

POLICIE ČESKÉ REPUBLIKY
Útvar odhalování korupce a finanční kriminality
Služby kriminální policie a vyšetřování
Expozitura Hradec Králové
Ulrichovo náměstí čp. 810, 501 01 Hradec Králové
Tel: +420974520529, fax: +420974520538, e-mail: expohk@mvr.cz

ČTS: OKFK-1/5-2004

Hradec Králové 24.1.2008

U S N E S E N Í

Podle § 159a odst. 1 tr. řádu ve věci tr.oznámení pro jednání s podezřením ze spáchání tr. činů zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění podle § 125, odst. 1, 3 tr. zákona, porušení povinnosti v řízení o konkurzu podle § 126, odst. 2 tr. zákona, zneužívání informací v obchodním styku podle § 128, odst. 2, 4 tr. zákona, zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 148, odst. 1, 4 tr. zákona, zpronevěry podle § 248, odst. 1, 4 tr. zákona, podvodu podle § 250, odst. 1, 4 tr. zákona, porušování povinnosti při správě cizího majetku podle § 255, odst. 1, 3 tr. zákona a poškozování věřitele podle § 256, odst. 1, písm. a), odst. 4 tr. zákona,

kterých se měli dopustit:

- ing. Jiří ŠMEJKAL, nar. _____ v Kolíně, RČ _____, trv. bytem Hradec Králové, ul. Gebauerova čp. 1421/3, a to jako osoba jednající za společnost Rastra AG-CZ a.s., IČO 25288041, se sídlem Pardubice, Masarykovo nám. čp. 1484, na základě plné moci ze dne 30.5.2000, vystavené mu představenstvem společnosti, a dále v pozici generálního ředitele této společnosti, jmenovaného novým představenstvem společnosti dne 8.6.2000 s plnou mocí k jejímu zastupování z téhož dne, zároveň jednající za její dceřinou společnost Rastra Prefa Pardubice a.s., IČO 252967752, se sídlem Pardubice, Masarykovo nám. čp. 1484 na základě plné moci vystavené mu představenstvem společnosti dne 30.5.2000 a nově zvoleným představenstvem dne 3.7.2000,

- Milan VLČEK, nar. _____ v Hradci Králové, RČ _____, trv. byt. nyní Brandýs nad Labem – Stará Boleslav, část obce Nehvizdy ul. U Hřiště čp. 410, okr. Praha – východ, a to v postavení předsedy představenstva společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., Pardubice od 4.7.2000 a v postavení člena představenstva společnosti Rastra AG-CZ a.s., Pardubice od 8.6.2000 do 23.8.2002,

- Libor Černý, nar. _____ v Jaroměři, okr. Náchod, RČ _____, trv. byt nyní Hradec Králové, ul. Veverkova čp. 1397/23, a to v postavení místopředsedy představenstva společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., Pardubice a v postavení člena představenstva společnosti Rastra AG-CZ a.s., Pardubice od 8.6.2000 do 23.8.2002,

- ing. Jiří VEJBĚRA, nar. _____ v Hradci Králové, RČ _____, trv. byt. Hradec Králové, tř. Edvarda Beneše čp. 1416/27, a to v postavení člena představenstva společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., Pardubice a v postavení předsedy představenstva společnosti Rastra AG-CZ a.s., Pardubice od 8.6.2000 do 23.8.2002

- Roman ČTVRTEČKA, nar. [redacted] v Hradci Králové, RČ [redacted], trv. byt. Hradec Králové, tř. Edvarda Beneše čp. 1414/31, a to v postavení člena představenstva společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., Pardubice a v postavení místopředsedy představenstva společnosti Rastra AG-CZ a.s., Pardubice od 8.6.2000 do 23.8.2002,

- Petr JELÍNEK, nar. [redacted] v Hradci Králové, RČ [redacted], trv. byt Hradec Králové, ul. Štefánikova čp. 376/38, a to v postavení člena představenstva společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., Pardubice a v postavení člena představenstva společnosti Rastra AG-CZ a.s., Pardubice od 8.6.2000 do 23.8.2002,

- Mgr. Karel WEGER, nar. [redacted], RČ [redacted], datum úmrtí 3.12.2006, a to v postavení předsedy představenstva společnosti Rastra AG-CZ a.s., Pardubice od 23.11.1999 do 31.5.2000 a v postavení místopředsedy představenstva společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., Pardubice od 20.11.1998 do 3.7.2000,

- František JETONICKÝ, nar. [redacted] v Hlinsku, okr. Chrudim, RČ [redacted], trv. byt. Libchavy – Horní Libchavy čp. 192, okr. Ústí nad Orlicí, a to v postavení místopředsedy představenstva společnosti Rastra AG-CZ a.s., Pardubice od 23.11.1999 do 31.5.2000 a v postavení člena představenstva společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., Pardubice od 20.11.1998 do 3.7.2000,

- ing. František LOB, nar. [redacted], RČ [redacted], datum úmrtí 2.9.2004, a to v postavení člena představenstva společnosti Rastra AG-CZ a.s., Pardubice od 17.12.1998 do 31.5.2000 a v postavení člena představenstva společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., Pardubice od 23.11.1999 do 3.7.2000,

- Ing. Jaroslav MIKŠÍČEK, nar. [redacted] v Martině v SR, RČ [redacted], trv. byt. Pardubice – Polabiny, ul. Kříčkova čp. 416, a to v postavení člena představenstva společnosti Rastra AG-CZ a.s., Pardubice od 23.11.1999 do 31.5.2000 a v postavení předsedy představenstva společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., Pardubice od 23.11.1999 do 3.7.2000,

- Mgr. Rudolf VONTOREK, nar. [redacted] v Českých Budějovicích, RČ [redacted], trv. byt. Pardubice, nábř. Závodu míru čp. 1844, a to v postavení člena představenstva společnosti Rastra AG-CZ a.s., Pardubice od 23.11.1999 do 31.5.2000 a v postavení člena představenstva společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., Pardubice od 23.11.1999 do 3.7.2000,

- Nikola HRUBEŠOVÁ, nar. [redacted], trv. byt. Hradec Králové, ul. Melicharova čp. 1420/3, a to v postavení předsedkyně představenstva společnosti A&R GROUP a.s., Praha od 17.10.2000 do 4.5.2001,

a další neustanovené osoby

tím, že:

1. poté co byla později odvolaným představenstvem společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice Mgr. Karlem Wegerem, Františkem Jetonickým, ing. Františkem Lobem, Ing. Jaroslavem Mikšíčkem a Mgr. Rudolfem Vontorkem udělena dne 30.5.2000 a dne 8.6.2000 nově zvoleným představenstvem společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice Milanem Vlčkem, Liborem Černým, Jiřím Vejběrou, Romanem Čtvrtečkou a Petrem Jelínkem, plná moc k zastupování ing. Jiřímu Šmejkalovi, tento dne 10.7.2000 na základě zplnomocnění podepsal kupní smlouvu o prodeji linky RASTRA ze společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice do společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., za kterou zde rovněž vystupoval na základě plné moci nově zvoleného představenstva společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. Milana Vlčka, Libora Černého, Jiřího Vejběry, Romana Čtvrtečky a Petra Jelínka ze dne 3.7.2000,

a to za částku ve výši 30.000.000,- Kč bez DPH, a tato transakce byla ve společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice zaúčtována, přičemž společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. byla tato linka dne 17.10.2000 leasingovou smlouvou pronajata společností A&R Group a.s. Praha a tato společnost ji od téhož dne dále podnajíala zpět společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, která jí i přes tyto transakce od 10.7.2000 nadále provozovala, kdy se jednalo o majetek, který společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice užívala k výrobní činnosti a který mohl případně sloužit k pokrytí závazků společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice u jiných subjektů,

2. Ing. Jiří Šmejkal v přesněji nezjištěný den, zřejmě 17.7.2000, v postavení generálního ředitele společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice na základě plné moci udělené mu dne 8.6.2000 nově zvoleným představenstvem společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice Milanem Vlčkem, Liborem Černým, Jiřím Veběrou, Romanem Čtvrtečkou a Petrem Jelínkem, nakoupil akcie společnosti Hykeham Holding Limited se sídlem Suites 41-42, Victoria House, 26 Main Street, Gibraltar do společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, což bylo prezentováno kupní smlouvou ze dne 17.7.2000 a kdy jejich nákup byl zaúčtován v účetnictví společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice ke dni 18.8.2000 v ceně 60.000.000,- Kč, přičemž úhrada nákupu těchto akcií byla prezentována v rámci mnohočetného zápočtu mezi společnostmi Rastra AG-CZ a.s. Pardubice a Rastra Prefa Pardubice a.s. ze dne 25.8.2000 jako protihodnota za převod linky RASTRA ze společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice do společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. podle kupní smlouvy ze dne 10.7.2000,

