



ČESKÁ REPUBLIKA
ROZSUDEK
JMÉNEM REPUBLIKY

Krajský soud v Hradci Králové – pobočka v Pardubicích rozhodl v hlavním líčení konaném dne 12. dubna 2023 v senátě složeném z předsedkyně senátu JUDr. Jany Bodečkové, Ph.D., a přísedících Marie Křepelové a Ing. Jiřího Klicpery, CSc.,

takto:

Obžalovaní

██████████, narozený ██████████ ve ██████████, ██████████ obchodní společnosti, trvale bytem ██████████, ██████████,

██████████, narozený ██████████ v ██████████, ██████████ obchodní společnosti, trvale bytem ██████████, ██████████,

a

JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., IČO: 25250523, se sídlem Koclířov 161, 569 11 Koclířov,

jsou vinni, že

obžalovaní ██████████ a ██████████ společně

v postavení ██████████, tj. statutárního orgánu, obchodní korporace **JKS & TRADE MORAVIA s. r. o.**, IČO: 25250523, se sídlem Koclířov 161, 569 11 Koclířov,

a dále tzv. samostatným souběžným jednáním obžalovaná právnická osoba – obchodní korporace **JKS & TRADE MORAVIA s. r. o.**, se sídlem Koclířov 161, 569 11 Koclířov, v rámci své podnikatelské činnosti, spočívající ve výrobě a prodeji dřevoobráběcích strojů, a ve svém zájmu docílit majetkového prospěchu, ██████████ obžalovanými ██████████ a ██████████ coby statutárními orgány – ██████████,

v období přinejmenším od [REDAKCE] 2013 do [REDAKCE] 2015 v [REDAKCE], okres [REDAKCE], i jinde,

v úmyslu neoprávněně vylákat ve prospěch příjemce dotace – obžalované právnické osoby – obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. (dále i jen „příjemce dotace“) dotační prostředky z Operačního programu Podnikání a inovace od poskytovatele dotace Evropského fondu pro regionální rozvoj, administrované Ministerstvem průmyslu a obchodu ČR, se sídlem Na Františku 32, 110 15 Praha 1, při pořizování technologií v souvislosti s realizací projektů:

„Nákup technologií pro doplnění výroby dřevobráběcích strojů“ číslo projektu 2.2 RV03/1104 CZ.1.03/2.2.00/13.01104, uskutečňovaného na základě rozhodnutí administrujícího subjektu Ministerstva průmyslu a obchodu ČR č. j. 76-13/2.2RV03-1104/13/61200 ze dne 8. 11. 2013 o poskytnutí dotace ve výši maximálně 40,00 % způsobilých výdajů projektu, a to nejvýše v částce 7 600 000 Kč (vše ze 100 % hrazeno ze strukturálních fondů EU na základě dodatku č. 2 ze dne 2. 4. 2014, č. j. D2/76-13/2.2RV03-1104/13-61200),

a

„Doplnění výrobní technologie a skladového hospodářství“ číslo projektu 2.2 RV03/3017, CZ.1.03/2.2.00/13.03017, uskutečňovaného na základě rozhodnutí administrujícího subjektu Ministerstva průmyslu a obchodu ČR č. j. 27-14/2.2RV03-3017/14/61200 ze dne 26. 5. 2014, o poskytnutí dotace ve výši maximálně 50,00 % způsobilých výdajů projektu, a to nejvýše v částce 7 450 000 Kč (opět hrazeno ze strukturálních fondů EU ze 100 %),

s vědomím toho, že

- výše poskytnuté dotace je tedy odvozena procentuální částí od výše způsobilých výdajů projektu (jak je uvedeno v Rozhodnutích o poskytnutí dotace),

- dotace bude vyplácena zpětně na základě již realizovaných způsobilých výdajů doložených příslušnými účetními a jinými doklady (jak je uvedeno v Rozhodnutích o poskytnutí dotace),

- základem pro výpočet částky dotace k proplacení jsou způsobilé výdaje projektu, za způsobilé výdaje lze uznat pouze ty výdaje projektu, jež splňují podmínky uvedené v Pravidlech způsobilosti výdajů (jak je uvedeno v Hlavě I. Článku III. „Podmínek poskytnutí dotace“ v části o čerpání dotace coby nedílné součásti Rozhodnutí o poskytnutí dotace),

- způsobilé výdaje musí splňovat obecné principy způsobilosti výdajů z hlediska času, umístění a účelu, a musí být vynaloženy v souladu se zásadami hospodárnosti (tj. s co nejnižším vynaložením těchto prostředků), efektivnosti (tj. takovým použitím prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění), a účelnosti (tj. takovým použitím prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů) – jak je uvedeno v Pravidlech způsobilosti výdajů,

tj. s vědomím toho, že nárokovaná dotace je určena výlučně k úhradě reálně předem vynaložených a k realizaci projektu nezbytných výdajů vztahujících se k projektu, kdy od výše těchto tzv. způsobilých výdajů je i odvozena výše čerpané dotace,

v žádostech o dotační platby (čerpání dotace) a v podkladech k nim připojovaných (dokladech o pořízení technologií v podobě fakturace tzv. přímých dodavatelů a dokladů o platbách),

uváděli nepravdivé informace (údaje) o okolnostech pořízení a výši pořizovací ceny předmětných technologií,

když oproti skutečnosti věcně neopodstatněně za účelem neoprávněného vylákání navýšení dotačního čerpání navyšovali pořizovací ceny předmětných technologií tak, že do obchodních vztahů mezi tzv. primární dodavatele, zpravidla výrobce technologií určených pro obžalovanou obchodní korporaci JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. – tj. mezi obchodní korporace QINGDAO G&G MACHINERY CO., LTD (Čína), GUANGDONG HONGCHANG

IMPORT & EXPORT CO., LTD (Čína), FOSHAN SHUNDE ZHUO ZHONG (Čína), PTD CZ, s. r. o., IČO: 26906872 (ČR), Gekkon International s. r. o., IČO: 25930681 (ČR), a obžalovanou obchodní korporaci,

dosadili v účelově vytvářeném řetězci dodavatelsko-odběratelských vztahů jako mezičlánek (tzv. subdodavatele) některou z níže uvedených, ve shodě a součinnosti jednajících, obchodních společností, konkrétně DETTO s. r. o., IČO: 60932261, se sídlem Koclířov 162, 569 11 Koclířov, CARMAN, a. s., IČO: 26138891, se sídlem U Pily 918, 783 91 Uničov, CARMAN-DOORS, s. r. o., IČO: 27764460, se sídlem Vřesinská č. p. 2368/13, 708 00 Ostrava – Poruba, a Dřevokrov, spol. s r. o., IČO: 43090001, se sídlem Býchory 172, 280 02 Býchory, za jejichž účasti došlo k věcně neopodstatněnému navýšení kupní ceny předmětných technologií,

příčemž v případě obchodní korporace DETTO s. r. o., IČO: 60932261, bylo využito personálního propojení, kdy funkce [REDAKCE] jak v obžalované právnické osobě – obchodní korporaci JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. (coby příjemci dotace), tak v obchodní korporaci DETTO s. r. o. vykonávaly stejné osoby – obžalovaní [REDAKCE] a [REDAKCE],

v případě dalších obchodních korporací CARMAN, a. s., CARMAN-DOORS, s. r. o., a Dřevokrov, spol. s r. o., za tyto subjekty jednaly osoby poskytující obžalované právnické osobě – obchodní korporaci JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. součinnost k účelovému navýšení kupní ceny (za CARMAN a. s. a CARMAN-DOORS s. r. o. [REDAKCE], za Dřevokrov, spol. s r. o., [REDAKCE]), přičemž se jednalo o subjekty, které s obžalovanou právnickou osobou – obchodní korporací JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. udržovaly vzájemné ekonomicky prospěšné obchodní vztahy, když obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. naopak těmto subjektům dodávala (s dotačními tituly nesouvisející) technologie na zpracování dřeva apod.,

současně k zastření popsaného jednání

do postavení přímých dodavatelů technologií pro obžalovanou právnickou osobu – obchodní korporaci JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., formálně vzešlých z výběrových (zadávacích) řízení na dodavatele technologií, byly dosazovány další v součinnosti jednající subjekty – právnické osoby registrované ve Slovenské republice,

konkrétně obchodní korporace Horawood, s. r. o., se sídlem Skalité 106, 023 14 Skalité, Slovenská republika, DOSYMA s. r. o., se sídlem Komárňanská 14, 940 01 Nové Zámky, Slovenská republika, a WESTING Slovakia s. r. o., se sídlem Skalité 106, 023 14 Skalité, Slovenská republika, kdy za tyto subjekty jednaly osoby – [REDAKCE] za společnosti Horawood, s. r. o., a WESTING Slovakia s. r. o., a [REDAKCE] za společnost DOSYMA s. r. o.,

kteřé předmětné technologie formálně nakupovaly za již věcně neopodstatněně navýšenou pořizovací cenu a dále je přeprodávaly příjemci dotace – obchodní korporaci JKS & TRADE MORAVIA s. r. o.,

když při vedení výběrových (zadávacích) řízení bylo obžalovanými těženo z toho, že s ohledem na specifičnost požadovaných technologií byl předem zřejmý omezený okruh potenciálních dodavatelů,

a mezi tzv. primární dodavatele (výrobce) technologií a subjekty, za jejichž užití došlo k věcně neopodstatněnému navýšení ceny výrobků, byla v některých případech níže podrobně popsaných dosazována v součinnosti jednající obchodní korporace AERIA, s. r. o., se sídlem Potočná 2835/1A, 022 01 Čadca, Slovenská republika, zastoupená [REDAKCE] [REDAKCE], kdy věcně opodstatnění účasti společnosti AERIA, s. r. o., lze připustit, neboť jde o společnost s kontakty na čínské dodavatele technologií, schopnou zajistit uvedení technologií na tuzemský trh,

Shodu s prvopisem potvrzuje [REDAKCE].

obžalování [REDACTED] a [REDACTED], potažmo obžalovaná právnická osoba – obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., se prostřednictvím takto účelově vytvářených řetězců dodavatelsko-odběratelských vztahů aktivně podíleli na přeprodejích pořízovaných technologií vedoucích ke značnému – věcně neopodstatněnému navýšení jejich ceny, jejímž zahrnutím do tzv. způsobilých výdajů obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. došlo k neoprávněnému a věcně neopodstatněnému navyšování dotačního kofinancování, a ovlivňovali tak i výsledky zadávacích řízení co do výše cen, s nimiž se tzv. přímí dodavatelé do zadávacích řízení hlásili,

čímž došlo k porušení zásad hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti, jakož i transparentnosti pořizování z dotací kofinancovaných technologií,

za tím účelem obžalované fyzické osoby [REDACTED] a [REDACTED] a obžalovaná právnická osoba – obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. (dále i jen „obžalování“) v rozsahu, jak bude níže podrobně popsáno v bodech 1. a 2.,

i dílem předjednávali s tzv. primárními dodavateli technologií podmínky dodání technologií (v reálných cenách), kdy konkrétně v případě technologie manipulační vozíky (Projekt 3 etapa B) přímého dodavatele DOSYMA s. r. o., které od primárního dodavatele obchodní korporace Gekkon International s. r. o. formálně pořizuje v součinnosti jednající subjekt – obchodní korporace AERIA, s. r. o., s obchodní korporací Gekkon International s. r. o. podmínky obchodu dojednává obžalovaná právnická osoba – obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o.,

ohledně zajištění dodávek technologií pro Projekt 3 etapu A obžalování iniciují u obchodní korporace AERIA, s. r. o. ([REDACTED] [REDACTED]), aby dodání technologií do obchodní korporace CARMAN, a. s., za jejíhož užití mělo dojít k věcně neopodstatněnému cenovému navýšení, zajistila obchodní společnost AERIA, s. r. o.,

obdobně v případě Projektu 3 etapy B obžalování iniciují u obchodní korporace AERIA, s. r. o., ([REDACTED] [REDACTED]) zajištění dodání technologií pro obchodní korporaci CARMAN-DOORS, s. r. o., za jejíhož užití mělo dojít k věcně neopodstatněnému cenovému navýšení,

dílem se v rámci předmětných dotačních projektů v rozporu s dotačními podmínkami pořídila technologie, kterou obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. nabyla již před realizací dotačního projektu (tj. mimo dotační titul), následně tuto účelově uvedla do dodavatelsko-odběratelského řetězce a deklarovala jako opětovně pořizovanou v rámci dotačního projektu za užití řetězce v součinnosti jednajícími subjekty s věcně neopodstatněně navýšenou pořizovací cenou – viz konkrétně Projekt 2 etapa A a technologie lisovací vysokokapacitní linka od přímého dodavatele Horawood, s. r. o., kterou první v součinnosti jednající článek společnost DOSYMA s. r. o. pořizuje právě od obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o.,

dále obžalování poskytovali deklarovaným přímým dodavatelům finanční prostředky k financování nákupu technologií formou záloh, aby přímí dodavatelé disponovali zdroji finančních prostředků pokrývajících náklady na pořízení technologií,

finanční prostředky pak poskytovali i dalším článkům v řetězci – viz konkrétně v rámci Projektu 3 etapy A pořízení technologie CNC obráběcí centrum od obchodní korporace WESTING Slovakia s. r. o., které od primárního dodavatele obchodní korporace QINGDAO G&G MACHINERY CO., LTD (Čína), pořizuje první v součinnosti jednající subjekt – obchodní korporace AERIA, s. r. o., a kupní cenu hradí dne 13. 2. 2015 z finančních prostředků jí poskytnutých přímo obchodní korporací JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. (na účet č. [REDACTED] dne 12. 2. 2015 poskytnutá záloha ve výši 37 900 USD), tj. obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. zajišťuje poskytnutí finančních prostředků nejen

svému přímému dodavateli obchodní korporaci WESTING Slovakia s. r. o., avšak i nepřímému subdodavateli,

a stanovením cenového rámce, za který bude obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. technologie pořizovat, v důsledku i určovali u všech pořizovaných technologií, v jakém rozsahu dojde k věcně neopodstatněnému navýšení kupních cen v účelově vytvářeném řetězci dodavatelsko-odběratelských vztahů, čímž přímo ovlivňovali výši cen, se kterými se do řetězce dosazené v součinnosti jednající subjekty – koncové články (přímí dodavatelé) hlásily v zadávacích řízeních,

