ČESKÁ REPUBLIKA

ROZSUDEK
JMÉNEM REPUBLIKY

Krajský soud v Ostravě jednal v hlavním líčení, v senátě složeném z předsedy JUDr.Jiřího Richtera, přísedících Ing. Kateřiny Tomanové a Ing. Petra Poláčka, a dne 3.9.2025 rozhodl takto:

Obžalovaní

1. Radomír P.,
narozen xxx v xxx, trvale bytem xxx,

2. Ing. Vladimír J.,
narozen xxx v xxx, trvale bytem xxx,

3. Ing. Petr O.,
narozen xxx ve xxx, trvale bytem xxx,

4. Ing. Robert T.,
narozen xxx v xxx, trvale bytem xxx,

jsou vinni,

že

v Bohumíně, Praze nebo jinde, v období od 27. 6. 2007 do 24. 8. 2011,

obžalovaný **Radomír P.**, jako jednatel a majoritní společník obchodní společnosti EXELSIOR GROUP, s.r.o., IČ 25846574 (dále jen EXELSIOR GROUP),

obžalovaný **Ing. Vladimír J.**, jako obchodní ředitel a minoritní společník obchodní společnosti EXELSIOR GROUP, případně jako osoba kontaktní,

obžalovaný **Ing. Petr O.**, jako ekonomický ředitel obchodní společnosti EXELSIOR GROUP disponující oprávněním k provádění peněžních transakcí, případně jako osoba kontaktní nebo jednající na základě plné moci udělené jednatelem společnosti ve věcech souvisejících s žádostmi o dotační prostředky, a

obžalovaný **Ing. Robert T.**, v období od 10.10.2002 do 31.8.2014 kontinuálně evidovaný jako zaměstnanec obchodní společnosti EXELSIOR GROUP (2.8.2004-31.8.2008, 1.2.2011-31.8.2014) ve funkci ředitele nákupu a controllingu a její jednatel (12.9.2011-16.9.2014) a dalších na ni personálně nebo obchodně navázaných společností, ale současně též od 18.12.2006 do 3.7.2009 v postavení ředitele společnosti FAST TRADE LTD č. 04089624, sídlem v Londýně, Velká

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

Británie (od 23.7.2009 pod novým názvem FPR ENGINEERING LTD) s přístupem a disponibilitou k jejím bankovním účtům,

označovaní v některých písemných materiálech k žádostem o dotace jako „projektový tým“,

za vzájemné součinnosti a koordinovaných aktivit zahrnujících zejména řadu na sebe navazujících administrativních úkonů souvisejících s účastí v dotačních programech, finančních transferů či účast na zmanipulovaných hodnoceních nabídek formálně poptávané techniky v oblasti zpracování plastového odpadu, když jediným subjektem deklarujícím předložení nabídky a následně výhercem nabídkového vyhodnocení byla jimi účelově nastrčená společnost FAST TRADE LTD s registrací ve Velké Británii pod č. 04089624, sídlem v Londýně (od 23.7.2009 pod novým názvem FPR ENGINEERING LTD), zastupovaná od 18.12.2006 do 3.7.2009 obžalovaným Ing. Robertem T. v postavení jejího ředitele, přestože tato společnost žádnou významnou obchodní aktivitu nevyvíjela a sloužila toliko jako subjekt, jehož prostřednictvím mohly být v jednotlivých dotačních případech účelově deklarovány
- nabídková výše kupní ceny předmětu dotace, která však byla smyšlená pro maximalizaci získaných dotačních prostředků,
- dodávky, případně kompletace a zprovoznění, techniky, která byla předmětem dotace, k nimž v těchto parametrech fakticky nedošlo,
- fakturace a úhrada peněžních částek k simulovaným platbám kupní ceny z vlastních zdrojů formou bankovních převodů ve prospěch bankovních účtů společnosti FAST TRADE či FPR ENGINEERING, kdy se však jednalo o řízené transfery peněžních prostředků na obžalovanými ovládaných bankovních účtech a takto převedené peněžní prostředky byly krátce na to zpětně odčerpány,

ve společném úmyslu neoprávněně vylákat dotační prostředky na podkladě účelově zinscenovaných tvrzení a dokladů o nákupu předmětu dotace i zajištění vlastního spolufinancování jednotlivých dotačních projektů a úhradě uznatelných nákladů po realizaci projektů z vlastních zdrojů v žádostech o poskytnutí dotace a v žádostech o vyplacení dotačních prostředků prostřednictvím žadatele obchodní společnosti EXELSIOR GROUP:

1.
dne 26. 10. 2007, v Praze, na Ministerstvu životního prostředí, odbor fondů EU, v rámci 1. výzvy Operačního programu Životního prostředí, s cílem získání dotace z veřejných zdrojů, podali žádost s označením projektu „Recyklační linka PET lahví“, zjednodušeně obsahově spočívajícím v pořízení technologie pro recyklaci odpadních PET lahví, zahrnující procesy rozbalování lisovaných balíků, mytí a odetiketování, transportu, drcení, floatačního praní a sušení, pro provozovnu EXELSIOR GROUP v Bohumíně, na parcele č. xxx, k.ú. Bohumín, kdy žádost byla evidována pod registračním číslem projektu **36566CZ.1.02/4.1.00/07.00389 Recyklační linka PET lahví, ISPROFIN 1152420012** a v jejím rámci následně v řízení deklarovali
- simulovanou kupní smlouvu k předmětu dotace datovanou 14. 10. 2008, mezi prodávajícím FAST TRADE, zastoupeným Ing. Robertem T., a kupujícím EXELSIOR GROUP, zastoupeným Radomírem P., se souvisejícími dodacími a předávacími materiály (datované 25.11., 22.12. a 23.12.2008), vykazující celkové náklady na pořízení recyklační linky s označením RECLINE 1200 ve výši 104 870 000 Kč (bez DPH),
- nepravdivě i údajnou úhradu takto vykazovaných nákladů ve prospěch označeného prodejce a to jak dle simulované zálohové faktury FAST TRADE datované 14.10.2008 (splatnost 20.10.2008) č. P1/2008 na částku 41 948 000 Kč, která sice byla z bankovního účtu EXELSIOR GROUP č. xxx dne 15.10.2008 odeslána ve prospěch účtu FAST TRADE č. xxx, ale obratem dne 16.10.2008 vrácena plátci, tak i simulované konečné faktury FAST TRADE datované 3.12.2008 (splatnost 4.1.2009) č. 20080112 ve vztahu k zbývající částce 62 922 000 Kč (označené výslovně *to be paid*), u níž postupnými bankovními transakcemi v období od 17.3.2009 do 29.4.2009 došlo v pěti částečných platbách dokonce k zaplacení celkové částky 104 870 000 Kč, které však byly opět vždy obratem vráceny plátci,

na podkladě předkládaných materiálů bylo dne 28.1.2009 Ministerstvem životního prostředí rozhodnuto o poskytnutí dotace, z proklamovaných nákladů ve výši 104 870 000 Kč byla označena za celkové způsobilé výdaje částka 100 000 000 Kč, z toho způsobilé veřejné výdaje 50 000 000, následně dne 12.2.2009 došlo k uzavření smlouvy č. 07000824 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR, a to v rozsahu 7 500 000 Kč ze strany SFŽP a v rozsahu 42 500 000 Kč ze strany Fondu soudržnosti (státního rozpočtu), a tyto částky byly v období od 13.3.2009 do 24.4.2009 vyplaceny ve prospěch EXELSIOR GROUP na bankovní účet č. xxx vedený u CITIbank Europe,

kdy takto, zejména v rozporu s čl. A-a), B-1a) Podmínek poskytnutí dotace, o povinnosti příjemce jednak realizovat projekt v souladu se žádostí o poskytnutí dotace, která byla podkladem pro rozhodnutí, aby byl splněn účel poskytnutí dotace, a jednak použití finančních prostředků výhradně ke stanovenému účelu, tj. pouze pro způsobilé, oprávněné, účelné, nezbytné, skutečně vynaložené a řádně prokázané výdaje na dodávky, kterými je akce realizována, vylákali dotační prostředky v celkové výši 50 000 000 Kč,

2.
dne 27. 6. 2007, v Praze, na Ministerstvu průmyslu a obchodu, sekci strukturálních fondů, v rámci programu ROZVOJ – Výzva I, s cílem získání dotace z veřejných zdrojů, podali žádost s označením projektu „Rozšíření výrobních kapacit firmy EXELSIOR Karviná s.r.o.“, zjednodušeně obsahově spočívajícím v pořízení dvou vstřikovacích lisů na PET materiál a dvou nových forem na PET materiál 32 hnízd, pro provozovnu EXELSIOR GROUP v Bohumíně, Jana Palacha 538, s vymezením předpokládaných celkových nákladů projektu ve výši 57,715 mil. Kč, z tohoto způsobilých nákladů 48 mil. Kč a požadované podpory 20 mil. Kč, předmětná žádost byla evidována pod registračním číslem projektu **2.2RV01/263 „Rozšíření výrobních kapacit firmy EXELSIOR Karviná s.r.o**.“ a v jejím rámci následně v řízení deklarovali
- simulovanou kupní smlouvu k předmětu dotace datovanou 30. 4. 2009, mezi prodávajícím FAST TRADE, zastoupeným Ing. Robertem T., a kupujícím EXELSIOR GROUP, zastoupeným Radomírem P., se souvisejícími dodacími a předávacími materiály, vykazující celkové náklady na pořízení 2ks vstřikolisů na PET materiál s příslušenstvím 2ks formy na PET materiál 32 hnízd a 2 ks ovládání horkých vtoků ve výši 48 450 000 Kč (bez DPH),
- nepravdivě i údajnou úhradu takto vykazovaných nákladů ve prospěch označeného prodejce a to dle simulované faktury FAST TRADE datované 11.5.2009 (splatnost 11.6.2009) č. 20090105 na částku 48 500 000 Kč, s určením postupných plateb 19 380 000 Kč ke dni 13.5.2009 a 29 070 000 Kč ke dni 11.6.2009, jejichž úhrady byly deklarovány výpisy z bankovního účtu EXELSIOR GROUP č. xxx ve prospěch účtu FAST TRADE č. xxx ve dnech 12.5.2009 (tedy před datem stanoveným ve faktuře) a 22.5.2009, načež však byly obratem převedeny ve prospěch bankovního účtu personálně propojené a plně ovládané společnosti Capital group invest s.r.o., IČ 27764338,

na podkladě předkládaných materiálů bylo dne 19.12.2008 Ministerstvem průmyslu a obchodu rozhodnuto o poskytnutí dotace v rozsahu maximálně 55% z vykazovaných nákladů, a to v celkové výši 20 000 000 Kč (tj. 41,24%), z čehož 17 000 000 byly poskytnuto z prostředků strukturálních fondů krytých z rozpočtu Evropské unie a 3 000 000 byly poskytnuto z prostředků státního rozpočtu, a tyto peněžní prostředky byly dne 31. 8. 2009 vyplaceny ve prospěch EXELSIOR GROUP na bankovní účet č. xxx vedený u CITIbank Europe,

kdy takto, zejména v rozporu s čl. II, odst. 1 písm. a), b) Podmínek poskytnutí dotace_Rozvoj, o povinnosti příjemce jednak realizovat projekt v souladu se žádostí o poskytnutí dotace, která byla podkladem pro rozhodnutí a jednak zajištění prvotního financování nákladů projektu, vylákali dotační prostředky v celkové výši 20 000 000 Kč,

3.

dne 30. 7. 2009, v Praze, na Ministerstvu průmyslu a obchodu, sekci strukturálních fondů, v rámci Operačního programu Podnikání a inovace, ROZVOJ – Výzva II, s cílem získání dotace z veřejných zdrojů, podali žádost s označením projektu „Zvýšení efektivity výroby prostřednictvím pořízení nových lisů“, zjednodušeně obsahově spočívajícím v pořízení dvou vstřikovacích lisů a dvou nových forem s násobností 48 hnízd, pro provozovnu EXELSIOR GROUP v Bohumíně, Jana Palacha 538, s vymezením předpokládaných celkových nákladů projektu ve výši 58,624 mil. Kč, z tohoto způsobilých nákladů 58,6 mil. Kč a požadované podpory 20 mil. Kč, ve zbytku 38,6 mil. Kč bude projekt zajištěn soukromým spolufinancováním, předmětná žádost byla evidována pod registračním číslem projektu **2.2RV02/123 „Zvýšení efektivity výroby prostřednictvím pořízení nových lisů“** a v jejím rámci následně deklarovali

- simulovanou kupní smlouvu k předmětu dotace mezi prodávajícím FPR ENGINEERING, zastoupeným Bengtem R. F., a kupujícím EXELSIOR GROUP, zastoupeným Radomírem P., se souvisejícími dodacími a předávacími materiály, vykazující celkové náklady na pořízení 2ks vstřikolisů na PET materiál s příslušenstvím a 2ks formy na PET materiál 48 hnízd ve výši 43 260 000 Kč (bez DPH),
- nepravdivě i údajnou úhradu takto vykazovaných nákladů ve prospěch označeného prodejce a to dle simulované faktury FPR ENGINEERING datované 21.6.2010 (bez uvedení data splatnosti) č. 10000601 na částku 43 260 000 Kč, s určením postupných plateb 17 304 000 Kč ke dni 30.6.2010 a 25 956 000 Kč po dodání, jejichž úhrady byly deklarovány výpisy z bankovního účtu EXELSIOR GROUP č. xxx ve prospěch bankovního účtu FPR ENGINEERING č. xxx u Citibank Handlowy v Polsku, k němuž držel dispoziční oprávnění Ing. Robert T., a to ve dnech 25.6.2010 (tj. před určeným datem) a 19.4.2011 (následující den po datu vyznačeném na předávacím protokolu), načež však byly obratem převedeny ve prospěch bankovního účtu personálně propojené a plně ovládané společnosti Capital group invest corp. a.s., IČ 27825311,

na podkladě předkládaných materiálů bylo dne 5.5.2010 Ministerstvem průmyslu a obchodu rozhodnuto o poskytnutí dotace v rozsahu maximálně 50% z vykazovaných nákladů, a to v celkové výši 20 000 000 Kč (tj. 46,23%), z čehož 17 000 000 byly poskytnuto z prostředků strukturálních fondů krytých z rozpočtu Evropské unie a 3 000 000 byly poskytnuto z prostředků státního rozpočtu, a tyto peněžní prostředky byly dne 24. 8. 2011 vyplaceny ve prospěch EXELSIOR GROUP na bankovní účet č. xxx vedený u CITIbank Europe,

kdy takto, zejména v rozporu s čl. II, odst. 1 písm. a), b) Podmínek poskytnutí dotace_Rozvoj, o povinnosti příjemce jednak realizovat projekt v souladu se žádostí o poskytnutí dotace, která byla podkladem pro rozhodnutí a jednak zajištění prvotního financování nákladů projektu, vylákali dotační prostředky v celkové výši 20 000 000 Kč,

4.
dne 12. 12. 2008, v Praze, na Ministerstvu průmyslu a obchodu, sekci strukturálních fondů, v rámci Operačního programu Podnikání a inovace, INOVACE - Inovační projekt – Výzva II, s cílem získání dotace z veřejných zdrojů, podali žádost s označením projektu „Inovace výroby nového PET regranulátu“, zjednodušeně obsahově spočívajícím v pořízení výrobní technologie pro inovaci výroby nového PET regranulátu, zahrnující technologické celky sušení, extruze, podvodní granulace, přípravy vzduchu – vakuum, zásobní sila na PET flakes, dopravní cesty, zásobní sila na PET regranulát, dopravní cesty, příslušenství, kabeláž, kompresory, drtiče, HW, SW pro sila a dopravní cesty, pro provozovnu EXELSIOR GROUP v Bohumíně, Jana Palacha 538, s vymezením předpokládaných celkových nákladů projektu ve výši 160 mil. Kč, z tohoto způsobilých nákladů 160 mil. Kč a požadované podpory 75 mil. Kč, ve zbytku 85 mil. Kč bude projekt zajištěn soukromým spolufinancováním (částka celkových nákladů byla následně aktualizována na 151 250 000 Kč), předmětná žádost byla evidována pod registračním číslem projektu **4.1IN02/328 „Inovace výroby nového PET regranulátu**“ a v jejím rámci následně deklarovali

- rozhodnutí a oznámení o přidělení veřejné zakázky uchazeči FPR ENGINEERING datovanou 10.8.2009, s vzdáním se práva oprávněné osoby na podání námitek s datem 13.8.2009,
- simulovanou kupní smlouvu k předmětu dotace datovanou 7.8.2009 mezi prodávajícím FPR ENGINEERING, zastoupeným Bengtem R. F., a kupujícím EXELSIOR GROUP, zastoupeným Radomírem P., se souvisejícími dodacími a předávacími materiály, vykazující celkové náklady na pořízení technologického vybavení pro inovaci výroby nového PET regranulátu ve výši 151 250 000 Kč (bez DPH), s vymezením zaplacení zálohy ve výši 60 500 000 Kč po podpisu kupní smlouvy a doplatku kupní ceny ve výši 90 750 000 Kč po dodání díla na místě,
- nepravdivě i údajnou úhradu takto vykazovaných nákladů ve prospěch označeného prodejce a to dle simulované faktury FPR ENGINEERING datované 27.8.2009 č. 20090208 na částku 151 250 000 Kč, s určením postupných plateb 60 500 000 Kč ke dni 4.9.2009 a 90 750 000 Kč po dodání, jejichž úhrady byly v žádosti o platbu deklarovány souhrnným sdělením o platbách

01.09.2009	34 250 000 Kč
02.09.2009	26 250 000 Kč
06.10.2009	30 000 000 Kč
07.10.2009	30 000 000 Kč
08.10.2009	30 750 000 Kč

fakticky poukázaných z bankovního účtu EXELSIOR GROUP č. xxx ve prospěch bankovního účtu FPR ENGINEERING č. xxx ve dnech

01.09.2009	15 250 000 Kč
01.09.2009	19 000 000 Kč
02.09.2009	26 250 000 Kč
06.10.2009	30 000 000 Kč
07.10.2009	30 000 000 Kč
08.10.2009	30 750 000 Kč

a to přesto, že předávací protokol je datován až 10.10.2009, načež tyto platby byly obratem převedeny ve prospěch dalšího bankovního účtu EXELSIOR GROUP a personálně propojené a plně ovládané společnosti Capital group invest s.r.o., IČ 27764338,

na podkladě předkládaných materiálů bylo dne 21.5.2009 Ministerstvem průmyslu a obchodu rozhodnuto o poskytnutí dotace v rozsahu maximálně 50% z vykazovaných nákladů, a to v celkové výši 75 000 000 Kč (tj. 49,59%), z čehož 63 750 000 bylo poskytnuto z prostředků strukturálních fondů krytých z rozpočtu Evropské unie a 11 250 000 bylo poskytnuto z prostředků státního rozpočtu, a tyto peněžní prostředky byly dne 22. 12. 2009 vyplaceny ve prospěch EXELSIOR GROUP na bankovní účet č. xxx vedený u CITIbank Europe,

kdy takto, zejména v rozporu s čl. II, odst. 1 písm. a), b) Podmínek poskytnutí dotace_Inovace, o povinnosti příjemce jednak realizovat projekt v souladu se žádostí o poskytnutí dotace, která byla podkladem pro rozhodnutí a jednak zajištění prvotního financování nákladů projektu, vylákali dotační prostředky v celkové výši 75 000 000 Kč,

5.
dne 25. 9. 2009, v Praze, na Ministerstvu průmyslu a obchodu, sekci strukturálních fondů, v rámci Operačního programu Podnikání a inovace, INOVACE - Inovační projekt – Výzva III, s cílem získání dotace z veřejných zdrojů, podali žádost s označením projektu „Zvyšování fyzikálně-chemických vlastností PET regranulátu“, zjednodušeně obsahově spočívajícím v pořízení nové linky na výrobu PET regranulátu s výstupní kvalitou pro potravinářské účely, zahrnující technologické celky sušení, extruze, podvodní granulace, příprava vzduchu –vakuum, SSP procesu, zásobní sila na PET flakes, dopravní cesty, zásobní sila na PET regranulát, dopravní cesty, příslušenství - kabeláž, kompresory, drtiče, HW, SW pro sila a dopravní cesty, navazující na předchozí projekt „Inovace výroby nového PET regranulátu“, pro provozovnu EXELSIOR GROUP v Bohumíně, Jana Palacha 538, s vymezením předpokládaných způsobilých nákladů

projektu ve výši 324,95 mil. Kč, z tohoto investičních nákladů 324,9 mil. Kč a požadované podpory 150 mil. Kč, ve zbytku 174,95 mil. Kč bude projekt zajištěn soukromým spolufinancováním a 22,5 mil. Kč spolufinancováním z rozpočtu krajů (částka celkových nákladů byla následně aktualizována na 304 501 280), předmětná žádost byla evidována pod registračním číslem projektu **4.1IN03/020 „Zvyšování fyzikálně-chemických vlastností PET regranulátu“** a v jejím rámci následně deklarovali

- rozhodnutí a oznámení o přidělení veřejné zakázky uchazeči FPR ENGINEERING datovanou 15.6.2010,
- simulovanou kupní smlouvu k předmětu dotace datovanou 24.6.2010 mezi prodávajícím FPR ENGINEERING, zastoupeným Bengtem R. F., a kupujícím EXELSIOR GROUP, zastoupeným Radomírem P., se souvisejícími dodacími a předávacími materiály, vykazující celkové náklady na pořízení technologického vybavení pro zvyšování fyzikálně-chemických vlastností PET regranulátu včetně příslušenství ve výši 304 500 000 Kč (bez DPH), s vymezením plateb
  - první zálohy ve výši 50 750 000 Kč při podpisu kupní smlouvy,
  - druhé zálohy ve výši 50 750 000 Kč do 30 dnů od podpisu kupní smlouvy,
  - třetí zálohy ve výši 50 750 000 Kč do 60 dnů od podpisu kupní smlouvy,
  - čtvrté zálohy ve výši 50 750 000 Kč do 90 dnů od podpisu kupní smlouvy,
  - páté zálohy ve výši 50 750 000 Kč do 120 dnů od podpisu kupní smlouvy,
  - doplatku kupní ceny ve výši 50 750 000 Kč po dodání díla na místě,
- nepravdivě i údajnou úhradu takto vykazovaných nákladů ve prospěch označeného prodejce a to dle simulované faktury FPR ENGINEERING datované 24.6.2010 č. 10000602 na částku 304 500 000 Kč, s určením postupných plateb
  - 50 750 000 Kč po podpisu kupní smlouvy,
  - 50 750 000 Kč do 24.7.2010,
  - 50 750 000 Kč do 24.8.2010,
  - 50 750 000 Kč do 24.9.2010,
  - 50 750 000 Kč do 24.10.2010,
  - 50 750 000 Kč po dodání díla na místě,

ve prospěch účtu bankovního účtu č. xxx u Citibank Handlowy v Polsku, jejichž úhrady byly deklarovány výpisy z bankovního účtu EXELSIOR GROUP č. xxx faktickým poukázáním plateb ve prospěch označeného účtu ve dnech

2.7.2010	50 750 400 Kč
13.7.2010	50 750 400 Kč
19.7.2010	50 750 400 Kč
26.7.2010	50 750 400 Kč
25.10.2010	50 750 400 Kč
12.1.2011	50 750 400 Kč

a to přesto, že předávací protokol je datován až 26.1.2011, načež tyto platby byly po připsání ve prospěch označeného účtu, k němuž držel dispoziční oprávnění Ing. Robert T., obratem převedeny ve prospěch dalšího bankovního účtu personálně propojené a plně ovládané společnosti Capital group invest s.r.o., IČ 27764338, toliko v části 12 455 000 Kč došlo dne 9.8.2010 k vnitřnímu bankovnímu převodu 500 000 EUR na účet s koncovým číslem xxx, z něhož byla obratem provedena platba 495 063,75 EUR ve prospěch společnosti EXTRICOM GmbH jako částečná úhrada kupní ceny kruhového extruderu RE7XPV-28D,

na podkladě předkládaných materiálů bylo dne 24.2.2010 Ministerstvem průmyslu a obchodu rozhodnuto o poskytnutí dotace v rozsahu maximálně 50% z vykazovaných nákladů, a to v celkové výši 150 000 000 Kč (tj. 49,26%), z čehož 127 500 000 byly poskytnuto z prostředků strukturálních fondů krytých z rozpočtu Evropské unie a 22 500 000 byly poskytnuto z prostředků státního

rozpočtu, a tyto peněžní prostředky byly dne 1. 4. 2011 vyplaceny ve prospěch EXELSIOR GROUP na bankovní účet č. xxx vedený u CITIbank Europe,
kdy takto, zejména v rozporu s čl. II, odst. 1 písm. a), b) Podmínek poskytnutí dotace_Inovace, o povinnosti příjemce jednak realizovat projekt v souladu se žádostí o poskytnutí dotace, která byla podkladem pro rozhodnutí a jednak zajištění prvotního financování nákladů projektu, vylákali dotační prostředky v celkové výši 150 000 000 Kč,

kdy jednáním popsaným pod body 1-5 vylákali dotační prostředky v celkové výši **315 000 000 Kč**, to ke škodě jednak finančních zájmů EU ve výši 267 750 000 Kč a jednak České republiky ve výši 47 250 000 Kč,

tedy

obžalovaní Radomír P., Ing. Vladimír J., Ing, Petr O. a Ing. Robert T. společně v bodech 1-5

jednak
v žádosti o poskytnutí dotace uvedli nepravdivé údaje a způsobili uvedeným činem škodu velkého rozsahu,

jednak
vyhotovili, použili a předložili nepravdivé doklady vztahující se k výdajům rozpočtů, spravovaným jménem Evropské unie, a tím umožnili neoprávněné použití finančních prostředků z některého takového rozpočtu a způsobili uvedeným činem škodu velkého rozsahu,

čímž spáchali,

ad 1-5

jednak
zvlášť závažný zločin dotačního podvodu dle § 212 odst. 1, odst. 6 písm. a) trestního zákoníku,

jednak
zvlášť závažný zločin poškození finančních zájmů Evropské unie dle § 260 odst. 1, odst. 5 trestního zákoníku,

a odsuzují se

obžalovaný Radomír P.

dle § 260 odstavec 5 trestního zákoníku, za použití § 43 odstavec 1 trestního zákoníku, k úhrnnému trestu odnětí svobody v trvání **6 (šesti) roků**.

Dle § 56 odstavec 2, písmeno a) trestního zákoníku se pro účely výkonu tohoto trestu zařazuje do **věznice s ostrahou**.

Dle § 67 odstavec 1, § 68 odstavec 1, odstavec 2 trestního zákoníku se obžalovanému Radomíru P. dále ukládá peněžitý trest ve výměře **300 (tři sta) denních sazeb po 40 000 (čtyřicet tisíc) Kč**, tedy celkem **12 000 000 Kč**.

Dle § 71 trestního zákoníku se obžalovanému Radomíru P. ukládá **propadnutí náhradní hodnoty**, a to:

1. peněžní částka 150 571,26 Kč zajištěná na bankovnímu účtu č. xxx, majitele Radomíra P.,

2. peněžní částka ve výši 3 379 305,75 Kč zajištěná na bankovnímu účtu č. xxx, majitele Radomíra P.,

3. akcie na jméno s označením akcionáře Radomír P., r.č. xxx,

a) obchodní společnosti EXELSIOR PACKAGING a.s., IČ 27825353:

2 ks - série A, obě s pořadovým číslem 0000, každá ve jmenovité hodnotě 1 000 000 Kč, datum emise 10. 7. 2012, bez podpisu, v obálce s označením SPECIMEN,
2 ks - série B, obě s pořadovým číslem 0000, každá ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč, datum emise 10. 7. 2012, bez podpisu, v obálce s označením SPECIMEN,
87 ks - série A, s pořadovými čísly 0001-0087, každá ve jmenovité hodnotě 1 000 000 Kč, datum emise 10. 7. 2012,
45 ks - série B, s pořadovými čísly 0001-0045, každá ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč, datum emise 10. 7. 2012,

b) obchodní společnosti CAPITAL GROUP INVEST CORP. a.s., IČ 278 25 311:

2 ks - série A, pod pořadovým číslem 0000, každá ve jmenovité hodnotě 1 000 000 Kč, datum emise 24. 5. 2012, bez podpisu, v obálce s označením SPECIMEN,
2 ks - série: B, pod pořadovým číslem: 0000, každá ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč, datum emise 24. 5. 2012, bez podpisu, v obálce s označením SPECIMEN,
90 ks - série A, pod pořadovými čísly: 0001-0090, každá ve jmenovité hodnotě 1 000 000 Kč, datum emise 24. 5. 2012,
15 ks - série B, pod pořadovým číslem 0001-0015, každá ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč, datum emise 24. 5. 2012,

uložené v úschově Krajského soudu v Ostravě.

4. zajištěné nemovité věci:

a) parcela č. xxx lesní pozemek a parcela č. xxx lesní pozemek, vše v obci Dolní Lomná, okres Frýdek – Místek, katastrální území Dolní Lomná, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Třinec,

b) parcela č. st. xxx - zastavěná plocha a nádvoří,
parcela č. st. xxx - zastavěná plocha a nádvoří,
parcela č. st. xxx - zastavěná plocha a nádvoří,
parcela č. st. xxx - zastavěná plocha a nádvoří,
parcela č. st. xxx - zastavěná plocha a nádvoří,
parcela č. st. xxx - zastavěná plocha a nádvoří,
parcela č. st. xxx - zastavěná plocha a nádvoří,
parcela č. st. xxx - zastavěná plocha a nádvoří,
parcela č. st. xxx - zastavěná plocha a nádvoří,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. st. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. st. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. st. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. st. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. st. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. st. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. st. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. st. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. st. xxx,
parcela č. xxx ostatní plocha a parcela č. xxx ostatní plocha,
to vše v obci Horní Lomná, okres Frýdek – Místek, katastrální území Horní Lomná, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Třinec,

c) parcela č. xxx ostatní plocha,
parcela č. xxx orná půda,
parcela č. xxx orná půda,
parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří,

parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří,
parcela č. xxx orná půda,
parcela č. xxx orná půda,
parcela č. xxx orná půda,
budova č.p. xxx - rodinný dům, na parcele č. xxx,
budova bez čp/če - zemědělská stavba, na parcele č. xxx,
vše v obci Petrovice u Karviné, okres Karviná, katastrální území Petrovice u Karviné, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Karviná.

obžalovaný Ing Vladimír J.

dle § 260 odstavec 5 trestního zákoníku, za použití § 43 odstavec 1 trestního zákoníku, k úhrnnému trestu odnětí svobody v trvání **6 (šesti) roků**.

Dle § 56 odst. 2, písm. a) trestního zákoníku se pro účely výkonu tohoto trestu zařazuje do **věznice s ostrahou**.

Dle § 67 odstavec 1, § 68 odstavec 1, odstavec 2 trestního zákoníku se obžalovanému Ing. Vladimíru J. ukládá peněžitý trest ve výměře **300 (tři sta) denních sazeb po 30 000 (třicet tisíc) Kč**, tedy celkem **9 000 000 Kč**.

Dle § 71 trestního zákoníku se obžalovanému Ing. Vladimíru J. ukládá **propadnutí náhradní hodnoty**, a to:

1. peněžní částka 33 775,60 Kč zajištěná na bankovnímu účtu č. xxx, majitele Ing. Vladimíra J..

2. akcie na jméno s označením akcionáře Ing. Vladimír J., r.č. xxx,

a) obchodní společnosti EXELSIOR PACKAGING a.s., IČ 27825353:

2 ks - série A, obě s pořadovým číslem 0000, každá ve jmenovité hodnotě 1 000 000 Kč, datum emise 10. 7. 2012, bez podpisu, v obálce s označením SPECIMEN,
2 ks - série B, obě s pořadovým číslem 0000, každá ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč, datum emise 10. 7. 2012, bez podpisu, v obálce s označením SPECIMEN,
29 ks - série A, s pořadovými čísly 0088-0116, každá ve jmenovité hodnotě 1 000 000 Kč, datum emise 10. 7. 2012,
15 ks - série B, s pořadovými čísly 0046-0060, každá ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč, datum emise 10. 7. 2012,

b) obchodní společnosti CAPITAL GROUP INVEST CORP. a.s., IČ 278 25 311:

2 ks - série A, pod pořadovým číslem 0000, každá ve jmenovité hodnotě 1 000 000 Kč, datum emise 24. 5. 2012, bez podpisu, v obálce s označením SPECIMEN,
2 ks - série: B, pod pořadovým číslem: 0000, každá ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč, datum emise 24. 5. 2012, bez podpisu, v obálce s označením SPECIMEN,

uložené v úschově Krajského soudu v Ostravě.

obžalovaný Ing. Petr O.

dle § 260 odstavec 5 trestního zákoníku, za použití § 43 odstavec 1 trestního zákoníku, k úhrnnému trestu odnětí svobody v trvání **5 (pěti) roků**.

Dle § 56 odst. 2, písm. a) trestního zákoníku se pro účely výkonu tohoto trestu zařazuje do **věznice s ostrahou**.

Dle § 67 odstavec 1, § 68 odstavec 1, odstavec 2 trestního zákoníku se obžalovanému Ing. Petru O. dále ukládá peněžitý trest ve výměře **300 (tři sta) denních sazeb po 7 000 (sedm tisíc) Kč**, tedy celkem **2 100 000 Kč**.

obžalovaný Ing. Robert T.
za výše uvedenou trestnou činnost a sbíhající se

- zločin podplacení dle § 332 odstavec 1, alinea první, odstavec 2 písmeno a) trestního zákoníku, jímž by uznán vinným rozsudkem Krajského soudu v Ostravě ze dne 30. 3. 2021, č. j. 32 T 5/2019-3026, ve spojení s usnesením Vrchního soudu v Olomouci ze dne 1. 12. 2021 č. j. 3 To 63/2021-3474,

- přečin neoprávněného nakládání s odpady podle § 298 odst. 1 trestního zákoníku, jímž by uznán vinným rozsudkem Okresního soudu v Karviné-pobočka v Havířově ze dne 15. 3. 2022, č. j. 103 T 154/2021-2190, ve spojení s rozsudkem Krajského soudu v Ostravě ze dne 24.6.2022, č.j. 5To 139/2022-2218,

dle § 260 odstavec 5 trestního zákoníku, za použití § 43 odstavec 2 trestního zákoníku, k souhrnnému **trestu odnětí svobody v trvání 6 (šesti) roků**.

Dle § 56 odst. 2, písm. a) trestního zákoníku se pro účely výkonu tohoto trestu zařazuje do **věznice s ostrahou**.

Dle § 67 odstavec 1, § 68 odstavec 1, odstavec 2 trestního zákoníku se obžalovanému Ing. Robertu T. dále ukládá **peněžitý trest** ve výměře **300 (tři sta) denních sazeb po 10 000 (deset tisíc) Kč**, tedy celkem **3 000 000 Kč**.

Dle § 71 trestního zákoníku se obžalovanému Ing. Robertu T. ukládá **propadnutí náhradní hodnoty**, a to:

1. peněžní částka ve výši 97 381,13 Kč zajištěná na bankovnímu účtu č. xxx, majitele Ing. Roberta T.

2. zajištěné nemovité věci:
budova č.p. xxx – bydlení, nacházející se na parcele č. xxx, dále parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří a parcela č. xxx zahrada, to vše v obci Vřesina, okres Ostrava – město, katastrální území Vřesina u Bílovce, zapsáno v LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Ostrava.

Podle § 73 odstavec 1, odstavec 3 trestního zákoníku se obžalovanému Ing. Robertu T. dále ukládá **trest zákazu činnosti**, spočívající v zákazu podnikání a výkonu funkce statutárního orgánu v obchodních korporacích s předmětem činnosti nakládání s odpady, v trvání **30 (třicet) měsíců**.

Dle § 43 odst. 2 trestního zákoníku se ve vztahu k obžalovanému Ing. Robertu T. současně ruší výrok o trestu uložený rozsudkem Krajského soudu v Ostravě ze dne 30. 3. 2021, č.j. 32 T 5/2019-3026, ve spojení s usnesením Vrchního soudu v Olomouci ze dne 1. 12. 2021, č.j. 3 To 63/2021-3474, a výrok o trestu uložený rozsudkem Okresního soudu v Karviné - pobočka v Havířově ze dne 15. 3. 2022, č. j. 103 T 154/2021-2190, ve spojení s rozsudkem Krajského soudu v Ostravě ze dne 24.6.2022, č.j. 5To 139/2022-2218, jakož i všechna další rozhodnutí na tyto výroky obsahově navazující, pokud vzhledem ke změně, k níž došlo zrušením, pozbyla podkladu.

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

Dle § 102 trestního zákoníku se ukládá **zabrání náhradní hodnoty**, a to následujícím rozsahu:

1. parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří a parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, budova bez č.p./č.e. - jiná stavba, na parcele č. xxx, vše v obci Bohumín, okres Karviná, katastrální území Nový Bohumín, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Karviná, ve vlastnictví Capital group invest corp. a.s., IČ 27825311,
2. budova č.p. xxx – občanská vybavenost, na parcele č. xxx, parcela č. xxx - ostatní plocha, parcela č. xxx - zastavěná plocha a nádvoří, vše v obci Petrovice u Karviné, okres Karviná, katastrální území Petrovice u Karviné, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Karviná, ve vlastnictví Capital group SERVICE s.r.o., IČ 27764338,
3. budova č.p. xxx - technické vybavení, na parcele č. xxx,
   budova č.p. xxx - technické vybavení, na parcele č. xxx,
   budova bez č.p. - jiná stavba, na parcele č. xxx,
   budova bez č.p. - technické vybavení, na parcele č. xxx,
   budova bez č.p. – technické vybavení, na parcele č. xxx,
   budova bez č.p. – technické vybavení, na parcele č. xxx,
   budova bez č.p. – technické vybavení, na parcele č. xxx,
   budova bez č.p. – technické vybavení, na parcele č. xxx,
   parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx ostatní plocha a parcela č. xxx ostatní plocha, to vše v obci Bohumín, okres Karviná, Katastrální území Nový Bohumín, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Karviná, ve vlastnictví Capital group SERVICE s.r.o., IČ 27764338,
4. 2/3 spoluvlastnický podíl: parcely č. xxx lesní pozemek, parcely č. xxx trvalý travní porost, parcely č. xxx lesní pozemek, parcely č. xxx lesní pozemek, parcely č. xxx lesní pozemek a parcely č. xxx lesní pozemek, vše v obci Dolní Lomná, okres Frýdek – Místek, katastrální území Dolní Lomná, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Třinec, ve vlastnictví Capital group SERVICE s.r.o., IČ 27764338,
5. budova č.p. xxx - občanská vybavenost, na parcele č. xxx,
   budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
   budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
   budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
   budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
   budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
   budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
   budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
   budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
   budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
   budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
   budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
   budova bez č.p./č.e. – technické vybavení, na parcele č. xxx,
   parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx

zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx trvalý travní porost, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx trvalý travní porost, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx lesní pozemek a parcela č. xxx lesní pozemek, vše v obci Dolní Lomná, okres Frýdek – Místek, katastrální území Dolní Lomná, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Třinec, Oldřichovice 869, 739 61 Třinec, ve vlastnictví Capital group SERVICE s.r.o., IČ 27764338,

6. budova č.p. xxx – jiná stavba, na parcele č. xxx, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx ostatní plocha a parcela č. xxx ostatní plocha, vše v obci Doksy, okres Česká Lípa, katastrální území Doksy u Máchova jezera, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Liberecký kraj, Katastrální pracoviště Česká Lípa, ve vlastnictví Capital group SERVICE s.r.o., IČ 27764338,

7. budova č.p. xxx – občanská vybavenost, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – jiná stavba, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – průmyslový objekt, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – průmyslový objekt, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – průmyslový objekt, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – průmyslový objekt, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – technické vybavení, na parcelách č. xxx a xxx,
budova bez č.p. – občanské vybavení, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – průmyslový objekt, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – jiná stavba, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – garáž, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – jiná stavba, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – technické vybavení, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – jiná stavba, na parcele č. xxx,
parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx trvalý travní porost, parcela č. xxx trvalý travní porost, parcela č. xxx trvalý travní porost, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx orná půda a parcela č. xxx orná půda, vše v obci Doksy, okres Česká Lípa, katastrální území Doksy u Máchova jezera, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Liberecký kraj, Katastrální pracoviště Česká Lípa, ve vlastnictví EXELSIOR ENGINEERING a.s., IČ 27825396 (dříve EXELSIOR RECYCLING a.s.),

8. budova č.p. xxx - stavba pro výrobu a skladování, na parcelách č.: xxx, xxx, xxx, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx

ostatní plocha a parcela č. xxx ostatní plocha, vše v obci Horní Suchá, okres Karviná, katastrální území Horní Suchá, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Ostrava, ve vlastnictví EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574.

Dle § 228 odst. 1 trestního řádu se obžalovaným Radomíru P., Ing. Vladimíru J., Ing. Petru O. a Ing. Robertu T. ukládá povinnost zaplatit společně a nerozdílně na náhradu majetkové škody poškozenému Ministerstvu životního prostředí České republiky, IČ 00164801, sídlem Vršovická 1442/65, Praha 10 (jakožto správce Státního fondu životního prostředí), peněžní částku ve výši 7 500 000 Kč.

Odůvodnění.

Skutková zjištění.

1. Po provedeném rozsáhlém dokazování u hlavního líčení, včetně jeho nikoli zanedbatelného rozšíření v řízení před soudem, na podkladě komplexního hodnocení všech relevantních skutečností a okolností, vzal soud za prokázaný níže popsaný skutkový děj.

2. Vedle samotných obžalovaných, tvořících kompaktní kooperující skupinu osob participujících na aktivitách směřujících k vylákání dotačních prostředků, je nutno zdůraznit nezastupitelnou úlohu obchodní společnosti EXELSIOR GROUP, s.r.o., IČ 25846574, a navenek působící samostatně, ale fakticky personálně i majetkově propojené společnosti FAST TRADE LTD. ev.č. 04089624, vedené na podkladě práva Spojeného království Velké Británie a Severního Irska, sídlem v Londýně (od 23.7.2009 pod novým názvem FPR ENGINEERING LTD.), k nimž přistupují i další obchodní společnosti. O všech relevantních společnostech bude podrobně pojednáno níže.

3. Z hlediska skutkového vymezení trestné činnosti soud považuje za prokázané, že obžalovaní Radomír P., Ing. Vladimír J., Ing. Petr O. a Ing. Robert T. **společně:**

   v Bohumíně, Praze nebo jinde, v období od 27. 6. 2007 do 24. 8. 2011,

   obžalovaný **Radomír P.**, jako jednatel a majoritní společník obchodní společnosti EXELSIOR GROUP, s.r.o., IČ 25846574 (dále jen EXELSIOR GROUP),

   obžalovaný **Ing. Vladimír J.**, jako obchodní ředitel a minoritní společník obchodní společnosti EXELSIOR GROUP, případně jako osoba kontaktní,

   obžalovaný **Ing. Petr O.**, jako ekonomický ředitel obchodní společnosti EXELSIOR GROUP disponující oprávněním k provádění peněžních transakcí, případně jako osoba kontaktní nebo jednající na základě plné moci udělené jednatelem společnosti ve věcech souvisejících s žádostmi o dotační prostředky, a

   obžalovaný **Ing. Robert T.**, v období od 10.10.2002 do 31.8.2014 kontinuálně evidovaný jako zaměstnanec obchodní společnosti EXELSIOR GROUP (2.8.2004-31.8.2008, 1.2.2011-31.8.2014) ve funkci ředitele nákupu a controllingu a její jednatel (12.9.2011-16.9.2014) a dalších na ni personálně nebo obchodně navázaných společností, ale současně též od 18.12.2006 do 3.7.2009 v postavení ředitele společnosti FAST TRADE LTD č. 04089624, sídlem v Londýně, Velká Británie (od 23.7.2009 pod novým názvem FPR ENGINEERING LTD) s přístupem a disponibilitou k jejím bankovním účtům,

   označovaní v některých písemných materiálech k žádostem o dotace jako „projektový tým“,

   za vzájemné součinnosti a koordinovaných aktivit zahrnujících zejména řadu na sebe navazujících administrativních úkonů souvisejících s účastí v dotačních programech, finančních transferů či účast na zmanipulovaných hodnoceních nabídek formálně poptávané techniky v oblasti zpracování plastového odpadu, když jediným subjektem deklarujícím předložení nabídky a následně výhercem

nabídkového vyhodnocení byla jimi účelově nastrčená společnost FAST TRADE LTD s registrací ve Velké Británii pod č. 04089624, sídlem v Londýně (od 23.7.2009 pod novým názvem FPR ENGINEERING LTD), zastupovaná od 18.12.2006 do 3.7.2009 obžalovaným Ing. Robertem T. v postavení jejího ředitele, přestože tato společnost žádnou významnou obchodní aktivitu nevyvíjela a sloužila toliko jako subjekt, jehož prostřednictvím mohly být v jednotlivých dotačních případech účelově deklarovány

- nabídková výše kupní ceny předmětu dotace, která však byla smyšlená pro maximalizaci získaných dotačních prostředků,
- dodávky, případně kompletace a zprovoznění, techniky, která byla předmětem dotace, k nimž v těchto parametrech fakticky nedošlo,
- fakturace a úhrada peněžních částek k simulovaným platbám kupní ceny z vlastních zdrojů formou bankovních převodů ve prospěch bankovních účtů společnosti FAST TRADE či FPR ENGINEERING, kdy se však jednalo o řízené transfery peněžních prostředků na obžalovanými ovládaných bankovních účtech a takto převedené peněžní prostředky byly krátce na to zpětně odčerpány,

ve společném úmyslu neoprávněně vylákat dotační prostředky na podkladě účelově zinscenovaných tvrzení a dokladů o nákupu předmětu dotace i zajištění vlastního spolufinancování jednotlivých dotačních projektů a úhradě uznatelných nákladů po realizaci projektů z vlastních zdrojů v žádostech o poskytnutí dotace a v žádostech o vyplacení dotačních prostředků prostřednictvím žadatele obchodní společnosti EXELSIOR GROUP:

1.

dne 26. 10. 2007, v Praze, na Ministerstvu životního prostředí, odbor fondů EU, v rámci 1. výzvy Operačního programu Životního prostředí, s cílem získání dotace z veřejných zdrojů, podali žádost s označením projektu „Recyklační linka PET lahví“, zjednodušeně obsahově spočívajícím v pořízení technologie pro recyklaci odpadních PET lahví, zahrnující procesy rozbalování lisovaných balíků, mytí a odetiketování, transportu, drcení, floatačního praní a sušení, pro provozovnu EXELSIOR GROUP v Bohumíně, na parcele č. xxx, k.ú. Bohumín, kdy žádost byla evidována pod registračním číslem projektu **36566CZ.1.02/4.1.00/07.00389 Recyklační linka PET lahví, ISPROFIN 1152420012** a v jejím rámci následně v řízení deklarovali

- simulovanou kupní smlouvu k předmětu dotace datovanou 14. 10. 2008, mezi prodávajícím FAST TRADE, zastoupeným Ing. Robertem T., a kupujícím EXELSIOR GROUP, zastoupeným Radomírem P., se souvisejícími dodacími a předávacími materiály (datované 25.11., 22.12. a 23.12.2008), vykazující celkové náklady na pořízení recyklační linky s označením RECLINE 1200 ve výši 104 870 000 Kč (bez DPH),
- nepravdivě i údajnou úhradu takto vykazovaných nákladů ve prospěch označeného prodejce a to jak dle simulované zálohové faktury FAST TRADE datované 14.10.2008 (splatnost 20.10.2008) č. P1/2008 na částku 41 948 000 Kč, která sice byla z bankovního účtu EXELSIOR GROUP č. xxx dne 15.10.2008 odeslána ve prospěch účtu FAST TRADE č. xxx, ale obratem dne 16.10.2008 vrácena plátci, tak i simulované konečné faktury FAST TRADE datované 3.12.2008 (splatnost 4.1.2009) č. 20080112 ve vztahu k zbývající částce 62 922 000 Kč (označené výslovně *to be paid*), u níž postupnými bankovními transakcemi v období od 17.3.2009 do 29.4.2009 došlo v pěti částečných platbách dokonce k zaplacení celkové částky 104 870 000 Kč, které však byly opět vždy obratem vráceny plátci,

na podkladě předkládaných materiálů bylo dne 28.1.2009 Ministerstvem životního prostředí rozhodnuto o poskytnutí dotace, z proklamovaných nákladů ve výši 104 870 000 Kč byla označena za celkové způsobilé výdaje částka 100 000 000 Kč, z toho způsobilé veřejné výdaje 50 000 000, následně dne 12.2.2009 došlo k uzavření smlouvy č. 07000824 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR, a to v rozsahu 7 500 000 Kč ze strany SFŽP a v rozsahu 42 500 000 Kč ze strany Fondu soudržnosti (státního rozpočtu), a tyto částky byly v období od 13.3.2009 do 24.4.2009 vyplaceny ve prospěch EXELSIOR GROUP na bankovní účet č. xxx vedený u CITIbank Europe,

kdy takto, zejména v rozporu s čl. A-a), B-1a) Podmínek poskytnutí dotace, o povinnosti příjemce jednak realizovat projekt v souladu se žádostí o poskytnutí dotace, která byla podkladem pro rozhodnutí, aby byl splněn účel poskytnutí dotace, a jednak použití finančních prostředků výhradně ke stanovenému účelu, tj. pouze pro způsobilé, oprávněné, účelné, nezbytné, skutečně vynaložené a řádně prokázané výdaje na dodávky, kterými je akce realizována, vylákali dotační prostředky v celkové výši 50 000 000 Kč,

2.
dne 27. 6. 2007, v Praze, na Ministerstvu průmyslu a obchodu, sekci strukturálních fondů, v rámci programu ROZVOJ – Výzva I, s cílem získání dotace z veřejných zdrojů, podali žádost s označením projektu „Rozšíření výrobních kapacit firmy EXELSIOR Karviná s.r.o.“, zjednodušeně obsahově spočívajícím v pořízení dvou vstřikovacích lisů na PET materiál a dvou nových forem na PET materiál 32 hnízd, pro provozovnu EXELSIOR GROUP v Bohumíně, Jana Palacha 538, s vymezením předpokládaných celkových nákladů projektu ve výši 57,715 mil. Kč, z tohoto způsobilých nákladů 48 mil. Kč a požadované podpory 20 mil. Kč, předmětná žádost byla evidována pod registračním číslem projektu **2.2RV01/263 „Rozšíření výrobních kapacit firmy EXELSIOR Karviná s.r.o**.“ a v jejím rámci následně v řízení deklarovali
- simulovanou kupní smlouvu k předmětu dotace datovanou 30. 4. 2009, mezi prodávajícím FAST TRADE, zastoupeným Ing. Robertem T., a kupujícím EXELSIOR GROUP, zastoupeným Radomírem P., se souvisejícími dodacími a předávacími materiály, vykazující celkové náklady na pořízení 2ks vstřikolisů na PET materiál s příslušenstvím 2ks formy na PET materiál 32 hnízd a 2 ks ovládání horkých vtoků ve výši 48 450 000 Kč (bez DPH),
- nepravdivě i údajnou úhradu takto vykazovaných nákladů ve prospěch označeného prodejce a to dle simulované faktury FAST TRADE datované 11.5.2009 (splatnost 11.6.2009) č. 20090105 na částku 48 500 000 Kč, s určením postupných plateb 19 380 000 Kč ke dni 13.5.2009 a 29 070 000 Kč ke dni 11.6.2009, jejichž úhrady byly deklarovány výpisy z bankovního účtu EXELSIOR GROUP č. xxx ve prospěch účtu FAST TRADE č. xxx ve dnech 12.5.2009 (tedy před datem stanoveným ve faktuře) a 22.5.2009, načež však byly obratem převedeny ve prospěch bankovního účtu personálně propojené a plně ovládané společnosti Capital group invest s.r.o., IČ 27764338,

na podkladě předkládaných materiálů bylo dne 19.12.2008 Ministerstvem průmyslu a obchodu rozhodnuto o poskytnutí dotace v rozsahu maximálně 55% z vykazovaných nákladů, a to v celkové výši 20 000 000 Kč (tj. 41,24%), z čehož 17 000 000 byly poskytnuto z prostředků strukturálních fondů krytých z rozpočtu Evropské unie a 3 000 000 byly poskytnuto z prostředků státního rozpočtu, a tyto peněžní prostředky byly dne 31. 8. 2009 vyplaceny ve prospěch EXELSIOR GROUP na bankovní účet č. xxx vedený u CITIbank Europe,

kdy takto, zejména v rozporu s čl. II, odst. 1 písm. a), b) Podmínek poskytnutí dotace_Rozvoj, o povinnosti příjemce jednak realizovat projekt v souladu se žádostí o poskytnutí dotace, která byla podkladem pro rozhodnutí a jednak zajištění prvotního financování nákladů projektu, vylákali dotační prostředky v celkové výši 20 000 000 Kč,
3.
dne 30. 7. 2009, v Praze, na Ministerstvu průmyslu a obchodu, sekci strukturálních fondů, v rámci Operačního programu Podnikání a inovace, ROZVOJ – Výzva II, s cílem získání dotace z veřejných zdrojů, podali žádost s označením projektu „Zvýšení efektivity výroby prostřednictvím pořízení nových lisů“, zjednodušeně obsahově spočívajícím v pořízení dvou vstřikovacích lisů a dvou nových forem s násobností 48 hnízd, pro provozovnu EXELSIOR GROUP v Bohumíně, Jana Palacha 538, s vymezením předpokládaných celkových nákladů projektu ve výši 58,624 mil. Kč, z tohoto způsobilých nákladů 58,6 mil. Kč a požadované podpory 20 mil. Kč, ve zbytku 38,6 mil. Kč bude projekt zajištěn soukromým spolufinancováním, předmětná žádost byla evidována pod registračním číslem projektu **2.2RV02/123 „Zvýšení efektivity výroby prostřednictvím pořízení nových lisů“** a v jejím rámci následně deklarovali

- simulovanou kupní smlouvu k předmětu dotace mezi prodávajícím FPR ENGINEERING, zastoupeným Bengtem R. F., a kupujícím EXELSIOR GROUP, zastoupeným Radomírem P., se souvisejícími dodacími a předávacími materiály, vykazující celkové náklady na pořízení 2ks vstřikolisů na PET materiál s příslušenstvím a 2ks formy na PET materiál 48 hnízd ve výši 43 260 000 Kč (bez DPH),
- nepravdivě i údajnou úhradu takto vykazovaných nákladů ve prospěch označeného prodejce a to dle simulované faktury FPR ENGINEERING datované 21.6.2010 (bez uvedení data splatnosti) č. 10000601 na částku 43 260 000 Kč, s určením postupných plateb 17 304 000 Kč ke dni 30.6.2010 a 25 956 000 Kč po dodání, jejichž úhrady byly deklarovány výpisy z bankovního účtu EXELSIOR GROUP č. xxx ve prospěch bankovního účtu FPR ENGINEERING č. XXX u Citibank Handlowy v Polsku, k němuž držel dispoziční oprávnění Ing. Robert T., a to ve dnech 25.6.2010 (tj. před určeným datem) a 19.4.2011 (následující den po datu vyznačeném na předávacím protokolu), načež však byly obratem převedeny ve prospěch bankovního účtu personálně propojené a plně ovládané společnosti Capital group invest corp. a.s., IČ 27825311,

na podkladě předkládaných materiálů bylo dne 5.5.2010 Ministerstvem průmyslu a obchodu rozhodnuto o poskytnutí dotace v rozsahu maximálně 50% z vykazovaných nákladů, a to v celkové výši 20 000 000 Kč (tj. 46,23%), z čehož 17 000 000 byly poskytnuto z prostředků strukturálních fondů krytých z rozpočtu Evropské unie a 3 000 000 byly poskytnuto z prostředků státního rozpočtu, a tyto peněžní prostředky byly dne 24. 8. 2011 vyplaceny ve prospěch EXELSIOR GROUP na bankovní účet č. xxx vedený u CITIbank Europe,

kdy takto, zejména v rozporu s čl. II, odst. 1 písm. a), b) Podmínek poskytnutí dotace_Rozvoj, o povinnosti příjemce jednak realizovat projekt v souladu se žádostí o poskytnutí dotace, která byla podkladem pro rozhodnutí a jednak zajištění prvotního financování nákladů projektu, vylákali dotační prostředky v celkové výši 20 000 000 Kč,

4.
dne 12. 12. 2008, v Praze, na Ministerstvu průmyslu a obchodu, sekci strukturálních fondů, v rámci Operačního programu Podnikání a inovace, INOVACE - Inovační projekt – Výzva II, s cílem získání dotace z veřejných zdrojů, podali žádost s označením projektu „Inovace výroby nového PET regranulátu“, zjednodušeně obsahově spočívajícím v pořízení výrobní technologie pro inovaci výroby nového PET regranulátu, zahrnující technologické celky sušení, extruze, podvodní granulace, přípravy vzduchu – vakuum, zásobní sila na PET flakes, dopravní cesty, zásobní sila na PET regranulát, dopravní cesty, příslušenství, kabeláž, kompresory, drtiče, HW, SW pro sila a dopravní cesty, pro provozovnu EXELSIOR GROUP v Bohumíně, Jana Palacha 538, s vymezením předpokládaných celkových nákladů projektu ve výši 160 mil. Kč, z tohoto způsobilých nákladů 160 mil. Kč a požadované podpory 75 mil. Kč, ve zbytku 85 mil. Kč bude projekt zajištěn soukromým spolufinancováním (částka celkových nákladů byla následně aktualizována na 151 250 000 Kč), předmětná žádost byla evidována pod registračním číslem projektu **4.1IN02/328 „Inovace výroby nového PET regranulátu**“ a v jejím rámci následně deklarovali
- rozhodnutí a oznámení o přidělení veřejné zakázky uchazeči FPR ENGINEERING datovanou 10.8.2009, s vzdáním se práva oprávněné osoby na podání námitek s datem 13.8.2009,
- simulovanou kupní smlouvu k předmětu dotace datovanou 7.8.2009 mezi prodávajícím FPR ENGINEERING, zastoupeným Bengtem R. F., a kupujícím EXELSIOR GROUP, zastoupeným Radomírem P., se souvisejícími dodacími a předávacími materiály, vykazující celkové náklady na pořízení technologického vybavení pro inovaci výroby nového PET regranulátu ve výši 151 250 000 Kč (bez DPH), s vymezením zaplacení zálohy ve výši 60 500 000 Kč po podpisu kupní smlouvy a doplatku kupní ceny ve výši 90 750 000 Kč po dodání díla na místě,
- nepravdivě i údajnou úhradu takto vykazovaných nákladů ve prospěch označeného prodejce a to dle simulované faktury FPR ENGINEERING datované 27.8.2009 č. 20090208 na částku 151 250

000 Kč, s určením postupných plateb 60 500 000 Kč ke dni 4.9.2009 a 90 750 000 Kč po dodání, jejichž úhrady byly v žádosti o platbu deklarovány souhrnným sdělením o platbách

01.09.2009	34 250 000 Kč
02.09.2009	26 250 000 Kč
06.10.2009	30 000 000 Kč
07.10.2009	30 000 000 Kč
08.10.2009	30 750 000 Kč

fakticky poukázaných z bankovního účtu EXELSIOR GROUP č. xxx ve prospěch bankovního účtu FPR ENGINEERING č. xxx ve dnech

01.09.2009	15 250 000 Kč
01.09.2009	19 000 000 Kč
02.09.2009	26 250 000 Kč
06.10.2009	30 000 000 Kč
07.10.2009	30 000 000 Kč
08.10.2009	30 750 000 Kč

a to přesto, že předávací protokol je datován až 10.10.2009, načež tyto platby byly obratem převedeny ve prospěch dalšího bankovního účtu EXELSIOR GROUP a personálně propojené a plně ovládané společnosti Capital group invest s.r.o., IČ 27764338,

na podkladě předkládaných materiálů bylo dne 21.5.2009 Ministerstvem průmyslu a obchodu rozhodnuto o poskytnutí dotace v rozsahu maximálně 50% z vykazovaných nákladů, a to v celkové výši 75 000 000 Kč (tj. 49,59%), z čehož 63 750 000 bylo poskytnuto z prostředků strukturálních fondů krytých z rozpočtu Evropské unie a 11 250 000 bylo poskytnuto z prostředků státního rozpočtu, a tyto peněžní prostředky byly dne 22. 12. 2009 vyplaceny ve prospěch EXELSIOR GROUP na bankovní účet č. xxx vedený u CITIbank Europe,

kdy takto, zejména v rozporu s čl. II, odst. 1 písm. a), b) Podmínek poskytnutí dotace_Inovace, o povinnosti příjemce jednak realizovat projekt v souladu se žádostí o poskytnutí dotace, která byla podkladem pro rozhodnutí a jednak zajištění prvotního financování nákladů projektu, vylákali dotační prostředky v celkové výši 75 000 000 Kč,

5.
dne 25. 9. 2009, v Praze, na Ministerstvu průmyslu a obchodu, sekci strukturálních fondů, v rámci Operačního programu Podnikání a inovace, INOVACE - Inovační projekt – Výzva III, s cílem získání dotace z veřejných zdrojů, podali žádost s označením projektu „Zvyšování fyzikálně-chemických vlastností PET regranulátu“, zjednodušeně obsahově spočívajícím v pořízení nové linky na výrobu PET regranulátu s výstupní kvalitou pro potravinářské účely, zahrnující technologické celky sušení, extruze, podvodní granulace, příprava vzduchu –vakuum, SSP procesu, zásobní sila na PET flakes, dopravní cesty, zásobní sila na PET regranulát, dopravní cesty, příslušenství - kabeláž, kompresory, drtiče, HW, SW pro sila a dopravní cesty, navazující na předchozí projekt „Inovace výroby nového PET regranulátu“, pro provozovnu EXELSIOR GROUP v Bohumíně, Jana Palacha 538, s vymezením předpokládaných způsobilých nákladů projektu ve výši 324,95 mil. Kč, z tohoto investičních nákladů 324,9 mil. Kč a požadované podpory 150 mil. Kč, ve zbytku 174,95 mil. Kč bude projekt zajištěn soukromým spolufinancováním a 22,5 mil. Kč spolufinancováním z rozpočtu krajů (částka celkových nákladů byla následně aktualizována na 304 501 280), předmětná žádost byla evidována pod registračním číslem projektu **4.1IN03/020 „Zvyšování fyzikálně-chemických vlastností PET regranulátu“** a v jejím rámci následně deklarovali
- rozhodnutí a oznámení o přidělení veřejné zakázky uchazeči FPR ENGINEERING datovanou 15.6.2010,
- simulovanou kupní smlouvu k předmětu dotace datovanou 24.6.2010 mezi prodávajícím FPR ENGINEERING, zastoupeným Bengtem R. F., a kupujícím EXELSIOR GROUP, zastoupeným

Radomírem P., se souvisejícími dodacími a předávacími materiály, vykazující celkové náklady na pořízení technologického vybavení pro zvyšování fyzikálně-chemických vlastností PET regranulátu včetně příslušenství ve výši 304 500 000 Kč (bez DPH), s vymezením plateb

- první zálohy ve výši 50 750 000 Kč při podpisu kupní smlouvy,
- druhé zálohy ve výši 50 750 000 Kč do 30 dnů od podpisu kupní smlouvy,
- třetí zálohy ve výši 50 750 000 Kč do 60 dnů od podpisu kupní smlouvy,
- čtvrté zálohy ve výši 50 750 000 Kč do 90 dnů od podpisu kupní smlouvy,
- páté zálohy ve výši 50 750 000 Kč do 120 dnů od podpisu kupní smlouvy,
- doplatku kupní ceny ve výši 50 750 000 Kč po dodání díla na místě,

- nepravdivě i údajnou úhradu takto vykazovaných nákladů ve prospěch označeného prodejce, a to dle simulované faktury FPR ENGINEERING datované 24.6.2010 č. 10000602 na částku 304 500 000 Kč, s určením postupných plateb

- 50 750 000 Kč po podpisu kupní smlouvy,
- 50 750 000 Kč do 24.7.2010,
- 50 750 000 Kč do 24.8.2010,
- 50 750 000 Kč do 24.9.2010,
- 50 750 000 Kč do 24.10.2010,
- 50 750 000 Kč po dodání díla na místě,

ve prospěch účtu bankovního účtu č. xxx u Citibank Handlowy v Polsku, jejichž úhrady byly deklarovány výpisy z bankovního účtu EXELSIOR GROUP č. xxx faktickým poukázáním plateb ve prospěch označeného účtu ve dnech

2.7.2010	50 750 400 Kč
13.7.2010	50 750 400 Kč
19.7.2010	50 750 400 Kč
26.7.2010	50 750 400 Kč
25.10.2010	50 750 400 Kč
12.1.2011	50 750 400 Kč

a to přesto, že předávací protokol je datován až 26.1.2011, načež tyto platby byly po připsání ve prospěch označeného účtu, k němuž držel dispoziční oprávnění Ing. Robert T., obratem převedeny ve prospěch dalšího bankovního účtu personálně propojené a plně ovládané společnosti Capital group invest s.r.o., IČ 27764338, toliko v části 12 455 000 Kč došlo dne 9.8.2010 k vnitřnímu bankovnímu převodu 500 000 EUR na účet s koncovým číslem xxx, z něhož byla obratem provedena platba 495 063,75 EUR ve prospěch společnosti EXTRICOM GmbH jako částečná úhrada kupní ceny kruhového extruderu RE7XPV-28D,

na podkladě předkládaných materiálů bylo dne 24.2.2010 Ministerstvem průmyslu a obchodu rozhodnuto o poskytnutí dotace v rozsahu maximálně 50% z vykazovaných nákladů, a to v celkové výši 150 000 000 Kč (tj. 49,26%), z čehož 127 500 000 byly poskytnuto z prostředků strukturálních fondů krytých z rozpočtu Evropské unie a 22 500 000 byly poskytnuto z prostředků státního rozpočtu, a tyto peněžní prostředky byly dne 1. 4. 2011 vyplaceny ve prospěch EXELSIOR GROUP na bankovní účet č. xxx vedený u CITIbank Europe,
kdy takto, zejména v rozporu s čl. II, odst. 1 písm. a), b) Podmínek poskytnutí dotace_Inovace, o povinnosti příjemce jednak realizovat projekt v souladu se žádostí o poskytnutí dotace, která byla podkladem pro rozhodnutí a jednak zajištění prvotního financování nákladů projektu, vylákali dotační prostředky v celkové výši 150 000 000 Kč.

4. Jednáním popsaným pod body 1-5 tak obžalovaní vylákali dotační prostředky v celkové výši **315 000 000 Kč**, a to ke škodě jednak finančních zájmů EU ve výši 267 750 000 Kč a jednak České republiky ve výši 47 250 000 Kč.

Postoje obžalovaných k vytýkané trestné činnosti a uplatněná obhajoba

5. V rámci hlavního líčení dne 10.4.2017 (č.l. 12739) obžalovaní Radomír P., Ing. Vladimír J., Ing. Petr O. a Ing. Robert T. prohlásili, že využívají své právo odmítnout výpověď, toliko k obžalobě učiní krátké vyjádření, níže uvedeného podstatného obsahu.

6. **Obžalovaný Radomír P.** (č.l. 5078)

- Obžaloba jen kopíruje obvinění, má za to, že během vyšetřování došlo k prokázání jejich neviny. Ve spise je jasně řečeno, že nic neudělali. V použití peněžních prostředků získaných dotací odkázal nespatřuje nic nezákonného a odkázal v daném směru na vyjádření pracovníků ministerstva.
- Obžaloba je viní dále z toho, že stroje nebyly nové. Po ohledání museli konstatovat, že stroje byly všude na všech závodech tak, jak měly být. V rámci řešení dotačních projektů byly zajištěny zcela nové stroje, což je zřejmé z předávacích protokolů, které jsou součástí trestního spisu.
- K tomuto je třeba konstatovat, že v případě realizace dotace probíhaly kontroly ze strany Ministerstva průmyslu a obchodu i Ministerstva životního prostředí v několika fázích a stupních, tj. před realizací. V rámci realizace a po realizaci, když v závěru je řešen od ústředního správního orgánu audit celého dotačního projektu. I v tomto směru celý projekt obstál a závěrečným auditem bez výhrad vždy prošel. Teprve na základě toho byly vyplaceny peníze.
- K tomu, že stroje byly nové a k postupu při realizaci projektu, byly zpracovány znalecké posudky. Tyto posudky byly zpracovány při nákupu strojů. Byli velká firma, byli řádně auditováni. Účetní vždy vyžadovali, aby byly audity na veškerou nakupovanou technologii. Proto se vždy vypracovaly nezávislé audity od nezávislých znalců, které byly součástí účetnictví, byly předány i policii a jsou ve spise. Tito znalci stroje fyzicky viděli v době jejich instalace a novosti, takže tyto posudky jsou, dle jeho názoru, nejvěrohodnějším důkazem.
- Dále byly realizovány vstupní elektro revize, což považuje za klíčový důkaz.
- Zakázka byla pod značným dohledem Ministerstva průmyslu a obchodu a Ministerstva životního prostředí. Potom byli vyhlášeni, právě za Ministerstvo životního prostředí, jako nejúspěšnější projekt, bylo to s tím prvním projektem recyklace. Dokonce jejich ocenění viselo dlouhé roky na chodbě Ministerstva životního prostředí a ministerstvo se právě tím chlubilo, jak umí kvalitně dělat dotace.
- Argument obžaloby, že stroje nedosahují vykazované hodnoty nemůže obstát. Odkázal na vypracované znalecké posudky, kdy k prodeji části technologií po sedmi letech došlo za 110 mil. Kč a realizované znalecké posudky odpovídají deklarované hodnotě.
- K argumentu obžaloby, že jejich finanční situace nebyla způsobilá k realizaci projektů takového finančního objemu uvedl, že výsledky hospodaření z let 1999-2011 firmy EXELSIOR GROUP byly vykázány v rámci EBIDTA, tzn. zisk před odečtením úroků, daní, odpisů a amortizace. Je to indikátor, který ukazuje provozní výkonnost společnosti. EBDITA je zcela přezkoumatelný finanční ukazatel rentability, který je rozšířitelný na mezinárodní úrovni.
- V rámci rozhodného období byl v základu čerpán provozní úvěr 110 000 000 Kč a úvěr za účelem řešení dotace od Komerční banky ve výši 150 000 000 Kč.
- EBIDTA činila 500 000 000 Kč za období let 1999-2011 firmy EXELSIOR GROUP.
- Úvěr od společnosti Capital group invest v hodnotě nejméně 60 000 000 Kč.
- Za takových okolností pak nemůže být uvažováno, že by nebylo zajištěno řádné financování a realizace projektu, že by měla být jakákoli účelovost. Odmítá, že by společnost byla nějaká schránka nebo firma, která snad do té doby nefungovala nebo neměla finance a chtěla si je opatřit z dotací. Nic takového se nestalo, projekty byly dobrými projekty, realizovali je a měli i dostatek financí na to, abychom je financovali.
- Finanční prostředky byly primárně vynakládány ze strany společnosti čerpající dotaci a nikoli nejprve financovány z dotačního projektu, neboť dotace byly ex post, nikoli předem.

- V rámci obžaloby není řešena a vypořádaná otázka, v čem měly spočívat nezpůsobilé výdaje a tvrzené vady při údajně účelovém čerpání. Obžaloba pouze stroze konstatuje porušení, nicméně nerozebírá, v jakém tvrzeném rozsahu mělo k porušení a vadnému čerpání dojít. Aby mohla argumentace státního zastupitelství obstát, je třeba, aby byly rozebrány jednotlivé položky, o nichž se tvrdí, že došlo k porušení pravidel při čerpání a uznatelných výdajích, jinak se jedná toliko pouze o účelový okruh tvrzení.
- Ukončení dotace také bylo hodnoceno ze strany Ministerstva průmyslu a obchodu bez závad, tudíž již v tomto směru došlo k objektivnímu rozhodnutí o věci a nemůže být, s ohledem na charakter daného stanoviska, konstatováno jakékoli jiné porušení.
- I přes obrovský mediální humbuk, přes obrovskou šikanu ze strany policejního orgánu i státního zastupitelství vůči nám, se nikdo nepřihlásil a nepožadoval zpátky peníze, ani Evropská unie. Mám důkazy o tom, že se na EU posílaly podklady o tom, jací jsme zločinci. Přesto všechno OLAF a komise došli k závěru, že vše je v pořádku. Proto nechápu, koho jsme mohli poškodit. Všichni řekli, že je to v pořádku.
- Závěrem toho je to, že v loňském roce došlo k ukončení posledního projektu, tzn. i projektu udržitelnosti, a tím pádem k dnešnímu dni jsou všechny projekty uzavřeny jako bez závad, celý dotační program byl uzavřen, všechny naše dotační projekty byly uzavřeny, ukončeny a byly dány ad acta. To je ostatně doložitelné z databáze Ministerstva průmyslu a obchodu, aplikace se jmenuje EACON. Jsme schopni to doložit.
- Obhajoba je tak zcela přesvědčena o jediném možném závěru, a to o nevině obžalovaných, když nejsou naplněny znaky skutkové podstaty trestného činu, který je obžalovanému kladen za vinu. Státní zastupitelství postupovalo vůči obžalovanému účelově a přinejmenším v rozporu s ustanovením § 2 trestního řádu, protože postupuje pouze v neprospěch obviněných, nerozebírá jednotlivé položky čerpání a nevymezuje v čem mělo dojít k jakémukoli vadnému čerpání, v jakém rozsahu, a to za situace, kdy nedošlo objektivně ani ke vzniku škody, natož škody v takovém rozsahu, jak se snaží tvrdit a avizovat obžaloba vedena ze strany státního zastupitelství.

7. S ohledem na okolnost, že přípravné řízení bylo ve vztahu k osobě obžalovaného Radomíra P. vedeno v režimu řízení proti uprchlému (z důvodu jeho dlouhodobého pobytu v Seychelské republice), absentuje procesní výpověď jmenovaného z této fáze trestního řízení.

8. **Obžalovaný Ing. Vladimír J.** (č.l. 1670)

- Obžalobu kategoricky odmítá.
- Za dotační prostředky byly nakoupeny zcela nové stroje, které měly deklarovanou hodnotu, což potvrdily posudky objednané Policií ČR a posudky, které nechali sami vypracovat.
- Jakýkoli dotační podvod je vyloučen už tím, že dotační prostředky byly vypláceny až po realizaci projektu, po kontrole poskytovatelů dotace, tedy po kontrole Ministerstva průmyslu a obchodu a Státního fondu životního prostředí. S takto vyplacenými prostředky si mohla firma Exelsior Group nakládat dle svého uvážení a pokud za ně následně nakoupila nějaké nové stroje či zařízení, případně je použila na další dotační výzvy, dělala to zcela po právu. To není trestné a není to zakázané.
- Až nyní se dozvěděl, že jediný, kdo se připojil k náhradě škody je Státní fond životního prostředí. Doposud registroval, že jediní, kdo tvrdili, že byla způsobena nějaká škoda, byli vyšetřující policisté a státní zástupce. Poskytovatelé dotace, zejména Ministerstvo průmyslu a obchodu, Evropská unie či Evropský úřad pro boj proti korupci, proti podvodům, tzv. OLAF, se dodnes ke škodě a k náhradě poskytnutých prostředků nepřihlásili, a to zejména proto, že veškeré projekty, které jsme zrealizovali, byly projekty zkontrolovány právě těmito úředníky. Kontrolovali to např. i pracovníci z OLAF, kontrolovali to poskytovatelé dotace, kontrolovali to finanční úřady a nebylo zaznamenáno jakékoli porušení rozpočtové kázně a tím pádem zneužití těchto prostředků.

- Všechny projekty byly řádně ukončeny, nikdo při ukončení těchto projektů nevznesl jakékoli pochybnosti či pochyby. Na závěr byly řádně auditovány a tyto projekty nadále fungují, nadále slouží svému účelu a dělají smysluplnou práci, na kterou byly poskytnuty.
- Pro dokreslení je třeba říci, že EXELSIOR GROUP do okamžiku zásahu Policie ČR byla největším zpracovatelem odpadních PET lahví v České republice a recyklovala více než 60 % vysbíraných PET lahví v ČR. Jenom díky jejich úsilí se jim podařilo tyto projekty ubránit, nadále fungují a dnes jsou opět největší zpracovatelé PET lahví v České republice. ¨
- Z tohoto důvodu tvrdí, že obžaloba je zcela účelová s cílem zničit prosperující firmu EXELSIOR GROUP.

Dle § 207 odst.2 trestního řádu byly čteny protokoly o výpovědi obžalovaného Ing. Vladimíra J., č.l.1670-1673, 1675-1677/10 z přípravného řízení.

Výpověď ze dne 16.4.2013
Využil práva odmítnout vypovídat

Výpověď ze dne 17.4.2014
Dle poznámky policejního orgánu byl výslech uskutečněn na podkladě vlastního písemného návrhu obviněného s tím, že bude vypovídat pouze k jemu známým peněžním toků ve společnosti EXELSIOR GROUP, v dalším pak využije práva odmítnutí výpovědi a nehodlá odpovídat ani na otázky policejního orgánu či obhájců.

- Pokud je mu kladeno za vinu, že z dotačních prostředků byly pořízeny staré stroje, domnívá se, že vyšetřováním nebylo prokázáno, že by jejich společnost zakoupila jakékoliv staré stroje a tyto deklarovala jako stroje nové.
- V případě hodnoty, kdy údajně hodnota pořízených technologií neodpovídala skutečným hodnotám těchto strojů, má za to, že tato okolnost bude vyvrácena znaleckými posudky. Sám trvá na tom, že hodnota těchto strojů odpovídá cenám na fakturách.
- K dalšímu obvinění, že poskytnuté dotační prostředky byly použité na nákup či pořízení nebo realizaci nových projektů, uvedl, že tyto poskytnuté prostředky od příslušných ministerstev společnost obdržela až po plné realizaci jednotlivých projektů. Po kontrole příslušných státních orgánů byly tyto prostředky zaslány na EXELSIOR GROUP a tato společnost je mohla použít dle svého uvážení, mimo jiné i na přípravu a úhradu nových dotačních projektů.
- Co se týče obvinění spočívajícího v tom, že byl pouze vytvářen dojem skutečné úhrady faktur, uvedl, že dle jeho názoru je tato definice nesmyslná, neboť z jeho osobního, ale i účetního, ohledu je buď faktura uhrazena anebo neuhrazena. Dle jeho názoru proto nelze vytvořit dojem uhrazené faktury.
- K těmto transakcím dále doplnil, že jako menšinový spolumajitel, který nebyl nikdy u této společnosti ve funkci jednatele, neměl tyto finanční transakce na starosti, neměl ani dispoziční právo k žádným účtů společnosti, ale přesto může říci, že na valných hromadách společnosti, kde byly kontrolovány účetní uzávěrky, neshledal žádné podezřelé transakce, které by společnost prováděla.
- Všechny platby, které společnost prováděla, byly prováděny buď na základě přijatých faktur, či na základě kupních smluv, případně půjček a ke každé odchozí či příchozí platbě byl vždy přiřazen titul této platby. Byl nastaven kontrolní systém ve společnosti, kdy platby nad 5 mil. Kč byly kontrolovány. Byly kontrolovány i jeho osobou a může prohlásit, že neshledal na těchto platbách nic závadného.
- **Pokud** se **prováděly úhrady faktur, které se následně dokládaly příslušným ministerstvům, jako platby a úhrady k dotačním programům, tak tyto platby (faktury) byly řádně zaúčtovány. Faktury z kupních smluv byly řádně zaplaceny a nebyl v tom ani žádný záměr, či snaha, jakýmsi způsobem, jak je napsáno v usnesení, vytvářet dojem zaplacených faktur. K uhrazení faktur a plateb vztahujících se k předmětným dotacím používali vlastní prostředky, vlastní zdroje, úvěrové prostředky od bank, případně cizí**

zdroje. Později používali i získané dotační prostředky pro realizaci dalších dotačních projektů. Z toho důvodu by chtěl vědět, které finanční transakce z pohledu Policie ČR se jeví jako závadné, či nějak podezřelé, abychom to mohli případně vyjasnit a objasnit.

9. **Obžalovaný Ing. Robert T.** (č.l. 1684)

- Cítí se nevinen a obvinění obžaloby proti své osobě považuje za zcela lichá.
- Z obžaloby vyrozuměl, že trestnost jednání je v mém případě spatřována v tom, že působil ve společnosti FAST TRADE, která, dle názoru obžaloby, měla být jen jakousi prázdnou schránkou a účelovou společností, prostřednictvím které měly pouze protékat finanční prostředky.
- Je skutečností, že po nějakou dobu byl ředitelem společnosti FAST TRADE, není však pravdou, že se jednalo o účelovou či dokonce tzv. „prázdnou společnost". Tato společnost obchodovala daleko dříve, než došlo k jednání, které je jim kladeno za vinu.
- Z předchozích obchodních transakcí tato společnost disponovala značnými finančními prostředky, po přepočtu v řádu stovek milionů korun českých. Při své činnosti pro tuto společnost v dřívější době se jako ředitel podílel na prodeji akcií mlékárny Obory v Polsku, přičemž jen z této transakce společnost inkasovala částku v přepočtu přesahující 200 000 000 Kč. Tyto finanční prostředky a nejen tyto, pak společnost běžně používala pro další obchodní transakce. Rozhodně se tedy nejednalo o žádnou účelovou společnost.
- Ke svým výše uvedeným tvrzením a pro vyvrácení tvrzení v obžalobě uvedených v průběhu řízení předloží listinné důkazy, případně další důkazy dostatečně určitým způsobem označí tak, aby si je soud mohl vyžádat.

Dle § 207 odst.2 trestního řádu čteny protokoly o výpovědi obžalovaného Ing. Roberta T., č.l.1684-1688/10, 11931-11942/62.

Výpověď ze dne 16.4.2013
Využil práva odmítnout vypovídat

Výpověď ze dne 5.9.2014
Dle poznámky policejního orgánu byl výslech uskutečněn na podkladě vlastního písemného návrhu obviněného.