3. člen představenstva společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice Libor Černý podle příjmového pokladního dokladu ze dne 10.7.2000, vydaného společností Rastra AG-CZ a.s., převzal finanční hotovosti ve výši 36.600.000,- Kč od společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. v němž jako účel platby byla uvedená úhrada faktury FU 90809501, vystavené na prodej linky RASTRA společností Rastra AG-CZ a.s. Pardubice společností Rastra Prefa Pardubice a.s. podle kupní smlouvy ze dne 10.7.2000, podepsané na základě plné moci od nově zvoleného představenstva společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice Milana Vlčka, Libora Černého, Jiřího Veběry, Romana Čtvrtečky a Petra Jelínka generálním ředitelem této společnosti ing. Jiřím Šmejkalem, kdy kupní cenu ve výši 30.000.000,- Kč bez DPH měla kupující společnost Rastra Prefa Pardubice a.s. dle této smlouvy uhradit na účet prodávajícího společnosti RASTRA AG-CZ a.s. Pardubice nejpozději do 6 měsíců od uzavření smlouvy a to včetně DPH ve výši 6.600.000,- Kč, přičemž však tato částka nebyla složena na bankovní účet RASTRA AG-CZ a.s. Pardubice ani jinak nebyla do majetku společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice předána,

4. dne 25.8.2000 za společnost Rastra Prefa Pardubice a.s. ing. Jaroslav Mikšíček podepsal a předložil na FÚ v Pardubicích přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období červenec 2000, vyhotovené pracovníci úctárny společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. Janou Lockerovou, které bylo po zjištění a výzvě správce daně, že jej podepsal jako neoprávněná osoba, podepsáno dne 20.6.2001 za společnost Rastra Prefa Pardubice a.s. ing. Miroslavem Bednářem podle smlouvy o daňovém poradenství ze dne 15.6.2000, uzavřené s ním za tuto společnost ing. Jiřím Šmejkalem na základě plné moci od představenstva této společnosti ze dne 30.5.2000, kterým byl uplatněn nadměrný odpočet DPH ve výši 4.952.717,- Kč s poukazem na to, že v tomto zdaňovacím období došlo dne 10.7.2000 k uzavření kupní smlouvy o převodu technologické linky RASTRA ze společnosti RASTRA AG-CZ a.s. Pardubice do společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. za 30.000.000,- Kč + DPH 6.600.000,- Kč, kdy částka ve výši 6.600.000,- Kč byla společností Rastra Prefa Pardubice a.s., zastoupené ing. Jiřím Šmejkalem na základě plné moci od

představenstva společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. Milana Vlčka, Libora Černého, Jiřího Veběry, Romana Čtvrtečky a Petra Jelínka ze dne 3.7.2000, uplatněna jako nadměrný odpočet, nárokovaný v FÚ v Pardubicích, kterým byl tento nárok daňovým subjektem uplatněný, posouzen jako neoprávněný,

5. dne 29.1.2001 za společnost A&R Group a.s. Praha bylo doručeno na FÚ pro Prahu 3 předsedkyní představenstva Nikolou Hrubešovou podepsané přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období IV. čtvrtletí 2000, kterým byl uplatněn nadměrný odpočet DPH ve výši 129.337,- Kč, dále dne 28.2.2001 dodatečné přiznání k dani z přidané hodnoty za IV. čtvrtletí 2000, kterým byl uplatněn nadměrný odpočet DPH ve výši 6.813.879,- Kč, čímž celkově byl uplatněn za IV. čtvrtletí 2000 společností A&R Group a.s. Praha, zastoupené předsedkyní představenstva Nikolou Hrubešovou a členy představenstva Alešem Kracíkem a Josefem Jelínkem a ve věci řízení před FÚ pro Prahu 3 na základě plné moci ze dne 17.10.2000 od představenstva společnosti ing. Jiřím Šmejkalem do 1.6.2001, nadměrný odpočet ve výši 6.943.216,- Kč s poukazem na to, že v tomto zdaňovacím období došlo dne 20.12.2000 k uzavření kupní smlouvy o převodu technologické linky RASTRA ze společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. do společnosti A&R Group a.s. Praha za 30.000.000,- Kč+DPH 6.600.000,- Kč, kdy částka ve výši 6.600.000,- Kč byla společností A&R Group a.s. uplatněna jako nadměrný odpočet, nárokovaný u FÚ pro Prahu 3, kterým byl tento nárok daňovým subjektem uplatněný, posouzen jako neoprávněný,

jak vyplývá z níže uvedených tr. oznámeních a podání:

- a) podání J. Matouška, J. Pezla a většiny z Rastry, nedatované, PČR doručené dne 12.1.2001,
- b) tr. oznámení Václava Únara, Františka Jetonického a ing. Milana Haupta ze dne 9.7.2001,
- c) podání ing. Jana Suchánka ze dne 20.8.2002,
- d) tr. oznámení Petry Hruškové a ing. Mojmíra Malého jménem společnosti Prefa Pardubice a.s. ze dne 22.10.2002,
- e) podání Petry Hruškové a ing. Mojmíra Malého jménem společnosti Prefa Pardubice a.s. ze dne 11.3.2003
- f) podání Petry Hruškové a ing. Milana Haupta jménem společnosti Prefa Pardubice a.s. ze dne 26.11.2003,
- g) podání Jana Suchánka jménem společnosti YSE-PROFIT, holding a.s. ze dne 30.3.2004,
- h) podání ing. Milana Haupta a Petry Hruškové jménem společnosti Prefa Majetková a.s. Pardubice ze dne 13.4.2004,
- ch) podání ing. Milana Haupta a Petry Hruškové jménem společnosti Prefa Majetková a.s. Pardubice ze dne 11.5.2004,
- i) tr. oznámení Dr. Ing. Vítězslava Hálek – správce konkurzní podstaty společnosti RASTRA AG-CZ a.s. Pardubice, právně zastoupeného advokátem JUDr. Romanem Krmeníčkem se sídlem AK Pardubice, ul. Smilova čp. 386, ze dne 28.5.2004,
- j) podání ing. Milana Haupta a ing. Mojmíra Malého jménem společnosti Prefa Pardubice a.s. ze dne 15.6.2004,
- k) podání ing. Jana Suchánka ze dne 13.12.2005,
- l) podání ing. Milana Haupta a Petry Hruškové jménem společnosti Prefa Majetková a.s. Pardubice a společnosti Prefa Pardubice a.s. ze dne 19.4.2006,
- m) podání ing. Jana Suchánka ze dne 10.5.2006,

- n) podání ing. Milana Haupta, Petry Hruškové a ing. Mojmíra Malého jménem společnosti Prefa Pardubice a.s. a ing. Milana Haupta a Petry Hruškové jménem společnosti Prefa Majetková a.s. Pardubice ze dne 11.7.2006,
- o) podání ing. Milana Haupta a Petry Hruškové jménem společnosti Prefa Majetková a.s. Pardubice a společnosti Prefa Pardubice a.s. ze dne 19.12.2006,
- p) podání Finančního úřadu v Pardubicích, zastoupeným ředitelem Ing. Janem Duchoslavem ze dne 8.11.2004,

o d k l á d á m

neboť ve věci nejde o podezření z tr. činu a není na místě vyřídit věc jinak.

O d ů v o d n ě n í :

Ve věci byly postupně policejními orgány ve dnech 11.1.2002, 17.1.2002, 2.8.2002, 11.11.2003 a 4.4.2005, zahájeny úkony tr. řízení pro podezření ze spáchání jednání, jež bylo možno posoudit jako jednání trestné, jehož se měla dopustit skupina neustanovených osob soustředěná okolo ing. Jiřího Šmejkal v období od května r. 2000, kdy za pomoci účelově založených společností a uskutečněných účelových obchodů, neoprávněně vyžadovala na příslušných finančních úřadech odpočet DPH a tak spáchala škodu ve výši minimálně 6 mil. Kč za společnost Rastra Prefa Pardubice a.s. a 6 mil. Kč za společnosti A&R Group a.s. Praha. Nadměrný odpočet DPH byl vyžadován osobami jednajícími za společnost Rastra Prefa Pardubice a.s. u FÚ v Pardubicích, a to z titulu koupě výrobní linky RASTRA, která byla touto společností dále prodána společnosti A&R Group a.s. Praha, která rovněž vyžadovala nadměrný odpočet DPH na příslušném FÚ v Praze. Dále byly úkony tr. řízení zahájeny s ohledem na pochybnosti o průběhu obchodu – prodeje technologické linky RASTRA společností RASTRA AG-CZ a.s. Pardubice společností Rastra Prefa Pardubice a.s., kdy obě společnosti zastupoval ing. Jiří Šmejkal, který podepsal smlouvu o prodeji dne 10.7.2000 a zároveň mělo, podle příjmového pokladního dokladu z téhož dne, vydaného společností Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, dojít k převzetí finanční hotovosti ve výši 36,6 mil. Kč členem představenstva společnosti Liborem Černým, přičemž jako účel platby byla uvedena úhrada FU 90809501, když současně byla FÚ předložena i dohoda o započtení vzájemných pohledávek ze dne 25.8.2000 mezi společnostmi Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, zastoupené ing. Jiřím Šmejkalem a Rastra Prefa Pardubice a.s., zastoupené ing. Jaroslavem Mikšíčkem, kde byla pak částka ve výši 36,6 mil. Kč součástí této dohody. Dále byly zahájeny úkony tr. řízení ve věci nákupu akcií společnosti Hykeham Holding Limiteds se sídlem na Gibraltaru za částku 60 mil. Kč dne 17.7.2000 společností Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, zastoupené ing. Jiřím Šmejkalem a úkony tr. řízení ve věci podezření z tr. činu pro jednání spočívající ve vyvedení linky RASTRA z majetku společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice.