současně s ohledem na tzv. princip předfinancování, kdy dotační prostředky bylo možno nárokovat až po uskutečnění tzv. způsobilých výdajů (tj. po zaplacení pořizovacích cen), byly provedeny úhrady kupních cen, včetně jejich neopodstatněného navýšení, ze strany příjemce dotace – obžalované obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. ve prospěch subjektů na pozici přímého dodavatele (tj. koncových článků vytvářených řetězců – obchodních korporací Horawood, s. r. o., DOSYMA s. r. o., WESTING Slovakia s. r. o.), a dále i v řetězci ve prospěch subdodavatelů, jejichž prostřednictvím docházelo k věcně neopodstatněnému, účelově k neoprávněnému navýšení dotačního čerpání směřujícímu, zvýšení pořizovací ceny technologií (DETTO s. r. o., Dřevokrov, spol. s r. o., CARMAN, a. s., CARMAN-DOORS, s. r. o.),

u obchodní korporace DETTO s. r. o. bylo těženo již z účasti týchž (obžalovaných) fyzických osob v postavení [REDAKCE] a [REDAKCE] jak u této obchodní společnosti, tak u obžalované právnické osoby JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., tj. fyzické osoby vystupující za obchodní korporaci JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. těžily z prospěchu docíleného neoprávněným vylákáním navýšení dotačního čerpání prostřednictvím jimi rovněž nejen fakticky, ovšem i formálně ovládané obchodní korporace DETTO s. r. o. (již i zhodnocením jejich obchodních podílů v této obchodní korporaci, docíleným účastí společnosti DETTO s. r. o. na pro ni věcně neopodstatněně ziskovém obchodu),

u obchodních korporací Dřevokrov, spol. s r. o., CARMAN, a. s., a CARMAN-DOORS, s. r. o., pak obžalovaní těžili z toho, že zisk těchto subjektů vyplývající z jejich účasti v dodavatelsko-odběratelských řetězcích těmto umožnil financování dalších obchodů se společností JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., resp. jí vlastněnou společností JKS & TRADE SLOVAKIA s. r. o., od nichž tyto v rozhodné době odebíraly technologie na zpracování dřeva apod.,

předmětným jednáním obžalovaných [REDAKCE] a [REDAKCE], potažmo samostatným souběžným jednáním obžalované právnické osoby – obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., tak pro rozpor s dotačními podmínkami výše specifikovaný, kdy podvodně docházelo v rámci účelově vytvářených dodavatelsko-odběratelských vztahů k navyšování deklarovaných dotačních nároků na podkladě věcně neopodstatněného předražování pořizovacích cen technologií, které bylo poskytovateli dotace zamlčeno, byly dotace v celém rozsahu ve prospěch příjemce – obžalované právnické osoby JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., coby subjektu tzv. prvotně obohaceného, žádány a čerpány neoprávněně, v rozporu s dotačními podmínkami, a tedy použity nesprávně,

kdy takto konkrétně:

1.

společným jednáním obžalovaných [REDAKCE] a [REDAKCE] a dále samostatným souběžným jednáním obžalované právnické osoby – obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o.,

při realizaci projektu příjemce dotace – obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. „Nákup technologií pro doplnění výroby dřevoobráběcích strojů“ číslo projektu 2.2 RV03/1104

CZ.1.03/2.2.00/13.01104, uskutečňovaného na základě rozhodnutí administrujícího subjektu Ministerstva průmyslu a obchodu ČR o poskytnutí dotace č. j. 76-13/2.2RV03-1104/13/61200 ze dne 8. 11. 2013 (dále i jen „Projekt 2 s etapami A a B“),

byly pořizovány technologie CNC ohraňovací hydraulický lis, CNC vypalovací centrum řezání kovů, lisovací vysokokapacitní linka, automatická frakční linka s dosušováním, frézovací stroj na frézování kulatého profilu stavebního prvku dřevostaveb a balička dřevěné drcené frakce, od ve shodě a součinnosti jednajících obchodních korporací Horawood, s. r. o., a DOSYMA s. r. o., kde při jejich pořízení došlo k účelovému, věcně neopodstatněnému navýšení pořizovacích cen za užití tzv. subdodavatelů – personálně spřízněného subjektu DETTO s. r. o. a součinnost poskytujícího subjektu Dřevokrov, spol. s r. o., vedoucímu k neoprávněnému navýšení dotačního nároku příjemce dotace – obžalované právnické osoby – obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o.,

což bylo poskytovateli dotace v žádostech o dotační platby ze dne 21. 10. 2014 a ze dne 23. 5. 2014 a jejich přílohách zakryto,

a to konkrétně tak, že:

Projekt 2 etapa A

- u technologií CNC ohraňovací hydraulický lis a CNC vypalovací centrum řezání kovů (CNC Plasma),

u kterých reálná pořizovací cena činila 1 494 245 Kč,

poskytovateli dotace v žádosti o platbu ze dne 21. 10. 2014 doložili jejich pořízení od obchodní korporace Horawood, s. r. o., IČO: 31600751, se sídlem Skalité 106, 023 14 Skalité, Slovenská republika, za celkovou částku 5 106 000 Kč,

když předmětné technologie byly fakticky dodány tzv. primárním dodavatelem společností QINGDAO G&G MACHINERY CO., LTD, se sídlem v Číně, za částku pouze 786 445 Kč (39 016 USD) v červnu 2014 v součinnosti jednajícím a účelově vloženému subjektu DETTO s. r. o. (kde funkci [redacted] vykonávali obžalovaní [redacted] a [redacted]), obchodní korporace DETTO s. r. o. cenu těchto technologií věcně neopodstatněně – účelově k neoprávněnému navýšení dotačního nároku příjemce dotace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. – zvýšila na celkovou částku 4 240 000 Kč, za kterou toto zboží formálně přeprodala k zastření rozhodných skutečností dalšímu v součinnosti jednajícím subjektu – obchodní korporaci Horawood, s. r. o., vystupující v zadávacím řízení jako přímý dodavatel technologií pro obchodní korporaci JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., která tomuto příjemci dotace přeprodala bez věcného zhodnocení předmětné technologie za shora uvedenou částku 5 106 000 Kč,

kdy obchodní transakce tedy účelově proběhly následujícím způsobem:

CNC ohraňovací hydraulický lis, CNC vypalovací centrum řezání kovů

Fakturační řetězec QINGDAO → DETTO → Horawood → JKS & TRADE MORAVIA

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
G014/012	24 6 2014	QINGDAO G&G MACHINERY CO., LTD		DETTO s r o	[redacted]	39 016,00	USD	plasma cutting machine model [redacted], CNC bending machine model [redacted]

Shodu s prvopisem potvrzuje [redacted].

Následný prodej

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
201400010	22 9 2014	DETTO s r o	████████	Horawood, s r o	████████	2 390 000,00	CZK	CNC ohraňovací hydraulický lis
201400009	29 8 2014	DETTO s r o	████████	Horawood, s r o	████████	1 850 000,00	CZK	CNC Plasma

Následný prodej

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
20142051	25 9 2014	Horawood, s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	████████	2 512 000,00	CZK	ohraňovací hydraulický lis
20142045	8 9 2014	Horawood, s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	████████	2 594 000,00	CZK	páliece centrum rezania kovov

dále

- u technologií lisovací vysokokapacitní linka a automatická frakční linka s dosušováním,

u kterých reálná pořizovací cena činila 970 000 Kč,

poskytovateli dotace v žádosti o platbu ze dne 21. 10. 2014 doložili jejich pořízení od obchodní korporace Horawood, s. r. o., se sídlem Skalité 106, 023 14 Skalité, Slovenská republika, za částku 6 160 000 Kč,

přestože technologie lisovací vysokokapacitní linka byla ve vlastnictví obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. již před podáním žádosti o dotační platbu a za prodejní cenu 490 000 Kč od ní byla dne 26. 8. 2014 dodána v součinnosti jednajícímu subjektu DOSYMA s. r. o., coby prvnímú článku účelově vytvořeného dodavatelsko-odběratelského řetězce, kdy uvedená skutečnost sama o sobě představuje zásadní porušení dotačních podmínek – je čerpána dotace na pořízení technologie, kterou příjemce dotace v rozhodné době již vlastnil, tj. nabyt tuto mimo dotační titul a s cenovým navýšením si ji přeprodal sám sobě,

a technologie automatická frakční linka s dosušováním byla obdobně ve vlastnictví personálně spřízněného subjektu DETTO s. r. o., který ji dodal za částku 17 244,48 EUR (480 000 Kč) subjektu DOSYMA s. r. o.,

obchodní korporace DOSYMA s. r. o. pak obě tyto technologie za celkovou částku 1 480 000 Kč přeprodala účelově vloženému a v součinnosti jednajícímu subjektu Dřevokrov, spol. s r. o., který cenu těchto technologií věcně neopodstatněně – za účelem neoprávněného navýšení dotačního nároku příjemce dotace – zvýšil na částku 4 500 000 Kč, za kterou je formálně přeprodal k zastření rozhodných skutečností dalšímu v součinnosti jednajícímu subjektu Horawood, s. r. o., vystupujícímu v zadávacím řízení jako přímý dodavatel technologií pro obchodní korporaci JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., který tomuto příjemci dotace odprodal bez věcného zhodnocení tyto technologie za shora uvedenou částku 6 160 000 Kč,

kdy obchodní transakce tedy účelově proběhly následujícím způsobem:

Lisovací vysokokapacitní linka, automatická frakční linka

Fakturační řetězec JKS & TRADE MORAVIA → DOSYMA → Dřevokrov → Horawood → JKS & TRADE MORAVIA (lisovací linka)

Shodu s prvopisem potvrzuje ██████████.

Fakturační řetězec DETTO → DOSYMA → Dřevokrov → Horawood → JKS & TRADE MORAVIA (frakční linka)

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
201400088	15 7 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	████████	DOSYMA s r o	████████	490 000,00	CZK	lisovací linka v rozloženém stavu
201400006	6 8 2014	DETTO s r o	████████	DOSYMA s r o	████████	17 244,48	EUR	sušící a frakční dosušovací linka

Následný prodej

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
VF2014015	11 7 2014	DOSYMA s r o	████████	Dřevokrov, spol s r o	████████	990 000,00	CZK	lisovací linka – lis
VF2014024	26 8 2014	DOSYMA s r o	████████	Dřevokrov, spol s r o	████████	490 000,00	CZK	sušící a frakční dosušovací linka

Následný prodej

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
214204	3 9 2014	Dřevokrov, spol s r o	████████	Horawood, s r o	████████	4 500 000,00	CZK	lisovací vysokokap linka, automat frakční linka

Následný prodej

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
20142047	12 9 2014	Horawood, s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	████████	4 893 000,00	CZK	lisovací vysokokapacitná linka LYK 6
20142048	12 9 2014	Horawood, s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	████████	1 267 000,00	CZK	automatická frakční linka s dosušováním

Projekt 2 etapa B

- u technologie frézovací stroj na frézování kulatého profilu stavebního prvku dřevostaveb, jejíž reálná pořizovací cena činila 1 785 589 Kč,

poskytovateli dotace v žádosti o platbu ze dne 23. 5. 2014 doložili její pořízení od obchodní korporace DOSYMA s. r. o. za částku 4 185 000 Kč,

když předmětná technologie byla původně dodána tzv. primárním dodavatelem společností GUANGDONG HONGCHANG IMPORT & EXPORT CO., LTD, se sídlem v Číně, za částku 939 784 Kč (51 055,80 USD) v součinnosti jednajícím, personálně spřízněnému a účelově vloženému subjektu DETTO s. r. o., a to již v roce 2009,

následně obchodní korporace DETTO s. r. o. cenu této technologie věcně neopodstatněně, za účelem neoprávněného navýšení dotačního nároku příjemce dotace JKS & TRADE

Shodu s prvopisem potvrzuje ██████████.

MORAVIA s. r. o., zvýšila na částku 3 950 000 Kč, za kterou ji formálně přeprodala (navíc s významným časovým odstupem – tj. již nikoli jako novou) k zastření rozhodných skutečností dalšímu v součinnosti jednajícímu subjektu DOSYMA s. r. o., vystupujícímu v zadávacím řízení jako přímý dodavatel technologie pro obchodní korporaci JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., který tomuto příjemci dotace odprodal bez věcného zhodnocení tuto technologii za shora uvedenou částku 4 185 000 Kč,

kdy obchodní transakce tedy účelově proběhly následujícím způsobem:

Frézovací stroj kulatého profilu

Fakturační řetězec: GUANGDONG → DETTO → DOSYMA → JKS & TRADE MORAVIA

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
2009DC01	17 7 2009	GUANGDONG HONGCHANG IMPORT & EXPORT CO, LTD		DETTO s r o		51 055,80	USD	three-cutter model [redacted], round wood cutter machine [redacted], [redacted], double belt centerless sander [redacted]

Následný prodej

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
201400001	20 2 2014	DETTO s r o		DOSYMA s r o		144 239,54 3 950 000,00	EUR CZK	linka frézování hranolu a kulatiny

Následný prodej

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
VF2014002	7 3 2014	DOSYMA s r o		JKS & TRADE MORAVIA s r o		4 185 000,00	CZK	frézovací stroj

- u technologie balička dřevěné drcené frakce,

jejíž reálná pořizovací cena činila 685 250 Kč,

poskytovateli dotace v žádosti o platbu ze dne 23. 5. 2014 doložili její pořízení od obchodní korporace DOSYMA s. r. o. za částku 3 220 000 Kč,

když předmětná technologie byla původně vyrobena a dodána tzv. primárním dodavatelem obchodní korporací DETTO s. r. o., coby personálně spřízněným a v součinnosti jednajícím subjektem, za částku 25 000 EUR (685 250 Kč) v součinnosti jednajícímu subjektu DOSYMA s. r. o., vystupujícímu v zadávacím řízení jako přímý dodavatel technologie pro obchodní korporaci JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., který tomuto příjemci dotace odprodal bez věcného zhodnocení tuto technologii za cenu věcně neopodstatněně, účelově k neoprávněnému navýšení dotačního nároku příjemce dotace, zvýšenou na 3 220 000 Kč,

kdy obchodní transakce tedy účelově proběhly následujícím způsobem:

Balička dřevěné drcené frakce

Fakturační řetězec DETTO → DOSYMA → JKS & TRADE MORAVIA

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
201400003	17 3 2014	DETTO s r o		DOSYMA s r o		25 000,00	EUR	linka balení dřevěné drcené

Shodu s prvopisem potvrzuje [redacted].

Následný prodej

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
VF2014003	26 3 2014	DOSYMA s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	████████	3 220 000,00	CZK	balička dřevěné drcené frakce

příčemž popsané obchody mohly být zrealizovány jen díky finančním prostředkům poskytnutým příjemcem dotace obchodní korporací JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., na podkladě zálohových faktur vystavených v součinnosti jednajícími subjekty v postavení dodavatelů – Horawood, s. r. o., a DOSYMA s. r. o., v následujícím rozsahu:

Projekt 2 etapa A

Zálohová fakturace a finanční toky mezi články účelově vytvořeného dodavatelsko-odběratelského řetězce:

CNC hydraulický lis, CNC vypalovací centrum – fakturace DETTO s. r. o. odběrateli Horawood, s. r. o.