Vlastní vyjádření:

- Není si vědom, že by spáchal trestný čin, jelikož společnosti EXELSIOR GROUP čerpala dotace v souladu s dotačním programem, výběrová řízení byla v pořádku, což potvrdily audity poskytovatele dotace Ministerstva průmyslu a obchodu a Státního fondu životního prostředí. Také to bylo potvrzeno audity Finančního úřadu na jednotlivé projekty a kontrolou Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, která byla provedena na způsob konání výběrových řízení.
- Svědecké výpovědi zaměstnanců Ministerstva průmyslu a obchodu a Státního fondu životního prostředí potvrdily, že čerpání dotací a dotace jako takové proběhly v pořádku, v souladu s operačním programem. Technologie, na které byly dotace poskytnuty, byly řádné dodány, byly pořízeny jako nové za cenu obvyklou, což bylo potvrzeno posudky, které jsou založeny i ve spise.
- Všechny technologie byly řádně zaúčtovány, odpisovány, auditovány, udržitelnost již skončila na všech dotačních titulech.
- Ke své činnosti ve společnosti FAST TRADE uvedl, že v ní působil jako ředitel od roku 2006 do roku 2009, zabýval se pouze obchodní činností. **Co se týče účetních, finančních a jiných operací, tyto neprováděl, finanční transakce nedělal, byť formálně byl veden jako disponent účtů společnosti.** Po založení každého bankovního účtu předal ovládací prvky k těmto účtům majiteli společnosti panu Alexandru M. Neshledává na svém působení v této společnosti nic trestného nebo nezákonného.

K dotazům:

- V roce 2006 jej pan Jiří Š. seznámil s panem Alexandrem M., potkali se ve Varšavě v nějakém hotelu u letiště, kde se dohodli na možné spolupráci. Byla mu nabídnuta práce v regionu střední Evropy, aby se zabýval obchodními případy prodeje technologií, popř. jinými obchody.
- Pan Jiří Š. byl ředitelem FAST TRADE před tím, než se jím stal sám.
- K dotazu, zda existují nějaké písemné protokoly o předání agendy společnosti FAST TRADE na jeho osobu ze strany Š., uvedl, že si toho není vědom.
- K dotazu, v kolika případech zakládal účty a kolik účtů bylo a kde se s majitelem společnosti scházeli uvedl, že založil dva účty, jeden v City Bank ČR a druhý v Bank Handlowy v Polsku. **Ovládací prvky k těmto účtům odeslal poštou na adresu společnosti do Londýna**.
- **V době jeho nástupu se FAST TRADE zabývala dodávkami technologických celků na zpracování plastů**.
- K dotazu na majetkové propojení společností EXELSIOR Karviná (EXELSIOR GROUP) a společnosti FAST TRADE, kdy v letech 2006 a 2007 FAST TRTADE vlastnila obchodní podíl uvedl, že okolnosti nabytí obchodního podílu nemůže popsat, neboť kapitálové obchody byly řešeny mezi majiteli společnosti EXELSIOR GROUP a FAST TRADE.
- Byl-li konfrontován se skutečností, že v průběhu roku 2008 došlo bezúplatnými převody tohoto obchodního podílu FAST TRADE jako převodce převedla na nabyvatele Radomíra P. a Vladimíra J., což v konečném důsledku vedlo k tomu, že k datu 9.7.2008 vlastnili Radomír P. 75 % a Vladimír J. 25 % obchodního podílu společnosti EXELSIOR GROUP vypověděl:
  K tomuto se také nemohu vyjádřit, jelikož kapitálové obchody, jak jsem již výše uvedl, se řešily na úrovni majitelů společnosti, já jsem pouze jako ředitel podepsal smlouvy o převodu, tyto smlouvy jsem shledal formálně v pořádku a neviděl jsem na nich nic závadného, jelikož byly přijaty i obchodním soudem.
- Působení ve společnosti FAST TRADE ukončil 2009 z několika důvodů. Jednak z důvodů rodinných a jednak z profesních důvodů, kdy nebyly naplněny jeho ambice vzhledem k činnosti FAST TRADE. Na odchodu se dohodl s panem M. a doporučil mu pana F. jako svého nástupce. Písemný protokol o předání agendy F. neexistuje.
- Po odchodu ze společnosti FAST TRADE byl zaměstnán ve společnosti EXELSIOR GROUP na pozici ředitele nákupu.
- K dotazu, zda od skončení svého působení ve FAST TRADE do nástupu do společnosti EXELSIOR GROUP byl zaměstnán u jiného zaměstnavatele reagoval, že prací vystřídal několik, takže si nevzpomene, popř. to doplní.
- K dotazu, zda poté, kdy ukončil činnost ve FAST TRADE nějak řešil dispoziční práva k účtům této společnosti, případně, zda se o tyto účty zajímal při svém odchodu uvedl, že jelikož se jednalo o firemní účty společnosti, která řádně fungovala, neměl jedinou pochybnost, že bude něco v nepořádku, proto tomu nepřikládal váhu. **Změnit dispoziční práva k účtům opomněl**.
- K dotazu na faktický výkon aktivit společnosti FAST TRADE (později FPR Engineering) jako jediného dodavatele strojního zařízení na zpracování PET materiálu v souvislosti s dotacemi získanými z dotačních programů "Recyklační linka PET lahví" a "Rozšíření výrobních kapacit firmy EXELSIOR Karviná s.r.o.", a to v letech 2008 a 2009, zejména upřesnění, v jakých prostorách vykonávala společnost FAST TRADE svou činnost a s kolika zaměstnanci uvedl:

  Spol. FAST TRADE vykonávala svou činnost formou outsourcingu, tedy pronájmu volných výrobních kapacit u jednotlivých výrobců komponentů u technologií na zpracování plastu. Pokud se týká zaměstnanců, tyto počty se lišily, jelikož na každou jednotlivou zakázku si majitel společnosti najímal dodavatelsky nějaké konstruktéry, atd.
- K přímému dotazu na počet zaměstnanců společnosti FAST TRADE vlastních zaměstnanců sdělil, že on osobně byl v kontaktu pouze s majitelem společnosti a jeho asistentkou slečnou nebo paní Irinou, jejíž příjmení nezná.
- V souvislosti s posuzovanými dvěma dotačnímu projekty společnost FAST TRADE zastupoval on sám, popř. pan Alexander M., který byl majitel společnosti, běloruské národnosti.

- Za jeho působení ve společnosti FAST TRADE uskutečnil tři obchodní případy, prodej mlékárny Obory v Polsku a dodávku dvou výše posuzovaných technologií.
- K dotazu, zda FAST TRADE byla výrobcem strojů a technologií na výrobu PET materiálu uvedl, že společnost FAST TRADE byla engineeringovou společností, tzn. že na základě jejího know-how byly vyráběny jednotlivé komponenty dodávaných technologií u subdodavatelů, jmenovitě např. firmy EXTRICOM a BKG, jedná se o německé společnosti.
- **Dotace ve spol. EXELSIOR GROUP byly řešeny pouze majiteli společnosti, a to panem J. a panem P.**
- **Od roku 2010 byl zaměstnancem spol. EXELSIOR GROUP, ale o dotačních titulech věděl pouze okrajově**. Od roku 2011 jako jednatel společnosti byl přítomen u auditu dotačních programů, a to jak u auditu od poskytovatele dotace, tak i Finančního úřadu a to z titulu statutárního orgánu společnosti. V té době již byly realizace dotačních programů dávno ukončeny.
- K dotazu, zda je mu známo, kdo za společnost FAST TRADE jednal s majiteli EXELSIOR GROUP v souvislosti s výše uvedenými projekty uvedl, že, pokud je mu známo, **v souvislosti s třemi posuzovanými dotačními tituly neprobíhala jednání mezi těmito společnostmi, a to z důvodu administrace výběrových řízení. Veškerá jednání vždy probíhala přes spol. EUROVISION, resp. jejich právního zástupce, který dohlížel na výběrové řízení**. Po ukončeném výběrovém řízení již probíhala komunikace mezi panem F. a panem P. O tomto se dozvěděl až poté, co převzal agendu společnosti EXELSIOR GROUP jako její jednatel.
- K plné moci ze dne 6.9.2011 udělené ředitelem **F.** jeho osobě v souvislosti s bankovními operacemi účtu č. xxx (banka citi-handlowy, Polsko) sdělil, že tato plná moc mu byla udělena, aby mohl uzavřít účty společnosti FPR Engineering, jak jej o to požádal majitel společnosti pan **M**.
- K dotazům, zda odevzdal veškeré ovládací prvky k bankovním účtům FAST TRADE majiteli společnosti a zda za jeho působení u FAST TRADE v době, kdy měl dispoziční právo k účtům, provedena z jeho strany nějaká bankovní transakce uvedl:
Za působení u FAST TRADE jsem neprovedl žádný bankovní příkaz, pouze při uzavření účtu jsem uvedl, kde mají být zůstatky na účtech převedeny. Toto byl jediný příkaz, který jsem zadal bance.
- Na dotaz, zda je mu známo, kdo zadával příkazy k bankovním operacím uvedl, že se k tomu nemůže vyjádřit, neboť ovládací prvky byly předány majiteli společnosti.
- K dotazu, zda provedl nějakou bankovní operaci z účtu FPR Engineering v době, kdy byl zaměstnancem EXELSIOR GROUP uvedl, že neměl ovládací prvky k účtu, tudíž nemohl prováděl žádné transakce.
- Důvod změny názvu společnosti z FAST TRADE nezná, k tomu došlo po jeho odchodu z této společnosti
- K dotazu, kdo v EXELSIOR GROUP rozhodoval o platbách za faktury související s dodávkami strojů na zpracování PET materiálu a kdo zadával příkazy k bankovním operacím uvedl, že ve společnosti EXELSIOR GROUP působil až od roku 2010, může se pouze domýšlet, že platby byly prováděny na základě účetních dokumentů panem O. a panem P.
- K dalšímu dotazu doplnil, že u EXELSIOR GROUP byl dříve zaměstnán **od roku 2002 do roku 2007**.
- V době, kdy byl jednatelem EXELSIOR GROUP byl pro každou platbu byl vždy písemný účetní doklad, který zaúčtoval pan O., 0účetní společnosti. **Pan O. připravil přehled plateb, zadal ho do banky a pan P. ho autorizoval společně s panem O. O platbách rozhodoval za spol. EXELSIOR GROUP pan P.**. Autorizace plateb byla nastavena **na dvojí elektronický podpis**.
- Co je mu známo, Radomír P. a Vladimír J. působili v dalších společnostech, a to EXELSIOR Packaging, EXELSIOR Recycling, Capital Group Service, Capital Group Corporation.
- On sám byl členem představenstva EXELSIOR Recycling, a to od roku 2013 do srpna 2014.

10. **<u>Obžalovaný Ing. Petr O.</u>** (č.l. 1679)

- Cítí se nevinen.
- Byl zaměstnancem EXELSIOR Karviná, následně EXELSIOR GROUP, asi od roku 2004 na pozici pomocného účetního. Následně se stal účetním této společnosti. Měl na starosti vedení účetnictví včetně auditorských uzávěrek a ekonomických záležitostí. V rámci své práce dostával doklady k zaúčtování, tyto doklady zaúčtoval dle účetních standardů a následně je patřičným způsobem archivoval.
- Jako účetní v pozici zaměstnance striktně plnil příkazy nadřízených, na těchto pokynech nic nelegálního neshledával.
- Pokud jde o předmětné dotace, jeho úlohou bylo napomáhat při řešení formální stránky věci. Nikdy na žádné dotaci neshledal nic podezřelého. Rozhodně nemá žádnou povědomost o tom, že by jakékoli staré stroje byly účelově vydávány za nové.
- **Stejně tak mu není nic známo o tzv. závadných finančních tocích popisovaných obžalobou**. Celá skupina je velmi bonitní, roční obrat byl v řádech sta milionů korun. Pro účely pořízení či modernizace předmětných linek byly společnosti navíc poskytnuty úvěry, resp. společnost měla k dispozici účelové i neúčelové úvěry, proto měla dostatek vlastních i cizích zdrojů na profinancování. Nerozumí tomu, proč by společnost měla cokoli fingovat.
- Ve skupině probíhala celá řada auditů a kontrol, a to ze strany různých subjektů, včetně poskytovatelů dotací a finančního úřadu. Tyto audity a kontroly nikdy nic nestandardního neshledaly.
- Ve společnosti skončil, domnívá se, k 1.5.2012. Chtěl změnit pracovaní prostředí a s manželkou se odstěhovali do Vsetína.

Dle § 207 odst.2 trestního řádu čteny protokoly o výpovědi obžalovaného Ing.Petr O., č.l.1679-1682, 1683a-1683b/10.

<u>Výpověď ze dne 16.4.2013</u>
Využil práva odmítnout vypovídat. Doplnil, že usnesení o zahájení trestního stíhání se nezakládá na pravdě, ničeho se aktivně neúčastnil, plnil pouze pokyny nadřízeného. Z jeho pohledu účetního EXELSIOR GROUP bylo vše ohledně dotací v pořádku.

<u>Výpověď ze dne 31.7.2014</u>
Dle poznámky policejního orgánu byl výslech uskutečněn na podkladě telefonické žádosti obhájce obviněného Ing. Petra O., Mgr. Jakuba Vepřeka.

- Má za to, že v průběhu vyšetřování se nepotvrdilo podezření, že se vědomě podílel na trestné činnosti spočívající v pořízení starých strojů z dotačních prostředků, v pořízení strojních celků za ceny neodpovídající skutečné hodnotě strojů a v použití dotačních prostředků pro jiné než deklarované účely.
- V průběhu vyšetřování nebyl opatřen jediný důkaz, který by svědčil o tom, že by EXELSIOR GROUP nakoupila staré stroje a tyto vydávala za nové. Shromážděné důkazy, v této souvislosti odkázal na znalecké posudky Vysoké školy báňské-TU Ostrava, fakulty strojní, nesvědčí ani o tom, že by ceny pořízených strojních celků neodpovídaly skutečné hodnotě strojů.
- Bylo přesvědčivě vysvětleno a doloženo, že dotační prostředky byly propláceny zpětně po realizaci konkrétního projektu, tudíž mohly být po připsání na účet společnosti použity pro jakýkoliv legitimní účel.
- Zůstává tak jediné podezření, spočívající v tvrzení vytváření dojmů skutečné úhrady faktur sofistikovaným převáděním finančních prostředků mezi účty spřízněných osob. <u>Policejní orgán</u>

přes více než rok trvající trestní stíhání neposkytl ani jednomu z obviněných či jejich obhájcům jedinou konkrétní indicii, z níž by bylo možné zjistit, v čem by toto podezření mohlo spočívat, jaké konkrétní převody mezi účty jsou shledány závadovými a v čem spočívá jejich sofistikovanost. On sám, ani jeho obhájce, při studiu části spisového materiálu žádné takové indicie nezaznamenali.

- Opakoval, že jako účetní společnosti EXELSIOR GROUP účtoval o jednotlivých účetních případech, vždy však na základě relevantních podkladů, ať šlo o smlouvy, faktury atd. Není si vědom žádných nestandardností, či nesprávností.
- **V průběhu své práce se nesetkal s tím, že by některé realizované bankovní platbě, ať již debetní, či kreditní, neodpovídal příslušný právní a ekonomický titul**. Žádné podezřelé transakce neshledal, natož aby na nich aktivně spolupracoval.

Následně prohlásil, že využívá svého práva a ve věci v rámci této výpovědi již nebude vypovídat.

11. V dalším průběhu řízení před soudem obžalovaní případně reagovali formou vyjádření dle § 214 trestního řádu na obsah provedených důkazů, zejména takových u nichž nabyli přesvědčení, že vyznívají v jejich neprospěch a měli potřebu podat vlastní vysvětlení předmětné problematiky. Z hlediska konkrétních obžalovaných se takto vyjadřoval zejména obžalovaný Ing. J., příp. Ing. T., kteří se z obžalovaných nejčastěji osobně účastnili konaných hlavních líčení. Vyjádření vesměs korelovala s celkovým odmítavým postojem obžalovaných, jak byl popsán výše.

12. U hlavního líčení dne 5.10.2020 (č.l. 13769) předseda senátu konstatoval potřebu poučení obžalovaných dle ustanovení § 196 odst.2, § 206a odst.1 trestního řádu, ve znění účinném od 1.10.2020, k čemuž se vyjádřili obhájci obžalovaných JUDr. Miketa (za obžalovaného Ing. J.), Mgr. Zítko (za obžalovaného P.), Mgr. Kučera (za obžalovaného Ing. T.), negativním postojem. Obhájce Mgr. Vepřek (za obžalovaného Ing. O.) neučinil žádného procesního vyjádření. S ohledem na uvedené postoje proto v další fázi řízení s případnou aplikací uvedených zákonných ustanovení již soud nepracoval.

Obecná východiska

13. V obecné rovině lze v daném případě za základní předpoklady umožňující spáchání trestné činnosti, považovat dva zásadní faktory. Prvním z nich, a to stěžejním, bylo cílené vytvoření rozsáhlé sítě vzájemně personálně, případně i majetkově, propojených společností v tuzemsku i cizině, provádějící řadu netransparentních a účelových úkonů fiktivního obsahu, ve svém důsledku znemožňující jakoukoli efektivní a smysluplnou kontrolu. Za druhý faktor je pak nutno považovat relativně benevolentní podmínky poskytování dotací v rámci dotačních programů s velmi omezenou možností kontroly, respektive kontrolou toliko administrativního typu, bez hodnocení širších souvislostí. Současně je zapotřebí konstatovat, že dotační systém nemůže primárně predikovat podvodné jednání žadatele, nicméně pro úplnou věcnou kontrolu nemá dostatečné procesní ani časové podmínky. Tuto okolnost v daném případě obžalovaní zneužili a relativně sofistikovaným způsobem, založeným jak na obtížné dohledatelnosti, tak na naprosté nepřezkoumatelnosti proklamovaných aktivit, které navenek vydávali za regulérní postup žadatele o dotaci, postupně u poskytovatelů dotací vylákali vyplacení velmi vysokých peněžních částek.

14. Obrazně a s nadhledem lze konstatovat, že aplikovaná dotační politika státních úřadů, tj. mechanismus akceptace dotačních projektů i vyplácení dotačních prostředků, se pro obžalované stala tzv. švédským stolem pro vlastní obohacení, byť navenek prostřednictvím jimi řízených právnických subjektů. Podkladem tohoto stavu je vcelku jednoduchá skutečnost nikoli zanedbatelného technického a procesního rozdílu mezi žádostí o dotace a žádostí o bankovní úvěr, a to již v procesu jejich podání.

V případě žádosti bankovní úvěr je srozumitelně vnímána potřeba sdělení relevantních a „pravdivých“ informací na počátku úvěrového procesu, tj. již při podání žádosti, přičemž se

obvykle jedná o informace vcelku snadno ověřitelné či dohledatelné, a případné zjištění nesouladu těchto informací s realitou ohrožuje žadatele s nekalými úmysly až směrem do oblasti trestněprávní roviny ve stadiu pokusu spáchání trestného činu.

Nicméně v případě podání žádosti o poskytnutí státních či evropských dotací nic takového nehrozí, neboť i při podání nesprávných, zavádějících či účelově manipulovaných informací v nejhorším případě předložený projekt není schválen (či je tzv. stažen žadatelem) a tím je celý proces ukončen, žádné ohrožení trestněprávní rovinou nehrozí, neboť posuzující subjekt se předloženým „nekalým" projektem již věcně nezabývá, neboť případné porušení podmínek dotačního projektu žadatelem bývá zřejmé až v průběhu jeho realizace nebo po jeho ukončení. To je však toliko první část pozitiv. I v případě posunutí „nekalého" projektu do roviny realizace a dotační aktivity vyplacením dotace, jsou kontroly ze strany poskytovatelů dotace nebo orgánů státní finanční správy prováděny nikoli ve všech případech, nýbrž namátkově. Lze sice předpokládat, že s vyšším objemem požadovaných a vyplacených dotačních prostředků se zvyšuje pravděpodobnost kontroly (což nemusí být dogma), avšak podstata takových kontrol nepřesahuje administrativního platformu (tzv. papírový soulad), než aby pokrývala všechny technické aspekty s dotačním projektem související. Důsledkem toho je, že žadatel a příjemce dotace má tak k dispozici maximální prostor, aby v co nejširším rozsahu vykryl předpokládaný obsah kontroly (obvykle postačí, aby měl v pořádku tzv. všechny papíry) a případně zjištěné „nedostatky" odůvodnil obtížně přezkoumatelným a napadnutelným vysvětlením. Pouze v krajních případech, a to při zjištění a zajištění nezvratného důkazu kontrolními orgány, je pak důvodné přepokládat, že kontrolní výstupy mohou na nesrovnalosti nebo problémy přímo reagovat.

V posuzovaném případě takovou iniciační skutečností bylo vcelku banální zjištění, že v rozhodné době, kdy obžalovaný Ing. Robert T. vystupoval jménem FAST TRADE, jakožto „dodavatele" dotované technologie, působil ve Slovenské republice ve společnostech EXELSIOR SLOVAKIA, IČ 43882242, či EXELSIOR Karviná–organizačná zložka, IČ 35909439, které byly personálně i majetkově propojeny s žadatelem a příjemcem dotace EXELSIOR GROUP.

Oproti tomu paradoxně stěžejní podstata podvodného mechanismu spojená s inscenovanými platbami a s tím související skutečnost, že společnost FAST TRADE tedy žádné fakturačně vykazované technické zařízení fyzicky dodat ani nemohla, indikována nebyla, přestože zejména orgány finanční správy při svých kontrolách analýzu toku finančních prostředků na deklarovaných bankovních účtech bez většího problému provést mohly, nicméně tak neučinily a spokojily se toliko s formálně vykázaným výsledkem sděleným příjemcem dotace. Jak bude podrobně rozvedeno v další části odůvodnění, ke zjištěním, že se jednalo o mechanismus inscenovaných plateb formou řízených transferů peněžních prostředků mezi obžalovanými ovládanými bankovními účty, postačovalo velmi málo.

15. Na výše uvedené úvahy je proto potřebné navázat úvodním komplexním přehledem zjištěných dotačních aktivit a předeslat, že popsaný mechanismus v podstatě neomezené participace na dotačních programech byl aplikován i v posuzovaném případě, což dokladuje celkový počet žádostí o dotace, včetně neúspěšných, konglomerátu souvisejícího s obžalovanými a páteřní společností EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574, a to právě v zájmovém období let 2007-2012.

16. Vyžádanými materiály Ministerstva průmyslu a obchodu (dále v textu též MPO) a Ministerstva životního prostředí (dále v textu též MŽP) byla dokumentována celková dotační aktivita páteřní společnosti EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574, a s ní personálně propojených AQM s.r.o., IČ 25900897, a EXELSIOR RECYCLING a.s., IČ 27825396 (od roku 2017 přejmenována na EXELSIOR ENGINEERING a.s.) v období let 2007-2012, formou žádostí o dotace v případech níže popsaných:

A. Ministerstvo průmyslu a obchodu

	ní číslo projektu	Evidenční číslo projektu ISOP_OPPI	Datum podání žádosti	Název projektu	Výše požadované dotace dle projektové	Výsledek řízení - podpořený projekt	Datum kontroly KNM	Žadatel	IČ	Stav projektu	Vyčerpáno CELKEM (EU+ČR)
1											
2	CZ.1.03/4.1.00/11.0029	4.1 IN01/290	30.11.2007	životního původu, který je vyroben a přizpůsoben konzumaci lidem s problémy diabetického charakteru, s	47 370 000	NE	NE	AQM s.r.o.	25900897	Projekt nesplnil podmínky provydání Rozhodnutí /podpisu Smlouvy	0
3	CZ.1.03/6.2.00/11.0029	6.2 M01/295	4.12.2007	Zvýšení konkurenceschopnosti společnosti AQM s.r.o. na zahraničních trzích	1 900 000	ANO	NE	AQM s.r.o.	25900897	Projekt finálně uzavřen	793 186
4	CZ.1.03/2.2.00/31.0023	2.2 ITP01/230	28.12.2007	Zvýšení vnitřní efektivity a vnějších vztahů společnosti AQM s.r.o. zavedením informačních a komunikačních technologií	2 384 000	NE	NE	AQM s.r.o.	25900897	Projektová žádost stažena žadatelem/ukončena ŘO/ZS	0
5	CZ.1.03/4.1.00/12.0032	**4.1 IN02/328**	11.12.2008	Inovace výroby nového PET regranulátu	75 000 000	ANO	14.12.2009	**EXELSIOR GROUP s.r.o.**	25846574	Projekt finálně uzavřen	**75 000 000**
6	CZ.1.03/2.2.00/11.0026	2.2 RV01/263	10.3.2009	Rozšíření výrobních kapacit firmy EXELSIOR Karviná s.r.o.	20 000 000	ANO	19.3.2013	**EXELSIOR GROUP s.r.o.**	25846574	**Projekt finálně uzavřen**	**20 000 000**
7	CZ.1.03/2.2.00/12.0012	**2.2 RV02/123**	30.7.2009	Zvýšení efektivity výroby prostřednictvím pořízení nových linů	20 000 000	ANO	20.3.2013	**EXELSIOR GROUP s.r.o.**	25846574	Projekt finálně uzavřen	**20 000 000**
8	CZ.1.03/2.2.00/12.0042	2.2 RV02/420	27.8.2009	Pořízení technologie za účelem zavedení výroby nové řady produktů společnosti AQM s.r.o.	2 940 000	NE	NE	AQM s.r.o.	25900897	Projekt nesplnil podmínky pro vydání Rozhodnutí /podpisu Smlouvy	0
9	CZ.1.03/4.1.00/13.0002	**4.1 IN03/020**	24.9.2009	Zvyšování fyzikálně-chemických vlastností PET regranulátu	150 000 000	ANO	NE	**EXELSIOR GROUP s.r.o.**	25846574	Projekt finálně uzavřen	**150 000 000**
10	CZ.1.03/4.2.00/12.0028	4.2 PT02/282	30.11.2009	Plazmový reaktor na zplynování plastových odpadů	80 025 000	NE	NE	**EXELSIOR GROUP s.r.o.**	25846574	Projekt nesplnil podmínky provydání Rozhodnutí /podpisu Smlouvy	0
11	CZ.1.03/2.2.00/13.0008	2.2 RV03/082	17.8.2010	Regranulační linka na výrobu plastové folie	20 000 000	NE		**EXELSIOR GROUP s.r.o.**	25846574	Projekt nedokončen/stažen	
12	CZ.1.03/4.1.00/14.0025	4.1 IN04/254	6.12.2010	Výroba topného oleje z plastových odpadů	150 000 000	NE	NE	**EXELSIOR GROUP s.r.o.**	25846574	Projekt nedokončen/stažen	0
13	CZ.1.03/5.3.00/12.0050	**5.3 NM02/506**	22.3.2011	Rekonstrukce objektu mechanické a zámečnické dílny a adaptace na lisovnu plastických hmot	42 408 000	ANO	19.3.2013	**EXELSIOR GROUP s.r.o.**	25846574	Projekt finálně uzavřen	**41 608 157**
14	CZ.1.03/6.2.00/12.0052	6.2 M02/525	20.6.2012	Zvýšení konkurenceschopnosti společnosti AQM s.r.o. na zahraničních trzích	3 124 999	ANO	NE	AQM s.r.o.	25900897	Projekt finálně uzavřen	3 124 999
15	CZ.1.03/2.2.00/13.0154	2.2 RV03/1548	31.7.2012	Pořízení technologie za účelem zvýšení efektivnosti výroby společnosti AQM s.r.o.	6 000 000	NE	NE	AQM s.r.o.	25900897	Projekt nesplnil podmínky provydání Rozhodnutí /podpisu Smlouvy	0
16					**621 151 999**						**310 526 342**
17				AQM	**63 718 999**	58 694 000					**3 918 185**
18				**EXELSIOR GROUP s.r.o.**	**557 433 000**	250 025 000				55%	**306 608 157**

Lze konstatovat, že za uvedené období byly oběma společnostmi podány žádosti o přiznání dotací v celkovém objemu 621 151 999 Kč, z čehož:

- V případě EXELSIOR GROUP s.r.o.
- byly podány projekty s uplatňovanými dotačními požadavky v celkovém objemu 557 433 000 Kč,
- došlo k proplacení dotačních prostředků v objemu 306 608 157 Kč, tj. 55% z původně nárokovaného,
- nebyly akceptovány další projekty s uplatňovanými nároky v objemu 250 025 000 Kč.

- V případě AQM s.r.o.
- byly podány projekty s uplatňovanými dotačními požadavky v celkovém objemu 63 718 999 Kč,
- došlo k proplacení dotačních prostředků v objemu 3 918 185 Kč, tj. 6,45% z původně nárokovaného,
- nebyly akceptovány další projekty s uplatňovanými nároky v objemu 58 694 000 Kč.

B. Ministerstvo životního prostředí

	datum podání žádosti	číslo EDS/SMVS	název projektu	název žadatele	stav projektu	celkové výdaje celkem	czv celkem	fs celkem	sfžp celkem	datum podpisu RL	datum podpisu rozh. o posk. dotace	datum ZVA
1												
2	26.10.2007	115D242000012	Recyklační linka PET lahví	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČO 25846574	výdaje projektu certifikovány	124 795 300	100 000 000	42 500 000	7 500 000	25.3.2008	28.1.2009	23.6.2009
3	24.9.2009		Recyklační linka v Doksech	EXELSIOR RECYCLING a.s., IČO 27825396	neschválen k financování	142 800 000	98 000 000	42 500 000	7 500 000			
4	14.7.2011		Recyklační linka směsného plastu	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČO 25846574	neschválen k financování	110 412 000	92 010 000	39 104 250	6 900 750			
5								**124 104 250**	**21 900 750**			
6						Požadované dotace celkem		**146 005 000**				
7						Proplacené dotace		**50 000 000**		**34%**		
8						Neschválené dotace		**96 005 000**				

Lze konstatovat, že za uvedené období byly oběma společnostmi podány žádosti o přiznání dotací v celkovém objemu 146 005 000 Kč, z čehož:

- V případě EXELSIOR GROUP s.r.o.
- byly podány projekty s uplatňovanými dotačními požadavky v celkovém objemu 96 005 000 Kč,
- došlo k proplacení dotačních prostředků v objemu 50 000 000 Kč, tj. 52% z původně nárokovaného,
- nebyly akceptovány další projekty s uplatňovanými nároky v objemu 250 025 000 Kč.

- V případě EXELSIOR RECYCLING a.s.
- byly podány projekty s uplatňovanými dotačními požadavky v celkovém objemu 50 000 000Kč,
- nebyly akceptovány v celém objemu.

17. Z hodnot specifikovaných v bodě 15 je možno rekapitulovat, že obžalovanými byly uplatňovány požadavky na vyplacení dotací v celkovém rozsahu **767 159 999 Kč**.

    Na jejich podkladě došlo k proplacení objemu **360 526 342 Kč**, tj. 47 %. Téměř poloviční úspěšnost lze z pohledu žadatelů dotací bezpochyby považovat za skvělý výsledek, nicméně alarmující okolností je nepřiznaný objem ve výši 406 633 657 Kč, bez možnosti jakýchkoli dopadů na obžalované.

18. Z hlediska komplexního náhledu vedeného trestního řízení je jen obtížně možno přehlédnout, že v případě EXELSIOR GROUP, vedle projektů realizovaných, nedošlo k realizaci dalších projektů rovněž souvisejících výlučně se zpracováním plastů (řádky A/10,11,12 - *Plazmový reaktor na zplynování plastových odpadů, Regranulační linka na výrobu plastové folie, Výroba topného oleje z plastových odpadů*, řádek B/4 - *Recyklační linka v Doksech*), stejně tak u personálně provázané společnosti EXELSIOR RECYCLING (řádek B/4 - *Recyklační linka směsného plastu*). S ohledem na obsah materiálů v předkládaných žádostech u těchto nerealizovaných případů (svazky 45,48 spisu), vykazující typově shodný charakter s obsahem žádostí, které akceptovány byly a jsou předmětem nynějšího trestního řízení (řádky 5,6,7,9), pak v celkovém kontextu lze přinejmenším vyslovit otázku, jakým způsobem by asi prezentované technologie z těchto nerealizovaných projektů byly „zajištěny a financovány“, pakliže byl již s dostatečně velkým úspěchem aplikován model inscenovaných aktivit se zahraničním prvkem. V každém případě lze odkázat na úvahy a závěry pod bodem 13, ohledně relativně bezbřehých možností a současné nulové odpovědnosti v běžně aplikovaných dotačních mechanismech, kdy objektivní verifikace předkládaných dotačních projektů v praxi, zejména za podmínek jejich hromadného posuzování, je pouze iluzorní.

    Nicméně částečně pozitivním výstupem je okolnost, že neschválením nebo stažením některých z předložených projektů lze považovat za funkční alespoň elementární prvoselekci. Ve zbytku by ve zvýšené míře měly následně fungovat kontrolní mechanismy, avšak nikoli pouze povrchního administrativně-účetního typu, jak možno shledat v nyní posuzovaném případě.

Východiska pro posouzení věci a odůvodnění rozsudku

19. V intencích výše uvedeného je proto nutno striktně rozlišovat dvě roviny náhledu na posuzovanou problematiku, která je předmětem řízení. Jedná se o rovinu administrativně-účetní a rovinu věcně-analytickou.

A. Administrativně-účetní rovina

20. Tvoří základ uplatněné obhajoby a velmi sebevědomých postojů všech obžalovaných, vyplývající z jejich přesvědčení o nemožnosti nabourání této koncepce.
21. Tento model vychází z (nikým a ničím) nezpochybnitelné skutečnosti reálného provozu na zpracování plastů v Bohumíně, což ani ze strany soudu nebylo zpochybňováno. Nicméně specifický charakter tohoto provozu, primárně jeho strojního vybavení, dovoloval aplikaci inscenovaných aktivit, navenek formálně dokumentovaných běžnými obchodními a účetními dokumenty. Kontrolní orgány byly i při případné fyzické kontrole vystaveny vesměs prvnímu kontaktu s technologiemi zpracování plastů a současně odkázány výlučně na vysvětlení a doprovodný komentář zainteresovaných osob, zejména ze strany obžalovaných, kteří se toho úkolu obvykle s marketingovým podtextem (obdobně jako v žádostech o dotace, ale i v rámci obhajoby v trestním řízení) iniciativně zhostili. Ústní komentář byl současně doprovázen sebevědomým předložením obvyklých obchodních a účetních materiálů, tj. smluv, dodacích listů, faktur, případně i doklady o majetku. Vše navenek působilo věrohodně. Bez hlubší, resp. hluboké, analýzy, a to jak vztahů v samotném konglomerátu provázaných společností, tak jednotlivých obchodních, platebních a účetních operací, měly kontrolní orgány minimální šanci na odhalení podvodných praktik, což se ve skutečnosti také stalo.
22. Kontrolními orgány zjištěné personální propojení osoby obžalovaného Ing. Roberta T. mezi proklamovaným anglickým „výrobcem“ FAST TRADE/FPR ENGENEERING a společnostmi z konglomerátu „EXELSIOR“ tak lze považovat za vcelku nikoli zásadní okolnost, která by sama o sobě nebyla iniciačním faktorem pro trestní řízení.
23. Podvodným dotačním aktivitám předcházelo kontrolními orgány v podstatě opomíjené vytvoření rozsáhlé sítě obchodních společností, navázaných na páteřní společnost EXELSIOR GROUP (původně EXELSIOR Karviná) a osoby obžalovaných Radomíra P., Ing. Vladimíra J. a Ing. Roberta T. a následná realizace netransparentních či přímo smyšlených obchodních a finančních aktivit, doprovázených peněžními toky ještě podstatně rozsáhlejší sítě bankovních účtů v různých měnách, které se nemohly obejít bez jejich koordinace finančním ředitelem Ing. Petrem O. (podrobnější rozpor bude proveden analýzou níže). Tyto peněžní toky dlouhodobě pokrývající početné účelové transakce, jejichž cílem bylo vytvořit dojem věrohodnosti vykazovaných obchodních či majetkových aktivit, při současné faktické eliminaci jejich přezkoumatelnosti standardními kontrolními mechanismy, byly, pravděpodobně vedle jiné formy profitability související s daňovou zátěží, stěžejním nástrojem pro podvodné vylákání dotačních prostředků. Velmi rozsáhlá síť bankovních účtů, využívaná k inscenovaným peněžním operacím „průtokovým“ způsobem, se v rámci tohoto mechanismu stala pro obžalované základním pilířem.
24. Obžalovaní tak vytvořili model, v němž se prolínala realita s fikcí, kdy navenek byly k podpoře i smyšlených okolností a aktivit deklarovány podklady působící věrohodně či standardně (zejména účetní doklady), jejichž verifikace však byla fakticky nemožná bez celkové systémové a hloubkové kontroly všech společností tvořících tuto síť a zahrnujících rovněž obchodní společnosti v zahraničí, tedy mimo reálný dosah kontrolních orgánů. Obžalovaní si byli vědomi, že taková kontrola je ze strany běžných kontrolních mechanismů nereálná, čehož dokonale zneužili.
25. V rámci případných kontrolních operací (shodně jako ve vedeném trestním řízení) tak obžalovaným postačovalo, aby z jejich strany byly sdělovány toliko informace vyznívající v jejich prospěch, lhostejno zda pravdivé, nepravdivé nebo záměrně upravené a zkreslené, vždy

však izolované, vytržené z kontextu a překrývající účelové a smyšlené úkony či aktivity. Vyvracení takových účelových a zavádějících informací je v každém procesním řízení problematické a obtížné, zvláště je-li mechanismus pro jejich uplatnění podporován účelově vytvořeným sofistikovaným systémem bez věcně verifikovatelných limitů.

26. Právě propojení reality (fungující provoz zpracování plastů) s fikcí (proklamace účelových nepravdivých aktivit jako reálných), při současné prezentaci zavádějících a zkreslených informací mělo úvahy soudu rozkolísat a ovlivnit v jejich prospěch, v podstatě shodně jak bylo úspěšně realizováno při kontrolách, kterými obžalovaní argumentují.
27. Pakliže vyvstaly v průběhu řízení před soudem jakékoli informace, které vyznívaly v neprospěch obžalovaných, snažila se je obhajoba bagatelizovat a relativizovat, obvykle formou obsahově prázdných a obecných frází nebo uváděním obtížně verifikovatelných informací. Příkladmo lze poukázat tvrzení o „sociálním cítění a pomoci“ navazující na důkazní situaci k vyplácení mezd zaměstnancům mimo zákonný rámec, či údajné použití „zadní brány“ k dovozu strojů v hodnotě stovek miliónů korun z dotačně podporované technologie do objektu společnosti v Bohumíně. Nicméně samotným vrcholem této modulační účelové formy obhajoby lze považovat předložení zmanipulovaných znaleckých posudků, vypracovaných s nimi spřízněnými znalci.
28. Na podkladě popsaných okolností měli obžalovaní dostatečného sebevědomí k rozehrání hry s obsahem fabulací, relativizací a přesvědčování o vlastní pravdě jako jediném a nezpochybnitelném důkazním prvku.

B. Věcně-analytická rovina

29. Toliko důslednou a podrobnou analýzou relevantních a nezpochybnitelně objektivních důkazů, zejména výpisů bankovních účtů s finančními operacemi, a komplexním vyhodnocením skutečností souvisejícími s působením sítě personálně a majetkově provázaných podnikatelských subjektů ve vztahu k obžalovaným i dalším jim spřízněným osobám, mohl soud dospět ke skutkovému závěru popsanému výše.
30. Nelze v dané souvislosti nezmínit problematiku přípravného řízení a podané obžaloby akcentující využití peněžních prostředků získaných z dotačních prostředků. Byť směr či obsah dokazování provedeného orgány přípravného řízení lze považovat za správný, pouhé hodnocení peněžního toku vyplacených dotací ve vztahu k protiprávnosti jednání obžalovaných nelze považovat za zdařilé pojetí.
31. Nutno konstatovat, v daném případě v souladu s tvrzením obhajoby, že použití vyplacených dotačních prostředků ve standardním, tj. nezmanipulovaném, případě není možno podrobovat jakýmkoli omezením jejich následného použití, neboť jejich vyplacením se takové prostředky stávají majetkem dotačního žadatele. Tak je však možno uvažovat jen za situace, že by k jejich nabytí došlo na podkladě legitimních, tj. nepředstíraných obchodních operací (prodej a nákup), což se v posuzovaném režimu dotačního řízení nestalo. Aniž by se soud měl zájem zabývat se na tomto místě obecnou právní problematikou vlastnictví z hlediska „víry nabytí“ majetku, je názoru, že podvodný úmysl získání dotačních prostředků tuto formu obhajoby významně zpochybňuje. Lze dovodit, že tyto vyplacené dotační prostředky se tak staly jednak prostředkem pro páchání další trestné činnosti (předstírané platby za dodání zboží, které mělo být předmětem dotace) a jednak výnosem trestné činnosti.
32. V rámci svých vyjádření se obžalovaní domáhali specifikace „nestandardních“ peněžní toků, což při předchozí absenci analytického pojetí peněžních toků na síti bankovních účtů v konkrétních proklamovaných obchodních případech nebylo možné. Soud má za to, že níže uvedeným rozborem tuto výzvu obžalovaných v dostatečném rozsahu uspokojí, neboť ke skutkovému závěru v posuzované věci by bylo velmi obtížné dospět toliko prezentací subjektivního hodnocení (byť případně i logického) sporných okolností, nicméně je vyloučeno zpochybnit analýzu zcela objektivních důkazních materiálů dokumentujících podvodné či nekalé aktivity obžalovaných, ať již primárně ve vztahu k dotačním projektům popsaným ve

skutkovém vymezení spáchané trestné činnosti, příp. i jiným aktivitám dokreslujícím v širším kontextu nastavení obžalovaných k manipulaci s deklarovanými informacemi nebo údaji.

Koncepce odůvodnění rozsudku.

33. Specifickému charakteru posuzovaného jednání obžalovaných bylo nezbytné smysluplně přizpůsobit koncepci a formát odůvodnění rozsudku.

34. Ve věci bylo provedeno velmi rozsáhlé dokazovaní, u něhož si lze jen obtížně představit obvyklý formát odůvodnění rozsudku založený na formalistické reprodukci důkazního obsahu všech či většího počtu důkazů. Současně není možno opomenout specifičnost související s účelovým a manipulativně-fiktivním modelem posuzovaných aktivit obžalovaných, kdy některými důkazy formálně deklarované okolnosti nemusejí mít věrohodný odraz v realitě. Nominální výčet důkazů a jejich obsahu by měl v tomto případě bezpochyby zcela kontraproduktivní efekt, působil nepřehledně, nesourodě či nesrozumitelně, stejně jako potřeba jeho hodnocení. Ve své podstatě by se jednalo o přesycení či zahlcení informacemi (mnohdy, zejména v případě řady svědeckých výpovědí, obtížně sekundárně reprodukovatelnými), které však v jednotlivostech a bez zdůraznění podstatných souvislostí fakticky nemají žádnou vypovídací hodnotu. Jejich pouhá prezentace, byť s obsahovým shrnutím nebo hodnocením, by mohla působit jako subjektivní interpretace a neposkytovala zcela nezbytný komplexní náhled, naopak by umožnila bezbřehé polemiky o jejich správnosti. Koneckonců právě na izolovanosti prezentace zájmových okolností je postavena obhajoba obžalovaných. Z tohoto důvodu by šíře posuzované problematiky, v návaznosti na uměle vytvořený model aktivit obžalovaných s fiktivními nebo účelovými prvky, vylučovala transparentní a přesvědčivou prezentaci závěrů a hodnocení ze strany soudu. Soud má za to, že v nynějším případě je nezbytné se takového modelu odůvodnění vyvarovat.

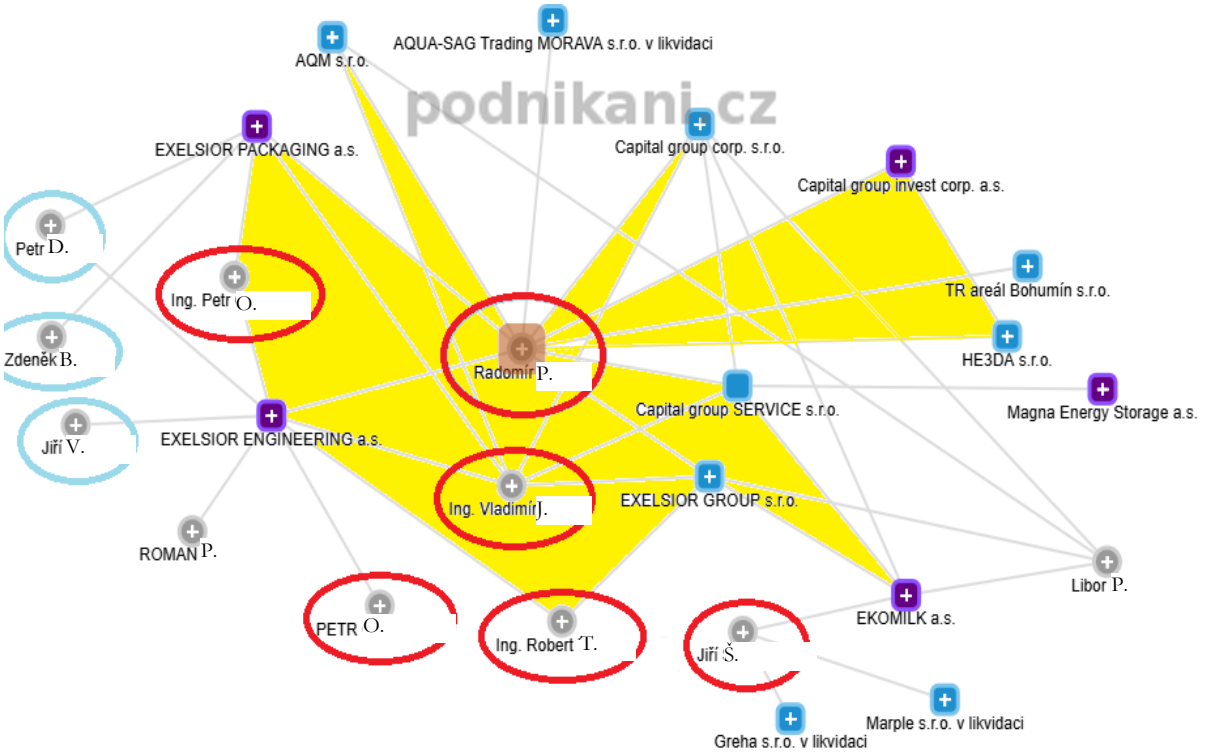
35. Písemné vyhotovení rozsudku soud vychází z ustanovení § 125 odst. 1 trestního řádu, které mj. stanoví, že
- pokud rozsudek obsahuje odůvodnění, soud v něm stručně vyloží, které skutečnosti vzal za prokázané a o které důkazy svá skutková zjištění opřel a jakými úvahami se řídil při hodnocení provedených důkazů, zejména pokud si vzájemně odporují. Z odůvodnění musí být patrno, jak se soud vypořádal s obhajobou, proč nevyhověl návrhům na provedení dalších důkazů a jakými právními úvahami se řídil, když posuzoval prokázané skutečnosti podle příslušných ustanovení zákona v otázce viny a trestu.

36. Současně nalézací soud při realizaci stěžejních důkazů a jejich hodnocení postupoval dle ustanovení § 2 odst. 5, 6 trestního řádu, a to zejména v tom směru, že
- postupoval tak, aby byl zjištěn skutkový stav věci, o němž nejsou důvodné pochybnosti, a to v rozsahu, který je nezbytný pro jeho rozhodnutí, a
- hodnotil důkazy podle svého vnitřního přesvědčení založeného na pečlivém uvážení všech okolností případu jednotlivě i v jejich souhrnu.

37. Za výše uvedeného, jako vhodnější a přehlednější, považuje soud model odůvodnění s přímou specifikací a systematizací stěžejních a relevantních faktů, které byly podkladem pro jeho meritorní rozhodnutí. V jeho rámci bylo proto, zejména v rámci jednotlivých analýz, mj. přistoupeno k užití názorných a přehledných prvků, formou vizualizace a tabulek, v nichž jsou explicitně prezentovány údaje z provedeného dokazování. Soud je přesvědčen, že, oproti psanému textu, právě aplikovaná názornost a grafická vizualizace (viz bod 16) významně přispívá k přesvědčivosti jeho zjištění i konečných závěrů.
Z kapacitních a prostorových důvodů nelze vizualizační prvky vkládat v originálním poměru 1:1 s originálem, předpokládá se využití elektronické formy písemné verze rozhodnutí s možností jejich zvětšení na potřebnou velikost.

Základní platforma posuzovaného případu.
(*využito vizuálního obchodního rejstříku internetové stránky www.podnikani.cz*)

38. Základní schéma vychází z predikce osoby obžalovaného Radomíra P., jako stěžejního prvku vytvořeného modelu personálně a majetkově provázaných obchodních společností. Nutno zdůraznit, že zobrazení níže je základem pro vytvoření alespoň elementární představy konglomerátu spřízněných a provázaných obchodních společností.



Vedle osob obžalovaných Radomíra P., Ing. Vladimíra J., Ing. Roberta T. a Ing. Petra O. je nutno upozornit a vést v paměti
- osoby: Zdeněk B., Petr D., Jiří V., Jiří Š.
- společnosti: EXELSIOR GROUP, AQM, EKOMILK, Capital group SERVICE, Capital group corp., Capital group invest corp., EXELSIOR PACKAGING, EXELSIOR ENGINEERING.

Popis základních parametrů vytvořené sítě personálně nebo kapitálově propojených obchodních společností.

Soud je si vědom, že zjištěná struktura obchodních společností nemusí být konečná, neboť přesně či celkové zjištění přesahu aktivit do zahraničí, včetně exotických zemí označovaných obecně jako daňové ráje, není v dostupných možnostech. Přesto i z níže uvedených informací lze získat dostatek relevantních informací pro posouzení stěžejní posuzované problematiky.

39. **EXELSIOR GROUP s.r.o.**, IČ 25846574
Páteřní společnost sítě, plně ovládaná obžalovanými Radomírem P. a Ing. Vladimírem J.

Dřívější název:
EXELSIOR Karviná s.r.o. (od 20.10.1999 do 19.7.2007)
Zapsáno v obchodním rejstříku: **20.10.1999**

Sídlo	
Petrovice u Karviné, Dolní Marklovice 47, PSČ 73572	20. října 1999 - 19. června 2007
Bohumín - Nový Bohumín, Jana Palacha 538, PSČ 73581	19. června 2007 - 14. srpna 2013
Biskupský dvůr 2095/8, Nové Město, 110 00 Praha 1	14. srpna 2013 - 14. září 2017
Pekařská 621/7, Jinonice, 155 00 Praha 5,	od 14. září 2017

Jednatelé	
Radomír P.	20.10.1999 - 19.9.2011
Ing. Robert T.	19.9.2011 - 6.11.2014
Lukáš H.	6.11.2014 – 20.8.2015
Ing. Vladimír J.	od 20.8.2015

Základní kapitál:	
100 000 Kč	20.10.1999 - 9.5.2005
4 000 000 Kč	9.5.2005 - 15.1.2007
145 000 000 Kč	**15.1.2007 - 18.12.2007**
220 000 000 Kč	**od 18.12.2007**

	Společníci	Vklad (Kč)	Obchodní podíl
20.10.1999 – 3.11.2004	**Radomír P.**	100 000	100%
3.11.2004 – 9.5.2005	**Radomír P.**	50 000	50%
	Ing. Vladimír J.	25 000	25%
	Libor P.	25 000	25%
9.5.2005 – 6.12.2005	**Radomír P.**	2 000 000	50%
	Ing. Vladimír J.	1 000 000	25%
	Libor P.	1 000 000	25%
6.12.2005 – 18.9.2006	**Radomír P.**	2 000 000	50%
	Libor P.	1 000 000	25%
18.9.2006 – 15.1.2007	**Radomír P.**	3 000 000	75%
6.12.2005 – 15.1.2007	**Ing. Vladimír J.**	1 000 000	25%
15.1.2007 – 26.1.2007	**Radomír P.**	3 000 000	3/145
	Ing. Vladimír J.	1 000 000	1/145
	FAST TRADE LTD	**141 000 000**	**141/145**
26.1.2007 – 18.12.2007	**Radomír P.**	73 000 000	73/145
	Ing. Vladimír J.	36 000 000	36/145
	FAST TRADE LTD	36 000 000	36/145
18.12.2007 – 20.2.2008	**Radomír P.**	73 000 000	73/220
	Ing. Vladimír J.	36 000 000	36/220
	FAST TRADE LTD	**111 000 000**	**111/220**
20.2.2008 – 15.7.2008	**Radomír P.**	**110 000 000**	**50%**
	FAST TRADE LTD	55 000 000	25%
20.2.2008 – 20.8.2015	**Ing. Vladimír J.**	55 000 000	25%
15.7.2008 – 9.1.2014	**Radomír P.**	165 000 000	75%
9.1.2014 – 20.8.2015	**Radomír P.**	165 000 000	75%
20.8.2015 – 9.9.2016	**Radomír P.**	165 000 000	75%
20.8.2015 - dosud	**Ing. Vladimír J.**	55 000 000	25%
9.9.2016 - dosud	**Radomír P.**	165 000 000	75%

40. Ve výše uvedených parametrech nelze přehlédnout dva významné aspekty, a to

a) působení společnosti FAST TRADE LTD, London N3 1RL, Lawford House 4th Floor, Spojené království Velké Británie a Severního Irska, jako společníka, a
b) navyšování základního kapitálu společnosti EXELSIOR Karviná, od 19.7.2007 EXELSIOR GROUP.

K tomu je nezbytné doplnit, že v případě společnosti FAST TRADE LTD, o níž bude pojednáno níže, se jedná o totožnou obchodní společnost, která byla, jakožto jediný uchazeč vítězem tzv. výběrového řízení na dodávku strojního vybavení v posuzovaných dotačních případech a následně deklarovaným „dodavatelem" tohoto zboží. K této zahraniční obchodní společnosti budou uvedeny podrobnosti níže.

41. K obchodním aktivitám společnosti EXELSIOR GROUP/do 19.7.2007 EXELSIOR Karviná (*v dalším textu bude, mimo nezbytných výjimek, používáno pouze jednotné označení* EXELSIOR GROUP), lze na podkladě účetních závěrek uložených v obchodním rejstříku rekapitulovat následující ekonomické a účetní parametry:

Tabulka A: celkový přehled

		EXELSIOR Karviná (do 19.7.2007) / **EXELSIOR GROUP** ÚČETNÍ ZÁVĚRKY - výpis hodnot (uvedené hodnoty **v tisících Kč**)													
		AKTIVA						PASIVA							
	za rok	**Aktiva celkem**	**Dlouhodobý majetek**	**Movité věci a jejich soubory (brutto)**	***Movité věci a jejich soubory (netto)***	**Dlouhodobé pohledávky**	**Krátkodobé pohledávky**	**Pasiva celkem**	**Vlastní kapitál**	**Základní kapitál**	**Výsledek hospodaření za účetní období**	**Cizí zdroje**	**Dlouhodobé závazky**	**Krátkodobé závazky**	**Bankovní úvěry a výpomoci**
	2002	31033	4035	2011	*1576*	0	9466	31033	249	100	-511	**30784**	0	30719	0
	2003	43434	8385	2199	*1736*	0	23860	43434	198	100	948	**42236**	0	42236	0
	2004	98269	41544	33684	*31237*	0	36370	98269	5982	200	4775	**92287**	11107	81176	0
	2005	137632	54691	**34050**	*28044*	0	34823	137632	8280	4097	2301	**129340**	12606	102922	13800
	2006	268033	147728	**128335**	*115061*	0	76802	268033	161428	145000	12960	**106473**	5177	78458	22827
	2007	450758	183489	**165192**	*130999*	0	155137	450758	252761	220000	13208	**197934**	5980	68030	123924
	2008	533375	304159	**172975**	*115421*	0	113233	533375	266623	220000	15173	**265362**	6028	189834	69500
	2009	484729	324622	**392471**	*294138*	0	73238	484729	272542	220000	8789	**205561**	5808	135253	64500
	2010	779028	573275	**412368**	*264285*	0	100621	779028	511236	220000	7515	**259108**	8308	97050	153750
	2011	848560	560549	**574958**	*422809*	0	203947	848560	514359	220000	5487	**332145**	20904	161241	150000
	2012	**chybí účetní závěrka v OR**													
	2013	**chybí účetní závěrka v OR** - hodnoty převzaty z formuláře za r.2014													
	2013	515650	393985		*312071*	0	71455	515650	402241	220000	84080	**111715**	22450	89265	0
	2014	465421	342637	**442872**	*261790*	0	73857	465421	329754	220000	-72487	**133984**	44058	89926	0
		účetní závěrka za r. 2014 doručena OR 23.10.2023													
	2015	297186	207059	**160093**	*127368*	0	81991	297186	221557	220000	-96697	**74041**	44395	29646	0
	2016	273737	179475	**160093**	*100849*	0	87920	273737	222149	220000	592	**50018**	19720	30298	0

Tabulka B: výkonový přehled s hospodářským výsledkem

1		EXELSIOR Karviná (do 19.7.2007) / EXELSIOR GROUP ÚČETNÍ ZÁVĚRKY - výpis hodnot (uvedené hodnoty **v tisících Kč**)					
2	za rok	**Tržby za prodej zboží**	**Obchodní marže**	**Výkony**	**Výkonová spotřeba**	**Výsledek hospodaření za běžnou činnost**	**Hospodářský výsledek před zdaněním**
3	**1999**	2413	194	0	228	-68	-68
4	**2000**	12479	2814	2888	5011	135	197
5	**2001**	23268	2896	11240	12335	566	884
6	**2002**	10660	651	11414	11347	-540	-511
7	**2003**	51438	11076	17372	23110	683	1200
8	**2004**	71167	5663	63316	59366	4861	5950
9	**2005**	63714	13133	94761	91031	2030	4491
10	**2006**	145276	26045	113463	135654	12807	18926
11	**2007**	203669	35594	161918	148435	11539	17662
12	**2008**	87233	21116	183078	150707	18071	18513
13	**2009**	129938	22780	188506	136815	8793	10626
14	**2010**	76074	9069	253286	180898	7515	12167
15	**2011**	46915	9009	231171	199359	7834	7343
16	**2012**	chybí účetní závěrka v OR					
17	**2013**	r.2014					
18	**2013**	23763	-10995	93477	93186	-66171	95626
19	**2014**	účetní závěrka doručena OR až 23.10.2023					
20	**2014**	0	-370	2420	1508	-72487	-50879
21	**2015**	0	-9698	5786	35505	-96697	-96360
22	**2016**	0		11238	4501	592	-20528

42. Z vykazovaných údajů tabulky **B** nelze přehlédnout, že přes postupný masivní nárůst vykazovaného obratu z obchodních aktivit

- zůstává relativně nízká obchodní marže u prodejů zboží,
- v případě výkonů (tj. tržeb za prodej vlastních výrobků a služeb) je zjevné jejich dokrývání, příp. překrývání, výkonovou spotřebou,
- což v konečném důsledku generuje relativně zanedbatelný kladný celkový výsledek hospodaření, z něhož je odvozována daňová povinnost daně z příjmu.

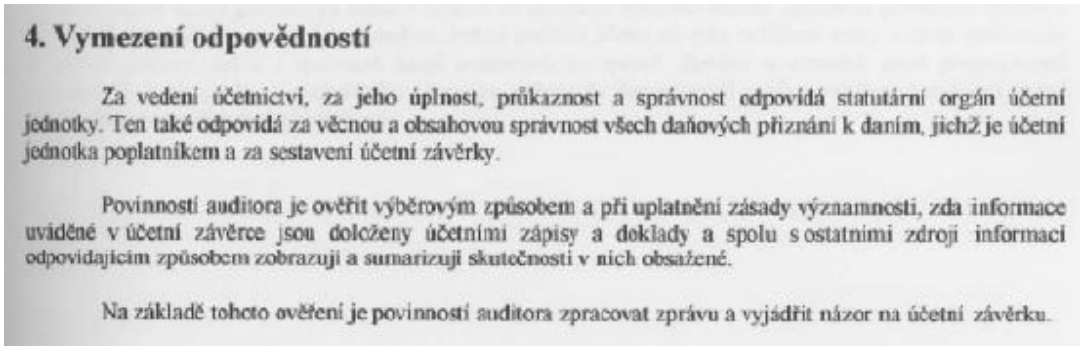
Současně není nevýznamné, že hodnoty celkového výsledku hospodaření jsou vykazovány v kladných hodnotách, neboť hodnoty záporné by při vykazovaném obrazu vyvolávaly pochyby o ekonomickém stavu společnosti a zcela jistě vzbudily zvýšený zájem finančního úřadu z hlediska daňových kontrol, což rozhodně nebyl stav žádaný.

V intencích komplexního vyhodnocení činnosti sítě aktivit kolem páteřní EXELSIOR GROUP rovněž nelze vyloučit úvahu o případném tzv. kreativním účetnictví, s vykazováním upravených či smyšlených hodnot, jejichž ověření a dohledání bez hluboké vnitřní kontroly ekonomických aktivit není představitelné a možné.

Nemůže na tom ničeho změnit ani okolnost, že od účetního období za rok 2006 do účetního období za rok 2011 jsou účetní výkazy součástí auditorských zprávy, což bývá obvyklá argumentace obžalovaných. Tyto zprávy, fakticky pouze ve větším rozsahu rozvádějící údaje z povinných účetního formulářů, samy o sobě nemohou mít na věrohodnost vykazovaných ekonomických či účetních údajů žádný vliv. Auditní zprávy bývají obvykle používány k navození představy formální přesvědčivosti vykazovaných údajů a výsledků, nicméně jsou obsahově nepřezkoumatelné, odpovědnost na ponechávají na statutárním orgánu účetní jednotky.

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

(*příklad z auditní zprávy k účetní závěrce za rok 2008)*



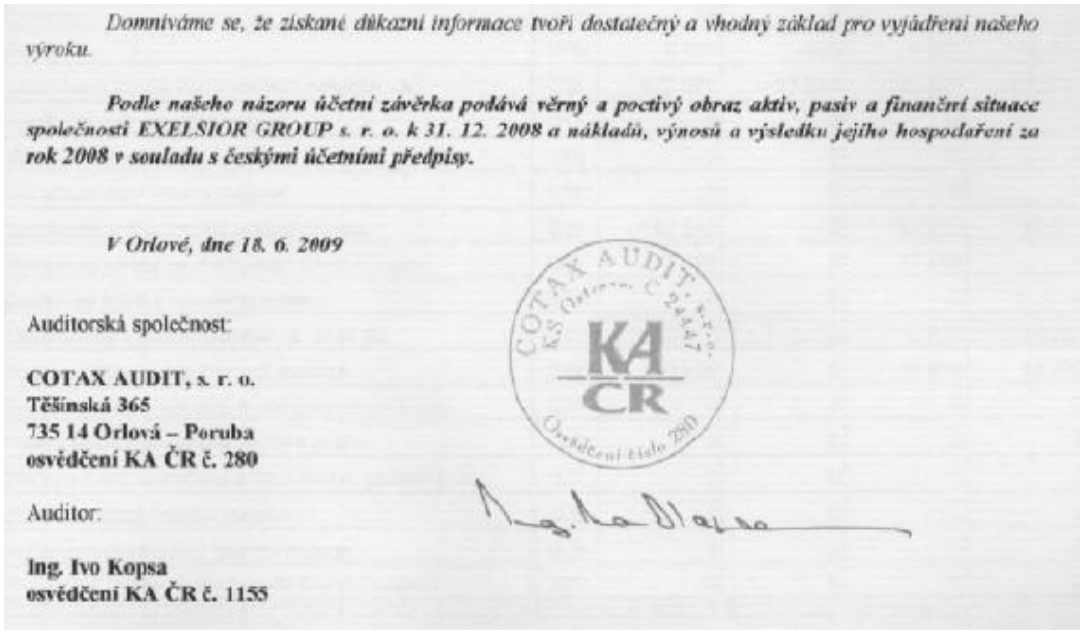
4. Vymezení odpovědností

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Ten také odpovídá za věcnou a obsahovou správnost všech daňových přiznání k daním, jichž je účetní jednotka poplatníkem a za sestavení účetní závěrky.

Povinností auditora je ověřit výběrovým způsobem a při uplatnění zásady významnosti, zda informace uváděné v účetní závěrce jsou doloženy účetními zápisy a doklady a spolu s ostatními zdroji informací odpovídajícím způsobem zobrazují a sumarizují skutečnosti v nich obsažené.

Na základě tohoto ověření je povinností auditora zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku.

avšak přesto činí kategorický závěr o ***věrném a poctivém obraze*** vykazovaných hodnot.



Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti EXELSIOR GROUP s. r. o. k 31. 12. 2008 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 2008 v souladu s českými účetními předpisy.

V Orlové, dne 18. 6. 2009

Auditorská společnost:

COTAX AUDIT, s. r. o.
Těšínská 365
735 14 Orlová – Poruba
osvědčení KA ČR č. 280

Auditor:

Ing. Ivo Kopsa
osvědčení KA ČR č. 1155

43. Není možno přehlédnout, že do roku 2003 jsou ekonomické výsledky zcela marginální (za rok 2002 dokonce záporné), načež od roku 2004 dochází k náhlému masivnímu nárůstu vykazovaných obchodních aktivit, avšak při velmi střídmém růstu hospodářského výsledku. Například při porovnání let 2003 a 2005 dochází k nárůstu tržeb za prodej zboží o 12,6 mil. Kč (cca 23%), výkonů (tj. tržeb za prodej vlastních výrobků a služeb) o 77,4 mil Kč (545%), avšak vykazovaný hospodářský výsledek se zvýšil z 683 tis. Kč toliko na 2,03 mil. Kč.

44. Za ještě zajímavější lze považovat údaje z tabulky **A**, a to vztah hodnot vykazovaných aktiv (zejména movitých věcí a pohledávek) a vykazovaných pasiv (tj. základního kapitálu, výsledků hospodaření a cizích zdrojů, tvořených závazky a úvěry či půjčkami).

45. Z obecné teorie účetnictví lze konstatovat:

- **aktiva** představují majetek firmy
- **pasiva** představují způsob, jakým firma získala svůj majetek. V praxi přestavují *pasiva* záznamy o tom, jakým způsobem firma financovala své aktiva.

Aktiva a pasiva se v rozvaze musí rovnat, aby zobrazovaly kompletní finanční obrat firmy.

46. Aniž by soud měl jakékoli vyšší ambice hodnocení účetních výstupů, je názoru, že nejméně od účetního roku 2004 začala společnost vykazovat známky přinejmenším atakující hranici pro ekonomický stav *předlužení.*

Obecně se za *předlužení* považuje stav, kdy dlužník (právnická osoba nebo fyzická osoba-podnikatel) současně má více různých věřitelů a souhrn jeho závazků převyšuje hodnotu jeho majetku.

47. V roce 2004 rok lze poprvé zaznamenat vykazované dlouhodobé závazky (tj. neuhrazené více než 1 rok) v rozsahu 11,107 mil. Kč a krátkodobé závazky v rozsahu 81,176 mil. Kč. To při výsledku hospodaření pouze 4,775 mil. Kč a celkovém kapitálu 6,182 mil. Kč. V intencích bodu 45 tedy bezpochyby vzniká „účetní" model navozující otázku, zda závazky společnosti jsou reálně pokryty jejím majetkem.

48. Na tomto místě je proto potřeba se vrátit k bodu 40b) výše a náhledu na navyšování základního kapitálu EXELSIOR GROUP (viz bod 39)

V obecné praxi se za zásadní důvod pro zvýšení základního kapitálu společnosti považuje její snaha o deklarování větší důvěryhodnosti ve vztahu k zákazníkům a partnerům. Zvýšení je vhodné rovněž v případě předpokládaného sjednání bankovního úvěru nebo pro zlepšení kapitálové přiměřenosti při testování daňové uznatelnosti finančních nákladů. Jinak fakticky v praxi nemá význam.

49. Lze předeslat, že zvláštní je již samotná okolnost v účetnictví vykazované hodnoty základního kapitálu 200 000 Kč v roce 2004 (tedy dvojnásobné oproti předchozím obdobím), neboť dle obchodního rejstříku taková výše základního kapitálu, tedy jeho zvýšení, není podchycena rejstříkovými záznamy o provedení úkonů k tomu potřebných. Podle nich k prvnímu navýšení základního kapitálu z původní hodnoty 100 000 Kč na novou hodnotu 4 000 000 došlo až v roce 2005.

50. Z přehledu navyšování základního kapitálu společnosti lze dovodit, že tyto aktivity mají počátek právě v období, o němž soud vyjádřil v bodě 46 názor, že vykazované účetní a kapitálové parametry EXELSIOR GROUP, spíše než jejímu rozmachu, nasvědčovaly směru k úpadku. To by samo o sobě nemuselo ničeho znamenat, pokud není předmětem zkoumání aplikovaná specifická forma tohoto navýšení, jejímž stěžejním prvkem se v pozdější fázi stala zahraniční společnost **FAST TRADE LTD**, tedy společnost jejímž prostřednictvím došlo následně čerpání dotačních prostředků.

51. **Navýšení základního kapitálu EXELSIOR GROUP**

a) K prvnímu navýšení kapitálu společnosti, v dané době ještě pod názvem EXELSIOR Karviná s.r.o. došlo na podkladě rozhodnutí valné hromady ze dne 15.4.2005, za účasti všech společníků, tj. Radomíra P. (50%), Ing. Vladimíra J. (25%) a Libora P. (25%). Valná hromada schválila zvýšení základního kapitálu společnosti o částku 3 900 000 Kč, a to z vlastních zdrojů vykázaných v účetní závěrce za rok 2004. *Z vykazovaných účetních informací v účetní závěrce se tak mohlo jednat o položku č. 058 – Finanční majetek, deklarující dispoziční částku 4 248 000 Kč*, žádná jiná položka pro takový účel nebyla relevantní.
V podstatě tak společnost ze svých disponibilních prostředků formálně zvýšila hodnotu obchodních podílů společníků:
u Radomira P. o částku 1 950 000 Kč na celkovou výši vkladu 2 000 000 Kč, u Ing. Vladimíra J. a Libora P. o částky 975 000 Kč na celkovou výši vkladu 1 000 000 Kč u každého z nich.

b) Na podkladě valné hromady a *Smlouvy o bezúplatném převodu obchodního podílu* ze dne 25.8.2006 došlo k převodu celého obchodního podílu Libora P. na Radomíra P., který tím získal rozšíření peněžitého vkladu o 1 000 000 Kč na celkový vklad 3 000 000 Kč a podíl 75%.

c) S ohledem na ekonomický vývoj společnosti, stále vykazující diskutabilní hodnoty, u nichž základní kapitál v obejmu 4 000 000 Kč začal jevit již jako nedostačující, ale zejména vyšší ekonomické a profitabilní ambice společníků, obžalovaných Radomíra P. a Ing. Vladimíra J.,

došlo v následném období k opakovanému zvyšování základního kapitálu prostřednictvím FAST TRADE LTD, která byla v obchodním rejstříku vykazována jako společník od 15.1.2007.

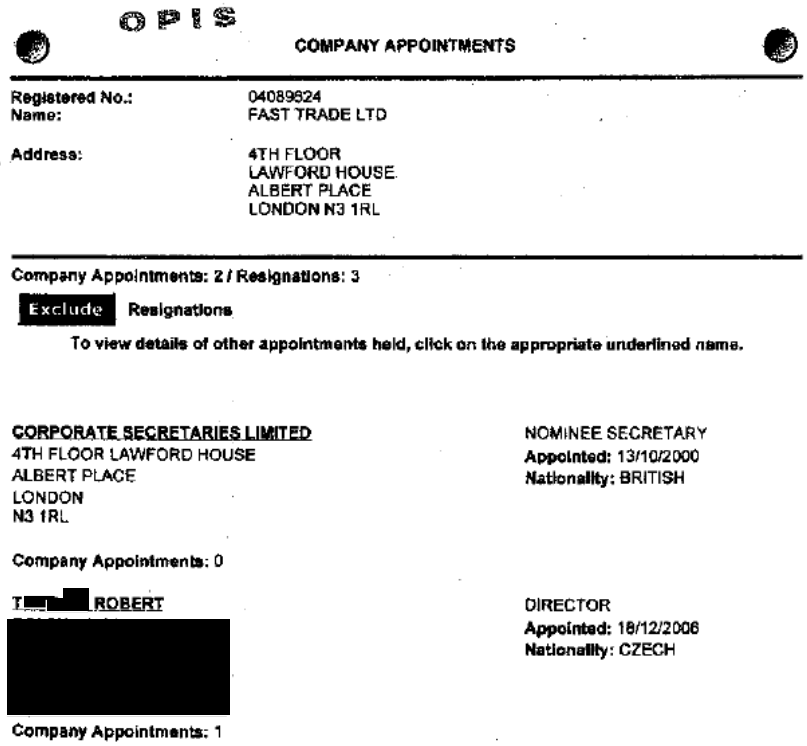
d) Na podkladě deklarované **valné hromady ze dne 7.12.2006**, za účasti obou společníků obžalovaných Radomíra P. (75%) a Ing. Vladimíra J. (25%) bylo rozhodnuto, že valná hromada EXELSIOR Karviná s.r.o.

- schvaluje zvýšení základního kapitálu společnosti o částku ve výši 141 000 000 Kč, tj. na novou částku 145 000 000,
- vyslovuje souhlas, aby na zvýšení základního kapitálu obchodní společnosti EXELSIOR Karviná s.r.o., byl započten nárok obchodní společnosti FAST TRADE LTD, registrační číslo 4089624, sídlem Spojené království Velké Británie a Severního Irska, 4th Floor, Lawford House, Albert Place, London N3 IRL, **z titulu nezaplacení kupních cen za dodávku obchodního zboží ve výši 141 000 000 Kč** (saldo přijatých faktur podle měny tvoří Přílohu č. 1 notářského zápisu).
- Nová výše základního kapitálu obchodní společnosti EXELSIOR Karviná s.r.o. bude činit **145 000 000 Kč**, což odpovídá u Radomíra P. obchodnímu podílu ve výši **3/145**, u Vladimíra J. obchodnímu podílu ve výši **1/145** a u obchodní společnosti FAST TRADE LTD obchodnímu podílu ve výši **141/145**, s tím, že se **společníci dohodli na změně při rozhodování valné hromady obchodní společnosti EXELSIOR Karviné s.r.o., kdy společník Radomír P. bude disponovat 50 hlasy, společník Vladimir J. 25 hlasy a společník společnost FAST TRADE LTD 25 hlasy**.
- Současně společníci Radomír P. a Vladimír J., prohlásili, že se vzdávají svého práva na zvýšení základního kapitálu obchodní společnosti EXELSIOR Karviná s.r.o. a udělují souhlas k tomu, aby závazek na zvýšení základního kapitálu společnosti ve výši 141 000 000 Kč převzala třetí osoba - obchodní společnost FAST TRADE LTD, která se stane novým společníkem společnosti EXELSIOR Karviná s.r.o.

Zjednodušeně rekapitulováno:
Uvedené rozhodnutí v podstatě znamená, že, bez účasti jakéhokoli zástupce FAST TRADE, tato společnost navýší základní kapitál EXELSIOR Karviná o 141 000 000 Kč formou „zápočtu“ deklarované údajné pohledávky z nezaplacených obchodních případů uvedených v příloze, **bude sice disponovat obchodním podílem 141/145, nicméně při rozhodování valné hromady bude disponovat toliko 25 hlasy, oproti 50 hlasům Radomíra P. a 25 hlasům Vladimira J.**.

e) Lze jednoznačně konstatovat, že tento vstup společnosti FAST TRADE do společnosti EXELSIOR Karviná zcela postrádá standardní smysluplné ekonomické parametry.

f) Tato okolnost se však dostává do jiné světla, je-li doplněno, že od 18.12.2006 působil ve společnosti FAST TRADE, v podstatě ve funkci srovnatelné s postavením jednatele, obžalovaný **Ing. Robert T.**, co je k seznamu faktur v příloze zápisu doloženo.



OPIS

COMPANY APPOINTMENTS

Registered No.: 04089624
Name: FAST TRADE LTD

Address: 4TH FLOOR
LAWFORD HOUSE
ALBERT PLACE
LONDON N3 1RL

Company Appointments: 2 / Resignations: 3

Exclude Resignations

To view details of other appointments held, click on the appropriate underlined name.

CORPORATE SECRETARIES LIMITED
4TH FLOOR LAWFORD HOUSE
ALBERT PLACE
LONDON
N3 1RL

NOMINEE SECRETARY
Appointed: 13/10/2000
Nationality: BRITISH

Company Appointments: 0

T[redacted] ROBERT
[redacted]

DIRECTOR
Appointed: 18/12/2006
Nationality: CZECH

Company Appointments: 1

g) K deklarovanému seznamu údajně nezaplacených faktur je závěrem této pasáže potřeba doplnit, že je tvořen zejména údaji

- označení faktury,
- variabilní symboly (nejsou kompatibilní s označením faktury) a jsou převážně pravidelně postupně navazujících hodnot,
- datum splatnosti (bez data vydání i zdanitelného plnění),
- peněžní údaje v EUR a CZK (Kč).

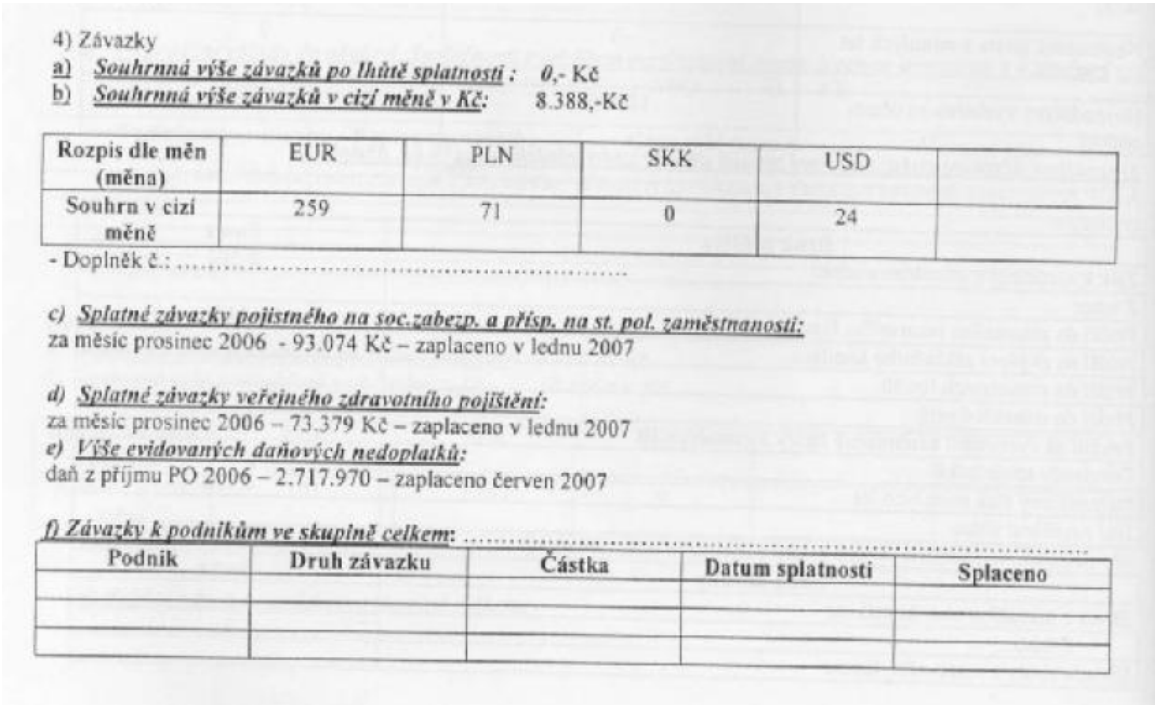
h) Z hlediska označení faktur lze dovodit, že se z menší části má jednat o faktury vystavené v roce 2005 (se splatností v roce 2006), převážně jsou vykazovány faktury vystavené v roce 2006 (se splatností v roce 2006 a 2007). Celkový objem vykazovaných pohledávek FAST TRADE: **5 047 846,51 EUR** s ekvivalentem **143 128 240,50 CZK**.

Z toho objemu lze závazkům z roku 2005 podřadit částku 2 188 865,64 Kč (73388,32 EUR). Za rok 2006 jsou tak jen v tomto materiálu vykazovány závazky v objemu **140 939 374,86 Kč** (4 974 458,19 EUR).

i) Pomineme-li skutečnost, že žádná taková obchodní aktivita mezi FAST TRADE a EXELSIOR Karviná ve skutečnosti neproběhla (ani proběhnout nemohla, jak bude uvedeno níže ve vztahu k FAST TRADE), nemožno rovněž přehlédnout, že vykazované závazky nekorespondují ani s „auditovanými" účetními výkazy za rok 2006.

Jak bylo uvedeno v tabulce výše, **celkový objem závazků za účetní období roku 2006 byl v účetní závěrce vykázán v objemu 83 635 000 Kč** (z toho 5 177 000 jako dlouhodobé a 78 458 000 jako krátkodobé).

V auditní zprávě auditora COTAX AUDIT s.r.o. s přílohou k účetní závěrce za období roku 2006 (příloha zpracována **obžalovaným Ing. Petrem O.**), v části III/4 (Závazky), je deklarováno:



4) Závazky

a) *Souhrnná výše závazků po lhůtě splatnosti :* 0,- Kč

b) *Souhrnná výše závazků v cizí měně v Kč:* 8.388,-Kč

Rozpis dle měn (měna)	EUR	PLN	SKK	USD	
Souhrn v cizí měně	259	71	0	24	

- Doplněk č.: .....

c) *Splatné závazky pojistného na soc.zabezp. a přísp. na st. pol. zaměstnanosti:*
za měsíc prosinec 2006 - 93.074 Kč – zaplaceno v lednu 2007

d) *Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění:*
za měsíc prosinec 2006 – 73.379 Kč – zaplaceno v lednu 2007

e) *Výše evidovaných daňových nedoplatků:*
daň z příjmu PO 2006 – 2.717.970 – zaplaceno červen 2007

f) *Závazky k podnikům ve skupině celkem:* .....