Podle tr. oznámení a podání J. Matouška, J. Pezla a většiny z Rastry, nedatovaného, PČR doručeného dne 12.1.2001, Václava Únara, Františka Jetonického a ing. Milana Haupta ze dne 9.7.2001, ing. Jana Suchánka ze dne 20.8.2002, Petry Hruškové a ing. Mojmíra Malého jménem společnosti Prefa Pardubice a.s. ze dne 22.10.2002, Petry Hruškové a ing. Mojmíra Malého jménem společnosti Prefa Pardubice a.s. ze dne 11.3.2003, Petry Hruškové a ing. Milana

Haupta jménem společnosti Prefa Pardubice a.s. ze dne 26.11.2003, Jana Suchánka jménem společnosti YSE-PROFIT, holding a.s. ze dne 30.3.2004, Ing. Milana Haupta a Petry Hruškové jménem společnosti Prefa Majetková a.s. Pardubice ze dne 13.4.2004, ing. Milana Haupta a Petry Hruškové jménem společnosti Prefa Majetková a.s. Pardubice ze dne 11.5.2004, Dr. Ing. Vítězslava Háлка-správce konkurzní podstaty společnosti RASTRA AG-CZ a.s. Pardubice, právně zastoupeného advokátem JUDr. Romanem Krmeníčkem se sídlem AK Pardubice ul. Smilova čp. 386, ze dne 28.5.2004, ing. Milana Haupta a ing. Mojmíra Malého jménem společnosti Prefa Pardubice a.s. ze dne 15.6.2004, ing. Jana Suchánka ze dne 13.12.2005, ing. Milana Haupta a Petry Hruškové jménem společnosti Prefa majetková a.s., Pardubice a společnosti Prefa Pardubice a.s. ze dne 19.4.2006, ing. Jana Suchánka ze dne 10.5.2006, ing. Milana Haupta, Petry Hruškové a ing. Mojmíra Malého jménem společnosti Prefa Pardubice a.s. a ing. Milana Haupta a Petry Hruškové jménem společnosti Prefa Majetková a.s. Pardubice ze dne 11.7.2006, ing. Milana Haupta a Petry Hruškové jménem společnosti Prefa majetková a.s. Pardubice a společnosti Prefa Pardubice a.s. ze dne 19.12.2006, Finančního úřadu v Pardubicích, zastoupeným ředitelem ing. Janem Duchoslavem ze dne 8.11.2004, se jednalo o fiktivní účelové operace za účelem vyvedení majetku, jeho zpeněžení, získání tak finančního prospěchu ku škodě společnosti RASTRA AG-CZ a.s. Pardubice a tím i případně na úkor uspokojení věřitelů společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice.

V rámci prováděného šetření v této předmětné věci byly opatřeny po vyžádání potřebné písemné materiály, vyžádány znalecké posudky, zprávy a podání vysvětlení jednotlivých osob. Šetřením bylo k sledu události zjištěno, že ing. Jiří Šmejkal na základě plné moci, kterou získal od později odvolaného představenstva společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice dne 30.5.2000, vedl společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, v které byl dne 8.6.2000 nově zvoleným představenstvem ustanoven do funkce generálního ředitele, rovněž na základě plné moci představenstva ze dne 3.7.2000 vedl i její dceřinou společnost Rastra Prefa Pardubice a.s. a fakticky tak mohl rozhodovat o činnosti obou společností. Dne 10.7.2000 byl společností Prefa majetková a.s. Pardubice podán u KS v Hradci Králové návrh na konkurz na společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice z titulu delší doby trvajícího prodlení při placení faktur za nájemné užívaných nemovitostí a movitých věcí podle nájemní smlouvy ze dne 15.12.1998, kdy celková částka dluhu činila 30.355.984,73 Kč a úrok z prodlení za r. 1999 činil 1.447.022,-- Kč. Téhož dne ing. Jiří Šmejkal na základě plných mocí od obou představenstev podepsal kupní smlouvu o prodeji linky RASTRA ze společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice od společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. za částku ve výši 30 mil. Kč bez DPH, kterou měla kupující Rastra Prefa Pardubice a.s. dle této smlouvy uhradit na účet prodávajícího nejpozději do 6 měsíců od uzavření smlouvy a to včetně DPH. Dne 15.8.2000 byla vystavena faktura společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice vůči společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. na 36,6 mil. Kč s dobou splatnosti 25.8.2000 s uvedením zdanitelného plnění dne 10.7.2000. Tato obchodní transakce je zanesena do daňového přiznání za 7/2000 u obou firem – u Rastra AG-CZ a.s. Pardubice jako daňové plnění a u Rastra Prefa Pardubice a.s. jako nadměrný odpočet, nárokovaný následně dne 25.8.2000 u FÚ v Pardubicích ve výši 6,6 mil. Kč. Linka RASTRA byla poté společností Rastra Prefa Pardubice a.s. dne 17.10.2000 pronajata, dle zjištění leasingovou smlouvou, společností A&R Group a.s. Praha s dobou leasingu na 36 měsíců a s výši měsíčních splátek 1.186.112,- Kč včetně DPH. Společnost A&r Group a.s. Praha linku dále pronajala od 17.10.2000 zpět společnosti Rastra AG-CZ a.s.

Pardubice za nájemné ve výši 610.000,- Kč včetně DPH. Linku provozovala stále společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice svými zaměstnanci a s využitím vlastních surovin stejně jako před jejím prodejem a podnájmem. Podnájem linky byl ukončen ke dni 20.12.2000 jejím prodejem před vyhlášením konkurzu na společnost Rastra AG-CZ a.s., kdy linka byla prodána společností Rastra Prefa Pardubice a.s. do společnosti A&R Group a.s. Praha za částku ve výši 36,6 mil. Kč a nadměrný odpočet DPH ve výši 6,6 mil. Kč byl společností A&R Group a.s. následně ve dnech 29.1.2001 a 28.2.2001 uplatněn u FÚ Praha 3. Nájemní vztah na základě nájemní smlouvy mezi společnostmi A&R Group a.s. Praha a společností Rastra AG-CZ a.s. Pardubice pokračoval až do 28.2.2002, kdy ji ukončil správce konkurzní podstaty společnosti Rastra AG-CZ a.s. dohodou o narovnání se společností A&R Group a.s. Praha tím, že po celou dobu na ni vyráběl na účel konkurzní podstaty. Konkurz na majetek společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice byl prohlášen KS v Hradci Králové usnesením ze dne 29.12.2000. Účetnictví společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice a Rastra Prefa Pardubice a.s., které bylo v té době zpracováváno společností Rastra Prefa Pardubice a.s. nebylo dohledáno. Podstatné účetní doklady nebyly správci konkurzní podstaty předány – tento je dosud ani k dispozici nemá. V této době v r. 2001 probíhá kontrola uplatněného nadměrného odpočtu DPH na FÚ Pardubice u společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. a při této bylo požadováno doložit, že došlo k úhradě linky. Na FÚ v Pardubicích byl zplnomocněným zástupcem společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. ing. Miroslavem Bednářem dne 8.6.2001 předložen příjmový doklad společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice ze dne 10.7.2000, dle kterého byla společností Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, zastoupené podepsaným pokladníkem Liborem Černým, přijata částka ve výši 36,6 mil. Kč od společnosti Rastra Prefa Pardubice. Zároveň však měl správce daně k dispozici od PČR i doklad o tom, že došlo k započtení úhrady za převod linky, v kterém je rozhodnou protihodnotou nákup akcií společnosti Hykeham Holding Limited nakoupených dne 17.7.2000 ing. Jiřím Šmejkalem za 60 mil. Kč. Dle tohoto dokladu – dohody o započtení vzájemných pohledávek mezi společnostmi Rastra AG-CZ a.s. a Rastra Prefa Pardubice a.s. ze dne 25.8.2000 bylo celkem započteno 108.502.578,37 Kč, kdy v soupisu pohledávek společnosti Rastra AG-CZ a.s. vůči společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. je uvedena i faktura vystavená pod č. 90809501 na celkovou částku 36,6 mil. Kč s datem splatnosti 25.8.2000.