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
2014200004	14 7 2014	DETTO s r o	████████	Horawood, s r o	████████	1 000 000,00	CZK	záloha na strojní technologii
2014200007	18 8 2014	DETTO s r o	████████	Horawood, s r o	████████	2 000 000,00	CZK	záloha na strojní technologii CNC Plasma a ohýbací stroj

Lisovací vysokokapacitní linka, automatická frakční linka – fakturace Dřevokrov, spol. s r. o., odběrateli Horawood, s. r. o.

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
21404	11 7 2014	Dřevokrov, spol s r o	████████	Horawood, s r o	████████	3 000 000,00	CZK	záloha na prodej LISU ██████████
21405	22 8 2014	Dřevokrov, spol s r o	████████	Horawood, s r o	████████	1 000 000,00	CZK	záloha na prodej AUT FRAKČNÍ LINKY

čemuž však předchází:

zálohová fakturace v rámci Projektu 2 etapy A na CNC hydraulický lis a CNC vypalovací centrum, lisovací a frakční linku dodavatele Horawood, s. r. o., odběrateli – příjemci dotace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o.,

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
PF2014003	7 7 2014	Horawood, s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	████████	4 506 400,00	CZK	zálohová platba na strojné zariadenie 40 % z celkovej ceny
PF2014006	18 8 2014	Horawood, s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	████████	4 506 400,00	CZK	zálohová platba na strojné zariadenie 40 % z celkovej ceny

Shodu s prvopisem potvrzuje ██████████.

když úhrady finančních prostředků za shora popsané obchodní transakce v Projektu 2 etapě A – CNC – hydraulický lis, CNC vypalovací centrum, lisovací linka a frakční linka – proběhly následujícím způsobem:

Řetězec plateb:

JKS & TRADE MORAVIA → Horawood → DETTO → QINGDAO (CNC hydraulický lis a CNC Plasma)

JKS & TRADE MORAVIA → Horawood → Dřevokrov → DOSYMA → JKS & TRADE MORAVIA (lisovací linka)

JKS & TRADE MORAVIA → Horawood → Dřevokrov → DOSYMA → DETTO (frakční linka)

Finanční tok z JKS & TRADE MORAVIA na Horawood

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
PF2014003	15 7 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	Horawood, s r o	1 400 000,00	CZK
PF2014003	16 7 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	Horawood, s r o	1 000 000,00	CZK
PF2014003	28 7 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	Horawood, s r o	600 000,00	CZK
PF2014003	7 8 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	Horawood, s r o	1 506 400,00	CZK
PF2014006	19 8 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	Horawood, s r o	1 206 400,00	CZK
PF2014006	26 8 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	Horawood, s r o	1 200 000,00	CZK
PF2014006	27 8 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	Horawood, s r o	1 000 000,00	CZK
PF2014006	9 9 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	Horawood, s r o	1 100 000,00	CZK
20142045	10 9 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	Horawood, s r o	1 020 000,00	CZK
20142045	22 9 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	Horawood, s r o	733 200,00	CZK
20142051	26 9 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	Horawood, s r o	500 000,00	CZK

Finanční tok z Horawood na DETTO

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
ÚHRADA FAKTURY 2014200004	16 7 2014	Horawood, s r o	DETTO	1 000 000,00	CZK
2014200007	20 8 2014	Horawood, s r o	DETTO	1 200 000,00	CZK
bez číselného označení	28 8 2014	Horawood, s r o	DETTO	800 000,00	CZK
FA 201400009	10 9 2014	Horawood, s r o	DETTO	1 090 000,00	CZK

Finanční tok z Horawood na Dřevokrov

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
214204	30 10 2014	Horawood, s r o	Dřevokrov	100 000,00	CZK
21404	18 7 2014	Horawood, s r o	Dřevokrov	1 000 000,00	CZK
bez číselného označení	30 7 2014	Horawood, s r o	Dřevokrov	500 000,00	CZK
21404	8 8 2014	Horawood, s r o	Dřevokrov	1 500 000,00	CZK
21404	23 9 2014	Horawood, s r o	Dřevokrov	700 000,00	CZK
21405	2 9 2014	Horawood, s r o	Dřevokrov	800 000,00	CZK

Finanční tok z Dřevokrov na DOSYMA

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
faktura 2014015	18 9 2014	Dřevokrov	DOSYMA	990 000,00	CZK

Shodu s prvopisem potvrzuje XXXXXXXXXX.

faktura 2014024	1 7 2015	Dřevokrov	DOSYMA	150 000,00	CZK
faktura 2014024	3 7 2015	Dřevokrov	DOSYMA	170 000,00	CZK
faktura 2014024	15 7 2015	Dřevokrov	DOSYMA	170 000,00	CZK

Finanční tok z DOSYMA na JKS & TRADE MORAVIA

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
201400088	25 9 2014	DOSYMA	JKS & TRADE MORAVIA s r o	17 705,50	EUR

Finanční tok z DOSYMA na DETTO

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
201400006	25 9 2014	DOSYMA	DETTO	17 244,48	EUR

Finanční tok z DETTO na QINGDAO

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
G14/014	9 6 2014	DETTO	QINGDAO G&G MACHINERY CO , LTD	6 558,00	USD
G14/017	10 6 2014	DETTO	QINGDAO G&G MACHINERY CO , LTD	4 200,00	USD
G014/013	1 7 2014	DETTO	QINGDAO G&G MACHINERY CO , LTD	28 258,00	USD

Projekt 2 etapa B

Zálohová fakturace a finanční toky mezi články účelově vytvořeného dodavatelsko-odběratelského řetězce:

Frézovací stroj na frézování kulatého profilu – zálohová fakturace DETTO s. r. o. odběrateli DOSYMA s. r. o.

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
2014200002	20 2 2014	DETTO s r o	████████	DOSYMA s r o	████████	109 449,10	EUR	záloha

čemuž však předchází:

zálohová fakturace v rámci Projektu 2 etapy B na frézovací stroj i balíčku dřevěné drcené frakce dodavatele DOSYMA s. r. o. odběrateli – příjemci dotace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o.

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
Z2014001	21 1 2014	DOSYMA s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	████████	2 962 000,00	CZK	40 % z kupní ceny
Z2014002	24 2 2014	DOSYMA s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	████████	990 000,00	CZK	40 % z kupní ceny

přičemž faktické finanční toky v Projektu 2 etapě B – frézovací stroj kulatého profilu a balíčka dřevěné drcené frakce – proběhly následovně:

Řetězec plateb:

JKS & TRADE MORAVIA → DOSYMA → DETTO → GUANGDONG (frézovací stroj)

JKS & TRADE MORAVIA → DOSYMA → DETTO (balíčka)

Shodu s prvopisem potvrzuje ██████████.

Finanční tok z JKS & TRADE MORAVIA na DOSYMA

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
Z2014001	21 1 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	DOSYMA	1 255 500,00	CZK
Z2014001	30 1 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	DOSYMA	844 500,00	CZK
Z2014001	21 2 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	DOSYMA	862 000,00	CZK
Z2014002	25 2 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	DOSYMA	990 000,00	CZK
VF2014002	20 3 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	DOSYMA	1 085 000,00	CZK
VF2014002	25 3 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	DOSYMA	1 000 000,00	CZK
Z2014004	2 4 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	DOSYMA	900 000,00	CZK
Z2014004	11 4 2014	JKS & TRADE MORAVIA s r o	DOSYMA	468 000,00	CZK

Finanční tok z DOSYMA na DETTO

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
proforma faktura 2014200002	24 2 2014	DOSYMA	DETTO	29 875,00	EUR
částečná úhrada faktury 201400001	24 3 2014	DOSYMA	DETTO	35 130,00	EUR
částečná úhrada faktury 201400001	27 3 2014	DOSYMA	DETTO	32 464,00	EUR
částečná úhrada faktury 201400001	20 11 2014	DOSYMA	DETTO	46 770,54	EUR
částečná úhrada faktury 201400003	15 4 2014	DOSYMA	DETTO	14 000,00	EUR
částečná úhrada faktury 201400003	20 11 2014	DOSYMA	DETTO	11 000,00	EUR

Finanční tok z DETTO na GUANGDONG (již jen za frézovací stroj, balíčka byla vlastní výrobek DETTO)

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
Proforma Invoice No 2008DC01	9 1 2009	DETTO	EASE FAITH LIMITED	12 915,00	USD
Proforma Invoice No 2008DC01	1 7 2009	DETTO	EASE FAITH LIMITED	36 931,00	USD

tedy subjekty vystupující jako přímí dodavatelé (Horawood, s. r. o., DOSYMA s. r. o.) neměly dostatek likvidních prostředků na realizaci obchodů,

současně tok finančních prostředků na základě zálohových faktur byl i podkladem prokázání tzv. předfinancování dotačního prvku,

z věcně neopodstatněného předražení technologií, financovaných za užití neoprávněně čerpaných dotačních prostředků, pak těžila prospěch obžalovaná obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., coby příjemce dotace (vylákáním vyšší dotace neodpovídající cenám, za které technologie byly tzv. reálně pořizovány), a v důsledku toho i subjekty užití k věcně neopodstatněnému předražení technologií,

když obžalovaní [REDAKCE] a [REDAKCE], potažmo obžalovaná obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., těžili z toho, že

v případě subjektu DETTO s. r. o. jde o subjekt personálně propojený, finanční prostředky subjektem DETTO s. r. o. takto zinkasované pak mohly být užity i ke splácení půjček čerpaných subjektem DETTO s. r. o. od obžalované obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., nejméně v tomto rozsahu:

Shodu s prvopisem potvrzuje [REDAKCE].

datum transakce	plátce číslo účtu	plátce název	příjemce číslo účtu	příjemce název	částka	měna	popis transakce	podrobný popis transakce	skupina
16 7 2014	██████████	DETTO S R O	██████████	JKS & TRADE MORAVIA S R O	1 000 000,00	CZK	vratka půjčky	DWITB (Bezhotovostní převod pomocí služby Internetbanking) PO to ██████████ zůstatek ze dne 16 7 2014: 150311,52 CZK DD (Bezhotovostní převod (na účet ██████████) PO from ██████████ zůstatek ze dne 16 7 2014: 1685445,57 CZK	Projekt 2 etapa A
21 8 2014	██████████	DETTO S R O	██████████	JKS & TRADE MORAVIA S R O	1 000 000,00	CZK	vratka půjčky	DWITB (Bezhotovostní převod pomocí služby Internetbanking); PO to ██████████; zůstatek ze dne 21 8 2014: 232706,70 CZK; DD (Bezhotovostní převod (na účet ██████████); PO from ██████████; zůstatek ze dne 21 8 2014: 1979421,53 CZK	Projekt 2 etapa A
22 8 2014	██████████	DETTO S R O	██████████	JKS & TRADE MORAVIA S R O	131 120,00	CZK	vratka půjčky	DWITB (Bezhotovostní převod pomocí služby Internetbanking); PO to ██████████; zůstatek ze dne 22 8 2014: 96582,70 CZK; DD (Bezhotovostní převod (na účet ██████████); PO from ██████████; zůstatek ze dne 22 8 2014: 1662356,53 CZK	Projekt 2 etapa A
10 9 2014	██████████	DETTO S R O	██████████	JKS & TRADE MORAVIA S R O	1 200 000,00	CZK	vratka půjčky	DWITB (Bezhotovostní převod pomocí služby Internetbanking) PO to ██████████ zůstatek ze dne 10 9 2014: 721446,39 CZK DD (Bezhotovostní převod (na účet ██████████) PO from ██████████ zůstatek ze dne 10 9 2014: 2845659,38 CZK	Projekt 2 etapa A
26 9 2014	██████████	DETTO S R O	██████████	JKS & TRADE MORAVIA S R O	3 567,86	EUR		100 000,00 CZK; 26,963000 vratka půjčky; ██████████ /JKS a TRADE MORAVIA,NDPODW (Nedokumentární platba vyšlá (platba do zahraničí)); ██████████; zůstatek ze dne 26 9 2014: 13621,26 EUR	Projekt 2 etapa A

Shodu s prvopisem potvrzuje ██████████.

datum transakce	plátce číslo účtu	plátce název	příjemce číslo účtu	příjemce název	částka	měna	popis transakce	podrobný popis transakce	skupina
25 3 2014	████████	DETTO s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	10 000,00	EUR	10 000,00 EUR 1,0000 00 10 000,00 EUR 1,0000 00	vracení půjčky ██████████ / JKS a TRADE MORAVIA NDPOD W (Nedokumentární platba vyšlá (platba do zahraničí)) ██████████ zůstatek ze dne 25 3 2014: 25592,85 EUR vracení půjčky ██████████ / DETTO s r o NDPODD (Nedokumentární platba došla (platba ze zahraničí))	Projekt 2 etapa B
2 4 2014	████████	DETTO s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	100 000,00	CZK	splátka půjčky	1 DWPRIO (Prioritní platba) zůstatek ze dne 2 4 2014: 48711,43 CZK	Projekt 2 etapa B
2 4 2014	████████	DETTO s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	10 000,00	EUR	10 000,00 EUR 1,0000 00 10 000,00 EUR 1,0000 00	splátka půjčky ██████████ / JKS a TRADE MORAVIA NDPOD W (Nedokumentární platba vyšlá (platba do zahraničí)) ██████████ zůstatek ze dne 2 4 2014: 1623,08 EUR splátka půjčky ██████████ / DETTO s r o NDPODD (Nedokumentární platba došla (platba ze zahraničí)) 25	Projekt 2 etapa B
24 4 2014	████████	DETTO s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	14 000,00	EUR	14 000,00 EUR 1,0000 00 14 000,00 EUR 1,0000 00	splátka půjčky ██████████ / JKS a TRADE MORAVIA NDPOD W (Nedokumentární platba vyšlá (platba do zahraničí)) ██████████ 3 zůstatek ze dne 24 4 2014: 1637,49 EUR splátka půjčky ██████████ / DETTO s r o NDPODD (Nedokumentární platba došla (platba ze zahraničí)) 2	Projekt 2 etapa B

(tj. platby v celkové výši 4 462 003,19 Kč)

v případě subjektu Dřevokrov, spol. s r. o., peněžní prostředky takto zinkasované mohly být touto společností užity i k financování nákupu jiných, s měřitem této věci nesouvisejících, technologií od subjektu JKS & TRADE Slovakia s. r. o., vlastněného obchodní korporací JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. – z čehož v důsledku profitují i obžalovaní ██████████ a ██████████ jako ██████████ obžalované obchodní společnosti JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., když ze strany subjektu Dřevokrov, spol. s r. o., šlo o platby do společnosti JKS & TRADE Slovakia s. r. o. nejméně v období od července 2014 do září 2014 v celkové částce 5 018 000 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje ██████████.