Podnik	Druh závazku	Částka	Datum splatnosti	Splaceno

g) *Závazky krytě dle zástavního práva*:

Popis závazku	Hodnota	Povaha, forma a hodnota zajištění

h) *Závazky neuvedené v účetnictví*

Subjekt závazku	Hodnota závazku	Popis závazku

O závazcích „v cizí měně" v celkovém objemu 4 974 458,19 EUR, navíc v drtivé části po v seznamu uvedené lhůtě splatnosti, či závazcích v objemu cca 141 mil Kč (což je nesmyslné, neboť tento objem je vykazován výlučně k FAST TRADE)**, není v oficiálních a „auditovaných" účetních materiálech žádná zmínka.** V těchto souvislostech tak lze odkázat na úvahy soudu o „hodnověrnosti" auditních výstupů, jak popsáno v bodě 42 výše. Současně se okrajově vrátit rovněž k úvahám o prolínání reality s účelovou manipulací nebo fikcí, neboť, jak vyplyne z dalších analýz, **deklarované závazky k FAST TRADE byly pro účel navýšení základního kapitálu EXELSIOR Karviná zcela smyšlené**.

j) Další stupeň imaginární roviny kapitálových přelivů v EXELSIOR Karviná přinesla téměř bezprostředně následující **valná hromada ze dne 22.1.2007**, deklarující nové rozhodnutí společníků ve vztahu k obchodnímu podílu FAST TRADE vyplývající z předchozí valné hromady **ze dne 7.12.2006** (viz bod 51.4.).

Jen pro přehlednost je potřeba stručně rekapitulovat její závěr, že po navýšení základního jmění o 141 000 000 Kč (z údajného titulu neuspokojených pohledávek FAST RADE vůči EXELSIOR Karviná z obchodního styku)…..*Nová výše základního kapitálu obchodní společnosti EXELSIOR Karviná s.r.o. bude činit 145 000 000 Kč, což odpovídá u Radomíra P. obchodnímu podílu ve výši 3/145, u Vladimíra J. obchodnímu podílu ve výši 1/145 a u obchodní společnosti FAST TRADE LTD obchodnímu podílu ve výši 141/145, s tím, že se společníci dohodli na změně při rozhodování valné*

hromady obchodní společnosti EXELSIOR Karviné s.r.o., kdy společník Radomír P. bude disponovat 50 hlasy, společník Vladimir J. 25 hlasy a společník společnost FAST TRADE LTD 25 hlasy.

Zjednodušeně tedy, společník s investicí 141 000 000 Kč a obchodním podílem 141/145 získal zcela zanedbatelný rozsah hlasovacích práv.

k) Tato okolnost zjevně nebyla pro obžalované Radomíra P., Ing. Vladimíra J. a Ing. Roberta T. dostatečná, pročež na deklarované valné hromadě ze dne 22.1.2007 prezentovali rozhodnutí společníků znění:
Valná hromada společníků společnosti EXELSIOR Karviná s.r.o., která mimo jiné schválila

*- **rozdělení obchodního podílu ve výši 141/145 společníka společnosti FAST TRADE LTD**, odpovídajícího vkladu 141 000 000 Kč, do základního kapitálu společnosti EXELSIOR Karviná s.r.o., na obchodní podíly ve výši **36/145** odpovídající vkladu **36 000 000 Kč** do základního kapitálu společnosti, na obchodní podíl ve výši **35/145** odpovídající vkladu **35 000 000 Kč** do základního kapitálu společnosti a na obchodní podíl ve výši **70/145** odpovídající vkladu **70 000 000 Kč** do základního kapitálu společnosti,*

*- **převod části rozděleného obchodního podílu ve výši 35/145, odpovídajícího vkladu 35 000 000 Kč, na společníka společnosti Vladimíra J.** a*

*- **převod části rozděleného obchodního podílu ve výši 70/145, odpovídajícího vkladu 70 000 000 Kč, na společníka společnosti Radomíra P.***

l) Na podkladě tohoto rozhodnutí valné hromady byly s datem **22.1.2007** vyhotoveny písemné ***Smlouvy o bezúplatném převodu obchodního podílu*** mezi
- **FAST TRADE** (jako převodcem), jednající jednatelem **Robertem T.**, a
- **Radomírem P. a Vladimírem J.** (jako nabyvateli),
deklarující **bezúplatné převody** obchodního podílu ve výši **70/145**, odpovídajícího vkladu 70 000 000 Kč, na společníka společnosti **Radomíra P.**, a obchodního podílu ve výši **35/145**, odpovídajícího vkladu 35 000 000 Kč, na společníka společnosti **Vladimíra J.**.

m) Přestože v bodě 11 bylo učiněno zjednodušené hodnocení k výstupu valné hromady ze dne 7.12.2006 (*společník s investicí 141 000 000 Kč a obchodním podílem 141/145 získal zcela zanedbatelný rozsah hlasovacích práv*) v domnění, že v daných souvislostech již nelze dosáhnout horšího postavení FAST TRADE, jednalo se o hodnocení mylné. Byť se jedná o fikci, neboť nikdy nenastala situace, kdy společnost FAST TRADE měla standardní obchodní vztahy s EXELSIOR Karviná, tudíž deklarované pohledávky vzniknout nemohly, nicméně obžalovaní navenek inscenovali situaci, aby deklarovali, že

- **suma 141 000 000 Kč, představující pohledávky FAST TRADE z běžných obchodů** (*tedy nikoli zanedbatelná hodnota, která by za běžné situace, vedle předpokládaného zisku, musela přinejmenším pokrýt náklady FAST TRADE na zajištění dodaného zboží, k němuž byly nezaplacené faktury vystaveny*), **je předána bez dalšího odpovědným zástupcem FAST TRADE** (*personálně propojeným s příjemcem profitu)* **ve prospěch jiné obchodní společnosti** (*údajně nezávislé*) **formou navýšení základního kapitálu příjemce** (tedy zvýšení majetku EXELSIOR Karviná), **nicméně téměř výlučný obchodní podíl 141/145 je pokryt získáním zanedbatelného rozsahu hlasovacích práv** (25 hlasů ze 100),

- **načež bezprostředně na to je obchodní podíl FAST TRADE v rozsahu 141/145**, hlasy všech společníků, **rozdělen na menší části** (35/145, 36/145, 70/145), **z nichž stěžejní část v rozsahu 105/145** (představující majetkový objem **105 000 000 Kč**) **je formou bezúplatného převodu**, opět jednáním **odpovědného zástupce FAST TRADE** (*personálně propojeného s příjemci profitu)* **bez dalšího** (tedy jakékoli majetkové kompenzace) **fakticky darována dvěma dalším společníkům.**

Mimo zjevnou ekonomickou absurditu takového počinu, zůstává i v teoretické rovině otevřena otázka, z jakých prostředků by tedy společnost FAST TRADE měla uhradit zboží, které v dané souvislosti fakturovala (tj. dodala) EXELSIOR Karviná, když se o vlastní vůli zcela vzdala majetku v objemu 141 mil. Kč.

n) Pokud tedy byl výše (bod 54) vyjádřen závěr, že aplikovaná forma vstupu společnosti FAST TRADE do společnosti EXELSIOR Karviná ke dni 7.12.2006 postrádá standardní smysluplné ekonomické parametry, pak popsaný bezúplatný převod, převodce FAST TRADE (jednatelem Robertem T.) uměle vytvořených obchodních podílů ve prospěch Radomíra P. a Vladimíra J., lze vyhodnotit již ve zcela absurdní rovině, svědčící o bezproblémovém účelovém a manipulativním jednání obžalovaných, včetně vytváření a realizace fiktivních prvků, nicméně navenek, při toliko povrchní znalosti a hodnocení faktů, působící věrohodně a ambiciózně.

o) Výše popsané „zvýšení základního kapitálu" však obžalovaní nepovažovali za dostatečné, respektive, dle názoru soudu, realizací této operace došli k přesvědčení, že bezproblémově mohou tímto způsobem navenek vykazovat další zvyšování základního kapitálu a EXELSIOR Karviná (zanedlouho pod novým názvem EXELSIOR GROUP) prezentovat v lepším světle ekonomicky silné společnosti. Nově přistoupili k problematice sofistikovaněji, se zaštítěním auditorského vyjádření, opětně auditorské společnosti COTAX AUDIT s.r.o.

p) S datem **14.12.2007** je evidován notářský zápis o průběhu valné hromady EXELSIOR GROUP, za evidované přítomnosti společníků Radomíra P. (50 hlasů), Ing. Vladimira J. (25 hlasů) a společnosti FAST TRADE LTD - „jednající panem **Robertem T.**" (25 hlasů). Valná hromada přijala rozhodnutí 100% hlasů přítomných, že:

- Schvaluje zvýšení základního kapitálu společnosti o částku ve výši 75 000 000 Kč, tedy z částky 145 000 000 Kč na částku 220 000 000 Kč.

- Vyslovuje souhlas, aby na zvýšení základního kapitálu obchodní společnosti EXELSIOR GROUP s.r.o., byl započten nárok společníka - obchodní společnosti FAST TRADE LTD, z titulu nezaplacení kupních cen za dodávku obchodního zboží, dle salda přijatých faktur tvořícího Přílohu č. 1 notářského zápisu.
- Schvaluje, aby tento závazek společnosti EXELSIOR GROUP s.r.o. vůči společníkovi společnosti FAST TRADE LTD, byl započten proti pohledávce této společnosti na splacení vkladu při tomto zvýšeni základního kapitálu, a to v její nominální hodnotě 75 000 000 Kč.
  Nová výše základního kapitálu obchodní společnosti EXELSIOR GROUP s.r.o. bude činit **220 000 000 Kč.**

- Schvaluje, že **existence pohledávky** společnosti FAST TRADE LTD vůči obchodní společnosti EXELSIOR GROUP s.r.o. **ve výši 75 000 000 Kč, bude schválena výrokem auditora**.

- Společníci obchodní společnosti EXELSIOR GROUP s.r.o. - Radomír P. a Vladimír J. prohlásili, že se vzdávají svého práva na zvýšení základního kapitálu obchodní společnosti EXELSIOR GROUP s.r.o. a udělují souhlas k tomu, aby závazek na zvýšení základního kapitálu společnosti ve zbývající výši 75 000 000 Kč převzal společník - obchodní společnost FAST TRADE LTD.

q) K tomuto notářskému zápisu je přiložen soupis údajných „přijatých faktur od dodavatele FAST TRADE LTD" k datu 14.12.2007 (s vykazovanou splatností od 1.6.2007 do 10.12.2007) v celkovém objemu 100 346 952,70 Kč, z nichž je vykazováno jako zaplacených v objemu 9 238 004,38 a nezaplacených v celkovém objemu 91 108 948,31 Kč (z toho 63 182 758,94 Kč před lhůtou splatnosti a 27 926 189,37 po lhůtě splatnosti).

r) S totožným datem **14.12.2007** byla auditorskou společností COTAX AUDIT s.r.o. vydána zpráva (*pro zvláštní účely určená společníkům účetní jednotky EXELSIOR GROUP*), jejímž předmětem je „ověření existence závazku vůči společnosti FAST TRADE, určeného k

započtení při zvýšení základního kapitálu u společnosti EXELSIOR GROUP“. Po konstatování, že „audit byl proveden v souladu se zákonem o auditorech a s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami“, byl nepřekvapivě učiněn následující závěr:

Podle našeho názoru závazek ve výši 75 000 tis. Kč ve všech významných ohledech věrně zobrazuje závazek společnosti EXELSIOR GROUP s.r.o. vůči společnosti FAST TRADE LTD, z titulu nezaplacení kupních cen za dodávku obchodního zboží k 14. prosinci 2007 v souladu se zákony a účetními předpisy platnými v České republice. I

s) S datem **17.12.2007** je dokladována *Dohoda o započtení vzájemných pohledávek mezi* EXELSIOR GROUP a FAST TRADE s tím, že

- pohledávka FAST TRADE ve výši 75 000 000 Kč, z titulu nezaplacení kupních cen za dodávku obchodního (na tuto pohledávku nebylo nic zaplaceno a její existence byla potvrzena Zprávou auditora ze dne 14.12.2007),
- se *započítává* na závazek FAST TRADE na zvýšení základního kapitálu v objemu 75 000 000 Kč.

t) Při rekapitulaci této závěrečné fáze navýšení základního kapitálu EXELSIOR GROUP o 75 000 000 Kč formou opětovného „započtu“ deklarované údajné pohledávky z nezaplacených obchodních případů došlo k situaci, kterou nelze interpretovat jinak, než že se obžalovaný **Ing. Robert T.** jménem společnosti FAST TRADE fakticky „vzdal“ zaplacení částky 75 000 000 Kč z obchodních vztahů ve prospěch EXELSIOR GROUP, v rámci záznamů obchodního rejstříku došlo pouze k úpravě vymezení společenských podílů

Radomír P.	73 000 000	73/220
Ing. Vladimír J.	36 000 000	36/220
FAST TRADE LTD	**111 000 000**	**111/220**

nicméně hlasovací poměr společníků zůstal nezměněn: Radomír P. 50 hlasů, Vladimír J. 25 hlasů a FAST TRADE 25 hlasů.

u) Obdobně jako v případě předchozího navýšení základního kapitálu (viz body 51.10.-51.13.), lze opět jednoznačně konstatovat, že aktivity FAST TRADE ve vztahu k EXELSIOR GROUP zcela postrádají standardní smysluplné ekonomické parametry. Pakliže by takto Ing Robert T., v postavení odpovědného subjektu, za FAST TRADE reálně jednal, korelovaly by takové aktivity s porušováním povinnosti při správě cizího majetku, neboť FAST TRADE by deklarovaným „započtem“ bezdůvodně snížila svůj majetek, aniž by získala jakýkoli adekvátní profit. Ostatně obdobně tomu bylo i v předchozím případě *bezúplatného převodu* obchodních podílů ve prospěch Radomíra P. a Ing. Vladimíra J.

52. **Z pohledu obžalovaných tak bylo úspěšně vytvořeno předpolí pro zamýšlené dotační aktivity.** Současně nabyli přesvědčení, že jakékoli smyšlenky, budou-li prezentovány či deklarovány navenek dostatečně hodnověrným a přesvědčivým způsobem, jsou způsobilé dostatečně navodit dojem reality, který při povrchním náhledu bude obtížné, ne-li nemožné, nabourat nebo vyvrátit.

53. **Celkové vytěsnění společnosti FAST TRADE ze společnosti EXELSIOR GROUP**

V těsné návaznosti na úkony popsané v rámci pasáže k navýšení základního kapitálu EXELSIOR GROUP (bod 51) došlo k celkovému kapitálovému vytěsnění společnosti FAST TRADE, opět formou bezúplatných převodů jejího (již zbytkového) obchodního podílu na zbývající společníky, obžalované Radomíra P. a Ing. Vladimíra J., samozřejmě prostřednictvím inscenovaných valných hromad EXELSIOR GROUP (4.1., 28.1. a 9.7.2008), na nichž za FAST TRADE jednal obžalovaný Ing. Robert T.

a) Z **valné hromady** ze dne **4.1.2008** (*cca tři týdny po předchozí 14.12.2007*) je prezentováno rozhodnutí o:

- **rozdělení obchodního podílu ve výši 111/220 společníka FAST TRADE** (odpovídajícího vkladu 111 000 000 Kč) **na**:

- obchodní podíl o velikosti **33/220** (odpovídající vkladu 33 000 000 Kč),

- obchodní podíl o velikosti **19/220** (odpovídající vkladu 19 000 000 Kč) a **jeho převod na společníka Ing. Vladimíra J.**,

- obchodní podíl o velikosti **37/220** (odpovídající vkladu 37 000 000 Kč) a **jeho převod na společníka Radomíra P.**.

V důsledku tohoto rozhodnutí budou nové obchodní podíly ve společnosti EXELSIOR GROUP rozděleny mezi společníky následovně:

	Obchodní podíl	Výše vkladu do základního kapitálu	Počet hlasů pro rozhodování na VH
Radomír P.	50%	110 000 000	50
Ing. Vladimír J.	25%	55 000 000	25
FAST TRADE	25%	55 000 000	25

b) Převod valnou hromadou vymezených částí rozděleného obchodního podílu FAST TRADE (jako převodce) na společníky Radomíra P. a Ing. Vladimíra J. (jako nabyvatele) byl realizován standardní formou *Smluv o bezúplatném převodu obchodního podílu*, v daném případě datovaných rovněž dne 4.1.2008.
Zbývá toliko doplnit, že za společnost FAST TRADE jednal, v právní pozici jednatele, Ing. Robert T.

c) Lze se důvodně domnívat, že si obžalovaní začali uvědomovat obtížnou právní „udržitelnost" smluv o bezúplatných převodech, když lze v deklarované smluvní dokumentaci vysledovat korekci, a to již s datem **28.1.2008**. S tímto datem jsou v obchodním rejstříku založeny smlouvy označené jako „*DODATEK KE SMLOUVĚ O BEZÚPLATNÉM PŘEVODU OBCHODNÍHO PODÍLU VE SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM"* ve vztahu ke smlouvám ze dne 4.1.2008. Jejich obsahem je nové vymezení následujícího znění:

I.
Smlouva o bezúplatném převodu obchodního podílu ve společnosti s ručením omezeným se tímto dodatkem mění na **Smlouvu o úplatném převodu obchodního podílu ve společnosti s ručením omezeným.**

II.
Původní znění bodu III. Smlouvy se ruší a nahrazuje se tímto novým zněním:
Převodce – společnost FAST TRADE LTD tímto **úplatně** převádí část svého rozděleného obchodního podílu ve výši 37/220 odpovídajícímu vkladu 37.000.000,- Kč (slovy : třicetsedm milionů korun českých) do základního kapitálu společnosti EXELSIOR GROUP s.r.o. na společníka společnosti pana Radomíra P[redacted] za částku 37.000.000,- Kč (slovy: třicetsedm milionů korun českých), kdy tato částka bude zaplacena ve lhůtě do 31.12.2017.

Pan Radomír P[redacted] část výše uvedeného obchodního podílu za tuto úplatu od převodce kupuje.
Dosavadní obchodní podíl společníka Radomíra P[redacted] ve společnosti EXELSIOR GROUP s.r.o. činí 73/145.

III.
Účastníci této smlouvy se dohodli, že v případě, že pan Radomír P[redacted] do 31.12.2016 nepřevede svůj obchodní podíl nebo část svého obchodního podílu ve společnosti EXELSIOR GROUP s.r.o. na třetí osobu, bude obchodní podíl, který je předmětem této smlouvy, úplatně převeden zpět na společnost FAST TRADE LTD a to za částku 37.000.000,- Kč (slovy: třicetsedm milionů korun českých).

Smlouva obsahově shodného znění (vyjma obchodního podílu a peněžní částky s ním související) je dokumentována rovněž ve vztahu k osobě Ing. Vladimíra J.

d) Bezesporu značně překvapivým prvkem této smlouvy je **lhůta** pro zaplacení **do 31.12.2017** (tj. cca 10 let), ale i konstrukce bodu III. o „zpětném převodu“, kterou lze označit za nesrozumitelnou s obtížně představitelnou formou skutečné realizace.

e) Nicméně touto deklarovanou smluvní novinkou získali obžalovaní Radomír P., Ing. Vladimír J. a Ing. Robert T. podklad pro konečné faktické vytěsnění společnosti FAST TRADE z kapitálové účasti ve společnosti EXELSIOR GROUP.

f) S datem **9.7.2008** je totiž deklarována další valná hromada EXELSIOR GROUP, jejíž závěry reflektují nový prvek *úplatného převodu* obchodního podílu FAST TRADE, avšak s účelově neúměrně dlouhou lhůtou pro jeho zaplacení.

Valná hromada ze dne 9.7.2008 proto rozhodla o udělení souhlasu s **převodem obchodního podílu ve výši 25% společníka FAST TRADE** (odpovídajícího vkladu **55 000 000 Kč**)**, na společníka Radomíra** P., a to za současného odmítnutí společníka Ing. Vladimíra J. na odkoupení tohoto obchodního podílu.

g) K realizaci rozhodnutí valné hromady došlo na podkladě *SMLOUVA O ÚPLATNÉM PŘEVODU OBCHODNÍHO PODÍLU*, datované **9.7.2008**, s podstatným obsahem v bodě III:
Převodce-společnost FAST TRADE LTD tímto úplatně převádí svůj obchodní podíl ve výši ***25%*** *odpovídající vkladu* ***55 000 000 Kč*** *do základního kapitálu společnosti EXELSIOR GROUP na společníka společnosti Radomíra P., a to za úplatu ve výši 55 000 000 Kč, která* ***bude zaplacena ve lhůtě do 9.7.2013****.*

54. Lze uzavřít, že na podkladě popsaných úkonů došlo v období 7.12.2006 – 14.12.2007 navenek vykazovaným vstupem cizozemského společníka FAST TRADE formálně k navýšení základního kapitálu EXELSIOR GROUP o 216 000 000 Kč, což působí ohromujícím dojmem. Následně byly převáděny postupně rozdělované obchodní podíly z této formálně deklarované částky, za vzájemné kooperace obžalovaných Radomíra P., Ing. Vladimíra J. a Ing. Roberta T., až do úplného vytěsnění FAST TRADE (ke dní 9.7.2008), fakticky bez náhrady za „vložený kapitál“. Samozřejmě, bez podrobného seznámení s okolnostmi, za nichž se tak mělo stát, nebylo možné vykazované parametry navýšení rozporovat a bylo jen stěží představitelné, že by k tomu, mohlo dojít natolik nestandardním či snad nekalým způsobem. To bude zřejmé zejména po podrobné analýze aktivit společnosti FAST TRADE.

55. Je proto současně nezbytné doplnit, že **reálně k aktivitám souvisejícím se zvýšením základního kapitálu EXELSIOR Karviná/GROUP majetkovým vstupem FAST TRADE nedošlo a dojít nemohlo. Deklarované pohledávky FAST TRADE vůči EXELSIOR Karviná/GROUP byly smyšlené a účelově modelované výlučně pro účelově simulovanou potřebu formálního vykázání navýšení základního kapitálu**, s pozdějším „stornem“ formou *bezúplatných převodů* obchodního podílu na zbývající společníky, tj. obžalované Radomíra P. a Ing. Vladimíra J., to vše za kooperace s obžalovaným Ing. Robertem T. Pokud by se mělo skutečně jednat o reálné, tj. nesimulované, kapitálové aktivity, pak by společnost FAST TRADE, jako podnikatelský subjekt, jehož primární úlohou by tak mělo být vytváření zisku, v průběhu jednoho kalendářního roku, bez jakéhokoli protiplnění či náhrady, o vlastní vůli pozbyla či se vzdala svého majetku v celkovém objemu **216 000 000 Kč** ve prospěch jiného podnikatelského subjektu, což **není ani představitelné ani myslitelné**.

56. Rovněž není možno nezdůraznit, že obžalovaný **Ing. Robert T.**, vystupující a jednající za **FAST TRADE**, v níž působil v postavení jednatele od **18.12.2006 do 3.7.2009**, byl (dle materiálů ČSSZ) evidován průběžně jako zaměstnanec uvedených obchodních společností ve vyznačených obdobích

Zaměstnán od	Zaměstnán do	Název	IČO
10.10.2002	31.7.2004	AQM s.r.o.	25900897
2.8.2004	**31.8.2008**	**EXELSIOR GROUP s.r.o.**	**25846574**
1.9.2008	**31.12.2010**	**Capital group SERVICE s.r.o.**	27764338
3.1.2011	31.1.2012	EXELSIOR ENGINEERING a.s.	27825396
1.2.2012	31.8.2014	EXELSIOR GROUP s.r.o.	25846574
1.11.2014	10.1.2020	GLOBODERA GROUP s.r.o. v likvidaci	24267431

Nelze tedy zpochybnit, že v době, kdy realizoval úkony v postavení jednatele FAST TRADE, byl současně zaměstnancem **EXELSIOR Karviná/GROUP i personálně propojené Capital group SERVICE**. Jeho nestrannost si v daných souvislostech lze představit jen velmi obtížně.

Specifikace sítě personálně a majetkově propojených obchodních společností.

57. **EKOMILK a.s.**, IČ 25849051

Dřívější názvy a právní formy:
NEALKO Karviná, s.r.o. (od 22.12.199 do 5.1.2005)
EKOMILK s.r.o. (od 5.1.2005 do 28.7.2014)

Zapsáno v obchodním rejstříku: **22.12.1999**

Z hlediska posuzované problematiky nemá společnost EKOMILK stěžejního významu, lze však vysledovat pojící prvky se společnosti **EXELSIOR Karviná**/EXELSIOR GROUP a osobami některých obžalovaných.

Společnost EKOMILK byla založena v totožné době a není možno přehlédnout ani původní název i právní formu **NEALKO Karviná, s.r.o.**, při provázanosti osoby **Libora P.** (v pozicích jednatele či společníka), potažmo tedy i Radomíra P. (byť toliko v EXELSIOR Karviná).

Významnější okolností je však první záznam k osobě **Ing. Jiřího Š.**, působícího od založení společnosti (od **22.12.1999** – Nealko Karviná) ve funkci jejího jednatele do **5.1.2005**. Osoba Ing. Jiřího Š. sehraje významnější roli ve vztahu ke společnosti **FAST TRADE**.

Je potřebné rovněž poukázat na přímou souvislost s obchodními společnostmi:

EXELSIOR Karviná s.r.o.		společník	5.1.2005 - 16.3.2006	
Capital group corp. s.r.o.	25899988	společník akcionář		*100 ks kmenové akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 500 000 Kč*
Capital group invest s.r.o.	27764338	společník		

58. **Greha s.r.o.**, IČ 25849051

Zapsáno v obchodním rejstříku: **10.12.1996**

Vztah:
- **Ing. Jiří Š.** – jednatel (31.7.2007 - 15.5.2010)
- **LEVANT INVESTMENTS LTD**, reg. č. 26152, GRAND TURK in the **Turks a Caicos Islands**, společník (13.8.2007 - 6.10.2014)
- **Sídlo**: 472 01 **Doksy, Valdštejnská 314** (13.8.2007 - 6.10.2014)
  Shodné s proklamovanými podnikatelskými aktivitami obžalovaných v Doksech.

59. **Marple s.r.o**, IČ 24762253
Zapsáno v obchodním rejstříku: **10.11.2010**

Vztah:
- **Ing. Jiří Š.** – jednatel (6.12.2010 - 8.7.2013)
společník (6.12.2010 – 8.7.2013), 200 000 Kč (100%)

60. **AQM s.r.o.**, IČ 25900897
Zapsáno v obchodním rejstříku: **18.2.2002**

Sídlo	
Čs. armády 133, Nový Bohumín, 735 81 Bohumín	18.2.2002 – 7.12.2012

Jednatel	
Libor P.	od 18.2.2002

Základní kapitál:	
200 000 Kč	18.2.2002 – 27.7.2005
4 000 000 Kč	27.7.2005 – 27.11.2007
14 000 000 Kč	od 27.11.2007

	Společníci	Vklad (Kč)	Obchodní podíl
18.2.2002 – 19.11.2002	**Radomír P.**	100 000	50%
	Libor P.	100 000	50%
19.11.2002 – 8.12.2004	**Radomír P.**	150 000	75%
	Ing. Vladimír J.	50 000	25%
8.12.2004 – 27.7.2005	**Radomír P.**	50 000	25%
	Ing. Vladimír J.	50 000	25%
	Libor P.	100 000	50%
27.7.2005 – 11.9.2006	**Radomír P.**	1 000 000	25%
	Libor P.	2 000 000	50%
27.7.2005 – 27.11.2007	**Ing. Vladimír J.**	1 000 000	25%
11.9.2006 – 27.11.2007	Libor P.	3 000 000	75%
	Radomír P.	1 000 000	25%
27.11.2007 – 25.9.2013	Libor P.	13 000 000	75%
	Ing. Vladimír J.	1 000 000	25%
25.9.2013 – 30.12.2014	Libor P.	13 000 000	75%
	Ing. Vladimír J.	1 000 000	25%
od 30.12.2014	Libor P.	13 000 000	75%
	Ing. Vladimír J.	1 000 000	25%

61. **Capital group corp.**, IČ 25899988
Zapsáno v obchodním rejstříku: **23.1.2002**

Sídlo	
Čs. armády 133, Nový Bohumín, 735 81 Bohumín	od 23.1.2002

Jednatel	
Libor P.	od 18.2.2002
Radomír P.	23.1.2002 – 25.8.2006
Ing. Vladimír J.	24.1.2007 – 26.6.2013

Základní kapitál:	
200 000 Kč	23.1.2002 – 27.3.2006
2 000 000 Kč	27.3.2006 – 17.3.2008
26 000 000 Kč	od 17.3.2008

	Společníci *(jen zájmové osoby)*	Vklad (Kč)	Obchodní podíl
23.1.2002 – 27.3.2006	**Radomír P.**	100 000	50%
	Libor P.	100 000	50%
27.3.2006 – 8.9.2006	**Radomír P.**	1 000 000	50%
	Libor P.	1 000 000	50%
8.9.2006 – 24.1.2007	Libor P.	2 000 000	100%
24.1.2007 – 17.3.2008	**Ing. Vladimír J.**	500 000	25%
	Libor P.	1 500 000	75%
17.3.2008 – 23.4.2008	**FAST TRADE**	**24 000 000**	**240/260**
	Libor P.	1 500 000	15/260
	Ing. Vladimír J.	500 000	5/260
23.4.2008 – 4.12.2008	**FAST TRADE**	**6 500 000**	**25%**
	Libor P.	13 000 000	50%
	Ing. Vladimír J.	6 500 000	25%
4.12.2008 – 10.7.2012	**Capital group invest s.r.o./ Capital group SERVICE s.r.o.**	**26 000 000**	**100%**
10.7.2012 – 26.6.2013	Libor P.	**26 000 000**	100%

Angažovanost v jiných zájmových společnostech:
EKOMILK – jediný akcionář 100 ks kmenové akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 500 000 Kč

62. Ve vztahu k popsaným přelivům základního kapitálu u společnosti EXELSIOR Karviná/GROUP (viz bod 51) nelze považovat za překvapivé, že **kapitálová angažovanost společnosti FAST TRADE** byla v daném případě

- **iniciována** v roce 2008 na podkladě „**závazku**“ ke zvýšení základního kapitálu

Obchodní společnost **FAST TRADE LTD**, se sídlem London N3 1RL., Albert Place, Lawford House 4th Floor, Spojené království Velké Británie a Severního Irska, IČ: 4089624, jednající jednatelem **Ing. Robertem T**[redacted], prohlašuje, že ve smyslu shora uvedeného **p ř e b í r á** jako nový společník společník závazek ke zvýšení základního kapitálu ve společnosti Capital grou corp. s.r.o. výši **24.000.000,-Kč** (slovy dvacet čtyři miliónů korun českých) a zavazuje se zaplatit toto zvýšení dosavadního vkladu ve lhůtě k tomu určené.

V Bohumíně dne 13.2.2008

Úředně ověřený podpis:

FAST TRADE LTD
jednající jednatelem
Ing. Robertem T[redacted]

- **realizována zápočtem** (údajných) pohledávek

II.
Předmět zápočtu

1. Věřiteli vznikla za dlužníkem pohledávka na základě půjčky peněžních prostředků poskytnutých dlužníkovi věřitelem. K dnešnímu dni činí pohledávka věřitele z tohoto titulu celkem 24.000.000,- Kč.
2. Rozhodnutím valné hromady dlužníka ze dne 13.2.2008 bylo schváleno zvýšení základního kapitálu dlužníka v dosavadní výši 2.000.000,- Kč o 24.000.000,-Kč na novou výši základního kapitálu dlužníka 26.000.000,-Kč.
3. Věřitel převzal dne 13.2.2008 písemně závazek ke zvýšení dosavadního vkladu ve společnosti Capital group corp. s.r.o. a to ve výši 24.000.000,-Kč. Dlužníku tak vznikla za věřitelem pohledávka ve výši 24.000.000,-Kč.
4. Ve smyslu rozhodnutí valné hromady dlužníka ze dne 13.2.2008 se touto smlouvou započítává pohledávka věřitele specifikovaná v odst. 1 tohoto článku smlouvy v rozsahu 24.000.000,- Kč proti pohledávce dlužníka specifikované v odst. 3 tohoto článku smlouvy. Tím jsou vzájemné pohledávky smluvních stran specifikované v tomto článku smlouvy zcela vyrovnány.

V Bohumíně dne 13.2.2008

Libor P[redacted]
jednatel Capital group corp. s.r.o.

Ing. Róbert T[redacted]
jednatel FAST TRADE LTD

- a následně **vklad převeden 14.4.2008** na další společníky (Libor P. a **Ing. Vladimír J.**) na podkladě *Smluv o bezúplatném převodu obchodního podílu*

společnost **FAST TRADE LTD,** registrační číslo 4089624, se sídlem Spojené království Velké Británie a Severního Irska, London N3 1RL, Albert Place, Lawford House 4th Floor, jednající jednatelem **Ing. Robertem T**[redacted], r.č. [redacted], bytem [redacted], PSČ [redacted], **jako převodce,**

III.

Převodce – **společnost FAST TRADE LTD tímto bezúplatně převádí** část svého rozděleného obchodního podílu ve výši 60/260 odpovídajícího vkladu 6.000.000,-- Kč (slovy: šest milionů korun českých) do základního kapitálu společnosti **Capital group corp. s.r.o.** na společníka společnosti **pana Ing. Vladimíra J**[redacted], který prohlašuje, že tento bezúplatně převáděný obchodní podíl **p ř i j í m á .**

Dosavadní obchodní podíl společníka **pana Ing. Vladimíra J**[redacted] ve společnosti **Capital group corp. s.r.o.** činí 5/260.

III.

Převodce – společnost **FAST TRADE LTD tímto bezúplatně převádí** část svého rozděleného obchodního podílu ve výši 115/260 odpovídajícího vkladu 11.500.000,-- Kč (slovy: jedenáct milionů pět set tisíc korun českých) do základního kapitálu společnosti **Capital group corp. s.r.o. s.r.o.** na společníka společnosti **pana Libora P**[redacted], který prohlašuje, že tento bezúplatně převáděný obchodní podíl **p ř i j í m á .**

Dosavadní obchodní podíl společníka **pana Libora P**[redacted] ve společnosti **Capital group corp. s.r.o.** činí 15/260.

Další převody obchodního podílu ke dni **23.4.2008** a **4.12.2008** sice nejsou v obchodním rejstříku dokumentovány příslušnými smluvními akty, jsou však zmíněny v účetní závěrce za rok 2008:

Změny a dodatky provedené v účetním období v obchodním rejstříku :

Druh změny (dodatku)	Datum změny (dodatku)
převod obchodního podílu p.Libora P[redacted]na firmu FAST TRADE LTD	23.4.2008
převod obchodního podílu p.Vladimír J[redacted] na firmu FAST TRADE LTD	23.4.2008
převod obchodního podílu firmy FAST TRADE LTD na firmu Capital group invest s.r.o.	4.12.2008

Lze toliko doplnit, že společnost **Capital group invest s.r.o.**, zapsaná do obchodního rejstříku 29.3.2006, byla od 5.10.2010 přejmenována na **Capital group SERVICE s.r.o.**, IČ 27764338.

63. Capital **group SERVICE s.r.o.**, IČ 27764338

Dřívější název:
Capital group invest s.r.o. (od 29.3.2006 do 5.10.2010)

Zapsáno v obchodním rejstříku: **29.3.2006**

Sídlo	
Čs. armády 133, Nový Bohumín, 735 81 Bohumín	od 29.3.2006 do 19.7.2013
Biskupský dvůr 2095/8, Nové Město, 110 00 Praha 1	od 19.7.2013

Jednatel	
Radomír P.	od 29.3.2006

Základní kapitál:	
200 000 Kč	od 29.3.2006

	Společníci	Vklad (Kč)	Obchodní podíl
29.3.2006 – 15.3.2007	**Radomír P.**	200 000	100%
od 15.3.2007	**Ing. Vladimír J.**	50 000	25%
15.3.2007 – 9.1.2014	**Radomír P.**	150 000	75%
9.1.2014 – 9.9.2016	**Radomír P.**	150 000	75%
od 9.9.2016	**Radomír P.**	150 000	75%

Angažovanost v jiných zájmových společnostech:
EKOMILK - společník
Capital group corp. - společník

64. **Capital group invest corp. a.s.**, IČ 27825311

Dřívější název:
EXELSIOR PROPERTY a.s. (od 18.12.2007 do 8.11.2010)

Zapsáno v obchodním rejstříku: **18.12.2007**

Sídlo	
Jana Palacha 538, Nový Bohumín, 735 81 Bohumín	od 18.12.2007 do 15.7.2013
Biskupský dvůr 2095/8, Nové Město, 110 00 Praha 1	od 15.7.2013 do 9.7.2015
Beranových 130, Letňany, 199 00 Praha 9	od 9.7.2015

Základní kapitál:	
2 000 000 Kč	od 18.12.2007 do 2.7.2009
2 000 000 Kč	od 2.7.2009 do 19.12.2009
122 000 000 Kč	od 19.12.2009

Představenstvo *(jen zájmové osoby)*	
Radomír P.	od 18.12.2007 do 14.6.2013
Ing. Petr O.	od 18.12.2007 do 21.5.2012
Ing. Vladimír J.	od 18.12.2007
Roman P.	od 14.6.2013

Dozorčí rada *(jen zájmové osoby)*	
Petr D.	od 18.12.2007 do 15.12.2017
Gabriela K.	od 18.12.2007 do 14.6.2013

65. **EXELSIOR PACKAGING a.s.**, IČ 27825353

Zapsáno v obchodním rejstříku: **18.12.2007**

Sídlo	
Jana Palacha 538, Nový Bohumín, 735 81 Bohumín	od 18.12.2007 do 15.7.2013
Biskupský dvůr 2095/8, Nové Město, 110 00 Praha 1	od 15.7.2013 do 28.11.2014
Pařížská 68/9, Josefov, 110 00 Praha 1	od 28.11.2014

Základní kapitál:	
2 000 000 Kč	od 18.12.2007 do 2.7.2009
2 000 000 Kč	od 2.7.2009 do 19.12.2009
122 000 000 Kč	od 19.12.2009

Představenstvo *(jen zájmové osoby)*	
Radomír P.	od 18.12.2007 do 14.6.2013
Ing. Petr O.	od 18.12.2007 do 14.6.2013
Ing. Vladimír J.	od 18.12.2007 do 14.6.2013
Zdeněk B.	od 14.6.2013 do 14.8.2013

Dozorčí rada *(jen zájmové osoby)*	
Petr D.	od 18.12.2007 do 14.6.2013
Gabriela K.	od 18.12.2007 do 14.6.2013

Angažovanost v jiných zájmových společnostech:
EXELSIOR SLOVAKIA s.r.o. - společník

66. **EXELSIOR ENGINEERING a.s.**, IČ 27825396

Dřívější název:
EXELSIOR RECYCLING a.s. (od 18.12.2007 do 4.10.2017)

Zapsáno v obchodním rejstříku: **18.12.2007**

Sídlo	
Jana Palacha 538, Nový Bohumín, 735 81 Bohumín	od 18.12.2007 do 12.3.2014
Biskupský dvůr 2095/8, Nové Město, 110 00 Praha 1	od 12.3.2014 do 28.11.2014
Pařížská 68/9, Josefov, 110 00 Praha 1	od 28.11.2014

Základní kapitál:	
2 000 000 Kč	od 18.12.2007 do 5.8.2008
2 000 000 Kč	od 5.8.2008 do 19.12.2009
282 000 000 Kč	od 19.12.2009

Představenstvo *(jen zájmové osoby)*	
Radomír P.	od 18.12.2007
Ing. Petr O.	od 18.12.2007 do 7.11.2013
Ing. Vladimír J.	od 18.12.2007
Ing. Robert T.	od 17.11.2013 do 3.10.2014
Jiří V.	od 3.10.2014

Dozorčí rada *(jen zájmové osoby)*	
Jiří V.	od 7.11.2013 do 3.10.2014
Petr D.	od 18.12.2007 do 18.3.2009 od 7.11.2013 do 21.9.2017
Gabriela K.	od 18.12.2007 do 13.4.2008
Roman P.	od 3.10.2014

67. **AQUA-SAG Trading MORAVA s.r.o.**, IČ 25833855

Zapsáno v obchodním rejstříku: **8.4.1999**

Sídlo	
Petrovice u Karviné, Dolní Marklovice 47	od 8.4.1999 do 28.6.2005
Česká Lípa, Česká 2555, 470 01	od 28.6.2005

Základní kapitál:	
1 000 000 Kč	od 8.4.1999

Jednatelé *(jen zájmové osoby)*	
Radomír P.	od 18.9.2000 do 22.11.2001
Libor P.	od 22.11.2001 do 28.6.2005

	Společníci	Vklad (Kč)
24.6.1999 – 22.11.2001	**Greha s.r.o.**	750 000
22.11.2001 – 28.6.2005	**Greha s.r.o.**	500 000
22.11.2001 – 28.6.2005	**Radomír P.**	250 000
22.11.2001 – 28.6.2005	Libor P.	150 000

68. **ASHFIELD, s.r.o.**, IČ 26420597

Zapsáno v obchodním rejstříku: **20.12.2000**

Sídlo	
Praha 3, Táboritská 1000/23, 130 87	od 20.12.2000

Základní kapitál:	
100 000 Kč	od 9.5.2001

Jednatelé *(jen zájmové osoby)*	
Zdeněk B.	od 9.5.2001

	Společníci	Vklad (Kč)
od 9.5.2001	**LPR Capital Ltd.**	100 000 / 100%

69. **LPR Capital Ltd.**

Suite 13, First Floor, Oliaji Trade Centre, Francis Rachel Street, Victoria, Mahe, **Seychelská republika**

100% společník v ASHFIELD, s.r.o., IČ 26420597 (100 000 Kč)

70. **LEVANT INVESTMENTS LTD**, reg. č. 26152

Gretton House, Duke street, **GRAND TURK in the Turks a Caicos Islands** (Britské zámořské teritorium)

100% společník v ASHFIELD, s.r.o., IČ 26420597 (100 000 Kč)

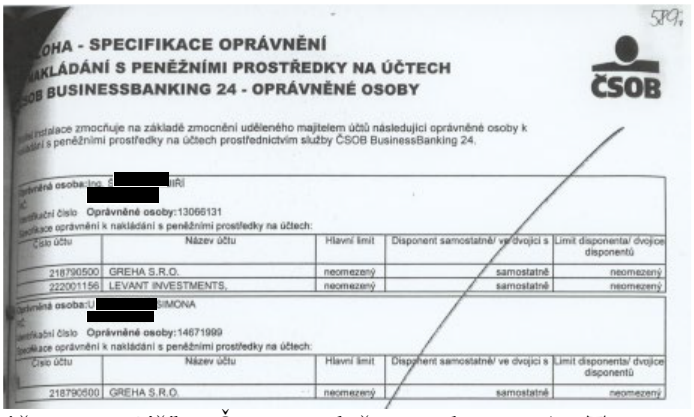


TURKS AND CAICOS ISLANDS

THE COMPANIES ORDINANCE 1981

Certificate of Incorporation

EXEMPTED COMPANY



ČSOB

OHA - SPECIFIKACE OPRÁVNĚNÍ
AKLÁDÁNÍ S PENĚŽNÍMI PROSTŘEDKY NA ÚČTECH
OB BUSINESSBANKING 24 - OPRÁVNĚNÉ OSOBY

Nutno upozornit na aktivní účast Ing. Jiřího Š. ve společnostech LEVANT INVESTMENTS a Greha s plným a jediným dispozičním právem k bankovním účtům.

71. **EXELSIOR Karviná s.r.o. - organizačná zložka**, IČ 35909439 (Slovensko)

Zahraniční osoba: EXELSIOR Karviná s.r.o., IČO: 25 846 574
(od 3.12.2004 do 4.4.2013)

Zapsáno v obchodním rejstříku: **3.12.2004**

Sídlo	
Studená 35, Bratislava 823 55	od 3.12.2004 do 4.4.2013

Základní kapitál:	
1 000 000 Kč	od 8.4.1999

Vedoucí organizační složky	
Libor P.	od 3.12.2004 do 25.8.2006
Robert T.	od 25.8.2006 do 4.4.2013

72. **EXELSIOR SLOVAKIA s.r.o.**, IČ 43882242 (Slovensko)

Zapsáno v obchodním rejstříku: **18.12.2007**

Sídlo	
Kremnická 24, Bratislava 851 01	od 18.12.2007

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

Základní kapitál:	
200 000 Sk	od 18.12.2007 – 3.11.2009
6 639 EUR	od 3.11.2009

Jednatelé	
Robert T.	od 18.12.2007 do 5.6.2012
Ing. Vladimír J.	od 5.6.2012

	Společníci	Vklad
18.12.2007 – 3.11.2009	**EXELSIOR GROUP**	200 000 Sk
4.11.2009 – 27.6.2012	**EXELSIOR GROUP**	6 639 EUR
od 28.6.2012	**EXELSIOR PACKAGING**	6 639 EUR

73. Rekapitulace angažovanosti fyzických osob v obchodních společnostech

Jméno:	**RADOMÍR P.**	Datum narození:	**20.05.1978**
angažovanost v:			
Název subjektu:	**EXELSIOR Karviná s.r.o.** **EXELSIOR GROUP s.r.o.**	IČO:	25846574
Spisová značka:	C 214853 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	**20.10.1999**
Angažmá:	společník, člen statutárního orgánu		
Název subjektu:	**Capital group corp. s.r.o.**	IČO:	25899988
Spisová značka:	C 24734 vedená u Krajského soudu v Ostravě	Den zápisu:	**23.01.2002**
Angažmá:	společník, člen statutárního orgánu		
Název subjektu:	**AQM s.r.o.**	IČO:	25900897
Spisová značka:	C 26001 vedená u Krajského soudu v Ostravě	Den zápisu:	**18.02.2002**
Angažmá:	společník, člen statutárního orgánu		
Název subjektu:	**EXELSIOR Karviná s.r.o. - organizačná zložka**	IČO:	35909439
Spisová značka:	1214/B vedená u Mestský súd Bratislava III	Den zápisu:	**03.12.2004**
Angažmá:	statutární orgán		
Název subjektu:	**Capital group invest s.r.o.** **Capital group SERVICE s.r.o.**	IČO:	27764338
Spisová značka:	C 213708 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	**29.03.2006**
Angažmá:	společník, člen statutárního orgánu		

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

Název subjektu:	**EXELSIOR PROPERTY a.s.** **Capital group invest corp. a.s.**	IČO:	**27825311**
Spisová značka:	B 19259 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	18.12.2007
Angažmá:	člen statutárního orgánu		
Název subjektu:	**EXELSIOR PACKAGING a.s.**	IČO:	**27825353**
Spisová značka:	B 19258 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	18.12.2007
Angažmá:	člen statutárního orgánu		
Název subjektu:	**EXELSIOR RECYCLING a.s.** **EXELSIOR ENGINEERING a.s.**	IČO:	**27825396**
Spisová značka:	B 19685 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	18.12.2007
Angažmá:	člen statutárního orgánu		
Název subjektu:	**AQUA-SAG Trading MORAVA s.r.o.**	IČO:	**25833855**
Angažmá:	společník, člen statutárního orgánu		

Jméno:	**VLADIMÍR J.**	Datum narození:	**24.07.1965**
angažovanost v:			
Název subjektu:	**EXELSIOR Karviná s.r.o.** **EXELSIOR GROUP s.r.o.**	IČO:	25846574
Spisová značka:	C 214853 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	**20.10.1999**
Angažmá:	společník, člen statutárního orgánu		
Název subjektu:	**Capital group corp. s.r.o.**	IČO:	25899988
Spisová značka:	C 24734 vedená u Krajského soudu v Ostravě	Den zápisu:	**23.01.2002**
Angažmá:	společník, člen statutárního orgánu		
Název subjektu:	**AQM s.r.o.**	IČO:	25900897
Spisová značka:	C 26001 vedená u Krajského soudu v Ostravě	Den zápisu:	**18.02.2002**
Angažmá:	společník		
Název subjektu:	**Capital group invest s.r.o.** **Capital group SERVICE s.r.o.**	IČO:	27764338

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

Spisová značka:	C 213708 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	**29.03.2006**
Angažmá:	společník		
Název subjektu:	**EXELSIOR PROPERTY a.s.** **Capital group invest corp. a.s.**	IČO:	27825311
Spisová značka:	B 19259 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	**18.12.2007**
Angažmá:	člen statutárního orgánu		
Název subjektu:	**EXELSIOR PACKAGING a.s.**	IČO:	27825353
Spisová značka:	B 19258 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	**18.12.2007**
Angažmá:	člen statutárního orgánu		
Název subjektu:	**EXELSIOR RECYCLING a.s.** **EXELSIOR ENGINEERING a.s.**	IČO:	27825396
Spisová značka:	B 19685 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	**18.12.2007**
Angažmá:	člen statutárního orgánu		

Název subjektu:	**EXELSIOR SLOVAKIA, s. r. o.**	IČO:	43882242
Spisová značka:	1214/B vedená u Mestský súd Bratislava III	Den zápisu:	**18.12.2007**
Angažmá:	člen statutárního orgánu		

Jméno:	**ROBERT T.**	Datum narození:	**28.07.1978**
angažovanost v:			
Název subjektu:	**EXELSIOR Karviná s.r.o.** **EXELSIOR GROUP s.r.o.**	IČO:	25846574
Spisová značka:	C 214853 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	**20.10.1999**
Angažmá:	člen statutárního orgánu		
Název subjektu:	**EXELSIOR Karviná s.r.o. - organizačná zložka**	IČO:	35909439
Spisová značka:	1214/B vedená u Mestský súd Bratislava III	Den zápisu:	**03.12.2004**
Angažmá:	vedoucí organizační složky podniku		
Název subjektu:	**EXELSIOR RECYCLING a.s.** **EXELSIOR ENGINEERING a.s.**	IČO:	27825396
Spisová značka:	B 19685 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	**18.12.2007**

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

Angažmá:	člen statutárního orgánu		
Název subjektu:	**EXELSIOR SLOVAKIA, s. r. o.**	IČO:	43882242
Spisová značka:	1214/B vedená u Mestský súd Bratislava III	Den zápisu:	**18.12.2007**
Angažmá:	člen statutárního orgánu		

Jméno:	**PETR O.**	Datum narození:	**10.06.1978**
angažovanost v:			
Název subjektu:	**EXELSIOR PROPERTY a.s.** **Capital group invest corp. a.s.**	IČO:	27825311
Spisová značka:	B 19259 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	**18.12.2007**
Angažmá:	člen statutárního orgánu		
Název subjektu:	**EXELSIOR RECYCLING a.s.** **EXELSIOR ENGINEERING a.s.**	IČO:	27825396
Spisová značka:	B 19685 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	**18.12.2007**
Angažmá:	člen statutárního orgánu		
Název subjektu:	**EXELSIOR PACKAGING a.s.**	IČO:	27825353
Spisová značka:	B 19258 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	**18.12.2007**
Angažmá:	člen statutárního orgánu		

Jméno:	**JIŘÍ Š.**	Datum narození:	**17.04.1960**
angažovanost v:			
Název subjektu:	**Greha s.r.o.**	IČO:	25093436
Spisová značka:	C 24957 vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem	Den zápisu:	**10.12.1996**
Angažmá:	statutární orgán		
Název subjektu:	**EKOMILK a.s.**	IČO:	25849051
Spisová značka:	B 10599 vedená u Krajského soudu v Ostravě	Den zápisu:	**20.10.1999**
Angažmá:	člen statutárního orgánu		
Název subjektu:	**Marple s.r.o.**	IČO:	24762253
Spisová značka:	C 45139 vedená u Krajského soudu v Ostravě	Den zápisu:	**10.11.2010**
Angažmá:	společník, člen statutárního orgánu		

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

Název subjektu:	**LEVANT INVESTMENTS LTD**		

Jméno:	**PETR D.**	Datum narození:	**02.01.1970**
angažovanost v:			
Název subjektu:	**EXELSIOR PROPERTY a.s.** **Capital group invest corp. a.s.**	IČO:	27825311
Spisová značka:	B 19259 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	**18.12.2007**
Angažmá:	člen dozorčí rady		
Název subjektu:	**EXELSIOR RECYCLING a.s.** **EXELSIOR ENGINEERING a.s.**	IČO:	27825396
Spisová značka:	B 19685 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	**18.12.2007**
Angažmá:	člen dozorčí rady		
Název subjektu:	**EXELSIOR PACKAGING a.s.**	IČO:	27825353
Spisová značka:	B 19258 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	**18.12.2007**
Angažmá:	člen dozorčí rady		

Jméno:	**JIŘÍ V.**	Datum narození:	**14.05.1962**
angažovanost v:			
Název subjektu:	**EXELSIOR RECYCLING a.s.** **EXELSIOR ENGINEERING a.s.**	IČO:	**27825396**
Spisová značka:	B 19685 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	18.12.2007
Angažmá:	člen dozorčí rady		

Jméno:	**ZDENĚK B.**	Datum narození:	**10.10.1977**
angažovanost v:			
Název subjektu:	**ASHFIELD, s.r.o.**	IČO:	26420597
Spisová značka:	C 80850 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	**20.12.2000**
Angažmá:	člen statutárního orgánu		
Název subjektu:	**EXELSIOR PACKAGING a.s.**	IČO:	27825353
Spisová značka:	B 19258 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	**18.12.2007**
Angažmá:	člen statutárního orgánu		
Název subjektu:	**DS printing, s. r. o.**	IČO:	36683469

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

Spisová značka:	Sro 18777/V vedená u Mestský súd Košice	Den zápisu:	**05.10.2006**
Angažmá:	likvidátor		

74. **Rekapitulace angažovanosti právnických osob v obchodních společnostech**

Název:	**FAST TRADE LTD**	reg.č.	4089624
Adresa:	London N3 1RL, Lawford House 4th Floor, Spojené království		
angažovanost v:			
Název subjektu:	**EXELSIOR Karviná s.r.o.** **EXELSIOR GROUP s.r.o.**	IČO:	25846574
Angažmá:	společník		
Název subjektu:	**Capital group corp. s.r.o.**	IČO:	25899988
Angažmá:	společník		

Název:	**EXELSIOR Karviná s.r.o.** **EXELSIOR GROUP s.r.o.**	IČO:	25846574
Adresa:	Petrovice u Karviné - Dolní Marklovice 47, PSČ 73572		
angažovanost v:			
Název subjektu:	**EKOMILK a.s.**	IČO:	25849051
Angažmá:	společník		
Název subjektu:	**EXELSIOR Karviná s.r.o. - organizačná zložka**	IČO:	35909439
Spisová značka:	1214/B vedená u Mestský súd Bratislava III	Den zápisu:	03.12.2004
Název subjektu:	**EXELSIOR SLOVAKIA, s. r. o.**	IČO:	43882242
Spisová značka:	1214/B vedená u Mestský súd Bratislava III	Den zápisu:	18.12.2007
Angažmá:	společník		

Název subjektu:	**Capital group invest s.r.o.** **Capital group SERVICE s.r.o.**	IČO:	27764338
Spisová značka:	C 213708 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	29.03.2006
angažovanost v:			
Název subjektu:	**Capital group corp. s.r.o.**	IČO:	25899988
Angažmá:	člen statutárního orgánu		
Název subjektu:	**EKOMILK a.s.**	IČO:	25849051
Angažmá:	společník		

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

Název subjektu:	**Capital group corp. s.r.o.**	IČO:	25899988
Spisová značka:	C 213708 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	29.03.2006
angažovanost v:			
Název subjektu:	**EKOMILK a.s.**	IČO:	25849051
Angažmá:	společník		

Název subjektu:	**EXELSIOR PACKAGING a.s.**	IČO:	27825353
Spisová značka:	B 19258 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	18.12.2007
angažovanost v:			
Název subjektu:	**EXELSIOR SLOVAKIA, s. r. o.**	IČO:	43882242
Spisová značka:	1214/B vedená u Mestský súd Bratislava III	Den zápisu:	18.12.2007
Angažmá:	společník		

Název subjektu:	**LPR Capital Ltd.**		
	Suite 13, First Floor, Oliaji Trade Centre, Francis Rachel Street, Victoria, Mahe, **Seychelská republika**		
angažovanost v:			
Název subjektu:	**ASHFIELD, s.r.o.**	IČO:	26420597
Spisová značka:	C 80850 vedená u Městského soudu v Praze	Den zápisu:	20.12.2000
Angažmá:	společník		

Název subjektu:	**LEVANT INVESTMENTS LTD**	reg. č.	26152
	Gretton House, Duke street, GRAND TURK in the **Turks a Caicos Islands**		
angažovanost v:			
Název subjektu:	**Greha s.r.o.**	IČO:	25093436
Spisová značka:	C 24957 vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem	Den zápisu:	10.12.1996
Angažmá:	společník		

75. Výše popsané zmapování personální i kapitálové provázanosti účelově vytvořené sítě obchodních společností, a to méně obvyklou vizuální a popisnou formou, považuje soud za zcela nezbytné pro pochopení dalších aspektů, které v tomto cíleně netransparentním modelu konglomerátu obchodních společností, včetně zahraničních, s páteřní funkcí EXELSIOR GROUP, mají zásadní roli pro nekontrolovatelnou realizaci peněžních toků na podkladě inscenovaných (tj. předstíraných) úkonů. Tyto okolnosti dovolovaly implementaci fiktivních úkonů (právních i finančních) do reálné obchodní činnosti, a to v takovém rozsahu, že vykazované aktivity bylo extrémně obtížné, ne-li nemožné, pokrýt jakoukoli případnou smysluplnou kontrolou, neboť z vnějšího pohledu (tedy i případného kontrolního) v podstatě nelze objektivně rozlišit mezi úkony reálnými a smyšlenými či inscenovanými, přičemž administrativně se vykazované parametry budou jevit věrohodně. V podstatě se jedná o promyšlenou formu korporátní paralelní či virtuální reality.

76. K dokladování popsaných okolností a náhledu soudu je proto zapotřebí rovněž přímá prezentace takovýchto inscenovaných úkonů. Soud má za to, že dostatečné přesvědčivosti by v dané souvislosti nedosáhl toliko obecným konstatováním toho stavu, nýbrž je potřebné provést podrobný explicitní výčet takových úkonů, resp. alespoň takových, které mají podklad v dokazování. Soud si nečiní iluze, že se snad jedná o všechny aktivity a úkony tohoto charakteru, domnívá se však, že i níže uvedený rozsah bude dostatečný k pochopení bezbřehého rozsahu obžalovanými aplikované relativizace obchodních aktivit.

77. K výčtu úkonů byly využity listinné materiály získané v průběhu trestního řízení a založené ve svazcích Příloha spisu č. 1/17,18,19,25 a Příloha spisu č. 2/1,2,3. Pořadí níže neodpovídá řazení v přílohách, z důvodu přehlednosti bylo zvoleno pořadí přiměřeně chronologické, alespoň podle kalendářních let. Pakliže se ve spise vyskytuje více vyhotovení smluv vykazující shodný obsah, má tato skutečnost odraz i v níže uvedeném přehledu, neboť není možné objektivně rozlišit, zda se jednalo o dvě vyhotovení téhož dokumentu (což však nevykazuje dostatečného smyslu) či jde o dva samostatné smluvní akty na totožnou částku. Nicméně ani okolnost, že by dvě vyhotovení pokrývala jeden smluvní akt, nemá zásadní dopad na rozsah a charakter popisovaných aktivit.

Ke zvolenému modelu není potřeba bližšího rozboru nebo komentáře, postačí pouze vizuální vjem rozsahu manipulací s mnohamiliónovými (desítek či stamiliónovými) peněžními částkami, vesměs nemajících reálný podklad vyplývající ze skutečných obchodních aktivit. Nicméně není nedůvodné upozornit, že obvykle na obou smluvních stranách vystupuje jako jejich zástupce Radomír P.

78.

2007
smlouva o půjčce ze dne 1.4.2007 mezi věřitelem EXELSIOR GROUP a dlužníkem EXELSIOR PRINTING na částku 1 730 795 **Kč**, č.l. 3793,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 2.12.2007 mezi postupitelem EXELSIOR GROUP a postupníkem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 za dlužníkem CELIPS, Místecká mlékárna, na částku 7 343 168 **Kč**, č.l. 203,

2008
smlouva o půjčce ze dne 18.8.2008 mezi věřitelem EXELSIOR GROUP a dlužníkem Vladimírem J. na částku 42 500 **Kč**, č.l. 3873,
smlouva o půjčce ze dne 16.9.2008 mezi věřitelem EXELSIOR GROUP a dlužníkem Vladimírem J. na částku 42 500 **Kč**, č.l. 3874,
smlouva o půjčce ze dne 15.10.2008 mezi věřitelem EXELSIOR GROUP a dlužníkem Vladimírem J. na částku 42 500 **Kč**, č.l. 3875,
smlouva o půjčce ze dne 14.11.2008 mezi věřitelem EXELSIOR GROUP a dlužníkem Vladimírem J. na částku 42 500 **Kč**, č.l. 3876,
smlouva o půjčce ze dne 15.12.2008 mezi věřitelem EXELSIOR GROUP a dlužníkem Vladimírem J. na částku 42 500 **Kč**, č.l. 3877,
smlouva o půjčce ze dne 27.11.2008 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 249 000 **EUR**, resp. 6 267 330**Kč**, č.l. 3924,
smlouva o půjčce ze dne 11.11.2008 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 29 000 **EUR**, resp. 734 860 **Kč**, č.l. 3926
smlouva o půjčce ze dne 8.7.2008 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 1 400 000 **Kč**, č.l. 3933

2009
smlouva o půjčce ze dne 8.7.2008 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 1 400 000 **Kč**, č.l. 3933,
smlouva o půjčce ze dne 1.1.2009 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ27764338 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku **240 637 000 Kč** (bez podpisů), č.l. 4095-4096, 4097-4098
smlouva o půjčce ze dne 3.9.2009 mezi věřitelem EXELSIOR GROUP a dlužníkem AQM na částku 10 000 000 **Kč**, č.l. 3786
smlouva o půjčce ze dne 20.4.2009 mezi věřitelem EXELSIOR GROUP a dlužníkem AQM na částku 5 000 000 **Kč**, č.l. 3787,
smlouva o půjčce ze dne 4.6.2009 mezi věřitelem EXELSIOR GROUP a dlužníkem AQM na částku 5 000 000 **Kč**, č.l. 3788,
smlouva o půjčce ze dne 6.11.2009 mezi věřitelem EXELSIOR GROUP a dlužníkem AQM na částku 2 836 429 **Kč**, č.l. 3789,
smlouva o půjčce ze dne 8.10.2009 mezi věřitelem EXELSIOR GROUP a dlužníkem AQM na částku 3 000 000 **Kč**, č.l. 3790,
smlouva o půjčce ze dne 9.11.2009 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 4 000 000 **Kč**, č.l. 3779,
smlouva o půjčce ze dne 3.11.2009 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 3 900 000 **Kč**, č.l. 3780,
smlouva o půjčce ze dne 9.10.2009 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 30 200 000 **Kč**, č.l. 3781,
smlouva o půjčce ze dne 9.10.2009 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 30 200 000 **Kč**, č.l. 3782,
smlouva o půjčce ze dne 8.10.2009 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 30 000 000 **Kč**, č.l. 3783,
smlouva o půjčce ze dne 1.9.2009 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 22 250 000 **Kč**, č.l. 3784,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 31.12.2009 mezi postupitelem EXELSIOR GROUP a postupníkem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku 532 854,85 **PLN**, č.l. 3808-3809,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 31.12.2009 mezi postupitelem EXELSIOR GROUP a postupníkem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku 38 454 **EUR**, č.l. 3810,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 31.12.2009 mezi postupitelem EXELSIOR GROUP a postupníkem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku 11 900 000 **Kč**, včetně salda faktur přijatých společnosti EXELSIOR GROUP, č.l. 3811-3813,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 19.10.2009 mezi postupitelem EXELSIOR GROUP a postupníkem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku 39 863 583,49 **Kč**, č.l. 3814,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 19.10.2009 mezi postupitelem EXELSIOR GROUP a postupníkem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku 39 863 583,49 **Kč**, č.l. 3815,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 31.12.2009 mezi postupitelem EXELSIOR GROUP a postupníkem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku 8 659 480 **PLN**, č.l. 3816-3817,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 31.12.2009 mezi postupitelem EXELSIOR GROUP a postupníkem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku 38 454 **EUR**, č.l. 3818,

smlouva o postoupení pohledávky ze dne 31.12.2009 mezi postupitelem EXELSIOR GROUP a postupníkem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku 390 000 **PLN**, č.l. 3819-3820,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 31.12.2009 mezi postupitelem EXELSIOR GROUP a postupníkem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku 390 000 **PLN**, č.l. 3821-3822,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 31.12.2009 mezi postupitelem EXELSIOR GROUP a postupníkem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku 169 000 **EUR**, č.l. 3823-3824,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 31.12.2009 mezi postupitelem EXELSIOR GROUP a postupníkem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku 169 000 **EUR**, č.l. 3825-3826,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 31.12.2009 mezi postupitelem EXELSIOR GROUP a postupníkem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku 11 900 000 **Kč**, č.l. 3827-3834,
- smlouva o půjčce ze dne 18.3.2009 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 2 418 716,60 **Kč**, č.l. 3835,
smlouva o půjčce ze dne 18.3.2009 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 2 418 716,60 **Kč**, č.l. 3836,
smlouva o půjčce ze dne 1.9.2009 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ27764338 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 16 003 429 **Kč**, č.l. 3837,
smlouva o půjčce ze dne 4.8.2009 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ27764338 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 32 740 940 **Kč**, č.l. 3838,
smlouva o půjčce ze dne 4.8.2009 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ27764338 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 32 740 940 **Kč**, č.l. 3839,
smlouva o půjčce ze dne 8.10.2009 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 5 792 718,48 **Kč**, č.l. 3840,
smlouva o půjčce ze dne 19.3.2009 mezi věřitelem EXELSIOR GROUP a dlužníkem EKOMILK na částku 5 000 000 **Kč**, č.l. 3844-3845
smlouva o půjčce ze dne 1.1.2009 mezi věřitelem EXELSIOR GROUP a dlužníkem Radomírem P. na částky 12 000 000 **Kč**, 170 000 **EUR** a 400 000 **PLN**, č.l. 3860, 3871
smlouva o půjčce ze dne 21.9.2009 mezi věřitelem EXELSIOIR GROUP a dlužníkem Zdeňkem B[redacted] na částku 2 200 000 **Kč**, č.l. 3861
smlouva o půjčce ze dne 8.12.2009 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 300 048,13 **EUR** (bez podpisů), č.l. 3888, 3889,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 31.12.2009 mezi postupitelem EXELSIOR GROUP a postupníkem, CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku 532 854, 85 **PLN**, č.l. 3862-3863,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 31.12.2009 mezi postupitelem EXELSIOR GROUP a postupníkem, CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku 11 900 000 **Kč**, č.l. 3864-3866,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 31.12.2009 mezi postupitelem EXELSIOR GROUP a postupníkem, CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku 169 000 **EUR**, č.l. 3867-3868,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 31.12.2009 mezi postupitelem EXELSIOR GROUP a postupníkem, CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku 390 000 **PLN**, č.l. 3869-3870,
faktura č. 0000020 s datem UZP 1.9.2009 a datem vystavení 1.9.2009, resp. 10.8.2010, mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 s označením předmětu fakturace **„nezbožní položka“** bez uvedení konkrétní peněžní částky, č.l. 3881,

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

faktura č. 0000026 s datem UZP 7.10.2009 a datem vystavení 8.10.2009, resp. 10.8.2010, mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 s označením předmětu fakturace „nezbožní položka“ bez uvedení konkrétní peněžní částky, č.l. 3882,
faktura č. 0000028 s datem UZP 8.10.2009 a datem vystavení 9.10.2009, resp. 10.8.2010, mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 s označením předmětu fakturace „nezbožní položka“ bez uvedení konkrétní peněžní částky, č.l. 3883,
faktura č. 0000029 s datem UZP 3.11.2009 a datem vystavení 3.11.2009, resp. 10.8.2010, mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 s označením předmětu fakturace „nezbožní položka“ bez uvedení konkrétní peněžní částky, č.l. 3884,
faktura č. 0000030 s datem UZP 6.11.2009 a datem vystavení 9.11.2009, resp. 10.8.2010, mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 s označením předmětu fakturace „nezbožní položka“ bez uvedení konkrétní peněžní částky, č.l. 3885,
faktura č. 0000036 s datem UZP 6.11.2009 a datem vystavení 6.11.2009, resp. 19.7.2010, mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem AQM s označením předmětu fakturace „nezbožní položka“ bez uvedení konkrétní peněžní částky, č.l. 3886,
faktura č. 0000035 s datem UZP 8.12.2009 a datem vystavení 8.12.2009, resp. 19.7.2010, mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem EXELSIOR RECYCLING s označením předmětu fakturace „nezbožní položka“ a uvedení částky 300 048,13 **EUR**, resp. 7 726 239,35 **Kč**, č.l. 3887
faktura č. 0000034 s datem UZP 16.12.2009 a datem vystavení 16.12.2009, resp. 19.7.2010, mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem EXELSIOR RECYCLING s označením předmětu fakturace „nezbožní položka“ a uvedením částky 53 141,01 **EUR**, č.l. 3890,
faktura č.0000033 s datem UZP 11.12.2009 a datem vystavení 15.12.2009, resp. 19.7.2010, mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem EXELSIOR RECYCLING s označením předmětu fakturace „nezbožní položka“ a uvedením částky 1 400 000 **Kč**, č.l. 3891
faktura č. 0000031 s datem UZP 7.12.2009 a datem vystavení 7.12.2009, resp. 19.7.2010, mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem EXELSIOR RECYCLING s označením předmětu fakturace „nezbožní položka“ s uvedením částky 1 400 000 **Kč**, č.l. 3895
faktura č. 0000032 s datem UZP 8.12.2009 a datem vystavení 9.12.2009, resp. 19.7.2010, mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem EXELSIOR RECYCLING s označením předmětu fakturace „nezbožní položka“ s uvedením částky 54 368,93 **EUR**, č.l. 3894
smlouva o půjčce ze dne 11.12.2009 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 15 000 000 **Kč**, č.l. 3892, 3893
smlouva o půjčce ze dne 7.12.2009 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 1 400 000 **Kč**, č.l. 3896, 3897
smlouva o půjčce ze dne 6.8.2009 mezi věřitelem EXELSIOR PACKAGING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 1 950 000 **Kč**, č.l. 3899, 3900,
faktura č. 0000018 s datem UZP 6.8.2009 a datem vystavení 6.8.2009, resp. 19.7.2010, mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem EXELSIOR PACKAGING, s označením předmětu fakturace „nezbožní položka“ bez uvedení konkrétní částky, č.l. 3898,
smlouva o půjčce ze dne 5.8.2009 mezi věřitelem EXELSIOR PROPERTY (později Capital group invest corp. a.s. IČ 27825311) a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 1 950 000 **Kč**, č.l. 3902, 3903,
faktura č. 0000017 s datem UZP 5.8.2009 a datem vystavení 5.8.2009, resp. 19.7.2010, mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem EXELSIOR PROPERTY s označením předmětu fakturace „nezbožní položka“ bez uvedení konkrétní částky, č.l. 3901

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

smlouva o půjčce ze dne 11.11.2008 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 29 000 **EUR**, resp. 734 860 **Kč**, č.l. 3926,
faktura č. 0000001 s datem UZP 1.1.2009 a datem vystavení 1.1.2009 mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 s označením předmětu fakturace „nezbožní položka“ a uvedením částky 29 000 **EUR**, č.l. 3925,
smlouva o půjčce ze dne 18.9.2009 mezi věřitelem EXELSIOR PACKAGING a dlužníkem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku **120 000 000 Kč**, č.l. 4008-4009
smlouva o půjčce ze dne 18.9.2009 mezi věřitelem EXELSIOR PROPERTY a dlužníkem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku 120 000 000 **Kč**, č.l. 1-2
smlouva o půjčce ze dne 1.1.2009 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ27764338 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku **240 637 000 Kč** (bez podpisů), č.l. 4095-4096, 4097-4098

2010
oznámení o postoupení pohledávky ze dne 30.7.2010 mezi EXELSIOR RECYCLING a EXELSIOR GROUP (ve prospěch Ing. Vladimíra J.) a související materiály, inventarizace závazků, č.l. 4072-4073,
oznámení o postoupení pohledávky ze dne 30.7.2010 mezi EXELSIOR RECYCLING a EXELSIOR GROUP (ve prospěch Radomíra P.) a související materiály, inventarizace závazků, č.l. 4074-4075,
smlouva o půjčce ze dne 12.8.2010 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 35 000 000 **Kč**, č.l. 4076,
smlouva o půjčce ze dne 14.6.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 500 000 **Kč**, č.l. 4077,
smlouva o půjčce ze dne 11.6.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 1 000 000 **Kč**, č.l. 4078,
smlouva o půjčce ze dne 30.4.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 1 000 000 **Kč**, č.l. 4079,
smlouva o půjčce ze dne 27.4.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 2 000 000 **Kč**, č.l. 4080,
smlouva o půjčce ze dne 21.4.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 1 200 000 **Kč**, č.l. 4081,
smlouva o půjčce ze dne 29.3.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 1 500 000 **Kč**, č.l. 4082,
smlouva o půjčce ze dne 16.8.2010 mezi věřitelem EXELSIOR GROUP a dlužníkem AQM na částku 5 000 000 **Kč**, (bez podpisu dlužníka) č.l. 4083, 4084,
smlouva o půjčce ze dne 29.3.2010 mezi věřitelem EXELSIOR GROUP a dlužníkem EXE Bulgaria na částku 1 000 **EUR**, (bez podpisu dlužníka),č.l4085, 4086,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 18.1.2010 mezi postupitelem EXELSIOR GROUP a postupníkem, CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku 200 371,84 **Kč** (dlužník Mc C.) a související materiály, č.l. 4087-4089,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 18.1.2010 mezi postupitelem EXELSIOR GROUP a postupníkem, CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 na částku 978 359,48 **Kč** (dlužník Maurice W.) a související materiály, č.l. 4090-4093,
smlouva o půjčce ze dne 19.10.2010 mezi věřitelem EXELSIOR GROUP a dlužníkem AQM na částku 5 000 000 **Kč**, č.l. 4099-4100

smlouva o půjčce ze dne 27.4.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 2 000 000 **Kč**, č.l. 4139,
smlouva o půjčce ze dne 21.4.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 1 200 000 **Kč**, č.l. 4140,
smlouva o půjčce ze dne 10.5.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 1 100 000 **Kč**, č.l. 4141,
smlouva o půjčce ze dne 30.4.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 1 000 000 **Kč**, č.l. 4142,
smlouva o půjčce ze dne 2.6.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 1 900 000 **Kč**, č.l. 4143,
smlouva o půjčce ze dne 10.6.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 700 000 **Kč**, č.l. 4144,
smlouva o půjčce ze dne 11.6.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 1 000 000 **Kč**, č.l. 4145,
smlouva o půjčce ze dne 11.6.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 200 000 **Kč**, č.l. 4146,
smlouva o půjčce ze dne 14.6.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 500 000 **Kč**, č.l. 4147,
smlouva o půjčce ze dne 16.6.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 2 600 000 **Kč**, č.l. 4148,
smlouva o půjčce ze dne 25.6.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 17 500 000 **Kč**, č.l. 4149,
smlouva o půjčce ze dne 29.3.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 1 500 000 **Kč**, č.l. 4150,
smlouva o půjčce ze dne 2.7.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 50 750 000 **Kč**, č.l. 4151,
smlouva o půjčce ze dne 19.3.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 2 000 000 **Kč**, č.l. 4152,
smlouva o půjčce ze dne 9.4.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 1 000 000 **Kč**, č.l. 4153,
smlouva o půjčce ze dne 25.6.2010 mezi věřitelem EXELSIOR RECYCLING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 17 500 000 **Kč**, č.l. 4222,
smlouva o půjčce ze dne 19.7.2010 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 50 600 000 **Kč**, č.l. 4223
oznámení CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 o postoupení pohledávky za EXELSIOR GROUP ve prospěch Vladimíra J. v hodnotě 38 100 000 **Kč** s datem 6.1.2010, č.l. 4224
oznámení EXELSIOR RECYCLING o postoupení pohledávky za EXELSIOR GROUP ve prospěch Vladimíra J. (pohledávka z titulu smlouvy o půjčce ze dne 25.6.2010) s datem 30.7.2010, č.l. 4226,
oznámení EXELSIOR RECYCLING o postoupení pohledávky za EXELSIOR GROUP ve prospěch Radomíra P. v hodnotě 77 750 000 **Kč** ze dne 30.7.2010, č.l. 4227,
oznámení CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 o postoupení pohledávky za EXELSIOR GROUP ve prospěch Radomíra P. v hodnotě 101 300 000 **Kč** ze dne 27.7.2010, č.l. 4228,
oznámení CAPITAL GROUP INVEST s.r.o. IČ 27764338 o postoupení pohledávky za EXELSIOR GROUP ve prospěch Radomíra P. v hodnotě 82 250 000 **Kč** ze dne 6.1.2010, č.l. 4229

2011
žádost o čerpání úvěru společnosti EXELSIOR GROUP ze dne 24.3.2011 na částku 2 900 000 **Kč**, č.l. 3936,
smlouva o úvěru ze dne 24.3.2011 mezi CAPITAL GROUP INVEST corp. a.s. IČ27825311 jako věřitelem a EXELSIOR GROUP jako dlužníkem na částku 2 900 000 **Kč** s dodatkem, č.l. 3937-3944, 3945-3950,
smlouva o půjčce ze dne 23.9.2011 mezi Radomírem P. jako věřitelem a CAPITAL GROUP INVEST corp. a.s. IČ 27825311 jako dlužníkem na částku 35 000 000 **Kč**, č.l. 3951-3953, 3954-396,
smlouva o půjčce ze dne 28.12.2011 mezi věřitelem EXELSIOR GROUP a dlužníkem CAPITAL GROUP INVEST corp. a.s. IČ 27825311 na částku 15 000 **Kč**, č.l. 3976,
smlouva o půjčce ze dne 1.1.2011 mezi věřitelem EXELSIOR GROUP a dlužníkem CAPITAL GROUP SERVICE s.r.o. na částku 5 620 000 **Kč**, č.l. 3977,
smlouva o půjčce ze dne 1.1.2011 mezi věřitelem EXELSIOR GROUP a dlužníkem Radomírem P. na částku 13 600 000 **Kč**, č.l. 3978,
smlouva o úvěru ze dne 1.8.2011, č.11/2011, mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST corp. a.s. IČ 27825311 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 22 200 000 **Kč**, č.l. 3979-3984,
smlouva o úvěru ze dne 12.10.2011 č.17/2011 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST corp. a.s. IČ 27825311 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 10 000 000 **Kč** s dodatkem, č.l. 3985-3992,
smlouva o úvěru ze dne 26.9.2011 č.13/2011 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST corp. a.s. IČ 27825311 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 21 000 000 **Kč**, č.l. 3993-3998,
smlouva o úvěru ze dne 24.3.2011 č.4/2011 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST corp. a.s IČ 27825311 a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 2 900 000 **Kč**, č.l. 3999-4004,
smlouva o postoupení pohledávky č.1/2011 ze dne 3.1.2011 mezi postupníkem EXELSIOR GROUP a postupitelem EXELSIOR PACKAGING (za dlužníkem REXEL TRADING, GB, ve výši 119 980 000 **Kč**), č.l. 4005-4007,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 1.8.2011, č. 4/2011 mezi postupníkem EXELSIOR PACKAGING a postupitelem EXELSIOR GROUP na částku 15 750 **EUR** a související materiály, č.l. 4013-4019,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 1.7.2011, č.3/2011 mezi postupníkem EXELSIOR PACKAGING a postupitelem EXELSIOR GROUP na částku 5 283 294 **PLN** (dluh společností EXELSIOR POLSKA) a související materiály, č.l. 4020-4042,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 1.7.2011, č.2/2011 mezi postupníkem EXELSIOR PACKAGING a postupitelem EXELSIOR GROUP na částku 1 288 570 **PLN** (dluh společnosti OBORY) a související materiály, č.l. 4043-4063,
smlouva o postoupení pohledávky ze dne 1.7.2011, č.1/2011 mezi postupníkem EXELSIOR PACKAGING a postupitelem EXELSIOR GROUP na částku 9 120 646 **Kč** a související materiály, č.l. 4064-4071,

2012 a 2013
smlouva o postoupení pohledávky č. 2/2012 ze dne 1.10.2012 mezi EXELSIOR PACKAGING jako postupníkem a EXELSIOR GROUP jako postupitelem na částku 175 752,80 **EUR**, s podkladovými materiály ve vztahu ke společnosti Petkopet, č.l. 3957-3963
dodatek č.3 ke smlouvě o půjčce ze dne 3.2.2012 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST corp. a.s. IČ 27825311 a dlužníkem Ing. Robertem T. k poskytnutí peněžních prostředků ve výši 2 500 000 **Kč** ze dne 2.1.2013, č.l. 4776-4777

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

smlouva o úvěru ze dne 30.10.2012 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST CORP. a.s. IČ 27825311 a dlužníkem EXELSIOR PACKAGING na částku 4 200 000 **Kč**, č.l. 9-16,
smlouva o úvěru ze dne 16.11.2012 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST CORP. a.s. IČ 27825311 a dlužníkem EXELSIOR PACKAGING na částku 3 500 000 **Kč**, č.l. 17-24,
smlouva o úvěru ze dne 10.4.2013 mezi věřitelem EXELSIOR PACKAGING a dlužníkem CAPITAL GROUP INVEST CORP. a.s. IČ 27825311 na částku 3 000 000 **Kč**, č.l. 25-30,
smlouva o úvěru ze dne 25.1.2012 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST CORP. a.s. IČ 27825311 a dlužníkem EXELSIOR GROUP, na částku 5 300 000 **Kč**, č.l. 99-104, 105-112,
smlouva o úvěru ze dne 20.6.2012 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST CORP. a.s. IČ 27825311 a dlužníkem EXELSIOR GROUP, na částku 4 900 000 **Kč**, č.l. 113-118, 119-126,
dohoda o vzájemném zápočtu závazků a pohledávek ze dne 8.1.2013 mezi CAPITAL GROUP INVEST CORP. a.s. IČ 27825311 a AQM ve vztahu k kupní ceně 10 100 000 **Kč**, č.l. 208-209, 210-219,
kupní smlouva o převodu vlastnictví k movitým věcem ze dne 28.6.2012 mezi prodávajícím CAPITAL GROUP SERVICE s.r.o. IČ 27764338 a kupujícím CAPITAL INVEST CORP. a.s. IČ 27825311 k tiskařskému stroji a příslušenství za částku 14 400 000 **Kč**, č.l. 220-221,
kupní smlouva o převodu vlastnictví ze dne 14.4.2012 mezi prodávajícím EXELSIOR GROUP a kupujícím CAPITAL GROUP INVEST CORP. a.s. IČ 27825311 k nemovitostem LV 603, katastrální území Nový Bohumín za částku 2 100 000 **Kč** a související materiály, č.l. 222-228,
faktura 0720008 UZP 28.6.2012 mezi dodavatelem CAPITAL GROUP SERVICE s.r.o. a odběratelem CAPITAL GROUP INVEST CORP. a.s. IČ 27825311 (předmět nezbožní položka) na částku 14 400 000 **Kč**, č.l. 229
faktura 0220054 UZP 28.6.2012 mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem CAPITAL GROUP SERVICE s.r.o. (předmět nezbožní položka) na částku 6 000 000 **Kč**, č.l. 230,
dohoda ze dne 28.6.2012 o postoupení práv a povinností z nájemní smlouvy tiskařské linky mezi EXELSIOR GROUP (postupitel), OBALY Adamec a.s. (nájemce) a CAPITAL GROUP INVEST CORP. a.s. IČ 27825311 (nabyvatel a pronajímatel), č.l. 231-232,
smlouva o úvěru ze dne 6.3.2012 mezi věřitelem CAPITAL GROUP INVEST CORP. a.s. IČ 27825311 a dlužníkem CAPITAL GROUP SERVICE s.r.o. na částku 2 940 000 **Kč**, č.l. 233-235,
smlouva o půjčce ze dne 23.9.2011 mezi věřitelem Radomírem P. a dlužníkem CAPITAL GROUP INVEST CORP. a.s. IČ 27825311 na částku 35 000 000 **Kč**, č.l. 238-240, dodatek č.1 ze dne 3.9.2012, č.l. 241-246,

79. Pozornosti zaslouží specifické fakturační materiály s označením předmětu fakturace „**nezbožní položka**“, zejména s absencí konkrétní peněžní částky, ale i takové, na nichž je částka uvedena. S ohledem na proklamované zápočty pohledávek, k nimž by se tyto faktury měly formálně vztahovat, si totiž lze jen obtížně představit konkrétní charakter „nezbožních položek“ pro fakturaci a zápočet, což opět evokuje účelovost a fikci takto vykazovaných zápočtů.