Ke společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice bylo šetřením zjištěno, že byla založena zakladatelskou smlouvou dne 2.4.1998 se základním jměním 1.000.000,- Kč. Zakladateli a společníky byli Mgr. Karel Weger, ing. Jaroslav Beránek, František Jetonický, Marie Kuprová a ing. Josef Petříček. Předsedou představenstva byla zakladateli zvolena Marie Kuprová, místopředsedou byl zvolen Mgr. Karel Weger a členy představenstva ing. Jaroslav Beránek, František Jetonický a ing. Josef Petříček. Společnost byla zapsána do OR dnem 30.4.1998. Dnem 17.12.1998 byl v OR vymazán člen představenstva ing. Jaroslav Beránek a zapsán nový člen představenstva Ing. František Lob. Od 23.11.1999 byla v OR vymazána předsedkyně představenstva Marie Kuprová, zapsán nový předseda představenstva Mgr. Karel Weger, místo kterého byl zapsán místopředsedou představenstva František Jetonický. Téhož dne byl z OR vymazán člen představenstva ing. Josef Petříček a zapsáni ing. Jaroslav Mikšíček a Mgr. Rudolf Vontorek jako noví členové představenstva. Dne 31.5.2000 se pak konala mimořádná valná hromada společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, kterou byli odvolání všichni členové představenstva a ing. Jiří Šmejkal jako největší akcionář společnosti byl zvolen prokuristou. Dne 30.5.2000 byla předsedou představenstva Mgr. Karlem Wegerem a

místopředsedou představenstva ing. Jaroslavem Mikšíčkem udělena plná moc ing. Jiřímu Šmejkalovi k zastupování a jednání za společnost před soudy, orgány státní správy, samosprávy a třetími osobami a ke všem právním úkonům souvisejícím s činností společnosti včetně podepisování za společnost. Pozdějším usnesením KS v Hradci Králové ze dne 15.12.2003 s právní moci od 4.2.2004 bylo rozhodnuto, že návrh společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice ze dne 3.7.2000 na vymazání statutárního orgánu představenstva společnosti a zároveň zapsání nového statutárního orgánu představenstva, zamítá, protože valná hromada ze dne 31.5.2000 nebyla řádně svolána a proto rozhodnutí o odvolání stávajících představenstva a dozorčí rady a volba nových členů nejsou platná. Ing. Jiřímu Šmejkalovi byla dne 31.5.2000 rovněž udělena plná moc Mgr. Karlem Wegerem a ing. Jaroslavem Mikšíčkem, a to k zastupování společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice na valné hromadě společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. dne 3.7.2000. Dne 8.6.2000 se konala valná hromada společnosti Rastra AG-CZ a.s., která svým usnesením zvolila nové představenstvo – předsedou představenstva Jiřího Vejběru, místopředsedou Romana Čtvrtečku a členy Milana Vlčka, Libora Černého a Petra Jelínka. Romana Čtvrtečku a členy Milana Vlčka, Libora Černého a Petra Jelínka. Ing. Jiří Šmejkal se stal na základě rozhodnutí představenstva generálním ředitelem a dne 8.6.2000 mu byla předsedou představenstva Milanem Vlčkem a členem představenstva Jiřím Vejběrou udělena plná moc k zastupování společnosti před soudy, orgány státní správy, samosprávy a třetími osobami a ke všem právním úkonům souvisejícím s činností společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., včetně podepisování za tuto společnost. Rozsudkem KS v Hradci Králové ze dne 27.5.2002, který nabyl právní moci dne 29.8.2002 bylo rozhodnuto, že usnesení valné hromady o volbě členů představenstva je neplatné, protože valná hromada nebyla řádně svolána a ani nebyla způsobilá se usnášet. Konkurz na společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice byl vyhlášen KS v Hradci Králové usnesením ze dne 29.12.2000 na základě návrhu věřitelů Prefa majetková a.s. Pardubice, Prefa Pardubice a.s. a ing. Jana Suchánka, a byl rovněž ustanoven konkurzní správce JUDr. Martin Týle. Tento byl usnesením KS v Hradci Králové ze dne 24.1.2001 zproštěn funkce a byl ustanoven nový správce konkurzní podstaty ing. Jiří Syrový, který byl usnesením KS v Hradci Králové ze dne 20.5.2003 zproštěn funkce a byl ustanoven nový správce konkurzní podstaty Dr. Ing. Vítězslav Hálek, který je jím do současné doby. Co se týká základního jmění společnosti, tak toto bylo stanoveno na 1 mil. Kč a bylo rozděleno na 1.000 ks akcií o jmenovité hodnotě 1.000,- Kč znějících na jméno, které budou mít podobu listinného cenného papíru a jsou převoditelné pouze se souhlasem představenstva. Zakladatelé upsali celé základní jmění peněžitém vkladem, a to Mgr. Karel Weger v počtu 800 akcií, ing. Jaroslav Beránek 50 ks akcií, František Jetonický 50 ks akcií, Marie Kuprová 50 ks akcií a ing. Josef Petříček 50 ks akcií. Ke změně ve struktuře akcionářů došlo dnem 24.9.1998, kdy nabyvatelem 50 ks akcií se místo ing. Jaroslava Beránka stal ing. František Lob, dále dne 30.11.1998, kdy Marie Kuprová a František Jetonický nabyli po 25 ks akcií od ing. Františka Loba, dále dne 18.5.1999, kdy nabyvatelem 50 ks akcií se místo ing. Josefa Petříčka stal ing. Jiří Lojda, dále dne 24.6.1999, kdy Mgr. Karel Weger nabyl 75 ks akcií od Marie Kuprové, dále dne 14.7.1999, kdy 50 ks akcií od ing. Jiřího Lojdy nabyl ing. Miroslav Kaňa, dále dne 27.9.1999, kdy 25 ks akcií od Mgr. Karla Wegera nabyl ing. František Lob, dále dne 9.11.1999, kdy Mgr. Karel Weger nabyl 50 ks akcií od ing. Miroslava Kani, dále dne 22.11.1999, kdy 50 ks akcií od Mgr. Karla Wegera nabyl ing. Jaroslav Mikšíček, dále Mgr. Karel Weger dne 13.3.2000 800 ks akcií převedl společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. Dne 11.5.2000 došlo ke změně struktury akcionářů tak, že 50 ks akcií držel Mgr. Karel Weger, u Františka

Jetonického došlo ke zvýšení ze 75 ks akcií na 382 ks, Františku Lobovi zůstalo 25 ks akcií, u ing. Jaroslava Mikšíčka došlo ke zvýšení počtu akcií z 50 ks na 81 ks a dále ing. Jiří Šmejkal má v držení 400 ks akcií, ing. Milan Haupt a Václav Unar po 31 ks akcií. Ke dni 7.6.2000 se struktura akcionářů změnila u ing. Jiřího Šmejkala nabytím 81 ks akcií od ing. Jaroslava Mikšíčka. Mimořádná valná hromada společnosti ze dne 31.5.2000 odsouhlasila kromě prodeje 81 ks akcií ing. Jaroslavem Mikšíčkem ing. Jiřímu Šmejkalovi také prodej 25 ks ing. Františkem Lobem ing. Jiřímu Šmejkalovi, který se tak stal největším akcionářem.

Pokud jde o společnost Rastra Prefa Pardubice a.s., bylo zjištěno, že zapsána do OR byla dnem 30.4.1998 se základním jměním 1 mil. Kč, kdy majoritním akcionářem s podílem 95% byla společnost Rastra AG-CZ a.s. Ke dni 17.8.2000 tento svůj podíl akcií společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. převedla společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice na společnost Hykeham Holding Limited Gibraltar za 1 mil. Kč. V této společnosti byl předsedou představenstva ing. Jaroslav Mikšíček, místopředsedou představenstva Mgr. Karel Weger a členy představenstva František Jetonický, Mgr. Rudolf Vontorek a ing. František Lob. Usnesením valné hromady ze dne 3.7.2000 bylo toto představenstvo odvoláno a bylo usnesením zvoleno představenstvo nové – předsedou představenstva Milan Vlček, místopředsedou představenstva Libor Černý a členy představenstva Jiřího Vejběru, Romana Čtvrtečku a Petra Jelínka, kdy pozdějším rozsudkem KS v Hradci Králové ze dne 6.4.2005 s právní mocí od 8.11.2006 bylo určeno, že tato usnesení valné hromady společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. jsou neplatná. Ing. Šmejkal tuto společnost zastupoval na základě plné moci, udělené mu dne 30.5.2000 předsedou představenstva Ing. Jaroslavem Mikšíčkem a členem představenstva Mgr. Rudolfem Vontorkem, dle které byl zmocněn k zastupování a jednání za společnost před soudy, orgány státní správy, samosprávy a třetími osobami a ke všem právním úkonům souvisejícím s činností společnosti, včetně podepisování za ni. Novým předsedou představenstva Milanem Vlčkem a novým členem představenstva Jiřím Vejběrou mu byla rovněž udělena plná moc k zastupování a jednání za společnost před soudy, orgány státní správy, samosprávy a třetími osobami a ke všem právním úkonům souvisejícím s činností společnosti včetně podepisování za ni, a to dne 3.7.2000. Ing. Jiřím Šmejkalem na základě plné moci od představenstva této společnosti ze dne 30.5.2000, byla dále dne 15.6.2000 uzavřena smlouva o daňovém poradenství s daňovým poradcem ing. Miroslavem Bednářem, kterému rovněž vystavil plnou moc dne 31.5.2001 ve věci řízení před FÚ v Pardubicích předseda představenstva Milan Vlček. Dne 22.11.2002 byla místopředsedou představenstva Liborem Černým a členem představenstva Petrem Jelínkem společností Rastra Prefa Pardubice a.s. udělena ing. Jiřímu Šmejkalovi generální plná moc.

Ke společnosti A&R Group a.s. Praha bylo zjištěno, že byla zapsána do OR dne 1.6.2000, jako předseda představenstva byla v OR zapsána Lucie Glučová dnem 1.6.2000 a členové Vendula Petrželová a Lenka Strnadová. Toto představenstvo bylo dnem 23.10.2002 z OR vymazáno a zároveň zapsáno představenstvo nové – předseda představenstva Milan Vlček a členové představenstva Jiří Vejběra a Petr Jelínek. Toto představenstvo bylo dne 4.12.2000 z OR vymazáno a bylo zapsáno představenstvo nové - jako předseda představenstva Nikola Hruběšová a členové představenstva Aleš Kracík a Josef Jelínek. Ing. Jiří Šmejkal tuto společnost zastupoval na základě plné moci ze dne 17.10.2000, udělené mu členy představenstva Alešem Kracíkem a Josefem Jelínkem. Touto plnou mocí byl zmocněn k zastupování této společnosti v daňovém řízení a to bez omezení. Tato

plná moc mu byla zrušena předsedkyní představenstva Nikolou Hruběšovou a členem představenstva Josefem Jelínkem dnem 1.6.2001. Další zplnomocnění v daňových věcech v rozsahu bez omezení bylo ing. Jiřímu Šmejkalovi dáno jediným členem představenstva společnosti A&R Group a.s. Praha Josefem Jelínkem, a to dne 23.1.2003. Předsedou představenstva Nikolou Hruběšovou a členem představenstva Josefem Jelínkem byla rovněž udělena dne 1.6.2001 plná moc ve věci řízení před FÚ pro Prahu 3 daňovému poradci ing. Miroslavu Bednářovi a dne 17.10.2000 generální plná moc Pavlu Buchalovi, nar.