příčemž v důsledku popsaného jednání spočívajícího v uvedení nepravdivých údajů o okolnostech pořízení předmětných technologií, kdy bylo zamlčeno věcně neopodstatněné navýšení pořizovacích cen – tzv. způsobilých výdajů – směřující k účelovému navýšení rozsahu čerpaných dotačních prostředků spojenému s porušením zásad hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynaložených výdajů,

byly veškeré dotační prostředky v žádosti o platbu ze dne 23. 5. 2014 v částce 2 962 000 Kč a v žádosti o platbu ze dne 21. 10. 2014 v částce 4 506 400 Kč nárokovány a vyplaceny ve dnech 9. 6. 2014 a 31. 10. 2014 příjemci dotace – obchodní korporaci JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., coby subjektu tzv. prvotně obohacenému, neoprávněně, v rozporu s dotačními podmínkami, a tedy použity nesprávně,

čímž obžalovaní [REDAKCE] a [REDAKCE] způsobili **České republice**, zastoupené **Ministerstvem financí ČR**, z důvodu výdajů, které by byly pokryty prostředky ze souhrnného rozpočtu Evropské unie, škodu v celkové výši **7 468 400 Kč**,

a obžalovaná právnická osoba – obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. způsobilá samostatným souběžným jednáním **České republice**, zastoupené **Ministerstvem financí ČR**, z důvodu výdajů, které by byly pokryty prostředky ze souhrnného rozpočtu Evropské unie, škodu v celkové výši **7 468 400 Kč**,

2.

společným jednáním obžalovaných [REDAKCE] a [REDAKCE] a dále samostatným souběžným jednáním obžalované právnické osoby – obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o.,

při realizaci projektu příjemce dotace – obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. „Doplnění výrobní technologie a skladového hospodářství“ číslo projektu 2.2 RV03/3017, CZ.1.03/2.2.00/13.03017, uskutečňovaného na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. 27-14/2.2RV03-3017/14/61200 ze dne 26. 5. 2014 (dále i jen „Projekt 3 s etapami A a B“),

byly pořizovány technologie CNC obráběcí centrum, vzduchový separátor změny frakce (odsávání a drtič), regálový skladový systém, regálový vysokozdvizný elektrický vozík, čelní vysokozdvizný bateriový vozík a univerzální smykový manipulátor k převozu štěpky od v součinnosti jednajících obchodních korporací WESTING Slovakia s. r. o. a DOSYMA s. r. o., kde při jejich pořízení došlo k účelovému, věcně neopodstatněnému navýšení pořizovacích cen za užití tzv. subdodavatelů – v součinnosti jednajících subjektů CARMAN, a. s., a CARMAN-DOORS, s. r. o., jež vedlo k neoprávněnému navýšení dotačního nároku příjemce dotace – obžalované obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o.,

což bylo poskytovateli dotace v žádosti o dotační platbu ze dne 26. 8. 2015 a jejích přílohách zakryto, a to konkrétně tak, že:

Projekt 3 etapa A

- u technologie CNC obráběcí centrum,

jejíž reálná pořizovací cena činila 1 490 000 Kč,

poskytovateli dotace v žádosti o platbu ze dne 26. 8. 2015 doložili její pořízení od obchodní korporace WESTING Slovakia s. r. o. za částku 5 420 000 Kč,

když předmětná technologie byla dodána tzv. primárním dodavatelem společností QINGDAO G&G MACHINERY CO., LTD, se sídlem v Číně, za částku 37 750 USD (912 228 Kč) v součinnosti jednajícímu subjektu AERIA, s. r. o., následně společnost AERIA, s. r. o., formálně přeprodala tuto technologii další v součinnosti jednající obchodní korporaci CARMAN, a. s., za částku 1 490 000 Kč, která cenu tohoto CNC obráběcího centra věcně neopodstatněně – účelově k neoprávněnému navýšení dotačního nároku příjemce dotace – zvýšila na částku

Shodu s prvopisem potvrzuje [REDAKCE].

4 950 000 Kč, za kterou ji formálně přeprodala k zastření rozhodných skutečností dalšímu v součinnosti jednajícímu subjektu WESTING Slovakia s. r. o., vystupujícímu v zadávacím řízení jako přímý dodavatel technologie pro obchodní korporaci JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., který tomuto příjemci dotace přeprodal technologii bez věcného zhodnocení za shora uvedenou částku 5 420 000 Kč,

kdy obchodní transakce tedy účelově proběhly následujícím způsobem:

CNC obráběcí centrum

Fakturační řetězec – QINGDAO → AERIA → CARMAN → WESTING Slovakia → JKS & TRADE MORAVIA

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
G15/006	5 2 2015	QINGDAO G&G MACHINERY CO, LTD		AERIA, s r o	████████	37 750,00	USD	CNC VERTICAL MACHINE CENTER V7L

Následný prodej

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
FA150007	19 5 2015	AERIA, s r o	████████	CARMAN, a s	████████	1 490 000,00	CZK	CNC obráběcí centrum

Následný prodej

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
1500000473	28 5 2015	CARMAN, a s	████████	WESTING Slovakia s r o	████████	4 950 000,00	CZK	CNC obráběcí centrum ██████

K tomuto zálohová fakturace

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
1500000387	15 5 2015	CARMAN, a s	████████	WESTING Slovakia s r o	████████	1 980 000,00	CZK	1 záloha ve výši 40 % dle smlouvy o dílo
1500000388	15 5 2015	CARMAN, a s	████████	WESTING Slovakia s r o	████████	1 980 000,00	CZK	2 záloha ve výši 40 % dle smlouvy o dílo

Následný prodej

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
2015005	5 6 2015	WESTING Slovakia s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	████████	5 420 000,00	CZK	CNC obráběcí centrum ██████, rok výroby ██████, vyr číslo ██████

Shodu s prvopisem potvrzuje ██████████.

K tomuto zálohová fakturace:

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
2015ZF001	13 2 2015	WESTING Slovakia s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	████████	3 702 000,00	CZK	zálohová platba 40 % z celkové ceny 9 255 000 CZK

dále

- u technologie vzduchový separátor změny frakce (odsávání + drtič),

jejíž reálná pořizovací cena činila 1 774 000 Kč,

poskytovateli dotace v žádosti o platbu ze dne 26. 8. 2015 doložili její pořízení od obchodní korporace WESTING Slovakia s. r. o. za částku 3 835 000 Kč,

přestože předmětná technologie byla dodána původními tzv. primárními dodavateli v součinnosti jednajících společností AERIA, s. r. o., a to konkrétně frakce odsávání označená jako DUST COLLECTOR MF90200 společností FOSHAN SHUNDE ZHUO ZHONG ELECTRONICS IMP. & EXP. CO., LTD., Čína, za cenu 10 200 USD (264 190 Kč) a frakce drtiče společností PTD CZ, s. r. o., IČ: 26906872, se sídlem Vídeňská 297/99, 639 00 Brno – Štýřice, za částku 1 200 000 Kč,

společnost AERIA, s. r. o., část této technologie (odsávání) přeprodala v součinnosti jednajícím subjektu CARMAN, a. s., za částku 574 000 Kč, a druhou část technologie (drtič) přeprodala dalšímu v součinnosti jednajícím subjektu CARMAN-DOORS, s. r. o., za částku 1 250 000 Kč,

následně do dodavatelsko–odběratelského řetězce účelově vložené společnosti CARMAN, a. s., a CARMAN-DOORS, s. r. o., kompletní technologii vzduchového separátoru změny frakce (část odsávání a drtiče) formálně přeprodaly dalšímu v součinnosti jednajícím subjektu, společnosti WESTING Slovakia s. r. o., a to za ceny věcně neopodstatněně – účelově k neoprávněnému navýšení dotačního nároku příjemce dotace – zvýšené, a to konkrétně společnost CARMAN, a. s., část odsávání za částku 1 580 000 Kč a společnost CARMAN-DOORS, s. r. o., část drtiče za částku 2 210 000 Kč,

společnost WESTING Slovakia s. r. o., vystupující v zadávacím řízení jako přímý dodavatel technologie pro společnost JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., poté příjemci dotace odprodala bez věcného zhodnocení tuto celou technologii za shora uvedenou částku 3 835 000 Kč,

kdy obchodní transakce tedy účelově proběhly následujícím způsobem:

Fakturační řetězec

Vzduchový separátor odsávání – FOSHAN SHUNDE ZHUO ZHONG ELECTRONICS IMP. & EXP. CO., LTD., Čína → AERIA → CARMAN → WESTING Slovakia → JKS & TRADE MORAVIA

Vzduchový separátor drtič – PTD CZ → AERIA → CARMAN DOORS → WESTING Slovakia → JKS & TRADE MORAVIA

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
AERIA 15-001	11 4 2015	FOSHAN SHUNDE ZHUO ZHONG		AERIA, s r o		10 200	USD	DUST COLLECTOR ██████████ (2 sety)
FA150013	11 6 2015	AERIA, s r o		CARMAN, a s		574 000	Kč	Vzduchový separátor změny frakce – část odsávání

Shodu s prvopisem potvrzuje ██████████.

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
15ZFV00001	31 5 2015	PTD CZ, s r o	████████	AERIA, s r o	████████	2 500 000,00 s ohledem na zálohu 300 000 Kč faktura na 2 200 000 Kč	CZK	regálový systém 1 300 000 CZK a separátor drtič 1 200 000 CZK

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
FA150014	Dodán 12 6 2015	AERIA, s r o		CARMAN-DOORS, s r o		1 250 000	Kč	Vzduchový separátor změny frakce – část drtič

Následný prodej

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
1500000506	16 6 2015	CARMAN, a s		WESTING Slovakia s r o		1 580 000	Kč	Vzduchový separátor změny frakce – část odsávání

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
1501001388	Dodán 15 6 2015	CARMAN-DOORS, s r o		WESTING Slovakia s r o		2 210 000	Kč	Vzduchový separátor změny frakce – část drtič

Následný prodej

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
2015006	22 6 2015	WESTING Slovakia s r o		JKS & TRADE MORAVIA s r o		3 835 000	Kč	Vzduchový separátor změny frakce

Projekt 3 etapa B

- u technologie regálový skladový systém,

jejíž reálná pořizovací cena činila 1 300 000 Kč,

poskytovateli dotace v žádosti o platbu ze dne 26. 8. 2015 doložili její pořízení od obchodní korporace DOSYMA s. r. o. za částku 2 460 000 Kč,

přestože předmětná technologie byla dodána tzv. primárním dodavatelem obchodní korporací PTD CZ, s. r. o., IČ: 26906872, se sídlem Vídeňská 297/99, 639 00 Brno – Štýřice, za částku pouze 1 300 000 Kč v součinnosti jednajícím a zde účelově vloženému subjektu AERIA, s. r. o., následně společnost AERIA, s. r. o., tuto technologii formálně přeprodala za částku 1 405 000 Kč dalšímu v součinnosti jednajícím subjektu CARMAN-DOORS, s. r. o., který věcně neopodstatněně – účelově k neoprávněnému navýšení dotačního nároku příjemce dotace – zvýšil cenu technologie na částku 2 410 800 Kč, za kterou ji přeprodal k zastření rozhodných skutečností dalšímu v součinnosti jednajícím subjektu DOSYMA s. r. o., vystupujícím v zadávacím řízení jako přímý dodavatel technologie pro obchodní korporaci JKS & TRADE

Shodu s prvopisem potvrzuje ██████████.

MORAVIA s. r. o., který příjemci dotace odprodal bez věcného zhodnocení tuto technologii za shora uvedenou částku 2 460 000 Kč,

kdy obchodní transakce tedy účelově proběhly následujícím způsobem:

Regálový skladový systém

Fakturační řetězec

PTD CZ → AERIA → CARMAN-DOORS → DOSYMA → JKS & TRADE MORAVIA

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
15ZFV00001	31 5 2015	PTD CZ, s r o	████████	AERIA, s r o	████████	2 500 000,00 s ohledem na zálohu 300 000 Kč faktura na 2 200 000 Kč	CZK	regálový systém 1 300 000 CZK a separátor drtič 1 200 000 CZK (separátor drtič již uveden v projektu 3 etapě A)

Následný prodej

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
FA150009	3 6 2015	AERIA, s r o	████████	CARMAN-DOORS, s r o	████████	1 405 000,00	CZK	regálový skladový systém

Následný prodej

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
1501001342	4 6 2015	CARMAN-DOORS, s r o	████████	DOSYMA s r o	████████	2 410 800,00	CZK	regálový skladový systém

Celkový následný prodej v rámci Projektu 3 etapy B (regálový skladový systém, 2x VZV a univerzální šmykový manipulátor na prevoz štiepky):

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
VF2015019	10 6 2015	DOSYMA s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	████████	4 818 000,00 s ohledem na zaplacené zálohy faktura na 1 390 800 Kč cena regálového skladového systému 2 460 000 Kč	CZK	dle kupní smlouvy

- u technologií regálový vysokozdvíhací elektrický vozík, čelní vysokozdvíhací elektrický vozík a univerzální smykový manipulátor k převozu štiepky,

u kterých reálná pořizovací cena činila 995 200 Kč,

poskytovateli dotace v žádosti o platbu ze dne 26. 8. 2015 doložili jejich pořízení od obchodní korporace DOSYMA s. r. o. za částku 2 358 000 Kč,

Shodu s prvopisem potvrzuje ██████████.

přestože předmětné technologie byly původně vyrobeny a dodány tzv. primárním dodavatelem Gekkon International s. r. o., IČ: 25930681, se sídlem Milheimova 2915, 530 02 Pardubice, za částku 995 200 Kč, v součinnosti jednajícím a zde účelově vloženému subjektu AERIA, s. r. o., přičemž obchod se společností Gekkon International s. r. o. dojednávala obchodní korporace JKS & TRADE Moravia s. r. o., následně byly společností AERIA, s. r. o., tyto technologie bez jakéhokoliv věcného zhodnocení přeprodány za částku 1 030 000 Kč dalšímu v součinnosti jednajícím subjektu CARMAN-DOORS, s. r. o., který věcně neopodstatněně – účelově k neoprávněnému navýšení dotačního nároku příjemce dotace – zvýšil cenu technologií na částku 2 311 500 Kč, za kterou je prodal k zastření rozhodných skutečností dalšímu v součinnosti jednajícím subjektu DOSYMA s. r. o., vystupujícím v zadávacím řízení jako přímý dodavatel technologií pro obchodní korporaci JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., který příjemci dotace odprodal bez věcného zhodnocení dané technologie za shora uvedenou částku 2 358 000 Kč,

kdy obchodní transakce tedy účelově proběhly následujícím způsobem:

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
12150018	20 5 2015	Gekkon International s r o	████████	AERIA, s r o	████████	164 200,00	CZK	vozik aku v č ████████
12150017	20 5 2015	Gekkon International s r o	████████	AERIA, s r o	████████	444 400,00	CZK	vozik (VZV) v č ████████
12150019	20 5 2015	Gekkon International s r o	████████	AERIA, s r o	████████	386 600,00	CZK	vozik (VZV) v č ████████

Následný prodej

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
FA150008	3 6 2015	AERIA, s r o	████████	CARMAN-DOORS, s r o	████████	1 030 000,00	CZK	3x VZV

Následný prodej

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
1501001389	15 6 2015	CARMAN-DOORS, s r o	████████	DOSYMA s r o	████████	2 311 500,00	CZK	VZV (3x)

Následný prodej

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
VF2015019		DOSYMA s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	████████	2 358 000,00 faktura na celkovou částku 4 818 000 Kč bez DPH	CZK	regálový vysokozdvizný elektrický vozík, čelný vysokozdvizný batériový vozík a univerzálný šmykový manipulátor k prevozu štiepky

přičemž popsané obchody mohly být zrealizovány jen díky finančním prostředkům poskytnutým příjemcem dotace – obchodní korporací JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. na podkladě zálohových faktur vystavených v součinnosti jednajícími subjekty v postavení přímých dodavatelů – WESTING Slovakia s. r. o. a DOSYMA s. r. o., a to v následujícím rozsahu:

Projekt 3 etapa A

Fakturace a finanční toky mezi články účelově vytvořeného dodavatelsko-odběratelského řetězce:

Zálohová fakturace QINGDAO G&G MACHINERY CO., LTD, odběrateli AERIA, s. r. o.