80. V intencích charakteru uvedených úkonů, jakož i v návaznosti na výše popsané kapitálové přelivy ve společnosti EXELSIOR Karviná/GROUP, lze považovat materiály vztahující se ke společnosti **FAST TRADE/FPR ENGINEERING** figurující v posuzované dotační problematice:

Část A:

smlouva o bezúplatném převodu obchodního podílu ve společnosti EXELSIOR Karviná, převodce společnost FAST TRADE Ltd. na společníka Vladimíra J. ze dne 22.1.2007, č.l. 4206-4208

smlouva o bezúplatném převodu obchodního podílu ve společnosti EXELSIOR GROUP mezi FAST TRADE jako převodcem a Ing. Vladimírem J. jako nabyvatelem ze dne 4.1.2008, č.l. 4831-4833
smlouva o bezúplatném převodu obchodního podíle ve společnosti EXELSIOR GROUP mezi FAST TRADE jako převodcem a Radomírem P. jako nabyvatelem ze dne 4.1.2008, č.l. 4834-4836
smlouva o bezúplatném převodu obchodního podílu ve společnosti CAPITAL GROUP CORP. s.r.o. IČ 258 99 988 mezi FAST TRADE jako převodcem a Ing. Vladimírem J. jako nabyvatelem ze dne 14.4.2008, č.l. 4842-4844, 4845-4854
- dohoda o vypořádání obchodních podílů a vzájemných závazků a pohledávek mezi FAST TRADE LTD., Radomírem P. a Vladimírem J. k obchodním podílům ve společnosti EXELSIOR GROUP a společnosti OBORY ze dne 8.1.2008, č.l. 4785-4787
prohlášení o vyrovnání a neexistenci závazků mezi Radomírem P., Ing. Vladimírem J. a FAST TRADE Ltd., datované 9.7.2008, č.l. 4778, 4788, 4789

Část B:

smlouva o půjčce ze dne 16.10.2008 mezi věřitelem FPR ENGINEERING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 41 948 000 Kč (bez podpisů), č.l. 4094
faktura č. 0000004 s datem UZP 1.1.2009 a datem vystavení 4.8.2009, resp. 10.8.2010 mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem FPR ENGINEERING s označením předmětu fakturace „nezbožní položka" a částkou 41 948 000 Kč, č.l. 3880
smlouva o půjčce ze dne 29.10.2008 mezi věřitelem FAST TRADE Ltd. a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 7 000 EUR, resp. 167 125 Kč, č.l. 3928,
faktura č. 0000005 s datem UZP 1.1.2009 a datem vystavení 1.1.2009 mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem FPR ENG. s označením předmětu fakturace „nezbožní položka" a uvedením částky 7 000 EUR, č.l. 3927,
smlouva o půjčce ze dne 1.1.2009 mezi věřitelem FPR Engineering ltd. a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 43 148 000 Kč, č.l. 3785, 3791
faktura č. 0000001 s datem UZP 1.1.2009 a datem vystavení 1.1.2009 mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem FPR ENGINEERING s označením předmětu fakturace „nezbožní položka" a uvedením částky 1 400 000 Kč, č.l. 3932,
smlouva o půjčce ze dne 1.1.2009 mezi věřitelem FPR ENGINEERING a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 100 000 EUR, č.l. 3935,
faktura č. 0000001 s datem UZP 1.1.2009 a datem vystavení 1.1.2009 mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem FPR ENGINEERING s označením předmětu fakturace „nezbožní položka" a uvedením částky 100 000 EUR, č.l. 3934.
smlouva o půjčce ze dne 22.9.2008 mezi věřitelem FAST TRADE LTD. a dlužníkem EXELSIOR GROUP na částku 1 200 000 Kč, č.l. 3931,
faktura č. 0000003 s datem UZP 1.1.2009 a datem vystavení 4.8.2009 mezi dodavatelem EXELSIOR GROUP a odběratelem FPR ENG. s označením předmětu fakturace „nezbožní položka" a uvedením částky 1 200 000 Kč, č.l. 3930

shrnutí výše půjček a výpočet úroků ve vztahu k FPR ENGINEERING, č.l. 3792

81. V části B si nelze nepovšimnout zjevné korelace mezi rozsahem proklamovaných půjček a fakturačními hodnotami tzv. „**nezbožních položek**“, které se četně opakují, aniž by bylo zřejmé, jaké plnění by fakticky mělo být předmětem fakturace.

82. Vedle toho, z listiny č.l. 3792 (Příloha č.1), jakožto vlastního interního materiálu EXELSIOR GROUP monitorujícího úroky ze souhrnu půjček, které měly být k 1.1.2009 poskytnuty ze strany FPR ENGINEERING, vyplývá, že celkový objem **142 557 600 Kč**, k němuž bylo vykazováno splacení části v objemu 74 688 940 Kč a nesplacená část v objemu 67 868 660 Kč

Úroky FPR k 31.12.2010

datum	komu	půjčka Kč	zaplaceno	zůstatek	datum zapla	počet dn	3% úrok Kč
1.1.2009	exe group	41 948 000,00 Kč	9 207 060,00 Kč	32 740 940,00 Kč			0,00 Kč
							0,00 Kč
							0,00 Kč
		32 740 940,00 Kč	177 800,00 Kč	32 563 140,00 Kč	17.3.2010	76	204 518,75 Kč
		32 563 140,00 Kč	12 682 500,00 Kč	19 880 640,00 Kč	19.3.2010	2	5 352,84 Kč
		19 880 640,00 Kč	5 038 000,00 Kč	14 842 640,00 Kč	8.4.2010	20	32 680,50 Kč
		14 842 640,00 Kč	14 260 400,00 Kč	582 240,00 Kč	13.7.2010	96	117 114,53 Kč
		582 240,00 Kč				170	8 135,41 Kč
CELKEM				67 868 660,00 Kč			367 802,04 Kč

83. To vše za situace zcela zanedbatelné nebo nulové ekonomické aktivity FAST TRADE/FPR ENGINEERING dle oficiálních daňových výkazů ve Velké Británii, a to mj. i za působení **obžalovaného Ing. Roberta T.** ve funkci jejího jednatele, který tyto výkazy příslušnému daňovému úřadu předkládal.

84. K tomu je nezbytné upozornit, že **obžalovaný Ing. Robert T.** u FAST TRADE působil v pozici úrovně jediného jednatele od 18.12.2006 do 3.7.2009, tedy v případě poskytnutí takových půjček za tuto společnost musel jednat.

85. V dané době (1.9.2008 - 31.12.2010, viz bod 56) byl však jmenovaný evidován a vykazován v zaměstnaneckém poměru ke společnosti Capital group SERVICE, IČ 27764338, personálně i kapitálově spojené s **obžalovanými Radomírem P. a Ing. Vladimírem J.** (viz bod 63).

Bankovní účty

86. Síť samotných obchodních společností byla sice základem netransparentních aktivit, jejich realizace však probíhala prostřednictvím značného počtu bankovních účtů, které pro účelové manipulace a přelivy finančních toků představovaly nezbytnou platformu. V souvislosti s prováděnou analýzou je rozsah těchto bankovních účtů nezbytné pro dostatečnou představu názorně rekapitulovat, resp. alespoň v části, která je důkazně podložena písemnými materiály založenými ve spise, vyžádaných od jednotlivých bankovních ústavů (*poznámka-rekapitulace nebude v této fázi zahrnovat bankovní účty FAST TRADE /FPR ENGINEERING, k nimž bude podrobně pojednáno níže, v pasáži věnované samostatně této společnosti*).

ČR				
číslo účtu	**banka**	**subjekt**	**č.l.**	**svazek**
xxx	ČSOB	AQM s.r.o., IČ 25900897	7085 – 7156 7165 – 7191	37 38
xxx	ČSOB	AQM s.r.o., IČ 25900897	7085 – 7156	37
xxx	ČSOB	AQM s.r.o., IČ 25900897	7166	38
xxx	ČSOB	AQM s.r.o., IČ 25900897	7165 – 7191	38

xxx	Citibank Europe	AQM, s.r.o., IČ 25900897	5158 – 5176	28
xxx	Citibank Europe	AQM, s.r.o., IČ 25900897	5158 – 5176	28
xxx	Citibank Europe	AQM, s.r.o., IČ 25900897	5158 – 5176	28
xxx	ČSOB	AQUA-SAG Trading Morava s.r.o, IČ 25833855	7085 – 7156	37
xxx	ČSOB	Ashfield,s.r.o., IČ 26420597	6457 – 6511	34
xxx	ČSOB	Capital group corp. , IČ 25899988	4643 – 4684	25
xxx	ČSOB	Capital group corp. , IČ 25899988	6457 – 6511	34
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR PROPERTY a.s. (od 8.11.2010 Capital group invest corp. a.s.)	5158 – 5176 5209 – 5213	28
xxx	Citibank Europe	Capital group invest corp. a.s., IČ 27825311 (od 18.11.2007 do 8.11.2010 EXELSIOR PROPERTY a.s.)	5132 – 5147	27
xxx	KB	Capital group invest corp. a.s., IČ 27825311	5269 – 5282	28
xxx	KB	Capital group invest corp. a.s., IČ 27825311	4744 – 4747	25
xxx	Citibank Europe	Capital group invest corp.a.s., IČ 27825311	5652-5655	30
xxx	ČSOB	Capital group invest s.r.o., IČ 27764338 (od 5.10.2010 - Capital group Service s.r.o.)	4996 – 5039	27
xxx	ČSOB	Capital group invest s.r.o., IČ 27764338 (od 5.10.2010 - Capital group Service s.r.o.)	5706 – 5768	30
xxx	Česká spořitelna	Capital group Service s.r.o., IČ 27764338	5798 – 5800 6447 – 6452 7072 – 7082	31 34 37
xxx	Citibank Europe	Capital group Service s.r.o., IČ 27764338	5132 – 5147	27
xxx	Citibank Europe	Capital group Service s.r.o., IČ 27764338	5132 – 5147	27
xxx	Citibank Europe	Capital group Service s.r.o., IČ 27764338	5158 – 5176	28
xxx	KB	Capital group Service, s.r.o., IČ 27764338	6118 – 6137	32
xxx	KB	EKOMILK s.r.o., IČ 25849051	5340 – 5372	28
xxx	ČSOB	EKOMILK s.r.o., IČ 25849051	5620 – 5627	30
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574	5132 – 5147	27
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574	5132 – 5147	27
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574	4626 – 4641	25
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574	4626 – 4641	25
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574	4626 – 4641	25
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574	4626 – 4641	25
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ	4626 – 4641	25

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

		25846574		
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574	4626 – 4641	25
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574	4626 – 4641	25
xxx	ČSOB	EXELSIOR Karviná s.r.o., IČ 25846574	6222 – 6244	33
xxx	ČSOB	EXELSIOR Karviná s.r.o., IČ 25846574	4996 – 5039	27
xxx	ČSOB	EXELSIOR Karviná s.r.o., IČ 25846574	5120 - 5129	27
xxx	ČSOB	EXELSIOR Karviná, s.r.o., IČ 25846574	6222 – 6244 6457 – 6511	33 34
xxx	ČSOB	EXELSIOR Karviná s.r.o., IČ 25846574	6457 – 6511	34
xxx	ČSOB	EXELSIOR Karviná s.r.o., IČ 25846574	6457 – 6511	34
xxx	ČSOB	EXELSIOR Karviná s.r.o., IČ 25846574	6457 – 6511	34
xxx	ČSOB	EXELSIOR Karviná s.r.o., IČ 25846574	6457 – 6511	34
xxx	KB	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574	6118 – 6137	32
xxx	KB	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574	7049 – 7069	37
xxx	KB	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574	7049-7069	37
xxx	KB	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574	5217 – 5222	28
xxx	KB	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574	7499 – 7514	39
xxx	KB	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574	4723 – 4740	25
xxx	KB	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574	7465 – 7493	39
xxx	KB **úvěrový účet 150 000 000 Kč** úvěr k faktuře **FPR** č. 10000602 č.l. 4694	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574 ***částka 50 750 000 Kč vyplacena 11.1.2011 prostřednictvím účtu xxx ve prospěch FPR ENGINEERING na bankovní účet CITI handlowy v Polsku PLN**- koncové č. *xxx*	4687 – 4705	25
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR Packaging a.s., IČ 27825353	5158 – 5176	28
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR Packaging a.s., IČ 27825353	5158 – 5176	28
xxx	KB	EXELSIOR Packaging a.s., IČ 27825353	5217 – 5222	28
xxx	KB	EXELSIOR Packaging a.s., IČ 27825353	5269 – 5282	28
xxx	KB	EXELSIOR Packaging a.s., IČ 27825353	5689 – 5703	30
xxx	KB	EXELSIOR Packaging a.s., IČ 27825353	7499 – 7514	39
xxx	UniCredit Bank	EXELSIOR Packaging a.s., IČ 27825353	7517 – 7536	39

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

xxx	Citibank Europe	EXELSIOR RECYCLING a.s., IČ 27825396 (od 4.10.2017 EXELSIOR ENGINEERING a.s.)	5132 – 5147 7194 – 7223	27 38
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR RECYCLING a.s., IČ 27825396	5158 – 5176	28
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR RECYCLING a.s., IČ 27825396	5158 – 5176	28
xxx	KB	EXELSIOR RECYCLING a.s., IČ 27825396	6173 – 6219	32
xxx	KB	EXELSIOR RECYCLING a.s., IČ 27825396	7049 – 7069	37
xxx	Raiffeisenbank	Greha s.r.o., IČ 25093436	6143 – 6163	32
xxx	Citibank Europe	Greha s.r.o., IČ 25093436	6402 – 6444	34
xxx	ČSOB	Greha s.r.o., IČ 25093436	6457 – 6511	34
xxx	ČSOB	Greha s.r.o., IČ 25093436	6457 – 6511	34
xxx	Česká spořitelna	Greha s.r.o., IČ 25093436	7072-7082	37
xxx	Citibank Europe	Greha s.r.o., IČ 25093436	7011 – 7042	37
xxx	ČSOB	LEVANT INVESTMENTS	5620 – 5627 5706 – 5768	30
xxx	KB	P. Radomír, r.č.xxx	6572 – 6788	35

Polsko			
číslo účtu	**banka**	**subjekt**	**č.l.**
xxx	Citi handlowy PLN	EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574	2384 – 2493
xxx	Citi handlowy	EXELSIOR POLSKA Sp.Z.O.O.	2384 – 2493
xxx	Citi handlowy	EXELSIOR POLSKA Sp.Z.O.O.	2384 – 2493
xxx	Citi handlowy	EXELSIOR POLSKA Sp.Z.O.O.	2503 – 2556 4641
xxx	ING Bank Sląski CZK	Capital group Service s.r.o., IČ 27764338	2600-2626
xxx	ALIOR Bank	P. Radomír	2638-2651
xxx	ALIOR Bank EUR	Vladimír J.	2638-2651
xxx	ALIOR Bank CZK	Vladimír J.	2638-2651
xxx	ALIOR Bank CZK	Vladimír J.	2638-2651

Slovensko			
číslo účtu	**banka**	**subjekt**	**č.l.**
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR Karviná s.r.o. – organizační složka	2670
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR Karviná s.r.o. – organizační složka	2670
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR SLOVAKIA s.r.o.	2670
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR SLOVAKIA s.r.o.	2670
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR PRINTING s.r.o.	2670
xxx	Citibank Europe	EXELSIOR PRINTING s.r.o.	2670

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

87. Výše uvedený rozbor byl nezbytný pro po ucelené pochopení posuzované dotační problematiky navázané na FAST TRADE/FPR ENGINEERING, k jejíž charakteristice lze nyní přistoupit.

FAST TRADE / FPR ENGINEERING

88. **FAST TRADE**, reg.č. 04089624 (Velká Británie)

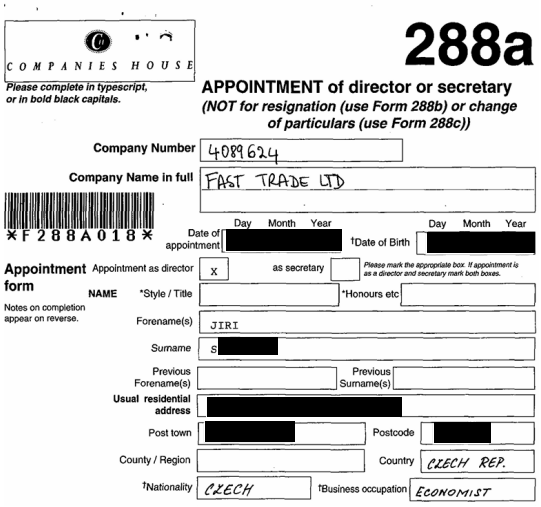
Pramen informací: registr obchodních společností GOV.UK (FPR ENGINEERING LTD)
https://find-and-update.company-information.service.gov.uk/company/04089624

Založení společnosti: **6.10.2000** (registrace **13.10.2000**)
Název: **Fast Trade Ltd**
Sídlo v době založení: Corporate Business Centre
Athene House, The Broadway, Mill Hill, London, NW7 3TD

Změna sídla od 1.6.2002: **Corporate Business Centre**
4th Floor, Lawford House, Albert Place, London N3 1QA

89. Dne **13.10.2000** ustanoven do funkce jednatele (*director)* **Ing. Jiří Š.**

Doba evidence Ing. Jiřího Š. v této funkci: od **13.10.2000** do **11.11.2002**.



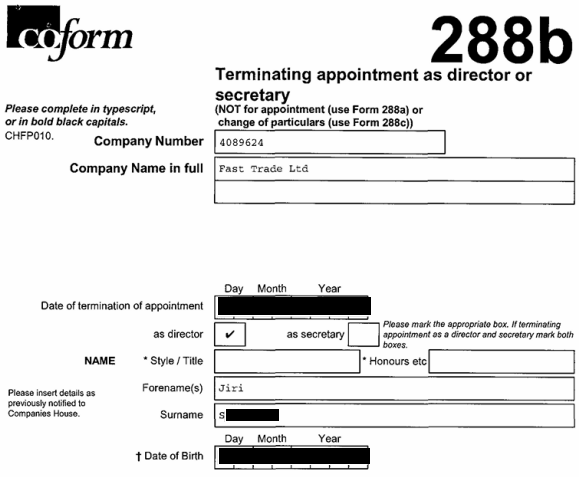
COMPANIES HOUSE

288a

Please complete in typescript, or in bold black capitals.

APPOINTMENT of director or secretary
(NOT for resignation (use Form 288b) or change of particulars (use Form 288c))

Company Number: 4089624
Company Name in full: FAST TRADE LTD
F288A018
Date of appointment: [redacted]
†Date of Birth: [redacted]
Appointment form
Appointment as director: X
as secretary:
Please mark the appropriate box. If appointment is as a director and secretary mark both boxes.
NAME
*Style / Title:
*Honours etc:
Notes on completion appear on reverse.
Forename(s): JIRI
Surname: S[redacted]
Previous Forename(s):
Previous Surname(s):
Usual residential address: [redacted]
Post town: [redacted]
Postcode: [redacted]
County / Region:
Country: CZECH REP.
†Nationality: CZECH
†Business occupation: ECONOMIST



coform

288b

Terminating appointment as director or secretary
(NOT for appointment (use Form 288a) or change of particulars (use Form 288c))

Please complete in typescript, or in bold black capitals.
CHFP010.
Company Number: 4089624
Company Name in full: Fast Trade Ltd

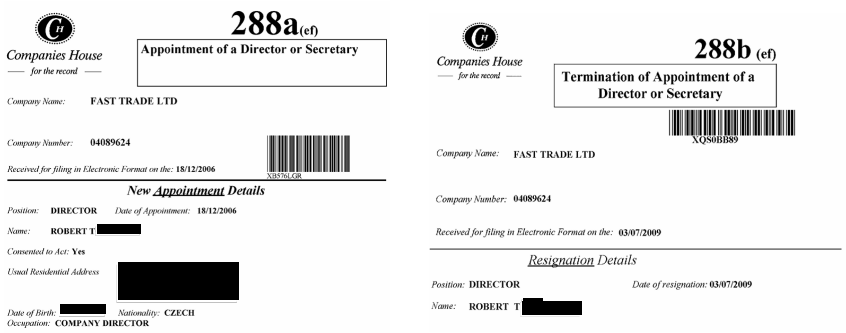
Date of termination of appointment: [redacted]
as director: ✔
as secretary:
Please mark the appropriate box. If terminating appointment as a director and secretary mark both boxes.
NAME
* Style / Title:
* Honours etc:
Please insert details as previously notified to Companies House.
Forename(s): Jiri
Surname: S[redacted]
† Date of Birth: [redacted]

Z časové souvislosti nástupu Ing. Jiřího Š. do funkce jednatele společnosti bezprostředně po její registraci lze vyloučit, že **tato situace byla náhodná**.

90. V době od 11.11.2002 do 18.12.2006 evidována ve funkci jednatele Lisa K. C. (jako místo jejího rezidentního pobytu uvedena Dominikánská republika).

91. Dne **18.12.2006** ustanoven do funkce jednatele obžalovaný **Ing. Robert T.**

Doba evidence Ing. Roberta T. v této funkci: od **18.12.2006** do **3.7.2009**.



Companies House — for the record

288a(ef)
Appointment of a Director or Secretary

Company Name: FAST TRADE LTD
Company Number: 04089624
Received for filing in Electronic Format on the: 18/12/2006
X1S79LGR
New Appointment Details
Position: DIRECTOR Date of Appointment: 18/12/2006
Name: ROBERT T[redacted]
Consented to Act: Yes
Usual Residential Address: [redacted]
Date of Birth: [redacted] Nationality: CZECH
Occupation: COMPANY DIRECTOR

Companies House — for the record

288b (ef)
Termination of Appointment of a Director or Secretary

XQS0BB89
Company Name: FAST TRADE LTD
Company Number: 04089624
Received for filing in Electronic Format on the: 03/07/2009
Resignation Details
Position: DIRECTOR Date of resignation: 03/07/2009
Name: ROBERT T[redacted]

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

92. V době 3.7.2009 – 29.3.2012 evidován ve funkci jednatele: **Bengt R. F**.

93. Od **23.7.2009** změna názvu společnosti: **FPR ENGINEERING LTD**



FILE COPY

CERTIFICATE OF INCORPORATION
ON CHANGE OF NAME

Company No. 4089624

The Registrar of Companies for England and Wales hereby certifies that

FAST TRADE LTD

having changed its name, is now incorporated under the name of

FPR ENGINEERING LTD

Given at Companies House on 23rd July 2009

C04089624M

94. V době 29.3.2012 – 2.11.2012 evidována ve funkci jednatele: Jeniffer E. W.– pracovnice tamního finančního úřadu.

Dne 1.11.2012 datován návrh na výmaz společnosti z evidence (zpracováno Jeniffer E. W.).

Dne 18.12.2012 společnost FPR ENGINEERING LTD vymazána z registru.



THE DIRECTORS
FPR ENGINEERING LTD
4TH FLOOR LAWFORD HOUSE ALBERT
PLACE
LONDON
N3 1RL

If you need to contact us regarding this notice, please quote reference

DEF6A / 04089624

Date 18/12/2012

COMPANIES ACT 2006
(Section 1003)

The REGISTRAR OF COMPANIES gives NOTICE that, unless cause is shown to the contrary, at the expiration of 3 months from the above date the name of

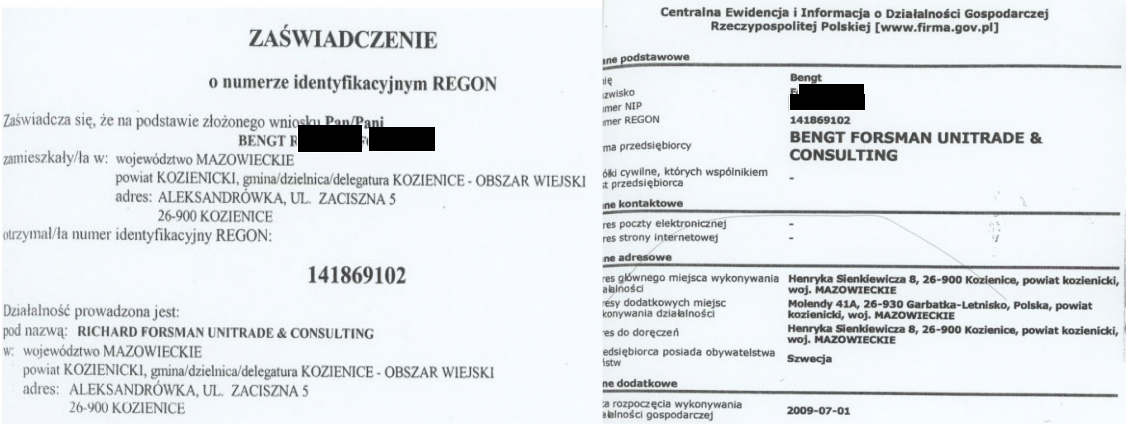
FPR ENGINEERING LTD

will be struck off the register and the company will be dissolved

95. K osobě **Bengta R. F.** lze uvést, dle názoru soudu velmi významné informace. Jmenovaný, byť občan Švédského království, měl evidováno bydliště a vykonával ekonomické aktivity na území Polské republiky.

Bydliště: xxx

Firma: **BENGT FORSMAN UNITRADE&CONSULTING**
Sídlo shodné s bydlištěm.



ZAŚWIADCZENIE

o numerze identyfikacyjnym REGON

Zaświadcza się, że na podstawie złożonego wniosku Pan/Pani
BENGT R[redacted]
zamieszkały/ła w: województwo MAZOWIECKIE
powiat KOZIENICKI, gmina/dzielnica/delegatura KOZIENICE - OBSZAR WIEJSKI
adres: ALEKSANDRÓWKA, UL. ZACISZNA 5
26-900 KOZIENICE
otrzymał/ła numer identyfikacyjny REGON:

141869102

Działalność prowadzona jest:
pod nazwą: **RICHARD FORSMAN UNITRADE & CONSULTING**
w: województwo MAZOWIECKIE
powiat KOZIENICKI, gmina/dzielnica/delegatura KOZIENICE - OBSZAR WIEJSKI
adres: ALEKSANDRÓWKA, UL. ZACISZNA 5
26-900 KOZIENICE

Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej [www.firma.gov.pl]

ne podstawowe

ię	Bengt
zwisko	R[redacted]
mer NIP	
mer REGON	141869102
ma przedsiębiorcy	BENGT FORSMAN UNITRADE & CONSULTING
ółki cywilne, których wspólnikiem t przedsiębiorca	-

ne kontaktowe

res poczty elektronicznej	-
res strony internetowej	-

ne adresowe

res głównego miejsca wykonywania alności	Henryka Sienkiewicza 8, 26-900 Kozienice, powiat kozienicki, woj. MAZOWIECKIE
resy dodatkowych miejsc konywania działalności	Molendy 41A, 26-930 Garbatka-Letnisko, Polska, powiat kozienicki, woj. MAZOWIECKIE
es do doręczeń	Henryka Sienkiewicza 8, 26-900 Kozienice, powiat kozienicki, woj. MAZOWIECKIE
edsiębiorca posiada obywatelstwa istw	Szwecja

ne dodatkowe

a rozpoczęcia wykonywania alności gospodarczej	2009-07-01

Výše uvedená informace k podnikatelským aktivitám je však jen částečná, její významnější částí je skutečnost, že Bengt R. F. působil ve společnosti

„OBORY“ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Sídlem: ul. Kościuszki 20, 26-900 **KOZIENICE**
Regitrace: **30.1.2004**

Informace z obchodního registru Polské republiky *(https://wyszukiwarka-krs.ms.gov.pl)*.

Rubryka 1 - Dane podmiotu			
Numer i nazwa pola	Nr wpisu		Zawartość
	wprow.	wykr.	
1.Oznaczenie formy prawnej	1	-	SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
2.Numer REGON/NIP	1	9	REGON: 670964041, NIP: ---
	9	-	REGON: 670964041, NIP: 8121477159
3.Firma, pod którą spółka działa	1	6	"OBORY W KOZIENICACH" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
	6	-	"OBORY" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
4.Dane o wcześniejszej rejestracji	1	-	RHB, 1695, SĄD REJONOWY W RADOMIU, V WYDZIAŁ GOSPODARCZY

Rubryka 2 - Siedziba i adres podmiotu			
Numer i nazwa pola	Nr wpisu		Zawartość
	wprow.	wykr.	
1.Siedziba	1	-	kraj POLSKA, woj. MAZOWIECKIE, powiat KOZIENICKI, gmina KOZIENICE, miejsc. KOZIENICE
2.Adres	1	-	ul. KOŚCIUSZKI, nr 20, lok. ---, miejsc. KOZIENICE, kod 26-900, poczta KOZIENICE, kraj POLSKA

Podrubryka 1 Dane osób wchodzących w skład organu				
L.p.	Numer i nazwa pola	Nr wpisu		Zawartość
		wprow.	wykr.	
1	1.Nazwisko / Nazwa lub Firma	1	18	F[redacted]
	2.Imiona	1	18	BENGT R[redacted]
	3.Numer PESEL/REGON lub data urodzenia	14	18	[redacted]-----
	4.Numer KRS	-	-	*****
	5.Funkcja w organie reprezentującym	1	4	CZŁONEK ZARZĄDU
		4	14	PREZES ZARZĄDU
		14	18	CZŁONEK ZARZĄDU

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

5	1.Nazwisko / Nazwa lub firma	2	14	F [redacted]
	2.Imiona	2	14	BENGT [redacted]
	3.Numer PESEL/REGON lub data urodzenia	2	14	[redacted]-----
	4.Numer KRS	-	-	*****
	5.Posiadane przez wspólnika udziały	2	14	26 (DWADZIEŚCIA SZEŚĆ) UDZIAŁÓW O ŁĄCZNEJ WYSOKOŚCI 13 000,00 (TRZYNAŚCIE TYSIĘCY) ZŁOTYCH
	6.Czy wspólnik posiada całość udziałów spółki?	2	14	NIE

Z časových souvislostí zápisů a výmazů registru lze konstatovat, že

- od 30.1.2004 **do 24.9.2008** – vykonával funkci člena představenstva, z toho od 28.4.2005 do 31.12.2007 jako jeho předseda (*członek i prezes zarządu*),
- od 25.2.2005 **do 31.12.2007** – byl společníkem (*udziały wspólnika*) s 26 obchodními podíly v celkové hodnotě 13 000 PLN.

96. Výše uvedené informace k osobě **Bengta R. F.** by v izolovaném režimu neměly významnější relevanci, je však v dané souvislosti nezbytné akcentovat významnou kapitálovou účast společností **EXELSIOR GROUP** a zejména **FAST TRADE** ve společnosti „**OBORY**“.

8	1.Nazwisko / Nazwa lub firma	14	15	EKSELSIOR GROUP S.R.O.
		15	16	EXELSIOR GROUP S.R.O.
	2.Imiona	-	-	*****
	3.Numer PESEL/REGON lub data urodzenia	-	-	------
	4.Numer KRS	-	-	------
	5.Posiadane przez wspólnika udziały	14	16	104 UDZIAŁY O WARTOŚCI NOMINALNEJ 500 ZŁOTYCH KAŻDY, O ŁĄCZNEJ WARTOŚCI 52.000 ZŁOTYCH
	6.Czy wspólnik posiada całość udziałów spółki?	14	16	TAK

Ve vztahu ke společnosti **EXELSIOR GROUP** je v registru evidována:

- **od 31.12.2007 do 30.1.2008** kapitálová účast v rozsahu 104 podílů o nominální hodnotě 500 PLN, celkem 52 000 PLN.

Informace v rubrice 8.6. znamená, že *společník je vlastníkem 100% obchodního podílu společnosti.*

9	1.Nazwisko / Nazwa lub firma	16	18	FAST TRADE LTD
	2.Imiona	-	-	*****
	3.Numer PESEL/REGON lub data urodzenia	-	-	------
	4.Numer KRS	-	-	------
	5.Posiadane przez wspólnika udziały	16	17	104 UDZIAŁY O ŁĄCZNEJ WARTOŚCI 52.000 ZŁOTYCH
		17	18	104 UDZIAŁY ŁĄCZNIE O WARTOŚCI 1767480 PLN
	6.Czy wspólnik posiada całość udziałów spółki?	16	18	TAK

Kapitálová účast společnosti **FAST TRADE** je v registru evidována:

- **od 30.1.2008 do 8.7.2008** v rozsahu 104 podílů v celkové hodnotě **52 000** PLN,
- **od 8.7.2008 do 24.9.2008** v rozsahu 104 podílů v celkové hodnotě **1 767 480** PLN.

Pro obě období je v rubrice 8.6. uvedena informace, že *společník je vlastníkem 100% obchodního podílu společnosti.*

97. S ohledem na 100% majetkovou účast **FAST TRADE** není překvapivá registrace obžalovaného **Ing. Roberta T.** ve funkci předsedy představenstva „OBORY“ (*prezes zarządu*), a to v období **od 31.12.2007 do 24.9.2008**.

8	1.Nazwisko / Nazwa lub Firma	14	18	T[redacted]
	2.Imiona	14	18	ROBERT
	3.Numer PESEL/REGON lub data urodzenia	-	-	------
	4.Numer KRS	-	-	*****

Strona 15 z 21

5.Funkcja w organie reprezentującym	14	18	PREZES ZARZĄDU

98. Z informací popsaných v bodě 95 logicky je vyloučeno dospět k jinému závěru, než že
- společnost **EXELSIOR GROUP** se k datu **31.12.2007** stala **100%** společníkem „OBORY“ (mj. též odkupem podílu od Bengta R. F., který byl současně v dané době členem jejího představenstva),
- k datu **30.1.2008** společnost EXELSIOR GROUP **převedla 100%** obchodního podílu v objemu 104/52 000 PLN (*cca 370 240 Kč*) na společnost **FAST TRADE**,
  která
- k datu **8.7.2008** provedla **zvýšení základního kapitálu** společnosti na novou **celkovou hodnotu 1 767 480 PLN** (*cca 12 589 760 Kč, při průměrném kurzu v roce 2008: 1 PLN = 7,12 Kč).*

99. Lze tak odkázat na oblíbenou aktivitu imaginárního „***zvyšování kapitálu***“ prostřednictvím společnosti FAST TRADE, jak již byla popsána výše pod bodem 51. Imaginární charakter logicky vyplývá z oficiálních údajů o ekonomickém stavu společnosti vyplývajících z informace Daňového úřadu Spojeného království ke společnosti a „průtokových“ pohybech na jejích bankovních účtech, jak bude popsáno podrobně níže.

100. Ke kapitálové účasti **FAST TRADE** ve společnosti „Obory“ lze uzavřít, že po provedení úkonů „zvýšení kapitálu“ došlo ke dni 24.9.2008 k převodu celého obchodního podílu na společnost LACTALIS POLSKA.

10	1.Nazwisko / Nazwa lub firma	18	-	LACTALIS POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
	2.Imiona	-	-	*****
	3.Numer PESEL/REGON lub data urodzenia	18	-	[redacted]
	4.Numer KRS	18	-	0000098562
	5.Posiadane przez wspólnika udziały	18	-	104 UDZIAŁY O ŁĄCZNEJ WARTOŚCI 1767480 ZŁOTYCH
	6.Czy wspólnik posiada całość udziałów spółki?	18	-	TAK

101. V popsaných souvislostech je tak možno rozhodně odmítnout verzi o **nahodilém angažování** Bengta R. F. ve společnosti FAST TRADE od 3.7.2009, či jeho nezaujatosti ve vztahu k aktivitám EXELSIOR GROUP a osobám obžalovaných, když přinejmenším v období od 31.12.2007 do 24.9.2008 s nimi společně působil ve společnosti „OBORY“.

102. Ve vztahu k sídlu společnosti FAST TRADE je rovněž potřebné doplnit a upřesnit, že pojmem *Corporate Business Centre* je synonymem v tuzemsku užívaného označení OFFICE HOUSE, což je fakticky společnost poskytující korporátnímu sektoru zázemí sdíleného prostoru v podobě virtuálních kanceláří, pronájmu plně vybavených flexibilních prostor, coworkingu a administrativního servisu. Ve veřejně dostupných informacích lze běžně dohledat, že obsah obvyklých služeb:

- Virtuální sídlo a adresa: Umožňuje firmě získat oficiální a prestižní obchodní adresu pro zápis do obchodního rejstříku, bez pronájmu kanceláří klasického typu.
- Správa pošty a administrativa: Zajištění příjmu, úschovy a přeposílání poštovních zásilek, případně poskytování telefonní asistentky.
- Flexibilní a servisované kanceláře: Pronájem plně zařízených fyzických kanceláří. Flexibilní zázemí bez nutnosti dlouhodobých závazků a investic do vlastního.

Konkrétně *business centrum* (4th Floor, Lawford House, Albert Place) pravděpodobně bylo oblíbenou adresou pro subjekty s *nestandardními aktivitami*. (viz článek https://archiv.hn.cz/c1-50569720-lawford-house-4-patro-oblibene-sidlo-tajnych-firem).

Podané obsahové upřesnění charakteru sídla společnosti FAST TRADE je podstatné zejména ve vztahu k uplatněné obhajobě obžalovaného Ing. Roberta T., že pro tuto společnost založil dva bankovní účty, jeden v City Bank ČR a druhý v CitiHandlowy v Polsku, načež **ovládací prvky k těmto účtům odeslal poštou na adresu společnosti do Londýna**. Pokud by tomu tak skutečně bylo, pak doručení poštovní zásilky s ovládacími prvky k bankovním účtům by muselo personál tamního business centra v Londýně přinejmenším překvapit, když její odesílatel (tj. Robert T.) působil v té době ve funkci odpovědného zástupce společnosti s těmito účty, tedy, vyjdeme-li alespoň teoreticky z uplatněné obhajoby, fakticky poslal tuto poštovní zásilku sám sobě.

103. Za důkazně zcela zásadní považuje soud v posuzované věci dožádáním získané informace od Daňového úřadu Spojeného království ke společnosti FAST TRADE/FPR ENGINEERING, **vykazované pro daňové účely v období let 2005-2011**. Z těchto materiálů (svazek 19) lze rekapitulovat následující:

svazek 19 - materiály **Daňového úřadu Spojeného království**		peněžní položky v měně: **£ (anglická libra)**				
název	**účetní období**	**celkový obrat**	**čistý zisk ke zdanění**	**korporátní daň**	**zisk po zdanění**	účetní výkaz zpracoval
FAST TRADE	**od 01.11. 2005 do 31.10.2006**	**7000**	4093	896	**2090**	T.
FAST TRADE	**od 01.11. 2006 do 31.10.2007**	**7000**	3374	1012	**2362**	T.
FPR ENGINEERING	**od 01.11. 2007 do 31.10.2008**	**7000**	1906	550	**1356**	F.
FPR ENGINEERING	**od 01.11. 2008 do 31.10.2009**	**7000**	3863	1082	**2781**	F.
FPR ENGINEERING	**od 01.11. 2009 do 31.10.2010**	**7000**	4822	1350	**3742**	F.
FPR ENGINEERING	**od 01.11. 2010 do 31.10.2011**	**700**	126	34	**92**	W.

104. **Údaji výše uvedenými lze považovat za jednoznačně a objektivně potvrzenou skutečnost, že společnost FAST TRADE/FPR ENGINEERING oficiálně vykazovala v označených obdobích minimální, resp. formální, hodnoty obchodní aktivity se zanedbatelnou daňovou povinností. Tato skutečnost je proto v diametrálním rozporu jak s tvrzeními deklarovanými v posuzovaných dotačních případech, tak s obchodní aktivitou dle zajištěných celních deklarací, finančních toků na bankovních účtech, o proklamovaných finančních transakcích, zejména závazkových, ani nemluvě. Z hlediska trestního řízení je tato skutečnost samozřejmě i v rozporu s obhajobou obžalovaných, že působení této společnosti bylo autonomní a legitimní a tuto obhajobu zcela vyvrací.** Nicméně je potřeba tento závěr podpořit analýzou informací zjištěných ke společnosti FAST TRADE/FPR ENGINEERING.

105. Stručná rekapitulace k zjištěným bankovním účtům FAST TRADE/FPR ENGINEERING (Nelze vyloučit existenci dalších účtů, které se v trestním řízení nepodařilo zjistit, nicméně tato případná absence není podstatná, když dostupné údaje jsou postačující k vytvoření reálného obrazu aktivit realizovaných jménem společnosti.)

106. Bankovní účty u **ČSOB**

xxx	ČSOB	**CZK**	FAST TRADE LTD	5240 – 5263 6457 – 6511	28 34
xxx	ČSOB	**EUR**	FAST TRADE LTD	5227 – 5235 6222 – 6244	28 33
xxx	ČSOB	**USD**	FAST TRADE LTD	5289 – 5332	28

107.

xxx	**CZK**	
Založení	**8.11.2000**	Ing. Jiří Š. č.l. 5241-5250, 5806
Ukončení	**20.3.2011**	Ing. Robert T.
Oprávnění	od 8.11.2000	Ing. Jiří Š.

108. **Výpis pohybů na účtu**
(pouze relevantní, bez bankovních poplatků a podobných technických plateb)

FAST TRADE: xxx CZK

Datum	Příjem		Platba	měna platby		Protistrana
2001						
01/12/18			169356	PLN 18586.08		
2002						
02/01/10	2000000					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
02/01/11			999895	PLN 111533.22		
02/01/25			183554	USD 4900		
02/02/22			850000			xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
02/02/22	850000					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
02/03/26			289224	USD 8000		
02/05/10	825000					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
02/05/10	175000					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
02/05/15			569432	USD 16500		
02/05/20	1273720					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
02/05/21			865123	EUR 27900		
02/07/11			493218	USD 16500		
02/07/31	1301280					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
02/07/31	2950000					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
02/07/31	798720					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
02/07/31			5500000			xxx **Capital group corp.** č.l.4644/25
02/08/01	1725000					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
02/08/02			1719477	EUR 55800		
02/08/09	222000					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
02/08/12			226940	USD 7.000		
02/08/15	600000					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
02/09/11			575985	EUR 19000		
02/09/20	140000					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
02/09/20			155410	USD 5000		
02/10/10	127000					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
02/10/11			126536	USD 4000		

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

02/10/24	937280				xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
02/10/24	1062720				xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
02/10/25		202182	USD 6240		
02/10/29		1490173	EUR 47420		
02/11/05	1000000				xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
02/11/11	150000				xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
02/11/20		255123	USD 8225		
02/11/29		158550	USD 5000		
02/12/10		1000000			xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
02/12/17	160000				xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33
02/12/18		155275	USD 5000		
	16 297 720	**15 816 097**			

Datum	**Příjem**		**Platba**			**Protistrana**
2003						
03/01/02	1077280					xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33
03/01/02	3122720					xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33
03/01/03			788950	EUR 25000		
03/01/03			1802592	EUR 57120		
03/01/09			152130	USD 5.000		
03/01/16	400000					xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33
03/01/16			1806705	EUR 57120		
	4 600 000		**4 550 377**			

Datum	**Příjem**		**Platba**			**Protistrana**
2004						
04/03/16	1450000					xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33
04/03/16	550000					xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33
04/03/17			687816	20.500,00 EUR		P.P.U.H. EMPAX PAWEL GORZULA
04/03/25			584537	21.447,00 USD		HAITIAN NINGSHING MACHINERY CO.LTD.
04/03/25			329900	10.000,00 EUR		POLMA-TECHNIK MACIEJ W.
04/05/06	200000					xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33
04/05/10			594127	18.300,00 EUR		P.P.U.H. EMPAX PAWEL GORZULA
04/06/14	1000000					xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33
04/06/14			1000000			xxx **Ashfield** č.l. 6486/34 **LPR Capital** - razítko č.l. 4996
04/07/30	1350000					xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33
04/07/30	100000					xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33
04/08/04	25000					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
04/08/04			1494666	56.043,00 USD		HAITIAN NINGSHING MACHINERY CO.LTD.
04/10/27	560000					xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33
04/10/29			486423	15.246,01 EUR		ALFOPA S.R.O.
04/11/18	640000					xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33
04/11/22			634219	20.045,51 EUR		ALFOPA S.R.O.
04/11/24	4000000					xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33
04/11/25			3154435			AVE IDUSTRIES S.P.A
04/11/25	300000					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
04/11/29			119802			AVE IDUSTRIES S.P.A PROFORMA TRANSPORT
04/11/29			1001073			ALFOPA S.R.O.
04/12/08	300000					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
04/12/09	300000					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
04/12/22	200000					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
04/12/28	400000					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
04/12/28	200000					xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33
04/12/30			352629	11.449,00 EUR		POLMA-TECHNIK MACIEJ W. PLATBA SOUCASTEK DOPLATEK
	11 575 000		**10 439 627**			

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

Datum	Příjem		Platba			Protistrana
2005						
05/01/05			400713	12.910,00 EUR		GLOBUS HANDELS AG L.T.D.
05/01/07			612928	19.818,55 EUR		ALFOPA S.R.O.
05/12/15	13800000					xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33
05/12/15			**4096400**	140.000,00 EUR		**LPR CAPITAL LTD** (viz řádek 67)
05/12/19			**3072825**	105.000,00 EUR		**LPR CAPITAL LTD** (viz řádek 67)
05/12/20			5312660	218.000,00 USD		JINGAU ENTERPRISE CO.LTD.
05/12/27			1295227	52.500,00 USD		CNN PLASTIC SYSTEM CO.LTD
	13 800 000		**14 790 753**			
2006	0		0			
2007						
07/10/19	4632000					xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33
07/10/19			4632000			xxx **Capital group corp.** č.l.4644/25
07/10/23	5000000					xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33
07/10/23			5000000			xxx **Capital group corp.** č.l.4644/25
07/10/29	5111000					xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33
07/10/29			5100000			xxx **EKOMILK S.R.O.** č.l. 5621/30
07/12/07	5100000					xxx **EKOMILK S.R.O.**
07/12/07			5000000			xxx **Capital group corp.** č.l.4644/25
07/12/10	2794000					xxx **AQM S.R.O.** č.l. 7086/37
07/12/10	2206000					xxx **AQM S.R.O.** č.l. 7086/37
07/12/10			5000000			xxx **Capital group corp.** č.l.4644/25
	24 843 000		**24 732 000**			
2008						
08/01/15	3442815					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
08/01/15			**3442815**			**OBORY Spolka z o.o.**
08/01/29	160000					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
08/01/29			288873	39.626,00 PLN		DRUGI URZAD SKARBOWY WARSZAWA
08/04/02	4520000					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
08/04/02			**4395369**			**OBORY Spolka z o.o.**
08/04/14	485915					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
08/04/15			**610000**			**OBORY Spolka z o.o.**
08/08/05	200000					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
08/08/05			169672			
08/10/24	4746870					xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27
08/10/24			**4746870**			xxx **LEVANT INVESTMENTS** č.l. 5712/30
od 25.10.2008 do 31.12.2008 **bez pohybu na účtu**						
	13 555 600		**13 653 599**			
2009	0		0			
od 1.1.2009 do 31.12.2009 **bez pohybu na účtu**						
2010	0		0			
od 1.1.2010 do 31.12.2010 **bez pohybu na účtu**						
2011	0		0			
od 1.1.2011 do 10.3.2011 **bez pohybu na účtu**						
	10.3.2011 - konec výpisu/účtu					

109. Přímou souvislost vkladů a plateb přehlédnout nelze.

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

Stejně tak platby ve prospěch polské společnosti OBORY v celkovém objemu 8 448 184 Kč (nelze vyloučit souvislosti se zvyšováním základního kapitálu – viz bod 98) a ve prospěch obskurních společností LEVANT INVESTMENTS, LPR Capital či Ashfield.

Nelze mít pochybnost, že EXELSIOR Karviná financovala své aktivity, včetně obchodních, prostřednictvím FAST TRADE, a to bez jakéhokoli ekonomického smyslu pro FAST TRADE.

Okolnost změn jednatelů FAST TRADE, zejména formální evidenci jednatelky jednatele Lisa K. C. období 11.11.2002 - 18.12.2006, lze z hlediska peněžních toků považovat za bezvýznamnou.

Absenci korelace peněžních toků (v objemu desítek miliónů korun) s daňovými výkazy ve Velké Británii (viz bod 103) proto nelze považovat za překvapivou.

110.

xxx	**EUR**	
Založení	**10.7.2001**	Ing. Jiří Š. č.l. 5806
Ukončení	**22.2.2011**	Ing. Robert T.
Oprávnění	od 8.11.2000	Ing. Jiří Š. č.l. 5806
	od 25.5.2007	Ing. Robert T. č.l. 5228-5233

111. **Výpis pohybů na účtu**

(pouze relevantní, bez bankovních poplatků a podobných technických plateb)

FAST TRADE: xxx EUR

Datum	**Příjem**	Plátce		**Platba (výdaj)**	Protistrana
2001					
01/10/01	1000,00	167925347			
2002					
02/03/01	6848,55				
02/03/01				6848,55	SATURN I-BEATA G
02/03/06	6592,63				
02/03/12	19795,14				
02/03/13				6481,00	SATURN I-BEATA G
02/03/14				19464,88	SATURN I-BEATA G
02/04/30	12923,78				
02/05/14	13218,63				
02/05/15				25696,76	SATURN I -B.GORO
02/05/27	13112,93				
02/05/30				12890,90	SATURN I-B.GOROL
	13270,39				
02/06/21				13060,45	SATRUN I-BEATA G
02/07/02	19685,00				
02/07/04				19209,36	SATURN I-BEATA G
02/08/29	19480,87				
02/09/02				4836,77	
02/09/02				14120,97	SATURN I-BEATA G
02/09/11				2777,55	
02/09/26	18945,22				
02/10/01				18851,00	SATURN I-BEATA G
	143873,14	**EUR**		**144238,19**	**EUR**
		x 31 (Kč)			
	4 460 067,34	**CZK**		**4 471 383,89**	**CZK**

2003					

03/01/10	10000,00	bezhotovostní převod xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
03/01/15				9794,00	
03/01/23	5000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
03/02/03	4900,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
03/02/07				9552,00	PAYMENT FOR MASCHINE POLMA-TECHNIK MACIEJ W.
03/04/03	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
03/04/08				10000,00	PAYMENT FOR MASCHINE POLMA-TECHNIK MACIEJ W.
03/04/08	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
03/04/09				21000,00	**LPR CAPITAL LTD proforma**
03/05/02				9000,00	PAYMENT FOR MASCHINE POLMA-TECHNIK MACIEJ W.
03/05/06	8000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
03/05/09				7872,00	PAYMENT FOR MASCHINE POLMA-TECHNIK MACIEJ W.
03/05/20	10000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
03/05/22				10000,00	PROFORMA POLMA-TECHNIK MACIEJ W.
03/07/01	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
03/07/09				9000,00	PROFORMA MACHINE POLMA-TECHNIK MACIEJ W.
03/07/10				11232,00	PROFORMA PAYMENT FOR THE MACHINE BRB GLOBUS S.R.L
03/07/21	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
03/07/22				20000,00	PROFORMA ZA STROJ POLMA-TECHNIK MACIEJ W.
03/08/04	50000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
03/08/06				33696,00	PAYMENT OF MACHINE BRB GLOBUS S.R.L
03/08/07				15000,00	PAYMENT MASCHINE POLMA-TECHNIK MACIEJ W.
03/08/20	16000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
03/08/21				15000,00	ADVANCE FOR MASCHINE POLMA-TECHNIK MACIEJ W.
03/09/04	10000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
03/09/05				10000,00	PROFORMA POLMA-TECHNIK MACIEJ W.
03/09/22	10000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
03/09/23				10000,00	PROFORMA PAYMENT FOR MACHINE POLMA-TECHNIK MACIEJ W.
03/09/26	10000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
03/10/01				10000,00	PROFORMA FOR MACHINE POLMA-TECHNIK MACIEJ W.
03/11/11	37000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
03/11/12				26500,00	PAYMENT FOR MACHINE P.P.U.H. EMPAX PAWEL GORZULA
03/11/13				11150,00	PAYMENT FOR MACHINE POLMA-TECHNIK MACIEJ W.
03/12/05	4100,00	xxx Excelsior Karviná č.l.			

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

		6231/33			
03/12/05	45900,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
03/12/08				50000,00	**LPR CAPITAL LTD** PAYMENT OF INVOICE
03/12/23	30000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
03/12/30				30000,00	PROFORMA PLATBA ZA STROJ P.P.U.H. EMPAX PAWEL GORZULA
	330900,00	**EUR**		**328796,00**	**EUR**
		x 32 (Kč)			
	10 588 800,00	**CZK**		**10 521 472,00**	**CZK**

2004					
04/02/06	10000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
04/02/10				10000,00	PROFORMA FOR GOODS POLMA-TECHNIK MACIEJ W.
04/02/24	5000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
04/03/02				4925,00	GLOBUS HANDELS AG L.T.D.
04/05/12	48979,47	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
04/05/12	36020,53	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33			
04/05/14				83993,00	PAYMENT FOR MACHINE INDEX6 LTD
04/07/07	21859,00	EXELSIOR POLSKA SP ZOO GOODS, INVOICE 2004/3			
04/07/07				20277,00	ALFOPA S.R.O. PLATBA ETIKET
04/07/16	30000,00	EXELSIOR POLSKA SP ZOO GOODS, INVOICE 2004/4			
04/07/21				27928,00	ALFOPA S.R.O.
04/08/12	37523,00	EXELSIOR POLSKA SP ZOO GOODS, INVOICE 2004/4			
04/08/19				16378,00	ALFOPA S.R.O.
04/08/27	8804,00	EXELSIOR POLSKA SP ZOO GOODS, INVOICE 2004/5			
04/09/01	2868,00	EXELSIOR POLSKA SP ZOO GOODS, INVOICE 2004/6			
04/09/02				13017,00	ALFOPA S.R.O.
04/09/10	31308,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 5018/27			
04/09/22	13719,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 FAKTURY 20047,20048,20049,200411			
04/09/22	140000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 FAKTURY 20037,20036,20038			
04/09/24				11654,87	ALFOPA S.R.O.
04/09/24				134135,00	FA:789/07~71-4#INDEX 6 **LTD**

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

04/10/11	4000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 FAKTURA 20038			
04/10/12				67200,00	AVE IDUSTRIES S.P.A
04/11/11	35000,00	FMC TECHNOLOGIES NV F2004/4V			
04/11/11				28500,00	POLMA-TECHNIK MACIEJ W. FA: 6/04
04/11/29	5000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 FAKTURA 200413			
04/12/14	10000,00	xxx Excelsior Karviná FAKTURA 20038			
04/12/17				18810,00	ALFOPA S.R.O.
	440081,00	**EUR**		**436817,87**	**EUR**
	x 32 (Kč)				
	14 082 592,00	**CZK**		**13 978 181,71**	**CZK**

2005					
05/01/07	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 FAKTURA 200410, 200413			
05/01/07				20808,00	ALFOPA S.R.O. FA:91/04,92/04,93/04,94/04
05/01/14	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 FAKTURA 200413, 200414,200415			
05/01/19	100000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 FAKTURA 2003, 20039			
05/01/20				100000,00	**LPR CAPITAL LTD** PLATBA FA
05/01/27	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 FAKTURA 20039, **20042**			
05/01/31				38791,00	ALFOPA S.R.O. FA:101/04,102/04,103/04,105/04
05/02/07	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 FAKTURA **200417,200418,200419**,2004 20			
05/02/09				22401,00	ALFOPA S.R.O. FA:111/04,112/04,113/04,115/04
05/02/15	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 FAKTURA **20042**			
05/02/22	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 FAKTURA **200417, 200418, 200419**			
05/02/23				20108,00	ALFOPA S.R.O. FA:61/04,118/04,119/04,120/04
05/02/23				15000,00	**LPR CAPITAL LTD** TRANSFER
05/03/03	17000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 FAKTURA 200425, **200427**			
05/03/08				20000,00	WORKTECH MONIKA J. FA:**012/05**
05/03/15	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 FAKTURA 200426,**200427**,200428			
05/03/15				22036,00	ALFOPA S.R.O. FA:121/04,122/04,123/04,124/04

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

05/03/24	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 FAKTURA 200429,200430,200431			
05/03/29				19186,00	ALFOPA S.R.O. FA:1/05,2/05,3/05
05/04/01	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 FAKTURA **24176, 24175**			
05/04/05				19685,00	ALFOPA S.R.O. FA:4/05,5/05,6/05,7/05,8/05,10/05
05/04/08	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " faktrura "			
05/04/18	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 FAKTURA 200436,200437,**200438**			
05/04/18				15215,00	ALFOPA S.R.O. FA:11/05,12/05,14/05
05/04/19	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 FAKTURA **200438-42**			
05/04/19				27143,00	WORKTECH MONIKA J. FA:**012/05**
05/04/25	25000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " faktury "			
05/04/27				21416,00	ALFOPA S.R.O. FA:15/05,16/05,17/05
05/04/27				20000,00	**LPR CAPITAL LTD** INVOICE:**01/2005**
05/05/02	25000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktura **20042**			
05/05/03	19000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktura **20042**			
05/05/04				24218,00	INDEX 6 LTD INVOICE:1321/13.09.2004
05/05/04				20967,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE:18/05,19/05
05/05/11	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " faktury "			
05/05/11				20000,00	**LPR CAPITAL LTD** INVOICE:**01/2005**
05/05/17	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " faktury "			
05/05/23	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " faktury "			
05/05/23				40112,00	ALFOPA S.R.O. FA:20/05,21/05,23/05,24/05,25/05
05/05/24	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " faktura "			
05/05/27				20000,00	**LPR CAPITAL LTD** INVOICE:**01/2005**
05/06/01	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " faktura "			
05/06/02				20408,00	ALFOPA S.R.O. FA:29/05,30/05,31/05,32/05,33/05
05/06/07	80000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 FAKTURA **20042**,20045V,200463,200460			

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

05/06/07				36634,00	WORKTECH MONIKA J. FA:028/05
05/06/07				21043,00	ALFOPA S.R.O. FA:22/05,35/05,36/05,37/05,38/05
05/06/07				20000,00	**LPR CAPITAL LTD** INVOICE: 02/2005
05/06/10	10000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " faktura "			
05/06/15	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " faktury "			
05/06/15				15804,00	ALFOPA S.R.O. FA:40/05,43/05,44/05,45/05
05/06/15				15000,00	**LPR CAPITAL LTD** INVOICE: **02/2005**
05/06/23	35000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " uhrada Fa "			
05/06/24				14000,00	**LPR CAPITAL LTD** INVOICE: **02/2005**
05/06/24				21429,00	ALFOPA S.R.O. FA:46/05,47/05
05/06/28	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " faktura "			
05/07/04				18647,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE:48/05,49,05
05/07/04				20000,00	**LPR CAPITAL LTD** INVOICE: **02/2005**
05/07/08	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " faktury "			
05/07/08	50000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " fsktura "			
05/07/08				50000,00	**LPR CAPITAL LTD** INVOICE: **02/2005**
05/07/08				20675,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE:FA:50/05,51/05
05/07/14	40000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " faktura "			
05/07/15				35982,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE:FA:52/05,54/05,55/05,56/05
05/07/28	40000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " faktura "			
05/07/29				38930,00	ALFOPA S.R.O. FA:60/05,61/05,62/05,63/05
05/08/01	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " faktura "			
05/08/01				23588,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 65/05,68/05,69/05,70/05
05/08/08	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " faktura "			
05/08/10	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " faktura "			
05/08/16	21614,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " uhrada Fa "			
05/08/16				20698,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 71/05,72/05,73/05,75/05
05/08/19	20377,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 " uhrada Fa "			

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

05/08/23	32023,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktura 200512,200518,200521,200524			
05/08/23				43569,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 77/05,78/05,79/05
05/08/26	20225,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktura 200531,200530,200532,200533			
05/08/31	30337,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktura 200534			
05/09/01				34894,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 82/05,84/05,85/05,86/05
05/09/02	20994,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktura 200536, 200520			
05/09/09	28832,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktury 200529,200537,200538			
05/09/13	97000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 **" stroj "**			
05/09/13				202080,00	**GUANGZHOU TECH-LONG PACING** INVOICE:IVO050912
05/09/22	21948,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktura 200539, 200541			
05/09/22				31866,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 88/05,89/05,92/05,93/05
05/09/29	20656,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktura 200543			
05/09/30				19686,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 96/05,97/05,98/05,99/05
05/10/06	20185,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktura **200542**			
05/10/17	21908,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktura **200542**,200544			
05/10/18				22652,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 101/05,102/05,103/05,104/05
05/10/26	27011,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktura 200540, 200545			
05/11/01				10080,00	**GLOBUS HANDELS AG L.T.D.** INVOICE:0505181,0506197,0507010
05/11/03	18738,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktura 200546			
05/11/08				19543,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 108/05,110/05,111/05,112/05
05/11/09	46142,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktura 200547, 200548, 200549			
05/11/11				22231,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 115/05,116/05,117/05,118/05

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

05/11/21				20064,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 121/05,122/05,123/05
05/11/30	9317,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktura 200551, 200553, 200552			
05/12/06	22096,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktura 200550, 200554			
05/12/12				5003,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 126/05127/05,128/05
05/12/27				66184,00	**JON WAI MACHINERY WORKS CO.LTD** INVOICE:**INJECTION MACHINE JW-275PM**
05/12/30	100000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktura **132113092004**			
	1480403,00	**EUR**		**1397776,00**	**EUR**
		x 30 (Kč)			
	44 412 090,00	**CZK**		**41 933 280,00**	**CZK**

2006					
06/01/03	20438,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktura 200555, 200558			
06/01/03				22442,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 129/05,130/05,131/05,132/05
06/01/05	40000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 fa **22005**			
06/01/05				58333,00	**JINGAU ENTERPRISE CO.LTD.** CONTRACT: NO: 008/2005
06/01/13				13070,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 133/05,134/05,135/05,136/05
06/01/13	21301,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktura 200557, 200559			
06/01/24				13407,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 140/05,141/05
06/01/24	17000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 faktura **200556**			
06/01/30				36512,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 142/05,143/05,144/05,145/05
06/02/17				**56000,00**	***xxx Excelsior Karviná*** *č.l.6231/33* ***INVOICE:25/05 !!!***
06/02/28	**40000,00**	***xxx Excelsior Karviná*** *č.l. 6231/33* ***mylna platba !!!***			
06/03/01				32206,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 150/05,151/05,152/05,153/05
06/03/10	**20000,00**	***xxx Excelsior Karviná*** *č.l. 6231/33* ***vraceni mylné platby !!! 200560***			
06/03/29				23759,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 1/06,2/06,3/06,4/06,5/06
06/04/10	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice			

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

		200556, **200560**, 200561			
06/04/11	29000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice 200564,200565,20566			
06/04/11				23092,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 1/06,2/06,3/06,4/06,5/06
06/04/12				12199,00	**JON WAI MACHINERY WORKS CO.LTD** INVOICE: PI-060330
06/04/18				2645,00	**HOLLAND COLOURS HUNGARIA KFT** INVOICE:304423
06/04/18				9320,00	**GLOBUS HANDELS AG L.T.D.** INVOICE:0601002,0601088,0601072
06/04/20	120000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 **" invoice "**			
06/04/24				22608,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 12/06,13/06,14/06
06/04/24				102000,00	**LPR CAPITAL LTD** INVOICE: **01/06**
06/04/28	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 **" invoice "**			
06/04/28				17792,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 16/06,17/06,19/06
06/05/10	75000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice 200590-79			
06/05/10				33700,00	WORKTECH MONIKA J. INVOICE:034/06
06/05/10				37047,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 18/06,20/06,21/06,22/06
06/05/31	40000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice 200590-79			
06/05/31				43417,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 24/06,25/06,26/06,27/06
06/06/09	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice 200579,91,92,93,94,95,**96**			
06/06/09				16678,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 34/06,35/06
06/06/09	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice 200**596**,97			
06/06/09				18112,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 30/06,31/06,32/06,36/06
06/06/21	17622,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice 200597,200598			
06/06/21				21250,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 37/06,38/06,40/06
06/06/21	40000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice ***20047V***			
06/06/22				36300,00	WORKTECH MONIKA J. INVOICE:042/06
06/06/29	25000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice ***20047V***			
06/06/30				28874,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 39/06,41/06,42/06,43/06

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

06/07/14	10000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice ***2004/7V***			
06/07/14				12881,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 48/06,49/06,50/06,53/06
06/07/17	25000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice ***20047V***			
06/07/18				20388,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 52/06,55/06,56/06
06/07/18	50000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice ***20047V,*** **012005**			
06/07/18				54000,00	**LPR CAPITAL LTD** INVOICE: **02/06**
06/07/24	90000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice ***20047V,*** **012005**			
06/07/25				50000,00	**LPR CAPITAL LTD** INVOICE: **02/06**
06/07/25				30600,00	WORKTECH MONIKA J. INVOICE:067/06
06/07/27				10000,00	**LPR CAPITAL LTD** INVOICE: **02/06**
06/07/28	50000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **012005**			
06/07/28				48483,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 58/06,59/06,60/06,62/06
06/08/07	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **012005**			
06/08/07				19318,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 64/06,65/06
06/08/17				2475,00	**HOLLAND COLOURS HUNGARIA KFT** INVOICE:244046
06/08/17	30000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 inv *2005**109**,108,107,106,105,104,103*			
06/08/18				19270,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 65/06,67/06,68/06
06/08/18				10000,00	**LPR CAPITAL LTD** INVOICE: **02/06**
06/08/24	65000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 inv 2005115,114,113,112,111,110,**109**			
06/08/24				10000,00	**LPR CAPITAL LTD** INVOICE: **03/06**
06/08/24				28500,00	WORKTECH MONIKA J. INVOICE:072/06
06/08/30				20000,00	**LPR CAPITAL LTD** INVOICE: **03/06**
06/08/30	25000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 **" invoice "**			
06/08/30				5755,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 70/06,71/06,72/06
06/08/30				25035,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 69/06
06/09/18	25000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice			

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

		3/2005			
06/09/18				24791,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 73/06,74/06,77/06
06/09/26	43000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **32005**			
06/09/27				24822,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 75/06,76/06
06/09/27				18719,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 78/06,79/06,81/06
06/10/05				50000,00	**LPR CAPITAL LTD** INVOICE: **03/06**
06/10/13	30000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **32005**			
06/10/13	2000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **32005**			
06/10/13				32631,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 80/06
06/10/20	30000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **32005**			
06/10/23				22535,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 82/06,83/06,85/06
06/10/27	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **32005**			
06/10/27				21776,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 88/06
06/11/10	25000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **32005**			
06/11/10				29259,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 88/06,86/06
06/11/16	40000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **32005**,2005124,123,122			
06/11/20				27773,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 90/06,92/06,93/06,94/06
06/11/20				8600,00	**GLOBUS HANDELS AG L.T.D.** INVOICE:601088,604209,606277
06/11/23	22400,00	xxx **AQM S.R.O.** fa 2006/96			
06/11/27				22400,00	SPOLDZIELNIA MLECZARSKA INVOICE:13/2006
06/12/29	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice 2006108			
	1207761,00	**EUR**		**1330774,00**	**EUR**
	x 28 (Kč)				
	33 817 308,00	**CZK**		**37 261 672,00**	**CZK**

2007					
07/01/03				19994,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 90/06,92/06,93/06,94/06
07/01/10	13370,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice 2006111			
07/01/10				12870,00	HOLLAND COLOURS HUNGARIA KFT INVOICE:244276,244277

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

07/01/11				500,00	HOLLAND COLOURS HUNGARIA KFT INVOICE: 244277
07/02/02	39000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice 2006113			
07/02/02				42129,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 104/06,116/06,117/06,119/06
07/02/13	10000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **7000101**			
07/02/13				10000,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: **122/06**
07/02/20	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **01/2007**			
07/02/20				20062,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: **122/06**,123/06,124/06,126/06
07/03/02	7000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **01/2007**			
07/03/02				5310,00	HOLLAND COLOURS HUNGARIA KFT INVOICE:244591,244605
07/03/06	18000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **01/2007**			
07/03/06				20000,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 128/06,129/06
07/03/09	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **7000401**			
07/03/09				20000,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 129/06,130/06,131/06
07/03/20	15000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice 2006107,2006108,2006109			
07/03/20				14395,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 131/06,1/07
07/04/03	340000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **P1/2007**			
07/04/03				**100000,00**	**xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice PU01**
07/04/03				140000,00	**LPR CAPITAL LTD** INVOICE: **01/07**
07/04/03				73634,00	**CNN PLASTIC SYSTEM CO.LTD** (97.300,00 USD) INVOCE:02132007
07/04/11				12735,00	HOLLAND COLOURS HUNGARIA KFT INVOICE: 244591,244605,244736
07/04/11				12621,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 2/07,3/07
07/04/30	20000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **7000401**			
07/05/15	14000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **7000201**, **7000301**			
07/05/18				12297,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 5/07,10/07,12/07
07/05/18				19248,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 4/07,5/07,6/07,7/07

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

07/05/23	29000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice 2006112,7000**301**,7000**401**			
07/05/23				30441,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 19/07,20/07,21/07,22/07
07/06/08	32000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice 7000**401**,502,602,702,802,902			
07/06/08				31605,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 30/07,31/07,32/07
07/06/13	30000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **7001002**			
07/06/13				30000,00	WORKTECH MONIKA J. INVOICE: 024/07
07/06/19				1970,00	**GLOBUS HANDELS AG L.T.D.** INVOICE:3,4/Q06, **+VYPIS**
07/06/28	21000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **7001002**			
07/06/28				19548,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE: 53/07,34/07,35/07
		↓ *od 19.6.2007 změna názvu Excelsior Karviná →EXELSIOR GROUP*			
07/07/04	12000,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. 7001303			
07/07/04	20000,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. 7001002, 7001202, 7001102			
07/07/04				26732,00	STF-MASCHINEN ANLAGENBAU GMBH INVOICE:207357
07/07/04				7810,00	TECHNO-SERVIS GROUP INVOICE:05/06/2007
07/07/25	35000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice 7001303			
07/07/25				34095,00	ALFOPA S.R.O. INVOICE:1/07,37/07,42/07,43/07
07/09/14	8000,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. **7002604**			
07/09/17				8582,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE:070005,070008
07/09/24	10000,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. INVOICE **7002604** 7002704			
07/09/24				4900,00	POLYONE HUNGARY LTD INVOICE:3017014796
07/10/03				3528,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE:070006,070007
07/10/19	10000,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. 7003004			
07/10/19				9800,00	POLYONE HUNGARY LTD INVOICE:3017014972
07/10/23	5000,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. 7002704, **7002804**			
07/10/31	5000,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. **7002804**			
07/10/31				10000,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE :SP1
07/11/09	5000,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. **7002905**			

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

07/11/09				4657,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE:70009,70010
07/11/15	5273,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. **7002804, 7002905**			
07/11/15				4823,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE:70012,70015
07/11/22	5000,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. **7002905**			
07/11/28	5000,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. 7003705, 7004105			
07/11/28	44798,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. 7002905, 7003205, 7003305, 7003405			
07/11/28				50058,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE:70013, 16, 18, 20, 21, 23, 24, 25
07/12/05	5016,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. 42007			
07/12/06				6815,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE:70046, 48, 47
07/12/10	4219,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. 7004105			
07/12/10				8197,00	POLYONE HUNGARY LTD INVOICE:3017014796
07/12/11	21200,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 invoice **72007**			
07/12/11				21200,00	SEA SRL INVOICE 336, 337
07/12/14	15000,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. **72007**			
07/12/14				6096,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE:70049
07/12/14				8700,00	**GLOBUS HANDELS AG L.T.D.** invoice 708052 709123
07/12/19	7000,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. INVOICE **72007**			
07/12/19				7636,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE:70051 70052
	850876,00	**EUR**		**872988,00**	**EUR**
	x 28 (Kč)				
	23 824 528,00	**CZK**		**24 443 664,00**	**CZK**

2008					
08/01/09	6500,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. INVOICE 7011012			
08/01/10				6134,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE:70053, 54, 58
08/01/18	8000,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. **112007**			
08/01/18				7273,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE:70059, 60
08/01/25	7000,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. **62007**			
08/01/25				8278,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE: 70061, 70066
08/02/01	6100,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. **6/2007**			

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

08/02/04				6070,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE: 70062
08/02/07	12300,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. **62007**, 52007			
08/02/07				6345,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE: 70068
08/02/07				5300,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** proforma 22, 23
08/02/13	500000,00	xxx Excelsior Karviná č.l.6231/33 INVOICE **112007**, 72007, 52007, 32007			
08/02/13				**500000,00**	**OBORY sp. z o.o.** ….....……(**půjčka !**)
08/02/18	6355,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. 7010312, 7010412, 7010512, **7010612** *			
08/02/18				5503,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE: 70067, 80001
08/02/22	84611,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 INVOICE **112007**, 7010712,7010812 *			
08/02/22				84611,00	STF MASCHINEN ANLAGENBAU GMBH INVOICE 207423, 2008006
08/02/25	7000,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. **7010612** *			
08/02/25				6301,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE: 80002
08/02/26	7500,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 INVOICE **8001102**			
08/02/27				9800,00	POLYONE HUNGARY LTD INVOICE:3017016207
08/03/07	6000,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. **8000401**			
08/03/07				5121,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE: 80004
08/03/27	99843,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 INVOICE 8000301 **401** 501 601 701 801 **1102**			
08/03/27				98861,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE: 80003 05 06 07 08 11 12
08/04/08				2000,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE: **80030**
08/04/09	27000,00	EXELSIOR GROUP S.R.O. **8003003**			
08/04/09				26587,00	STF MASCHINEN ANLAGENBAU GMBH INVOICE 2008/014
08/04/15	7000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 INVOICE **8003103**			
08/04/15				7000,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE: **80030**
08/04/23	5071,00	**xxx** Excelsior Karviná INVOICE **8003103**, **8003003**			
08/04/23				5000,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE: 80034
08/05/07	3000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 INVOICE **8003203**			

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

08/05/07				3053,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE: 80030,80031,**80032**
08/05/13	5089,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 INVOICE 8003103,8003304,8003504			
08/05/13				4941,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE:**80032**, **80033**
08/05/29	24000,00	xxx Excelsior Karviná č.l.6231/33 INVOICE **8003203**			
08/05/29				7591,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE: **80033**, 80034 80035
08/05/29				9814,00	POLYONE HUNGARY LTD INVOICE:3017016710
08/05/29				4702,00	holland colours hungaria kft 245000 245152 245214
08/06/17	53000,00	xxx Excelsior Karviná č.l.6231/33 INVOICE **8003203**			
08/06/17				52845,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE: 80036, 38, 39, 41, 43
08/06/17	7300,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 INVOICE **8003203**			
08/06/17				9800,00	POLYONE HUNGARY LTD INVOICE:3017017021
08/07/07	11000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 INVOICE **8003203**			
08/07/08				11000,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE: **80045**
08/07/10	5000,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 INVOICE **8003203**			
08/07/10				4780,00	**EXELSIOR PRINTING S.R.O** INVOICE: **80045**
08/07/10	5135,00	xxx Excelsior Karviná č.l. 6231/33 INVOICE 8003404			
08/07/11				5135,00	**GLOBUS HANDELS AG L.T.D.** 1
08/10/22	300000,00	187284292/0300 **AQM** FAKTURA 962006, 972006, 992006			
08/10/22				300000,00	**LEVANT INVESTMENTS** (224216134/0300) 280035
08/10/22	19108,00	**AQM S.R.O.** (187284292/****) FA 992006			
08/10/24				19108,00	**LEVANT INVESTMENTS** (224216134/0300) 280037
	1222912,00	**EUR**		**1222953,00**	**EUR**
	x 25 (Kč)				
	30 572 800,00	**CZK**		**30 573 825,00**	**CZK**
zůstatek	**258,00**				

2009	**bez aktivního pohybu**				
zůstatek	158,00				

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

2010	**bez aktivního pohybu**				
zůstatek	54,00				
2011	**bez aktivního pohybu**				
zůstatek k 22.2.2011	**9,00**	**EUR**			
zvýrazněná čísla faktur v popiscích se opakují					

112. Totožný model jako v případě účtu CZK. Prostřednictvím účtu FAST TRADE byly financovány zájmové aktivity EXELSIOR Karviná/GROUP, včetně obchodních. Vnější vklady pokrývají vklady pokrývají výdaje, objemy ve vyšších desítkách miliónů korun.

Nutno upozornit na opakující se čísla faktur. Lze se důvodně domnívat, že četnost finančních toků již začala převyšovat možnosti důslednější kontrolu výstupních informací. Logicky pak takové informace byly irelevantní, neboť toliko pokrývaly peněžní toky toliko v administrativním (účelovém) režimu.