Pokud jde o linku RASTRA, bylo zjištěno, že tuto společnost Rastra AG-CZ a.s. získala na základě „Smlouvy o prodeji zařízení“, uzavřené dne 17.7.1998 se společností Prefa Pardubice a.s. a to za kupní cenu ve výši 36.062.000,- Kč bez DPH. Dále došlo jak je výše uvedeno, k prodeji této linky společností Rastra AG-CZ a.s. Pardubice společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. na základě kupní smlouvy ze dne 10.7.2000. Dne 17.10.2000 byla uzavřela leasingová smlouva, kterou byla linka RASTRA pronajata společností Rastra Prefa Pardubice a.s. společností A&R Group a.s. Praha s dobou trvání leasingu na 36 měsíců s 36 leasingovými splátkami po 972.223,- Kč. Leasingová smlouva byla ukončena dohodou mezi oběma shora uvedenými společnostmi ze dne 20.12.2000. Dne 17.10.2000 byla rovněž uzavřena „Smlouva o podnájmu technologického zařízení RASTRA“, dle které společnost A&R Group a.s. Praha pronajala společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice linku RASTRA se měsíčními splátkami nájemného ve výši 500.000,- Kč bez DPH. Dne 20.12.2000 byla linka na základě kupní smlouvy prodána společností Rastra Prefa Pardubice a.s. společností A&R Group a.s. Praha. Po prohlášení konkurzu na majetek společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice byla linka RASTRA mimo provoz a správce konkurzní podstaty ing. Jiří Syrový podáním ze dne 31.1.2001 konkurzní soud požádal o vydání souhlasu s ukončením provozování podniku z důvodu nerentabilnosti, konkurzní soud však usnesením ze dne 8.2.2001 tento návrh zamítl a konkurzní správce prohlášením ze dne 6.3.2001 sepsal linku RASTRA do konkurzní podstaty úpadce a to s výhradou pochybností o vlastnickém právu úpadce a současně prohlásil ve smyslu zákona o konkurzu a vyrovnání za neúčinnou kupní smlouvu ze dne 10.7.2000, kterou byla linka prodána společností Rastra Prefa Pardubice a.s., neboť na základě podkladů, které měl k dispozici, považoval kupní cenu za nápadně nevýhodnou. Po zapsání linky správcem konkurzní podstaty do konkurzní podstaty úpadce Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, byla společností A&R Group a.s. Praha dne 27.12.2001 podána ke KS v Hradci Králové žaloba, kterou se tato společnost domáhala vyloučení linky z konkurzní podstaty s tím, že je právoplatným vlastníkem linky RASTRA na základě kupní smlouvy ze dne 20.12.2000, uzavřené se společností Rastra Prefa Pardubice a.s. Podle správce konkurzní podstaty ing. Jiřího Syrového bylo v zájmu konkurzu pokračovat ve výrobě na lince, neboť přicházely objednávky na další výrobky, usnesením KS v Hradci Králové ze dne 8.2.2001 bylo zamítnuto ukončit provoz celého podniku, na skladě bylo uloženo množství hotových výrobků v milionových hodnotách náležících do konkurzní podstaty, které bylo nutno prodat a v případě zastavení provozu linky by nebyla možná kompletace. Proto se rozhodl provozovat od 20.4.2001 linku na účet konkurzní podstaty. Správce konkurzní podstaty se rozhodl provozování linky na účet konkurzní podstaty ukončit vzhledem k tomu, že provozování linky nevykazovalo žádný zisk vlivem problémů s odbytem. Dne 15.2.2002 měla proběhnout dražba s cílem zjistit konkrétního zájemce o koupi této technologie, který by nabídl nejvyšší cenu, přičemž vyvolávací cena činila 8.000.000,- Kč. Této dražby se však nezúčastnil žádný zájemce, což podle správce konkurzní podstaty prokázalo, že jeho původní předpoklad o

nevýhodné kupní ceně ve výši 30.000.000,- Kč, byl neopodstatněný a proto se rozhodl linku RASTRA z konkurzní podstaty úpadce Rastra AG-CZ a.s. Pardubice vyloučit po cca dvou letech provozování na účet konkurzní podstaty. Dne 20.2.2002 byla uzavřena „Dohoda o narovnání“ mezi správcem konkurzní podstaty úpadce Rastra AG-CZ a.s. Pardubice a společností A&R Group a.s. Praha, kterou se správce konkurzní podstaty zavázal v souvislosti s vyjmutím linky RASTRA ze soupisu konkurzní podstaty dne 28.2.2002 fyzicky předat pověřenému zástupci této společnosti. Zároveň byla ukončena touto dohodou ke dni 28.2.2002 nájemní smlouva ze dne 17.10.2000, kterou společnost A&R Group a.s. Praha linku RASTRA pronajala společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice. Také byla touto dohodou vyřešena otázka nájemného za dobu používání linky během konkurzu a společnost A&R Group a.s. Praha se zavázala vzít zpět žaloby, kterými se domáhala vyloučení linky z konkurzní podstaty úpadce Rastra AG-CZ a.s. Pardubice. Dne 25.2.2002 byl oběma stranami pak podepsán zápis o fyzickém předání a převzetí linky RASTRA a tímto dnem bylo správcem konkurzní podstaty ukončeno provozování linky RASTRA na účet konkurzní podstaty. Dne 9.9.2002 bylo linka RASTRA pronajata společností A&R Group a.s. Praha společnosti Elektrosystém v.o.s. se sídlem ul. Jiráskova čp. 21, Pardubice a to za měsíční nájemné ve výši 60.000,- Kč bez DPH, kdy tato společnost linku provozovala v r. 2002 a nepodařilo se přesněji zjistit dobu ukončení provozování linky. Dne 8.9.2003 došlo k dražbě linky RASTRA, kdy byly řešeny exekuce oprávněných SKANSKA DS a.s. a Prefa Pardubice a.s. vůči společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., a linku vydražila za částku 3,3 mil. Kč společnost Prefa majetková a.s. Pardubice. Dále dne 9.1.2004 došlo k uzavření kupní smlouvy mezi Prefou Majetkovou a.s. Pardubice a podnikatelem Milanem Šlachou, nar. , dle které Milan Šalacha zakoupil nemovitosti a movité věci včetně linky RASTRA. K předání majetku Milanu Šlachovi došlo v období od 12.1.2004 do 12.2.2004. Vzhledem k neplnění podmínek této kupní smlouvy ze stany Milana Šalacha dnem 3.11.2004 společnost Prefa Majetková a.s. Pardubice odstoupila od této smlouvy. Dne 4.8.2004 byla správcem konkurzní podstaty společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice Dr. Ing. Vítězslavem Hálkem linka RASTRA znovu zapsána do konkurzní podstaty s poukazem na to, že kupní smlouva, na základě které byla linka převedena ze společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice na společnost Rastra Prefa Pardubice a.s. byla uzavřena dne 10.7.2000, tj. v posledních šesti měsících před podáním návrhu na prohlášení konkurzu na majetek úpadce a všechny zjištěné okolnosti prodeje nasvědčují, že byla z majetku společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice vyvedena bezplatně a tedy prohlásil smlouvu ze dne 10.7.2000 za neúčinnou. Milanem Šlachou byla dne 15.10.2004 vyhotovena a dne 18.10.2004 ke KS v Hradci Králové podána žaloba o vyloučení linky RASTRA z konkurzní podstaty úpadce Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, kdy KS v Hradci Králové rozsudkem ze dne 7.4.2006 vyloučil linku RASTRA z konkurzní podstaty úpadce Rastra AG-CZ a.s. Pardubice. Proti tomuto rozsudku bylo správcem konkurzní podstaty dne 30.6.2006 podáno odvolání, ale vrchní soud v Praze rozsudkem ze dne 20.11.2006 potvrdil rozsudek KS v Hradci Králové.