Shodu s prvopisem potvrzuje ██████████.

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
G15/009	5 2 2015	QINGDAO G&G MACHINERY CO, LTD		AERIA, s r o	████████	37 750,00	USD	CNC VERTICAL MACHINE CENTER V7L

Zálohová fakturace CARMAN, a. s., odběrateli WESTING Slovakia s. r. o.

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
1500000387	15 5 2015	CARMAN, a s	████████	WESTING Slovakia s r o	████████	1 980 000,00	CZK	1 záloha ve výši 40 % dle smlouvy o dílo
1500000388	15 5 2015	CARMAN, a s	████████	WESTING Slovakia s r o	████████	1 980 000,00	CZK	2 záloha ve výši 40 % dle smlouvy o dílo

čemuž však předchází

zálohová fakturace v rámci Projektu 3 etapy A dodavatele WESTING Slovakia s. r. o. odběrateli JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., coby příjemci dotace

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
2015ZF001	13 2 2015	WESTING Slovakia s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	████████	3 702 000,00	CZK	zálohová platba 40 % z celkové ceny 9 255 000

přičemž faktický finanční tok za shora popsané transakce proběhl následujícím způsobem:

Projekt 3 etapa A – CNC obráběcí centrum, vzduchový separátor změny frakce (odsávání, drtič)

Řetězec plateb:

JKS & TRADE MORAVIA → WESTING Slovakia → CARMAN → AERIA → QINGDAO (CNC obráběcí centrum)

JKS & TRADE MORAVIA → WESTING Slovakia (vzduchový separátor změny frakce – drtič, odsávání)

WESTING Slovakia → CARMAN → AERIA → FOSHAN SHUNDE ZHUO ZHONG (vzduchový separátor změny frakce – odsávání)

WESTING Slovakia → CARMAN-DOORS → AERIA → PTD CZ (vzduchový separátor změny frakce – drtič)

Finanční tok z JKS & TRADE MORAVIA na WESTING Slovakia

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
2015ZF001	11 3 2015	JKS & TRADE MORAVIA s r o	WESTING Slovakia s r o	402 000,00	CZK
2015ZF001	14 5 2015	JKS & TRADE MORAVIA s r o	WESTING Slovakia s r o	500 000,00	CZK
2015ZF001	20 5 2015	JKS & TRADE MORAVIA s r o	WESTING Slovakia s r o	500 000,00	CZK
2015ZF001	28 5 2015	JKS & TRADE MORAVIA s r o	WESTING Slovakia s r o	2 300 000,00	CZK
2015005	16 6 2015	JKS & TRADE MORAVIA s r o	WESTING Slovakia s r o	1 718 000,00	CZK

Shodu s prvopisem potvrzuje ██████████.

2015ZF002	10 6 2015	JKS & TRADE MORAVIA s r o	WESTING Slovakia s r o	1 702 000,00	CZK
2015006	19 6 2015	JKS & TRADE MORAVIA s r o	WESTING Slovakia s r o	2 133 000,00	CZK

Finanční tok z WESTING Slovakia na CARMAN

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
1500000387	29 5 2015	WESTING Slovakia s r o	CARMAN, a s	1 105 000,00	CZK
1500000388	29 5 2015	WESTING Slovakia s r o	CARMAN, a s	1 100 000,00	CZK
FA 1500000473	30 7 2015	WESTING Slovakia s r o	CARMAN, a s	1 200 000,00	CZK
FA 1500000473, FA 1500000506	17 9 2015	WESTING Slovakia s r o	CARMAN, a s	1 920 000,00	CZK
FA 1500000506	22 9 2015	WESTING Slovakia s r o	CARMAN, a s	1 200 000,00	CZK

Finanční tok z WESTING Slovakia na CARMAN-DOORS

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
FA C 1501001388	22 6 2015	WESTING Slovakia s r o	CARMAN-DOORS, s r o	1 000 000,00	CZK
FA C 1501001388	17 6 2015	WESTING Slovakia s r o	CARMAN-DOORS, s r o	1 210 000,00	CZK

Finanční tok z CARMAN na AERIA

Zápočetem pohledávek a závazků

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
1500001147	8 12 2015	CARMAN, a s	████████	AERIA, s r o	████████	2 049 000,00	CZK	dvojhřídelová rozmitací linka, regálový systém 11 m

Finanční tok z CARMAN-DOORS na AERIA:

Faktura neuhrazena, pohledávka postoupena v roce 2017 společnosti MORAVO trading CZ spol. s r. o., IČ: 26836009.

Finanční tok z AERIA na PTD CZ

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
zálohová faktura 150800003	30 3 2015	AERIA, s r o	PTD CZ, s r o	300 000,00	CZK
FA 15ZFV00001	7 12 2015	AERIA, s r o	PTD CZ, s r o	2 200 000,00	CZK

Finanční tok z AERIA na QINGDAO

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
PROFORMA INVOICE G15/009	13 2 2015	AERIA, s r o	QINGDAO G+G MACHINERY CO, LTD	37 750,00	USD

s tím, že aby obchodní korporace AERIA, s. r. o., mohla čínskému dodavateli zaplatit, poskytuje obžalovaná právnická osoba JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. přímo subjektu AERIA, s. r. o., dne 12. 2. 2015 na účet č. ██████████ zálohovou platbu 37 900 USD

Projekt 3 etapa B

Zálohová fakturace a finanční toky mezi články účelově vytvořeného dodavatelско-odběratelského řetězce:

Shodu s prvním potvrzuje ██████████.

Zálohová fakturace PTD CZ, s. r. o., odběrateli AERIA, s. r. o.

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
150800003	bez specifikace	PTD CZ, s r o	████████	AERIA, s r o	████████	300 000,00	CZK	záloha

Zálohová fakturace CARMAN-DOORS, s. r. o., odběrateli DOSYMA s. r. o.

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
1502000134	25 3 2015	CARMAN-DOORS, s r o	████████	DOSYMA s r o	████████	964 320,00	CZK	záloha na regálový skladový systém

čemuž však předchází:

zálohová fakturace v rámci Projektu 3 etapy B (regálový systém a VZV) dodavatele DOSYMA s. r. o. odběrateli JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., coby příjemci dotace

Číslo dokladu	Datum vystavení	DOD název	DOD ID	ODB název	ODB ID	ZD	Měna	Předmět
Z2015002	11 2 2015	DOSYMA s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	████████	1 927 200,00	CZK	záloha za dodávku regálového skladového systému, vysokozdvížných vozíků a univerzálního šmykového manipulátoru
Z2015004	28 4 2015	DOSYMA s r o	████████	JKS & TRADE MORAVIA s r o	████████	1 927 200,00	CZK	záloha za dodávku regálového skladového systému, vysokozdvížných vozíků a univerzálního šmykového manipulátoru

příčemž faktický finanční tok v Projektu 3 etapě B, za popsané obchody, proběhl následujícím způsobem:

Řetězec plateb:

manipulační VZV – JKS & TRADE MORAVIA → DOSYMA → CARMAN-DOORS → AERIA → Gekkon International

regálový skladový systém – JKS & TRADE MORAVIA → DOSYMA → CARMAN-DOORS → AERIA → PTD CZ

Finanční tok z JKS & TRADE MORAVIA na DOSYMA

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
Z2015002	24 2 2015	JKS & TRADE MORAVIA s r o	DOSYMA s r o	750 000,00	CZK
Z2015002	26 2 2015	JKS & TRADE MORAVIA s r o	DOSYMA s r o	700 000,00	CZK
Z2015002	27 3 2015	JKS & TRADE MORAVIA s r o	DOSYMA s r o	477 200,00	CZK
Z2015004	29 4 2015	JKS & TRADE MORAVIA s r o	DOSYMA s r o	1 500 000,00	CZK
VF2015019	9 6 2015	JKS & TRADE MORAVIA s r o	DOSYMA s r o	1 390 800,00	CZK

Shodu s prvopisem potvrzuje ██████████.

Finanční tok z DOSYMA na CARMAN-DOORS

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
FA 1501001389	10 11 2015	DOSYMA s r o	CARMAN-DOORS, s r o	2 311 500,00	CZK
1502000134		DOSYMA s r o	CARMAN-DOORS, s r o	820 000,00	CZK
1501001342	10 6 2015	DOSYMA s r o	CARMAN-DOORS, s r o	1 322 000,00	CZK
1501001342	10 11 2015	DOSYMA s r o	CARMAN-DOORS, s r o	268 000,00	CZK
1501001342	20 1 2016	DOSYMA s r o	CARMAN-DOORS, s r o	800,00	CZK

Finanční tok z CARMAN-DOORS na AERIA

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
150008	26 6 2015	CARMAN-DOORS, s r o	AERIA, s r o	100 000,00	CZK
150008	29 6 2015	CARMAN-DOORS, s r o	AERIA, s r o	300 000,00	CZK
150008	29 6 2015	CARMAN-DOORS, s r o	AERIA, s r o	200 000,00	CZK
150008	23 7 2015	CARMAN-DOORS, s r o	AERIA, s r o	400 000,00	CZK

Finanční tok z AERIA na PTD CZ (již i v Projektu 3 etapě A jedna záloha a faktura i úhrady společně za Projekt 3 etapu A i Projekt 3 etapu B)

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
zálohová faktura 150800003	30 3 2015	AERIA, s r o	PTD CZ, s r o	300 000,00	CZK
FA 15ZFV00001	7 12 2015	AERIA, s r o	PTD CZ, s r o	2 200 000,00	CZK

Finanční tok z AERIA na Gekkon International

Předmět platby	Datum	Plátce název	Příjemce název	Částka	Měna
12150017, 12150018, 12150019	29 6 2015	AERIA, s r o	Gekkon International s r o	400 000,00	CZK
12150017	24 7 2015	AERIA, s r o	Gekkon International s r o	180 520,00	CZK
12150019	24 7 2015	AERIA, s r o	Gekkon International s r o	134 280,00	CZK
12150018	28 7 2015	AERIA, s r o	Gekkon International s r o	81 360,00	CZK

neboť subjekty vystupující jako přímí dodavatelé (WESTING Slovakia s. r. o. a DOSYMA s. r. o.) neměly dostatek likvidních prostředků na realizaci obchodů,

současně tok finančních prostředků na základě zálohových faktur byl i podkladem prokázání tzv. předfinancování dotačního prvku,

z věcně neodstatněného předražení technologií, financovaných za užití neoprávněně čerpaných dotačních prostředků, pak těžila prospěch obžalovaná obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., coby příjemce dotace (vylákáním vyšší dotace, neodpovídající cenám, za které technologie byly tzv. reálně pořizovány), a v důsledku toho i subjekty užití k věcně neodstatněnému předražení technologií,

když obžalovaní [REDAKCE] a [REDAKCE], potažmo obžalovaná obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., dále těžili z toho, že

Shodu s prvopisem potvrzuje [REDAKCE].

v případě subjektů CARMAN, a. s., a CARMAN-DOORS, s. r. o., prostředky takto zinkasované mohly být těmito společnostmi užity i k financování nákupu jiných, s meritem této věci nesouvisejících, technologií od subjektu JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., z čehož v důsledku obžalovaná obchodní společnost i profituje (je jí umožněno uskutečnit předmětný další obchod s dosažením zisku), popřípadě k úhradě půjčky čerpané společností CARMAN, a. s., u společnosti JKS & TRADE MORAVIA s. r. o.,

když ze strany společností CARMAN, a. s., a CARMAN-DOORS, s. r. o., šlo konkrétně o platby prováděné do společnosti JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. v období od dubna 2015 do prosince 2015 v celkové částce 32 303 785 Kč,

příčemž v důsledku popsání jednání spočívajícího v uvedení nepravdivých údajů o okolnostech pořízení předmětných technologií, kdy bylo zakryto věcně neopodstatněné navýšení pořizovacích cen – tzv. způsobilých výdajů – směřující k účelovému navýšení rozsahu čerpaných dotačních prostředků spojenému s porušením zásad hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynaložených výdajů, byly veškeré dotační prostředky v žádosti o platbu ze dne 26. 8. 2015 v částce 7 036 500 Kč vyplaceny dne 31. 8. 2015 příjemci dotace – obžalované právnické osobě JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., coby subjektu tzv. prvotně obohacenému, neoprávněně, v rozporu s dotačními podmínkami, a tedy použity nesprávně,

čímž obžalovaní [REDAKCE] a [REDAKCE] způsobili **České republice**, zastoupené **Ministerstvem financí ČR**, z důvodu výdajů, které by byly pokryty prostředky ze souhrnného rozpočtu Evropské unie, škodu ve výši **7 036 500 Kč**,

a obžalovaná právnická osoba – obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. způsobilá **České republice**, zastoupené **Ministerstvem financí ČR**, z důvodu výdajů, které by byly pokryty prostředky ze souhrnného rozpočtu Evropské unie, škodu ve výši **7 036 500 Kč**,

pokračujícím jednáním uvedeným pod body **1. a 2.** tedy v souhrnu obžalovaní [REDAKCE] a [REDAKCE] způsobili **České republice**, zastoupené **Ministerstvem financí ČR**, z důvodu výdajů, které by byly pokryty prostředky ze souhrnného rozpočtu Evropské unie, škodu v celkové výši **14 504 900 Kč**,

a obžalovaná právnická osoba – obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. v souhrnu způsobilá samostatným souběžným jednáním uvedeným pod body **1. a 2.** **České republice**, zastoupené **Ministerstvem financí ČR**, z důvodu výdajů, které by byly pokryty prostředky ze souhrnného rozpočtu Evropské unie, škodu v celkové výši **14 504 900 Kč**,

tedy

obžalovaní [REDAKCE] a [REDAKCE]

v žádosti o poskytnutí dotace uvedli nepravdivé a hrubě zkreslené údaje a způsobili takovým činem škodu velkého rozsahu,

vyhotovili, použili a předložili nepravdivé doklady, čímž umožnili neoprávněné použití finančních prostředků pocházejících z rozpočtu Evropské unie, a způsobili takovým činem škodu velkého rozsahu,

obžalovaná JKS & TRADE MORAVIA s. r. o.

v žádosti o poskytnutí dotace uvedla nepravdivé a hrubě zkreslené údaje a způsobilá takovým činem škodu velkého rozsahu,

vyhotovila, použila a předložila nepravdivé doklady, čímž umožnila neoprávněné použití finančních prostředků pocházejících z rozpočtu Evropské unie, a způsobilá takovým činem škodu velkého rozsahu,

Shodu s prvopisem potvrzuje [REDAKCE].