113.

xxx	**USD**	
Založení	**17.12.2001**	Ing. Jiří Š. č.l. 5289-5299, 5806
Ukončení	**22.2.2011**	Ing. Robert T.
Oprávnění	od 8.11.2000	Ing. Jiří Š. č.l. 5806
	od 25.5.2007	Ing. Robert T. č.l. 5228-5233

114. **Výpis pohybů na účtu**

(pouze relevantní, bez bankovních poplatků a podobných technických plateb)

FAST TRADE: xxx USD

Datum	Příjem	Plátce		Platba	Protistrana
2002					
02/02/04	200,00	xxx FAST TRADE č.l. 5240			
	bez pohybu				
2003	**bez pohybu**				
2004	**bez pohybu**				
2005					
05/07/08	1000,00	xxx FAST TRADE č.l. 5240			
05/08/01	75000,00	xxx Excelsior Karviná faktura			
05/08/01				31500,00	**CNN PLASTIC SYSTEM CO.LTD** PROFORMA INVOICE
05/08/03				33000,00	**JON WAI MACHINERY WORKS** PROFORMA INVOICE:PI-072305
05/09/21	120000,00	xxx Excelsior Karviná faktura 20046			
05/09/22				108500,00	**JINGAU ENTERPRISE CO.LTD.** PROFORMA INVOICE: JG-0724/05
05/10/13				1800,00	**GUANGZHOU TECH-LONG PACING** INVOICE: IVO050928

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

	196000,00	**USD**		**174800,00**	**USD**
	x 24 (Kč)				
	4 704 000,00	**CZK**		**4 195 200,00**	**CZK**

2006					
06/04/12				19000,00	**JON WAI MACHINERY WORKS CO.LTD** INVOICE: PI-060330
06/05/30	120000,00	EXELSIOR KARVINA INVOICE			
06/05/31	70000,00	xxx EXELSIOR KARVINÁ invoice 20034,20047V			
06/05/31				**120000,00**	**JINGAU ENTERPRISE CO.LTD.** **!!! INVOICE:EXTRUDE LINE**
06/06/02				37800,00	**CNN PLASTIC SYSTEM CO.LTD** INVOICE:PI-06806
06/06/08				25000,00	**JINGAU ENTERPRISE CO.LTD.** !!! INVOICE:**EXTRUDER**, LO INSTALATION
06/06/09	150000,00	EXELSIOR KARVINA INVOICE 2004/6, 2004/7V			
06/06/21				77000,00	**JON WAI MACHINERY WORKS** INVOICE:PI-060330
06/07/07				37770,00	**JON WAI MACHINERY WORKS INVOICE:PI-070406**
06/07/07				34500,00	**CNN PLASTIC SYSTEM CO.LTD INVOICE:PI-01506-0630**
06/08/04				8500,00	**LI-CHEN INDUSTRIAL CO.,LTD** INVOICE:LC-080406BW
06/08/15	100000,00	xxx EXELSIOR KARVINÁ invoice 12005			
06/08/15				88200,00	**CNN PLASTIC SYSTEM CO.LTD** INVOICE:PI-06806
06/08/17				2905,00	**JINGAU ENTERPRISE CO.LTD.** INVOICE: JG-290606
06/09/01	16000,00	xxx EXELSIOR KARVINÁ **invoice 3/2005**			
06/09/05				16000,00	**JINGAU ENTERPRISE CO.LTD.** INVOICE:JG-0109/06
06/09/19	166000,00	xxx EXELSIOR KARVINÁ **invoice 3/2005**			
06/09/19				80500,00	**CNN PLASTIC SYSTEM CO.LTD INVOICE:PI-01506-0630**
06/09/19				88130,00	**JON WAI MACHINERY WORKS** INVOICE:PI-070406
06/10/23	30000,00	xxx EXELSIOR KARVINÁ **invoice 3/2005**			
06/10/23				32700,00	**JINGAU ENTERPRISE CO.LTD.** !!! **INVOICE:JG-1210/06**
06/10/23				2700,00	**JON WAI MACHINERY WORKS** !!! **INVOICE:JG-1210/06**
06/12/29	42000,00	xxx EXELSIOR KARVINÁ invoice 2006109			
	694000,00	**USD**		**670705,00**	**USD**
	x 22 (Kč)				

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

	15 268 000,00	**CZK**		**14 755 510,00**	**CZK**

2007					
07/01/03				41100,00	**CNN PLASTIC SYSTEM** INVOICE:PI-16706-1221
07/06/07	119970,00	EXELSIOR KARVINA			
07/06/07				75540,00	**JON WAI MACHINERY WORKS !!! INVOICE:PI-051807**
07/06/07				35000,00	**JINGAU ENTERPRISE CO.LTD. INVOICE:JG-225/07**
07/07/19	174970,00	EXELSIOR GROUP **PROFORMA P01/2007**			
07/07/19				161000,00	**JINGAU ENTERPRISE CO.LTD.** INVOICE:JG-1607/07
07/08/03				2511,00	**JINGAU ENTERPRISE CO.LTD.** INVOICE:JG-0108/07
07/08/07	49975,00	EXELSIOR GROUP **01/2007**			
07/08/07				36300,00	**CNN PLASTIC SYSTEM CO.LTD !!! INVOICE:PI-09907**
07/08/22	61975,00	EXELSIOR GROUP **PROFORMA P01/2007**			
07/08/22				62000,00	**JINGAU ENTERPRISE CO.LTD.** INVOICE:JG-255/07
07/10/24	260970,00	EXELSIOR GROUP **1/2007**			
07/11/01				176260,00	**JON WAI MACHINERY WORKS !!! INVOICE:PI-051807**
07/11/01				84700,00	**CNN PLASTIC SYSTEM CO.LTD !!! INVOICE:PI-09907**
07/11/28				6500,00	**JINGAU ENTERPRISE CO.LTD.** PROFORMA JG-1128/07
07/12/21	299000,00	xxx EXELSIOR KARVINÁ **PROFORMA 1/2007**			
07/12/21				299000,00	**JINGAU ENTERPRISE CO.LTD.** PROFORMA JG-2711/07
	16970860,00	**USD**		**16406126,00**	**USD**
	x 20 (Kč)				
	33 9417 200,00	**CZK**		**32 8122 520,00**	**CZK**

2008					
08/01/29				6000,00	**JINGAU ENTERPRIS CO.,LTD** PROFORMA JG-2201/08
08/02/25				3300,00	**JINGAU ENTERPRIS CO.,LTD** invoice 961023
08/04/16				18500,00	**JINGAU ENTERPRIS CO.,LTD** JG-0415/08
08/05/09				8300,00	**JINGAU ENTERPRIS CO.,LTD !!! PROFORMA JG-0501/08**
08/05/13	2000,00	xxx EXELSIOR KARVINÁ **INVOICE 8003203**			
08/06/02	1335,52	xxx FAST TRADE			
08/06/02				3720,00	**CNN PLASTIC SYSTEM CO.LTD** proforma 085-08
08/06/03	25200,00	xxx EXELSIOR KARVINÁ **INVOICE 8003203**			
08/06/03				25000,00	**JINGAU ENTERPRIS CO.,LTD**

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

					!!! PROFORMA JG-0501/08
08/08/25	1350,00	xxx EXELSIOR KARVINÁ INVOICE 8003604			
08/08/25				1350,00	**JINGAU ENTERPRIS CO.,LTD** PROFORMA JG-0525/08
08/09/25	53000,00	xxx EXELSIOR KARVINÁ 8004004			
08/09/25				27500,00	**JINGAU ENTERPRIS CO.,LTD** PROFORMA JG-0911/08
08/09/25				25266,40	**CNN PLASTIC SYSTEM CO.LTD** PI203-08
	82885,52	**USD**		**118936,40**	**USD**
	x 17 (Kč)				
	1 409 053,84	**CZK**		**2 021 918,80**	**CZK**
zůstatek	**245,33**	**USD**			
2009	**bez aktivního pohybu**				
zůstatek	105,94				
2010	**bez aktivního pohybu**				
zůstatek	-47,97				
2011	**bez aktivního pohybu**				
zůstatek k 22.2.2011	**0,00**				
zvýrazněná čísla faktur se opakují					

115. K výše uvedeným bankovním účtům FAST TRADE vedeným u ČSOB lze souhrnně rekapitulovat objemy peněžních prostředků tomto rozsahu:

	ČSOB					
	xxx		**xxx**		**xxx**	
	USD		**EUR**		**CZK**	
	přepočteno na CZK dle přibližného průměrného kurzu					
	příjem	výdej	příjem	výdej	příjem	výdej
2002			4460067,34	4471383,89	16297720,00	15836097,00
2003			10588800,00	10521472,00	4600000,00	4550377,00
2004			14082592,00	13978181,71	11575000,00	10439627,00
2005	4704000,00	4195200,00	44412090,00	41933280,00	13800000,00	14790753,00
2006	15268000,00	14755510,00	33817308,00	37261672,00		
2007	339417200,00	328122520,00	23824528,00	24443664,00	24843000,00	24732000,00
2008	1409053,84	2021918,80	30572800,00	30573825,00	13555600,00	13653599,00
2009						
2010						
2011						
Celkem	**360798253,84**	**349095148,80**	**161758185,34**	**163183478,60**	**84671320,00**	**84002453,00**
		Celkový součet příjmů a výdajů				

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

		607 227 759,18	**CZK**	**596 281 080,40**		
				nominál bez poplatků		

K tomu je opět nezbytné doplnit, že pohyby na účtech vykazují (mimo bankovních poplatků a podobných technických plateb) výlučně vklady peněžních prostředků z bankovních účtů EXELSIOR Karviná, které jsou bezprostředně nebo krátce po připsání realizovány platbami jiným subjektům. V podstatě tedy FAST TRADE nedisponovala žádnými volnými peněžními prostředky na svých účtech a výše vkladů odpovídala výši následných plateb.
Zjevně se tedy nemohlo jednat o standardní formu bankovních účtů obchodní společnosti využívaných k jejím průběžným aktivitám, nýbrž jde o formu „**průtokového peněžního outsourcingu**“ obchodních aktivit EXELSIOR Karviná prostřednictvím účelově nastrčené společnosti FAST TRADE, která sice měla sídlo ve Evropské unii, ale reálné možnosti její daňové kontroly ve Velké Británii byly fakticky nulové.

116. Aniž by soud měl ambice činit jakékoli odborné závěry, což fakticky ani není předmětem řízení, nýbrž slouží toliko k dokreslení celkové koncepce aktivit, nelze zcela pominout, že výše uvedená forma financování vlastní činnosti (z pohledu EXELSIOR Karviná) vyvolává přinejmenším úvahy o jejím smyslu. Případná úvaha o prezentaci „exkluzivního“ zahraničního obchodního partnera z Velké Británie k vysvětlení rozhodně nepostačuje, neboť při uvedeném rozsahu (a to je toliko jeho část) by jednostranné aktivity mohly již navenek působit přinejmenším podezřele.

    Krajský soud v rámci těchto širších úvah dospěl k přesvědčení, že jediným racionálním smyslem pro takové relativně komplikované jednání se nabízí souvislost s realizací DPH v rámci dovozů z jiné země EU (v rámci uplatňovaných odpočtů DPH).

    Jak známo z údajů výše v domovském státě FAST TRADE žádnou významnější daňovou povinnost nevykazovala, tedy ani obrat cca 600 mil. Kč (jen) na účtech ČSOB za údajnou obchodní činnost předmětem daňového řízení nebyl.

    Soud uzavírá, že se jedná toliko o úvahu spekulativního typu, které bez bližšího zkoumání a dokazování (což se v daném případě nestalo) nelze přiznat relevanci. A vzhledem ke skutečnosti, že daňová problematika není předmětem tohoto řízení, je nadbytečné v tomto směru činit jakékoli úkony.

117. Oproti tomu je důvodné upozornit a akcentovat některé významnější aspekty vyplývající z výše uvedeného přehledu peněžních toků, a to v návaznosti na obhajobu obžalovaných.

118. K tomu je nejdříve zapotřebí připomenout dobu působení Ing. Jiřího Š. a Ing. Roberta T. v postavení osob oprávněných jednat za FAST TRADE ve funkci jednatelů (viz body 89-91 výše). V případě Ing. Jiřího Š. je evidováno období 13.10.2000 – 11.11.2002, v případě Ing. Roberta T. je evidováno období 18.12.2006 – 3.7.2009 (*v mezidobí od 11.11.2002 do 18.12.2006 se údajně mělo jednat o Lisu K. C. z Dominikánské republiky*).

119. Jak vyplývá z výše uvedeného přehledu na bankovních účtech ČSOB, v celém období 2002-2008 byl aplikován totožný „průtokový“ model na sebe přesně navázaných vkladů a plateb. Vkladatelem byl téměř výlučně EXELSIOR Karviná (výjimečně AQM), adresáty plateb buď zahraniční dodavatelské společnosti ve prospěch EXELSIOR Karviná anebo v tuzemsku společnosti personálně či majetkově provázané.

    Za situace, kdy ve funkci (jediné) odpovědné osoby za FAST TRADE byli Ing. Jiří Š. a Ing. Robert T., by tyto aktivity snad bylo možné pokrýt nějakým vysvětlením (přinejmenším ze strany obhajobou). Nicméně významnější problém však nastává pro případ období od 11.11.2002 do 18.12.2006, tedy období, které není pokryto žádnou osobou explicitně personálně propojenou s páteřní EXELSIOR Karviná a jejími satelity.

Přibližný obrat finančních prostředků na všech specifikovaných účtech jen za období let 2003-2006 činí **cca 152,5 miliónu Kč**.

S ohledem na totožný formát peněžních toků lze jednoznačně odmítnout případná tvrzení či obhajoby o autonomii společnosti FAST TRADE a současně konstatovat, že tato společnost autonomní obchodní společností od svého založení nikdy nebyla a sloužila výlučně k inscenovaným obchodním aktivitám ve prospěch EXELSIOR Karviná/GROUP.

120. Pro rozsáhlejší rozbor není na této platformě dostatek prostoru, ale fakticky není ani zcela nezbytný, když postačí toliko názorný příklad, v daném případě plateb ve prospěch dodavatele *POLMA-TECHNIK MACIEJ W.*.

Součástí výše uvedeného přehledu jsou ve vztahu k tomuto subjektu zaznamenány tyto platby z účtů FAST TRADE:

2003	**EUR**	
03/02/07	9552,00	PAYMENT FOR MASCHINE **POLMA-TECHNIK MACIEJ W.**
03/04/08	10000,00	PAYMENT FOR MASCHINE **POLMA-TECHNIK MACIEJ W.**
03/05/02	9000,00	PAYMENT FOR MASCHINE **POLMA-TECHNIK MACIEJ W.**
03/05/09	7872,00	PAYMENT FOR MASCHINE **POLMA-TECHNIK MACIEJ W.**
03/05/22	10000,00	PROFORMA **POLMA-TECHNIK MACIEJ W.**
03/07/09	9000,00	PROFORMA MACHINE **POLMA-TECHNIK MACIEJ W.**
03/07/22	20000,00	PROFORMA ZA STROJ **POLMA-TECHNIK MACIEJ W.**
03/08/07	15000,00	PAYMENT MASCHINE **POLMA-TECHNIK MACIEJ W.**
03/08/21	15000,00	ADVANCE FOR MASCHINE **POLMA-TECHNIK MACIEJ W.**
03/09/05	10000,00	PROFORMA **POLMA-TECHNIK MACIEJ W.**
03/09/23	10000,00	PROFORMA PAYMENT FOR MACHINE **POLMA-TECHNIK MACIEJ W.**
03/10/01	10000,00	PROFORMA FOR MACHINE **POLMA-TECHNIK MACIEJ W.**
03/11/13	11150,00	PAYMENT FOR MACHINE **POLMA-TECHNIK MACIEJ W.**
2004		
04/02/10	10000,00	PROFORMA FOR GOODS **POLMA-TECHNIK MACIEJ W.**
04/11/11	28500,00	**POLMA-TECHNIK MACIEJ W.** FA: 6/04

2004	**CZK**		
04/03/25	329900	10.000,00 EUR	**POLMA-TECHNIK MACIEJ W.**
04/12/30	352629	11.449,00 EUR	**POLMA-TECHNIK MACIEJ W.** PLATBA SOUCASTEK DOPLATEK

Je zřejmé, že se jedná o platby v období let 2003-2004, tedy mimo (oficiální) pokrytí osobami Ing. Jiřím Š., Ing. Robertem T., potažmo i Bengtem R. F. (jehož lze v intencích bodů 95-101 výše považovat za osobu personálně spřízněnou konglomerátu EXELSIOR GROUP).

121. V obsahu celních materiálů založených ve spise lze mj. dohledat celní deklarace vztahující se k subjektu *POLMA-TECHNIK MACIEJ W.*, (např. sv. 21)

č.l. 3763-3765
A. Osvědčení exportéra POLMA-TECHNIK (Polsko):
stroj na vyfukování PET lahví „**FAST PET 2000**"
B. Faktura vystavená FAST TRADE vůči EXELSIOR Karviná:
Vystavil: **Jiří Š.**
Vystavení: **7.5.2002**
UZP: 7.5.2002
Splatnost: 7.5.2003
Předmět: vyfukovací stroj k tvarování plastů **FASTline 2000**
Cena: 3 450 000 Kč
C: Celní deklarace FAST TRADE → EXELSIOR Karviná ze dne 9.5.2002

Již bez (nadbytečného) detailnějšího popisu lze konstatovat, že obdobně jsou údaje tohoto typu k subjektu POLMA-TECHNIK MACIEJ W. dokumentovány i v dalších případech v období od července 2002 do srpna 2003 na listinách sv. 21/č.l.
3766-3768, 3791-3792, 3806-3808, 3815-3817, 3819-3821, 3842-3844,3851-3853.

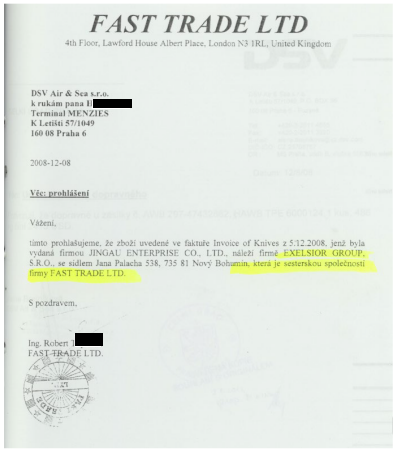
Fakturace FAST TRADE je vystavena na shodných tiskopisech, vždy s (nestandardní) **lhůtou splatnosti v trvání 1 roku**. Jediným rozdílem je skutečnost, že po oficiálním ukončení působení Jiřího Š. ve FAST TRADE faktury neobsahují jeho jméno, resp. neobsahují žádné jméno vystavitele, nicméně jsou opatřeny otisky totožného razítka FAST TRADE.

č.l. 3833, 3857
Vykazuje odlišný formát (k datu 20.8.2003), kdy faktura je vystavena prodávajícím POLMA-TECHNIK, se současným označením „**nabyvatele**" (*nabywca*) FAST Trade Ltd. a „**odběratele**" (*odbiorca*) EXELSIOR Karviná.

Takový fakturační model však z účetního hlediska nedává žádný smysl, neboť z faktury není dostatečně zřejmé, který subjekt je plátcem faktury.

122. Obsahový formát na fakturačních a dodacích listinách vystavovaných prodejci s prolínajícími se subjekty FAST TRADE/FPR ENGINEERING a EXELSIOR Karviná/GROUP lze v materiálech z celního řízení (svazky 21-24/ č.l. 3716-4399) dohledat v takové četnosti, že rozhodně není možno provádět detailní popis, neboť by došlo k celkovému informačnímu přesycení a takový stav není potřebný.

Není však možno v této souvislosti nezmínit, že situace v této oblasti vygradovala do stavu, kdy (*pravděpodobně z důvodu nejasnosti příjemce zásilky od dodavatele JINGAU ENTERPRISE z Taiwanu pro přepravní společnost, když faktura byla vystavena na vrub FAST TRADE*)
obžalovaný Ing. Robert T., na listině datované **8.12.2008**, učinil jménem FAST TRADE vůči přepravní společnosti DSV Air&Sea s.r.o. prohlášení, že *zboží uvedené ve faktuře Invoice of Knives z 5.12.2008, jenž byla vydaná firmou JINGAU ENTERPRISE CO.LTD.,* ***náleží firmě EXELSIOR GROUP, S.R.O.****, se sídlem Jana Palacha 538, 735 81 Nový Bohumín,* ***která je sesterskou společností firmy FAST TRADE LTD.*** (č.l. 4437-4438/24).



FAST TRADE LTD
4th Floor, Lawford House Albert Place, London N3 1RL, United Kingdom

DSV Air & Sea s.r.o.
k rukám pana I[redacted]
Terminal MENZIES
K Letišti 87/1049
160 08 Praha 6

2008-12-08

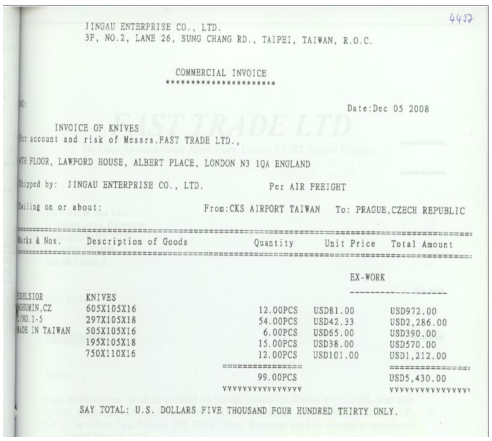
Věc: prohlášení

Vážení,

tímto prohlašujeme, že zboží uvedené ve faktuře Invoice of Knives z 5.12.2008, jenž byla vydaná firmou JINGAU ENTERPRISE CO., LTD., náleží firmě EXELSIOR GROUP, S.R.O., se sídlem Jana Palacha 538, 735 81 Nový Bohumín, která je sesterskou společností firmy FAST TRADE LTD.

S pozdravem,

Ing. Robert [redacted]
FAST TRADE LTD.



4427

JINGAU ENTERPRISE CO., LTD.
3F, NO.2, LANE 26, SUNG CHANG RD., TAIPEI, TAIWAN, R.O.C.

COMMERCIAL INVOICE

Date:Dec 05 2008

INVOICE OF KNIVES
For account and risk of Messrs.FAST TRADE LTD.,

4TH FLOOR, LAWFORD HOUSE, ALBERT PLACE, LONDON N3 1QA ENGLAND

Shipped by: JINGAU ENTERPRISE CO., LTD. Per AIR FREIGHT

Sailing on or about: From:CKS AIRPORT TAIWAN To: PRAGUE,CZECH REPUBLIC

Marks & Nos.	Description of Goods	Quantity	Unit Price	Total Amount
		EX-WORK		
EXELSIOR BOHUMIN,CZ NO.1-5 MADE IN TAIWAN	KNIVES 605X105X16 297X105X18 505X105X16 195X105X18 750X110X16	12.00PCS 54.00PCS 6.00PCS 15.00PCS 12.00PCS	USD81.00 USD42.33 USD65.00 USD38.00 USD101.00	USD972.00 USD2,286.00 USD390.00 USD570.00 USD1,212.00
		99.00PCS		USD5,430.00

SAY TOTAL: U.S. DOLLARS FIVE THOUSAND FOUR HUNDRED THIRTY ONLY.

123. **Je tak zřejmé, že výše popisovaná situace není nahodilým či ojedinělým vybočením, nýbrž počáteční fází systémově aplikovaného modelu s využitím účelově nastrčeného prostředníka FAST TRADE/FPR ENGINEERING.** S ohledem na dlouhodobou aplikaci tohoto modelu v rámci navenek vykazovaných obchodních vztahů se lze důvodně domnívat, že nedošlo-li by k jeho zneužití též v souvislosti s podvodným získáním dotačních prostředků, pravděpodobně by tento mechanismus zůstal latentní.

124. Toliko stručně k popisu dalších bankovních účtů **FAST TRADE**, které byly zjištěny u bankovních ústavů **Citibank** (Europe) v České republice a **Citi hadlowy** v Polsku.

Nutno upřesnit, že využití těchto bankovních ústavů navazovalo na bankovní účty u Citibank využívaných EXELSIOR Karviná/GROUP a s ní spřízněných společností, neboť z důvodu zjednodušení a zejména rychlosti četných vzájemných bezhotovostních převodů bylo zapotřebí sjednotit bankovní ústav, a to včetně Polska, kde rovněž k těmto finančním přelivům docházelo.

125. **Citibank (Europe)** v České republice (od č.l. 4627)

xxx	CZK	Citibank Europe	FPR ENGINEERING	4626 – 4641	25
xxx	EUR	Citibank Europe	FPR ENGINEERING	4709 – 4718	25
xxx	PLN	Citibank Europe	FPR ENGINEERING	4709 – 4718	25

Otevření účtů: **31.3.2008** (č.l. 4627)
Zakladatel: Ing. Robert T.
Oprávnění k dispozici (samostatně): Ing. Robert T., **Radomír P.**
Oprávnění k využívání internetového bankovnictví: Ing. Robert T. (č.l. 4629)

xxx	USD	Citibank Europe	FPR ENGINEERING	5158 – 5176	28

Otevření účtu: **28.4.2009** (č.l. 5158)
Zakladatel: Ing. Robert T.
Oprávnění k dispozici: Ing. Robert T.

126. **Citi handlowy** v Polsku (od č.l. 2283/sv. 13)

Mechanismus zakládání bankovních účtů spočíval v založení kmenového účtu číslo xxx, kdy další účty pro rozdílné měny byly přiřazovány různým koncovým trojčíslím

xxx	CZK	Citi handlowy	FPR ENGINEERING	2278-2319 2331-2377	13
xxx	EUR	Citi handlowy	FPR ENGINEERING	2331-2377	13
xxx	PLN	Citi handlowy	FPR ENGINEERING	2331-2377 2349	13

xxx	USD	Citi handlowy	FPR ENGINEERING	2331-2377	13

Otevření účtů: **10.4.2008** - 80392 3019 (PLN)
11.4.2008 - 80392 3027 (EUR)
28.5.2010 - 80392 3035 (CZK)
29.11.2010 - 80392 3043 (USD)
Zakladatel: Ing. Robert T.
Oprávnění k dispozici (č.l. 2442-2445): **Ing. Robert T.**
Ing. Petr O.
Výpisy z účtů ve spise založeny:

xxx	CZK	1.1.2007 – 17.2.2012	2343-2346	13
xxx	EUR	1.1.2007 – 17.2.2012	2352-2363	13
xxx	PLN	1.1.2007 – 17.2.2012	2364-2377	13
xxx	USD	1.1.2007 – 17.2.2012	2347-2351	13

Dne **29.8.2011** učinil obžalovaný **Ing. Robert T.** hromadnou výpověď smluv o uvedených bankovních účtech (č.l. 2329/13). *Nutno připomenout, že od 3.7.2009 obžalovaný Ing. T. nebyl odpovědným zástupcem FAST TRADE, později FPR ENGINEERING.*

Pokud byl obžalovaný Ing. Robert T., v rámci výslechu dne 5.9.2014, dotazován na okolnosti udělení **plné moci Bengtem R. F. s datem 6.9.2011** (č.l. 2337) uvedl, že *tato plná moc mu byla udělena, aby mohl uzavřít účty společnosti FPR ENGINEERING.* (viz bod 9 výše)

Uvedené tvrzení **Ing. Roberta T.** lze vyhodnotit jako **nepravdivé a obhajobu za objektivně vyvrácenou**, neboť v rámci téže výpovědi uvedl, že při předání společnosti FAST TRADE Bengtu R. F. (3.7.2009) ***„opomněl" změnit dispoziční práva k účtům.*** Z toho lze dovodit jediný logický závěr, že u bankovního ústavu (Citi Europe) byl i po formálním ukončení sví funkce nadále vedena jako oprávněný disponent s bankovními účty (což bylo také průběžně realizováno). Udělení jakéhokoli zmocnění Richardem F. tedy bylo **nepotřebné**. Nicméně v domnění, že plná moc formálně pokryje úkon výpovědi smluv o bankovních účtech (přestože jí ve vztahu k bance nebylo vůbec potřeba), byla vyhotovena, aniž však bylo věnováno dostatečné pozornosti běhu času. **Nelze totiž v rámci elementární logiky považovat za jakkoli vysvětlitelné, jak by mohl být učiněn významným právní úkon vůči bankovnímu ústavu o 10 dnů dříve, než k němu bylo uděleno zmocnění „oprávněným" subjektem.**

K tomu nelze opomenout připomenutí vzájemného blízkého personálního i majetkového propojení mezi FAST TRADE, obžalovaným Ing. Robertem T., a Bengtem R. F. ve vztahu ke společnosti „OBORY". (viz body 95-101)

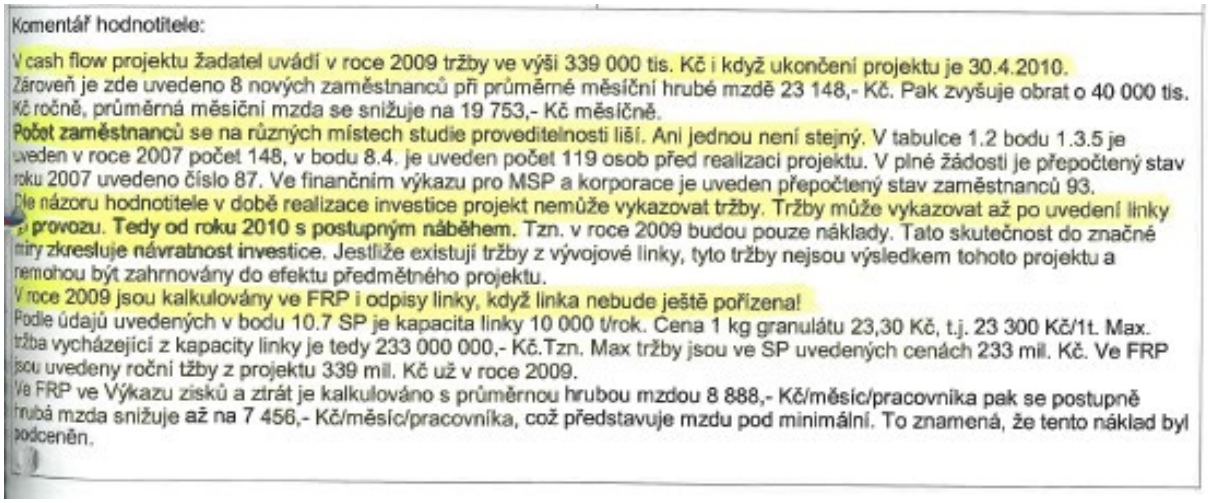
Analýza dotačních případů

127. Seznámení s alespoň základní platformou konglomerátu s páteřní společností EXELSIOR GROUP dovoluje přistoupit k analýze jednotlivých dotačních případu, které jsou předmětem tohoto trestního řízení. V této analýze, z důvodu přehlednosti, zůstane zachována struktura postupného skutkového vymezení dle výroku o vině, která však není souladná s posloupností časovou. Soud má zato, že tato technická marginálie nebude v provedené analýze významnější překážkou.

128. Před samotnou analýzou považuje soud za nezbytné konstatovat, že jejím předmětem nebudou jednotlivé Podnikatelské záměry tvořící přílohu žádostí o dotace. Soud nepovažuje za potřebné se obsahem těchto materiálů podrobněji zabývat, neboť v něm uváděné informace považuje za

účelové, a to buď ve formě marketingové či relativizace a smyšlených hodnot, neboť možnost jejich dostatečné verifikace je limitována interpretací předkladatele žádosti.

Jako doklad je v dané souvislosti možno příkladmo uvést výňatek z odborného technického posudku Aleše Pustky k projektu 4.1 IN02/328 (č.l. 8868-8878), konkrétně na č.l. 8873:



Komentář hodnotitele:

V cash flow projektu žadatel uvádí v roce 2009 tržby ve výši 339 000 tis. Kč i když ukončení projektu je 30.4.2010. Zároveň je zde uvedeno 8 nových zaměstnanců při průměrné měsíční hrubé mzdě 23 148,- Kč. Pak zvyšuje obrat o 40 000 tis. Kč ročně, průměrná měsíční mzda se snižuje na 19 753,- Kč měsíčně.
Počet zaměstnanců se na různých místech studie proveditelnosti liší. Ani jednou není stejný. V tabulce 1.2 bodu 1.3.5 je uveden v roce 2007 počet 148, v bodu 8.4. je uveden počet 119 osob před realizací projektu. V plné žádosti je přepočtený stav roku 2007 uvedeno číslo 87. Ve finančním výkazu pro MSP a korporace je uveden přepočtený stav zaměstnanců 93.
Dle názoru hodnotitele v době realizace investice projekt nemůže vykazovat tržby. Tržby může vykazovat až po uvedení linky do provozu. Tedy od roku 2010 s postupným náběhem. Tzn. v roce 2009 budou pouze náklady. Tato skutečnost do značné míry zkresluje návratnost investice. Jestliže existují tržby z vývojové linky, tyto tržby nejsou výsledkem tohoto projektu a nemohou být zahrnovány do efektu předmětného projektu.
V roce 2009 jsou kalkulovány ve FRP i odpisy linky, když linka nebude ještě pořízena!
Podle údajů uvedených v bodu 10.7 SP je kapacita linky 10 000 t/rok. Cena 1 kg granulátu 23,30 Kč, t.j. 23 300 Kč/1t. Max. tržba vycházející z kapacity linky je tedy 233 000 000,- Kč.Tzn. Max tržby jsou ve SP uvedených cenách 233 mil. Kč. Ve FRP jsou uvedeny roční tžby z projektu 339 mil. Kč už v roce 2009.
Ve FRP ve Výkazu zisků a ztrát je kalkulováno s průměrnou hrubou mzdou 8 888,- Kč/měsíc/pracovníka pak se postupně hrubá mzda snižuje až na 7 456,- Kč/měsíc/pracovníka, což představuje mzdu pod minimální. To znamená, že tento náklad byl podceněn.

129. Jakýkoli rozbor takových materiálů nebo komentáře k nim by proto byly zcela neúčelné. Z tohoto důvodu se soud v maximální možné míře omezí toliko na fakta průběhu dotačních procesů.

Ministerstvo životního prostředí (Státní fond životního prostředí)
36566CZ.1.02/4.1.00/07.00389 - Recyklační linka PET lahví

130. Podání žádosti: **26.10.2007**

Projekt: „Recyklační linka PET lahví“, spočívající v pořízení technologie pro recyklaci odpadních PET lahví, pro provozovnu E,XELSIOR GROUP v Bohumíně.
Zadávací dokumentace (2008): č.l. 9914-9923/51

Přílohou žádosti byl materiál Podnikatelský záměr (č.l. 1994/Příl.1/9) v němž jsou na str. 19 označeni jako členové projektového týmu včetně rozdělení funkcí:
Radomír P., Vladimir J., Petr O., Robert T., Zdeněk B. (č.l. 2012)

131. **Nabídka na dodávku Recyklační linka PET lahví** (č.l. 9926-9952/51)

Datum: **24.8.2008**
Předkladatel nabídky: **FAST TRADE**
Zástupce předkladatele nabídky: **Ing. Robert T.**
Nabídková cena: **104 870 000 Kč**
Schéma navrhované linky: č.l. 9949

132. **Protokol o jednání hodnotící komise** (9925/51)

Datum: **30.9.2008**
Složení hodnotící komise: **Radomír P.**
Ing. Vladimír J.
Petr D.
Zdeněk B.
Ladislav Š. (*pozn. znalec*)

133. **Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek** (9924/51)

Datum: **30.9.2008**

Přijaté nabídky: (1) FAST TRADE
Hodnocení nabídek: (1) FAST TRADE
S ohledem na § 79 odst. 6 zákona (137/2006 Sb., o veřejných zakázkách) hodnotící komise neprováděla hodnocení nabídek, neboť byla podána pouze jedna nabídka.

134. Smlouva č. 07000824 o poskytnutí podpory ze státního fondu životního prostředí (č.l. 9901/51)

Datum: **12.2.2009**
Výše dotace: 7 500 000 Kč
Dotace z rozpočtu EU (Rozhodnutí MŽP ev.č. PROFIN 1152420012 – max. 42 500 000 Kč)

135. **Podmínky poskytnutí dotace** (č.l. 9847/50)

A. Základní podmínky poskytnutí dotace

Příjemce dotace je povinen zabezpečit následující:

a) **Akce bude realizována v souladu s předloženou žádostí, jejími přílohami a tímto rozhodnutím tak, aby byl splněn účel, pro který je dotace dle tohoto rozhodnutí poskytována**.

B. Další podmínky poskytnutí dotace

1. Povinnosti příjemce dotace při nakládání s poskytnutými prostředky.

a) **Příjemce dotace je povinen poskytnuté finanční prostředky použít výhradně k stanovenému účelu**. Dotace je určena pouze pro způsobilé, oprávněné, účelné, nezbytné, **skutečně vynaložené a řádně prokázané výdaje** na dodávky, služby a stavební (popřípadě jiné) práce, kterými je akce realizována.

136. **Kupní smlouva** (9871-9874/50)
Datum: **14.10.2008**

FAST TRADE, Ltd.

KUPNÍ SMLOUVA

FAST TRADE LTD
4[E] Floor, Lawford House,
Albert Place
London N3 1RL, United Kingdom
Identification number : 40 89 624
Zastoupena: p. Robertem T[redacted]
Bankovní spojení : Citibank, a.s., č.ú. [redacted]
(dále jen prodávající)

a

EXELSIOR GROUP, s.r.o.
Jana Palacha 538,
Nový Bohumín, 73581
Česká Republika
IČO: 25846574
DIČ: CZ 25846574
Zastoupena: p. Radomírem P[redacted]
Bankovní spojení : Citibank, a.s., č.ú. [redacted]
(dále jen kupující)

uzavírají dle § 409 a následujících zákona č. 513/1991 Sb. obchodního zákoníku v platném znění tuto kupní smlouvu (dále též jen smlouva):

I. PŘEDMĚT SMLOUVY

1. Tato kupní smlouva je uzavírána mezi kupujícím jakožto zadavatelem veřejné zakázky a prodávajícím jakožto vybraným uchazečem o veřejnou zakázku dle zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění v návaznosti na veřejnou zakázku Recyklační linka PET lahví (dále jen veřejná zakázka).

2. Touto smlouvou se prodávající zavazuje k dodání zboží určeného níže co do množství a druhu a kupující se zavazuje zaplatit prodávajícímu sjednanou kupní cenu – odměnu ve výši a za podmínek stanovených v článku VIII. této smlouvy.

4th Floor, Lawford House Albert Place, London N3 1RL, United Kingdom

Dodací list (9857/50), datum: **25.11.2008**
Předávací protokoly, uvedení do provozu (9851v, 9858/50), datum: **22.12.2008**, **23.12.2008**

Soupis faktur a plateb (9856v/50)

Soupis faktur pro akci "Recyklační linka PET lahví"

Datum vystavení	Číslo faktury	Částka	Způsobilé výdaje	Zaplaceno	Datum úhrady	Uhrazená částka
3.12.2008	20080112	104 870 000	100 000 000	104 870 000	17.3.2009	25 000 000
					18.3.2009	25 000 000
					27.4.2009	4 870 000
					28.4.2009	25 000 000
					29.4.2009	25 000 000
Celkem		104 870 000	100 000 000	104 870 000		104 870 000

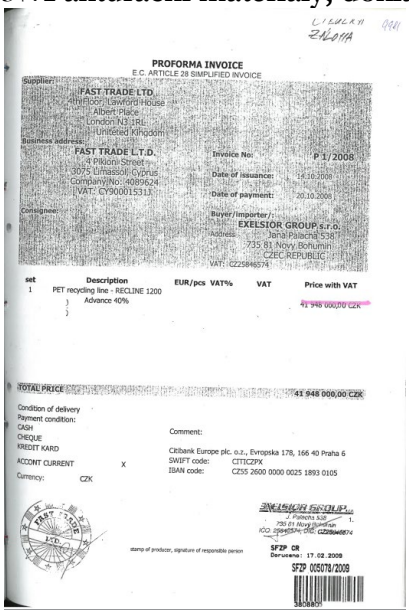
V rámci projektu byla vystavena jediná faktura - č. 20080112. Věcnou náplní bylo dodání kompletní technologie recyklační linky včetně montáže.

V Bohumíně dne 11.6.2009

Radomír P[redacted]
Jednatel společnosti

EXELSIOR GROUP s.r.o.
J. Palacha 538 6.
735 81 Nový Bohumín
IČO: 25846574, DIČ: CZ25846574

137. **Fakturační materiály, doklady o platbách** (9981-9994)



PROFORMA INVOICE
E.C. ARTICLE 28 SIMPLIFIED INVOICE

Supplier:
FAST TRADE LTD
4thFloor, Lawford House
Albert Place
London N3 1RL
United Kingdom

Business address:
FAST TRADE L.T.D.
4 Pikioni Street
3075 Limassol, Cyprus
Company No: 4089624
VAT: CY90001531J

Invoice No: P 1/2008
Date of issuance: 14.10.2008
Date of payment: 20.10.2008

Consignee:
Buyer/importer/:
EXELSIOR GROUP s.r.o.
Address: Jana Palacha 538
735 81 Nový Bohumín
CZECH REPUBLIC
VAT: CZ25846574

set	Description	EUR/pcs	VAT%	VAT	Price with VAT
1	PET recycling line - RECLINE 1200 Advance 40%				41 948 000,00 CZK

TOTAL PRICE 41 948 000,00 CZK

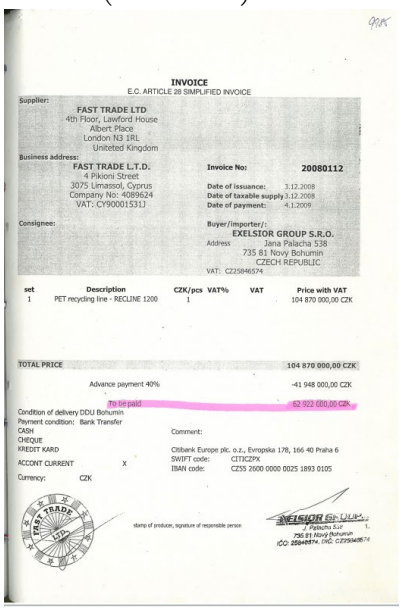
Condition of delivery
Payment condition:
CASH
CHEQUE
KREDIT KARD
ACCONT CURRENT x
Currency: CZK

Comment:

Citibank Europe plc. o.z., Evropska 178, 166 40 Praha 6
SWIFT code: CITICZPX
IBAN code: CZ55 2600 0000 0025 1893 0105

stamp of producer, signature of responsible person

SFZP OR
Doručeno: 17.02.2009
SFZP 005078/2008



INVOICE
E.C. ARTICLE 28 SIMPLIFIED INVOICE

Supplier:
FAST TRADE LTD
4th Floor, Lawford House
Albert Place
London N3 1RL
Uniteted Kingdom

Business address:
FAST TRADE L.T.D.
4 Pikioni Street
3075 Limassol, Cyprus
Company No: 4089624
VAT: CY90001531J

Invoice No: 20080112
Date of issuance: 3.12.2008
Date of taxable supply 3.12.2008
Date of payment: 4.1.2009

Consignee:
Buyer/importer/:
EXELSIOR GROUP S.R.O.
Address: Jana Palacha 538
735 81 Nový Bohumín
CZECH REPUBLIC
VAT: CZ25846574

set	Description	CZK/pcs	VAT%	VAT	Price with VAT
1	PET recycling line - RECLINE 1200	1			104 870 000,00 CZK

TOTAL PRICE 104 870 000,00 CZK
Advance payment 40% -41 948 000,00 CZK
To be paid 62 922 000,00 CZK

Condition of delivery DDU Bohumín
Payment condition: Bank Transfer
CASH
CHEQUE
KREDIT KARD
ACCONT CURRENT x
Currency: CZK

Comment:

Citibank Europe plc. o.z., Evropska 178, 166 40 Praha 6
SWIFT code: CITICZPX
IBAN code: CZ55 2600 0000 0025 1893 0105

stamp of producer, signature of responsible person

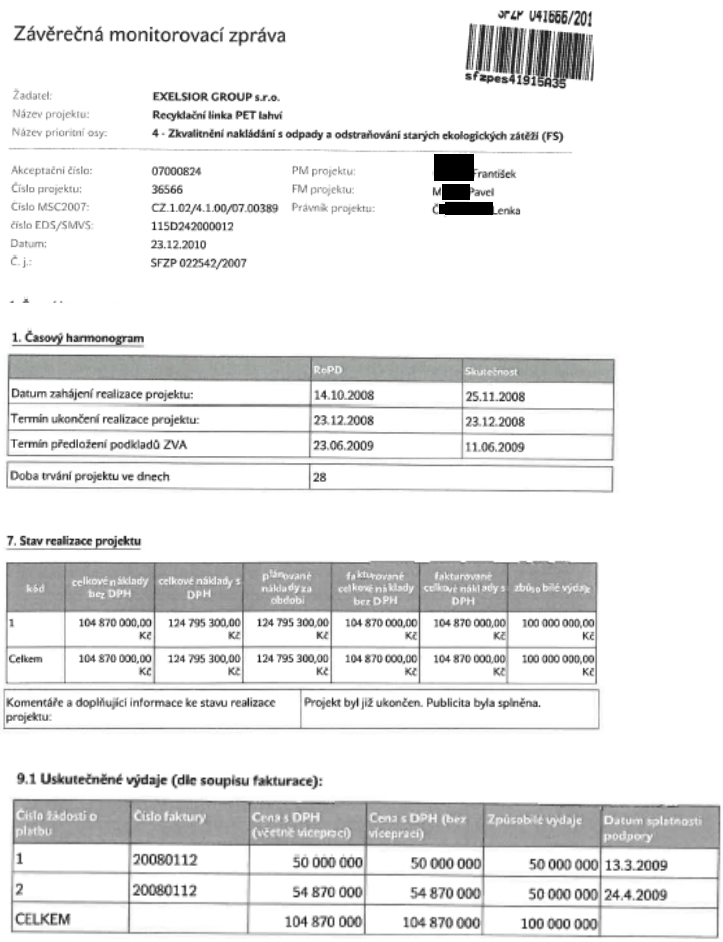
EXELSIOR GROUP s.r.o.
J. Palacha 538
735 81 Nový Bohumín
IČO: 25846574, DIČ: CZ25846574

Zálohová faktura (9981)**:**
Číslo: **P 1/2008**
Datum vystavení: **14.10.2008**
Datum splatnosti: **20.10.2008**
Částka: **41 948 000 CZK**

Konečná faktura (9985)
Číslo: **20080112**
Datum vystavení: **3.12.2008**
Datum UZP: **3.12.2008**
Datum splatnosti: 4**.1.2009**
Částka:
celková: **104 870 000 CZK**
záloha: **41 948 000 CZK**
k platbě: **62 922 000 CZK**
fotokopie části bankovních výpisů (9987-9994)

138. **Závěrečná monitorovací zpráva SFŽP** (od 9842/50)
Výňatek relevantních ukazatelů.

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.



Závěrečná monitorovací zpráva

SFZP 041666/201
sfzpes41915A35

Žadatel: EXELSIOR GROUP s.r.o.
Název projektu: Recyklační linka PET lahví
Název prioritní osy: 4 - Zkvalitnění nakládání s odpady a odstraňování starých ekologických zátěží (FS)

Akceptační číslo: 07000824 PM projektu: [redacted] František
Číslo projektu: 36566 FM projektu: M[redacted]avel
Číslo MSC2007: CZ.1.02/4.1.00/07.00389 Právník projektu: Č[redacted]enka
číslo EDS/SMVS: 115D242000012
Datum: 23.12.2010
Č. j.: SFZP 022542/2007

1. Časový harmonogram

	RoPD	Skutečnost
Datum zahájení realizace projektu:	14.10.2008	25.11.2008
Termín ukončení realizace projektu:	23.12.2008	23.12.2008
Termín předložení podkladů ZVA	23.06.2009	11.06.2009
Doba trvání projektu ve dnech	28	

7. Stav realizace projektu

kód	celkové náklady bez DPH	celkové náklady s DPH	plánované náklady za období	fakturované celkové náklady bez DPH	fakturované celkové náklady s DPH	způsobilé výdaje
1	104 870 000,00 Kč	124 795 300,00 Kč	124 795 300,00 Kč	104 870 000,00 Kč	104 870 000,00 Kč	100 000 000,00 Kč
Celkem	104 870 000,00 Kč	124 795 300,00 Kč	124 795 300,00 Kč	104 870 000,00 Kč	104 870 000,00 Kč	100 000 000,00 Kč

Komentáře a doplňující informace ke stavu realizace projektu:	Projekt byl již ukončen. Publicita byla splněna.

9.1 Uskutečněné výdaje (dle soupisu fakturace):

Číslo žádosti o platbu	Číslo faktury	Cena s DPH (včetně víceprací)	Cena s DPH (bez víceprací)	Způsobilé výdaje	Datum splatnosti podpory
1	20080112	50 000 000	50 000 000	50 000 000	13.3.2009
2	20080112	54 870 000	54 870 000	50 000 000	24.4.2009
CELKEM		104 870 000	104 870 000	100 000 000	

139. Rekapitulace a hodnocení obsahu vykazovaných úkonů:

Na zařízení „recyklační linky RECLINE 1200“ (*blízkost názvu FASTline* - viz bod 121) v proklamované hodnotě 104 870 000 Kč, dle nákresů složitého strojního mechanismu (viz č.l. 9949-9951) je chronologicky:

24.9.2008 – datována nabídka FAST TRADE dodávky celé technologie, tj. za doby působení Ing.T.

30.9.2008 – datováno projednání (jediné) nabídky hodnotící komisí a rozhodnuto o jejím přijetí

14.10.2008 – datována kupní smlouva velmi primitivního obsahu, fakticky bez bližšího vymezení předmětu, toliko s obecným odkazem na nabídku (v textu smlouvy jsou jmenování Robert T. a Radomír P. jako oprávnění zástupci smluvních stran)

14.10.2008 – vystavena FAST TRADE zálohová faktura na částku 41 980 000 Kč, se stanovenou splatností 20.10.2008

15.10.2008 – proběhla platba k úhradě zálohové faktury (tato obratem vrácena plátci)

25.11.2008 – datován dodací list (celé technologie)

3.12.2008 – vystavena FAST TRADE konečná faktura na částku (*to be paid*) 62 922 000 Kč (při odpočtu zálohy)

22.12.2008 a **23.12.2008** – datovány předávací protokoly (instalované) technologie

Již jen z hlediska charakteru deklarovaného kontraktu, tj. rozsahu a náročnosti, lze logicky usoudit a považovat vyloučené, že se v popsaných časových parametrech může jednat o standardní obchodní případ. Předkládaný technologický celek by si za běžných okolností nepochybně vyžádal podstatně delší fázi přípravy a výroby od uzavření kupní smlouvy a následně i dodání a zprovoznění, a to i pokud by měl být vyroben a dodán jedním subjektem. To je však jen logická úvaha, která není nijak zásadní.

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

Od 17.3.do 29.4.2009 - byly prováděny postupné platby k deklarování zaplacení kupní ceny, Avšak v důsledku jejich okamžitého vrácení plátci, případně s ním spřízněné společnosti, nedocházelo k navenek formálně deklarované platbě kupní ceny, nýbrž toliko k „***průtokové rotaci***" (recyklaci) toku peněžních prostředků prostřednictvím bankovních účtů.

140. Lze vyjádřit významnou pochybnost, že deklarované složité zařízení, resp. zpracovatelská linka, v hodnotě převyšující 100 mil. Kč, které bylo „hodnotící komisí" vybráno ve výběrovém řízení dne 30.9.2008, mělo či mohlo být dle dodacího listu dodáno již dne 25.11.2008 (to by fakticky znamenalo, že by již muselo být vyrobeno, neboť jen dodání takového zařízení by si jistě vyžádalo delší dobu).

Deklarovaný harmonogram předmětného projetu v celkové délce **28 dnů** (viz monitorovací zpráva) nevykazuje dostatečnou přesvědčivost o reálné dosažitelnosti takové časového hodnoty.

1. Časový harmonogram

	RoPD	Skutečnost
Datum zahájení realizace projektu:	14.10.2008	25.11.2008
Termín ukončení realizace projektu:	23.12.2008	23.12.2008
Termín předložení podkladů ZVA	23.06.2009	11.06.2009
Doba trvání projektu ve dnech	28	

141. K datu **4.6.2012** byl proveden dotační audit k projektu (č.l. 10041-10053). Byť byl omezen pouze na rovinu administrativní byl zjištěny následující nesrovnalosti:

- *Zjištění č. 1 (Neuveřejnění oznámení o zakázce v Úředním věstníku)*
  Zakázka je financována z 50 % z veřejných prostředků a její předpokládaná hodnota se rovná 100 mil. Kč. Pokud by bylo postupováno podle zákona, jak ukládají Závazné pokyny pro žadatele a příjemce podpory v OP ŽP a v části 1 Zadávací dokumentace zadavatele EXELSIOR GROUP, s.r.o., musela by být dané zakázka označena jako nadlimitní, (cena předmětné dodávky vícenásobné převyšuje cenu pro nadlimitní zakázku, která platí pro zadavatele, kteří musí postupovat podle zákona o veřejných zakázkách), s čímž souvisí i povinnost uveřejnění v Úředním věstníku Evropské unie, či skutečnost, že nebyla dodržena 52 denní lhůta pro podání nabídek, čemuž se zadavatel vyhlášením zakázky jako podlimitní vyhnul.

- *Zjištění č. 2 (Personální propojení zadavatele a uchazeče)*
  Přílohou žádosti o dotaci byl podnikatelský záměr pro projekt Recyklační linka PET lahví. Podnikatelský záměr stejně jako žádost o dotaci zpracovala firma Eurovision, a.s. Jako kontaktní osoba byl uveden v podnikatelském záměru na str. 4 a 9 Ing. Robert T.
  Součástí tohoto odstavce na str. 19 je i tabulka, kde jsou uvedeni členové projektového týmu a rozděleni jejich funkcí. Členové projektového týmu jsou Radomír P., Vladimir J., Petr O., Zdeněk B. a Robert T.. Ing. Robert T. je uveden jako ředitel nákupu, jehož úkolem je: „Řízení nákupu, jednání s dodavateli (cena, kvalita apod.), technický dohled při výběrovém řízení na dodavatele strojů"

  Ing. Robert T. byl současně jednatelem společnosti Fast Trade, Ltd., která jako jediná podala nabídku a následně celé výběrové řízení vyhrála. Společnost Fast Trade, Ltd., byla až do 15. 7.2008 společníkem společnosti Exelsior Group, s.r.o. V současné době je Ing. T. jednatel společnosti Exelsior Group, s.r.o.

  Auditoři považují vysoké personální propojeni obou společností osobou pana Ing. Roberta T. vzhledem k auditované veřejně zakázce za netransparentní.

  Dále došlo k porušení § 74 odst. 7. zákona 137/2006 Sb., neboť ***Ing. Vladimír J., Radomír P. a Zdeněk B. jako členové hodnotící komise byli prokazatelně pracovně propojeni s osobou Ing. T., i když podepsali prohlášeni o své nepodjatosti****.*

  Z výše uvedeného rovněž vyplývá i spojitost Ing. T. s firmou Eurovision, která zpracovávala zadávací dokumentaci. Tim došlo k porušeni zásady transparentnosti (§ 6 zákona 137/2006 Sb.). Dle názoru auditorů nesmí zadavatel uzavřít smlouvu s uchazečem, pokud se na zpracování uchazečovy nabídky podílel zaměstnanec zadavatele či člen realizačního týmu projektu či osoba, která se na základě smluvního vztahu podílela na přípravě nebo zadání předmětného výběrového řízení.

- *Zjištění č. 3 - Specifická technická dokumentace*

Technická specifikace, která je součástí zadávací dokumentace, je v některých místech příliš specifická ve svých požadavcích na linku pro recyklaci PET lahví. ***Nároky na jednotlivé bloky a popisy popisují již postavenou linku, případně je zadávací dokumentace cílená na specifický typ recyklační linky a předem vybraného dodavatele****. O tom svědčí i předložená nabídka na dodávku, která obsahuje i detaily, které nebyly předmětem zadávacího řízení, např. plány budov a detailní rozmístěni předmětu dodávky. Nákresy nadzemního podlaží ani jiné plány budov nebyly součástí zadávací dokumentace. V oznámeni o zakázce nebyla stanovená žádná prohlídka místa umístění dodávky, nebyly řešeny ant žádné dotazy o doplňující informace k zadávací dokumentaci.*

- *ZÁVĚR*
  Auditoři konstatují, že ***veškeré auditované výdaje ve výši 50 000 000 Kč jsou nezpůsobilé*** *(42 500 000 Kč z FS, 7 500 000 Kč ze SFŽP).*

142. Závěry tohoto auditu jsou vlastně první indikace nesrovnalostí přímo ze strany poskytovatele dotace, v rámci jejich kontrolní činnosti. Nicméně, jak již uvedeno, jednalo se o kontrolu toliko administrativního typu, ve smyslu zejména souladu materiálů požadovaných poskytovatelem dotace a předkládaných jejich žadatelem.

Sofistikovanost trestné činnosti však spočívá zejména v tom, že obžalovaní (jednající za subjekt žadatele) si logicky byli vědomi nutnosti bezpodmínečné formální správnosti jimi deklarovaných údajů. Angažovanost obžalovaných byla značná, o čemž svědčí kvanta listin souvisejících s žádostí o dotaci, přesto, ale jak je zřejmé z auditu, ani přes nepochybnou snahu o „obsahovou čistotu" deklarovaných listin, chyb se nevyvarovali. Tyto chyby, byť na jejich podkladě byly veškeré auditované dotační výdaje označeny za nezpůsobilé, však měly pouze administrativní povahu a zdaleka nedosahovaly intenzity inscenovaných plateb, které byly deklarovány na úhradu „kupní ceny". Je důvodné se domnívat, že možná existence takového mechanismu, navázaného na účelově vytvořenou síť personálně a majetkově propojených společností, které pro tento cíl byly zneužity, byla pro kontrolní orgány natolik absurdní představou, že s takovou myšlenkou nikdo vůbec nepracoval.

143. Dále je nutno upozornit na skutečnost, že pro potřeby vyplacení dotace byly ze strany EXELSIOR GROUP deklarovány dva fakturační materiály, a to zálohová faktura (P 1/2008) ze dne 14.10.2008 (41 948 000 CZK) a konečná faktura (20080112) ze dne 3.12.2008 (UZP 3.12.2008) – viz bod 136.

144. V souvislosti s těmito fakturačními materiály lze poukázat na *kuriozitu*, kdy postupné platby od 17.3.2009 do 29.4.2009 (ve prospěch účtu FAST TRADE) opomněly reflektovat již vykázanou platbu zálohy 41 948 000 Kč z roku 2008 (započítanou do konečné faktury) a peněžní toky proběhly v rozsahu celé deklarované kupní ceny, tj. 104 870 000 Kč. To by v podstatě znamenalo, že „prodejci" FAST TRADE bylo na kupní ceně zaplaceno nikoli dle kupní smlouvy, nýbrž bez dalšího celkem *146 818 000 Kč*, což je nepředstavitelné.

145. Tato diskrepance je okrajově zmíněna ve *Zprávě o daňové kontrole* ze dne 7.6.2013 (č.l. 14887-14891/sv.75), kdy je na str. 7 a 8 hodnocena jako *poskytnutí zálohy dodavateli s chybným variabilním symbolem*, kdy na podkladě údajného upozornění SFŽP byla zálohová částka 41 948 000 Kč *vrácena příjemci dotace zpět a dodavatelská faktura pak byla následně dodavateli uhrazena v 5 dílčích splátkách.*

Právě z uvedených okolností jsou rovněž zřejmé cílené klamavé a manipulativní metody ze strany zástupců konglomerátu EXELSIOR GROUP, jejichž důsledkem je relativizace jakýchkoli skutečností, které nenaplňující jejich představy, příp. výstupy jejich aktivit vykazují defekty, jak lze posoudit níže.

- Zpráva o daňové kontrole byla pracovnicí Finančního úřadu Ostrava I vyhotovena 7.6.2013, na podkladě kontroly probíhající od 31.10.2012.

- Této kontrole předcházely tedy dva auditní výstupy MŽP datované 22.5.2012 a 4.6.2012 (č.l. 10026 – 10053), nicméně ani jeden z nich neobsahuje informaci o údajně nesprávné fakturaci zálohy.
- Není tedy zřejmé, v rámci jakého šetření mělo SFŽP „upozornit" příjemce dotace na nesrovnalost s údajně chybným variabilním symbolem.
- Ani případný chybný variabilní symbol však nečiní platbu nelegitimní, neboť slouží toliko příjemci platby pro lepší orientaci a přiřazení platby odpovídajícímu účelu.
- V daném případě byla konkrétní výše zálohy 41 948 000 Kč přímo sjednána v čl. VIII „kupní smlouvě" (*o skutečnosti, že smlouva je inscenovaná v dané době nikdo nevěděl ani s takovou variantou nepracoval*).
- Pokud tedy byla konkrétní výše zálohy již součástí kupní smlouvy, obtížně by nebylo možno platbu identifikovat, navíc v takovém objemu.
- Byla vystavena zálohová faktura s označením *P 1/2008*, přičemž z bankovních výpisů dotčených účtů vyplývá, že takovým variabilním symbolem byla předmětná platba označena. Navíc v době kontroly byla již vystavena a „splacena" (resp. deklarovány převody ve prospěch účtu FAST TRADE) konečná faktura, na níž byla částka zálohy explicitně odečtena. Vizuálně a účetně by mělo být vše v pořádku.
- Problém evidentně nastal při horlivosti platby konečné faktury, neboť osoba, která peněžní transakce realizovala, pozapomněla na předchozí platbu zálohy (o cca půl roku dříve – navíc peníze nechyběly, neboť již byly převedeny zpět) a realizovala platbu v plné výši deklarované kupní ceny, což v té době nedávalo smysl.
- Pracovnice Finančního úřadu kontrolou konečné faktury a odpovídajících plateb rozdíl zjistila a nelze pochybovat o tom, že se u kontrolovaného subjektu domáhala vysvětlení. S ohledem na skutečnost, že auditní zprávy problém tohoto typu ani neindikují, tudíž z nich nemohla čerpat objasnění nesprávnosti, nabízí se vcelku jednoduchý „vysvětlující" model.
- Takové „vysvětlení", které v souvislostech s platbou nedává smysl, neboť problém nespočíval v záloze, ale konečné platbě, nemohl v daném případě podat nikdo jiný, než zástupci kontrolovaného subjektu EXELSIOR GROUP. Tímto jednoduchým nepravdivým vysvětlením pokryli odůvodněním jednak zpětnou platbu zálohy na bankovních účtech a jednak následně nesprávné zaplacení celé kupní ceny, v rozporu se závěrečnou fakturou. Kontrolní orgán se pak již nezabýval tím, že tento mechanismus byl v rozporu v kupní smlouvou a v době plateb konečné faktury by tak byl EXELSIOR GROUP mnoho měsíců v prodlení s platbou zálohové faktury. Podaný nesmyslný model vysvětlení však kontrolnímu orgánu zjevně postačoval.

Nutno však vzít v potaz, že v dané době ještě nikdo nepracoval s nyní prokázanou variantou všech plateb jako inscenovaných.

To je však jen zanedbatelná diskrepance oproti analýze bankovních účtů a zjištění faktických peněžních toků. Žadatelem o dotaci byly fotokopiemi bankovních výpisů deklarovány „platby" za dodané zboží, které bylo předmětem dotace. Nicméně předložené fotokopie bankovních výpisů deklarovaly pouze neúplné informace, které nebylo možno ověřit ani v rámci následného auditu (soud se domnívá, že auditní orgán nemá kompetence k vyžádání celkových výpisů z bankovního účtu).

146. **Analýza bankovních účtů a rozklíčování peněžních toků** k vykazované platbě za zboží (údajně dodané FAST TRADE) k dotačnímu případu **MŽP 36566CZ.1.02/4.1.00/07.00389**.

Výpisem informací z bankovních účtů je vytvořen **přehled peněžních toků**, resp. jejich rotace, vztahujících se k vykazovaným platbám „kupní ceny".

Přehled byl vytvořen výlučně z informací, které poskytují bankovní výpisy jednotlivých subjektů dokumentované ve spise. Přenos těchto informací, jehož podstata spočívá ve srozumitelném podchycení rotace pohybu (týchž) peněžních prostředků mezi spřízněnými bankovními účty ovládanými obžalovanými, tak nebylo dostatečné provést toliko běžnou popisnou formou, v níž by nebylo možno dostatečně přehledně zachytit souvislosti mezi peněžními toky a provázaností ovládaných účtů, včetně časové návaznosti operací. Byla proto zvolena forma vizuální, která poskytuje vyšší míru přehlednosti.

Z důvodu srozumitelnosti „recyklace" (opakovaného využití) peněžních prostředků používaných k těmto bankovním převodům, byly, vedle konkrétních operací na účtech FAST TRADE, do přehledu zahrnuty i další přímo související bankovní operace, tomu předcházející a následující.

Legenda k tabulce	
→ ←	směr toku peněžních prostředků mezi bankovními účty
	platby na účet FAST TRADE/LPR ENGINEERING
	platby z účtu FAST TRADE/LPR ENGINEERING
	účel platby
Obchodní společnosti jsou barevně rozlišeny.	
Je však potřeba věnovat pozornost i číselnému označením bankovní účtů totožné společnosti, neboť používané účty, pravděpodobně z důvodu vyššího stupně konspirace, byly měněny.	

dotace MŽP * 36566CZ.1.02/4.1.00/07.00389 *****					
datum		směr platby			
2008					
15.10.2008	EXELSIOR GROUP **xxx** OPERACE **EUR**		DEVIZOVÁ **prodej 1697655,62**	42000000	
15.10.2008	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** →	**FAST TRADE** xxx	**41948000**	**zálohová faktura: P1/2008 V.S.:** [redacted] vystavení: 14.10.2008 splatnost: 20.10.2008
16.10.2008	EXELSIOR GROUP **xxx**	← **platba**	**41948000**	**FAST TRADE** xxx **V.S.** [redacted]	
2009					
16.03.2009	**EXELSIOR GROUP xxx** **SFZP**, OPZP projekt c. 36566		**Platba: dotace**	3750000	
17.03.2009	EXELSIOR GROUP **xxx** UNICREDIT BANK xxx		Platba: V.S. xxx	21250000	
17.03.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** →	**FAST TRADE** xxx	**25000000**	faktura: **20080112** **V.S.:** [redacted] vystavení: 3.12.2008 UZP: 3.12.2008 splatnost: 4.1.2009

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

18.3.2009	CAPITAL GROUP INVEST xxx	← **platba**	**25000000**	**FAST TRADE** xxx **V.S.** [redacted]	
18.3.2009	CAPITAL GROUP INVEST xxx V.S.: xxx	**platba** →	EXELSIOR GROUP xxx	25000000	
18.3.2009	EXELSIOR GROUP xxx	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx**	25000000	
18.3.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**Platba** →	**FAST TRADE** xxx	**25000000**	**V.S.:** xxx faktura 3.12.2008 UZP: 3.12.2008 splatnost: 4.1.2009
19.03.2009	CAPITAL GROUP INVEST xxx	← **platba**	**25000000**	**FAST TRADE** xxx **V.S.** [redacted]	
19.03.2009	CAPITAL GROUP INVEST xxx V.S.: xxx	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx**	25000000	
27.04.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** →	**FAST TRADE** xxx	**4870000**	**V.S.: xxx** faktura 3.12.2008 UZP: 3.12.2008 splatnost: 4.1.2009
27.04.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	← **platba**	**4870000**	**FAST TRADE** xxx **V.S.** [redacted]	
27.04.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx** V.S.: [redacted]	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx**	4865000	
27.04.2009	**EXELSIOR GROUP xxx** **Platba: dotace SFZP**, OPZP projekt c. 36566			3750000	
28.04.2009	**EXELSIOR GROUP xxx** Platba: UNICREDIT BANK xxx V.S.xxx			21 250 000	
28.04.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx**	2000000	
28.04.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx**	3750000	
28.04.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** →	**FAST TRADE** xxx	**25000000**	**V.S.:** xxx faktura 3.12.2008 UZP: 3.12.2008 splatnost: 4.1.2009
28.04.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	← **platba**	**25000000**	**FAST TRADE** xxx **V.S.** xxx	
28.04.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx**	25000000	

29.04.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** ⟶	EXELSIOR GROUP **xxx**	25000000	
29.04.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** ⟶	**FAST TRADE** xxx	**25000000**	**V.S.:** xxx faktura 3.12.2008 UZP: 3.12.2008 splatnost: 4.1.2009
29.04.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	⟵ **platba**	**16948000**	**FAST TRADE** xxx **V.S.** xxx	
29.04.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	⟵ **platba**	**8052000**	**FAST TRADE** xxx **V.S.** [redacted]	

147. Předně je nutno poukázat na logistickou „**smyčku**“ finančních operací, která je základem aplikovaného modelu (v podstatě ve všech posuzovaných případech).

Byť (obecně) bezhotovostní převody mezi bankovními účty vykazují z podstaty „virtuální“ charakter (nejedná se o přenos fyzických peněžních prostředků), je zřejmé, že ve výše popsaných finančních přesunech dochází k jeho zneužití a situaci, kdy pro zaplacení cílové částky je postačující opakování plateb nižší nominální hodnoty (navenek vykazované např. jako splátky), které v celkovém součtu vytvoří navenek zaplacení částky vyšší. Není proto nezbytné či potřebné disponovat finální nominální částkou např. 1 000 000 Kč, když postačí např. 250 000 s aplikací recyklačního modelu čtyř plateb, které (bez analýzy bankovních výpisů) navenek vykazují naplnění cílové částky.

Současně je však implikován jednoznačný závěr, že souvislost „recyklačních“ plateb z principu vylučuje vzájemnou nezávislost subjektů plátce a příjemce, neboť lze považovat za jisté, že ve standardním obchodním případě autonomních subjektů by příjemce bez jakéhokoli relevantního důvodu nevracel peněžní prostředky plátci, natož bezprostředně po jejich úhradě. Pakliže k takové situaci došlo, nelze zpochybnit, že se nejednalo o standardní obchodní model, nýbrž o situaci účelově zinscenovanou, při současném pokrytí bankovních operací toliko jedním subjektem. V popisovaném případě je tímto subjektem páteřní EXELSIOR GROUP, v jehož prospěch byly peněžní prostředky vráceny (což samozřejmě nevylučuje jejich redistribuci mezi dalšími spřízněnými společnostmi)**.**

148. Z hlediska specifikace bankovních převodů nelze přehlédnout jejich značení tzv. variabilním symbolem (tj. identifikací důvodu bankovní operace), jak bývá ve standardních obchodních vztazích mezi plátcem a příjemcem platby obvyklé.

V případě převodů ve prospěch bankovního účtu FAST TRADE, kterými jsou v posuzovaných dotačních případech deklarovány platby „kupní ceny“ či jejich splátky, jsou platby ze strany EXELSIOR GROUP (xxx) důsledně označovány číslem faktur vyhotovených k předmětu dotace (*striktní potřeba zachování administrativní souladnosti pro proplacení dotace*). Z vnějšího pohledu a zejména izolovaného pohledu se tak tyto konkrétní převody jeví jako reálné a bezproblémové (*samozřejmě při absenci vědomosti bezprostředního vrácení takto převedené finanční částky*).

Nicméně si nelze nepovšimnout nadstandardní četnosti užití jednoho a téhož variabilního symbolu jak pro platby „recyklační“, tj. opakované či zpětné na účet plátce nebo spřízněného subjektu, a to jako **V.S.** [redacted] Četnost užití označení tohoto variabilního symbolu plateb, výlučně mezi spřízněnými a ovládanými bankovními účty, implikuje obtížně vyvratitelný závěr, že k platbám neexistoval důvod podřaditelný konkrétnímu listinnému podkladu, tj. faktuře (nelze předpokládat, že by všechny faktury pro tyto četné platby mohly být reálně označeny číslem „1“).

Nejinak je tomu i při zpětných převodech na vrub FAST TRADE. Lze tak logicky dovodit, že žádný reálný podklad k těmto zpětným platbám neexistoval a nemohlo se tudíž jednat o nic jiného, než součást zmíněného „recyklačního" modelu bankovních operací. Nicméně i v tomto případě došlo k drobnému pochybení (pravděpodobně nedůsledností a přehlédnutím zadavatele operace), když ve dnech 28.4. a 29.4.2009 jsou zpětné platby (ve prospěch EXELSIOR GROUP xxx) označeny „**V.S.** xxx" tedy číslem shodným s konečnou fakturou vystavenou FAST TRADE vůči EXELSIOR GROUP (viz bod 135). Jen obtížně si lze představit důkazně hodnotnější skutečnost, dokladující účelové inscenování bankovních převodů.

Ministerstvo průmyslu a obchodu
2.2RV01/263 „Rozšíření výrobních kapacit firmy EXELSIOR Karviná s.r.o."

149. Podání žádosti: **27.6.2007**
Projekt: „Rozšíření výrobních kapacit firmy EXELSIOR Karviná s.r.o.", spočívající v pořízení dvou vstřikovacích lisů na PET materiál a dvou nových forem na PET materiál 32 hnízd, pro provozovnu EXELSIOR GROUP v Bohumíně.

150. Plná žádost 22.6.2007: č.l.8504-8515/44
Kontaktní osoba: **Ing. Petr O.** (xxx)

Přílohou žádosti byl materiál Podnikatelský záměr (č.l. 8492/44), v němž jsou na str. 19 označeni jako členové projektového týmu včetně rozdělení funkcí:
Radomír P., Vladimir J., Petr O., Robert T., Zdeněk B.

Jméno	Oblast/funkce	Odpovědnost a funkce v projektu
Radomír P[redacted]	Technická oblast/jednatel	Řízení projektu, koordinace aktivit, kontrola fungování zařízení.
Vladimír J[redacted]	Obchod a prodej	Příprava a zajištění výběrového řízení, zajištění zakázkové náplně pro výrobu
Petr C[redacted]	Ekonom, účetní	Zajištění zdrojů financování, ekonomika projektu, plán cash-flow, správa účetních dokladů pro účely závěrečného vyúčtování projektu, vypracování monitorovacích zpráv
Zdeněk B[redacted]	Vedoucí výroby	Realizace technické části projektu
Robert T[redacted]	Reditel nákupu	Řízení nákupu, jednání s dodavateli (cena, kvalita apod.), technický dohled při výběrovém řízení na dodavatele strojů

Profesní životopis Ing. Roberta T. (č.l. 8508/44)
Pracovní zkušenosti: od 2002 – doposud EXELSIOR Karviná, ředitel nákupu a controlingu.

151. **Nabídka na dodávku vstřikolisů na PET materiál** (č.l. 906-914/Příl. 1/sv.5)
Datum: **9.4.2009**
Předkladatel nabídky: **FAST TRADE**
Zástupce předkladatele nabídky: **Ing. Robert T.**
Nabídková cena: **48 450 000 Kč** (bez DPH), 57 655 500 (vč. DPH)

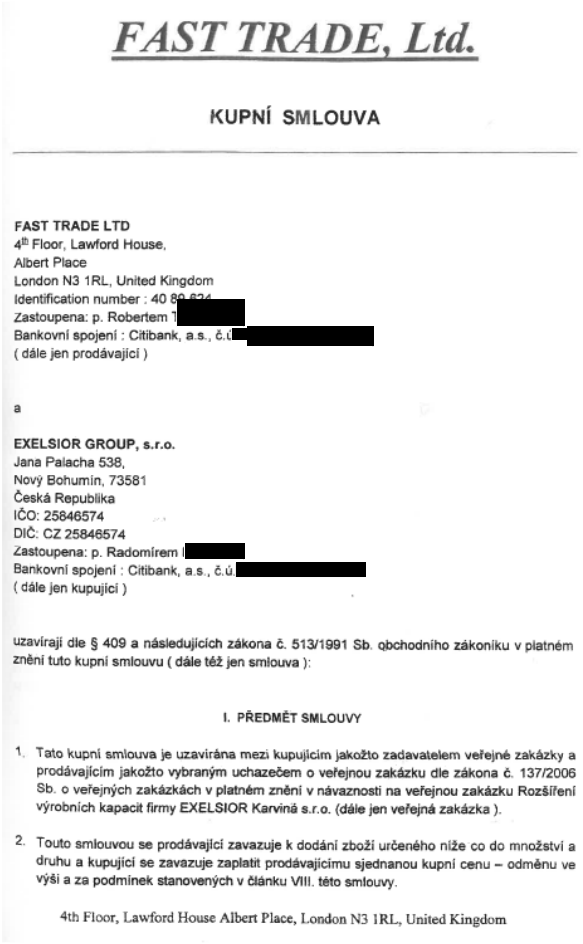
152. **Protokol o jednání hodnotící komise** (9698/50)
Datum: **14.4.2009**
Složení hodnotící komise: **Radomír P.**
Ing. Vladimír J.
Petr D.
Zdeněk B.
Ing. Petr O.

Přijaté nabídky: (1) FAST TRADE
S ohledem na § 79 odst. 6 zákona (137/2006 Sb., o veřejných zakázkách) hodnotící komise neprováděla hodnocení nabídek, neboť byla podána pouze jedna nabídka.

153. Rozhodnutí o poskytnutí dotace (č.l.8463/44)
Datum: **19.12.2008**
Maximální výše dotace: 20 000 000 Kč
z toho
- 17 000 000 Kč ze strukturálních fondů
- 3 000 000 Kč ze státního rozpočtu

154. **Podmínky poskytnutí dotace** (č.l. 8465/44)
Hlava I., Článek II.
1. Příjemce dotace je povinen:
a) **realizovat projekt v souladu se žádostí o poskytnutí dotace, která byla podkladem pro ROZHODNUTÍ**,
b) **zajistit prvotní financování nákladů projektu**, obojí ve struktuře podle rozpočtu a v termínech podle harmonogramu, které jsou uvedeny v těchto PODMÍNKÁCH, a dosahovat ve stanovených termínech hodnot tam uvedených závazných ukazatelů.

155. **Kupní smlouva** (9704-9711/50)
Datum: **30.4.2009**



FAST TRADE, Ltd.

KUPNÍ SMLOUVA

FAST TRADE LTD
4th Floor, Lawford House,
Albert Place
London N3 1RL, United Kingdom
Identification number : 40 89 [redacted]
Zastoupena: p. Robertem [redacted]
Bankovní spojení : Citibank, a.s., č.ú. [redacted]
(dále jen prodávající)

a

EXELSIOR GROUP, s.r.o.
Jana Palacha 538,
Nový Bohumín, 73581
Česká Republika
IČO: 25846574
DIČ: CZ 25846574
Zastoupena: p. Radomírem [redacted]
Bankovní spojení : Citibank, a.s., č.ú [redacted]
(dále jen kupující)

uzavírají dle § 409 a následujících zákona č. 513/1991 Sb. obchodního zákoníku v platném znění tuto kupní smlouvu (dále též jen smlouva):

I. PŘEDMĚT SMLOUVY

1. Tato kupní smlouva je uzavírána mezi kupujícím jakožto zadavatelem veřejné zakázky a prodávajícím jakožto vybraným uchazečem o veřejnou zakázku dle zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění v návaznosti na veřejnou zakázku Rozšíření výrobních kapacit firmy EXELSIOR Karviná s.r.o. (dále jen veřejná zakázka).

2. Touto smlouvou se prodávající zavazuje k dodání zboží určeného níže co do množství a druhu a kupující se zavazuje zaplatit prodávajícímu sjednanou kupní cenu – odměnu ve výši a za podmínek stanovených v článku VIII. této smlouvy.

4th Floor, Lawford House Albert Place, London N3 1RL, United Kingdom

Dodací list (9696), datum: **21.5.2009**
Předávací protokol (9697), datum: **2.6.2009**

156. **Fakturační materiály, doklady o platbách** (8569-8591)



INVOICE

E.C. ARTICLE 28 SIMPLIFIED INVOICE

Supplier: FAST TRADE LTD
4th Floor, Lawford House
Albert Place
London N3 1RL
United Kingdom

Business address: FAST TRADE L.T.D.
Kralupy nad Vltavou
Czech Republic
Company No: 6586164
VAT: EV900615312

Consignee:

Invoice No: 20090105

Date of issuance: 13.5.2009
Date of taxable supply: 13.5.2009
Date of payments: 13.5.2009

Buyer/importer:
EXELSIOR GROUP S.R.O.
Address: Jana Palacha 538
735 81 Bohumín
CZECH REPUBLIC
VAT: CZ25846574

set	Description	CZK/pcs	VAT%	VAT	Price with VAT
2	Injection Machine PET preform				
1	Mould for Injection Machine PCO 28mm - 35,5g and 33g				
1	Mould for Injection Machine 38mm - 27,2g and 32,5 g with accessories				

TOTAL PRICE 48 450 000,00 CZK

payment within date 13.5.2009 19 380 000,00 CZK
payment within date 11.6.2009 29 070 000,00 CZK

Condition of delivery DDU Bohumín
Payment condition: Bank Transfer
CASH
CHEQUE
KREDIT KARD
ACCONT CURRENT x
Currency: CZK

Comment:

Citibank Europe plc. o.z., Evropska 178, 166 40 Praha 6
SWIFT code: CITICZPX
IBAN code: CZ55 2600 0000 0025 1893 0105

Stamp of producer, signature of responsible person

EXELSIOR GROUP s.r.o.
Jana Palacha 538
735 81 Nový Bohumín
IČO: 25846574, DIČ: CZ25846574

K dokladovaným platbám nutno konstatovat, že se jedná o izolované fotokopie výpisů konkrétní transakce, z nichž nelze komplexně posoudit peněžní toky na bankovním účtu.

157. **Žádost o proplacení dotace** (od 8556)
Datum: **30.7.2009**

OPPI	Příloha Páteřního manuálu OPPI			EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
	17_47_F_Žádost o platbu	Číslo vydání/aktualizace: 4/0	Platnost od: 3.3.2008	

OPERAČNÍ PROGRAM PODNIKÁNÍ A INOVACE

Žádost o platbu

Identifikace projektu

(Pod)program:	Program 2.2 RV - ROZVOJ
Identifikace výzvy:	ROZVOJ - Výzva I
Název projektu:	Rozšíření výrobních kapacit firmy EXELSIOR Karviná s.r.o.
Číslo ŽoPl:	2.2 RV01/263/1-2/2009
Název etapy:	Etapa zahrnuje realizaci celého projektu pořízení nových technologií, tj. včetně vyhlášení výběrového řízení na dodavatele, výběr vhodného dodavatele pořízení technologií a jejich následné uvedení do provozu. Vzhledem k délce realiace nemá smysl projekt členit na více etap.
Číslo etapy/Celkový počet etap:	1/1

Identifikace příjemce

Název příjemce:	EXELSIOR GROUP s.r.o.		
Sídlo:	Jana Palacha 538, 73581 Bohumín		
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným	IČ/RČ:	25846574/

Kontaktní osoba

Titul před jménem, Jméno, Příjmení, Titul za jménem:	Ing. Petr O[redacted]
E-mail:	[redacted]
Telefony:	[redacted]

Bankovní spojení

Banka:	2600 Citibank Europe plc, organizační složka		
Předčíslí účtu:		Číslo účtu:	[redacted]
Peněžní ústav:	Citibank Ostrava		

Termíny realizace

	Plán	Skutečnost
Zahájení etapy	01.12.2008	01.12.2008
Ukončení etapy	31.12.2009	12.06.2009

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

Rozpočet ŽoPl

Kód a název rozpočtové položky	Míra podpory (v %)	Výše rozpočtové položky v Podmínkách (v Kč)	Vyčerpaná suma (v Kč)	ZV (v Kč)	Kalkulovaná dotace za ŽoPl (v Kč)	Rezerva do 100% (v Kč)	Rezerva 120% (v Kč)	Překročení 120% (v Kč)
3. Ostatní stroje a zařízení	55	48 450 000	48 450 000	48 450 000	26 647 500	0	9 690 000	0
7. Povinná publicita	55	50 000	1 660	1 660	913	48 340	58 340	0
Celkem		48 500 000	48 451 660	48 451 660	26 648 413			

Přehled účetních dokladů

Poř. číslo	VS/číslo dokladu	Dodavatel	Předmět plnění	Datum zdanitelného plnění	Měna úč. dokladu	Cena v měně úč. dokladu	Uhrazeno celkem (v Kč)	Způsobilé výdaje (v Kč)	Doloženo přílohou
1	20090105	FAST TRADE LTD, 4th Floor, Lawford House, Albert Place, London N3 1RL, UK	Technologie s příslušenstvím	11.05.2009	CZK	48 450 000,00	48 450 000	48 450 000	1
2	200979	Reklamní práce - Dana Váňová, IČ: 64145255	Publicita projektu	08.06.2009	CZK	1 976,00	1 976	1 660	2
Celkem							48 451 976	48 451 660	

Soupiska účetních dokladů

Účetní doklad

Poř. číslo	VS	Dodavatel	Předmět plnění	Datum zdan. plnění	Datum podpisu objed./smlouvy	Měna účet. dokladu	Cena v měně úč. dokladu
1	20090105	FAST TRADE LTD, 4th Floor, Lawford House, Albert Place, London N3 1RL, UK	Technologie s příslušenstvím	11.05.2009	30.04.2009	CZK	48 450 000,00
				Celkem uhrazeno v Kč	Způsobilé výdaje v Kč	Nezpůsob. výdaje v Kč	
				48 450 000	48 450 000	0	
Poznámka:	V případě faktury se jedná o částku bez DPH (částka bez DPH = částce s DPH), neboť jde o pořízení zboží z jiného členského státu. Ze zákona o dani z přidané hodnoty vyplývá, že pokud osoba registrovaná k dani (plátce DPH) pořizuje zboží z jiného členského státu a zboží je odesláno nebo přepraveno do tuzemska, bude pořízení zboží za cenu bez DPH. Tuzemský plátce daň přizná až ve svém daňovém přiznání, přiznání daně znamená pouze uvedené daně na daňovém přiznání, bez dopadu na peněžní tok plátce. V přiznání k DPH se tak přizná zdanitelné plnění a současně se uplatní nárok na odpočet DPH, výsledná daň je pak ve výši 0,- Kč. Faktura je takto správně - jde o částku bez DPH, která je celá způsobilým výdajem.						