Z výsledku šetření k hospodářským výsledkům společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice a k úpadku společnosti, vyplynulo ze znaleckého posudku č. 01/02, zpracovaného k ČVS:KVVC-173/20-2000 pro PČR SVČK SKPV Hradec Králové, pracoviště Chrudim dne 10.10.2002 soudním znalcem v oboru ekonomika Blankou Černoorskou, že došlo v r. 1999 ke zvýšení celkového obrátu a bilance se zvýšila především o pohledávky a závazky z obchodního styku. V daňovém přiznání za r. 1999 je vykázána ztráta před zdaněním ve výši 140.004.815,- Kč, která je upravena

o položky daňově neuznatelné v celkové výši 97.943.933,- Kč. Daňová ztráta po zohlednění nedaňových nákladů a částek snižujících daňový základ činí 42.088.793,- Kč. Účetně vykázána ztráta je fakticky výsledkem posledních dvou účetních období r. 1999, tj. prosince a uzávěrkových operací, kdy do listopadu 1999 vykazovala společnost každý měsíc kladnou přidanou hodnotu. Za období do prohlášení konkurzu nebylo podáno daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob. V průběhu r. 2000 došlo k několika významným operacím, které měly vliv jak na hospodaření společnosti, tak i na její majetkovou strukturu, mimo jiné i prodej akcií společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. za jejich nominální hodnotu a nákup podílu ve společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar za cenu 60 mil. Kč. Znalec dále uvedl, že nelze prohlásit, že by společnost po celé sledované období na podstatnou dobu zcela zastavila platby. Společnost měla více věřitelů od počátku svého podnikání. Obchodní závazky byly dle znalce vesměs placeny, i když se zpožděním. Teprve v dubnu r. 2000 převýšila hodnota splatných závazků stav použitelných peněžních prostředků a úpadek nastal dnem 11.4.2000. Kromě výdajů, které se na insolvenční podíleli, měl vliv i dlouhodobější faktor, a to nízká efektivita výroby, která se projevovala tím, že společnost vykazovala od srpna r. 1999 do února r. 2000 každý měsíc záporný provozní hospodářský výsledek. Tento stav byl způsoben i organizačním a ekonomickým oddělením prodeje výrobků od vlastní výroby do společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., takže zisky z prodeje výrobků se realizovaly v této dceřinné společnosti. Prostřednictvím nájmu nemovitostí a movitých věcí a poskytováním řídicích a administrativních služeb za neadekvátní ceny byly dále odčerpávány peníze do společností Prefa Pardubice a.s. a Prefa Majetková a.s. Pardubice. I v době úpadku pokračovala společnost ve výrobě a tedy musela nakupovat materiál a služby, hradit mzdy, což vyvolává průběžný vznik finančních závazků. Podle znalce za podstatný a mimořádný finanční závazek přijatý v době úpadku je třeba považovat nákup akcií společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar v ceně 60 mil. Kč, u něhož není zřejmé ekonomické opodstatnění. Ze zápisů jednání představenstva společnosti Rastra AG-CZ a.s. bylo mimo jiné zjištěno, že dne 2.1.2000 bylo na zasedání představenstva prezentováno, že do nového roku společnost vstupuje s významně nižší hotovostí než v r. 1999 a pokud se tyto peníze urychleně nezískají, je pravděpodobné, že nebude na výplaty vůbec. Dne 27.2.2000 je pak připomínáno ing. Suchánkem členům představenstva, že již dlouho řídí předluženou společnost, připomíná ustanovení obchodního zákoníku o povinnosti podání návrhu na prohlášení konkurzu a vyzývá k odstranění předluženosti, dne 3.4.2000 doručuje členům představenstev, aby se pokusili získat osoby, které převezmou firmu, řídicí pravomoci a odpovědnost za ně a pokusí se tak budoucími zisky zvrátit ohrožení věřitelů, kterého se stávající členové představenstva dopouštějí, dne 17.4.2000 upozorňuje, že pohledávky po lhůtě splatnosti se zvětšily od počátku roku o 8 mil. Kč a ztráta se v porovnání s r. 1999 prohloubila. Ze zápisu č. 14 za 38. týden r. 2000 ze společné porady vedení společností Rastra AG-CZ a.s. Pardubice a Rastra Prefa Pardubice a.s. mimo jiné vyplývá odsouhlasení hlavních plateb za tento týden a že je nutné zaplatit všem věřitelům část závazků dle možností a dbát na to, aby nebyly zastaveny platby. Dále dle tohoto zápisu společnost Hykeham Holding Limited Gibraltar, s kterou ing. Jiří Šmejkal jedná, v duchu svého příslibu chce navýšit základní jmění společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice o 100 mil. Kč. Z přípisu ÚP v Pardubicích ze dne 4.4.2005 vyplynulo, že dne 11.8.2000 se uskutečnilo jednání s generálním ředitelem společnosti Rastra AG-CZ a.s. ing. Jiřím Šmejkalem, který informoval o tom, že mzdy zaměstnancům jsou řádně vypláceny a je odváděno pojistné a na důkaz toho byl ochoten zaměstnancům vyplatit zálohově

mzdu za dva měsíce předem. ÚP Pardubice inicioval i jednání se zástupci zaměstnanců prostřednictvím OS Stavba, které proběhlo dne 12.8.2000 a tito potvrdili, že propouštění nehrozí, jsou zakázky i odbyty, mzdy jsou vyplaceny. Rovněž OSSZ Pardubice sdělila, že sociální a zdravotní pojištění je za zaměstnance placeno. Jednáno bylo i s obchodním ředitelem CEVA Prachovice, největším věřitelem, který ubezpečil, že o situaci ve firmě jsou velmi dobře informováni a úpadek Rastry AG-CZ a.s. Pardubice rozhodně nehrozí, bude-li mít možnost dostát svým závazkům.

K návrhu na konkurz na majetek společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, podanému společností Prefa Majetková a.s. Pardubice, jak z provedeného šetření dále vyplynulo, se dne 17.8.2000 připojili z důvodu neplacení pohledávek společnost Prefa Pardubice a.s. a ing. Jan Suchánek. Celkem bylo v I. třídě přihlášeno 236 věřitelů s pracovními nároky ve výši 6.292.104,30 Kč, které byly postupně uspokojovány z konkurzní podstaty a pohledávka ing. Jana Suchánka ve výši 185.245,90 Kč, v II. třídě bylo přihlášeno 115 věřitelů s celkovou částkou 357.304.196,45 Kč. Nejvyšší pohledávku měl FÚ v Pardubicích.

Co se týká nákupu akcií společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar, nepodařilo se dohledat právní dokument, na základě kterého mělo k tomuto nákupu dojít. Pořízení těchto akcií v bližší neznámém počtu bylo v účetnictví společnosti zaúčtováno k datu 18.8.2000. Ke stejnému datu prodala společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar za 1 mil. Kč společnost Rastra AG-CZ a.s. akcie společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., které měla ve vlastnictví, čímž pozbyla v této společnosti přímý majetkový vliv, který byl nahrazen vlivem nepřímým prostřednictvím společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar. Ve znaleckém posudku znalce v oboru účetnictví Blanky Černohorské č. 01/02 byla změna tohoto vlastnického vztahu označena jako nevýhodná, protože společnost Rastra Prefa Pardubice a.s. pro společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice exklusivně vykonávala obchodní činnost. Nevýhodnost spočívala i v platebním pohledu, kdy společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice za akcie společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. utřžila 1 mil. Kč a za akcie společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar vydala 60 mil. Kč, čímž ji v saldu vznikl závazek 59 mil. Kč, který pak byl dne 25.8.2000 použit v mnohočetném zápočtu na závazkové straně proti pohledávce společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. ve výši 36,6 mil. Kč za nákup linky RASTRA. Podle znalce bez znalosti smlouvy o nákupu těchto akcií nelze určit, jaký podíl na základním kapitálu společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar nakoupené akcie představovaly. Z jejich zaúčtování na majetkový účet 062 lze usuzovat, že společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice získala těmito akciemi ve společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar podstatný podíl na základním kapitálu vyšší o 20% a nižší než 50%. Znalec byl požádán o doplnění tohoto znaleckého posudku a to opatřením policejního komisaře PČR ÚOKFK SKPV expozitura Hradec Králové ze dne 3.5.2005 a na základě tohoto opatření zodpověděl otázky v něm položené znaleckým posudkem č. 02/05 ze dne 1.9.2005 a rovněž byl policejním komisařem k tomuto znaleckému posudku vyslechnut. Znalec opětovně uvedl, že v podkladech k vypracování znaleckého posudku nedohledal dokument, na základě kterého měl nákup proběhnout a nemůže tedy uvést, zda nereálná hodnota akcií odpovídala ceně, která za ně byla zaplacená.

K účetnictví společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice znalec Blanka Černohorská ve znaleckém posudku č. 01/02 konstatoval, že jemu předložené a jím zpracované doklady nejsou autentizovaným účetnictvím. Účetnictví, které měl znalec k dispozici, bylo na nosiči CD, který byl předložen hlavním účetním společnosti Jiřím Pospíšilem na PČR. Nebylo tedy v listinné podobě kompletní, jak to vyžaduje zákon

o účetnictví, nicméně uvádí, že účetní dispozice s linkou byla řádně v příslušném období evidována v účetních knihách společnosti Rastra AG-CZ a.s. Policie ani správci konkurzní podstaty nezískali účetnictví ze společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice a Rastra Prefa Pardubice a.s. v takové podobě jak požaduje zákon o účetnictví, tedy aby bylo originální a úplné, případně aby jednotlivé rozhodné právní dokumenty, které jsou v této věci zásadní, byly zajištěny v souladu se zákonnými postupy, kdy účetnictví společnosti bylo jako odcizené nahlášeno na PČR.