čímž spáchali**obžalovaní** [REDACTED] a [REDACTED]

zločin dotačního podvodu podle § 212 odst. 1, odst. 6 písm. a) tr. zákoníku,

zločin poškození finančních zájmů Evropské unie podle § 260 odst. 1, odst. 5 tr. zákoníku,

obžalovaná JKS & TRADE MORAVIA s. r. o.

zločin dotačního podvodu podle § 212 odst. 1, odst. 6 písm. a) tr. zákoníku, ve spojení s § 7 zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim,

zločin poškození finančních zájmů Evropské unie podle § 260 odst. 1, odst. 5 tr. zákoníku, ve spojení s § 7 zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim,

a odsuzují se**obžalovaný** [REDACTED]podle § 212 odst. 6 tr. zákoníku za použití § 58 odst. 2 písm. b) tr. zákoníku a § 43 odst. 1 tr. zákoníku k **úhrnnému trestu odnětí svobody** v trvání **3 (tří) let**.Podle § 81 odst. 1 a § 82 odst. 1 tr. zákoníku se výkon uloženého trestu odnětí svobody **podmíněně odkládá** na zkušební dobu v trvání **5 (pěti) let**.Podle § 67 odst. 1 tr. zákoníku a § 68 odst. 1, 2, 3 tr. zákoníku se obžalovanému dále ukládá **peněžitý trest** ve výměře 500 denních sazeb po 1 600 Kč, tedy **800 000 Kč** (osm set tisíc Kč).**obžalovaný** [REDACTED]podle § 212 odst. 6 tr. zákoníku za použití § 58 odst. 2 písm. b) tr. zákoníku a § 43 odst. 1 tr. zákoníku k **úhrnnému trestu odnětí svobody** v trvání **3 (tří) let**.Podle § 81 odst. 1 a § 82 odst. 1 tr. zákoníku se výkon uloženého trestu odnětí svobody **podmíněně odkládá** na zkušební dobu v trvání **5 (pěti) let**.Podle § 67 odst. 1 tr. zákoníku a § 68 odst. 1, 2, 3 tr. zákoníku se obžalovanému dále ukládá **peněžitý trest** ve výměře 500 denních sazeb po 1 600 Kč, tedy **800 000 Kč** (osm set tisíc Kč).**obžalovaná JKS & TRADE MORAVIA s. r. o.**podle § 212 odst. 6 tr. zákoníku za použití § 43 odst. 1 tr. zákoníku a za použití § 67 odst. 1 tr. zákoníku, § 68 odst. 1, 3 tr. zákoníku a § 18 odst. 1, odst. 2 zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, k **úhrnnému peněžitému trestu** ve výměře 750 denních sazeb po 2 000 Kč, tedy **1 500 000 Kč** (jeden milion pět set tisíc Kč).Podle § 22 odst. 1, odst. 3 zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, se obžalované dále ukládá trest **zákazu přijímání dotací a subvencí** v trvání **3 (tří) let**.Podle § 228 odst. 1 tr. řádu jsou obžalovaní [REDACTED], [REDACTED] a JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. povinni zaplatit společně a nerozdílně na **náhradě škody** poškozené **České republice, Ministerstvu financí ČR**, se sídlem Letenská 15, 118 10 Praha 1, částku **5 082 332 Kč**, se zákonným **úrokem z prodlení** z této částky ve výši 15 % ročně ode dne 12. 4. 2023 do zaplacení.Podle § 228 odst. 1 tr. řádu jsou obžalovaní [REDACTED] a [REDACTED] povinni zaplatit společně a nerozdílně na **náhradě škody** poškozené **Ceské republice, Ministerstvu financí**

Shodu s prvopisem potvrzuje [REDACTED].

ČR, se sídlem Letenská 15, 118 10 Praha 1, dále částku 904 255,79 Kč, se zákonným úrokem z prodlení z této částky ve výši 15 % ročně ode dne 12. 4. 2023 do zaplacení.

Podle § 229 odst. 2 tr. řádu se poškozená Česká republika, Ministerstvo financí ČR, se sídlem Letenská 15, 118 10 Praha 1, odkazuje se zbytkem svého nároku na náhradu škody na řízení ve věcech občanskoprávních.

Odůvodnění:

1. Státní zástupce Krajského státního zastupitelství v Hradci Králové podal dne 3. 3. 2023 obžalobu na obžalované [REDAKCE], [REDAKCE] a právnickou osobu JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. pro skutky popsané ve výroku o vině tohoto rozsudku, ve kterých byl spatřován zločin dotačního podvodu podle § 212 odst. 1, odst. 6 písm. a) tr. zákoníku a zločin poškození finančních zájmů Evropské unie podle § 260 odst. 1, odst. 5 tr. zákoníku.
2. V trestní věci bylo Krajským soudem v Hradci Králové – pobočka v Pardubicích dne 12. 4. 2023 konáno hlavní líčení, za osobní účasti všech obžalovaných s obhájcem, v případě právnické osoby v zastoupení zvoleným zmocněncem [REDAKCE]. Obžalovaní [REDAKCE], [REDAKCE] a právnická osoba JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. – tato přes zmocněnce – u hlavního líčení plně prohlásili vinu skutky dle obžaloby, a to i v intencích upozornění krajského soudu na formální nepřesnosti v obžalobě, které pro případ vyslovení viny rozsudkem soudu bylo třeba odstranit. Obžalovaní byli soudem seznámeni s důsledky prohlášení viny. Soud usnesením ve smyslu § 206c odst. 4, 6 tr. řádu rozhodl, že prohlášení viny obžalovaných přijímá a že dokazování k vině se neprovede.
3. Prohlášení viny ze strany všech obžalovaných bylo souladné se skutkovým stavem, který se podával z trestního spisu – ze svědeckých výpovědí [REDAKCE] (AERIA, s. r. o.), [REDAKCE] a [REDAKCE] (Horawood, s. r. o., a WESTING Slovakia s. r. o.), [REDAKCE] (DOSYMA s. r. o.), [REDAKCE] a [REDAKCE] (Dřevokrov, spol. s r. o.), [REDAKCE] a [REDAKCE] (CARMAN, a. s.), [REDAKCE] a [REDAKCE] (CARMAN-DOORS, s. r. o.), [REDAKCE] (Gekkon International s. r. o.) a [REDAKCE] (PTD CZ, s. r. o.) z přípravného řízení a listinných důkazů, v první řadě podkladů z dotačních řízení, jakož i uzavřených smluv, daňových dokladů a výpisů z bankovních účtů. Soud proto nebude hodnotit důkazy k vině obžalovaných, když k vině primárně nebylo provedeno dokazování.
4. Soud pouze upravitel popis skutků ve výroku o vině rozsudku oproti obsahu obžaloby tak, aby zcela konvenoval důkazům ve spisovém materiálu, včetně datace faktur a plateb. Vypuštěny byly pro nadbytečnost 2 tabulky, které nedopadaly na skutečnosti prokazující znaky skutkové podstaty trestných činů a jen nepřímo dotvářely úmyslné zavinění všech obžalovaných, avšak výstup v podobě celkových částek majetkového prospěchu soud v popisné části ponechal: a) platby od obchodní společnosti Dřevokrov, spol. s r. o., do obchodní korporace JKS & TRADE Slovakia s. r. o. nejméně v období od července 2014 do září 2014 celkově v částce 5 018 000 Kč, b) platby od společností CARMAN, a. s., a CARMAN-DOORS, s. r. o., do obžalované obchodní korporace JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. v období od dubna 2015 do prosince 2015 celkem v částce 32 303 785 Kč, kdy bylo se zřetelem k obhajobou doložené smlouvě o půjčce ze dne 14. 12. 2015 na částku 9 500 000 Kč dle č. 1. 3999 upřesněno, že jinak inkasované plnění pro společnost CARMAN, a. s., mohlo být popřípadě využito k následné úhradě půjčky čerpané společností CARMAN, a. s., u společnosti JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. Peníze jsou druhově určenou věcí, a proto nebylo možno ani variantu použití peněžních prostředků z titulu proplacené fakturace pro společnost CARMAN, a. s., ač k úhradě části půjčky sjednané až v prosinci 2015, tj. po uplynutí více měsíců od obdržení peněz dle vydaných faktur, vyloučit. Tímto postupem soudu s dílčími modifikacemi popisu skutků ve výroku o vině rozsudku nebyl popřen institut prohlášení viny, neboť by bylo ryze formální a odporující ochraně práv obžalovaných osob, kdyby soud prohlášení viny neakceptoval jen pro méně podstatné,

Shodu s prvopisem potvrzuje [REDAKCE].

byť potřebné zásahy do popisné skutkové části výroku o vině rozsudku, když skutkový stav co do základu s prohlášením viny koreloval a prohlášení viny dopadá na *skutek* ve smyslu trestního práva, nikoli výhradně na popis skutku.

5. K otázce poškozeného subjektu je třeba podotknout, že dotační projekty byly spolufinancovány z rozpočtu Evropské unie, ve vztahu ke kterému vystupuje Ministerstvo financí ČR ve funkci Platebního a certifikačního orgánu, kdy vyhotovuje a předkládá Evropské komisi výkazy výdajů a z nich plynoucí žádosti o platbu z rozpočtu EU, jak se podávalo i ze zprávy České republiky, Ministerstva financí ČR na č. l. 378 – 379. Ministerstvo financí ČR dále prostředky poskytnuté České republice z rozpočtu EU dle podkladů refunduje do rozpočtu předfinancujících kapitol státního rozpočtu, v daném případě Ministerstva průmyslu a obchodu ČR. V případě prokázání spáchání úmyslné trestné činnosti jsou poníženy finanční prostředky vykázané k proplacení přes Evropskou komisi o výdaje dotčených projektů, protože tyto neoprávněné výdaje nakonec nebudou započteny do souhrnného rozpočtu EU, respektive rozpočet EU není výsledně takovým protiprávním jednáním dotčen. Poškozenou osobou je zde proto **Česká republika, Ministerstvo financí ČR**, a nikoli Česká republika, Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR, nebo Evropský fond pro regionální rozvoj. Tuto skutečnost bylo nutno reflektovat v popisu skutků ve výroku o vině tohoto rozsudku, avšak neměla žádný vliv na právní kvalifikaci zločinem poškození finančních zájmů Evropské unie podle § 260 odst. 1, odst. 5 tr. zákoníku, ani v otázce dokonání činu v rozsahu kvalifikované skutkové podstaty založené na způsobení škody velkého rozsahu. U základní skutkové podstaty v § 260 odst. 1 tr. zákoníku jde mimoto o ohrožovací delikt (viz např. stanovisko trestního kolegia Nejvyššího soudu ze dne 26. 4. 2018, sp. zn. Tpjn 300/2017, publikované ve Sbírce soudních rozhodnutí a stanovisek Nejvyššího soudu pod č. 1/2018). Ve věci od počátku šlo o prostředky vzešlé z rozpočtu Evropské unie, na kterých byla způsobena škoda a které byly spravovány Ministerstvem financí ČR, a toliko ve faktickém nápravném důsledku nevznikla škoda Evropské unii, když Česká republika, zastoupená Ministerstvem financí ČR, poníží o proplacené výdaje projektů z titulu spáchaných trestných činů prostředky souhrnně vykazované Evropské komisi.
6. Obžalovaní [REDAKCE], [REDAKCE] a právnická osoba JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. jednáním pod body 1) a 2) výroku o vině rozsudku naplnili všechny znaky skutkové podstaty zločinu dotačního podvodu podle § 212 odst. 1, odst. 6 písm. a) tr. zákoníku a zločinu poškození finančních zájmů Evropské unie podle § 260 odst. 1, odst. 5 tr. zákoníku, obou ve formě pokračování dle § 116 tr. zákoníku, obžalovaná právnická osoba ve spojení s § 7 zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim. Podmínky *pokračování* v trestném činu podle § 116 tr. zákoníku a § 12 odst. 11 tr. řádu byly ve věci splněny – jednotný (společný) záměr, skutková podstata shodných trestných činů, stejný/obdobný způsob provedení a blízká souvislost časová i v předmětu útoku.
7. Zločinu **dotačního podvodu** podle § 212 odst. 1, odst. 6 písm. a) tr. zákoníku se obžalovaní dopustili tak, že v žádostech o poskytnutí dotace uvedli nepravdivé a hrubě zkreslené údaje, a takto způsobili škodu velkého rozsahu, kterou se rozumí škoda dosahující nejméně částky 10 000 000 Kč dle § 138 odst. 1 písm. e) tr. zákoníku. Znak skutkové podstaty trestného činu dotačního podvodu podle § 212 odst. 1 tr. zákoníku „žádost o poskytnutí dotace“ pojímá i žádost o platbu, tj. o výplatu dotace, neboť jde o nedílnou, pro příjemce dotace podstatnou skutečnost, kterou se završuje proces poskytnutí finanční podpory plynoucí z rozhodnutí o poskytnutí dotace (viz rozsudek Nejvyššího soudu ze dne 11. 3. 2020, sp. zn. 5 Tdo 1176/2019). Nepravdivými jsou údaje rozporné se skutečným stavem věci a za hrubě zkreslené údaje se pokládají ty, které mylně nebo neúplně informují o rozhodných okolnostech pro žádost o poskytnutí dotace (viz usnesení Nejvyššího soudu ze dne 10. 8. 2016, sp. zn. 8 Tdo 858/2016).
8. Zločin **poškození finančních zájmů Evropské unie** podle § 260 odst. 1, odst. 5 tr. zákoníku obžalovaní spáchali tím, že vyhotovili, použili a předložili nepravdivé doklady, čímž umožnili neoprávněné použití finančních prostředků pocházejících z rozpočtu Evropské unie, a způsobili