Úhrady účetního dokladu

Poř. číslo	Datum	Číslo úhradového dokladu	Způsob úhrady	Měna	Uhrazená částka (v měně úhrady)	Kurz	Uhrazená částka (v Kč)	Uhrazená částka (v měně účet. dokladu)
1	12.05.2009	1	bezhotovostně	CZK	19 380 000,00	1,000	19 380 000	19 380 000,00
2	22.05.2009	2	bezhotovostně	CZK	29 070 000,00	1,000	29 070 000	29 070 000,00

Do úhrad zbývá zapsat v měně dokladu: 0,00

Rozpočtové položky účetního dokladu

Kód a název rozpočtové položky	Způsobilé výdaje v Kč	Kód a název rozpočtové položky	Způsobilé výdaje v Kč
3. Ostatní stroje a zařízení	48 450 000		

Datum a čas: 30.07.2009 18:05:27

158. **Analýza bankovních účtů a rozklíčování peněžních toků** k vykazované platbě za zboží údajně dodané FAST TRADE.

Výpisem informací z bankovních účtů je vytvořen **přehled peněžních toků**, resp. jejich rotace, vztahujících se k vykazovaným platbám „kupní ceny“, v detailech s odkazem na bod 144, když parametry tabulky jsou shodné.

Legenda k tabulce	
→ ←	směr toku peněžních prostředků mezi bankovními účty
	platby na účet FAST TRADE/LPR ENGINEERING
	platby z účtu FAST TRADE/LPR ENGINEERING
	účel platby
Obchodní společnosti jsou barevně rozlišeny.	
Je však potřeba věnovat pozornost i číselnému označením bankovní účtů totožné společnosti, neboť používané účty, pravděpodobně z důvodu vyššího stupně konspirace, byly měněny.	

Dotace ***MPO 2.2RV01/263/2009*				
datum		směr platby		
11.05.2009	**EXELSIOR GROUP xxx** DEPOZITNÍ OPERACE - MATURITA		30005333,33	

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

12.05.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx V.S.:** [redacted]	19380000	
12.05.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** →	**FAST TRADE** xxx	**19380000**	faktura: **20090105** **V.S.: xxx** vystavení: 11.5.2009 ÚZP: 11.5.2009 splatnost: 11.6.2009
13.05.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx V.S.:** [redacted]	← **platba**	**19380000**	**FAST TRADE** xxx **V.S. 1**	
14.05.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx** **V.S.:** [redacted]	**platba** →	CAPITAL GROUP INVEST **xxx** **V.S.: xxx**	19380000	
15.05.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** →	CAPITAL GROUP INVEST **xxx** **V.S.: xxx**	19000000	
22.05.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx** **V.S.: xxx**	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx**	6000000	
22.05.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx** **V.S.: xxx**	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx**	23000000	
22.05.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** →	**FAST TRADE** xxx	**6000000**	faktura: **20090105** **V.S.: xxx** vystavení: 11.5.2009 ÚZP: 11.5.2009 splatnost: 11.6.2009
22.05.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** →	**FAST TRADE** xxx	**23070000**	faktura: **20090105** **V.S.: xxx** vystavení: 11.5.2009 ÚZP: 11.5.2009 splatnost: 11.6.2009
22.05.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	← **platba**	**6000000**	**FAST TRADE** xxx **V.S. xxx**	
22.05.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	← **platba**	**23070000**	**FAST TRADE** xxx **V.S. xxx**	
bezprostředně následující transakce na účtech CAPITAL GROUP INVEST xxx EXELSIOR RECYCLING xxx					
22.05.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx V.S.: xxx**	**platba** →	EXELSIOR RECYCLING **xxx** **V.S.: xxx**	20000000	
22.05.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx V.S.: xxx**	**platba** →	EXELSIOR RECYCLING **xxx** **V.S.: xxx**	25000000	
22.05.2009	EXELSIOR RECYCLING **xxx** V.S.: **xxx**	**platba** →	CAPITAL GROUP INVEST **xxx** V.S.: **xxx**	21700000	
22.05.2009	EXELSIOR RECYCLING **xxx** V.S.: **xxx**	**platba** →	CAPITAL GROUP INVEST **xxx** V.S.: **xxx**	15000000	

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

159. Zjednodušená rekapitulace:

- Dle vyznačených termínů (viz žádost o platbu) mělo dojít k realizaci o více něž 6 měsíců dříve (12.6.2009 vs. 31.12.2009). S ohledem na skutečnost, že s pořízením vstřikovacích lisů na PET materiál a forem na PET materiál měla EXELSIOR GROUP již z dřívější doby, nelze předčasné vykázání naplnění realizace dotačního projektu považovat za překvapující.
- S ohledem na skutečnost, že vrácení zaplacených peněžních finančních prostředků ze strany FAST TRADE by již mohlo vzbudit nevyžádanou pozornost, byly do rotačních peněžních operací ve větším rozsahu zapojeny bankovní účty společnosti Capital group invest (později Capital group SERVICE – viz bod 63).
- Opět si nelze nepovšimnout užití oblíbeného označení variabilního symbolu **V.S.:** xxx

Ministerstvo průmyslu a obchodu
2.2RV02/123 „Zvýšení efektivity výroby prostřednictvím pořízení nových lisů“

160. Podání žádosti: **30.7.2009**

Projekt: „Zvýšení efektivity výroby prostřednictvím pořízení nových lisů“, spočívající v pořízení dvou vstřikovacích lisů a dvou nových forem s násobností 48 hnízd, pro provozovnu EXELSIOR GROUP v Bohumíně.

161. Plná žádost **29.3.2010**: č.l. 8627-8630/44

Kontaktní osoba: **Ing. Petr O.** (xxx)

Přílohou žádosti byl materiál Podnikatelský záměr (č.l. 8640/44), v němž jsou na str. 17 označeni jako členové projektového týmu včetně rozdělení funkcí:
Radomír P., Vladimir J., Petr O., Zdeněk B., Petra D.

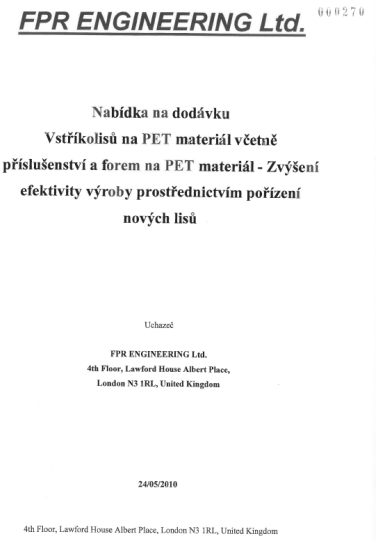
Tab. 2.3 Rozdělení funkcí projektového týmu

Jméno	Oblast/funkce	Odpovědnost a funkce v projektu
Radomír P[redacted]	Technická oblast/jednatel	Řízení projektu, koordinace aktivit, kontrola fungování zařízení.
Vladimír J[redacted]	Obchod a prodej	Příprava a zajištění výběrového řízení, zajištění zakázkové náplně pro výrobu
Petr O[redacted]	Ekonom, účetní	Zajištění zdrojů financování, ekonomika projektu, plán cash-flow, správa účetních dokladů pro účely závěrečného vyúčtování projektu, vypracování monitorovacích zpráv
Zdeněk B[redacted]	Vedoucí výroby	Realizace technické části projektu
Petr D[redacted]	Technický ředitel	Odpovědnost za technické řešení projektu, tj. za dodávku a instalaci nově pořízených strojů a zařízení a jejich uvedení do plného provozu.

162. **Nabídka na dodávku vstřikolisů na PET materiál** (č.l. 270-278/Příl. 6/sv.2)

Datum: **25.5.2010**
Předkladatel nabídky: **FPR ENGINEERING**
Zástupce předkladatele nabídky: **Bengt R. F., Ing. Robert T.** (č.l. 278)
Nabídková cena: **43 260 000 Kč** (bez DPH), 51 912 000 (vč. DPH)

Pozornému čtenáři nebo hodnotiteli nemůže uniknout závěrečná strana nabídky, na níž je k datu **29.5.2010** zcela překvapivě **za FPR ENGINEERING označen Robert T.**, přestože jmenovaný měl **ukončit působení ve FAST TRADE** k datu **3.7.2009**.



FPR ENGINEERING Ltd. 000270

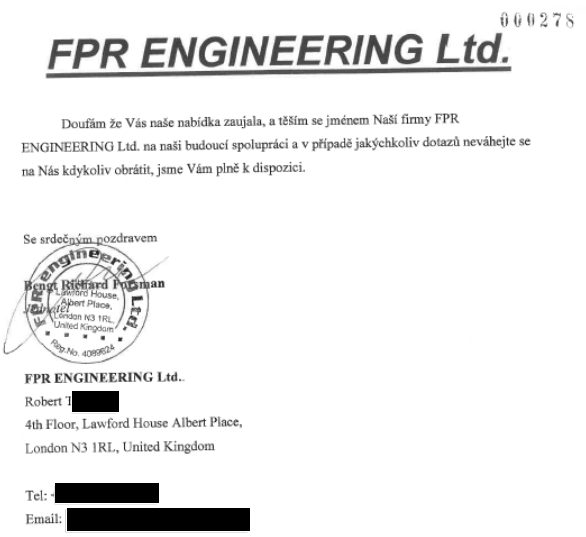
Nabídka na dodávku Vstřikolisů na PET materiál včetně příslušenství a forem na PET materiál - Zvýšení efektivity výroby prostřednictvím pořízení nových lisů

Uchazeč

FPR ENGINEERING Ltd.
4th Floor, Lawford House Albert Place,
London N3 1RL, United Kingdom

24/05/2010

4th Floor, Lawford House Albert Place, London N3 1RL, United Kingdom



000278

FPR ENGINEERING Ltd.

Doufám že Vás naše nabídka zaujala, a těším se jménem Naší firmy FPR ENGINEERING Ltd. na naši budoucí spolupráci a v případě jakýchkoliv dotazů neváhejte se na Nás kdykoliv obrátit, jsme Vám plně k dispozici.

Se srdečným pozdravem

Robert Richard Pittman

FPR ENGINEERING Ltd.
Robert T[redacted]
4th Floor, Lawford House Albert Place,
London N3 1RL, United Kingdom

Tel: [redacted]
Email: [redacted]

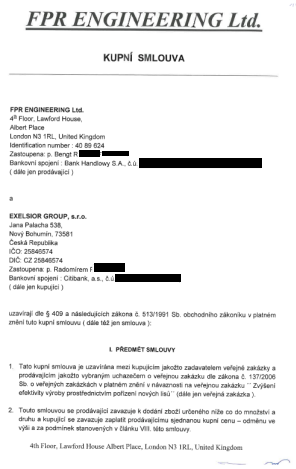
163. **Protokol o jednání hodnotící komise**
Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek (č.l. 1029-1033/Příl. 1/sv.5)
Datum: **26.5.2010**
Složení hodnotící komise: **Radomír P.**
Ing. Vladimír J.
Ing. Petr O.
Zdeněk B.
Petr D.

Přijaté nabídky: (1) FAST TRADE
Hodnotící komise neprováděla hodnocení nabídek, neboť byla podána pouze jedna nabídka, která splnila požadavky zadavatele.

164. Rozhodnutí o poskytnutí dotace (č.l.8613/44)
Datum: **5.5.2010**
Maximální výše dotace: 20 000 000 Kč
z toho
- 17 000 000 Kč ze strukturálních fondů
- 3 000 000 Kč ze státního rozpočtu

165. **Podmínky poskytnutí dotace** (č.l. 8614/44)
Hlava I., Článek II.
1. Příjemce dotace je povinen:
a) **realizovat projekt v souladu se žádostí o poskytnutí dotace, která byla podkladem pro ROZHODNUTÍ**,
b) **zajistit prvotní financování nákladů projektu**, obojí ve struktuře podle rozpočtu a v termínech podle harmonogramu, které jsou uvedeny v těchto PODMÍNKÁCH, a dosahovat ve stanovených termínech hodnot tam uvedených závazných ukazatelů.

166. **Kupní smlouva** (9738-9744/50, 1046-1053/Příl. 1/sv.5)
Datum: **9.6.2010**



FPR ENGINEERING Ltd.

KUPNÍ SMLOUVA

FPR ENGINEERING Ltd.
4th Floor, Lawford House,
Albert Place
London N3 1RL, United Kingdom
Identification number : 40 89 624
Zastoupena: p. Bengt H[redacted]
Bankovní spojení : Bank Handlowy S.A., č.ú [redacted]
(dále jen prodávající)

a

EXELSIOR GROUP, s.r.o.
Jana Palacha 538,
Nový Bohumín, 73581
Česká Republika
IČO: 25846574
DIČ: CZ 25846574
Zastoupena: p. Radomírem H[redacted]
Bankovní spojení : Citibank, a.s., č.ú [redacted]
(dále jen kupující)

uzavírají dle § 409 a následujících zákona č. 513/1991 Sb. obchodního zákoníku v platném znění tuto kupní smlouvu (dále též jen smlouva):

I. PŘEDMĚT SMLOUVY

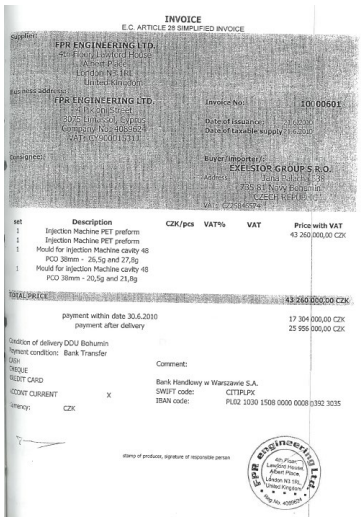
1. Tato kupní smlouva je uzavírána mezi kupujícím jakožto zadavatelem veřejné zakázky a prodávajícím jakožto vybraným uchazečem o veřejnou zakázku dle zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění v návaznosti na veřejnou zakázku " Zvýšení efektivity výroby prostřednictvím pořízení nových lisů " (dále jen veřejná zakázka).

2. Touto smlouvou se prodávající zavazuje k dodání zboží určeného níže co do množství a druhu a kupující se zavazuje zaplatit prodávajícímu sjednanou kupní cenu – odměnu ve výši a za podmínek stanovených v článku VIII. této smlouvy.

4th Floor, Lawford House Albert Place, London N3 1RL, United Kingdom

Dodací list (9737, 1046-1053/Příl. 1/sv.5), datum: **7.4.2011**
Předávací protokol (9736), datum: **18.4.2011**

167. **Fakturační materiály, doklady o platbách** (9717-9721/50)



INVOICE
E.C. ARTICLE 28 SIMPLIFIED INVOICE

supplier:
FPR ENGINEERING LTD.
4th Floor, Lawford House
Albert Place
London N3 1RL
United Kingdom

business address:
FPR ENGINEERING LTD.
4th Floor, Lawford House
Albert Place
London N3 1RL, United Kingdom
Company No. 4089624
VAT no. GB 816 1311 14

Invoice No.: 100 00601
Date of issuance: 7.4.2011
Date of taxable supply: 7.4.2011

consignee:

Buyer/importer:
EXELSIOR GROUP S.R.O.
Address: Jana Palacha 538
73581 Nový Bohumín
CZECH REPUBLIC
VAT: CZ25846574

set	Description	CZK/pcs	VAT%	VAT	Price with VAT
1	Injection Machine PET preform				43 260 000,00 CZK
1	Injection Machine PET preform				
1	Mould for injection Machine cavity 48 PCO 38mm - 26,5g and 27,8g				
1	Mould for injection Machine cavity 48 PCO 38mm - 20,5g and 21,8g				
TOTAL PRICE					43 260 000,00 CZK

payment within date 30.6.2010 — 17 304 000,00 CZK
payment after delivery — 25 956 000,00 CZK

Condition of delivery DDU Bohumín
Payment condition: Bank Transfer
CASH
CHEQUE
CREDIT CARD
ACCONT CURRENT X
currency: CZK

Comment:

Bank Handlowy w Warszawie S.A.
SWIFT code: CITIPLPX
IBAN code: PL02 1030 1508 0000 0008 0392 3035

stamp of producer, signature of responsible person

FPR engineering Ltd. 4th Floor Lawford House Albert Place London N3 1RL United Kingdom Reg No. 4089624

168. **Žádost o proplacení dotace**

Datum: **1.6.2011**



OPPI | Příloha Páteřního manuálu OPPI | 17_47_F_Žádost o platbu | Číslo vydání/aktualizace: 4/0 | Platnost od: 3.3.2008 | EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ

OPERAČNÍ PROGRAM PODNIKÁNÍ A INOVACE

Žádost o platbu

Identifikace projektu

(Pod)program:	Program 2.2 RV - ROZVOJ
Identifikace výzvy:	Rozvoj - Výzva II
Název projektu:	Zvýšení efektivity výroby prostřednictvím pořízení nových lisů
Číslo ŽoPl:	2.2 RV02/123/1-2/2011
Název etapy:	Pořízení technologií
Číslo etapy/Celkový počet etap:	1/1

Identifikace příjemce

Název příjemce:	EXELSIOR GROUP s.r.o.		
Sídlo:	Jana Palacha 538, 73581 Bohumín		
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným	IČ/RČ:	25846574/

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

Kontaktní osoba

Titul před jménem, Jméno, Příjmení, Titul za jménem:	Ing Petr C[redacted]
E-mail:	[redacted]
Telefony:	[redacted]

Bankovní spojení

Banka:	2600 Citibank Europe plc, organizační složka
Předčíslí účtu:	Číslo účtu: [redacted]
Peněžní ústav:	Citibank Europe plc, organizační složka, Bucharova 2641/14, 15802 Praha 5

Termíny realizace

	Plán	Skutečnost
Zahájení etapy	01.04.2010	01.04.2010
Ukončení etapy	30.06.2011	19.04.2011

Rozpočet ŽoPl

Kód a název rozpočtové položky	Míra podpory (v %)	Výše rozpočtové položky v Podmínkách (v Kč)	Vyčerpaná suma (v Kč)	ZV (v Kč)	Kalkulovaná dotace za ŽoPl (v Kč)	Rezerva do 100% (v Kč)	Rezerva 120% (v Kč)	Překročení 120% (v Kč)
1. Ostatní stroje a zařízení	50	58 600 000	43 260 000	43 260 000	21 630 000	15 340 000	27 060 000	0
Celkem		58 600 000	43 260 000	43 260 000	21 630 000			

Přehled účetních dokladů

Poř. číslo	VS/číslo dokladu	Dodavatel	Pořadové číslo výběrového řízení	Předmět plnění	Datum zdanitelného plnění	Měna úč. dokladu	Cena v měně úč. dokladu	Uhrazeno celkem (v Kč)	Způsobilé výdaje (v Kč)	Doloženo přílohou
1	10000601	FPR ENGINEERING LTD.	1	nákup vstřikovacích lisů	21.06.2010	CZK	43 260 000,00	43 260 000	43 260 000	1
Celkem								43 260 000	43 260 000	

Soupiska účetních dokladů

Účetní doklad

Poř. číslo	VS	Dodavatel	Předmět plnění	Datum zdan. plnění	Datum podpisu objed./smlouvy	Měna účet. dokladu	Cena v měně úč. dokladu
1	10000601	FPR ENGINEERING LTD.	nákup vstřikovacích lisů	21.06.2010	09.06.2010	CZK	43 260 000,00
				Celkem uhrazeno v Kč	Způsobilé výdaje v Kč	Nezpůsob. výdaje v Kč	
				43 260 000	43 260 000	0	
Poznámka:							

Úhrady účetního dokladu

Poř. číslo	Datum	Číslo úhradového dokladu	Způsob úhrady	Měna	Uhrazená částka (v měně úhrady)	Kurz	Uhrazená částka (v Kč)	Uhrazená částka (v měně účet. dokladu)
1	25.06.2010	1	bezhotovostně	CZK	17 304 000,00	1,000	17 304 000	17 304 000,00
2	19.04.2011	2	bezhotovostně	CZK	25 956 000,00	1,000	25 956 000	25 956 000,00

Do úhrad zbývá zapsat v měně dokladu: 0,00

Rozpočtové položky účetního dokladu

Kód a název rozpočtové položky	Způsobilé výdaje v Kč	Kód a název rozpočtové položky	Způsobilé výdaje v Kč
1. Ostatní stroje a zařízení	43 260 000		

Datum a čas: 01.06.2011 17:08:58

169. **Analýza bankovních účtů a rozklíčování peněžních toků** k vykazované platbě za zboží údajně dodaného **FPR ENGINEERING**.

Výpisem informací z bankovních účtů je vytvořen **přehled peněžních toků**, resp. jejich rotace, vztahujících se k vykazovaným platbám „kupní ceny“, v detailech s odkazem na bod 144, když parametry tabulky jsou shodné.

Legenda k tabulce	
→ ←	směr toku peněžních prostředků mezi bankovními účty
	platby na účet FAST TRADE/LPR ENGINEERING
	platby z účtu FAST TRADE/LPR ENGINEERING
	účel platby
Obchodní společnosti jsou barevně rozlišeny.	
Je však potřeba věnovat pozornost i číselnému označením bankovní účtů totožné společnosti, neboť používané účty, pravděpodobně z důvodu vyššího stupně konspirace, byly měněny.	

Dotace MPO *** 2.2.RV02/123 ***					
datum		směr platby			
22.12.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	**platba** ⟶	EXELSIOR RECYCLING xxx **V.S.: xxx**	11500000	
31.12.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	**platba** ⟶	EXELSIOR RECYCLING xxx **V.S.: xxx**	50000000	
1.6.2010	EXELSIOR RECYCLING **xxx V.S.: xxx**	**platba** ⟶	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy/**Polsko** (7.6.2010)	**6550000**	
7.6.2010	EXELSIOR GROUP **xxx** (9.6.2010)	⟵ **platba**	**6501577,19 (6500000)**	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy-Polsko (č.l. 2283)	*poznámka u platby:* ***jistota, vratná kauce***
25.6.2010	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** ⟶	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy/Polsko (29.6.2010)	**7680000**	*poznámka u platby:* ***vratka kauce***
25.6.2010	EXELSIOR RECYCLING xxx **V.S.: xxx**	**platba** ⟶	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	17500000	
25.6.2010	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	**platba** ⟶	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	17300000	
25.6.2010	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	**platba** ⟶	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy/Polsko (29.6.2010)	**17304000**	faktura: 10000601 **V.S.: xxx** vystavení: 21.6.2010 UZP: 21.6.2010 splatnost: **rozpis**
30.6.2010	EXELSIOR RECYCLING xxx **(2.7.2010)**	⟵ **platba**	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy/Polsko	**25001579,14 (7,68+17,304 mil.)**	
*…další pohyby na účtech v navazujícím období - - viz dotace **MPO 4.1IN03-020_2011***					
	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx				
19.4.2011	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	**platba** ⟶	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy/Polsko **(20.4.2011)**	**25956000**	faktura: 10000601 **V.S.: xxx** vystavení: 21.6.2010 UZP: 21.6.2010 splatnost: **rozpis**

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

21.4.2011	CAPITAL GROUP INVEST CORP. *(EXELSIOR PROPERTY)* **xxx**	← **platba**	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy/Polsko	**20197147,45**	
5.5.2011	CAPITAL GROUP INVEST CORP. *(EXELSIOR PROPERTY)* **xxx**	← **platba**	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy/Polsko	**7701559,78**	

170. Zjednodušená rekapitulace:

- První operace (1.6.2010) proběhla z důvodu inscenace zaplacení smluvní kauce, což proběhlo platbou dne 7.6.2010 (6 501 577,19 Kč - nominál 6 500 000, zbytek tvořily bankovní poplatky).
- Dne 25.6.2010 došlo k platbě deklarující vrácení kauce ve výši 7 680 000 Kč, dalšími transakcemi bylo dosažená připsání peněžních prostředků 17 300 000 Kč na účet EXELSIOR GROUP, které byly téhož dne poukázány jako částečná platba faktury **10000601**. Tím dolšo na účtu FPR ke kumulaci těchto částek (24 980 000 Kč) a jejich následnému odeslání dne 30.6.2010 ve prospěch účtu EXELSIOR RECYCLING xxx.
- V dubnu 2011 byla peněžní operace uzavřena vykazovanými převody.
- Došlo k zapojení založených **polských bankovních účtů FPR Engineering** do operace (**xxx /měna CZK**), čímž se podstatně snížila možnost zjištění rotačního modelu toku peněžních prostředků na území ČR.
  Dle výpisů bankovních operaci (na přiložených CD) jsou všechny příkazy k převodům peněžních prostředků (samozřejmě prostřednictvím internetbankingu) **označeny uživatelem „T.“**.
- Lze zaznamenat vysokou různorodost subjektů (samozřejmě spřízněných) participujících na rotačních přelivech peněžních prostředků.
- Číslo faktury bylo, oproti předchozím případů, uvedeno v novém formátu nezahrnujícím označení roku. Opět se jedná o navenek nepodstatnou skutečnost, když celkový mechanismus byl smyšlený a pravděpodobnost případného ověřování relevance čísla faktury u zahraniční společnosti byla nulová.
- A oblíbená verze variabilního symbolu **V.S.** **xxx**.

Ministerstvo průmyslu a obchodu
4.1 IN02/328 „Inovace výroby nového PET regranulátu“

171. Podání žádosti: **12.12.2008**
Projekt: „Inovace výroby nového PET regranulátu“, spočívající výrobní technologie pro inovaci výroby nového PET regranulátu, pro provozovnu EXELSIOR GROUP v Bohumíně.

172. Plná žádost 11.12.2008 (č.l. 8845-8849/45)
Kontaktní osoba: **Ing. Petr O.** (**xxx**)

173. Přílohou žádosti je materiál označený **Studie proveditelnosti**, prosinec 2008 (č.l. 8822-8844/46). V jejím obsahu lze mj. dohledat následující informace:

- Bod 8.1 - **Projektový tým – klíčová zaměstnanci realizující projekt** (č.l. 8857):
  Radomír P., Vladimír J., Petr O., Zdeněk B., Petr D.
- Bod 2.3. – **Spolupráce při vývoji a výzkumu**

Dále probíhá spolupráce s několika zahraničními firmami, kde probíhají konzultace jednak v oblasti vývoje, jednak v oblasti dodávek jednotlivých technik. Konzultace probíhají na pravidelných setkáních, zároveň jsou ve výrobních závodech těchto firem školeni technici a laboratorní pracovníci žadatele. Těmito firmami jsou:

- GALA GmbH, Panter – Borten, Bruchweg 28-30
- Extricom, Hoher Steg 10, Laufen a.N.
- Kreyenborg GmbH, Coermuhle 1-5, Monster, 48061

S těmito firmami je do budoucna plánována další spolupráce, proto veškerá jednání a školení probíhají na bázi bezplatné pomoci.

- Bod 3.4. - **Využití výsledků výzkumu a vývoje**

Na vývoji tohoto projektu, který začal před třemi lety na konci roku 2005 a byl dokončen v září roku 2008, se podílel tým výzkumných pracovníků vedených panem Radomírem P[redacted] **jednatelem společnosti (celkem 7 osob).** Pan I[redacted] jako vedoucí týmu zodpovídal za časovou koordinaci realizace tohoto projektu a za jeho ekonomickou stránku (zda je tento projekt samofinancovatelný a má ekonomický přínos). Zároveň byl pověřen výběrem technického řešení, které musí odpovídat požadavkům na jakost výsledného produktu. Za tímto účelem byli vybráni členové týmu tak, aby byl zajištěn bezproblémový průběh realizace projektu a dosažení požadovaných cílů. Těmi jsou:

- Dr. Ing. Waldemar K[redacted] CSc., externí expert
- Petr D[redacted] – technický ředitel firmy
- Ing. Petr C[redacted] – ekonomický ředitel firmy
- Zdeněk B[redacted] – výrobní ředitel firmy

V dílčích fázích projektu s uvedeným týmem dále průběžně spolupracovali další externí odborníci a firmy, jejichž potřebnost vyplývala ze stávajícího řešení projektu.

- Bod 4.4. – **Charakteristika nového technické stavu procesu**

Inovovaný výrobní postup, kdy „obyčejný tavný dvojšnek" je nahrazen novým pro tento účel vyvinutým **dvanáctišnekem**, je daleko šetrnější k degradaci PET flaků v době jejich přetváření na PET regranulát. Zároveň umožňuje v daleko větší míře získat čistší regranulát zbavený

Systém dvanáctišneku je nový a je minimálně rozšířen. V Evropě je známa existence obdobného zařízení pouze ve Francii. Existence obdobného zařízení není žadateli známa ani v oblasti Ameriky. Samotný systém **využití** dvanáctišneku jako tavného extruderu je zcela nový a především technicky velice náročný unikátní produkt, na **světě** existuje pouze jedna firma, která jej vyrábí.

- Bod 5.1.4 – **Duševní vlastnictví, pořizovaný software**

Všechny duševní práva, licence, patenty a software budou nedílnou součástí pořizované technologie a tudíž nebude nutné pořízení dodatečných atestů, licencí, softwaru. Duševní vlastnictví patří k know-how firmy, která je vlastníkem. Software pro technologie průběžně vyvíjené žadatele je dodáván firmou Aplaus, která jej průběžně na zakázky vyvíjí dle požadavků žadatele.

174. K Studii proveditelnosti byly (prostřednictvím metodiky Czechinvest) vypracovány odborné technické posudky, v jejichž obsahu lze mj. dohledat:

Odborný posudek Jana Chaloupky (8861)

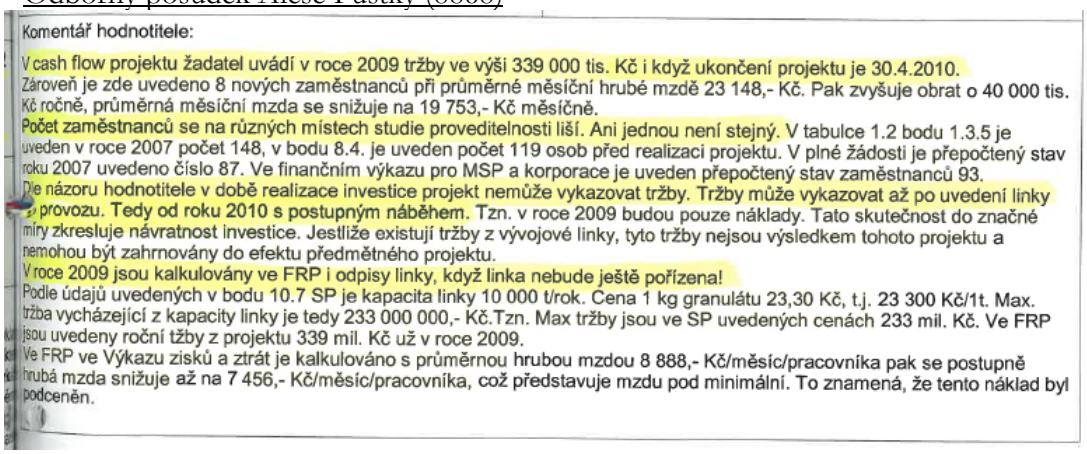
Komentář hodnotitele:

Výrobní linka má být zakoupena od zahraničních dodavatelů. Jsou uvedeny tři německé firmy, které se na dodávce mají podílet. Zda tyto firmy vlastní atesty nebo licenci na technologii výroby případného potravinářského PET regranulátu není uvedeno.

Zpracovatel posudku pravděpodobně pasáž v bodě 2.3. – Spolupráce při vývoji a výzkumu (viz výše) ohledně spolupráce s tam jmenovanými firmami, mj. jsou uvedeny i konzultace v oblasti dodávek jednotlivých technik, si vyložil jako jejich podíl na dodávce zařízení.

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

Odborný posudek Aleše Pustky (8868)



Komentář hodnotitele:

V cash flow projektu žadatel uvádí v roce 2009 tržby ve výši 339 000 tis. Kč i když ukončení projektu je 30.4.2010. Zároveň je zde uvedeno 8 nových zaměstnanců při průměrné měsíční hrubé mzdě 23 148,- Kč. Pak zvyšuje obrat o 40 000 tis. Kč ročně, průměrná měsíční mzda se snižuje na 19 753,- Kč měsíčně.
Počet zaměstnanců se na různých místech studie proveditelnosti liší. Ani jednou není stejný. V tabulce 1.2 bodu 1.3.5 je uveden v roce 2007 počet 148, v bodu 8.4. je uveden počet 119 osob před realizaci projektu. V plné žádosti je přepočtený stav roku 2007 uvedeno číslo 87. Ve finančním výkazu pro MSP a korporace je uveden přepočtený stav zaměstnanců 93.
Dle názoru hodnotitele v době realizace investice projekt nemůže vykazovat tržby. Tržby může vykazovat až po uvedení linky do provozu. Tedy od roku 2010 s postupným náběhem. Tzn. v roce 2009 budou pouze náklady. Tato skutečnost do značné míry zkresluje návratnost investice. Jestliže existují tržby z vývojové linky, tyto tržby nejsou výsledkem tohoto projektu a nemohou být zahrnovány do efektu předmětného projektu.
V roce 2009 jsou kalkulovány ve FRP i odpisy linky, když linka nebude ještě pořízena!
Podle údajů uvedených v bodu 10.7 SP je kapacita linky 10 000 t/rok. Cena 1 kg granulátu 23,30 Kč, t.j. 23 300 Kč/1t. Max. tržba vycházející z kapacity linky je tedy 233 000 000,- Kč.Tzn. Max tržby jsou ve SP uvedených cenách 233 mil. Kč. Ve FRP jsou uvedeny roční tžby z projektu 339 mil. Kč už v roce 2009.
Ve FRP ve Výkazu zisků a ztrát je kalkulováno s průměrnou hrubou mzdou 8 888,- Kč/měsíc/pracovníka pak se postupně hrubá mzda snižuje až na 7 456,- Kč/měsíc/pracovníka, což představuje mzdu pod minimální. To znamená, že tento náklad byl podceněn.

175. **Rozhodnutí o poskytnutí dotace** (č.l.8778/46)
Datum: **21.5.2009**
Maximální výše dotace: 75 000 000 Kč
z toho
- 63 750 000 Kč ze strukturálních fondů
- 11 250 000 Kč ze státního rozpočtu

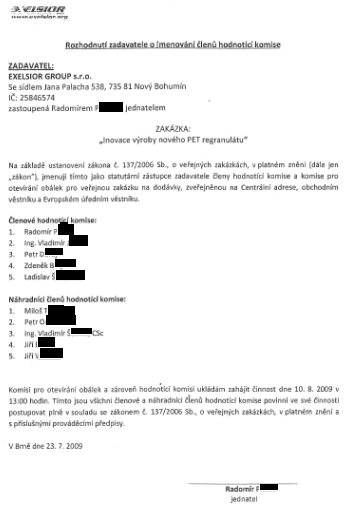
176. **Podmínky poskytnutí dotace** (č.l. 8779/46)
Hlava I., Článek II.
1. Příjemce dotace je povinen:
a) **realizovat projekt v souladu se žádostí o poskytnutí dotace, která byla podkladem pro ROZHODNUTÍ**,
b) **zajistit prvotní financování nákladů projektu**, obojí ve struktuře podle rozpočtu a v termínech podle harmonogramu, které jsou uvedeny v těchto Podmínkách, a dosahovat ve stanovených termínech hodnot tam uvedených závazných ukazatelů.

177. **Zadávací dokumentace** zakázky (č.l. 8918-8926)
Kvalifikační dokumentace zakázky (č.l. 8927-8933)
Datum: **2.6.2009**

178. **Krycí list** a **Nabídka na dodávku** technologického vybavení Inovace výroby PET regranulátu (č.l. 8934-8945)
Datum: **7.8.2009**
Předkladatel: **FPR ENGINEERING**

KRYCÍ LIST	
Firma:	FPR ENGINEERING Ltd.
Sídlo/místo podnikání:	4th Floor, Lawford House Albert Place, London N3 1RL, United Kingdom
IČ:	4089624
DIČ:	CY90001531J
Údaj o zápisu do obchodního rejstříku, je-li uchazeč zapsán:	
Název organizační jednotky: *	
Sídlo:*	
Právní forma:	Limited company
Osoba oprávněná jednat za uchazeče:	Bengt R[redacted]
Oprávněná osoba k podpisu nabídky:	Bengt R[redacted]
Kontaktní adresa:	4th Floor, Lawford House Albert Place, London N3 1RL, United Kingdom
Telefon:	[redacted]
E-mail:	[redacted]
Nabídková cena bez DPH:	151.250.000,00 Kč

179. **Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů hodnotící komise** (č.l. 9023)
Datum: **23.7.2009**



Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů hodnotící komise

ZADAVATEL:
EXELSIOR GROUP s.r.o.
Se sídlem Jana Palacha 538, 735 81 Nový Bohumín
IČ: 25846574
zastoupená Radomírem P[redacted] jednatelem

ZAKÁZKA:
„Inovace výroby nového PET regranulátu"

Na základě ustanovení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění (dále jen „zákon"), jmenuji tímto jako statutární zástupce zadavatele členy hodnotící komise a komise pro otevírání obálek pro veřejnou zakázku na dodávky, zveřejněnou na Centrální adrese, obchodním věstníku a Evropském úředním věstníku.

Členové hodnotící komise:
1. Radomír P[redacted]
2. Ing. Vladimír [redacted]
3. Petr O[redacted]
4. Zdeněk B[redacted]
5. Ladislav Š[redacted]

Náhradníci členů hodnotící komise:
1. Miloš T[redacted]
2. Petr O[redacted]
3. Ing. Vladimír Š[redacted]c
4. Jiří [redacted]
5. Jiří V[redacted]

Komisi pro otevírání obálek a zároveň hodnotící komisi ukládám zahájit činnost dne 10. 8. 2009 v 13:00 hodin. Tímto jsou všichni členové a náhradníci členů hodnotící komise povinni ve své činnosti postupovat plně v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění a s příslušnými prováděcími předpisy.

V Brně dne 23. 7. 2009

Radomír P[redacted]
jednatel

V případě osob Ladislava Šelepy a Ing. Vladimíra Šefrny se jedná o znalce.

180. **Protokol o jednání hodnotící komise** (č.l. 8991)
Datum: **10.8.2009**

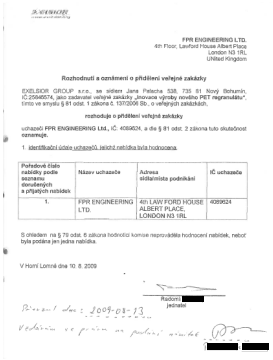
ZAKÁZKA:
„Inovace výroby nového PET regranulátu"

Hodnotící komise se sešla dne 10. 8. 2009 v 13:20 hodin na základě svolání zadavatele na svém prvním jednání vztahujícím se k výše uvedené veřejné zakázce zadané dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění (dále jen „zákon"), jako nadlimitní veřejná zakázka.

I. Složení hodnotící komise a její schopnost usnášet se
Na první jednání hodnotící komise se dostavili:
1. Radomír P[redacted]
2. Ing. Vladimír J[redacted]
3. Ing. Petr O[redacted]
4. Jiří B[redacted]
5. Ladislav Š[redacted]

Hodnotící komise se sešla v počtu 5 členů, což představuje více jak dvě třetiny členů, a tudíž komise je usnášeníschopná.

181. **Rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky** (č.l. 8990)
Datum: **10.8.2009**



FPR ENGINEERING LTD.
4th Floor, Lawford House Albert Place
London N3 1RL
United Kingdom

Rozhodnutí a oznámení o přidělení veřejné zakázky

EXELSIOR GROUP s.r.o., se sídlem Jana Palacha 538, 735 81 Nový Bohumín, IČ:25846574, jako zadavatel veřejné zakázky „Inovace výroby nového PET regranulátu", tímto ve smyslu § 81 odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,

rozhoduje o přidělení veřejné zakázky

uchazeči FPR ENGINEERING Ltd., IČ: 4089624, a dle § 81 odst. 2 zákona tuto skutečnost oznamuje.

1. identifikační údaje uchazeče, jehož nabídka byla hodnocena

Pořadové číslo nabídky podle seznamu doručených a přijatých nabídek	Název uchazeče	Adresa sídla/místa podnikání	IČ uchazeče
1.	FPR ENGINEERING LTD.	4th LAW FORD HOUSE ALBERT PLACE, LONDON N3 1RL	4089624

S ohledem na § 79 odst. 6 zákona hodnotící komise nepravděla hodnocení nabídek, neboť byla podána jen jedna nabídka.

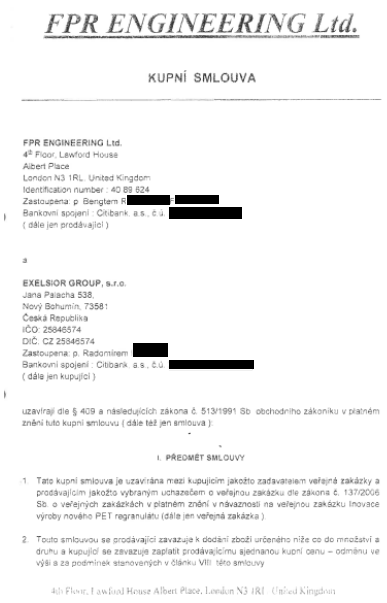
V Horní Lomné dne 10. 8. 2009

Radomír [redacted]
jednatel

Převzal dne: 2009-08-13

182. **Kupní smlouva** (8946-8952)
Datum: **7.8.2009** (za FPR ENGINEERING)

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.



FPR ENGINEERING Ltd.

KUPNÍ SMLOUVA

FPR ENGINEERING Ltd.
4th Floor, Lawford House
Albert Place
London N3 1RL, United Kingdom
Identification number : 40 89 624
Zastoupena: p. Benjtem R[redacted]
Bankovní spojení : Citibank a.s., č.ú. [redacted]
(dále jen prodávající)

a

EXELSIOR GROUP, s.r.o.
Jana Palacha 538,
Nový Bohumín, 73581
Česká Republika
IČO: 25846574
DIČ: CZ 25846574
Zastoupena: p. Radomírem [redacted]
Bankovní spojení : Citibank a.s., č.ú. [redacted]
(dále jen kupující)

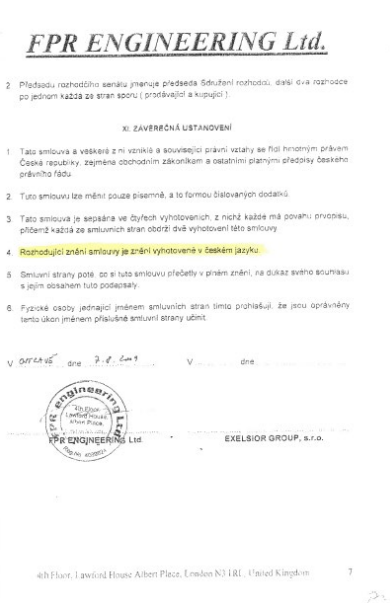
uzavírají dle § 409 a následujících zákona č. 513/1991 Sb. obchodního zákoníku v platném znění tuto kupní smlouvu (dále též jen smlouva):

I. PŘEDMĚT SMLOUVY

1. Tato kupní smlouva je uzavírána mezi kupujícím jakožto zadavatelem veřejné zakázky a prodávajícím jakožto vybraným uchazečem o veřejnou zakázku dle zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění v návaznosti na veřejnou zakázku Inovace výroby nového PET regranulátu (dále jen veřejná zakázka).

2. Touto smlouvou se prodávající zavazuje k dodání zboží určeného níže co do množství a druhu a kupující se zavazuje zaplatit prodávajícímu sjednanou kupní cenu – odměnu ve výši a za podmínek stanovených v článku VIII. této smlouvy

4th Floor, Lawford House Albert Place, London N3 1RL United Kingdom



FPR ENGINEERING Ltd.

2. Předsedu rozhodčího senátu jmenuje předseda šiřitelní rozhodců, další dva rozhodce po jednom každá ze stran sporu (prodávající a kupující).

XI. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

1. Tato smlouva a veškeré z ní vzniklé a související právní vztahy se řídí hmotným právem České republiky, zejména obchodním zákoníkem a ostatními platnými předpisy českého právního řádu.

2. Tuto smlouvu lze měnit pouze písemně, a to formou číslovaných dodatků.

3. Tato smlouva je sepsána ve čtyřech vyhotoveních, z nichž každé má povahu prvopisu, přičemž každá ze smluvních stran obdrží dvě vyhotovení této smlouvy.

4. Rozhodující znění smlouvy je znění vyhotovené v českém jazyku.

5. Smluvní strany poté, co si tuto smlouvu přečetly v plném znění, na důkaz svého souhlasu s jejím obsahem tuto podepsaly.

6. Fyzické osoby jednající jménem smluvních stran tímto prohlašují, že jsou oprávněny tento úkon jménem příslušné smluvní strany učinit.

V [illegible] dne 7.8.2009 V ..... dne .....

FPR ENGINEERING Ltd. EXELSIOR GROUP, s.r.o.

4th Floor, Lawford House Albert Place, London N3 1RL United Kingdom 7

Dodací list (9745/50), datum: **2.10.2009**
Předávací protokol (9746/50), datum: **12.10.2009**

183. **Faktura** (9748/50)

Datum vystavení: **27.8.2009**

Datum uskutečněného zdanitelného plnění (*date of taxable supply*): **27.8.2009**

Stanovení plateb: **do 4.9. – 60 500 000 Kč**
po dodání – 90 750 000 Kč



INVOICE
E.C. ARTICLE 28 SIMPLIFIED INVOICE

Supplier:
FPR ENGINEERING LTD.
4th Floor, Lawford House
Albert Place
London N3 1RL
United Kingdom

Business address:
FPR ENGINEERING LTD.
4 Pikioni Street
3075 Limassol, Cyprus
Company No: 40 89624
VAT: CY9000 1531J

Invoice No: 20090208
Date of issuance: 27.8.2009
Date of taxable supply 27.8.2009

Consignee:

Buyer/importer:
EXELSIOR GROUP S.R.O.
Address: Jana Palacha 538
735 81 Nový Bohumín
CZECH REPUBLIC
VAT: CZ25846574

set	Description	CZK/pcs	VAT%	VAT	Price with VAT
1	Technological Line for inovation of PET regranulate production				151 250 000,00 CZK
TOTAL PRICE					151 250 000,00 CZK
	payment within date 4.9.2009				60 500 000,00 CZK
	payment after delivery				90 750 000,00 CZK

Condition of delivery DDU Bohumin
Payment condition: Bank Transfer
CASH
CHEQUE
KREDIT KARD
ACCONT CURRENT X
Currency: CZK

Comment:

Citibank Europe plc. o.z., Evropska 178, 166 40 Praha 6
SWIFT code: CITICZPX
IBAN code: CZ55 2600 0000 0025 1893 0105

Nutno upozornit, že dle bodu **VIII. kupní smlouvy** byla kupní cena stanovena dohodou ve výši 151 250 000 Kč, z čehož

zálohu ve výši 40%, 60 500 000 Kč, uhradí kupující po podpisu kupní smlouvy **na základě zálohové faktury**,

druhou část kupní ceny ve výši 60%, 90 750 000 Kč, uhradí kupující po dodání díla v závodě v Bohumíně.

184. **Žádost o proplacení dotace** (od 8892)

Datum: **5.11.2009**



Příloha Páteřního manuálu OPPI			
OPPI	17_47_F_Žádost o platbu	Číslo vydání/aktualizace: 4/0	Platnost od: 3.3.2008

OPERAČNÍ PROGRAM PODNIKÁNÍ A INOVACE

Žádost o platbu

Identifikace projektu

(Pod)program:	Program 4.1 IN - Inovační projekt
Identifikace výzvy:	Inovace - Inovační projekt - Výzva II
Název projektu:	Inovace výroby nového PET regranulátu
Číslo ŽoPI:	4.1 IN02/328/1-2/2009
Název etapy:	Instalace technologické linky
Číslo etapy/Celkový počet etap:	1/1

Identifikace příjemce

Název příjemce:	EXELSIOR GROUP s.r.o.		
Sídlo:	Jana Palacha 538, 73581 Bohumín		
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným	IČ/RČ:	25846574

Kontaktní osoba

Titul před jménem, Jméno, Příjmení, Titul za jménem:	Ing. Petr [redacted]
E-mail:	[redacted]
Telefony:	[redacted]

Bankovní spojení

Banka:	2600 Citibank Europe plc, organizační složka		
Předčíslí účtu:		Číslo účtu:	[redacted]
Peněžní ústav:	Citibank Ostrava		

Termíny realizace

	Plán	Skutečnost
Zahájení etapy	01.05.2009	01.05.2009
Ukončení etapy	30.04.2010	08.10.2009

Rozpočet ŽoPI

Kód a název rozpočtové položky	Míra podpory (v %)	Výše rozpočtové položky v Podmínkách (v Kč)	Vyčerpaná suma (v Kč)	ZV (v Kč)	Kalkulovaná dotace za ŽoPI (v Kč)	Rezerva do 100% (v Kč)	Rezerva 120% (v Kč)	Překročení 120% (v Kč)
A.6 Ostatní stroje a zařízení	50	157 800 000	151 250 000	151 250 000	75 625 000	6 550 000	38 110 000	0
Celkem		157 800 000	151 250 000	151 250 000	75 625 000			

Přehled účetních dokladů

Poř. číslo	VS/číslo dokladu	Dodavatel	Předmět plnění	Datum zdanitelného plnění	Měna úč. dokladu	Cena v měně úč. dokladu	Uhrazeno celkem (v Kč)	Způsobilé výdaje (v Kč)	Doloženo přílohou
1	20090105	FAST TRADE LTD, 4th Floor, Lawford House, Albert Place, London N3 1RL, UK	Technologie s příslušenstvím	11.05.2009	CZK	48 450 000,00	48 450 000	48 450 000	1
2	200979	Reklamní práce - Dana Váňová, IČ: 64145255	Publicita projektu	08.06.2009	CZK	1 976,00	1 976	1 660	2
Celkem							48 451 976	48 451 660	

Soupiska účetních dokladů

Účetní doklad

Poř. číslo	VS	Dodavatel	Předmět plnění	Datum zdan. plnění	Datum podpisu obied./smlouvy	Měna účet. dokladu	Cena v měně úč. dokladu
1	20090208	FPR ENGINEERING LTD.	Technologická linka pro inovaci PET regranulátu	27.08.2009	14.08.2009	CZK	151 250 000,00
				Celkem uhrazeno v Kč	Způsobilé výdaje v Kč	Nezpůsob. výdaje v Kč	
				151 250 000	151 250 000	0	
Poznámka:	V případě faktury se jedná o částku bez DPH (částka bez DPH = částce s DPH), neboť jde o pořízení zboží z jiného členského státu. Ze zákona o dani z přidané hodnoty vyplývá, že pokud osoba registrovaná k dani (plátce DPH) pořizuje zboží z jiného členského státu a zboží je odesláno nebo přepraveno do tuzemska, bude pořízení zboží za cenu bez DPH. Tuzemský plátce daň přizná až ve svém daňovém přiznání, přiznání daně znamená pouze uvedené daně na daňovém přiznání, bez dopadu na peněžní tok plátce. V přiznání k DPH se tak přizná zdanitelné plnění a současně se uplatní nárok na odpočet DPH, výsledná daň je pak ve výši 0,- Kč. Faktura je takto správně - jde o částku bez DPH, která je celá způsobilým výdajem. V ceně faktury je zahrnut i SW a HW nutný k užívání linky.						

Úhrady účetního dokladu

Poř. číslo	Datum	Číslo úhradového dokladu	Způsob úhrady	Měna	Uhrazená částka (v měně úhrady)	Kurz	Uhrazená částka (v Kč)	Uhrazená částka (v měně účet. dokladu)
1	01.09.2009	168	bezhotovostně	CZK	34 250 000,00	1,000	34 250 000	34 250 000,00
2	02.09.2009	169	bezhotovostně	CZK	26 250 000,00	1,000	26 250 000	26 250 000,00
3	06.10.2009	192	bezhotovostně	CZK	30 000 000,00	1,000	30 000 000	30 000 000,00
4	07.10.2009	193	bezhotovostně	CZK	30 000 000,00	1,000	30 000 000	30 000 000,00
5	08.10.2009	194	bezhotovostně	CZK	30 750 000,00	1,000	30 750 000	30 750 000,00

Do úhrad zbývá zapsat v měně dokladu: 0,00

Rozpočtové položky účetního dokladu

Kód a název rozpočtové položky	Způsobilé výdaje v Kč	Kód a název rozpočtové položky	Způsobilé výdaje v Kč
A.6 Ostatní stroje a zařízení	151 250 000		

Datum a čas: 05.11.2009 09:37:04

185. **Analýza bankovních účtů a rozklíčování peněžních toků** k vykazované platbě za zboží údajně dodané FPR ENGINEERING.

Výpisem informací z bankovních účtů je vytvořen **přehled peněžních toků**, resp. jejich rotace, vztahujících se k vykazovaným platbám „kupní ceny“, v detailech s odkazem na bod 144, když parametry tabulky jsou shodné.

Legenda k tabulce	
→ ←	směr toku peněžních prostředků mezi bankovními účty
	platby na účet FAST TRADE/LPR ENGINEERING
	platby z účtu FAST TRADE/LPR ENGINEERING
	účel platby
Obchodní společnosti jsou barevně rozlišeny.	
Je však potřeba věnovat pozornost i číselnému označením bankovní účtů totožné společnosti, neboť používané účty, pravděpodobně z důvodu vyššího stupně konspirace, byly měněny.	

Dotace MPO ***4.1IN02/328*					
01.09.2009	**EXELSIOR GROUP xxx** **Platba: dotace MPO**, OPPI NM110,354,ITP367,RV263,554			20000000	
01.09.2009	EXELSIOR GROUP **xxx** V.S. **xxx**	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx**	15000000	
01.09.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** →	**FPR ENGINEERING** xxx	**15250000**	faktura: **20090208** **V.S.: xxx** vystavení: 27.8.2009 UZP: 27.8.2009 splatnost: **rozpis**
01.09.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** →	**FPR ENGINEERING** xxx	**19000000**	faktura: **20090208** **V.S.: xxx** vystavení: 27.8.2009 UZP: 27.8.2009 splatnost: **rozpis**
01.09.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	← **platba**	**12000000**	**FPR ENGINEERING** xxx **V.S. xxx**	
01.09.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	← **platba**	**22250000**	**FPR ENGINEERING** xxx **V.S. xxx**	

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

01.09.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx**	22250000	
02.09.2009	EXELSIOR GROUP **xxx V.S.**	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx**	26250000	
02.09.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** →	**FPR ENGINEERING** xxx	**26250000**	faktura: **20090208** **V.S.: xxx** vystavení: 27.8.2009 UZP: 27.8.2009 splatnost: **rozpis**
02.09.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	← **platba**	**26250000**	**FPR ENGINEERING** xxx **V.S. xxx**	
02.09.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx**	26250000	
06.10.2009	EXELSIOR PACKAGING **xxx** **V.S. xxx**	**platba** →	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	30000000	
06.10.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx V.S. xxx**	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	30000000	
06.10.2009	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx**	30000000	
06.10.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** →	**FPR ENGINEERING** xxx	**30000000**	faktura: **20090208** **V.S.: xxx** vystavení: 27.8.2009 UZP: 27.8.2009 splatnost: **rozpis**
06.10.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	← **platba**	**30000000**	FPR ENGINEERING xxx **V.S. xxx**	
07.10.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx**	30000000	
07.10.2009	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx**	30000000	
07.10.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** →	**FPR ENGINEERING** xxx	**30000000**	faktura: **20090208** **V.S.: xxx** vystavení: 27.8.2009 UZP: 27.8.2009 splatnost: **rozpis**
07.10.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	← **platba**	**30000000**	FPR ENGINEERING xxx **V.S. xxx**	

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

08.10.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx V.S. xxx**	**platba** ⟶	EXELSIOR GROUP **xxx**	30200000	
08.10.2009	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	**platba** ⟶	EXELSIOR GROUP **xxx**	30200000	
08.10.2009	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** ⟶	**FPR ENGINEERING** xxx	**30750000**	faktura: **20090208** **V.S.: xxx** vystavení: 27.8.2009 UZP: 27.8.2009 splatnost: **rozpis**
08.10.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	⟵ **platba**	**30750000**	**FPR ENGINEERING** xxx **V.S. xxx**	

186. Podrobnější rekapitulace a hodnocení bude provedena společně s následujícím projektem **4.1 IN03/020** „Zvyšování fyzikálně-chemických vlastností PET regranulátu“.

Jednoznačně nelze přehlédnout, že vyhotovení **kupní smlouvy** (8946-8952/46) je označeno datem podpisu **7.8.2009** (shodným s datem vyznačeným na **Nabídce na dodávku** technologického vybavení Inovace výroby PET regranulátu (č.l. 8934-8945/46), **tedy datem dřívějším, než je vykazováno na rozhodnutí „výběrové komise“ 10.8.2009** (č.l. 8988) **a přidělení „veřejné zakázky“ 13.8.2009** (8990).

Pokud by snad mělo být případně argumentováno, že kupní smlouva s uvedených datem byla toliko přiložena k nabídce *pro případ jejího přijetí*, není logicky vysvětlitelné a přijatelné, aby v uvedených časových relacích s odstupy jednotek dnů byla s nabídkou předkládána i kupní smlouva (jako by si předkladatel nabídky byl jistý její úspěšností). Ani představu, že by Bengt R. F. byl autorem této smlouvy, důsledně koncipované výlučně v českém jazyce (viz č.l. 8952), shodně jako celé nabídky údajně technicky velmi komplikované technologie v ceně 151 mil. Kč, rozhodně nelze přijmout jako reálnou.

Pro upřesnění lze dále poukázat na některé nové skutečnosti.

- Lze zaznamenat absenci jména Ing. Roberta T. v „projektovém týmu“. Osoba odpovědná za marketing zjevně došla k závěru, že jeho jméno na obou stranách vykazovaných smluvních stran působí nepatřičně.
- Byly použity změny v původním nastavení **FAST TRADE**:
  - Jméno Ing. Roberta T. (pravděpodobně již ohrožovalo úspěšnost) bylo nahrazeno jménem **Bengta R. F.** (současně charakter jeho podpisu nečinil problém pro případné vytvoření jeho napodobeniny, nicméně tato okolnost z hlediska celkového zinscenování nebyla významná a nebylo důvodné se domnívat, že si kdokoli v procesu schvalování dotace takové nuance povšimne).

  - Také bylo využito nového názvu **FPR Engineering**. Lze důvodně předpokládat (shodně jako ve vztahu k osobě Ing. Roberta T.), že se tak stalo v důsledku obavy, že výsledky „výběrového řízení“, opětovně ve prospěch názvu FAST TRADE, by již mohly vyvolat pochybnosti či podezření a ohrozit úspěšnost záměru.

- Lze zaznamenat vysokou různorodost subjektů (samozřejmě spřízněných) participujících na rotačních přelivech peněžních prostředků.
- A oblíbená verze variabilního symbolu **V.S.** xxx.

Ministerstvo průmyslu a obchodu

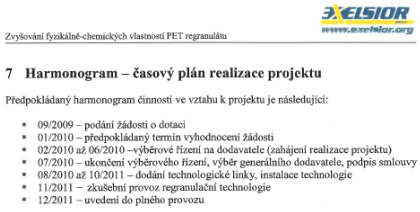
4.1 IN03/020 „Zvyšování fyzikálně-chemických vlastností PET regranulátu“

187. Podání žádosti: **25.9.2009**
Projekt: „Zvyšování fyzikálně-chemických vlastností PET regranulátu“, zjednodušeně obsahově spočívající v pořízení nové linky na výrobu PET regranulátu s výstupní kvalitou pro potravinářské účely, pro provozovnu EXELSIOR GROUP v Bohumíně.

188. Plná žádost 24.9.2008 (č.l. 9235-9239/47)
Kontaktní osoba: **Ing. Petr O.** (xxx)

189. Přílohou žádosti je materiál označený **Studie proveditelnosti**, srpen-září 2009 (č.l. 9240-9280/47). V jejím obsahu lze mj. dohledat následující informace:

- Bod 8.1 - **Projektový tým – klíčová zaměstnanci realizující projekt** (č.l. 9256v): Radomír P., Vladimír J., Petr O., Jiří V., Petr D.
- Bod 7 – **Harmonogram realizace projektu** (9256)



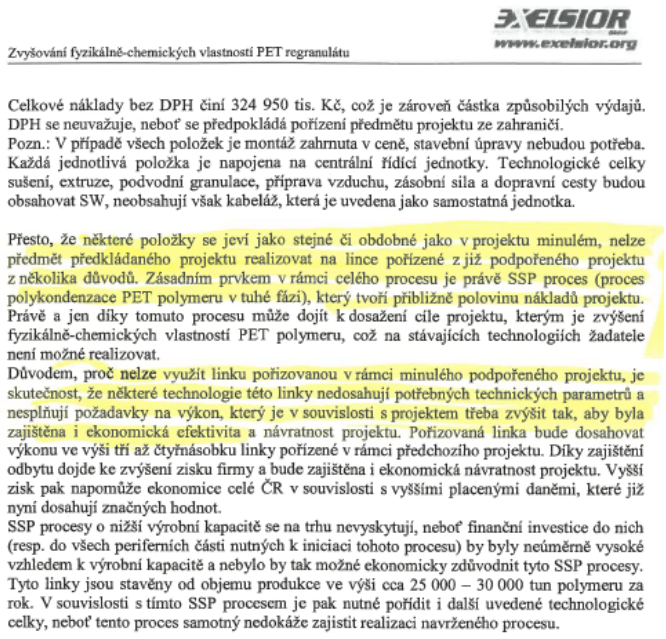
Zvyšování fyzikálně-chemických vlastností PET regranulátu

7 Harmonogram – časový plán realizace projektu

Předpokládaný harmonogram činností ve vztahu k projektu je následující:

- 09/2009 – podání žádosti o dotaci
- 01/2010 – předpokládaný termín vyhodnocení žádosti
- 02/2010 až 06/2010 –výběrové řízení na dodavatele (zahájení realizace projektu)
- 07/2010 – ukončení výběrového řízení, výběr generálního dodavatele, podpis smlouvy
- 08/2010 až 10/2011 – dodání technologické linky, instalace technologie
- 11/2011 – zkušební provoz regranulační technologie
- 12/2011 – uvedení do plného provozu

- Bod 6 – Rozpočet – závěr (9256v)



Zvyšování fyzikálně-chemických vlastností PET regranulátu

Celkové náklady bez DPH činí 324 950 tis. Kč, což je zároveň částka způsobilých výdajů. DPH se neuvažuje, neboť se předpokládá pořízení předmětu projektu ze zahraničí.
Pozn.: V případě všech položek je montáž zahrnuta v ceně, stavební úpravy nebudou potřeba. Každá jednotlivá položka je napojena na centrální řídící jednotky. Technologické celky sušení, extruze, podvodní granulace, příprava vzduchu, zásobní sila a dopravní cesty budou obsahovat SW, neobsahují však kabeláž, která je uvedena jako samostatná jednotka.

Přesto, že některé položky se jeví jako stejné či obdobné jako v projektu minulém, nelze předmět předkládaného projektu realizovat na lince pořízené z již podpořeného projektu z několika důvodů. Zásadním prvkem v rámci celého procesu je právě SSP proces (proces polykondenzace PET polymeru v tuhé fázi), který tvoří přibližně polovinu nákladů projektu. Právě a jen díky tomuto procesu může dojít k dosažení cíle projektu, kterým je zvýšení fyzikálně-chemických vlastností PET polymeru, což na stávajících technologiích žadatele není možné realizovat.
Důvodem, proč nelze využít linku pořizovanou v rámci minulého podpořeného projektu, je skutečnost, že některé technologie této linky nedosahují potřebných technických parametrů a nesplňují požadavky na výkon, který je v souvislosti s projektem třeba zvýšit tak, aby byla zajištěna i ekonomická efektivita a návratnost projektu. Pořizovaná linka bude dosahovat výkonu ve výši tří až čtyřnásobku linky pořízené v rámci předchozího projektu. Díky zajištění odbytu dojde ke zvýšení zisku firmy a bude zajištěna i ekonomická návratnost projektu. Vyšší zisk pak napomůže ekonomice celé ČR v souvislosti s vyššími placenými daněmi, které již nyní dosahují značných hodnot.
SSP procesy o nižší výrobní kapacitě se na trhu nevyskytují, neboť finanční investice do nich (resp. do všech periferních části nutných k iniciaci tohoto procesu) by byly neúměrně vysoké vzhledem k výrobní kapacitě a nebylo by tak možné ekonomicky zdůvodnit tyto SSP procesy. Tyto linky jsou stavěny od objemu produkce ve výši cca 25 000 – 30 000 tun polymeru za rok. V souvislosti s tímto SSP procesem je pak nutné pořídit i další uvedené technologické celky, neboť tento proces samotný nedokáže zajistit realizaci navrženého procesu.

- Příloha – grafické znázornění **Podnikové struktury EXELSIOR GROUP** včetně funkcí a pracovní náplně zájmových zaměstnanců (**9275-9280/47**)

190. **Rozhodnutí o poskytnutí dotace** (č.l.9053/47)
Datum: **24.2.2010**
Maximální výše dotace: 150 000 000 Kč
z toho
- 127 500 000 Kč ze strukturálních fondů
- 22 500 000 Kč ze státního rozpočtu

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

191. **Podmínky poskytnutí dotace** (č.l. 9054/47)

Hlava I., Článek II.

1. Příjemce dotace je povinen:

a) **realizovat projekt v souladu se žádostí o poskytnutí dotace, která byla podkladem pro ROZHODNUTÍ**,

b) **zajistit prvotní financování nákladů projektu**, obojí ve struktuře podle rozpočtu a v termínech podle harmonogramu, které jsou uvedeny v těchto PODMÍNKÁCH, a dosahovat ve stanovených termínech hodnot tam uvedených závazných ukazatelů.

192. **Zadávací dokumentace** zakázky (č.l.9179-9187)

Kvalifikační dokumentace zakázky (č.l. 9188-9194)

Datum: **6.4.2010**

193. **Krycí list** a **Nabídka na dodávku** technologického vybavení Inovace výroby PET regranulátu (č.l. 9168-9173)

Datum: **11.6.2010**

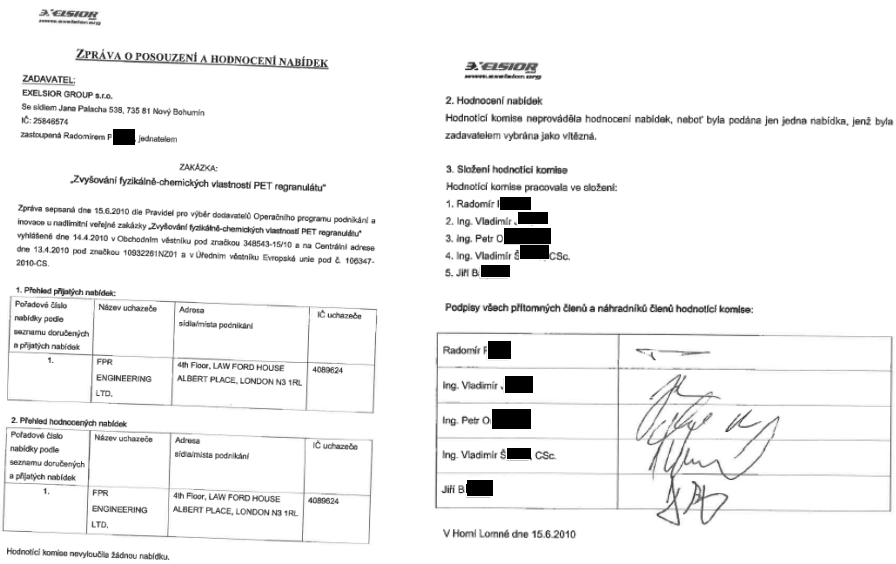
Předkladatel: **FPR ENGINEERING**

ORIGINÁL

KRYCÍ LIST	
Firma:	FPR ENGINEERING Ltd.
Sídlo/místo podnikání:	4th Floor, Lawford House Albert Place, London N3 1RL, United Kingdom
IČ:	4089624
DIČ:	CY90001531J
Údaj o zápisu do obchodního rejstříku, je-li uchazeč zapsán:	
Název organizační jednotky: *	
Sídlo:*	
Právní forma:	Limited company
Osoba oprávněná jednat za uchazeče:	Bengt F [redacted]
Oprávněná osoba k podpisu nabídky:	Bengt I [redacted]
Kontaktní adresa:	4th Floor, Lawford House Albert Place, London N3 1RL, United Kingdom
Telefon:	[redacted]
E-mail:	[redacted]
Nabídková cena bez DPH:	304.500.000,00 Kč

194. **Protokol o jednání hodnotící komise** (č.l. 9177)

Datum: **15.6.2010**



ZPRÁVA O POSOUZENÍ A HODNOCENÍ NABÍDEK

ZADAVATEL:
EXELSIOR GROUP a.r.o.
Se sídlem Jana Palacha 538, 735 81 Nový Bohumín
IČ: 25846574
zastoupená Radomírem P[redacted], jednatelem

ZAKÁZKA:
„Zvyšování fyzikálně-chemických vlastností PET regranulátu"

Zpráva sepsaná dne 15.6.2010 dle Pravidel pro výběr dodavatelů Operačního programu podnikání a inovace u nadlimitní veřejné zakázky „Zvyšování fyzikálně-chemických vlastností PET regranulátu" vyhlášené dne 14.4.2010 v Obchodním věstníku pod značkou 348543-15/10 a na Centrální adrese dne 13.4.2010 pod značkou 10932261NZ01 a v Úředním věstníku Evropské unie pod č. 106347-2010-CS.

1. Přehled přijatých nabídek:

Pořadové číslo nabídky podle seznamu doručených a přijatých nabídek	Název uchazeče	Adresa sídla/místa podnikání	IČ uchazeče
1.	FPR ENGINEERING LTD.	4th Floor, LAW FORD HOUSE ALBERT PLACE, LONDON N3 1RL	4089624

2. Přehled hodnocených nabídek

Pořadové číslo nabídky podle seznamu doručených a přijatých nabídek	Název uchazeče	Adresa sídla/místa podnikání	IČ uchazeče
1.	FPR ENGINEERING LTD.	4th Floor, LAW FORD HOUSE ALBERT PLACE, LONDON N3 1RL	4089624

Hodnotící komise nevyloučila žádnou nabídku.

2. Hodnocení nabídek
Hodnotící komise neprováděla hodnocení nabídek, neboť byla podána jen jedna nabídka, jenž byla zadavatelem vybrána jako vítězná.

3. Složení hodnotící komise
Hodnotící komise pracovala ve složení:
1. Radomír P[redacted]
2. Ing. Vladimír [redacted]
3. Ing. Petr O[redacted]
4. Ing. Vladimír Š[redacted] CSc.
5. Jiří B[redacted]

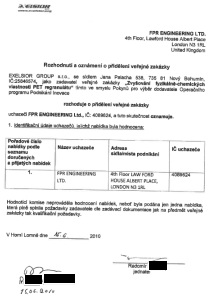
Podpisy všech přítomných členů a náhradníků členů hodnotící komise:

Radomír P[redacted]	
Ing. Vladimír [redacted]	
Ing. Petr O[redacted]	
Ing. Vladimír Š[redacted] CSc.	
Jiří B[redacted]	

V Horní Lomné dne 15.6.2010

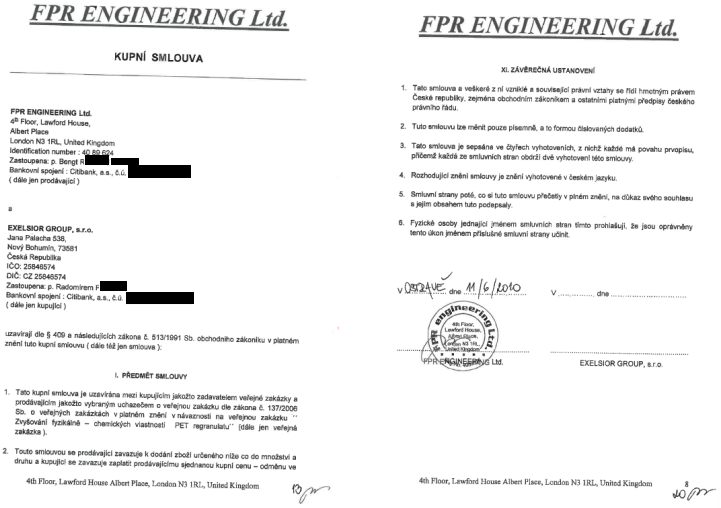
V případě osoby Ing. Vladimíra Šefrny, CSc. se jedná o znalce.

195. **Rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky** (č.l. 9178)
Datum: **15.6.2010**



196. **Kupní smlouva**
<u>Ve spise jsou dokumentovány dvě verze kupních smluv, resp. s odlišnými daty uzavření.</u>

<u>Kupní smlouva – **verze 1**</u> (9149-9153)
Datum: **11.6.2010** (za FPR ENGINEERING)



FPR ENGINEERING Ltd.

KUPNÍ SMLOUVA

FPR ENGINEERING Ltd.
4th Floor, Lawford House,
Albert Place,
London N3 1RL, United Kingdom
Identification number : 40 89 624
Zastoupena: p. Bengt R[redacted]
Bankovní spojení : Citibank, a.s., č.ú. [redacted]
(dále jen prodávající)

a

EXELSIOR GROUP, a.r.o.
Jana Palacha 538,
Nový Bohumín, 73681
Česká Republika
IČO: 25846574
DIČ: CZ 25846574
Zastoupena: p. Radomírem P[redacted]
Bankovní spojení : Citibank, a.s., č.ú. [redacted]
(dále jen kupující)

uzavírají dle § 409 a následujících zákona č. 513/1991 Sb. obchodního zákoníku v platném znění tuto kupní smlouvu (dále též jen smlouva):

I. PŘEDMĚT SMLOUVY

1. Tato kupní smlouva je uzavírána mezi kupujícím jakožto zadavatelem veřejné zakázky a prodávajícím jakožto vybraným uchazečem o veřejnou zakázku dle zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění v návaznosti na veřejnou zakázku " Zvyšování fyzikálně – chemických vlastností PET regranulátu" (dále jen veřejná zakázka).

2. Touto smlouvou se prodávající zavazuje k dodání zboží určeného níže co do množství a druhu a kupující se zavazuje zaplatit prodávajícímu sjednanou kupní cenu – odměnu ve

4th Floor, Lawford House Albert Place, London N3 1RL, United Kingdom

FPR ENGINEERING Ltd.

XI. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

1. Tato smlouva a veškeré z ní vzniklé a související právní vztahy se řídí hmotným právem České republiky, zejména obchodním zákoníkem a ostatními platnými předpisy českého právního řádu.
2. Tuto smlouvu lze měnit pouze písemně, a to formou číslovaných dodatků.
3. Tato smlouva je sepsána ve čtyřech vyhotoveních, z nichž každé má povahu prvopisu, přičemž každá ze smluvních stran obdrží dvě vyhotovení této smlouvy.
4. Rozhodující znění smlouvy je znění vyhotovené v českém jazyku.
5. Smluvní strany poté, co si tuto smlouvu přečetly v plném znění, na důkaz svého souhlasu s jejím obsahem tuto podepsaly.
6. Fyzické osoby jednající jménem smluvních stran tímto prohlašují, že jsou oprávněny tento úkon jménem příslušné smluvní strany učinit.

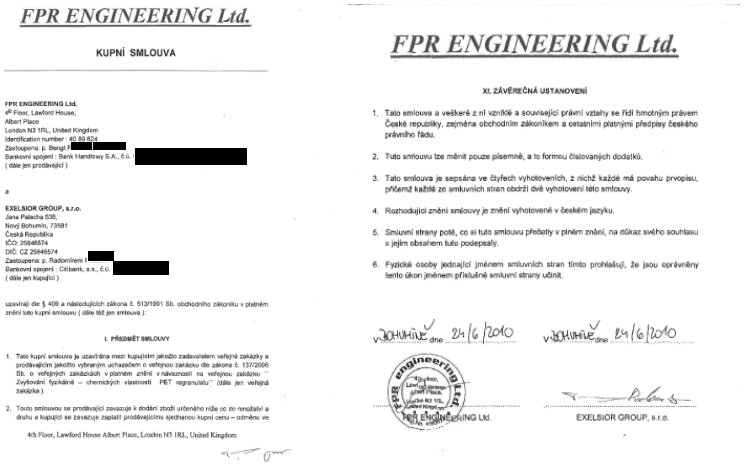
V OSTRAVĚ dne 11/6/2010 V ..... dne .....

FPR ENGINEERING Ltd. EXELSIOR GROUP, a.r.o.

4th Floor, Lawford House Albert Place, London N3 1RL, United Kingdom

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

Kupní smlouva – **verze 2** (9164-9167)
Datum: **24.6.2010**



FPR ENGINEERING Ltd.

KUPNÍ SMLOUVA

FPR ENGINEERING Ltd.
4th Floor, Lawford House,
Albert Place
London N3 1RL, United Kingdom
Identification number : 40 89 824
Zastoupena: p. Bengt F[redacted]
Bankovní spojení : Bank Handlowy S.A., č.ú. [redacted]
(dále jen prodávající)

a

EXELSIOR GROUP, s.r.o.
Jana Palacha 536,
Nový Bohumín, 73581
Česká Republika
IČO: 25846574
DIČ: CZ 25846574
Zastoupena: p. Radomírem [redacted]
Bankovní spojení : Citibank, a.s., č.ú. [redacted]
(dále jen kupující)

uzavírají dle § 409 a následujících zákona č. 513/1991 Sb. obchodního zákoníku v platném znění tuto kupní smlouvu (dále též jen smlouva):

I. PŘEDMĚT SMLOUVY

1. Tato kupní smlouva je uzavírána mezi kupujícím jakožto zadavatelem veřejné zakázky a prodávajícím jakožto vybraným uchazečem o veřejnou zakázku dle zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění v návaznosti na veřejnou zakázku " Zvyšování fyzikálně – chemických vlastností PET regranulátu" (dále jen veřejná zakázka)

2. Touto smlouvou se prodávající zavazuje k dodání zboží určeného níže co do množství a druhu a kupující se zavazuje zaplatit prodávajícímu sjednanou kupní cenu – odměnu ve

4th Floor, Lawford House Albert Place, London N3 1RL, United Kingdom

FPR ENGINEERING Ltd.

XI. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

1. Tato smlouva a veškeré z ní vzniklé a související právní vztahy se řídí hmotným právem České republiky, zejména obchodním zákoníkem a ostatními platnými předpisy českého právního řádu.
2. Tuto smlouvu lze měnit pouze písemně, a to formou číslovaných dodatků.
3. Tato smlouva je sepsána ve čtyřech vyhotoveních, z nichž každé má povahu prvopisu, přičemž každé ze smluvních stran obdrží dvě vyhotovení této smlouvy.
4. Rozhodující znění smlouvy je znění vyhotovené v českém jazyku.
5. Smluvní strany poté, co si tuto smlouvu přečetly v plném znění, na důkaz svého souhlasu s jejím obsahem tuto podepsaly.
6. Fyzické osoby jednající jménem smluvních stran tímto prohlašují, že jsou oprávněny tento úkon jménem příslušné smluvní strany učinit.

V Bohumíně dne 24/6/2010

V Bohumíně dne 24/6/2010

FPR engineering Ltd. 4th Floor Lawford House Albert Place London N3 1RL United Kingdom Reg No. 4089824

FPR ENGINEERING Ltd.

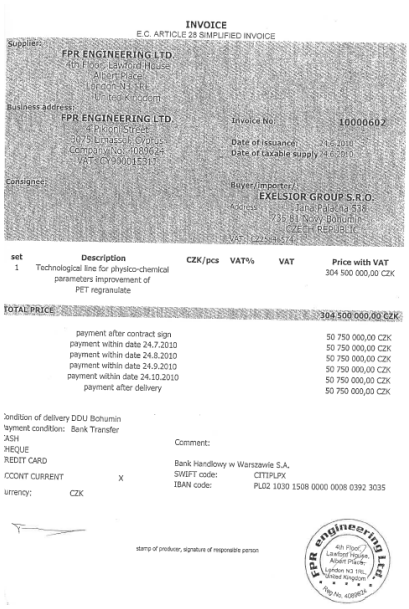
EXELSIOR GROUP, s.r.o.