Z písemných materiálů FÚ v Pardubicích vyplynulo při ověřování nadměrného odpočtu DPH uplatněného společností Rastra Prefa Pardubice a.s. daňovým přiznáním za zdaňovací období červenec 2000, podaným 25.8.2000, že bylo správcem daně rozhodnuto, že tento nárok byl uplatněn neoprávněně. Dle správce daně nebyl splněn nárok na uplatnění odpočtu DPH, neboť k prodeji linky dne 10.7.2000 došlo v den, kdy byl podán návrh na konkurz, přičemž již od počátku r. 2000, kdy společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice prodala akcie se ztrátou 51 mil. Kč, bylo známo, že je předlužená, jak vyplynulo z rozhodnutí PČR a soudu. Z podnětu ing. Jiřího Šmejkalů došlo dne 31.5.2000 k odvolání představenstva společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice a dne 8.6.2000 ke zvolení nového. Finanční situace společnosti se ale i nadále zhoršovala tak, že byl ke dni 29.12.2000 konkurz prohlášen a došlo k tomu, že správce konkurzní podstaty zapsal linku RASTRA do konkurzní podstaty s výhradou. U správce daně vznikly i pochybnosti o úhradě linky v hotovosti, neboť nebyl věrohodně prokázán způsob úhrady tímto způsobem, protože jak z výpovědi ing. Jiřího Šmejkalů učiněné před FÚ v Pardubicích tak i z Dohody o započtení vzájemných pohledávek ze dne 25.8.2000 vyplývá úmysl uhradit linku zápočtem. Ve věci po provedení rozsáhlého prověření skutečný způsob úhrady nebylo možno u společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice ověřit pro nedostupnost účetních dokladů a neúplnost účetnictví, které nemá k dispozici ani správce konkurzní podstaty. Všechny obchodní transakce s linkou po jejím prodeji ze společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice v červenci r. 2000 byly dle správce daně označeny jako formální akt, neboť vlastní výroba pokračovala až do února r. 2002 a nelze tedy považovat prodej linky za podnikání dle § 2 obchodního zákoníku a proto ani za zdanitelné plnění dle § 2/1 zákona o DPH (uskutečněným u RAG a přijatým u RPP), nárok na odpočet daně dle § 19/1 zákona o DPH si tedy daňový subjekt uplatnil neoprávněně. Daňový subjekt Rastra Prefa Pardubice a.s. se ve věci platebního výměru, kterým byla vyměřena DPH za období červenec 2000 a platebního výměru, kterým byla vyměřena DPH za prosinec 2000, odvolal, kdy odvolání byla řešena FŘ Hradec Králové a tato byla pravomocně ukončena rozhodnutím ze dne 11.1.2006 zamítnutím, kdy bylo potvrzeno rozhodnutí v návaznosti na neoprávněné uplatnění odpočtu DPH. Přiznání k DPH za zdaňovací období červenec 2000 vyhotovila pracovnice účtárny Jana Lockerová a podepsal jej dne 24.8.2000 za společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice ing. Jaroslav Mikšíček, který jej však podepsal a předložil jako neoprávněná osoba a proto po výzvě správce daně v rámci ověřování nadměrného odpočtu DPH toto podepsal dne 20.6.2001 na základě plné moci od daňového subjektu Ing. Miroslav Bednář. Předloženo bylo toto přiznání k DPH na FÚ Pardubice dne 25.8.2000.

Z písemných materiálů předložených FÚ pro Prahu 3 a FŘ pro hlavní město Prahu pak vyplynulo, že důkazní prostředky předložené daňovým subjektem A&R Group a.s. Praha neprokazují, že si nejprve pronajal a později pořídil linku RASTRA a bylo poukázáno na zjištění FÚ v Pardubicích, na to, že nebyl doložen podnikatelský záměr zdůvodňující pořízení linky, když se touto činností společnost nikdy

nezabývala a linka byla nainstalována v prostorách patřících společnosti Prefa Majetková a.s. Dle správce daně byly transakce s linkou vykazovány jen formálně, čemuž nasvědčuje to, že ani společnost Rastra Prefa Pardubice a.s. ani společnost A&R Group a.s. Praha na lince neuskutečňovaly žádná zdanitelná plnění a pouze vykazovali její pronájem společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice. Přiznání k DPH za zdaňovací období IV. čtvrtletí r. 2000 sestavila a podepsala za společnost dne 25.1.2001 předsedkyně představenstva Nikola Hrubešová a toto bylo na FÚ pro Prahu 3 doručeno dne 29.1.2001. Dodatečného přiznání k DPH sestavila a podepsala za společnost A&R Group a.s. předsedkyně představenstva Nikola Hrubešová dne 26.2.2001 a toto bylo na FÚ pro Prahu 3 doručeno dne 28.2.2001.

V daňových řízeních před finančními úřady došlo k tomu, že všechny obchody s linkou po 10.7.2000 byly neuznány a to i včetně pronájmů, uplatněné nadměrné odpočty nebyly oběma firmám vyplaceny. K rozhodnutí FŘ Hradec Králové ze dne 11.1.2006, kterým bylo zamítnuto odvolání společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. proti platebnímu výměru na DPH za zdaňovací období červenec 2000, byla společností Rastra Prefa Pardubice a.s., na FŘ Hradec Králové podána žaloba. O žalobě bylo rozhodnuto rozsudkem KS v Hradci Králové ze dne 31.1.2007, kterým bylo rozhodnutí FŘ Hradec Králové o zamítnutí odvolání společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. proti platebnímu výměru na DPH za zdaňovací období červenec 2000, zrušeno pro nezákonnost a věc vrácena k dalšímu řízení. V odůvodnění zrušení zamítnutí tohoto odvolání KS v Hradci Králové se neztotožnil se závěrem FŘ v Hradci Králové, že z pohledu zákona o DPH se neuskutečnilo zdanitelné plnění. Za podložené vzal tvrzení společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., že linku RASTRA tato společnost nakoupila jako hmotný majetek, který měl sloužit k podnikání za účelem dosažení zisku a nikoliv tvrzení FŘ v Hradci Králové, že důvodem provedení této obchodní transakce bylo vynětí této linky z majetku prodávající společnosti, na niž byl následně prohlášen konkurz. Dále uvedl, že okolnosti podpisu kupní smlouvy v den, kdy byl příslušnému soudu doručen návrh na prohlášení konkurzu podaný společností Prefa Majetková a.s. a její prodej dalšímu kupujícímu za stejnou cenu, mohou vyvolávat pochybnosti o výhodnosti účelu, výhodnosti či záměru dané obchodní transakce, ale nemohou být považovány za důkaz, na jehož základě lze dojít k závěru, že tato činnost nebyla uskutečňována s úmyslem realizovat zisk a proto ji nelze považovat za zdanitelné plnění. Rovněž bylo v odůvodnění uvedeno, že bylo mylně aplikováno v zamítnutí odvolání stanovisko, že osoby, které se na obchodní transakci podílely, měly ve smyslu zákona o DPH zvláštní vztah k plátcí, neboť s ním byly personálně nebo jinak spojené a vytvořili obchodní vztah za účelem snížení daňové povinnosti jedné z nich, protože prodávající společnost daň sice přiznala, ale neodvedla. Rovněž dle odůvodnění tohoto rozsudku výpověď zaměstnance Bronislava Horkela, odpovědného za chod linky, který uvedl, že o žádných změnách ve vlastnictví této linky v průběhu r. 2000 nic nevěděl, nemůže být podkladem pro hodnocení, zda linka změnila majitele. KS v Hradci Králové se také neztotožnil s názorem FŘ v Hradci Králové, dle kterého pronájem výrobní linky na základě leasingové smlouvy ze dne 17.10.2000 nelze hodnotit jako uskutečnění zdanitelného plnění a že jde tedy jen o další část účelové operace, jejímž smyslem nebylo podnikání, ale vyvedení této linky z majetku společnosti ohrožené konkurzem. K tomu v odůvodnění soud dále uvedl, že tento pronájem byl společností A&R Group a.s. vyfakturován a společností Rastra Prefa Pardubice a.s. zanesen do daňového přiznání a tedy z pohledu zákona o DPH tento pronájem nelze považovat za účelové jednání. Po tomto rozsudku bylo řízení u FÚ Hradec Králové zastaveno.

Rovněž k rozhodnutí FŘ pro hl. m. Prahu ze dne 24.8.2005, kterým bylo zamítnuto odvolání společnosti A&R Group a.s. proti platebnímu výměru na DPH za zdaňovací období IV. čtvrtletí r. 2000, byla společností A&R Group a.s. podána žaloba na FŘ pro hl. m. Prahu. O žalobě bylo rozhodnuto rozsudkem MS v Praze ze dne 25.4.2006, kterým bylo rozhodnutí FŘ pro hl. m. Prahu o zamítnutí odvolání společnosti A&R Group a.s. proti platebnímu výměru na DPH za zdaňovací období IV. čtvrtletí r. 2000 zrušeno a věc vrácena k dalšímu řízení, v kterém by mělo FŘ pro hl. m. Prahu následné rozhodnutí řádně odůvodnit tak, aby bylo zřejmé, které skutečnosti jsou ve věci rozhodné, co měla společnost A&R Group a.s. v řízení dokazovat, čím FŘ pro hl. m. Prahu tyto skutečnosti prokazoval a zda se mu je podařilo či nepodařilo prokázat s uvedením důvodů tohoto závěru. Bylo prokázáno na to, že závěr FŘ pro hl. m. Prahu o tom, že důkazní prostředky předložené společností A&R Group a.s. nejsou považovány za důkaz, protože je evidentní, že nemusí zachycovat faktický stav věci, je závěrem nepřezkoumatelným, protože nebylo podrobně zdůvodněno, z čeho je vycházeno nebo zda jde o obecnou úvahu nad důkazní silou listinných důkazů předložených daňovým subjektem. Bylo přisvědčeno námitce společnosti A&R Group a.s. o tom, že je nerozhodné, že k prodeji výrobní linky došlo v den, kdy byl podán návrh na prohlášení konkurzu, rovněž ani nelze učinit závěr o tom, že se o zdanitelné plnění nejednalo, pokud na výrobní lince i nadále vyráběla společnost Rastra AG-CZ a.s. a ani výpověď zaměstnance Bronislava Horkela, který nevěděl, že linka změnila majitele, neznamena, že šlo o formální transakci. Po tomto rozsudku nebylo řízení u FÚ pro hl. m. Prahu dosud ukončeno.