činem škodu velkého rozsahu. Vzniklá škoda přesahovala hranici škody velkého rozsahu, když celková škoda činila částku 14 504 900 Kč. *Oproti hranici škody velkého rozsahu podle trestněprávní úpravy v době činu, páchaného nejméně od [REDAKCE] 2013 do [REDAKCE] 2015, v částce 5 000 000 Kč, se u způsobené škody z obou skutků ve výši 14 504 900 Kč nejednalo v intencích otázky vyšší škody dle § 42 písm. k) tr. zákoníku o natolik razantní přesah nad aktuální hranici škody velkého rozsahu v částce 10 000 000 Kč, účinnou od 1. 10. 2020 po novele provedené zákonem č. 333/2020 Sb., pročež bylo z pohledu komplexního posouzení **příznivosti zákona jako celku**, ve smyslu pravidla časové působnosti zakotveného v § 2 odst. 1 tr. zákoníku, nutno vycházet i ve výroku o vině kompletně ze současné zákonné úpravy. Pro vyhodnocení, zda použití *pozdějšího trestního zákona* by bylo pro pachatele *příznivější*, je rozhodující *celkový výsledek* prizmatem trestnosti posuzovaného činu (ze stanoviska trestního kolegia Nejvyššího soudu ze dne 27. 10. 2010, sp. zn. Tpjn 302/2010, publikovaného ve Sbírce soudních rozhodnutí a stanovisek Nejvyššího soudu pod č. 1/2011).*

9. V aplikačním zbytku byly od doby činu skutkové podstaty trestného činu poškození finančních zájmů Evropské unie podle § 260 tr. zákoníku v zásadě shodné, včetně trestní sazby odnětí svobody. V době dokonání činu byla jen dílem odchylná dikce § 260 odst. 1 tr. zákoníku, materiálně však se zřetelem k okolnostem posuzovaného případu rozdílná nebyla: „*kdo vybotoví, použije nebo předloží nepravdivé, nesprávné nebo neúplné doklady nebo v takových dokladech uvede nepravdivé nebo hrubě zkreslující údaje vztahující se ke příjmům nebo výdajům souhrnného rozpočtu Evropské unie nebo rozpočtů spravovaných Evropskou unií nebo jejím jménem anebo takové doklady nebo údaje zatají, a tím umožní nesprávné použití nebo zadržování finančních prostředků z některého takového rozpočtu nebo zmenšení zdrojů některého takového rozpočtu, bude potrestán odnětím svobody až na tři léta, zákazem činnosti nebo propadnutím věci*“.
10. Jednočinný souběh trestných činů dotačního podvodu podle § 212 tr. zákoníku a poškození finančních zájmů Evropské unie podle § 260 tr. zákoníku nebyl vyloučen (ze stanoviska trestního kolegia Nejvyššího soudu ze dne 26. 4. 2018, sp. zn. Tpjn 300/2017, publikovaného ve Sbírce soudních rozhodnutí a stanovisek Nejvyššího soudu pod č. 1/2018).
11. Škoda velkého rozsahu v celkové částce 14 504 900 Kč vznikla v momentech, kdy peněžní – dotační prostředky opustily majetkovou sféru poskytovatele dotace. Za částku škody bylo třeba považovat každou celou poskytnutou dotaci. Judikaturou není akceptováno, že by způsobenou škodou mohla být pouze ta část peněžních prostředků, která fakticky nebyla proinvestována na daný účel, avšak musí se jednat o celou částku, jež byla poskytnuta na podkladě nepravdivých a hrubě zkreslených dokumentů. Nelze tak oddělovat, jaká část peněz byla skutečně vynaložena na realizaci projektů a jaká nikoli, škodu představuje celá výše poskytnuté dotace z evropských zdrojů (ad např. usnesení Nejvyššího soudu ze dne 25. 8. 2021, sp. zn. 5 Tdo 1251/2020, obdobně i usnesení Nejvyššího soudu ze dne 31. 10. 2018, sp. zn. 5 Tdo 1139/2018).
12. Pokud jde o subjektivní stránku trestných činů, bylo u všech obžalovaných shledáno zavinění ve formě přímého úmyslu podle § 15 odst. 1 písm. a) tr. zákoníku, neboť obžalovaní si byli vědomi, že poruší zájem na ochraně cizího majetku a rozpočtu Evropské unie, a chtěli způsobem uvedeným v trestním zákoníku tento zájem porušit, s vyvoláním škody velkého rozsahu.
13. V rámci stanovení druhu a výměry trestů soud hodnotil povahu a závažnost spáchaných trestných činů, osobní, rodinné, majetkové a jiné poměry obžalovaných, dosavadní způsob života a možnosti nápravy obžalovaných. Dále bylo posuzováno i chování obžalovaných po spáchání činů. Konečně soud hodnotil i účinky a důsledky, které lze očekávat od trestu pro budoucí život obžalovaných.
14. Povaha a závažnost trestných činů jsou určovány zejména významem chráněného zájmu, který byl činy dotčen, způsobem provedení a následky činů, okolnostmi, za kterých byly činy spáchány, osobou pachatele, mírou zavinění a pohnutkou, záměrem nebo cílem. Soud musí při stanovení

druhu a výměry trestu hodnotit polehčující a přitěžující okolnosti podle § 41 a § 42 tr. zákoníku, dobu, která uplynula od spáchání trestných činů, případnou změnu situace a délku trestního řízení, trvalo-li nepřiměřeně dlouhou dobu.

15. Každému z obžalovaných byl uložen **úhrnný trest** za použití § 43 odst. 1 tr. zákoníku s ohledem na spáchání více (2) trestných činů, které bylo současně hodnoceno jako přitěžující okolnost ve smyslu § 42 písm. n) tr. zákoníku.
16. Obžalovaným [REDAKCE] a [REDAKCE] byl podle § 212 odst. 6 tr. zákoníku jednotlivě uložen trest odnětí svobody v trvání **3 let**. Z pohledu prohlášení viny obžalovaných, odstupu času od spáchání trestných činů (11/2013 až 8/2015), postupného nahrazování škody poškozené České republice (ač obžalovanou právnickou osobou) a dosavadního vedení plně řádného života pro neexistenci záznamů v opisu z rejstříku trestů i v opisu z evidence přestupků, shledal trestní soud důvod k aplikaci § 58 odst. 2 písm. b) tr. zákoníku o **mimořádném snížení** trestu odnětí svobody pod dolní hranici zákonné trestní sazby, která dle § 212 odst. 6 tr. zákoníku činí 5 až 10 let odnětí svobody. Poměry obou pachatelů – fyzických osob a povaha trestných činů byly v souzené věci podkladem pro úvahu, že lze dosáhnout nápravy obžalovaných i trestem kratšího trvání. Jako adekvátní výměru trestu odnětí svobody pak soud dovodil **3 roky**, se zřetelem k závažným okolnostem případu, kdy se jednalo o **pokračující** trestnou činnost ve formě **2 zvláště závažných zločinů**, způsobená škoda v celkové částce **14 504 900 Kč** přesahovala hranici škody velkého rozsahu o cca 4,5 milionu Kč, tj. takřka o polovinu škody kvalifikované jako hranice „velkého rozsahu“, jakož i pro promyšlené provedení činu skrze propracovaný dodavatelsko-odběratelský systém s cílem zakrytí páchaní trestných jednání. Co do *časového odstupu* od doby spáchání činů nešlo oproti obdobným typům dotačních případů o výjimečnou okolnost, která tak nebyla ve věci přeceňována – obžalovaní ani v přípravném řízení nevyprávěli a postoj k prohlášení viny zaujali až u hlavního líčení.
17. Výkon uloženého trestu odnětí svobody bylo dostatečné prizmatem účelu trestu **podmíněně odložit** na zkušební dobu dle § 81 odst. 1 tr. zákoníku, když u obžalovaných [REDAKCE] a [REDAKCE] měl soud *důvodně* za to, že k působení na obžalované, aby vedli řádný život, není zapotřebí přímého výkonu trestu odnětí svobody. Zkušební doba však byla stanovena v maximální zákonné délce **5 let** dle § 82 odst. 1 tr. zákoníku, vzhledem k popsáným závažným skutečnostem. Dohled Probační a mediační služby ČR ani jiné zvláštní povinnosti nebylo v trestní věci nezbytné obžalovaným uložit, i z hlediska současně ukládaných peněžitých trestů. V průběhu zkušební doby bude sledováno chování obžalovaných, aby svým řádným životem nezavdali žádný důvod k **nařízení výkonu** podmíněně odloženého trestu odnětí svobody.
18. Soud možnost mimořádného snížení trestu odnětí svobody pod dolní hranici zákonné trestní sazby konstatoval i pro zvolenou kombinaci 2 alternativních trestů, kdy vedle podmíněného trestu odnětí svobody uložil každému z obžalovaných [REDAKCE] a [REDAKCE] **peněžitý trest** ve výměře **800 000 Kč** dle § 67 odst. 1 tr. zákoníku. Pro charakter obou trestných činů založených na získání nedovoleného majetkového prospěchu v dotačních řízeních, byť formálně pro právnickou osobu – příjemce dotace, se jevílo uložení peněžitého trestu proporcionální a opodstatněnou trestní sankcí. Povaha a závažnost trestní věci i osoby obžalovaných, kteří se u hlavního líčení nevyslovili ke svým aktuálním osobním a majetkovým poměrům, korelovaly s **500** denními sazbami po částce **1 600 Kč**. Počet 500 denních sazeb peněžitého trestu byl určen dle charakteru a závažnosti trestných činů, i po zohlednění ukládaného podmíněného trestu odnětí svobody, a částka jedné denní sazby byla vyhodnocena jako minimálně souladná s odhadovanými příjmy a majetkem obou obžalovaných – s návrhem státního zástupce na tuto výši peněžitého trestu i sami obžalovaní v obsahu závěrečné řeči obhájce souhlasili. Soud s ohledem na odepření výpovědi obžalovaných nemohl *bez dalšího* shledat jako legitimní povolení splátek peněžitého trestu dle § 68 odst. 5 tr. zákoníku.

19. Kdyby obžalovaní [REDAKCE] a [REDAKCE] nezaplatili po právní moci odsouzení peněžitý trest na výzvu soudu, vystavili by se, za předpokladu bezvýslednosti nebo možného zmaření vymáhání peněžitého trestu, riziku rozhodnutí soudu podle § 69 odst. 2 tr. zákoníku o přeměně peněžitého trestu v trest odnětí svobody v nepodmíněné formě. Každá plně nezaplacená částka odpovídající 1 denní sazbě se počítá za 2 dny odnětí svobody. Pokud by tedy obžalovaní nezaplatili peněžitý trest ani zčásti, jednalo by se o přeměnu peněžitého trestu na 1 000 dní odnětí svobody u každého z nich.
20. Soud obžalovaným [REDAKCE] a [REDAKCE] neukládal i trest **zákazu činnosti** podle § 73 odst. 1, odst. 4 tr. zákoníku, který by spočíval v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu obchodních společností a družstev, ačkoliv spáchali trestnou činnost v souvislosti s působností statutárního orgánu právnické osoby. Pro odstup času od spáchání obou trestných činů a *primárně* pro ostatní uložené citelné tresty nebyl trest zákazu činnosti považován za nezbytně účelný, a to i s ohledem na skutečnost, že samotné pravomocné nezaházené odsouzení obžalovaných mj. pro dotační podvod bude zakládat dle § 46 odst. 1 písm. c) bodu 1. zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, nezpůsobilost k výkonu funkce člena statutárního či jiného orgánu právnické osoby. Tato překážka k výkonu funkce statutárního orgánu obchodní korporace tak bude dána přinejmenším po dobu běhu celé zkušební doby podmíněného odsouzení k trestu odnětí svobody v trvání 5 let.
21. Obžalované právnické osobě **JKS & TRADE MORAVIA s. r. o.** soud také neukládal trest zákazu činnosti, který by se v kontextu s aktivní participací obžalovaných fyzických osob – [REDAKCE] a [REDAKCE] –, časovým odstupem od doby činů, postupným nahrazováním škody vzniklé České republice přímo obžalovanou obchodní korporací a s existencí platných závazkových právních vztahů s třetími subjekty jevil nepřiměřený. Jako adekvátní sankce byl proto právnické osobě uložen **peněžitý trest** dle § 67 odst. 1 tr. zákoníku, za aplikace kritérií vymezených v § 68 odst. 1, odst. 3 tr. zákoníku a § 18 odst. 1, odst. 2 zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, ve výměře **1 500 000 Kč**. Povaha a závažnost trestní věci u právnické osoby korespondovala se **750** denními sazbami peněžitého trestu, neboť bylo nutno vzít v potaz, že obžalované obchodní korporaci jednak nemohl být ukládán trest odnětí svobody, jednak tato úmyslně podvodně jednala v zastoupení fyzickými osobami – členy statutárního orgánu – obžalovanými [REDAKCE] a [REDAKCE], kteří byli v trestním řízení taktéž postihnuti. Částka jedné denní sazby **2 000 Kč** byla pokládána za nejméně odpovídající příjmům a majetku obžalované právnické osoby, odhadem se zřetelem k obsahu spisového materiálu i pro odmítnutí výpovědi obžalované právnické osoby v rámci výslechu zmocněnce [REDAKCE] u hlavního líčení. Ani u obžalované obchodní korporace pak soud nemohl *bez dalšího* shledat jako opodstatněné povolení splátek peněžitého trestu dle § 68 odst. 5 tr. zákoníku. Obžalované právnické osobě byl současně uložen **trest zákazu přijímání dotací a subvencí na dobu 3 let** dle § 22 odst. 1, odst. 3 zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, když se právnická osoba dopustila závažných trestných činů v souvislosti s podáváním a vyřizováním žádostí o dotaci. V trestní sazbě tohoto druhu sankce 1 rok až 20 let nebyl uložený tříletý trest zhodnocen nepřiměřeně přísný ani mírný, i ve spojení s vedle stanoveným peněžitým trestem v částce 1 500 000 Kč. Trest zákazu přijímání dotací a subvencí pak spočívá v tom, že se právnické osobě po dobu výkonu tohoto trestu zakazuje ucházet se o veškeré dotace, subvence, návratné finanční výpomoci, příspěvky nebo jakékoliv jiné veřejné podpory podle jiných právních předpisů, jakož i takové dotace, subvence, návratné finanční výpomoci, příspěvky či jakékoliv jiné veřejné podpory přijímat.
22. Soud podle § 228 odst. 1 tr. řádu rozhodl o povinnosti obžalovaných [REDAKCE], [REDAKCE] a právnické osoby **JKS & TRADE MORAVIA s. r. o.** zaplatit společně a nerozdílně na náhradě škody poškozené České republice, Ministerstvu financí ČR, částku **5 082 332 Kč**, se zákonným úrokem z prodlení z této částky ve výši 15 % ročně ode dne 12. 4.