Dodací list (9758/50), datum: **20.12.2010**
Předávací protokol (9759/50), datum: **26.1.2011**

197. **Faktura** (9762/50)

Datum vystavení: **24.6.2010**

Datum uskutečněného zdanitelného plnění (*date of taxable supply*): **24.6.2010**



INVOICE
E.C. ARTICLE 28 SIMPLIFIED INVOICE

Supplier:
FPR ENGINEERING LTD.
4th Floor, Lawford House
Albert Place
London N3 1RL
United Kingdom

Business address:
FPR ENGINEERING LTD.
Jana Palacha 536
735 71 Orlová-Lutyně
Company No: 4089824
VAT: GY990015311

Invoice No: 10000602
Date of issuance: 24.6.2010
Date of taxable supply 24.6.2010

Consignee:

Buyer/importer:
EXELSIOR GROUP S.R.O.
Address: Jana Palacha 536
735 81 Nový Bohumín
CZECH REPUBLIC
VAT: CZ25846574

set	Description	CZK/pcs	VAT%	VAT	Price with VAT
1	Technological line for physico-chemical parameters improvement of PET regranulate				304 500 000,00 CZK

TOTAL PRICE 304 500 000,00 CZK

payment after contract sign	50 750 000,00 CZK
payment within date 24.7.2010	50 750 000,00 CZK
payment within date 24.8.2010	50 750 000,00 CZK
payment within date 24.9.2010	50 750 000,00 CZK
payment within date 24.10.2010	50 750 000,00 CZK
payment after delivery	50 750 000,00 CZK

Condition of delivery DDU Bohumín
Payment condition: Bank Transfer
CASH
CHEQUE
CREDIT CARD
ACCONT CURRENT X
Currency: CZK

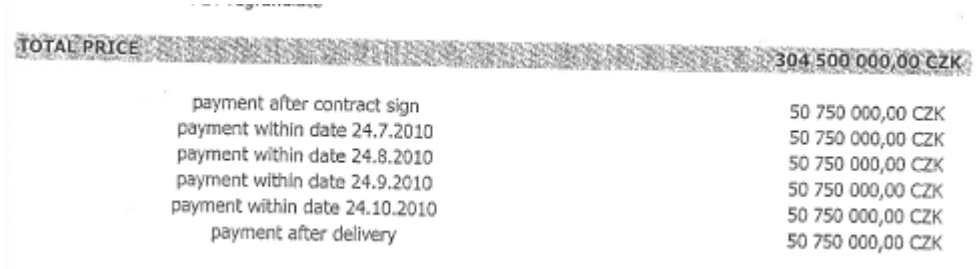
Comment:

Bank Handlowy w Warszawie S.A.
SWIFT code: CITIPLPX
IBAN code: PL02 1030 1508 0000 0008 0392 3035

stamp of producer, signature of responsible person

FPR engineering Ltd. 4th Floor Lawford House Albert Place London N3 1RL United Kingdom Reg No. 4089824

Stanovení plateb:



TOTAL PRICE	304 500 000,00 CZK
payment after contract sign	50 750 000,00 CZK
payment within date 24.7.2010	50 750 000,00 CZK
payment within date 24.8.2010	50 750 000,00 CZK
payment within date 24.9.2010	50 750 000,00 CZK
payment within date 24.10.2010	50 750 000,00 CZK
payment after delivery	50 750 000,00 CZK

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

Nutno upozornit, že dle bodu **VIII. kupní smlouvy** byla kupní cena stanovena dohodou ve výši 304 500 000 Kč, z čehož

- prvních 5 plateb jsou označeny jako **zálohy** ve výši 50 750 000 kč, které mají být zaplaceny postupně 1.**při** podpisu kupní smlouvy, 2. do 30 dnů od podpisu, 3. do 60 dnů od podpisu, 4. do 90. dnů od podpisu, 5. do 120 dnů od podpisu,
- poslední platba 50 750 000 Kč **pod dodání díla v závodě v Bohumíně**.

V bodě **VIII.3** je současně výslovně stanoveno:

Cena zboží je splatná při předání zboží kupujícímu na základě daňového dokladu-faktury se splatností 30 dnů.

198. **Žádost o proplacení dotace** (od 9089)
Datum: **22.3.2011**



Příloha Příručního manuálu OPPI

OPPI | 17_47_F_Žádost o platbu | Číslo vydání/aktualizace: 4/0 | Platnost od: 3.3.2008 | EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ

OPERAČNÍ PROGRAM PODNIKÁNÍ A INOVACE

Žádost o platbu

Identifikace projektu

(Pod)program:	Program 4.1 IN - Inovační projekt
Identifikace výzvy:	Inovace - Inovační projekt - Výzva III
Název projektu:	Zvyšování fyzikálně-chemických vlastností PET regranulátu
Číslo ŽoPJ:	4.1 IN03/020/1-2/2011
Název etapy:	Nová linka
Číslo etapy/Celkový počet etap:	1/1

Identifikace příjemce

Název příjemce:	EXELSIOR GROUP s.r.o.		
Sídlo:	Jana Palacha 538, 73581 Bohumín		
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným	IČ/RČ:	25846574

Kontaktní osoba

Titul před jménem, Jméno, Příjmení, Titul za jménem:	Ing Petr O[redacted]
E-mail:	[redacted]
Telefony:	[redacted]

Bankovní spojení

Banka:	2600 Citibank Europe plc, organizační složka		
Předčíslí účtu:		Číslo účtu:	[redacted]
Peněžní ústav:	Citibank Europe plc, organizační složka, Bucharova 2641/14, 15802 Praha 5		

Termíny realizace

	Plán	Skutečnost
Zahájení etapy	01.02.2010	01.02.2010
Ukončení etapy	31.12.2011	02.02.2011

Rozpočet ŽoPJ

Kód a název rozpočtové položky	Míra podpory (v %)	Výše rozpočtové položky v Podmínkách (v Kč)	Vyčerpaná suma (v Kč)	ZV (v Kč)	Kalkulovaná dotace za ŽoPJ (v Kč)	Rezerva do 100% (v Kč)	Rezerva 120% (v Kč)	Překročení 120% (v Kč)
A.6 Ostatní stroje a zařízení	50	324 900 000	304 500 000	304 500 000	152 250 000	20 400 000	85 380 000	0
A.11 Povinná publicita	50	50 000	1 280	1 280	640	48 720	58 720	0
Celkem		324 950 000	304 501 280	304 501 280	152 250 640			

Přehled účetních dokladů

Poř. číslo	VS/číslo dokladu	Dodavatel	Pořadové číslo výběrového řízení	Předmět plnění	Datum zdanitelného plnění	Měna úč. dokladu	Cena v měně úč. dokladu	Uhrazeno celkem (v Kč)	Způsobilé výdaje (v Kč)	Doloženo přílohou
1	10000602	FPR ENGINEERING LTD	1	technologická linka pro zvýšení fyzikálně chemických vlastností PET regranulátu	24.06.2010	CZK	304 500 000,00	304 500 000	304 500 000	5
2	2011/14	Reklamní práce-Dana Váňová		sklenená tabule a samolepky	13.01.2011	CZK	1 280,00	1 280	1 280	17, 18
Celkem								304 501 280	304 501 280	

Soupiska účetních dokladů

Účetní doklad

Poř. číslo	VS	Dodavatel	Předmět plnění	Datum zdan. plnění	Datum podpisu objed./smlouvy	Měna účet. dokladu	Cena v měně úč. dokladu
1	10000602	FPR ENGINEERING LTD	technologická linka pro zvýšení fyzikálně chemických vlastností PET regranulátu	24.06.2010	24.06.2010	CZK	304 500 000,00
				Celkem uhrazeno v Kč	Způsobilé výdaje v Kč	Nezpůsob. výdaje v Kč	
				304 500 000	304 500 000	0	
Poznámka:							

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

Úhrady účetního dokladu

Poř. číslo	Datum	Číslo úhradového dokladu	Způsob úhrady	Měna	Uhrazená částka (v měně úhrady)	Kurz	Uhrazená částka (v Kč)	Uhrazená částka (v měně účet. dokladu)
1	02.07.2010	1	bezhotovostně	CZK	50 750 000,00	1,000	50 750 000	50 750 000,00
2	13.07.2010	2	bezhotovostně	CZK	50 750 000,00	1,000	50 750 000	50 750 000,00
3	19.07.2010	3	bezhotovostně	CZK	50 750 000,00	1,000	50 750 000	50 750 000,00
4	26.07.2010	4	bezhotovostně	CZK	50 750 000,00	1,000	50 750 000	50 750 000,00
5	25.10.2010	5	bezhotovostně	CZK	50 750 000,00	1,000	50 750 000	50 750 000,00
6	12.01.2011	6	bezhotovostně	CZK	50 750 000,00	1,000	50 750 000	50 750 000,00

Do úhrad zbývá zapsat v měně dokladu: 0,00

Rozpočtové položky účetního dokladu

Kód a název rozpočtové položky	Způsobilé výdaje v Kč	Kód a název rozpočtové položky	Způsobilé výdaje v Kč
A.6 Ostatní stroje a zařízení	304 500 000		

Datum a čas: 22.03.2011 11:52:06

199. **Analýza bankovních účtů a rozklíčování peněžních toků** k vykazované platbě za zboží údajně dodané FPR ENGINEERING.

Výpisem informací z bankovních účtů je vytvořen **přehled peněžních toků**, resp. jejich rotace, vztahujících se k vykazovaným platbám „kupní ceny“, v detailech s odkazem na bod 144, když parametry tabulky jsou shodné.

Legenda k tabulce	
→ ←	směr toku peněžních prostředků mezi bankovními účty
	platby na účet FAST TRADE/LPR ENGINEERING
	platby z účtu FAST TRADE/LPR ENGINEERING
	účel platby
Obchodní společnosti jsou barevně rozlišeny.	
Je však potřeba věnovat pozornost i číselnému označením bankovní účtů totožné společnosti, neboť používané účty, pravděpodobně z důvodu vyššího stupně konspirace, byly měněny.	

Dotace MPO * *2.2.RV02/123* *** 4.1 IN03/020*****					
datum		směr platby			
22.12.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	**platba** →	EXELSIOR RECYCLING xxx **V.S.: xxx**	11500000	
31.12.2009	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	**platba** →	EXELSIOR RECYCLING xxx **V.S.: xxx**	50000000	
01.06.2010	EXELSIOR RECYCLING xxx **V.S.: xxx**	**platba** →	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy/**Polsko** (7.6.2010)	**6550000**	
07.06.2010	EXELSIOR GROUP **xxx 2600** (9.6.2010)	← **platba**	**6501577,19 (6500000)**	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy-Polsko (č.l. 2283)	**jistota, vratná kauce**
25.06.2010	EXELSIOR GROUP **xxx**	**platba** →	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy/Polsko (29.6.2010)	**7680000**	**vratka kauce**

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

25.06.2010	EXELSIOR RECYCLING xxx **V.S.: xxx**	**platba** ⟶	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	17500000		
25.06.2010	EXELSIOR GROUP **25162500202**/2600 **V.S. xxx**	**platba** ⟶	EXELSIOR GROUP **xxx** V.S. **xxx**	17300000		
25.06.2010	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	**platba** ⟶	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy/Polsko (29.6.2010)	**17304000**	faktura: 10000601 **V.S.: xxx** vystavení: 21.6.2010 UZP: 21.6.2010 splatnost: rozpis	*dotace* ***2.2.R V02/123***
30.06.2010	EXELSIOR RECYCLING xxx (2.7.2010)	⟵ **platba**	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy/Polsko	**25001579,14 (7,68+17,304 mil. výše)**		
02.07.2010	EXELSIOR RECYCLING xxx (2.7.2010)	**platba** ⟶	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	50750000		
02.07.2010	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	**platba** ⟶	EXELSIOR GROUP **xxx**	50750000		
02.07.2010	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	**platba** ⟶	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy/Polsko (7.7.2010)	**50750000**	faktura: **10000602** **V.S.: xxx** vystavení: 24.6.2010 UZP: 24.6.2010 splatnost: **rozpis**	**dotace 4.1 IN03/020**
09.07.2010	CAPITAL GROUP INVEST **xxx** (13.7.2010)	⟵ **platba**	**50701588,01**	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy Polsko		
13.07.2010	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	**platba** ⟶	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	50700000		
13.07.2010	EXELSIOR GROUP **xxx** V.S. **xxx**	**platba** ⟶	EXELSIOR GROUP **xxx**	50750000		
14.07.2010	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	**platba** ⟶	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy/Polsko	**50750000**	faktura: **10000602** **V.S.: xxx** vystavení: 24.6.2010 UZP: 24.6.2010 splatnost: **rozpis**	**dotace 4.1 IN03/020**
15.07.2010	CAPITAL GROUP INVEST **xxx** (19.7.2010)	⟵ **platba**	**50601596,98**	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy Polsko		
19.07.2010	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	**platba** ⟶	EXELSIOR GROUP **xxx** V.S. **xxx**	50600000		

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

19.07.2010	EXELSIOR GROUP **xxx** V.S. **xxx**	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx**	50750000		
20.07.2010	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	**platba** →	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy/Polsko	**50750000**	faktura: **10000602 V.S.: xxx** vystavení: 24.6.2010 UZP: 24.6.2010 splatnost: **rozpis**	**dotace 4.1 IN03/020**
22.07.2010	CAPITAL GROUP INVEST **xxx** (26.7.2010)	← **platba**	**50801565,54**	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy Polsko		
26.07.2010	CAPITAL GROUP INVEST **xxx**	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx** V.S. **xxx**	50500000		
26.07.2010	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	**platba** →	EXELSIOR GROUP **xxx**	50750000		
26.07.2010	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	**platba** →	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy/Polsko (27.7.2010)	**50750000**	faktura: **10000602 V.S.: xxx** vystavení: 24.6.2010 UZP: 24.6.2010 splatnost: **rozpis**	**dotace 4.1 IN03/020**
09.08.2010			**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy/Polsko	↓		
			↓ vnitřní převod 500000 EUR	12455000 CZK		
			FAST TRADE **xxx /EUR** citi handlowy/Polsko	↕		
10.08.2010	CAPITAL GROUP INVEST **xxx** (12.8.2010)	← **platba**	**38001584,06**	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy Polsko		
	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx					
25.10.2010	EXELSIOR GROUP **xxx** V.S. **xxx**	**platba** →	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy/Polsko (26.10.2010)	**50750000**	faktura: **10000602 V.S.: xxx** vystavení: 24.6.2010 UZP: 24.6.2010 splatnost: **rozpis**	**dotace 4.1 IN03/020**
05.11.2010	CAPITAL GROUP INVEST **xxx** (9.11.2010)	← **platba**	**51001593,99**	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy Polsko		
09.11.2010	CAPITAL GROUP INVEST **xxx** (9.11.2010)	**platba** →	CAPITAL GROUP INVEST CORP. (*EXELSIOR PROPERTY*) **xxx V.S. xxx**	51000000		

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

16.11.2010	CAPITAL GROUP INVEST CORP. (*EXELSIOR PROPERTY*) **xxx V.S. xxx**	**platba** ⟶	CAPITAL GROUP INVEST CORP. (*EXELSIOR PROPERTY*) **xxx V.S. xxx**	35000000	
16.11.2010	CAPITAL GROUP INVEST CORP. (*EXELSIOR PROPERTY*) **xxx V.S. xxx**	**platba** ⟶	CAPITAL GROUP INVEST CORP. (*EXELSIOR PROPERTY*) **xxx V.S. xxx**	7360552	
	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx				
12.01.2011	EXELSIOR GROUP **xxx** V.S. **xxx**	**platba** ⟶	EXELSIOR GROUP **xxx**	50750000	
12.01.2011	EXELSIOR GROUP **xxx V.S. xxx**	**platba** ⟶	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy/Polsko (13.1.20211)	**50750000**	faktura: **10000602** **V.S.: xxx** vystavení: 24.6.2010 UZP: 24.6.2010 splatnost: **rozpis**
20.01.2011	CAPITAL GROUP INVEST CORP. (*EXELSIOR PROPERTY*) **xxx** (24.1.20211)	⟵ **platba**	**50701587,03**	**FPR ENGINEERING xxx /CZK** citi handlowy Polsko	
24.01.2011	CAPITAL GROUP INVEST CORP. (*EXELSIOR PROPERTY*) **xxx V.S. xxx**	**platba** ⟶	CAPITAL GROUP INVEST CORP. (*EXELSIOR PROPERTY*) **xxx /0100 V.S. xxx**	52520000	

Společná rekapitulace a hodnocení k dotačním projektům 4.1IN02/328 a 4.1 IN03/020

200. V návaznosti na bod 185, považuje soud za vhodnější společnou rekapitulaci a hodnocení dotačních projektů. **4.1 IN02/328** „*Inovace výroby nového PET regranulátu*“ a **4.1 IN03/020** „*Zvyšování fyzikálně-chemických vlastností PET regranulátu*“, neboť oba spolu souvisí podstatně úžeji, než se ve zjednodušeném pohledu jeví.

201. K projektu **4.1 IN02/328** „*Inovace výroby nového PET regranulátu*“ byly základní skutečnosti popsány pod bodem 185. Rozhodně však nelze pominout další neméně významné skutečnosti.

202. Základním materiálem je *Studie proveditelnosti* (č.l. 8822-8844/46), jakožto velmi obsáhlý materiál, zahrnující však v relevantních parametrech informace buď obecného (spíše marketingového) typu, anebo informace zavádějící či smyšlené (bez možnosti verifikace).

203. Na informaci o spolupráci se zahraničními firmami v bodě 2.3. *Studie* (viz bod 172), formulované mj. pro *oblasti dodávek jednotlivých technik*, reagoval v odborném posudku Jan Chaloupka (viz bod 173), z čehož lze dovodit, že jmenovaný tuto informaci pochopil ve smyslu podílu jmenovaných firem na dodávce posuzované výrobní linky. Samozřejmě, uvedené zahraniční společnosti, byť nelze vyloučit jejich působení i v segmentu výroby strojů pro zpracování plastů, se na jakémkoli vývoji zpracovatelské linky projektu 4.1 IN02/328 nepodílely ani podílet nemohly, neboť linka byla projektem smyšleným pro účely vylákání dotace.

K tomu je nezbytné přiřadit obsah bodu 3.4. *Studie* sebechvalně proklamující, že projekt *inovace výroby nového PET regranulátu* měl trvat tři roky (cca 2005 – 2008) a podílel se na něm sedmičlenný *tým výzkumných pracovníků vedených Radomírem P.*. Není však zřejmé, jaký výzkum vlastně měl být

prováděn, když „projekt“ z technického hlediska (body 5 a 6 *Studie*) vykazuje toliko obecný popis technologických procesů zpracování plastového odpadu. Je důvodné předpokládat (viz nákresy Ing. Jaroslava B. za firmu APLAUS, č.l. 26, 27, 28), že tyto technologické celky již musely být v provozu, aby byl vyráběn regranulát. Pakliže byly *Studie* a žádost o dotaci byly v tomto dotačním případu realizovány v prosinci 2008 a linka takového rozsahu údajně dodány 2.10.2009, nekoresponduje tato skutečnost s výpovědí svědka Ing. B., který vyloučil, že by se *měnila linka jako celek*, připustil, že se toliko *měnily komponenty a doplňovala modernizace, neboť na počátku tam bylo ruční třízení*, když elektropráce na zařízení osobně prováděl.

Koneckonců v bodě 5.1.4 *Studie* je výslovně uvedeno, že software technologie je vyvíjen formou APLAUS průběžně, na základě zakázky žadatele (dotace), lze tedy považovat za vyloučené, aby si svědek Ing., B. nepamatoval na projekt či technologii takového rozsahu.

204. Pozornost je zapotřebí věnovat také bodu 4.4. *Studie* ve vztahu k problematice tam zmiňovaného „*dvanáctišneku*“. Popis působí sice monumentálně, zejména při závěrečném zdůraznění *unikátního produktu*, který *na **světě** existuje pouze jedna firma, která jej vyrábí*, nicméně utajeno zůstalo její jméno a rovněž není zřejmé, jaký význam má tato informace z hlediska projektu. Lze k tomu jen doplnit úvahu, že společnost FPR ENGINEERING by takový unikátní produkt v londýnském office house vyráběla jen obtížně.

205. Hodnotitel Aleš P. ve *Studii* nepřehlédl zmatečné, tedy zavádějící či smyšlené informace o cash flow projektu (viz bod 172).

206. V této souvislosti nelze opominou ani údaje k rozpočtu projektu v bodě 6 *Studie*, které (s podivem soudu) žádný hodnotící subjekt nerozporoval, přestože se jedná o náhodné a ničím nepodložené hodnoty s celkovým součtem 162 550 000 Kč. Mimochodem v bodě 6.1 je dokonce uvedeno, že *celkové náklady projektu se předpokládají ve výši 190 000 000 Kč*, což v popisovaných souvislostech opět nemůže být nic jiného než smyšlené číslo (samozřejmě účelově ve vztahu k potřebě maximalizace výdajů označovaných v dotačních projektech za „způsobilé“).

207. O časových údajích průběhu dotačního případu bylo pojednáno v bodě 185, není proto zapotřebí je podrobně opakovat.

208. Obdobně jako již v předchozích dotačních případech nelze opomenout obtížně uvěřitelnou rychlost realizace projektu, který byl ve *Studii* předkládán jako jedinečný, včetně *dvanáctišneku*, který má údajně vyrábět toliko jedna nejmenovaná firma na světě.

209. V bodě 7 *Studie* je vykázán časový plán realizace následovně

7 Harmonogram – časový plán realizace projektu

Předpokládaný harmonogram činností ve vztahu k projektu je následující:

- 12/2008 – podání žádosti o dotaci
- 04/2009 – předpokládaný termín vyhodnocení žádosti
- 05/2009 – zahájení výběrového řízení na dodavatele
- 08/2009 – ukončení výběrového řízení na dodavatele a výběr generálního dodavatele
- 09/2009 až 02/2010 – dodání technologické linky, instalace technologie
- 03/2010 – zkušební provoz regranulační technologie
- 04/2010 – uvedení do provozu a zahájení výroby

210. V žádosti o platbu dotace ze dne 5.11.2009 je obsaženo shrnutí,

Termíny realizace

	Plán	Skutečnost
Zahájení etapy	01.05.2009	01.05.2009
Ukončení etapy	30.04.2010	08.10.2009

z něhož vyplývá zkrácení realizace projektu v podstatě o 7 měsíců. Tuto okolnost, s ohledem na proklamovanou jedinečnost projektu, jeho charakter i rozsah, lze považovat za překvapivou.

Ve *Studii* je uveden předpoklad ukončení výběrového řízení a výběr „generálního“ dodavatele v *8/2009,* ale již od *09/2009* dodání technologické linky. I v případě uzavření kupní smlouvy ještě v 8/2009, pak s ohledem na charakter „technologie“ by její dodání od 09/2009 bylo obtížné predikovat, ledaže by „vybraný generální dodavatel“ již v době uzavírání smlouvy disponoval požadovaným výrobkem.

211. Zcela se vytratila fáze nejméně měsíčního zkušebního provozu *(původně 03-04/2010*), pakliže je deklarováno předání linky 12.10.2009 a dne 5.11.již podána žádost o proplacení dotace.

212. S odkazem na skutečnosti popsané v bodě 182 lze navázat deklarovanými úkony platebního charakteru, u nichž absentuje elementární logika a hodnověrnost.

213. Dle bodu VIII. kupní smlouvy měla být kupní cena (151 250 000 Kč) zaplacena zálohovou platbou (60 500 000 Kč) na základě zálohové faktury, zbývající část (90 750 000 Kč) úhradou po dodání díla.

214. Nicméně k zaplacení kupní ceny žádná zálohová faktura vyhotovena nebyla, neboť byla deklarován toliko jediný dokument označený jako faktura č. 20090208 (velmi simplexního charakteru, jako i ve zbývajících případech) vykazující dvě platby výše uvedených částek, a datum uskutečněného zdanitelného plnění dne 27.8.2009, byť dodací list a předávací protokol vykazují data 2.10.2009 a 12.10.2009.

Soud na tomto místě nemá záměr zabývat se daňovou problematikou, nicméně i z běžné znalosti základních pravidel daňové povinnosti pro plátce DPH je známo, že okamžik uskutečněného zdanitelného plnění je významným prvkem pro odvedení DPH, což v data stanoveného v posuzovaném případě a vypsaných záloh působí zmatečně. Respektive zásadní problém by z hlediska odvodů DPH vznikl za situace, kdy by dodavatelem byla tuzemská společnost, kdy by odvod (či *neodvod*) DPH bylo možno jednoznačně identifikovat. V případě zahraničních dodávek jsou pravidla jiná, neboť dovoz zboří z jiných zemí EU podléhá režimu tzv. přenesené daňové povinnost DPH (reverse charge).

Pokud plátce DPH nakupuje zboží od dodavatele registrovaného k DPH v jiné zemi EU, pak se v režimu reverse charge povinnost přiznat a odvést DPH přenese na odběratele. Dodavatel vystaví fakturu ceny bez uvedení DPH. Tuzemský odběratel musí DPH přiznat a zaplatit v tuzemsku, nicméně DPH současně uvede na vstupu i výstupu, takže státu z této transakce fakticky nic nedoplácí.

Začlenění zahraniční společnosti jako dodavatele zboží pro dotační projekt, navíc ze země s relativně problematickou zpětnou kontrolou těchto parametrů, tak dostává jednoznačné a vcelku srozumitelné kontury pro inscenování a manipulaci vykazovaných účetních údajů.

215. Ani tato skutečnost nestojí osamoceně a je nezbytné ji doplnit shrnutím analýzy toku peněžních prostředků v bodě **184**. S ohledem na skutečnost pouze dvou „splátek“ je tak možno dostatečně signifikantně vykreslit standardní „průtokový“ a rotační platební model aplikovaný obžalovanými ve všech dotačních případech.

Také je v přehlednější formě patrné, že k bankovním operacím bylo nutno sjednotit účty u jednoho bankovního ústavu, aby převody (tj. platby) mohly proběhnout bez prodlení, v podstatě okamžitě. V daných případech se již jedná o CitiBank Europe.

216. Analýzou je dokumentováno, že k platbě (dle faktury termínované do 4.9.2009 ve formě „zálohy“) byly EXELSIOR GROUP využity peněžní prostředky z dotačního případu 2.2RV01/263 (20 000 000 Kč) a převod z účtu jiného jejího účtu xxx (15 000 000 Kč), připsané na účet EXELSIOR GROUP xxx dne **1.9.2009**.

Tentýž den, tj. **1.9.2009**, jsou zaznamenány dva převody 15 250 000 Kč a 19 000 000 Kč, (mimochodem korespondující s uvedenými připisovanými platbami výše) **ve prospěch účtu FPR**

ENGINEERING xxx a variabilními markanty faktury 20090208. Celkem je tedy deklarována úhrada 34 250 000 Kč.

Rovněž téhož dne **1.9.2009** jsou na vrub účtu FPR ENGINEERING xxx provedeny dva převody 12 000 000 (ve prospěch EXELSIOR GROUP xxx) a 22 250 000 (ve prospěch CAPITAL GROUP INVEST xxx), tj. celkem 34 250 000 Kč.
Za zajímavost, pravděpodobně způsobenou roztržitostí zadavatele platby, lze u převodu pro příjemce EXELSIOR GROUP považovat vykázání variabilního symbolu **V.S. xxx**, tj. shodného s fakturou a převodem ve prospěch FPR ENGINEERING. Stěží je možno si představit, že by snad ze strany EXELSIOR GROUP byla pro FPR vystavena faktura se zcela shodným číslem. Naopak standardní je užití **V.S.** ▌ u převodu ve prospěch CAPITAL GROUP INVEST, korespondující s dalšími četnými bankovními převody.

Peněžní prostředky ve výši 26 250 000 Kč (zbytek do fakturované zálohy 60 500 000) jsou dne 1.9.2009 a 2.9.2009 „recyklovány" prostřednictvím účtů CAPITAL GROUP INVEST (xxx) a EXELSIOR GROUP (xxx) a dne **2.9.2009** opět převedeny na oficiální „dotační" účet EXELSIOR GROUP xxx.

Dne **2.9.2009** je z tohoto účtu EXELSIOR GROUP proveden převod částky 26 250 000 Kč **ve prospěch účtu FPR ENGINEERING** xxx (**V.S. xxx**).

Obratem je **2.9.2009** na vrub účtu FPR ENGINEERING xxx proveden převod 26 250 000 ve prospěch CAPITAL GROUP INVEST xxx.
Opětovně je možno i u tohoto převodu poukázat na uvedení variabilního symbolu **V.S. xxx**, tj. shodného s fakturou a převodem ve prospěch FPR ENGINEERING a doplnit, že náhodná pravděpodobnost fakturace různých společností totožným variabilní symbolem nedosahuje vysokých hodnot.

Další převod dne 02.09.2009 již toliko transponuje „vrácené" peněžní prostředky 26 250 000 Kč z účtu CAPITAL GROUP INVEST xxx na účet EXELSIOR GROUP xxx.

217. Shrnutí:

Popsané účelové rotace, přelivy a „recyklace" peněžních prostředků mezi bankovními účty lze využít jako modelový případ v podstatě pro všechny bankovní operace týkající se dotačních případů, neboť byl aplikován od samotného počátku. Tento model či systém, se však postupně vyvíjel, aby bylo ztíženo nebo znemožněno jeho odhalení, došlo k zapojování více různých účtů a více ovládaných společností, dokonce implementace účtů v zahraničí.

S ohledem na převody konkrétních peněžních částek v konkrétní zájmová data, lze považovat za vyloučené, aby se jednalo o převody náhodné. Tato skutečnost nezvratitelně implikuje závěr, že takový model by nebylo možné realizovat, pokud by pohyby na všech účtech nebyly činěny centrálně, a to konkrétní osobou, která o nich musela mít dostatečný přehled. Za tuto osobu soud považuje obžalovaného Ing. Petra O., který v pozici finančního ředitele měl k realizaci tohoto modelu dostatečný prostor a dispozice.

Těmito inscenovanými účelovými bankovními převody získali obžalovaní doklad (potvrzení) o zaplacení konkrétních peněžních částek, v intencích dotačních projektů, ve prospěch údajného výrobce a dodavatele strojního zařízení, tj. FAST TRADE/FPR ENGINEERING. Tato potvrzení poté postačovalo vykázat jako realizované platby dodavateli v rámci žádostí o vyplacení dotací, přičemž dotčené dotační nemohly mít ani zdání o tom, že tato společnost není autonomní, ale je fakticky ovládaná obžalovanými či jim přízněnými osobami.

218. Ve vztahu k dotačnímu projektu **4.1 IN03/020** „*Zvyšování fyzikálně-chemických vlastností PET regranulátu*" se soud již nebude věnovat rozboru popisu detailů termínových, platebních či

dodacích, neboť jejich deficity jsou ve své podstatě obsahově shodné s dalšími již popsanými případy a jednalo by se o opakování, toliko se změnou dat či částek. Je proto možno odkázat na samotnou analýzu pod body 186-198 a komparaci s rekapitulacemi a hodnoceními v předchozích případech.

219. Rozhodně však nelze pominout samotnou podstatu projektu **4.1. IN03/020**, a to ve vztahu k projektu **4.1 IN02/328** „*Inovace výroby nového PET regranulátu*“.

Projekt **4.1. IN03/020** považuje soud za vyvrcholení podvodných aktivit obžalovaných ve vztahu k dotačním projektům a mimochodem se domnívá, že jeho schválení muselo překvapit i samotné předkladatele.

(*V této souvislosti považuje soud za důvodné odkázat na návaznost k úvahám uvedeným v bodě 14, ať již ve vztahu k „švédskému stolu“ či nulovému riziku případného postihu za situace, kdy by projekt nebyl schválen k realizaci a nekalé (podvodné) jednání by tím bylo ukončeno maximálně ve fázi pokusu. Prokazování podvodného záměru by tím bylo vyloučeno.*)

220. V úvodu je zapotřebí poukázat a zdůraznit obsah obou projektů blízký již jejich názvy: *Inovace výroby nového PET regranulátu* (4.1 IN02/328) a *Zvyšování fyzikálně-chemických vlastností PET* (4.1 IN03/020). Podobnost jednoznačně není náhodná. Při studiu obsahu projektů se nelze ubránit dojmu, že se jedná o projekty zcela totožné (to však vylučuje požadovaná dotační částka).

221. Lze konstatovat, že ani zpracovatel projektu, společnost Eurovision, nemusel vyvinou velkého úsilí k jeho představení v materiálu *Studie proveditelnosti* (viz bod 188). Této skutečnosti a vztahu k předchozímu projektu si by vědom i předkladatel *Studie*, když v bodě 6 mj. konstatuje:

> *Celkové náklady bez DPH činí* ***324 950 tis. Kč****, což je zároveň částka způsobilých výdajů. DPH se neuvažuje, neboť* ***se předpokládá pořízení předmětu projektu ze zahraničí****.*
> *Přesto, že některé položky se jeví jako stejné či obdobné jako v projektu minulém, nelze předmět předkládaného projektu realizovat na lince pořízené z již podpořeného projektu z několika důvodů. Zásadním prvkem v rámci celého procesu je právě* ***SSP proces (proces polykondenzace PET polymeru v tuhé fázi), který tvoří přibližně polovinu nákladů projektu****. Právě a jen díky tomuto procesu může dojít k dosažení cíle projektu, kterým je zvýšení fyzikálně-chemických vlastnosti PET polymeru, což na* ***stávajících technologiích žadatele*** *není možné realizovat.*
> *Důvodem, proč nelze využít linku pořizovanou v rámci minulého podpořeného projektu je skutečnost, že některé technologie této linky nedosahují potřebných technických parametrů a nesplňuji požadavky na výkon, který je v souvislosti s projektem* ***třeba zvýšit tak, aby byla zajištěnu i ekonomická efektivita a návratnost projektu****. Pořizovaná linka bude dosahovat výkonu ve výši tři až čtyřnásobku linky pořízené v rámci předchozího projektu. Díky zajištění odbytu dojde ke zvýšení zisku firmy a bude zajištěna i ekonomická návratnost projektu.* ***Vyšší zisk pak napomůže ekonomice celé ČR v souvislosti s vyššími placenými daněmi, které již nyní dosahují značných hodnot****.*
> *SSP procesy o nižší výrobní kapacitě se na trhu nevyskytují, neboť finanční investice do nich (resp. do všech periferních částí nutných k iniciaci tohoto procesu) by byly neúměrné vysoké vzhledem k výrobní kapacitě a nebylo by tak možné ekonomicky zdůvodnit tyto SSP procesy. Tyto linky jsou staveny od objemu produkce ve výši cca 25 000 - 30 000 tun polymeru za rok. V souvislosti s tímto SSP procesem je pak nutné pořídit i další uvedené technologické celky, neboť tento proces samotný nedokáže zajistit realizaci navrženého procesu.*

Opět jedno z velkolepě znějících sebevědomých prohlášení žadatelů, nicméně po jeho bližším ohledání v textu *Studie* je jednoznačné, že pro tento technický prvek v samostatně avizované hodnotě cca 160 mil. Kč absentují jakákoli technická data k jeho verifikaci.

222. V rámci *Studie* a technického popisu celého údajného technologického zařízení jsou k SSP procesu uvedeny pouze zcela obecné informace, bezpochyby dostupné na internetu (pravděpodobně i v dané době), rozhodně však v odborné chemicko-technologické literatuře, neboť tzv. proces SSP (Solid-State Polymerization) je známý polykondenzační proces *zvyšování molekulární hmotnosti a viskozity předem připraveného polymeru zahříváním pod bodem tání.*

V obsahu *Studie,* na straně 25 (bod 5.4), jsou k procesu SSP (údajné v hodnotě kolem 160 mil Kč) uvedeny bezvýznamné obecné informace.

223. V části 6.1. je v obou projektech 4.1. IN03/020 i 4.1 IN02/328 proveden položkový výčet tzv. „způsobilých výdajů", přičemž si rovněž nelze nepovšimnout jeho zcela obecného a věcně bezvýznamného obsahu. V převážné většině se uvedené položky v obou projektech shodují a jsou k nim přiřazeny hodnoty bez jakékoli specifikace a verifikace. Samozřejmě v novějším projektu 4.1. IN03/020 jsou hodnoty těchto položek „přiměřeně" navýšeny a nově je doplněna část s názvem *Technologický celek SSP proces* s vyjádřením hodnoty **145 000** (**tis.**).

Zjednodušeně vyjádřeno, v projektu 4.1. IN03/020 došlo v podstatě k převzetí obsahu předchozího deklarovaného projektu 4.1 IN02/328 bez významnějších úprav, pouze s vložením pasáže o SSP procesu a současném navýšení jeho hodnoty na dvojnásobek.

224. Za nezajímavou není možno považovat ani informaci (viz bod 220), že se v rámci projektu o *DPH neuvažuje, neboť se předpokládá pořízení předmětu projektu ze zahraničí.* V rámci dotačních projektů, u nichž se obvykle vyžaduje přinejmenším výběrové řízení na dodavatele, v daném případě z hlediska rozsahu snad i zveřejnění v režimu veřejné zakázky se bezesporu jedná o vcelku nezvyklou a odvážnou predikci a vyjádření obsahu prvky diskriminace případných tuzemských zájemců o zakázku. Další alternativou je již v této fázi vědomí zadavatele o úspěšnosti konkrétního dodavatele.

225. Přes nepochybnou atraktivitu výše uvedených nestandardních okolností, považuje soud za nezbytné upozornit na **časovou provázanost obsahově téměř identických projektů 4.1. IN03/020 a 4.1 IN02/328**, z hlediska jejich realizace.

V žádostech o proplacení dotací jsou termínové parametry vyjádřeny následovně:

4.1 IN02/328

Termíny realizace

	Plán	Skutečnost
Zahájení etapy	01.05.2009	01.05.2009
Ukončení etapy	30.04.2010	08.10.2009

4.1. IN03/020

Termíny realizace

	Plán	Skutečnost
Zahájení etapy	01.02.2010	01.02.2010
Ukončení etapy	31.12.2011	02.02.2011

Analýzou lze získat následující srovnání:

Projekt	Žádost	Datum Studie proveditelnosti	Rozhodnutí o poskytnutí dotace	Kupní smlouva	Vystavení faktury	Cena	Dodací list
4.1 IN02/328	12.12.2008	12/2008	21.5.2009	**7.8.2009**	**27.8.2009**	151 250 000	**2.10.2009**
4.1. IN03/020	**25.9.2009**	**8-9/2009**	24.2.2010	24.6.2010	24.6.2010	304 500 000	20.12.2010

226. V intencích okolností popsaných v bodech 220 a 222 lze konstatovat, že předmětem dotačních projektů měly být technicky téměř totožné regranulační technologie, pozdější měla být doplněna rozšířena toliko o SSP proces.

Nelze proto přehlédnout, že

- *Studie proveditelnosti* k pozdějšímu projektu 4.1. IN03/020 je časově situována do období *srpen-září 2009*, žádost o dotaci podána **25.9.2009**

- kupní smlouva k dřívějšímu projektu 4.1 IN02/328 je datována 7.8.2009 a související faktura 27.8.2009,

- dodání zboží v dřívějším projektu 4.1 IN02/328 je datováno **2.10.2009**,

- celkové náklady obou projektů představují částku 455 750 000, k čemuž byly poskytnuty dotační prostředky 75 000 000 Kč a 150 000 000 Kč (celkem 225 000 000 Kč), nicméně na podkladě předem zaplacené kupní ceny v plné výši.

227. Lze tak rekapitulovat, že

- *Studie proveditelnosti* na pozdější projekt měla být vyhotovována přibližně v době podpisu kupní smlouvy a přijetí faktury na projekt předchozí, který byl v té době již hodnocen jako kapacitně i technologicky nedostatečný.
- Dodání technologie dřívější je datováno dokonce až poté, kdy je podána žádost o dotaci v pozdějším projektu.

228. V teoretické rovině by tedy bylo možno položit logickou otázku, k jakému účelu by měla být pořizována kapacitně i technologicky nedostatečná technologie v ceně cca 160 mil. Kč dle staršího projektu, když již v době uzavírání kupní smlouvy k ní měl být vyhotovován obdobný projekt nový dvojnásobného rozsahu. Dokonce dodání staršího projektu je časově vykazováno až poté, kdy byla podána dotační žádost na projekt nový, což implikuje potřebu zaplacení bezmála půl miliardy korun v průběhu přibližně jednoho kalendářního roku. Neměl-li být za těchto okolností starší projekt anulován ve prospěch novějšího, pak by to znamenalo, že EXELSIOR GROUP by měla dva téměř totožné regranulační technologické celky, dle podmínek dotace pro provozovnu v Bohumíně, což nevykazuje přijatelného smyslu (případná relokace vykazuje porušení dotačních podmínek). Rovněž prostorové dispoziční podmínky v provozovně v Bohumíně pro umístění dvou linek tak velké rozsahu nemohou obstát, nemluvě o efektivitě výroby a udržitelnosti projektu, když by linky vykazovaly podmínky pro vzájemnou produktovou a odbytovou kanibalizaci (i s přihlédnutím k potravinářskému charakteru výstupního produktu linky novější).

V případě, že by pořízení obou technologií mělo být skutečné, musela by společnost EXELSIOR GROUP disponovat pro zaplacení částkou bezmála půl miliardy korun v průběhu jednoho kalendářního roku, což, při vykazovaných ekonomických ukazatelích v účetnictví, zejména výsledcích hospodaření a rozsahu zadlužení (jak analyzováno výše), lze považovat za vyloučené. Nic by na tom nemohlo změnit ani účelové zinscenování zvýšení základního kapitálu. Koneckonců postačí náhled na výpisy bankovních účtů, na nichž jsou, vyjma nezbytného vykazování vyšších částek plateb k žádostem o dotace, zůstatky v celkovém kontextu vcelku nevýznamné.

K tomu „dodavatelem" (potažmo udávaným výrobcem) obou „technologických celků" má být společnost FRP ENGINEERING, identická se společností FAST TRADE, proklamovanou jako dodavatel zboží zbývajících tří dotačních projektů, přestože tato v domovské zemi svého sídla (Velké Británii) účetně nevykazuje téměř žádnou obchodní činnost a sídlo je evidováno na adrese tzv. office house. Takové skutečnosti jsou obtížně akceptovatelné samy o sobě, natož za situace, kdy její bankovní účty jsou zakládány, kontrolovány a ovládány obžalovanými v rámci vytvořené sítě personálně nebo majetkově propojených (spřízněných) společností s participací loajálních osob.

Razítka

229. V širší souvislosti se závěrem uvedeným v předchozím bodě, považuje soud za vhodné navázat konstatováním o nalezení a zajištění razítek v rámci prohlídky jiných prostor v dubnu 2013, vše v budově areálu EXELSIOR GROUP v Bohumíně, ul. Jana Palacha538.

230. Z příslušného protokolu o tomto úkonu a pořízené fotodokumentace (č.l. 636-728) je zřejmé, že byla nalezena a zajištěna razítka s těmito vyobrazeními:

- v místnosti „**kancelář P.**" (*pracovní označení OČTŘ – viz č.l. 720, foto 670)*

ASHFIELD, s.r.o.
Příborská 1000/23, 130 00 Praha 3
IČO: 264 20 597
DIČ: 003-26420597

interfood INTERFOOD Ltd.
spol. s r.o.
ZÁBŘEH 145, 747 22 Dolní Benešov
IČO: 47151935 DIČ: 385-47151935
KOS v Ostravě, oddíl C, vložka 3832
razítko č. 1



Místecká mlékárna s.r.o.
Příborská 659
738 37 Frýdek-Místek
IČO: 25 81 88 05 -1-
DIČ: CZ25 81 88 05

- v místnosti **„kancelář T.“** (*pracovní označení OČTŘ – viz č.l. 723, foto 689)*







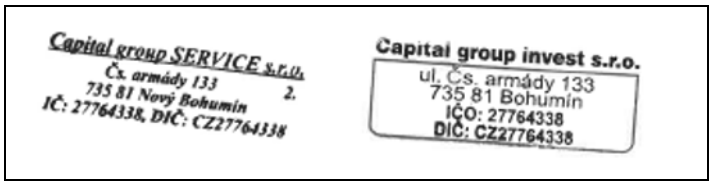


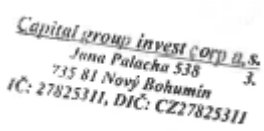
- v nespecifikované kanceláři (*viz č.l. 705, foto č.l. 646)*

EXELSIOR RECYCLING a.s.
J. Palacha 538
735 81 Nový Bohumín
IČ: 27825396
DIČ: CZ27825396 4.

a razítko EXELSIOR GROUP.

- v prostorách užívaných Capital group invest corp. a.s. „kancelář K.“ (*viz č.l. 746-747)*





Razítka jsou uložena ve svazku Příloha č. 1 / sv. 24, 27

231. S odkazem podrobný popis v bodě 63 lze toliko upozornit, že společnost IČ 27764338 užívala název **Capital group invest s.r.o.** v době od 29.3.2006 do 5.10.2010, od toho data užívá nově název **Capital group SERVICE s.r.o.**

232. Byť koncentrace razítek s označenými názvy firem na jednom místě bezpochyby vyvolává rozličné asociace, k nimž mohou být podávána různá relativizační vysvětlení, pak závěr, že se jedná o důkaz **centrálního ovládání sítě personálně a majetkově propojených společností jeví se jako věcný, logický a přiléhavý**.

233. V posuzovaných souvislostech vedeného trestního řízení a dotačních případů je však nutno akcentovat zejména razítko s vyobrazením názvu ***FPR Engineering Ltd.***, jehož přítomnost v prostorách areálu EXELSIOR GROUP v Bohumíně v dubnu 2014 v celkovém popisovaném kontextu lze považovat za překvapivou, zejména s ohledem na tvrzení a obhajobu obžalovaných (primárně Ing. T.), že svou činnost ve společnosti **FAST TRADE** ukončil k 3.7.2009, jak rovněž dokumentují písemné záznamy v anglické verzi obchodního rejstříku. Nelze tedy pominout, že Ing. T. tuto misi oficiálně ukončil ještě v době, kdy společnost nesla název FAST TRADE. (viz body 88-91).

V době od 3.7.2009 do 29.3.2012 byl evidován ve funkci jednatele Bengt R. F., za jehož působení došlo ke dni 23.7.2009 ke změně názvu společnosti na FPR ENGINEERING LTD.

Pakliže tedy v roce 2013 bylo v areálu společnosti EXELSIOR GROUP nalezeno razítko s vyobrazením názvu ***FPR Engineering Ltd.*** a současně se obžalovaní od osobních vazeb k Bengtu R. F. v obecné rovině distancují (*když z jejich pojetí lze dovodit, že nabídky a kupní smlouvy za FPR, byť v excelentním českém jazyce realizoval jako zcela nezávislá osoba – jinak by asi „výběrové řízení“ nemohli proklamovat jako výběrové*), je nastolena otázka jakým způsobem předmětné razítko mohlo do areálu proniknout.

Případná argumentace opomenutí předání tohoto razítka B.R.F. (*obdobná tvrzení obž. Ing. T. o údajném opomenutí předání dispoziční práva k bankovním účtům – viz bod* 9) je vyloučena, neboť ke změně názvu společnosti došlo až 23.7.2009, tedy v době, kdy v ní Ing. T. již neměl působit, tudíž vůbec nemohl disponovat razítkem s tímto názvem.

S odkazem na popis vazeb B.R.F., FAST TRADE, EXELSIOR GROUP i obžalovaného Ing. Roberta T. ve společnosti **„OBORY“** (viz body 95-101) nabývají jejich vzájemné vztahy zcela jiné kontury, vylučující proklamovanou nezávislost.

Hodnotící úvahy a výstupy.

234. Za kontraproduktivní (i nereálné), ale zejména neefektivní z hlediska předmětu řízení lze považovat případné tendence komentovat nebo analyzovat každou zjevně nestandardní operaci, neboť v důsledku jejich rozsahu by odůvodnění rozsudku zabředlo do zcela bezbřehé polemiky k inscenovaným, tj. fiktivním, úkonům a aktivitám, které lze přirovnat k vytvoření jakési „virtuální" reality, prolínající se s nezpochybňovanými aktivitami skutečnými, kterými jim poskytovaly základnu a byly jimi navenek přikryty. Takový rozbor by za daných podmínek fakticky neměl konce, neboť sofistikovanost nestandardních úkonů a aktivit spočívá v tom, že každý jeden vykazuje navenek nějaký (obvykle smluvní) podklad, nicméně vždy ve vztahu k spřízněnému či propojenému subjektu tak, aby verifikace a objektivizace byla reálně vyloučena. Každá úvaha a polemika by se tak vlastně vztahovala k okolnostem imaginárním, toliko formálně deklarovaným navenek, nikoli k problematice seriózních charakteru. Navíc každá nový výstup obvykle vyvolá u dotčeného subjektu polemickou protireakci, čímž by se možnosti hodnocení věci posunuly do roviny absurdit.

235. K tomu je nutno míti na zřeteli, že takové okolnosti nutí označovat smyšlené a inscenované materiály a úkony, jako by jako by se mělo jednat o úkony legitimní a zákonné (např. užitím pojmu *smlouva*), čímž vlastně dochází k relativizaci a užití pojmosloví je zavádějící (*účelově smyšlený dokument označený navenek jako smlouva nemůže být legitimní smlouvou,neboť nevyjadřuje vůli nezávislých smluvních stran*).

236. **Podstata obhajoby všech obžalovaných je primárně založena na obecném kategorickém odmítnutí jakékoli nesprávnosti nebo nekalosti při realizaci posuzovaných dotačních případů. Nicméně, v návaznosti na využití práva odmítnutí výpovědi všemi obžalovanými** (vyjma jediné výpovědi Ing. T. ze dne 5.9.2014)**, je uplatňovaná obhajoba okleštěna toliko do formátu obecných prohlášení o absenci vlastního vědomí aplikace nekalých praktik nebo operací, polemických floskulí k předmětu obvinění či výzev ke specifikaci indicií, jaké konkrétní okolnosti (převody mezi účty) jsou shledány závadnými a v čem spočívá jejich sofistikovanost.** Forma či taktika uplatněné obhajoby je ze zákona plně v dispozici obžalovaného (potažmo obhájce), v daném případě je však důvodné se domnívat, že odráží vědomí obžalovaných o předpokladu obtížné věcné a logické argumentace pro případ požadavků na vyjádření ke konkrétním skutečnostem a vysvětlení jejich obsahu a smyslu.

237. Obhajoba obžalovaných je založena na pojetí administrativně-účetním (viz body 20-28), kdy reflektuje toliko navenek formálně vykazované úkony (smlouvy, převody), aniž připouští jejich nesprávnost, natož smyšlenost a účelovou inscenaci z hlediska věcné a obsahové roviny. Tento přístup mohl být úspěšný v případně uskutečněných kontrol jak poskytovateli dotací, tak orgány finanční správy, které nehodnotily celkový kontext, ale toliko individuální a formální informace z něj vytržené, na formální účetní bázi (papírově).

> Úspěšné využití či zneužití tohoto modelu bylo od počátku cílem obžalovaných a podporovalo jejich přesvědčení o nezpochybnitelnosti předkládaných listin a vysvětlení v případě proběhnuvších kontrol na místě. K tomu sloužila skutečně fungující linka na zpracování plastu v Bohumíně, kdy společně s poskytovaným vysvětlením jejího fungování „členy projektového týmu" bylo na kontrolující osoby působeno dostatečně přesvědčivě. Výsledkem tak byla maximálně zjištění typu personálního propojení Ing. Roberta T., vystupujícího za FAST TRADE, s jinými spřízněnými a ovládanými společnostmi konglomerátu EXELSIOR GROUP. Tato okolnost však byla dostatečně silnou pro zpochybnění celého systému dotačních projektů a dovolovalo obžalovaným argumentovat kontrolními závěry jako dokladem bezproblémovosti dotačních projektů a jejich úspěšné realizace.

238. **Omezený rámec kontrolních zjištění však již nebyl s to detailně rozklíčovat a definovat faktory sofistikovaných podvodných aktivit obžalovaných. Tyto byly primárně založeny na vytvořené síti personálně a majetkově propojených společností (se zapojením funkčně angažovaných a loajálních osob), navenek však působících autonomně, dispozici s velkým počtem bankovních účtů, dovolujících účelové přesuny a přelivy peněžních prostředků**

buďto bez možnosti jejich verifikace, anebo podkladované smyšlenými listinnými dokumenty „smluvního“ typu, samozřejmě výlučně v rámci uvedené sítě spřízněných firem, jejichž nedílnou součástí byla od svého založení i FAST TRADE/FPR ENGINEERING. Ani formální registrace B.R.F. na této skutečnosti nemůže ničeho změnit, neboť z analýzy toku peněžních prostředků na bankovních účtech a současné dispozice s razítkem společnosti (*s názvem FPR ENGINEERING, k němuž již údajně neměl mít žádný vztah ani Ing.T.*) je zřejmé, že úkony jménem této společnosti byly realizovány koordinovaně z páteřního centra EXELSIOR GROUP.

Mimochodem k osobě obžalovaného Ing. Roberta T. bylo sice kontrolními orgány zjištěno personální propojení v rámci dalších spřízněných obchodních společností na Slovensku, ale již nebyla akcentována podstatně závažnější skutečnost, že (vedle působení v orgánech společností) byl jmenovaný od roku 2002 do roku 2014 soustavně evidován v zaměstnaneckém poměru ve společnostech tvořících konglomerátní síť.

10.10.2002	31.7.2004	AQM s.r.o.	25900897
2.8.2004	31.8.2008	EXELSIOR GROUP s.r.o.	25846574
1.9.2008	31.12.2010	Capital group SERVICE s.r.o.	27764338
3.1.2011	31.1.2012	EXELSIOR ENGINEERING a.s.	27825396
1.2.2012	31.8.2014	EXELSIOR GROUP s.r.o.	25846574

K tomu od 2.8.2004 do 31.8.2008 dokonce jako zaměstnanec EXELSIOR Karviná/GROUP, tedy v době kdy vystupoval jako (údajně nezávislý) zástupce FAST TRADE a současně by účastníkem *projektového týmu* v části nyní posuzovaných dotačních projektů.

239. K vytvoření sítě personálně a majetkově propojených společností či dispozice s větším počtem bankovních účtů je potřeba doplnit, že v jejich samotné existenci nelze shledat protiprávní stav, neboť jejich počet není v běžném režimu nijak omezen. Jsou-li však tyto právnické osoby, bankovní účty a peněžní toky zneužity k inscenování neuskutečněných úkonů a vytváření fikce, s cílem podvodného vylákání majetkového profitu, lhostejno jakého typu, legitimita jejich fungování je vytěsněna nekalými aktivitami.

240. Nalézací soud si tedy byl vědom skutečnosti, že hodnotící výstupy provedeného dokazování založené či zahrnující jakékoli subjektivní důkazní formy (např. svědecké výpovědi) mohou být napadány relativizující protiargumentací obhajoby a takto vyvolané polemiky by nemusely vyznívat dostatečně přesvědčivě. Ostatně k tomu běžně docházelo v rámci vyjádření obžalovaných k prováděným důkazům, zejména pokud obsahově nekorespondovaly s jejich představami nebo narušovaly jimi prezentovaný ideální stav. V dané souvislosti je možno příkladmo poukázat na vyjádření obžalovaného Radomíra P. k výpovědím svědků (Martin M., Gerhard S.) *o nestandardním vyplácení mezd mimo rámec oficiálního příjmu údajně z důvodu exekucí.* Rovněž dotazy obžalovaných a obhájců k margináliím nebo odvádějící pozornost od podstaty věci v průběhu celého dokazování nebyly výjimečné. Opět jen náhodně lze v tomto směru mj. poukázat na zavádějící otázky kladené svědku Milanu S., zda *by poznal, že stroj byl nějakým způsobem repasován, přenatírán, přelakováván nebo je to nový stroj, který má původní lak z výroby*, zda *by byl schopen odhadnout stáří stroje* nebo *zda jím popisované okolnosti znamenají, že na starém stroji byly i pro laiky vizuálně patrné úpravy, které byly na stroji prováděny.* Ostatně o intenzitě obhajoby svědčí dotazy obhájce též na svědka Milana S., zda *před rokem 1989 byl členem Komunistické strany Československa nebo informátorem Státní tajné bezpečnosti.*

241. Soudu bylo zřejmé, že jakékoli závěry ovlivněné subjektivními vlivy a interpretací informací, které by nekorespondovaly s postoji obhajoby, by mohly být iniciátorem bezbřehých polemik a relativizací, což by mohlo narušovat jejich věcnou přesvědčivost. S cílem maximální eliminace těchto subjektivních faktorů založil své úvahy a závěry výlučně na nezpochybnitelných datech, z nichž vycházel při popisech a analýzách uvedených výše. Pokud k nim byly připojeny komentáře, tak jen z důvodu přímé reakce na vyvstávající souvislosti, neboť dodatečné odkazy by působily nepřehledně a neměly dostatečnou vypovídací hodnotu. Základem komentářů, výstupů a úvah však vždy byly výlučně objektivní skutečnosti, vyplývající z důkazů a informací tvořených výlučně fakty.

242. Soud proto aplikoval pro své závěry rovinu věcně-analytickou (viz body 29-32), aby eliminoval jakékoli pochybnosti o hodnověrnosti jak podkladů, tak výstupů. Nutno doplnit, že relevantní okolnosti hodnotil v celkovém kontextu zjištěných objektivních informací a dat, a to logicky a věcně v rámci výše uvedených analýz, a na podkladě komplexního vyhodnocení stěžejních zjištění dospěl k relevantnímu závěru. Pod pojmem relevantní je myšlen takový závěr, v jehož konturách je zachován skutkový předmět řízení, nikoli mlžný balast různorodých nekalých či přinejmenším nestandardních aktivit.

243. V první řadě je tedy potřeba vyprofilovat stěžejní podstatu trestního řízení a dokazování, za níž lze jednoznačně považovat **posouzení okolností, zda společnost FAST TRADE/FPR ENGINEERING byla, či vůbec mohla být, formálně vykazovaným dodavatelem zboží ve skutkově vymezených dotačních případech**.

244. Bez ohledu na jakékoli formálně vykazované úkony, je nezbytné předně ujasnit, že běžný režim obchodních vztahů je standardně tvořen dvěma nezávislými subjekty vykonávajícími podnikatelkou činnost, primárně za účelem vytváření zisku.

Okolnosti popsané provedené analýze výše takový závěr jednoznačně a kategoricky vylučují.

245. **Za zásadní pro je nutno akcentovat tyto skutečnosti**

a) **FAST TRADE v zemi svého sídla nevykazovala účetně žádnou významnou činnost ke zdanění** (viz body 103-104).

Pokud tedy společnost ve svém účetnictví (*poskytujícím jistě věrný obraz*) nevykazovala žádnou relevantní obchodní činnost ani daňovou povinnost, **je nutno jednoznačně vyloučit, že byla (autonomním) dodavatelem zboží v celkové hodnotě cca 650 000 000 Kč**.

Pro případ možné polemiky, že EXELSIOR GROUP nebyla odpovědná za vedení účetnictví FAST TRADE je potřebné doplnit, že účetní a daňové hodnoty byly v totožném minimalistickém režimu vykazovány za působení Ing. Jiřího Š., Ing. Roberta T., potažmo B.R.F., tedy osob navázaných na EXELSIOR GROUP.

b) **Od založení byla FAST TRADE ovládána zneužívána subjekty a osobami navázanými na páteřní společnost EXELSIOR Karviná/GROUP.**

Z výše provedené analýzy operací na bankovních účtech je zřejmé, že prostřednictvím FAST TRADE byla realizována forma „virtuální peněženky" pro obchodní aktivity EXELSIOR Karviná/GROUP, zejména směrem k zahraniční. Peněžní vstupy (příjmy) na účty FAST TRADE byly realizovány výlučně od členů konglomerátu (v první fázi pouze EXELSIOR Karviná/GROUP, v pozdější i další), realizované výlučně účelově ke konkrétním výstupům (platbám). Lze považovat za vyloučené, aby výlučný charakter tohoto modelu bylo možno považovat za náhodný, neboť, vyjma těchto konkrétních příjmů následovaných bezprostředně výdaji v totožném objemu, společnost fakticky nikdy nedisponovala na účtech žádnými peněžním prostředky.

c) **Veškeré formálně deklarované platby ve prospěch FAST TRADE byly inscenovány, neboť formou „průtokové rotace" se vždy vracely plátci nebo jemu spřízněným společnostem.**

Jako kuriozitu lze v daném případě označit situaci, kdy postupné platby od 17.3.2009 do 29.4.2009 opomněly reflektovat vykazovanou platbu zálohy z roku 2008 (včetně konečné faktury) a peněžní toky proběhly v rozsahu celé deklarované kupní ceny, tj. 104 870 000 Kč. Již tato skutečnost je v celkovém kontextu úsměvná, neboť by plátce faktury přišel o více než 41,948 mil. Kč. Tím se však v daném případě plátce, EXELSIOR GROUP, trápit nemusel, neboť veškeré provedené platby byly obratem vráceny buď na jeho vlastní účet nebo na účet ovládaný u spřízněné společnosti.

V dané souvislosti je zapotřebí zdůraznit úvahu, **který subjekt z tohoto modelu profitoval**.

d) **Zjištěné relevantní okolnosti vytvářejí předpoklad pro důvodný logický závěr, že konglomerát tvořený páteřní společností EXELSIOR Karviná/GROUP a personálně či majetkově propojených satelitů musel být a byl řízen a provozoval koordinovanou činnost centrálně.**

Z celkového kontextu a výstupů analýz popsaných výše, pak za stěžejní osoby podílející se na těchto aktivitách nelze označit nikoho jiného, než **obžalované Radomíra P., Ing. Vladimíra J., Ing. Roberta T. a Ing. Petra O.**, kteří vytvářeli kompaktní tým.

Byť lze připustit vyšší míru personální flexibility při realizaci inscenovaných úkonů, z funkčních a majetkových poměrů lze důvodně usuzovat, že za rozhodující a ideově vůdčí lze jednoznačně považovat obžalované Radomíra P. a Ing. Vladimíra J., bez jejichž vědomí, souhlasu i aktivní angažovanosti by model vykonstruovaných dotačních projektů vzniknout nemohl. Obžalovaní Ing. Robert T. a Ing. Petr O. na těchto aktivitách významně participovali. K osobě obžalovaného Ing. T. bylo analyzováno a popsáno již mnohé, je nadbytečné tyto skutečnosti opakovat. V tomto směru je podstatně zajímavější osoba obžalovaného Ing. Petra O., jehož působení je zdánlivě upozaděno, se snahou (přinejmenším v rámci trestního řízení) jeho profilace výhradně v rámci pracovněprávního vztahu a plnění pracovních povinností zadaných zaměstnavatelem.

Nelze však přehlédnout, že obžalovaný Ing. Petr O., v pozici finančního ředitele, byl označován na dotačních žádostech jako kontaktní osoba, a není možno pochybovat o významu aktivit právě z hlediska realizace inscenovaných peněžních toků, což současně odpovídá jeho pracovnímu zařazení. Je zřejmé, že složitost peněžních toků, tak aby mohly být navenek vykazovány jako reálné, vykazovala sofistikovaný přístup se systémem, u něhož je možno vyloučit, aby na něm participovalo více osob. Tento systém musel být velmi precizně časově koordinován, o čemž svědčí synchronizace platebních toků na účtech (příjem/výdej) i v rámci jednoho dne. Tedy příslušné převodní příkazy musely být zadány jednoznačně s vědomím jejich vzájemné provázanosti i vědomím připsání/odepsání konkrétní částky z účtu. Logicky takové synchronizace mohlo být dosaženo pouze centrálním řízením zadávání platebních pokynů, čemuž odpovídá funkce finančního ředitele.

Jak popsáno v analýze, i při maximální snaze o pečlivost pokynů a synchronizaci plateb, nepodařilo se zcela vyvarovat chyb, byť zdánlivě nepodstatných. Nicméně oblíbenost a četnost použití variabilního symbolu V.S. **xxx** u *rotačních* přelivů dostatečně dokumentuje obsahovou prázdnost a inscenovanost těchto peněžních pohybů na bankovních účtech.

Opět toliko pro případnou protiargumentační polemiku je potřebné doplnit, že nastavení a zadávání příslušných plateb z jednotlivých účtů nemuselo korespondovat (či spíše bylo vyloučeno aby korespondovalo) s formálně vykazovanými dispozičními právy k nim. Je nezbytné komplexně a racionálně konstatovat, že všechny analyzované inscenované platby byly pro realizovány elektronickou formou, k jejich realizaci tak postačilo předání (poskytnutí) přístupových údajů do elektronického bankovnictví. S ohledem na v projektech proklamovanou *týmovou* práci obžalovaných je proto nepodstatný bankovní záznam o formálním dispozičním právu k účtu.

Na tomto náhledu nemůže ničeho změnit ani angažování osoby B.R.F. a následná změna názvu společnosti. Tak jako i v dalších okolnostech, i v tomto případě se jednalo o formální úkony které měly odvrátit nebezpečí případného vyššího zájmu dotačních úřadů ohledně cirkulace vítěze „výběrových" řízení FAST TRADE a zejména eliminaci osoby Ing. Roberta T., který za ni vystupoval. S odkazem na popis vazeb B.R.F., FAST TRADE, EXELSIOR GROUP a obžalovaného Ing. Roberta T. ve společnosti „OBORY" (viz body 95-101), lze jednoznačně uzavřít, že nástup a působení Bengta R. F. ve společnosti FAST TRADE lze charakterizovat jako komparsní a změnu názvu společnosti jako účelovou, když z hlediska analyzovaných aktivit v dotačních případech se ve vztahu k EXELSIOR GROUP fakticky nic nezměnilo, zejména

proklamované platby vykazují totožný model účelového zinscenování s rotačními přelivy. K tomu je nutno připomenout i dispozice s razítkem FPR (viz bod 232).
Za daných okolností pak jakékoli vyjádření jmenovaného nemá žádnou vypovídací hodnotu ani na úrovni elementární přesvědčivosti.

246. Na podkladě výše uvedeného lze tak postoupit k hodnocení, zda **FAST TRADE/FPR ENGINEERING** vykazovala alespoň elementární prvky autonomní obchodní společnosti s nezvratným závěrem, že tomu tak **nebylo, ani být nemohlo**.

Společnost po svém založení a bezprostředního vstupu Ing. Jiřího Š., jako přinejmenším kooperující spřízněné osoby, ani v žádné další fázi existence, nevykazovala žádné obchodní, natož výrobní aktivity a byla využívána výhradně jako nastrčený *zahraniční* prvek pro zájmové aktivity konglomerátu EXELSIOR Karviná/GROUP. Jak už bylo opakovaně uváděno, svědčí o tom, zejména peněžní toky na jejích účtech, k nimž měli postupně dispoziční oprávnění toliko osoby Ing. Jiřího Š. a Ing. Roberta T., ale i četné záznamy z celních řízení ve vztahu ke strojům komponentám nakupovaným v zahraničí pro EXELSIOR Karviná/GROUP.

Zprvu (od 2001do roku 2008) tedy byly bankovní účty FAST TRADE vedené u ČSOB v převážné většině účelově využívány k nákupům v zahraničí ve prospěch EXELSIOR Karviná/GROUP. Celkový objem bankovních transakcí činil za tuto dobu cca 600 000 000 Kč, což na firmu nevykazují oficiálně téměř žádné obchodní aktivity bezesporu nezanedbatelné.

Poté došlo k rozšíření portfolia bankovních účtů a jejich bankovní koordinaci s EXELSIOR GROUP i dalšími, a to u CitiBank v ČR a Citi handlowy v Polsku, které v rámci jedné banky umožňovaly i rotační platební operace do/ze zahraničí s minimální časovou prodlevou. V této fázi se již dostávají inscenované aktivity na podstatně vyšší úroveň, kdy je možno zmínit zejména okolnosti pseudoúkonů „zvyšování" základního kapitálu u EXELSIOR GROUP v ČR nebo firmy OBORY v Polsku (viz body 51, 98-100).

247. Samozřejmě se zvyšujícími se ambicemi obžalovaných a vidinou relativně jednoduchého profitu z dotačních projektů byly maximalizovány zisky postupným navyšováním „kupní ceny" proklamovaných v dotačních projektech, což nezpochybnitelně dokumentuje analýza popsaná v bodech 199-227.

248. Lze uzavřít, že společnost **FAST TRADE/ FRP ENGINEERING** působila po celou dobu své existence výlučně ve prospěch EXELSIOR Karviná/GROUP jako účelově nastrčený prvek jak v mechanismu nákupů zboží ze zahraniční, tak v posuzovaných dotačních případech. Její fungování bylo řízeno obžalovanými, kteří disponovali oprávněními k provádění bankovních operací na jejích účtech i razítky společnosti, aby mohli navenek navodit dojem jejích aktivit jako autonomního subjektu.

Z celkového kontextu a výstupů provedených analýz i informací získaných z nezpochybnitelných zdrojů proto nelze dospět k jinému závěru, než že **FAST TRADE/ FRP ENGINEERING nepůsobila autonomně, tedy v intencích běžných principů na nichž jsou založeny obchodní společnosti, tudíž je vyloučeno připustit úvahu, že by mohla být dodavatelem či výrobcem zboží proklamovaného v dotačních projektech. Veškeré písemnosti v posuzovaných dotačních případech byly fingovány, resp. obsah předkládaných projektů byl smyšlený s vědomím následného výběru dodavatele FAST TRADE/ FRP ENGINEERING a materiály k nabídkám, kupní smlouvy a dodací listy byly obžalovanými vyhotovovány smyšleně a účelově, aniž by reálně k takovým skutečnostem došlo. Stejně tak vykazované platby za údajně „dodané" zboží nebyly standardní platbou kupní ceny v běžných obchodních vztazích, neboť „prodávajícímu" byla částka „kupní ceny" nebo její splátková část po připsání na účet obratem odňata ve prospěch „kupujícího". Jedná se tedy o inscenované rotační bankovní operace, aby bylo možno doložit k žádosti o proplacení dotace doložit příslušná potvrzení o platbách. Okolnost, že**

tyto peněžní prostředky byly obratem odčerpány zpět ve prospěch kupujícího a příjemce dotace, však zůstaly zatajeny.

Společnost FAST TRADE/ FRP ENGINEERING nikdy nedisponovala technickými ani vlastními finančními kapacitami, aby v obvyklém obchodním režimu nejdříve na svůj vrub deklarované zboží pořídila/vyrobila a následně je prodala s přiměřeným ziskem jinému subjektu, jako kupci.

Vzhledem k této skutečnosti je vyloučeno, aby posuzované dotační případy proběhly v dotačním řízení deklarovaným způsobem a v jeho rámci došlo ke skutečnému dodání zboží, k němuž byla přiznána dotace. Posuzované dotační případy proto nelze vyhodnotit jinak, než jako zmanipulované, toliko s vytvořením spektakulárních kulis zastiňujících úmyslné podvodné jednání obžalovaných, s cílem maximalizace profitu vylákáním dotačních prostředků.

249. Jak uvedeno, předložené opulentní dotační projekty (Studie proveditelnosti) a řada materiálů k nim přiřazených, včetně řady rozličných (rádoby) odborných dobrozdání a posudků i zveřejňování zakázek v dotačních aplikacích, vytvářely pouze potřebné spektakulární kulisy a současně kouřovou clonu pro zakrytí nekalých praktik, neboť „výherce" výběrové řízení byl znám dříve, než byla podána dotační žádost.

K tomu obžalovaní rozhodně nešetřili na výdajích, neboť si byli vědomi, že, v případě úspěchu projektu a přiznání dotace, výsledný profit tyto náklady dostatečně pokryje. Byť řadu deklarovaných „odborných" materiálů bezesporu nebylo problém padělat (*o čemž svědčí „odborná" technická analýza PET flakes zpracovatele FAST TRADE datovaná 8.2.2007, která je přílohou notářského zápisu ke smlouvě o zřízení zástavního práva k bankovnímu úvěru 70 mil. Kč., č.l. 14206, **14212**/72)*, vedle toho odborné i znalecké posudky přizvaných znalců Ing. Vítězslava Rázka, Ing Ladislav Šelepy a Ing. Vladimíra Šefrny byla jmenovanými skutečně vyhotovena, tedy i zaplacena. Jejich vypovídací hodnota je však nulová (k tomu níže), neboť znalecký výstup byl poplatný potřebám jeho zadavatelů. Rovněž v této souvislosti nelze opomenout společnost EUROVISION, která měla být zpracovatelem a procesovatelem projektů 2.2RV02/123, 4.1.IN02/328, 4.1.IN03/020), nicméně Mgr. H., která měla tyto materiály vypracovat, při výpovědi před soudem nebyla schopna upřesnit ani na podkladě jakého titulu tak vlastně měla učinit, ani sdělit jméno subjektu projekt v dotačním řízení procesně pokrývající.

250. V širších souvislostech tohoto trestního řízení nelze pominout ani inklinaci obžalovaných Radomíra P., Ing. Vladimíra J. a Ing. Roberta T. k významným výdajům pro eliminaci negativních důsledků vyplývajících jim z trestního stíhání v předmětné trestní věci. Byť se nejedná o bezprostřední (skutkovou) provázanost s posuzovanými dotačními případy popsanými ve výroku, neboť k níže popisovaným situacím došlo v pozdější době, je nutno tyto okolnosti zmínit, neboť dokreslují mentální nastavení jmenovaných obžalovaných.

251. Pravomocným rozsudkem Krajského soudu v Ostravě ze dne 30.3.2021, pod sp.zn. 32T 5/2019, byli mj. obžalovaní Radomír P., Ing. Vladimír J. a Ing. Robert T. uznáni vinnými protiprávním jednáním, jehož se dopustili tím, že společně

poté, co dne 15. 4. 2013 policejní orgán tehdejšího ÚOKFK SKPV, expozitura Ostrava, v trestní věci č.j. OKFK-143/TČ-2011-252501 provedl prohlídku jiných prostor a pozemků ve společnosti Exelsior Group s.r.o., IČ: 258 46 574, v níž v pozici jednatele a majoritního společníka působil Radomír P., nar. xxx, a poté, co v bezprostřední návaznosti na tento úkon bylo v téže trestní věci zahájeno trestní stíhání blízkých spolupracovníků Radomíra P., a to Ing. Vladimíra J., nar. xxx, společníka a jednatele společnosti Exelsior Group s.r.o., IČ: 258 46 574, a Ing. Roberta T., nar. xxx, *ředitele společnosti Exelsior Packaging a.s., IČ: 278 25 353, pro zvlášť závažné zločiny dotační podvod podle § 212 odstavec 1, odstavec 6 trestního zákoníku a poškození finančních zájmů Evropské unie podle § 260 odstavec 1, odstavec 5 trestního zákoníku, kteří byli v tomto řízení vzati do vazby, dále poté, co pro tytéž zvlášť závažné zločiny bylo dne 10. 5. 2013 zahájeno trestní stíhání Radomíra P. jako uprchlého, jenž se v tu dobu nacházel na území Seychelské republiky, a dále také poté, co byli Ing.*

Vladimír J. a Ing. Robert T. dne 26. 7. 2013 v uvedeném trestním řízeni pod č.j. OKFK-143/TČ-2011-252501 propuštěni z vazby usnesením státního zástupce Vrchního státního zastupitelství v Olomouci, pobočka Ostrava, JUDr. Karla Kaldy, se Radomír P., Ing. Robert T. a Ing. Vladimír J. v červenci 2013 společně poradili o nabídce Karola P. a Ing. Oldřicha O. učiněné Radomíru P. prostřednictvím komunikační aplikace Skype na zajištění propuštění Ing. Roberta T. a Ing. Vladimíra J. z vazby a dále na zajištění dalšího ovlivnění průběhu trestního stíhání v trestním řízení pod č.j. OKFK-143/TČ-2011-252501 ve prospěch Radomíra P., Ing. Roberta T. a Ing. Vladimíra J. prostřednictvím osob státního zástupce a policejního orgánu Policie ČR, ÚOKFK SKPV, expozitura Ostrava, a to za částku ***10 000 000 Kč****, kterou se rozhodli akceptovat tak, že z této celkové částky zaplatí Ing. Robert T. v hotovosti částku 5 000 000 Kč Karolu P. a Ing. Oldřichu O. za to, že došlo na základě usnesení státního zástupce Vrchního státního zastupitelství v Olomouci, pobočka Ostrava, JUDr. Karla Kaldy k propuštění Ing. Vladimíra J. a Ing. Roberta T. z vazby v trestním řízení pod č.j. OKFK-143/TČ-2011-252501, a kterou Ing. Robert T. postupně provedl tak, že:*

- *dne 2. 8. 2013 v době mezi 12:00 a 13:00 hodin v Ostravě na ulici Novinářské 6a, v kavárně Obchodního centra Futurum, Karolu P. předal finanční hotovost ve výši 1 000 000 Kč, kterou si před tím z části půjčil jednak od společnosti Exelsior Group s.r.o. a z části také od společnosti AQM s.r.o.,*
- *dne 16. 8. 2013 v době mezi 13:06 a 13:55 hodin v Novém Bohumíně na ulici Jana Palacha 538, v sídle společnosti Exelsior Group s.r.o., Karolu P. a Ing. Oldřichu O. předal finanční hotovost ve výši 2 000 000 Kč, kterou si předtím z pokynu Radomíra P., jako majitele finančních prostředků, vyzvedl u společnosti Capital group invest corp. a.s.,*
- *dne 23. 8. 2013 v době mezi 17:00 a 17:47 hodin v Novém Bohumíně na ulici Jana Palacha 538, v sídle společnosti Exelsior Group s.r.o., Karolu P. a Ing. Oldřichu O. předal finanční hotovost ve výši 2 000 000 Kč, kterou si předtím půjčil od společnosti Exelsior Recycling a.s.,*

přičemž Ing. Robert T. byl srozuměn s tím, že tyto částky jsou postupným částečným splněním obsahu ústní dohody uzavřené předtím v červenci 2013 mezi Radomírem P. a Karolem P. a Ing. Oldřichem O. o tom, že Karol P. a Ing. Oldřich O. převezmou částku 5 000 000 Kč, kterou předají státnímu zástupci a policejnímu orgánu činným v trestním řízení ve věci vedené pod č.j. OKFK-143/TČ-2011-252501, kde policejní orgán Policie ČR, SKPV ÚOKFK, expozitura Ostrava, vede trestní stíhání osob Radomír P., Ing. Robert T., Ing. Vladimír J. a Ing. Petr O. pro zvlášť závažné zločiny dotační podvod podle § 212 odstavec 1, odstavec 6 trestního zákoníku a poškození finančních zájmů Evropské unie podle § 260 odstavec 1, odstavec 5 trestního zákoníku, a to za propuštění Ing. Roberta T. a Ing. Vladimíra J. z vazby.

252. Další protiprávní jednání obdobného charakteru lze u obžalovaného Radomíra P. shledat v obsahu rozsudku Okresního soudu Praha-západ ze dne 17.4.2024, pod sp.zn. 14T 144/2019, kterým byl uznán vinným skutkem, jehož se dopustil tím, že

v přesně nezjištěné době od 22.4.2013 do 25.6.2013, na nezjištěném místě Moravskoslezského kraje, poté, co dne 15.4.2013 policejní orgán tehdejšího ÚOKFK SKPV, exp. Ostrava v trestní věci č.j. OKFK-143/TČ-2011-252501, v níž bylo proti němu vedeno prověřování pro podezření ze spáchání zvlášť závažných zločinů dotační podvod podle § 212 odst. 1, 6 tr. zákoníku a poškození finančních zájmů Evropské unie podle § 260 odst. 1, 5 tr. zákoníku, proved) prohlídku jiných prostor a pozemků ve společnosti Exelsior Group, s.r.o., v níž působil jako majoritní společník a jednatel a poté, co v téže trestní věci bylo zahájeno vazebně vedené trestní stíhání jeho spolupracovníků Ing. Vladimíra J., nar. xxx*, společníka a jednatele společnosti Exelsior Group, s.r.o., a Ing. Roberta T., nar.* xxx*, ředitele společnosti Exelsior Packaging, a.s., pro tytéž zvlášť závažné zločiny, obžalovaný z blíže nezjištěného místa na území Seychelské republiky, kde se v té době zdržoval, aby se vyhnul trestnímu stíhání, prostřednictvím e-mailové zprávy zaslané dne 22.4.2013, požádal Ing. Martina S., nar.* xxx *o intervenci u orgánů činných v trestním řízení ve výše uvedené trestní věci, neboť mu o něm mu bylo známo, že má kontakty v politických kruzích, přičemž Ing. Martin S. mu v reakci na takovou žádost naznačil své styky s příslušníky Policie ČR a nabídl mu v dané věci pomoc s tím, že jej přitom požádal o finanční prostředky ve výši* ***3 000 000 Kč*** *za zajištění této pomoci, což obžalovaný akceptoval, a proto tyto finanční prostředky následně prostřednictvím svého bratra Libora P., jenž nebyl obeznámen s přesným účelem a povahou finančních prostředků, v době od 24.4.2013 do 25.6.2013 na různých místech v Bohumíně v několika splátkách, ve výši 300 000 Kč až 500 000 Kč, Ing. Martinu S. poskytl s tím, že Ing. Martin S. obžalovanému k okamžiku uzavření jejich vzájemné dohody o předání finančních prostředků deklaroval, že tyto finanční prostředky následně předá příslušníkům Policie ČR, které obžalovanému nespecifikoval, a to jako odměnu za to, že proti obžalovanému a jeho spolupracovníkům nebude dále vedeno trestní řízení, což obžalovaný plně akceptoval.*

253. Jak uvedeno výše, specifikované skutkové okolnosti z pravomocných rozsudků charakterizují mentální nastavení dotčených obžalovaných z hlediska možnosti zajištění jakéhokoli profitu za úplatu, které má odraz jak v jimi uplatněné obhajobě, tak i důkazech které z jejich strany byly předloženy (dotýká se zejména znaleckých posudků Ing. Vladimíra Šefrny a Ing. Václava Poloka, potažmo z dřívější doby Ing. Vítězslava Rázka a Ing Ladislava Šelepy). K tomu však podrobněji níže.

254. Krajský soud, s cílem eliminace polemiky a relativizace navázaných obvykle na důkazy vykazující subjektivní podbarvení, zejména svědecké výpovědí, ale v daném případě i znaleckých posudků, své stěžejní úvahy a konečné závěry opřel výlučně o objektivní informace vyplývající z obsahově nezpochybnitelného důkazního materiálu, zejména ve formě listin předkládaných v dotačních případech obžalovanými jako žadateli o dotace, výstupů dotačního řízení, listin fyzicky zajištěných v rámci úkonů trestního řízení, výpisů z bankovních účtů a záznamů obchodních rejstříků.

    Z tohoto důvodu má za to, že další provedené důkazy vykazují nevýznamnou vypovídací hodnotu, případně postrádají relevanci zcela, proto se k nim vyjádří toliko okrajově, bez potřeby jejich detailnějšího rozboru.

255. Svědecké výpovědi osob v kategorii buď přímo kooperujících s obžalovanými a zainteresovaných na jimi vytvořeném modelu sítě personálně a majetkově propojených firem, anebo zaměstnanecky angažované obžalovaným loajálních, považuje soud za irelevantní a nehodlá se jimi blíže zabývat. Ostatně převážně nekonzistentní obsah jejich výpovědí zejména před soudem svědčí o důvodnosti tohoto postupu. Jedná se zejména o svědky Petr D., Jiří V. a Ing. Jiří Š. Posledně jmenovaný byl vyslýchán opakovaně (s ohledem na postupná nová zjištění), v posledním případě využil svého práva odmítnout vypovídat z důvodu nebezpečí způsobení trestního stíhání.

    Do této kategorie lze však rovněž zahrnout čtené výpovědi Bengta R. F., č.l. 3337-3340/18 a Aleksandra N. M., č.l. 3585/20.

256. Další skupinu tvoří zaměstnanci EXELSIOR GROUP, kteří se vyjadřovali zejména k nestandardnímu vyplácení mezd, a to Martin M., Gerhard S., Lenka Z.. Byť se jedná o nekalé jednání, nebylo předmětem trestního řízení. Toliko dokresluje inklinaci k porušování pravidel ve společnosti, v daném případě na úkor zákonných odvodů státu.

257. Ze vyslechnutých zaměstnanců lze za relativně koncepční a souladné se závěry soudu považovat výpovědi svědků Milana S. a Zdeňka B., nicméně krajský soud je hodnotit nebude, neboť by mohl být nařčen z důkazní selekce v neprospěch obžalovaných, čehož nemá zapotřebí s ohledem na jednoznačné důkazní podklady tvořené jinými důkazy. Případné nesouhlasné polemiky s obsahem těchto důkazů by tak byly zcela zbytečné.

258. Obdobně je tomu v případě pracovníků ostrahy, kteří se vyjadřovali zejména k možnostem vstupu do objektu EXELSIOR GROUP v Bohumíně. Jedná se o Lubomíra S., Vladimíra H., Vladimíra Z. a Jaromíra Š.

259. Pracovníci Státního fondu životního prostředí (Ing. Petr S.) a Ministerstva průmyslu a obchodu (Ing. Karel B., Ing. Petr P., Jan P., Ing. Marián Č. a Ing. Josef Z.) se podrobně vyjadřovali k mechanismu dotačního procesu a případných kontrol s jejich výstupy.

260. V závěrečné fázi řízení byli vyslýchání pracovníci finanční správy, kteří se podíleli na kontrolách dotačních projektů, případně těchto kontrolách participovali z titulu svých funkcí (Ing. Renata S., Andrea W., Ing. Jana J., Ing. Tomáš M., Ing. Eduard H.). S ohledem na skutečnost, že pracovníci finanční správy aplikovali při kontrolách toliko povrchní administrativně-účetní metodu, tedy „dokladový soulad“, v kontextu posuzovaného případu jsou jejich výstupy irelevantní (přestože na ně obhajoba odkazuje).

261. Z obsahu svědeckých výpovědí v kategoriích svědků popsaných pod body 246 a 247 je tak možné získat obecný náhled na celkové fungování tuzemského dotačního mechanismu s konstatováním, že lze považovat za mrzuté, že v tomto mechanismu, v němž je rozhodováno o obrovských objemech peněžních prostředků, běžně aplikovaný formalistický administrativně-účetní model, založený vesměs jen na formální správnosti listinné dokumentace bez kontroly hlubších souvislostí, generuje rozsáhlý prostor pro působení dotačních predátorů.

262. Z vyslechnutých svědků je proto důvodné ve vztahu k posuzované dotační problematice podrobněji zmínit toliko svědka **Ing. Jaroslava B.**, jednatele a spolumajitele společnosti APLAUS

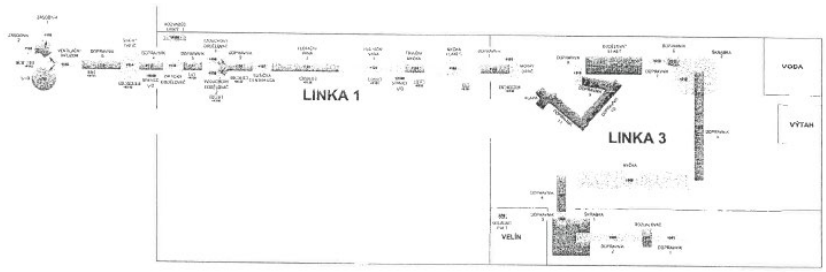
s.r.o., IČ 49606875, která se specializuje v oboru elektroinstalací, provádí průmyslové aplikace z hlediska automatizace a dodávky řízení a instalace elektrosystémů.

Jmenovaný ve výpovědi (hlavní líčení 15.11.2017) mj. uvedl:

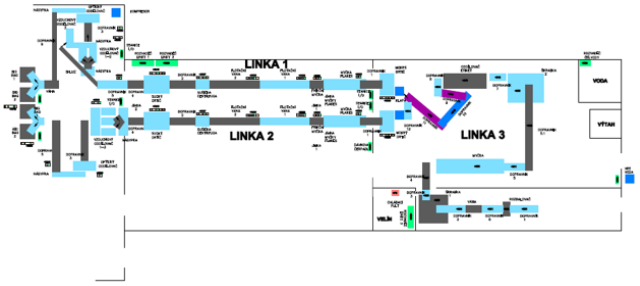
- Se společností EXELSIOR GROUP, resp. jejími zástupci, spolupracoval dlouhodobě, asi od roku 2000, projektů na nichž participoval bylo mnoho.
- Podstatou činnosti bylo elektrické zapojování zařízení. U menších zakázek, které řešili na budovách, to byl návrh projektu, u většiny technologických zakázek bylo prováděno zapojení technologického zařízení, jednalo se o linky na recyklaci plastů a zřízení s nimi související. Podstatou bylo zajištění přívodu energií k těmto strojům.
- Na počátku fungovala starší linka, která se musela demontovat, a dovezly se nové. Tyto linky připojil a v průběhu několika let se opotřebované stroje, které nebyly vhodné pro tuto linku, vyměnily a já jsem provedl pouze zapojení.
- K dotazu, zda se někdy měnila linka jako celek, vyloučil výměnu celku s tím, že byly prováděny pouze její modernizace doplněním komponentů.
- K předestřeným nákresům čl. 26, 27, 28 (též na poskytnutém CD) sdělil, že se jedná o jeho interní poznámky zakreslení sestavení jednotlivých strojů, aby se v tom do budoucna vyznal. Na č.l. 26 je vyobrazeno jedno z prvních uspořádání strojů, jedno ze základních, protože potom se to měnilo. Zpočátku bylo ruční třídění, později se doplňovalo automatické třídění, tzn. myčka, dopravníky, škrabka, odličovač etiket.
- K dotazu, zda jsou mu známy názvy společností FAST TRADE nebo FPR ENGINEERING uvedl, že tyto názvy společností mu nic neříkají.
- K dotazu, zda někdy společnosti FAST TRADE poskytl své interní nákresy, k nimž se vyjadřoval, uvedl, že si nepamatuje, že by komukoli tyto nákresy poskytl, neboť to byl jeho interní materiál.
- K dotazu, zda může vysvětlit, jak se tento interní materiál ocitl jako součást nabídky na dodávku recyklační linky PET lahví společnosti FAST TRADE uvedl, že neví.

263. Z výše uvedeného lze logicky dovodit, že výpověď svědka Ing. Jaroslava B. jednoznačně a plně koresponduje se závěry soudu učiněnými výše na podkladě popsaných analýz.

Předně lze upozornit, že v dotačním projektu MŽP (bod 130 a násl.) je současní *Nabídky na dodávku Recyklační linka PET lahví ze dne 24.8.2008* (č.l. 9926-9952/51) předloženo za **FAST TRADE Ing. Robertem T.** v příloze mj. též nákres „nabízeného" zařízení (č.l. 9949),



vykazující v podstatné části obtížně přehlédnutelnou shodnost s materiálem poskytnutým Ing. B. (č.l. 23,24), a označeným jako *EXC_RECYKLACE_schema_2008_2010* s komentářem *Provozovaný stav zprovozněný od roku cca 2008 do počátku roku 2011*



Vzhledem k tomu, že svědek Ing. B. nákres označil jako vlastní interní materiál, který žádnému dalšímu subjektu neposkytl a současně mu název společnosti FAST TRADE není známý, mohlo by být podivné, za jakých okolností se (jeho podstatná část) vyskytla u dotační nabídky jmenované firmy. Pokud bylo zaznamenáno z popisu výše, že u předmětné dotační nabídky je jako předkladatel označen Ing. Robert T., mj. tehdejší zaměstnanec EXELSIOR GROUP, lze logicky dospět k pouze jedinému vysvětlení, které plně koresponduje se závěrem soudu o manipulaci dotačního případu inscenováním smyšlených úkonů.

Navíc není bez zajímavosti, že na nákresu Ing. B. je znázorněn podstatně složitější technologický celek (tedy již musel existovat a být v provozu), než na nákresu přiloženém k *Nabídce* datované 24.8.2008.

Dále není možno přehlédnout (viz bod 202), že v dotačních projektech EXELSIOR GROUP, v programech 4.1IN02/328 a 4.1 IN03/020, je explicitně a zcela shodně uvedeno (v obou body **5.1.4** – č.l. 8834, 9253v), že *software technologie je vyvíjen formou APLAUS průběžně, na základě zakázky žadatele (dotace)*. Opětovně lze konstatovat, že by svědek Ing. Jaroslav B. mohl zapomenout nebo opomenout realizaci odborných elektroinstalačních prací a zejména vývoj software u tak složitých technologických celků v hodnotě téměř půl miliardy korun. K tomu je zapotřebí domyslet, že k instalaci těchto technologických celků by rozhodně musela být doložena velmi podrobná technická dokumentace (bez níž by jakékoli odborné instalační práce nebylo možno provést a vůbec již vyvíjet software na zakázku), tato však zcela absentuje a ani jméno „výrobce“ či údajného dodavatele FPR ENGINEERING svědkovi není ani povědomé.

264. **Okolnosti popsané v bodech 249-250 tak fakticky neumožňují jiný závěr, než že žádné takové technologické celky dodány nebyly, který koresponduje a podporuje analytické výstupy krajského soudu popsané výše**.

265. Výše uvedené úvahy soudu, v intencích bodů 236-240, že obžalovaní nelitovali žádných finančních výdajů k dosažení svých cílů a zájmů dle vlastních představ, lze považovat za zhmotněné v případě osob znalců

Ing. Vítězslava Rázka a Ing Ladislava Šelepy v rámci dotačních projektů a souvisejících okolností,
Ing. Vladimíra Šefrny a Ing. Václava Poloka v rámci vedeného trestního řízení.

266. Krajský soud předesílá rozhodnutí Ústavního soudu, sp.zn. IV.ÚS 1993/21, které pregnantně vymezuje roli soudu při hodnocení znaleckých posudků, kdy uvádí, že

Znalecký posudek a priori nepožívá větší důkazní síly a musí být podrobován všestranné prověrce nejen právní korektnosti, ale i věcné správnosti. Hodnotit je třeba celý proces utváření znaleckého důkazu, včetně přípravy znaleckého zkoumání, opatřování podkladů pro znalce, průběhu znaleckého zkoumání, věrohodnosti teoretických východisek, jimiž znalec odůvodňuje své závěry, i spolehlivosti metod použitých znalcem a způsobu vyvozování jeho závěrů. Ponechávat bez povšimnutí věcnou správnost znaleckého posudku a bez dalšího důvěřovat závěrům znalce by znamenalo ve svých důsledcích popřít zásadu volného hodnocení důkazů podle vnitřního přesvědčení orgánu činného v trestním řízení založeného na pečlivém uvážení všech okolností případu jednotlivě i v jejich souhrnu, privilegovat znalecký důkaz a přenášet odpovědnost za skutkové zjištění (popř. i právní posouzení) a v konečném důsledku správnost rozhodování na znalce.

267. S ohledem na skutečnost, že po výslechu všech jmenovaných znalců dospěl krajský soud k závěru, že obsah odborných či znaleckých výstupů vykazuje zjevné prvky účelové manipulace a jejich závěry jsou poplatné potřebám zadavatele, má za to, že tyto materiály nemají žádnou vypovídací a důkazní hodnotu. K jejich základním charakteristikám proto jen ve stručnosti, neboť nemá smyslu vést neúčelné polemiky s bagatelizací a relativizací ze strany těchto znalců.

268. Je nutno vymezit platformu charakteristik, zejména v tom směru, že v intencích výše rozvedených nelze zpochybnit, že žádné zboží či technologie dle hodnocených dotačních projektů nebyly a nemohly být dodány, stejnak o že FAST TRADE/FPR ENGINEERING nemohl být jejich výrobcem.

269. K tomu je nutno připomenout přímou angažovanost v dotační projektech EXELSIOR GROUP:

Ing. Ladislav Šelepa

člen hodnotící komise výběru dodavatele
- projekt MŽP 36566CZ.1.02/4.1.00/07.00389 - Recyklační linka PET lahví
- projekt MPO 4.1 IN02/328 „Inovace výroby nového PET regranulátu“

Ing. Vladimír Šefrna
- *náhradník–člen hodnotící komise výběru dodavatele* – projekt MPO 4.1 IN02/328 „Inovace výroby nového PET regranulátu,
- *člen hodnotící komise výběru dodavatele* – projekt MPO 4.1 IN03/020 „Zvyšování fyzikálně-chemických vlastností PET regranulátu.

270. Znalci Ing. Vítězslav Rázek a Ing Ladislav Šelepa vypracovávali své hodnotící materiály od roku 2007, vesměs jako ocenění předmětu úvěru (který však reálně neexistoval) pro úvěrového věřitele Citi Bank. Z tohoto důvodu byli oba jmenovaní vyslechnuti v procesním postavení svědků.

271. Svědek Ing. Ladislav Šelepa, vyslechnut u hlavního líčení 30.8.2021, vypovídal velmi obecně až zmatečně, od předložených hodnotících materiálů se v podstatě distancoval s tím, že se na nich pouze „připodepisoval“ ke jménu Ing. Vítězslava Rázka, neboť *to tak chtěla banka* (z materiálů poskytnutých Citibank – č.l. 14315-14328/72 - však takovéto okolnosti nevyplývají).

Názvy FAST TRADE a FPR ENGINEERING mu nic neříkají.

Připustil, že v pouze v jednom(!) případě byl členem komise při výběrovém řízení EXELSIOR GROUP. Účast popsal jako klasickou schůzku, kde seděli tři lidé vedle sebe, byl tam nějaký předseda komise. V podstatě k tomu nemá co říci. Poprvé se tam setkal panem P., toho do té doby neviděl, neboť *předtím vždy jednal s panem T.*.
K následným dotazům upřesnil, že **k účasti v komisi jej pozval Ing. T., který byl rovněž přítomen v místnosti, kde probíhalo výběrové řízení, ale nebyl členem výběrové komise**.

272. Svědek Ing. Vítězslav Rázek, vyslechnut u hlavního líčení dne 20.1.2022, se vyjadřoval velmi zdrženlivě a obecně. K dotazovaným materiálům ohodnocení, které měl zpracovávat, nebyl schopen podat dostatečně přesvědčivého vysvětlení ke způsobu vypracování oceňovacích vyjádření a posudků, zejména z hlediska podkladů, z nichž měl vycházet a závěrům, které učinil. Obsahem posudků jsou v nezvykle vysoké míře informace zapadající do rámce smyšlených atributů ve vztahu k FAST TRADE (např. byl dotázán ke zdroji informace *o dlouholetých zkušenostech a know-how společnosti FAST TRADE,* k čemuž uvedl, že neví), rovněž bez dalšího je v posudcích FAST TRADE označována jako *výrobce* oceňovaných strojů.

Za kuriozitu lze označit „hromadné“ ocenění věcí (viz znalecký posudek Příloha 6/sv.4, č.l. 621-632), u něhož absentují jakékoli prvky přezkoumatelnosti a transparentnosti (ostatně jako i v dalších hodnotících materiálech). V daných souvislostech byla Ing. Rázkovi předestřeny k vyjádření konkrétní položky, č. 139 s označením *Separace Doksy* a č. 140 s označením *Lis pet lahví Doksy*), kdy uvedl, že se k tomu nemůže vyjádřit. K přímému dotazu na obsah položky *Separace Doksy* reagoval vysvětlením …*když se rozemelou věci, které jsou recyklované, tak dochází k její separaci, aby tam nezůstaly zbytky etiket a další věci. V tomto případě předpokládám, že se jedná o separaci plastů, který je*

rozemlet v rámci recyklace od etiket, které jsou v jiném složení, a byl by z toho granulát nižší hodnoty. Přitom není zřejmé z jakého důvodu reagoval právě tímto způsobem, když z názvu položky vůbec nevyplývá, že by souvisela s platy. Vysvětlení završil opakovaným dotazem na pojem *Doksy*, k čemuž uvedl … *Je to označení v účetní evidenci. Tady vycházíme z účetní evidence.*

273. Soud nemá pochybnost o tom, že EXELSIOR GROUP, v rámci snahy o maximalizaci přesvědčivosti existence dotovaných strojů, investovala do služeb „renomovaných odborníků", nicméně s ohledem na vykazovaný způsob procesu hodnocení i jeho výsledky, včetně výpovědi před soudem, je současně přesvědčen, že o aplikaci „reverzního" principu postupu zpracování hodnotících materiálů, tj. předem stanovenému výsledku je přizpůsoben postup hodnotitele. Pakliže je hodnotící proces dostatečně nepřezkoumatelný a netransparentní, je obtížné v seriózních parametrech rozporovat jeho výsledek. V podstatě se jedná o metodu relativizace, což je zřejmé z výpovědí obou svědků. Je důvodné se domnívat, že s tím postupem byli svolní také z důvodu, že nepředpokládali, že by závěry „renomovaných" znalců mohl kdokoli přezkoumávat a napadat.

274. Snad ještě horší situaci je možno shledat v případě znaleckých posudků znalce Ing. Vladimíra Šefrny, které byly předloženy obhajobou již v rámci vedeného trestního řízení (Příloha 6/sv. 1-3). Z hlediska jejich obsahu je obtížně označit je vůbec jako znalecké posudky, byť jsou honosně kryty názvem *Českého vysokého učení technické v Praze, Fakulta strojní, Ústav výrobních strojů a zařízení.*

275. Nelze předbíhat, neboť samotným posudkům předcházela nikoli nezajímavá okolnost spojená s již s jejich zadáním.

V původní objednávce datované 6.6.2013 (Př.6/sv.1 – č.l. 105) je jako objednatel označena společnost EXELSIOR GROUP, podpis Jiří V., výrobní ředitel(!). Je samozřejmě otázkou, jaký zájem může mít výrobní ředitel na zadání zpracování znaleckých posudků v uvedeném rozsahu, neboť se jednalo již o období, kdy ve věci bylo cca 2 měsíce vedeno trestní řízení.

Této zjevně nešťastné konstelace, kdy výrobní ředitel jménem páteřní společnosti žádá vypracování znaleckých posudků pro "svůj" stěžejní management, si pravděpodobně povšimli obhájci v té době činní. Reakcí byla žádost datovaná 2.7.2013, kterou opět Jiří V., výrobní ředitel, žádá ČVUT v Praze (údajně z důvodu „nesprávného" označení zadavatele), změnu zadavatele, za něhož *má být ve vyhotovení posudků označen advokát JUDr. Miloslav K.*

Požadavek na změnu označení zadavatele vypracování posudků samotným jejich zadavatelem nebývá obvyklý a v posuzovaných souvislostech může evokovat představu o úporném tlaku obžalovaných na zajištění jakéhokoli důkazu v jejich prospěch, alespoň navenek působícího renomovaně a hodnověrně.

276. Navíc není důvodné se domnívat, že osoba znalce Ing. Vladimíra Šefrny byla oslovena náhodně (byť nepřímo prostřednictvím ČVUT), když je zapotřebí připomenout jako angažovanost v hodnotící komisi dotačních případů (viz bod 256).

277. Pokud se materiály zpracované Ing. Vítězslavem Rázkem a Ing. Ladislavem Šelepou snažily vyvolat alespoň zdání odbornosti, byť neúspěšně, pak u výstupů znalce Ing. Vladimíra Šefrny, označených jako znalecké posudky (č. 20/VaV-ZP/2013, č. 21/VaV-ZP/2013, č. 22/VaV-ZP/2013, č. 23/VaV-ZP/2013, č. 24/VaV-ZP/2013), zcela absentuje jakákoli ambice odbornosti. Jedná se o hodnocení všech strojních zařízení, na něž byly poskytnuty dotace, a které jsou předmětem tohoto trestního řízení.

278. Obsahová systematizace všech uvedených znaleckých posudků vykazuje následující pořadí:

1. obecné fráze
2. technické charakteristiky v podstatě kopírující obsah dotačních projektů (pouze s drobnými gramatickými úpravami text, ale doslovné pasáže nejsou výjimkou)
3. řada fotografií bez jakékoli legendy (*mimochodem fotografie též obsahují namontované štítky na stroje, na nichž je označení jejich výrobce FAST TRADE/FPR ENGINEERING, např. Recline 1200*)
4. materiály k zadání posudku

5. materiály dotačního řízení v konkrétním případě
6. závěr, který tvoří 1 list s výslednou částkou ohodnocení, která vždy koresponduje s nákupní cenou v konkrétním případě.

Znalecké posudky byly zcela nepřezkoumatelné, nehodnověrné z hlediska obsahu i závěrů. V daném případě již nelze ani „reverzní" metodu zpracování posudků, když u nich zcela absentuje jakákoli snaha konečný výstup podřadit alespoň elementárním parametrům procesu hodnocení.

V podstatě lze konstatovat, že takový „znalecký posudek" mohl vytvořit kdokoli, kdo měl přístup k uvedeným listinným materiálům a v podstatě je pouze seřadil.

279. Výpověď znalce Ing. Vladimíra Šefrny u hlavního líčení 28.6.2021 významnější posun nepřinesla, spíše naopak, výpověď znalce lze vyhodnotit jako zmatečnou až chaotickou, bez jakékoli relevantní odborné fundovanosti k obhajobě prezentovaných závěrů k hodnotám oceňovaných strojů a zařízení. Nejinak tomu bylo v případě předestřených posudek č. 541 a 542 (Př.6/sv. 4) a č. 534 (Př.1/sv. 15, č.l. 3619 – 3677), kterými ani nedisponoval s tím, že *mu vykradli byt, takže posudky, které měl k dispozici, zlikvidoval, protože je nemusel archivovat*.

280. Pokud se jedná o znalecké posudky ČVUT, vyžádané policejním orgánem, rovněž u nich nelze shledat žádnou vypovídací hodnotu, neboť fakticky předmětem jejich ocenění měly být stroje, které v parametrech posuzovaných dotačních případů reálně neexistovaly

281. Soud proto k žádnému z výše uvedených znaleckých posudků nepřihlížel, avšak ani toho neměl zapotřebí, neboť ke svým závěrům dospěl na podkladě důkazů a skutečností relevantních a objektivních.

282. Posledním znaleckým materiálem je znalecký posudek Ing. Václava Poloka, předložený obhájcem obžalovaného Radomíra P. (JUDr. Alfrédem Šrámkem), v průběhu hlavního líčení konaného od 29.10.2019 a současně byl navržen výslech znalce. *Uvedení jména obžalovaného Radomíra P. v kontextu zpracovatele posudku Ing. Poloka není náhodné*.

283. Již v zadání posudku, resp. formulacích otázek na znalce, lze indikovat tendenční prvky. S těmi koresponduje i vyjádření znalce v záhlaví posudku o jeho vypracování *na základě společné žádosti obhajoby obžalovaných výše obviněných osob*.

284. Krajský soud toliko v obecné rovině konstatuje domněnku, že předložený znalecký posudek je fakticky průběžnou reakcí obhajoby na vývoj důkazní situace, který byl pravděpodobně vyhodnocen jako nepříznivý, přičemž obhajoba nabyla přesvědčení, že další znalecké vyjádření tento stav změní. Současně se lze důvodně domnívat, že osoba Ing. Václava Poloka nebyla obhajobou zvolena náhodně, přičemž byla využita jeho znalecká evidence pro obor ekonomika, specializace účetní evidence. Koneckonců ani materiály, které byly údajně znalecky zkoumány, nikdy nebyly součástí spisu a dokazování, resp. není zřejmé jaké všechny materiály sloužily jako podklad znaleckých závěrů. Již tato okolnost znalecký posudek zcela devalvuje a činí jej v konkrétním řízení nepoužitelným. Z důvodu návrhu obhajoby byl znalec Ing. Polok vyslechnut ke zpracovanému znaleckému posudku. Dle názoru soudu ve své výpovědi a stanoviscích zdaleka přesáhl vymezený obor svého znaleckého působení.

285. Krajský soud k výstupům tohoto posudku nepřihlížel, nicméně výše popsané okolnosti byly pro tento postup zcela zanedbatelným důvodem.

286. K osobě znalce Ing. Václava Poloka je nezbytné konstatovat, že z provedeného dokazování (výpovědi pracovníků finanční správy – viz bod 247) vyplývá, že jmenovaný dlouhodobě působil jako ředitel Finančního úřadu v Bohumíně, později u Finančního ředitelství Moravskoslezkého kraje, jako vedoucí oddělení dotací. V souvislosti s jeho působením na tomto oddělení vypověděla svědkyně Ing. Ivana R., prováděla kontrolu jednoho z dotačních případů společnosti EXELSIOR GROUP, ale ještě ve fázi, kdy nebylo jednoznačné uzavření této kontroly dostala od svého tehdejšího nadřízeného, Ing. Václava Poloka, ústní pokyn k jejímu protokolárnímu ukončení.

Svědek Ing. Tomáš M., tehdejší vedoucí oddělení dotací Finančního ředitelství k problematice ukončení předmětné kontroly vypověděl, že vypověděl, k Ing. Polok jej opakovaně žádal, aby kontrola byla ukončena, neshodli se, neboť on sám se domníval, že nebyly ještě vysvětleny všechny okolnosti. Později se dozvěděl, že kontrola byla bez jeho vědomí uzavřena se závěrem, že k žádnému k žádnému porušení dotačních podmínek nedošlo.

287. K osobě Ing. Václava Poloka je však podstatně významnější výpověď svědka Ing. Břetislava Š., který v dané době působil ve funkci ředitele Finančního ředitelství Moravskoslezského kraje. Jmenovaný svědek ve výpovědi popsal schůzku s Radomírem P. v restauraci v Ostravě, kterou zprostředkoval Ing. Václav Polok s odůvodněním, že by s nimi Radomír P. rád poobědval. K dotazu, zda se Ing. Polok v jeho přítomnosti jakkoli vyjadřoval k osobě Radomíra P. nebo k jeho aktivitám, uvedl, že jej chválil má firmu, která zpracovává PET láhve, firma je dobrá, má dobrý obor podnikání a v Bohumíně to vnímají.

288. Na předchozí okolnosti pak navazuje listinný materiál založený ve spise Krajského soudu v Ostravě, sp.zn. 32T 5/2019 (viz bod 238), předmětný spis byl v hlavním líčení proveden k důkazu. Jedná se o kopii e-mailu (č.l. 1089) datovaného 22.4.2013, jehož pisatelem je Radomír P. (adresátem Ing. Martin S., který identifikoval odesílatel, když e-mail je nadepsán Marko S.), kdy v jeho textu jsou mj. uvedena vyjádření:

….Už jak dobře víš 2 roky bojuji spolu s Vaškem Polokem a Evou Cechlovou proti této skupině….

…J. V. je schopen ti k tomu dát ty audity MPO a FU a petici mých zaměstnanců za mě a mé managery. A Vašek Polok zase alspon ručně může napsat že závěr poslední kontroly měl být také pozitivní.…

Lze toliko doplnit, že JUDr. Eva C. byla notářkou v Bohumíně, která osvědčovala významnou část úkonů konglomerátu EXELSIOR, včetně valných hromad EXELSIOR GROUP na nichž byl uměle zvyšován její základní kapitál prostřednictvím FAST TRADE (viz bod 51).

289. Pakliže obhajoba za těchto okolností předložila znalecký posudek zpracovaný (dle názoru soudu cíleně) konkrétně osobou Ing. Václava Poloka, kterého rozhodně, přinejmenším ve vztahu k obžalovanému Radomíru P., nelze považovat za osobu ve věci nezaujatou, naopak je zjevná intenzivní součinnost se jmenovaným k prosazování jeho zájmů, nezbývá než tuto aktivitu jako krajně nemístnou a v jistém smyslu i záludnou, neboť blízké osobní vazby mezi jmenovanými nebyly soudu avizovány.

290. Znalecký posudek Ing. Václava Poloka za těchto okolností jednoznačně nelze považovat za nezávislý a objektivní, soud k němu proto nepřihlížel.

Závěr hodnocení.

291. **Krajský soud uzavírá, že tímto považuje předmět vedeného trestního řízení za vyřešený a vinu obžalovaných Radomíra P., Ing. Vladimíra J., Ing. Roberta T. a Ing. Petra O., v intencích skutkového vymezení dle výroku, za jednoznačně prokázanou. Současně má za to, že obhajoba všech obžalovaných (viz body 6-10) byla beze zbytku vyvrácena**. Jak uvedeno výše, k tomu se v tomto případě netřeba uchylovat k rozborům důkazů s jakýmkoli subjektivně podbarveným obsahem, neboť při charakteru posuzovaného jednání, v němž stěžejní úkony a operace byly smyšlené a inscenované, případně důkazy tendenčně manipulované (např. znalecké posudky, výpovědi obžalovaným loajálních zainteresovaných osob apod.), ale tento „virtuální“ model se současně se prolínal a byl zastřen skutečnou podnikatelskou činností, kterou byl funkční provoz na zpracování plastů v Bohumíně, by v konečném důsledku závěry opřené toliko o úvahy mohly být napadány, zpochybňovány a relativizovány. Soud má za to, že postačí komplexní vyhodnocení kontextu důkazů a informací na věcně-analytickém základě, jak provedeno výše.

292. Soud opakovaně v rámci popsaných rozborů zdůrazňoval, že v žádném směru nezpochybňuje reálný provoz zpracování plastů v areálu společnosti EXELSIOR GROUP v Bohumíně, stejně tak

jako nákup strojního zařízení v zahraničí k jeho činnosti. Tyto nákupy lze vcelku jednoduše rozklíčovat v provedených důkazech, a to celních prohlášeních a bezhotovostních platbách prostřednictvím bankovních účtů. Jednalo se o stroje a komponenty nakupované zejména v asijských destinacích a v Polsku, nicméně další nákupy v rámci zemí EU nejsou výjimkou (Německo – např. EXTRICOM 5 a 7, Itálie). V tomto směru soud problém zajišťování strojního zařízení neshledává, byť využití plně ovládané zahraniční společnosti se sídlem v londýnském office house rozhodně důvěru nevzbuzuje a evokuje spíše zapojení prvku daňové optimalizace. Nicméně tato skutečnost měla být předmětem důsledné kontrolní činnosti orgánů finanční správy s případným vyvozením odpovídajících správních důsledků.

293. Jiná situace však nastala v případě, kdy tato obžalovanými plně ovládaná zahraniční společnost, FAST TRADE/FPR ENGINEERING, zneužita v dotačním řízení a proklamována tam jako dodavatel zařízení za vyšší stovky miliónů korun, přestože oficiálně v zemi registrace žádnou relevantní obchodní činnost nevykonávala, navíc její bankovní účty a operace na nich byly plně pod kontrolou obžalovaných.

V intencích posuzovaných dotačních řízení (ale nejen jich) pak obžalovaní inscenovanými úkony (nabídky, smlouvy, dodací listy aj.) vytvořili prostor, v němž modelovali iluzi reality, kterou navenek prezentovali jako realitu skutečnou. Tak tomu bylo v oblastech, v nichž tato iluze reality byla založena jak na úkonech účelově inscenovaných (zvyšování základního kapitálu obchodních společností formou smyšlených závazků inscenovaných), tak na neomezených možnostech účelových a obsahově prázdných bankovních finančních operací, spočívajících v přelivech a rotaci peněžních prostředků mezi bankovními účty, které sami ovládali.

S ohledem na nezvratnou skutečnost, že obžalovaní současně plně ovládali jak společnost žádající o dotace (EXELSIOR GROUP), tak společnost která byla proklamována jako výherce „výběrového řízení“ (FAST TRADE/FPR ENGINEERING) mohli navenek bezmezně iluzi reality přizpůsobovat aktuálním potřebám a současně zastávat navenek postoje navozující dojem dodržování pravidel. Pravidla však byla obžalovanými porušována od samotného počátku a za situace popsané v provedené analýze lze finálně uzavřít, že **žádné zboží proklamované v dotačních projektech společností FAST TRADE/FPR ENGINEERING, na něž byly vypláceny dotační prostředky, příjemci dotací, společnosti EXELSIOR GROUP dodáno nebylo, přičemž všechny materiály, které k dokladování formálních úkonů dotačního procesu byly předkládány (nabídky, smlouvy, dodací listy apod.), byly, ve vzájemné součinnosti a koordinaci činností, jako smyšlené a inscenované vyhotoveny samotnými obžalovanými**.

294. Za výše uvedeného soud definitivně uzavírá hodnotící část odůvodnění konstatováním, že komplexním vyhodnocením objektivních důkazů je vytvořen ucelený řetězec přímých i nepřímých důkazů, které na sebe vzájemně logicky navazují, a na jejich podkladě lze považovat za prokázané, že se obžalovaní Radomír P., Ing. Vladimír J., Ing. Robert T. a Ing. Petr O. se společně dopustily trestného jednání tak, jak je popsáno ve výrokové části tohoto rozsudku. V návaznosti na úvahy popsané výše považuje soud za prokázanou rovněž naplnění subjektivní stránky vytýkané trestné činnosti u všech subjektů.

295. Současně nebyly zjištěny žádné okolnosti, které by jejich trestní odpovědnost snižovaly nebo vylučovaly.

Návrhy na doplnění dokazování

296. Vedle důkazní realizace průběžně navrhovaných důkazů nelze opomenout (a vytvořit tak kategorii tzv. opomenutých důkazů) důkazní návrhy obhajoby, které byly prezentovány u hlavního líčení a dále návrhy, které byly součástí rozsáhlých písemných materiálů. Jedná se o návrh obhájce JUDr.

Alfréda Šrámka u hlavního líčení dne 7.3.2022 (č.l. 15177) na provedení listin a CD, souvisejících s trestní věcí 32T 5/2019, dále týmž obhájcem návrh předložený písemně a založený do samostatného svazku 81 spisu, jehož podstatou je důkazní realizace listin, které jsou jeho přílohou. Obdobnou formu důkazního návrhu učinila rovněž obhájkyně Mgr. Šárka Vlasaná, který je založen v samostatném svazku 78 spisu, dále u hlavního líčení dne 31.7.2024 (č.l. 16439) rekapitulovala důkazní návrh ze dne 22.9.2022 na výslech svědků F., M. a Ing. C.

297. V souladu s ustálenou judikaturou, dlouhodobě aprobovanou rozhodnutími Ústavního soudu a Nejvyššího soudu, není nalézací soud zásadně povinen provádět všechny stranami navržené důkazy, nýbrž provádí toliko důkazy, které považuje za potřebné a nezbytné k rozhodnutí ve věci.

298. Krajský soud konstatuje, že v řízení provedl veškeré potřebné důkazy dle § 2 odst. 5 trestního řádu, které mu umožňují o věci rozhodnout v intencích hodnocení dle § 2 odst. 6 trestního řádu.

299. V odůvodnění tohoto rozhodnutí podrobně rozvedl všechny (pro soud) důkazně relevantní skutečnosti a okolnosti, které hodnotil komplexně ve všech souvislostech. Z nich je zřejmé, že pro jeho rozhodnutí nebyla reálně zapotřebí ani řada důkazů, které sám v řízení provedl. Soud však netvrdí, že nadbytečně, neboť jejich neprovedení by mohlo vyvolat představy o nedostatečné objasněnosti věci.

300. V podstatě lze shledat, že navrhované důkazy korespondují s charakterem obhajoby uplatňované všemi obžalovanými v průběhu celého trestního řízení, vycházející výlučně z administrativně-účetního, tj. ryze formalistického pojetí a hodnocení (viz body 20-28). Koneckonců navrhovatelé se tím ani sami netají, když návrhy na provedení listin uvozují potřebou přesvědčit soud, že společnost FAST TRADE nebyla „prázdná schránka“ (Ing. T., sv. 78) a veškeré dotační řízení probíhalo regulérně (Radomír P., sv. 81).

301. Návrhy proto vycházejí z konstelace, kdy obžalovaní, z jejich pohledu samozřejmě logicky, odmítají připustit, že jimi předkládané materiály vycházejí ze zmanipulovaných a smyšlených souvislostí, nemají žádnou vypovídací hodnotu a již vůbec relevanci. Tudíž nemohou jakkoli narušit či snad dokonce zvrátit závěry soudu, učiněné výlučně aplikací roviny věcně-analytické na podkladě jednoznačně daných a nezpochybnitelných skutečností.

302. V podstatě obdobně je nutno přistoupit k návrhům na výslechy jmenovaných osob, zvláště když osobě B.R.F. věnoval soud významnou pasáž osvědčující jeho propojení s obžalovanými a v případě svědka M. zcela postačí realizované čtení jeho výpovědi, neboť pokud by nebyla možná tato forma realizace, soud by od jeho výslechu upustil zcela, aniž by tato okolnost měla dopad na výsledek řízení. Obdobně je tomu i ve vztahu k případným dalším osobám.

303. Za irelevantní považuje soud návrh obhájce na provedení listin a CD, souvisejících s trestní věcí 32T 5/2019. Soud vyhodnotil, že se jedná o materiály neprocesního charakteru, které byly předmětem posouzení v jiné trestní věci, navíc pravost jejich obsahu lze verifikovat jen obtížně. Jakákoli forma jejich zprocesnění v tomto řízení nepřipadá v úvahu. K tomu je potřeba opět připomenout, že soud v této trestní věci pracuje s principem eliminace důkazů, které mou vykazovat nežádoucí subjektivní podbarvení.

304. Krajský soud proto v popsaných souvislostech konstatuje, že ve věci bylo provedeno nadstandardně rozsáhlé dokazování, které považuje za úplné a zcela dostatečné pro účely vydání meritorního rozhodnutí. Provádění dalších důkazů ve věci má proto soud za nadbytečné a nepotřebné.

Právní hodnocení

305. Skutkový děj, ustálený provedeným dokazováním, tak jak je popsán ve výrokové části rozsudku, byl předmětem právního posouzení.

306. Trestného činu (§ 13 odst. 1 trestního zákoníku) **dotačního podvodu dle § 212 odst. 1 trestního zákoníku**, se dopustí ten, kdo v žádosti o poskytnutí dotace, subvence nebo návratné finanční výpomoci nebo příspěvku uvede nepravdivé nebo hrubě zkreslené údaje nebo podstatné údaje zamlčí.

307. Činu dle § 212 odst. 6, písm. a) trestního zákoníku se pachatel dopustí, způsobí-li činem uvedeným v odstavci 1 škodu velkého rozsahu.

308. Trestného činu **poškození finančních zájmů Evropské unie dle § 260 trestního zákoníku**, se dopustí ten kdo vyhotoví, použije nebo předloží nepravdivé, nesprávné nebo neúplné doklady, uvede nepravdivé, nesprávné nebo neúplné údaje anebo zatají doklady nebo údaje, a tím umožní neoprávněné použití nebo zadržování finančních prostředků pocházejících z rozpočtu Evropské unie nebo rozpočtů spravovaných Evropskou unií nebo jejím jménem anebo zmenšení zdrojů některého takového rozpočtu nebo umožní neoprávněné použití nebo zadržování majetku pořízeného z rozpočtu Evropské unie nebo rozpočtů spravovaných Evropskou unií nebo jejím jménem.

309. Činu dle § 260 odst. 5 trestního zákoníku se pachatel dopustí, způsobí-li činem uvedeným v odstavci 1 škodu velkého rozsahu.

310. Dle § 138 odst. 1 trestního zákoníku se škodou velkého rozsahu rozumí škoda dosahující částky nejméně 10 000 000 Kč.

311. Dle § 14 odst. 1 trestního zákoníku se trestné činy se dělí na přečiny a zločiny. Zločiny jsou všechny trestné činy, které nejsou podle trestního zákona přečiny; zvlášť závažnými zločiny jsou ty úmyslné trestné činy, na něž trestní zákon stanoví trest odnětí svobody s horní hranicí trestní sazby nejméně deset let.

312. Dle § 15 odst. 1 trestního zákoníku je trestný čin spáchán úmyslně, jestliže pachatel

a) chtěl způsobem uvedeným v trestním zákoně porušit nebo ohrozit zájem chráněný takovým zákonem, nebo

b) věděl, že svým jednáním může takové porušení nebo ohrožení způsobit, a pro případ, že je způsobí, byl s tím srozuměn.

313. Srozuměním se rozumí i smíření pachatele s tím, že způsobem uvedeným v trestním zákoně může porušit nebo ohrozit zájem chráněný takovým zákonem

314. V provedeném trestním řízení bylo prokázáno a ve výroku rozsudku specifikováno, že obžalovaní Radomír P., Ing. Vladimír J., Ing. Robert T. a Ing. Petr O. společně, s cílem získání neoprávněného dotačního profitu účelově inscenovanými úkony, navenek působícími konformně s běžným dotačním procesem, zneužili skutečnosti, kdy vytvořili model, v němž předem plně ovládali jak společnost žadatele o dotaci, tak společnost, která byla v dotačním procesu vykazována jako dodavatel zboží, pro něž byly dotační prostředky přiznány a následně i vyplaceny, jednalo se však o společnost účelově nastrčenou, která fakticky žádné zboží nedodala, kdy potřebné listiny deklarující dodání zboří vyhotovili sami obžalovaní a rovněž prostřednictvím ovládaných bankovních účtů simulovali zaplacení zboží, přestože peněžní prostředky z těchto bankovních operací byly bezprostředně vráceny zpět ve prospěch kupujícího a příjemce dotace. Celý dotační proces od počátku byl obžalovanými zmanipulován sofistikovaným ovládáním všech prvků v něm vystupujících, kdy ovlivněním všech relevantních faktorů tak navenek mohli vytvořit dojem jeho legitimnosti. Na podkladě tohoto jednání se jim podařilo vylákat dotační prostředky v celkové výši 315 000 000 Kč, to ke škodě finančních zájmů EU ve výši 267 750 000 Kč a ke škodě České republiky ve výši 47 250 000 Kč.

315. S ohledem na zákonné vymezení skutkové trestného činu poškození finančních zájmů Evropské unie dle § 260 trestního zákoníku nemůže být pochyb o tom, že se jej obžalovaní dopustili, a to,

z hlediska výše škody mnohonásobně převyšující zákonnou hranici škody velkého rozsahu, v kvalifikované formě dle odst. 5 citovaného ustanovení.

316. Soud je si vědom, že objektivní stránka skutkové podstaty trestného činu dotačního podvodu dle § 212 odst. 1 trestního zákoníku je navázána výlučně na žádost o poskytnutí dotace (nebo jiného produktu toho typu) a okolnost, že jsou v ní uvedeny nepravdivé nebo hrubě zkreslené údaje nebo podstatné údaje zamlčeny. S ohledem na specifičnost skutkových okolností posuzovaného případu by tedy mohlo být případně argumentováno, že samotná žádost žádné defekty předvídané zákonem nevykazovala. Tento argument však soud odmítá, neboť je toliko důsledkem relativizace, který je umožněn modelem nastolené fikce. Je nutno opět zdůraznit, že již žádost byla podávána v rámci tohoto manipulativního modelu, tedy v ní uvedené údaje byly jeho součástí, aby ve výsledku mohl být vybrán obžalovaným předem známý „dodavatele" deklarovaného zboží, k němuž byla dotace přiznána. Soud má za to, že na naplnění této skutkové podstaty je zapotřebí nahlížet komplexně, neboť teprve tak na podkladě racionálních a logických hodnocení lze dospět k jednoznačnému závěru, že je-li žádost nezbytnou součástí předem zmanipulovaného procesu a již v době jejího podání je zřejmé, že k dodávce předmětu dotace nedojde, pak nelze jinak než tuto okolnost hodnotit jako nepravdivý údaj.

317. U všech obžalovaných subjektů považuje soud za prokázané jak naplnění objektivní stránky, tak subjektivní stránky trestného činu. Jejich činnost byla koordinovaná, vedená společným záměrem získání neoprávněného dotačního profitu.

318. Při úvahách o formě zavinění dospěl soud k jednoznačnému závěru, že se všichni jmenovaní obžalovaní se trestné činnosti dopustili v úmyslu přímém, dle § 15 odst. 1, písm. a) trestního zákoníku, neboť získání neoprávněného finančního profitu bylo jejich primárním cílem s vědomím, že porušují chráněný zájem společnosti na ochraně finančních zájmů Evropské unie i České republiky proti podvodům při dotačním procesu.

319. Po vyhodnocení všech výše uvedených skutečností proto soud kvalifikoval jednání obžalovaných Radomíra P., Ing. Vladimíra J., Ing. Roberta T. a Ing. Petra O., popsané ve výrokové části rozsudku a rozdělené na body 1-5, jednak jako zvlášť závažný zločin dotačního podvodu dle § 212 odst. 1, odst. 6 písm. a) trestního zákoníku a jednak jako zvlášť závažný zločin poškození finančních zájmů Evropské unie dle § 260 odst. 1, odst. 5 trestního zákoníku, spáchané v jednočinném souběhu.

320. Dle ustálené soudní praxe a odborných výkladových stanovisek je *jednočinný souběh trestných činů dotačního podvodu podle § 212 a poškození finančních zájmů Evropské unie podle § 260 je možný*.

321. Z hlediska posouzení charakteru pachatelství jednotlivých obžalovaných soud konstatuje, že při páchání trestné činnosti vystupovali všichni aktivně a dlouhodobě koordinovali potřebné úkony k její realizaci. Proto soud shledal, že se vytýkané trestné činnosti dopustili formou spolupachatelství dle § 23 trestního zákoníku.

322. Soud je si vědom, že v mezidobí došlo ke změnám aplikovaných zákonných ustanovení § 212 a § 260, má však zato, že novější znění pro obžalované nejsou příznivější, byla proto užita původní právní kvalifikace beze změny.

Ukládání trestu

323. K osobám obžalovaných **Radomíra P., Ing. Vladimíra J. a Ing. Petra O.** lze konstatovat, že před a v době spáchání trestné činnosti neměli v opise rejstříku vykazován žádný záznam. Obžalovaný **Ing. Robert T.** měl sice vykazován záznam odsouzení z roku 2000 pro nedbalostní lehkou újmu na zdraví dle § 223 trestního zákona 140/1961 Sb., na předmětné odsouzení se vztahuje fikce zahlazení, proto k němu soud nepřihlížel. Záznamy rejstříku trestu z pozdější doby vykazují následující odsouzení.

324. Obžalovaní **Radomír P., Ing. Vladimír J. a Ing. Robert T.** byli rozsudkem Krajského soudu v Ostravě ze dne 30.3.2021, sp.zn. 32 T 5/2019, ve spojení s usnesením Vrchního soudu v Olomouci ze dne 1.12.2021, sp.zn. 3To 63/2021, uznáni vinnými zločinem podplacení podle § 332 odstavec 1 alinea první, odstavec 2 písmeno a) trestního zákoníku, ve znění účinném do 31. 1. 2019. Skutek popsán pod bodem 251.

    Obžalovaným Radomíru P., Ing. Vladimíru J. a Ing. Robertu T. byl každému uložen peněžitý trest ve výměře 200 denních sazeb po 10 000 Kč, tj. 2 000 000 Kč.

325. Obžalovaný **Radomír P.** byl dále odsouzen rozsudkem Okresního soudu Praha-západ ze dne 17.4.2024, sp.zn. 14T 144/2019, pro pokračující zločin podplacení podle § 332 odstavec 1 alinea první, odstavec 2 písmeno b) trestního zákoníku, za předchozího zrušení výroku o vině a trestu z rozsudku popsaného v bodě 324. Skutek popsán v bodě 251.

    Za tuto trestnou činnost mu byl uložen společný peněžitý trest výměře 200 denních sazeb po 10 000 Kč, tj. 2 000 000 Kč.

    V případě obžalovaných Radomíra P. a Ing. Vladimíra J. došlo k zaplacení peněžitého trestu, v důsledku čehož se u jmenovaných na předmětná odsouzení vztahuje fikce zahlazení.

326. Obžalovaný **Ing. Robert T.** byl odsouzen rozsudkem Okresního soudu Karviná, pobočka Havířov, ze dne 15.3.2022, sp.zn. 103T 154/2021, ve spojení s rozsudkem Krajského soudu v Ostravě ze dne 24.,.2022, sp.zn. 5 To 139/2022, pro přečin neoprávněného nakládání s odpady podle § 298 odst. 1 trestního zákoníku.

    Za tuto trestnou činnost mu byl uložen souhrnný peněžitý trest ve výměře 200 denních sazeb po 10 000 Kč, tj. 2 000 000 (dva miliony) Kč, a trest zákazu činnosti spočívající v zákazu podnikání a výkonu funkce statutárního orgánu v obchodních korporacích s předmětem činnosti nakládání s odpady v trvání 30 měsíců.

    Současně byl zrušen výrok o trestu z rozsudku Krajského soudu v Ostravě ze dne 30. 3. 2021 č. j. 32 T 5/2019-3026 ve spojení s usnesením Vrchního soudu v Olomouci ze dne 1. 12. 2021 č. j. 3 To 63/2021-3474, jakož i všechna další rozhodnutí na tento výrok obsahově navazující, pokud vzhledem ke změně, k níž došlo zrušením, pozbyla podkladu.

    Dotazem u Okresního soudu Karviná, pobočka Havířov, bylo zjištěno, že peněžitý trest je splácen povolenými splátkami a dosud nebyl v plné výši zaplacen.

327. Obžalovaný **Ing. Petr O.** nemá k datu 25.8.2025 v opise rejstříku trestů vykazován žádný záznam.

328. Při úvahách o trestu hodnotil soud všechny zákonné okolnosti, rozhodné pro jeho druh a výměru, z hledisek ustanovení § 39 trestního zákoníku. Podle citovaného ustanovení

    odst. 1)
    Při stanovení druhu trestu a jeho výměry soud přihlédne k povaze a závažnosti spáchaného trestného činu, k osobním, rodinným, majetkovým a jiným poměrům pachatele a k jeho dosavadnímu způsobu života a k možnosti jeho nápravy; dále přihlédne k chování pachatele po činu, zejména k jeho snaze nahradit škodu nebo odstranit jiné škodlivé následky činu, a pokud byl označen jako spolupracující obviněný, též k tomu, jak významným způsobem přispěl k objasnění zvlášť závažného zločinu spáchaného členy organizované skupiny, ve spojení s organizovanou skupinou nebo ve prospěch organizované zločinecké skupiny nebo pomohl zabránit pokusu nebo dokonání takového trestného činu. Přihlédne také k účinkům a důsledkům, které lze očekávat od trestu pro budoucí život pachatele.
    odst.2)
    Povaha a závažnost trestného činu jsou určovány zejména významem chráněného zájmu, který byl činem dotčen, způsobem provedení činu a jeho následky, okolnostmi, za kterých byl čin spáchán, osobou pachatele, mírou jeho zavinění a jeho pohnutkou, záměrem nebo cílem.
    odst.3)
    Při stanovení druhu trestu a jeho výměry soud přihlédne k polehčujícím a přitěžujícím okolnostem (§ 41 a 42), k době, která uplynula od spáchání trestného činu, k případné změně situace a k délce trestního řízení, trvalo-li

nepřiměřeně dlouhou dobu. Při posouzení přiměřenosti délky trestního řízení soud přihlédne ke složitosti věci, k postupu orgánů činných v trestním řízení, k významu trestního řízení pro pachatele a k jeho jednání, kterým přispěl k průtahům v trestním řízení.
odst.7)
Získal-li nebo snažil-li se získat pachatel trestným činem majetkový prospěch, přihlédne k tomu soud při stanovení druhu trestu a jeho výměry.

329. Z hlediska dikce § 39 odst. 2 trestního zákoníku všichni obžalovaní svým jednáním velmi závažným způsobem porušily chráněný zájem společnosti ochraně finančních zájmů České republiky a Evropské unie při dotačním rozdělování rozpočtových prostředků

330. Ve vztahu ke způsobu provedení činu je nepochybné, že všichni obžalovaní jednali nanejvýše promyšleně a zištně, s cílem neoprávněně vylákat vyplacení dotačních prostředků. Z obsahu dokazování je nesporné, že obžalovaní jednali společně a koordinovaně, čímž podstatě zvyšovali úspěšnost svého záměru. Získali tak majetkový prospěch Rovněž majetkový prospěch více něž 30 násobně převyšují hranici škody velkého rozsahu dle § 138 trestního zákoníku. Případná námitka, že peněžní prostředky z dotačních prostředků nebyly vyplaceny přímo obžalovaným je relevantní toliko v teoretické rovině. Pokud totiž byly získány peněžní prostředky za okolností popsaných v analýze, tedy nekopírovaly skutečné výdaje za zboží, na něž byly dotace vyplaceny, jednalo se vlastně o „volné“ peníze, kdy s ohledem na netransparentnost a provázanost právních úkonů a bankovních operací, se logicky lze důvodně domnívat, že přinejmenším nemalá část těchto vylákaných peněžních prostředků pokrývala osobní nebo jiné podnikatelské aktivity obžalovaných.

331. V postojích všech obžalovaných v rámci trestního řízení absentovala elementární sebereflexe, bylo tomu právě naopak, ostentativně projevovali nevoli z trestního stíhání a cítili se jím neoprávněně dotčeni.

332. Za uvedených okolností je vyloučeno, aby všech obžalovaných byly shledány skutečnosti odůvodňující postup dle **§ 58** trestního zákoníku.

333. Byla u nich shledána pouze polehčující okolnost dle **§ 41 písm. p)** trestního zákoníku, že před spácháním trestného činu vedli řádný život.

334. U obžalovaných Radomíra P., Ing. Vladimíra J., Ing. Roberta T. a Ing. Petra O. byly shledány okolnosti přitěžující dle **§ 42** trestního zákoníku, a to

písm. a), že trestný čin spáchali po předchozím uvážení,
písm. b), že trestný čin spáchali ze ziskuchtivosti,
písm. k), že trestným činem způsobili vyšší škodu, která mnohonásobně převyšuje základní hranici škody velkého rozsahu,
písm. m), že v trestném činu pokračovali po delší dobu,
písm. n), že spáchali více trestných činů,
písm. o), že spáchali trestný čin s další osobou.

335. Dle § 39 odst. 3 trestního zákoníku soud hodnotil rovněž okolnost délky doby, která uplynula od spáchání trestné činnosti a délky trestního řízení. Lze připustit, že trestní řízení trvalo delší dobu, která byla primárně ovlivněna nadstandardní složitostí věci a realizací rozsáhlého dokazování k jejímu pečlivému objasnění. V úvodní části bylo relativně dlouhé prodlení způsobeno procedurami k zajištění obžalovaného P., který pobýval na Seychelách a řízení proti němu bylo vedeno jako proti uprchlému. Tuto formu řízení v předmětné věci soud nepovažoval za vhodné řešení, z důvodu možných procesních následků v pozdější době. Není možno rovněž přehlédnout, že délka řízení byla nikoli zanedbatelně rovněž ovlivněna restrikcemi v důsledku pandemické situace covid-19 od roku 2020.

K délce řízení soud významně přihlédl a zohlednil ji v rámci ukládaných trestů. Lze konstatovat, že v případě uznání viny a odsouzení obžalovaných v časové relací bližší podání obžaloby, bylo by z hlediska tehdejší soudní praxe nepochybné, že v návaznosti na výši způsobené škody by byly u

všech ukládány tresty při horní hranici rozpětí trestní sazby, tj. blízko hranice 10 let odnětí svobody. I v současnosti, tedy s časovým odstupem, lze považovat návrhy trestů odnětí svobody státním zástupcem za razantní, a lze důvodně předpokládat, že v případě kratší doby řízení by byly ještě důraznější.

336. V posuzovaném případě je u všech obžalovaných trestní sazba orientována ustanovením § 260 odst. 5 trestního zákoníku (jako činu nejpřísněji trestného), s rozpětím **od 5 do 10 let** odnětí svobody.

337. Po vyhodnocení všech relevantních skutečností, zejména z hlediska charakteru skutku a výše způsobené škody, osob obžalovaných, jejich angažovanosti a postavení při trestné činnosti, jakož i s přihlédnutím k absenci jejich sebereflexe, dospěl soud k závěru, že v daném případě lze sice návrh státního zástupce vyhodnotit jako realistický, avšak, jak uvedeno výše, soud při stanovení délky ukládaných trestů odnětí svobody významněji akcentoval okolnost délky řízení. Současně považoval za potřebné zachovat alespoň elementární míru selekce z hlediska postavení ve skupině, když osoby obžalovaných Radomíra P. a Ing. Vladimíra J. lze jednoznačně vyhodnotit jako vůdčí s předpokládaným vyšším profitem z trestné činnosti.

338. U obžalovaných Radomíra P., Ing. Vladimíra J. a Ing. Petra O. byl trest ukládán dle § 43 odst. 1 jako úhrnný za více trestných činů. U obžalovaného Ing. Roberta T. bylo nutno trest ukládat v režimu souhrnného trestu dle § 43 odst. 2 trestního zákoníku, spolu se sbíhající se trestnou činností z předchozích odsouzení.

339. Obžalovaný Radomír P.

Jako přiměřený byl vyhodnocen a uložen trest odnětí svobody na 6 roků. Pro účely výkonu tohoto trestu byl, dle § 56 odst. 2, písm. a) trestního zákoníku, zařazen do věznice s ostrahou.

Dále byl, dle § 67 odstavec 1, § 68 odstavec 1, odstavec 2 trestního zákoníku obžalovanému Radomíru P. uložen peněžitý trest ve výměře 300 denních sazeb po 40 000 Kč, tedy celkem 12 000 000 Kč. K tomu je zapotřebí doplnit, že u obžalovaného je deponována peněžitá záruka ve výši 6 mil. Kč.

Dle § 71 trestního zákoníku bylo obžalovanému Radomíru P. uloženo propadnutí náhradní hodnoty, a to:

1. peněžní částka 150 571,26 Kč zajištěná na bankovnímu účtu č. xxx, majitele Radomíra P.,
2. peněžní částka ve výši 3 379 305,75 Kč zajištěná na bankovnímu účtu č. xxx, majitele Radomíra P.,
3. akcie na jméno s označením akcionáře Radomír P., r.č. xxx,
   a) obchodní společnosti EXELSIOR PACKAGING a.s., IČ 27825353:
      2 ks - série A, obě s pořadovým číslem 0000, každá ve jmenovité hodnotě 1 000 000 Kč, datum emise 10. 7. 2012, bez podpisu, v obálce s označením SPECIMEN,
      2 ks - série B, obě s pořadovým číslem 0000, každá ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč, datum emise 10. 7. 2012, bez podpisu, v obálce s označením SPECIMEN,
      87 ks - série A, s pořadovými čísly 0001-0087, každá ve jmenovité hodnotě 1 000 000 Kč, datum emise 10. 7. 2012,
      45 ks - série B, s pořadovými čísly 0001-0045, každá ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč, datum emise 10. 7. 2012,
   b) obchodní společnosti CAPITAL GROUP INVEST CORP. a.s., IČ 278 25 311:
      2 ks - série A, pod pořadovým číslem 0000, každá ve jmenovité hodnotě 1 000 000 Kč, datum emise 24. 5. 2012, bez podpisu, v obálce s označením SPECIMEN,
      2 ks - série: B, pod pořadovým číslem: 0000, každá ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč, datum emise 24. 5. 2012, bez podpisu, v obálce s označením SPECIMEN,
      90 ks - série A, pod pořadovými čísly: 0001-0090, každá ve jmenovité hodnotě 1 000 000 Kč, datum emise 24. 5. 2012,

15 ks - série B, pod pořadovým číslem 0001-0015, každá ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč, datum emise 24. 5. 2012,

uložené v úschově Krajského soudu v Ostravě.

4. zajištěné nemovité věci:

a) parcela č. xxx lesní pozemek a parcela č. xxx lesní pozemek, vše v obci Dolní Lomná, okres Frýdek – Místek, katastrální území Dolní Lomná, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Třinec,

b) parcela č. st. xxx - zastavěná plocha a nádvoří,
parcela č. st. xxx - zastavěná plocha a nádvoří,
parcela č. st. xxx - zastavěná plocha a nádvoří,
parcela č. st. xxx - zastavěná plocha a nádvoří,
parcela č. st. xxx - zastavěná plocha a nádvoří,
parcela č. st. xxx - zastavěná plocha a nádvoří,
parcela č. st. xxx - zastavěná plocha a nádvoří,
parcela č. st. xxx - zastavěná plocha a nádvoří,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. st. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. st. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. st. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. st. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. st. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. st. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. st. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. st. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. st. xxx,
parcela č. xxx ostatní plocha a parcela č. xxx ostatní plocha,
to vše v obci Horní Lomná, okres Frýdek – Místek, katastrální území Horní Lomná, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Třinec,

c) parcela č. xxx ostatní plocha,
parcela č. xxx orná půda,
parcela č. xxx orná půda,
parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří,
parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří,
parcela č. xxx orná půda,
parcela č. xxx orná půda,
parcela č. xxx orná půda,
budova č.p. xxx - rodinný dům, na parcele č. xxx,
budova bez čp/če - zemědělská stavba, na parcele č. xxx,
vše v obci Petrovice u Karviné, okres Karviná, katastrální území Petrovice u Karviné, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Karviná.

340. Obžalovaný Ing. Vladimír J.

Jako přiměřený byl vyhodnocen a uložen trest odnětí svobody na 6 roků. Pro účely výkonu tohoto trestu byl, dle § 56 odst. 2, písm. a) trestního zákoníku, zařazen do věznice s ostrahou.

Dále byl, dle § 67 odstavec 1, § 68 odstavec 1, odstavec 2 trestního zákoníku, obžalovanému Ing. Vladimíru J. uložen peněžitý trest ve výměře 300 denních sazeb po 30 000 Kč, tedy celkem 9 000 000 Kč. K tomu je zapotřebí doplnit, že u obžalovaného je deponována peněžitá záruka ve výši 4,5 mil. Kč.

Dle § 71 trestního zákoníku bylo obžalovanému Ing. Vladimíru J. uloženo propadnutí náhradní hodnoty, a to:
1. peněžní částka 33 775,60 Kč zajištěná na bankovnímu účtu č. xxx, majitele Ing. Vladimíra J.
2. akcie na jméno s označením akcionáře Ing. Vladimír J., r.č. xxx,
a) obchodní společnosti EXELSIOR PACKAGING a.s., IČ 27825353:
2 ks - série A, obě s pořadovým číslem 0000, každá ve jmenovité hodnotě 1 000 000 Kč, datum emise 10. 7. 2012, bez podpisu, v obálce s označením SPECIMEN,
2 ks - série B, obě s pořadovým číslem 0000, každá ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč, datum emise 10. 7. 2012, bez podpisu, v obálce s označením SPECIMEN,
29 ks - série A, s pořadovými čísly 0088-0116, každá ve jmenovité hodnotě 1 000 000 Kč, datum emise 10. 7. 2012,
15 ks - série B, s pořadovými čísly 0046-0060, každá ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč, datum emise 10. 7. 2012,
b) obchodní společnosti CAPITAL GROUP INVEST CORP. a.s., IČ 278 25 311:
2 ks - série A, pod pořadovým číslem 0000, každá ve jmenovité hodnotě 1 000 000 Kč, datum emise 24. 5. 2012, bez podpisu, v obálce s označením SPECIMEN,
2 ks - série: B, pod pořadovým číslem: 0000, každá ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč, datum emise 24. 5. 2012, bez podpisu, v obálce s označením SPECIMEN,

uložené v úschově Krajského soudu v Ostravě.

341. obžalovaný Ing. Robert T.

Trest byl ukládán jak za výše uvedenou trestnou činnost, tak za sbíhající se
- zločin podplacení dle § 332 odstavec 1, alinea první, odstavec 2 písmeno a) trestního zákoníku, jímž by uznán vinným rozsudkem Krajského soudu v Ostravě ze dne 30. 3. 2021, č. j. 32 T 5/2019-3026, ve spojení s usnesením Vrchního soudu v Olomouci ze dne 1. 12. 2021 č. j. 3 To 63/2021-3474,
- přečin neoprávněného nakládání s odpady podle § 298 odst. 1 trestního zákoníku, jímž by uznán vinným rozsudkem Okresního soudu v Karviné-pobočka v Havířově ze dne 15. 3. 2022, č. j. 103 T 154/2021-2190, ve spojení s rozsudkem Krajského soudu v Ostravě ze dne 24.6.2022, č.j. 5To 139/2022-2218.

V komplexu byla jako přiměřený vyhodnocen a uložen souhrnný trest odnětí svobody v trvání 6 roků. Pro účely výkonu tohoto trestu byl, dle § 56 odst. 2, písm. a) trestního zákoníku, zařazen do věznice s ostrahou.

Dále byl, dle § 67 odstavec 1, § 68 odstavec 1, odstavec 2 trestního zákoníku, obžalovanému Ing. Robertu T. uložen peněžitý trest ve výměře 300 denních sazeb po 10 000 Kč, tedy celkem 3 000 000 Kč. K tomu je zapotřebí doplnit, že u obžalovaného je deponována peněžitá záruka ve výši 1,5 mil. Kč a současně se jedná o souhrnný trest k předchozímu peněžitém, který v rozsahu zaplacení bude započten.

Dle § 71 trestního zákoníku bylo obžalovanému Ing. Robertu T. uloženo propadnutí náhradní hodnoty, a to:

1. peněžní částka ve výši 97 381,13 Kč zajištěná na bankovnímu účtu č. xxx, majitele Ing. Roberta T.

2. zajištěné nemovité věci:
budova č.p. xxx – bydlení, nacházející se na parcele č. xxx, dále parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří a parcela č. xxx zahrada, to vše v obci Vřesina, okres Ostrava – město, katastrální území Vřesina u Bílovce, zapsáno v LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Ostrava.

V intencích souhrnného trestu byl podle § 73 odstavec 1, odstavec 3 trestního zákoníku obžalovanému Ing. Robertu T. uložen trest zákazu činnosti, spočívající v zákazu podnikání a

výkonu funkce statutárního orgánu v obchodních korporacích s předmětem činnosti nakládání s odpady, v trvání 30 měsíců.

Dle § 43 odst. 2 trestního zákoníku byl ve vztahu k obžalovanému Ing. Robertu T. současně zrušen výrok o trestu uložený rozsudkem Krajského soudu v Ostravě ze dne 30. 3. 2021, č.j. 32 T 5/2019-3026, ve spojení s usnesením Vrchního soudu v Olomouci ze dne 1. 12. 2021, č.j. 3 To 63/2021-3474, a výrok o trestu uložený rozsudkem Okresního soudu v Karviné - pobočka v Havířově ze dne 15. 3. 2022, č. j. 103 T 154/2021-2190, ve spojení s rozsudkem Krajského soudu v Ostravě ze dne 24.6.2022, č.j. 5To 139/2022-2218, jakož i všechna další rozhodnutí na tyto výroky obsahově navazující, pokud vzhledem ke změně, k níž došlo zrušením, pozbyla podkladu.

342. obžalovaný Ing. Petr O.

Jako přiměřený byl vyhodnocen a uložen trest odnětí svobody na 5 roků. Pro účely výkonu tohoto trestu byl, dle § 56 odst. 2, písm. a) trestního zákoníku, zařazen do věznice s ostrahou.

Dále byl, dle § 67 odstavec 1, § 68 odstavec 1, odstavec 2 trestního zákoníku, obžalovanému Ing. Petru O. uložen peněžitý trest ve výměře 300 denních sazeb po 7 000 Kč, tedy celkem 2 100 000 Kč.

343. V přípravném řízení došlo na podkladě usnesení policejního orgánu k zajištění nemovitých věcí, vykazovaných jako majetek obchodních společností EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574, Capital group invest corp. a.s., IČ 27825311, Capital Group SERVICE s.r.o., IČ 27764338, a EXELSIOR ENGINEERING a.s., IČ 27825396 (dříve EXELSIOR RECYCLING a.s.). Na podkladě analýzy podrobně popsané v odůvodnění výše je zřejmé, že tyto společnosti tvořily obžalovanými ovládanou síť, personálně a majetkově propojenou, v níž docházelo k účelovým netransparentním přelivům peněžních prostředků na bankovních účtech a vytváření inscenovaných smluvních vztahů zejména závazkové typu. S ohledem na charakter těchto bankovních operací nemohlo být jinak, než že do nich byly zahrnuty rovněž peněžní prostředky získané z vylákaných dotací, jinak by společnosti, které byly založeny v březnu 2006 a prosinci 2007 a nevykazovaly reálně žádnou významnou činnost, nemohly disponovat v tak krátkém čase prostředky k pořízení velkého rozsahu nemovitostí. Navíc, z hlediska charakteru jednání obžalovaných, vedle nákupu, není ani vyloučeno, že tyto nemovitosti byly na tyto společnosti účelově převedeny, aby zůstaly navenek nedostupné v případě vzniku problémů. Výjimkou je společnost EXELSIOR GROUP, nicméně ta je v síti společností páteřní, které byly peníze z dotací přímo vypláceny. Je proto důvodné aplikovat ochranné opatření zabrání náhradní hodnoty dle § 102 trestního zákoníku, aby obžalovaní nemohli z těchto ovládaných společností k vlastnímu profitu s těmito nemovitostmi nakládat. Soud má za to, že v intencích charakteru protiprávního jednání obžalovaných, založeného smyšlených a inscenovaných úkonech, je nutno nazírat rovněž na citované zákonné ustanovení a shledává proto podmínky pro jeho aplikaci v rozsahu zajištěného majetku. S ohledem na výši škody soud neshledal potřebu ohodnocení nemovitostí, neboť má za to, že jejich hodnota nemůže reálně dosáhnout částky přesahující 300 mil. Kč, navíc by došlo k zatížení státu úhradou značných nákladů ohodnocení z veřejných prostředků, což lze vyhodnotit jako stav absurdní.

344. Soud má za to, že podmínky ustanovení § 102 trestního zákoníku jsou v posuzovaném případě splněny, proto rozhodl o zabrání náhradní hodnoty u níže specifikovaných nemovitostí:

1. parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří a parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, budova bez č.p./č.e. - jiná stavba, na parcele č. xxx, vše v obci Bohumín, okres Karviná, katastrální území Nový Bohumín, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Karviná, ve vlastnictví Capital group invest corp. a.s., IČ 27825311,
2. budova č.p. xxx – občanská vybavenost, na parcele č. xxx, parcela č. xxx - ostatní plocha, parcela č. xxx - zastavěná plocha a nádvoří, vše v obci Petrovice u Karviné, okres Karviná,

katastrální území Petrovice u Karviné, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Karviná, ve vlastnictví Capital group SERVICE s.r.o., IČ 27764338,

3. budova č.p. xxx - technické vybavení, na parcele č. xxx,
budova č.p. xxx - technické vybavení, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. - jiná stavba, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. - technické vybavení, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – technické vybavení, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – technické vybavení, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – technické vybavení, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – technické vybavení, na parcele č. xxx,
parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx ostatní plocha a parcela č. xxx ostatní plocha, to vše v obci Bohumín, okres Karviná, Katastrální území Nový Bohumín, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Karviná, ve vlastnictví Capital group SERVICE s.r.o., IČ 27764338,

4. 2/3 spoluvlastnický podíl: parcely č. xxx lesní pozemek, parcely č. xxx trvalý travní porost, parcely č. xxx lesní pozemek, parcely č. xxx lesní pozemek, parcely č. xxx lesní pozemek a parcely č. xxx lesní pozemek, vše v obci Dolní Lomná, okres Frýdek – Místek, katastrální území Dolní Lomná, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Třinec, ve vlastnictví Capital group SERVICE s.r.o., IČ 27764338,

5. budova č.p. xxx - občanská vybavenost, na parcele č. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
budova č.e. xxx - stavba pro rodinnou rekreaci, na parcele č. xxx,
budova bez č.p./č.e. – technické vybavení, na parcele č. xxx,
parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx trvalý travní porost, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx trvalý

travní porost, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx lesní pozemek, parcela č. xxx lesní pozemek a parcela č. xxx lesní pozemek, vše v obci Dolní Lomná, okres Frýdek – Místek, katastrální území Dolní Lomná, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Třinec, Oldřichovice 869, 739 61 Třinec, ve vlastnictví Capital group SERVICE s.r.o., IČ 27764338,

6. budova č.p. xxx – jiná stavba, na parcele č. xxx, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx ostatní plocha a parcela č. xxx ostatní plocha, vše v obci Doksy, okres Česká Lípa, katastrální území Doksy u Máchova jezera, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Liberecký kraj, Katastrální pracoviště Česká Lípa, ve vlastnictví Capital group SERVICE s.r.o., IČ 27764338,

7. budova č.p. xxx – občanská vybavenost, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – jiná stavba, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – průmyslový objekt, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – průmyslový objekt, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – průmyslový objekt, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – průmyslový objekt, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – technické vybavení, na parcelách č. xxx a xxx,
budova bez č.p. – občanské vybavení, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – průmyslový objekt, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – jiná stavba, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – garáž, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – jiná stavba, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – technické vybavení, na parcele č. xxx,
budova bez č.p. – jiná stavba, na parcele č. xxx,
parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx trvalý travní porost, parcela č. xxx trvalý travní porost, parcela č. xxx trvalý travní porost, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx orná půda a parcela č. xxx orná půda, vše v obci Doksy, okres Česká Lípa, katastrální území Doksy u Máchova jezera, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Liberecký kraj, Katastrální pracoviště Česká Lípa, ve vlastnictví EXELSIOR ENGINEERING a.s., IČ 27825396 (dříve EXELSIOR RECYCLING a.s.),

8. budova č.p. xxx - stavba pro výrobu a skladování, na parcelách č.: xxx, xxx, xxx,
parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx zastavěná plocha a nádvoří, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx ostatní plocha, parcela č. xxx ostatní plocha a parcela č. xxx ostatní plocha, vše v obci Horní Suchá, okres Karviná, katastrální území Horní Suchá, zapsáno na LV xxx u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Ostrava, ve vlastnictví EXELSIOR GROUP s.r.o., IČ 25846574.

345. Státním zástupcem navrhovaný trest zákazu činnost ukládán nebyl, neboť, s ohledem na dobu, která uplynula od spáchání protiprávního jednání, v jeho uložení soud neshledal smyslu.

Adhezní řízení

346. K trestnímu řízení se řádně a včas připojil s nárokem na náhradu Státní fond životního prostředí, a to s peněžní částkou ve výši 7 500 000 Kč, představující poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v této výši v dotačním projektu č. číslem projektu 36566CZ.1.02/4.1.00/07.00389, Recyklační linka PET lahví (skutek č.1).

347. Uplatněný nárok na náhradu škody byl posuzován dle občanského zákoníku č. 89/2012 Sb. Obecná odpovědnost za škodu mj. vyplývá z ustanovení § 2910, podle něhož *škůdce, který vlastním zaviněním poruší povinnost stanovenou zákonem a zasáhne tak do absolutního práva poškozeného, nahradí poškozenému, co tím způsobil. Povinnost k náhradě vznikne i škůdci, který zasáhne do jiného práva poškozeného zaviněným porušením zákonné povinnosti stanovené na ochranu takového práva.* Ust. § 2951 stanoví, že *škoda se nahrazuje uvedením do předešlého stavu. Není-li to dobře možné, anebo žádá-li to poškozený, hradí se škoda v penězích.* Dle § 2952 se *hradí se skutečná škoda a to, co poškozenému ušlo (ušlý zisk).* Občanský zákoník v § 2956 upravuje povinnost odčinit člověku újmu na jeho přirozených právech, kteréžto ochrany požívají zejména život a důstojnost člověka a jeho zdraví. Škůdce nahradí škodu i nemajetkovou újmu, kterou tím způsobil, a jako nemajetková újma se odčiní i způsobené duševní útrapy. Při ublížení na zdraví odčiní škůdce újmu poškozeného peněžitou náhradou, vyvažující plně vytrpěné bolesti a další nemajetkové újmy. Nelze-li výši náhrady v těchto případech takto určit, stanoví se podle zásad slušnosti, kdy je nutno přihlížet zejména k závažnosti způsobené škody na zdraví a míry zavinění škůdce. Nemajetková újma se odčiní přiměřeným zadostiučiněním, které musí být poskytnuto v penězích, jestliže jiný způsob nezajistí skutečné a dostatečně účinné odčinění odškodnění způsobené újmy.

348. V provedeném dokazování bylo nade vší pochybnost prokázáno, že škoda vznikla výhradně tím, že obžalovaní (jakožto škůdci) společným jednáním *zasáhli do jiného práva poškozeného zaviněným porušením zákonné povinnosti stanovené na ochranu takového práva.* Byly tedy splněny předpoklady pro společnou odpovědnost obžalovaných Radomíra P., Ing. Vladimíra J., Ing. Roberta T. a Ing. Petra O. za takto způsobenou škodu. Proto soud jmenovaným, dle § 228 odst.1 trestního řádu, uložil povinnost společně a nerozdílně nahradit způsobenou škodu poškozenému subjektu v plné výši uplatňovaného nároku. V rámci rozhodnutí soud toliko modifikoval příjemce náhrady na Ministerstvu životního prostředí České republiky, které je správcem Státního fondu životního prostředí, neboť si nebyl jistý, zda Státní fond životního prostředí disponuje potřebnou právní subjektivitou k jejím případnému vymáhání, nedojde-li k dobrovolnému zaplacení.

349. K trestnímu řízení se připojilo s nárokem na náhradu škody také poškozené Ministerstvo průmyslu a obchodu, a to s finanční částkou 296 910 486 Kč, představující vyplacené dotace, včetně příslušenství. Nicméně nárok byl uplatněn až podáním doručeným soudu dne 22.4.2024 (č.l. 15895-15896), tedy v závěru řízení před soudem.

350. Dle § 43 odst. 3 trestního řádu je *poškozený oprávněn navrhnout, aby soud v odsuzujícím rozsudku uložil obžalovanému povinnost nahradit v penězích škodu nebo nemajetkovou újmu, jež byla poškozenému trestným činem způsobena, nebo vydat bezdůvodné obohacení, které obžalovaný na jeho úkor trestným činem získal. Návrh je třeba učinit nejpozději u hlavního líčení před zahájením dokazování (§ 206 odst. 2 trestního řádu).*

351. Ve věci bylo zahájeno dokazování v hlavním líčení dne 10.4.2017. Ačkoli byli všechny poškozené subjekty o konání hlavního líčení prokazatelně uvědoměny a dříve v rámci přípravného řízení poučeny o právu případný nárok uplatnit, neměl soud do zahájení tohoto hlavního líčení k dispozici žádné podání, kterým by byl takový nárok uplatněn (oproti SFŽP).

352. S ohledem na skutečnost, že ve věci neuplatnilo poškozené Ministerstvo průmyslu a obchodu v zákonem stanovené lhůtě, soud o takto opožděně uplatněném nároku nemohl rozhodnout.

Poučení:

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.

Proti rozsudku je možno podat odvolání do osmi dnů od doručení opisu jeho písemného vyhotovení, prostřednictvím Krajského soudu v Ostravě, k Vrchnímu soudu v Olomouci. (§ 245 odst.1, § 248 odst.1 trestního řádu).
Rozsudek může odvoláním napadnout (§ 246 trestního řádu)
a) státní zástupce pro nesprávnost kteréhokoli výroku,
b) obžalovaný pro nesprávnost výroku, který se ho přímo dotýká,
c) zúčastněná osoba pro nesprávnost výroku o zabrání věci,
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 napadat rozsudek 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 ve lhůtě uvedené v § 248 trestního řádu odůvodněno tak, aby bylo patrno, v kterých výrocích je rozsudek napadán a jaké vady jsou vytýkány rozsudku nebo řízení, které rozsudku předcházelo. (§ 249 odst. 1 trestního řádu).
Státní zástupce je povinen v odvolání uvést, zda je podává, byť i zčásti, ve prospěch nebo v neprospěch obžalovaného. (§ 249 odst. 2 trestního řádu).
Odvolací soud odmítne odvolání, které nesplňuje náležitosti obsahu odvolání. (§ 253 odst. 3 trestního řádu).

V Ostravě 3. září 2025.

JUDr. Jiří Richter, v.r.
předseda senátu

Shodu s prvopisem potvrzuje Jitka Posládková.