2023 do zaplacení. V rámci rozhodování o náhradě škody bylo nutno vzít v úvahu jak dosud uhrazenou část vzniklé škody, která k datu hlavního líčení dle průkazného stavu činila 8 518 312,21 Kč, tak skutečnost, že proti právnické osobě JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. byly vydány platební výměry správního orgánu, které v daném rozsahu pro účely náhrady škody – nikoli pro trestní věc samu – zakládaly překážku věci pravomocně rozhodnuté (*res iudicata*) v intencích § 44 odst. 3 tr. řádu, kde je odkazováno na pravomocné rozhodnutí o nároku na náhradu škody mj. v jiném příslušném řízení. Není v tomto směru, v závislosti na obsahu uplatněného škodního nároku, rozhodné, že finanční úřad neaplikoval v platebních výměrech hmotněprávní ustanovení občanského zákoníku o náhradě škody a rozhodoval dle § 44a odst. 3 písm. d) a § 44a odst. 4 písm. b), c) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, neboť fakticky jde o materiální vypořádání náhrady škody – nebylo by možné uznat nárok na náhradu škody za situace, kdy stejná částka, byť jen formálně z jiného právního důvodu, byla vtělena do pravomocného vykonatelného rozhodnutí správního orgánu. Platebním výměrem Finančního úřadu pro Pardubický kraj ze dne 28. 7. 2020, č. j. 1377643/20/2800-31472-603473, na č. l. 3859, byl vyměřen odvod za porušení rozpočtové kázně v částce **7 414 143 Kč**. Platebním výměrem Finančního úřadu pro Pardubický kraj ze dne 28. 7. 2020, č. j. 1377670/20/2800-31472-603473, byl vyměřen odvod za porušení rozpočtové kázně v částce 7 036 500 Kč, kdy tento správní akt doznal změny v rozhodnutí Odvolacího finančního ředitelství č. j. 27282/21/5000-10612-713033 na č. l. 177 – 198, s novým vyměřením odvodu za porušení rozpočtové kázně v částce **2 008 425 Kč** namísto 7 036 500 Kč. Platební výměry byly vydány na celkovou částku **9 422 568 Kč** a dopadaly výlučně na právnickou osobu JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. Od částky vzniklé škody **14 504 900 Kč** tak bylo pro rozhodnutí o nároku na náhradu škody, který byl uplatněn i vůči obžalované právnické osobě, s ohledem na zásadu *ne bis in idem* třeba odečíst částku 9 422 568 Kč – rozdíl pak představovala částka **5 082 332 Kč**, kterou soud uložil zaplatit poškozené České republice, Ministerstvu financí ČR, společně a nerozdílně ze strany všech obžalovaných, tj. [REDACTED], [REDACTED] i právnické osoby JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. Tato částka škody dosud nebyla dle známého důkazního stavu poškozené České republice žádným z obžalovaných nahrazena.

23. Pokud jde o další část náhrady způsobené škody ve výši **14 504 900 Kč**, po odečtení částky **5 082 332 Kč**, kterou soud uložil zaplatit společně a nerozdílně poškozené České republice od obžalovaných [REDACTED], [REDACTED] i právnické osoby JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., a po ponížení o částku **8 518 312,21 Kč**, která byla dle vyjádření poškozené České republiky – Ministerstva financí ČR na č. l. 4058 až 4059 již v penězích nahrazena, činila výsledná hodnota **904 255,79 Kč**. Tato částka škody dosud rovněž nebyla poškozené České republice žádným z obžalovaných nahrazena a v rozsahu uvedené částky platila překážka věci pravomocně rozsouzené ve správním řízení toliko v poměru k obžalované právnické osobě JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., a **nikoli** proti obžalovaným [REDACTED] a [REDACTED], kterým proto byla uložena i společná a nerozdílná povinnost zaplatit na náhradě škody poškozené České republice – Ministerstvu financí ČR dále částku **904 255,79 Kč**. I v rozsahu částky 904 255,79 Kč pak platí společná a nerozdílná povinnost k náhradě škody **s právnickou osobou**, které byl ovšem závazek uspokojit nárok poškozeného státu na vrácení dané části dotačních prostředků deklarován ve správním řízení formou vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně. Podle usnesení Nejvyššího soudu ze dne 27. 3. 2008, sp. zn. 4 Tz 72/2007, lze obžalovanému uložit povinnost nahradit škodu způsobenou trestným činem, který spáchal jako jednatel a společník společnosti s ručením omezeným, přestože ke stejnému plnění, jaké představuje uložená náhrada škody, tj. k vrácení podvodně vylákaných peněz, byla již předtím pravomocně zavázána rozhodnutím vydaným v jiném řízení i společnost s ručením omezeným, jménem které obžalovaný jako statutární orgán jednal a která dosud nesplnila svůj závazek. V takovém případě neplatí překážka k rozhodování o nároku na náhradu škody dle § 44 odst. 3 tr. řádu.

24. Soud podle § 228 odst. 1 tr. řádu rozhodl o povinnosti obžalovaných zaplatit s jistinou náhrady škody poškozené České republice – Ministerstvu financí ČR i zákonný **úrok z prodlení**, které ve věci nastalo až po konání hlavního líčení soudu dne 12. 4. 2023, kdy byl každý z obžalovaných, včetně právnické osoby, seznámen se vzneseným nárokem poškozené na náhradu škody, neboť v přípravném řízení osobně nenahlíželi do trestního spisu – skutečnost, že se informace o uplatnění nároku na náhradu škody dostala obhájci, nezakládá *a priori* vznik prodlení na straně samotných obžalovaných. Úrok z prodlení odpovídá dle § 2 nařízení vlády č. 351/2013 Sb. ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou pro 1. den kalendářního pololetí, ve kterém došlo k prodlení, navýšené o 8 procentních bodů. Prodlení nastalo v dubnu 2023, repo sazba České národní banky k 1. 1. 2023 činila 7,00 %, a tak je roční výše úroku z prodlení 15 % z jednotlivých částek náhrady škody shora vymezených.
25. Škoda u poškozené České republiky – Ministerstva financí ČR nastala v příčinné souvislosti se skutky dotačního podvodu a poškození finančních zájmů Evropské unie, kterých se dopustili obžalovaní [REDAKCE], [REDAKCE] a právnická osoba JKS & TRADE MORAVIA s. r. o. Kladnému rozhodnutí soudu o nároku poškozené České republiky nebránila ve vytyčeném rozsahu žádná okolnost.
26. Ke **společné a nerozdílné** povinnosti k náhradě škody u všech obžalovaných, tj. právnické osoby spolu s obžalovanými [REDAKCE] právnické osoby, byl jednoznačný důkazní i právní podklad. Soud akcentuje, že ve věci byla způsobena škoda jak obžalovanou právnickou osobou JKS & TRADE MORAVIA s. r. o., tak obžalovanými [REDAKCE] a [REDAKCE] z pozice členů statutárního orgánu označené obchodní korporace. Skutečnost, že obžalovaní [REDAKCE] a [REDAKCE] za tuto škodu odpovídají společně se zastupovanou právnickou osobou, se podává z vyslovení viny všech obžalovaných *úmyslnými zločiny* dotačního podvodu a poškození finančních zájmů Evropské unie, u kterých bylo z hlediska kvalifikovaných skutkových podstat imanentní způsobení škody. Obžalovaní takto vinu u hlavního líčení platně prohlásili.
27. Odkaz obhajoby na usnesení Nejvyššího soudu ze dne 25. 8. 2021, sp. zn. 5 Tdo 1251/2020, byl důvodný jen potud, že v adhezním řízení lze uplatnit pouze takový nárok na náhradu škody, který by jinak bylo možno vznést v občanském soudním řízení, nebo v řízení před jiným příslušným orgánem. V posuzovaném případě je pak, na rozdíl od rozhodnutí Nejvyššího soudu sp. zn. 5 Tdo 1251/2020, které vycházelo z občanskoprávní a obchodněprávní úpravy účinné do 31. 12. 2013, nutno se zřetelem k dataci vzniku škody s ohledem na výplatu dotačních prostředků ve dnech 9. 6. 2014, 31. 10. 2014 a 31. 8. 2015 aplikovat ustanovení § 167 a § 2910 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, účinného od 1. 1. 2014 (dále jen „obč. zák.“), která generálně dopadají také na jednatele společnosti s ručením omezeným. § 2910 obč. zák. reguluje odpovědnost fyzické i právnické osoby – škůdce za škodu z titulu porušení zákona, jaké nastalo i v předmětné věci. Stanovuje se povinnost škůdce nahradit škodu krytou zaviněním za porušení povinnosti vymezené zákonem, pro které bylo zasaženo do absolutního práva poškozeného subjektu, vlastnictví k majetku nevyjímaje. Právnickou osobu pak podle § 167 obč. zák. zavazuje protiprávní čin člena voleného orgánu právnické osoby, který se ho dopustil během realizace *svých úkolů*. Tyto právní normy, odchylně od původní právní úpravy v § 420 odst. 2 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění do 31. 12. 2013, *nijak obsahově nevylučují*, aby se poškozený z trestného činu dovolával náhrady škody jak proti právnické osobě, tak *duálně* ve vztahu k členům statutárního orgánu – zástupcům právnické osoby. Ustanovení § 2914 obč. zák. poté deklaruje, že kdo *ke činnosti použije* zmocněnce, zaměstnance či jiného pomocníka, tj. popřípadě i člena statutárního orgánu, nahradí škodu jím způsobenou stejně, jako by ji způsobil sám – interpretačně se tu neodmítá společná a nerozdílná povinnost k reparaci vzniklé škody (ad § 2915 obč. zák.).
28. Nelze transparentně dovozovat paušální omezení nebo vyloučení vnější deliktní odpovědnosti člena statutárního orgánu, pokud zákon považuje jím spáchané jednání za trestný čin se zásahem

do absolutního vlastnického práva, když § 167 obč. zák. či jiné ustanovení zákona vnější odpovědnost člena(ů) statutárního orgánu právnické osoby za škodu způsobenou třetímu subjektu nikterak nezapovídají. Pravidlo o ručení členů statutárního orgánu za dluh právnické osoby vůči třetí osobě dle § 159 odst. 3 obč. zák., které se uplatní i pro obchodní společnosti v režimu zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, má odlišný akční rádius – nerozporuje právo na počátku uplatnit škodní nárok jak po právnické osobě, tak po statutárním orgánu. Mimo situace, ve kterých se jedná o trestný čin, potom není statutární orgán obecně vystaven široké deliktní odpovědnosti (viz usnesení Nejvyššího soudu ze dne 24. 1. 2023, sp. zn. 4 Tdo 1179/2022).

29. V případě spáchání úmyslného trestného činu s cílem neoprávněného majetkového prospěchu, za který je odpovědný jak člen statutárního orgánu, tak právnická osoba, je však dle aktuální občanskoprávní a obchodněprávní úpravy logické, že se poškozený – věřitel má právo domáhat náhrady škody z trestného činu nejen po právnické osobě, ovšem i po statutárním orgánu právnické osoby, který škodu svým protiprávním jednáním také úmyslně způsobil. Takto je současně poskytnuta ochrana poškozenému, aby nebylo *in eventum* zmařeno uspokojení nároku na náhradu škody.
30. Se **zbytkem** nároku na náhradu škody byla poškozená Česká republika – Ministerstvo financí ČR podle § 229 odst. 2 tr. řádu **odkázána** na řízení ve věcech občanskoprávních, neboť požadovaná výše zákonného úroku z prodlení, mimo rámec výroku shora o povinnosti k nahrazení škody s tímto příslušenstvím, nebyla adjudikovatelná.

Poučení:

Proti tomuto rozsudku je řádným opravným prostředkem odvolání, které je možno podat do 8 dnů od doručení opisu rozsudku, a to u Krajského soudu v Hradci Králové – pobočka v Pardubicích. O případném odvolání bude rozhodovat Vrchní soud v Praze. Právo podat odvolání nemá osoba, která se tohoto práva výslovně platně vzdala. Včas podané odvolání má odkladný účinek.

Odvolání může podat

- a) státní zástupce pro nesprávnost kteréhokoli výroku,
- b) obžalovaný pro nesprávnost výroku, který se ho přímo dotýká, nejde-li o výrok o vině v rozsahu, v jakém soud přijal jeho prohlášení viny,
- c) zúčastněná osoba pro nesprávnost výroku o zabránění věci nebo zabránění části majetku a
- d) poškozený, který uplatnil nárok na náhradu škody nebo nemajetkové újmy nebo na vydání bezdůvodného obohacení, pro nesprávnost výroku o náhradě škody nebo nemajetkové újmy v penězích nebo o vydání bezdůvodného obohacení.

Osoba oprávněná podat odvolání proti rozsudku pro nesprávnost některého jeho výroku může jej napadat také proto, že takový výrok učiněn nebyl, jakož i pro porušení ustanovení o řízení předcházejícím rozsudku, jestliže toto porušení mohlo způsobit, že výrok je nesprávný nebo že chybí.

Odvolání musí být odůvodněno tak, aby bylo patrné, v kterých výrocích je rozsudek napadán a jaké vady jsou vytýkány rozsudku nebo řízení, které rozsudku předcházelo.

Poškozený má možnost žádat o uspokojení nároku na náhradu škody nebo nemajetkové újmy způsobené trestným činem nebo na vydání bezdůvodného obohacení získaného trestným činem, za který byla obžalovanému uložena majetková sankce tímto rozhodnutím, a to podle zákona č. 59/2017 Sb., o použití peněžních prostředků z majetkových trestních sankcí uložených v trestním řízení a o změně některých zákonů.

Žádost o uspokojení takového majetkového nároku je poškozený povinen podat Ministerstvu spravedlnosti České republiky nejpozději do 60 dnů od nabytí právní moci tohoto rozsudku,

nebo do 60 dnů od nabytí právní moci rozhodnutí vydaného soudem v řízení ve věcech občanskoprávních, kterým mu byl jeho majetkový nárok přiznán. Po uplynutí této lhůty právo na uspokojení majetkového nároku ze zvláštního účtu zaniká.

Státní zástupce je povinen v odvolání uvést, zda je podává, byť i zčásti, ve prospěch nebo v neprospěch obžalovaného.

Pardubice 12. dubna 2023

JUDr. Jana Bodečková, Ph.D., v. r.
předsedkyně senátu