V rámci prošetřování dané věci bylo třeba provést posouzení a popis technického stavu výrobní linky RASTRA a rovněž stanovit její hodnotu k jednotlivým obdobím. Proto byl opatřením policejního rady PČR ÚOKFK SKPV expozitura Hradec Králové ze dne 20.3.2007 přibrán soudní znalec v oboru ekonomika a strojírenství Jan Krč, který dne 10.8.2007 zpracoval znalecký posudek. Znalec po fyzické prohlídce linky a studiu předložených písemných podkladů za využití konzultantů se znalci ing. Josefem Vicencim v oboru elektrotechnika a ing. Rudolfem Beranem v oboru pozemní stavby, ve znaleckém posudku uvedl, že v současné době je linka neúplná, poškozená, neprovozuschopná, vyžadující rozsáhlou a finančně nákladnou celkovou opravu a k uvedení do provozuschopného stavu by bylo třeba vynaložit cca 2,5-3 mil. Kč. Po zvážení všech okolností současnou hodnotu linky při zvážení nákladů na uvedení do původního stavu stanovil na 3 mil. Kč. Podle znalce rozdílné vlastnictví výrobního zařízení a výrobních prostor vedlo ke značným rozporům a mělo zásadní vliv na možnost provozování a tím i na reálnou cenu linky. Znalec obecnou cenu linky RASTRA stanovil ke dni 10.7.2000, kdy byla prodána společností Rastra Prefa Pardubice a.s. na částku ve výši 49.000.000,- Kč, ke dni 20.12.2000, kdy byla prodána společností Rastra Prefa Pardubice a.s. společností A&R Group a.s. na částku ve výši 37.240.000,- Kč, ke dni 18.1.2001 její obecnou cenu stanovil na 29.792.000,- Kč, ke dni 15.2.2002, kdy proběhla její dražba její obecnou stanovil na 18.769.000,- Kč, ke dni 8.9.2003, kdy linku vydražila společnost Prefa Majetková a.s. Pardubice, její obecnou cenu stanovil na 10.905.000,- Kč a ke dni 9.1.2004, kdy byla prodána Milanu Šalachovi její obecnou cenu stanovil na 7.633.000,- Kč.

V průběhu prošetřování byly již v r.2002 podle § 88, odst. 1 tr. řádu vydány OS v Hradci Králové příkazy k odposlechu a záznamu telekomunikačního provozu včetně provozu elektronické poštovní schránky, a to ke skupině osob soustředěné okolo ing. Jiřího Šmejkal. Z provedených odposlechů a záznamu telekomunikačního

provozu spolu s vyhodnocením celého průběhu předání chodu společností po 31.5.2000 vyplývá záměr majoritního akcionáře ovládnout obě společnosti vedené ing. Jiřím Šmejkalem.

Již od r. 2003 byly rovněž v rámci šetření prováděny kroky k zjištění všech okolností vztahů mezi společnostmi Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, Rastra Prefa Pardubice a.s. a společností Hykeham Holding Limited Gibraltar, zastoupené jednatelem Michaelem Patrickem Dwenem, kdy s touto společností měl jednat ing. Jiří Šmejkal. Šetření bylo prováděno jak cestou Interpolu, tak i prostřednictvím právních pomocí vyžadovaných na příslušných justičních orgánech. Ke společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar a k osobě Michaela Patricka Dwena bylo Interpolem Gibraltar zjištěno, že datum integrace společnosti je 25.2.2000 s akciovým kapitálem 2000 liber, místo podnikání je na adrese Suite 41/42, Victoria House, 26 Main Street, Gibraltar, zástupcem této společnosti je Michael Patrick Dwen, který by se měl zdržovat na adrese Rue Lucas, Sark, Channels Islands, a dalším zástupcem je společnost FAC SUBNOM (NO:1) Limited se sídlem Suite 41/42, Victoria House, 26 Main Street Gibraltar. Poté byla dne 4.8.2004 vyžádána právní pomoc u justičního orgánu Velké Británie a Severního Irska, kdy však z odpovědi generální prokuratury Guemesey z 12.5.2005 vyplynulo, že jde o chybu ve jméně a na ostrově Sark pobýval pouze Michael Patrick Owen. Z další zprávy Interpolu v Gibraltaru vyplynulo, že osoba příjmením Dwen by měla pobývat v Kyperské republice na adrese Apt. 15.8. Florinis Street, Nicosia Kypr a že tajemníkem společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar je společnost s názvem FORM-A-CO Limited se sídlem Suite 41/42, Victoria House, 26 Main Street, Gibraltar. Proto byla vyžádána dne 2.2.2005 právní pomoc v Kyperské republice, kdy z jejího výsledku vyplývá, že na této adrese se nachází hotel Kleopatra, jehož ředitel uvedl, že Michael Patrick Dwen si zde pronajímal pokoj od 9.9.2000 do 30.1.2003. Při šetření policejních orgánů Kyperské republiky byla získána i anonymní informace, že jmenovaný by měl působit v Dubaji, což je ve Spojených arabských emirátech. Šetřením interpolu v Abu Dhabi bylo zjištěno, že vstup Michaela Patricka Dwena byl zaznamenán 6.11.2005 z Kypru a nejsou k jeho osobě žádné kriminální poznatky a bližší informace nebyly ani po opakovaných žádostech sděleny. Další šetření bylo provedeno v OR MS v Praze, kde bylo zjištěno, že Michael Patrick Dwen se vyskytl v zápisech u společnosti Akont Holding Corporation se sídlem No.2 Commercial centre Square, Alofi, Niue (ostrov Tichém oceánu) a bylo zde zjištěno i jeho datum narození a to 22.2.1949. Na základě tohoto zjištění byla vyžádána právní pomoc v Gibraltaru dne 8.8.2005, v které byly vyžádány výslechy zástupců společnosti FORM-A-CO Limited Gibraltar a FAC SUBNOM (NO:1) Limited Gibraltar. Výsledek této právní pomoci byl doručen až dne 18.6.2007. Byla zaslána výpověď Jonathana Stagnetta-ředitele společnosti FORM-A-CO (Gibraltar) Ltd. Tento uvedl, že společnost FORM-A-CO (Gibraltar) Ltd. se zabývá zřizováním a spravováním společností, které do OR zapisuje a poskytuje jim službu v podobě ustanovení sekretáře společnosti a zaregistrování živnosti na Gibraltar a proto taktéž podali návrh o zapsání společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar, která byla založena 25.2.2000. Dále z jeho výpovědi vyplynulo, že pokyny ke jmenování ředitelů a členů společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar včetně její stále správy, byly dávány společnosti FORM-A-CO společností AKONT spol. s.r.o. Praha a tedy společnost FORM-A-CO neměla oprávnění jednat za společnost Hykeham Holding Limited Gibraltar. Rovněž společnost FORM-A-CO dle Jonathana Stagnetta nemá záznamy o kontaktech společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar v oblasti jejího podnikání a proto se ve výpovědi Jonathan Stagnetto nemohl vyjádřit k důvodům,

formě a výši čerpání finančních prostředků z účtů společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar a k tomu, jaký měla společnost majetek v červenci r. 2000 a jaký počet svých akcií co do druhu a výše měla v této době v držení. Pouze uvedl, že nemají záznam o převodu akcií od založení společnosti, kromě části držené FORM-A-CO jako dceřinou společností v době zápisu do OR. Dne 2.9.2004 byla společnost Hykeham Holding Limited Gibraltar vyškrtuta z OR Gibraltar na základě pokynu společnosti AKONT spol. s.r.o. Praha, neuvedl však z jakého důvodu. Michael Patrick Dwen byl dle této výpovědi profesionálním zmocněncem/důvěrníkem, jmenovaným společností AKONT s.r.o. Praha za účelem výkonu funkce ředitele společnosti Hykeham Holding Limited. Jonathan Stagnetto vzhledem ke shora uvedeným skutečnostem nevěděl nic o společnostech Rastra Prefa Pardubice a.s. a Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, jaký vztah případně tyto společnosti mají ke společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar a proto nedisponují žádnými doklady vztahujícími se k těmto společnostem. K akciím společnosti Hykeham Holding Limited p. Jonathan Stagnetto uvedl, že dceřinou společností společnosti FORM-A-CO Gibraltar je společnost F.A.C.SUBNOM Gibraltar a ta převedla dne 22.6.2000 Michaelu Patrickowi Dwenovi akcii Hykeham Holding Limited Gibraltar, kterou držela od založení Hykeham Holding Limited Gibraltar. S výsledkem právní pomoci ze dne 18.6.2007 však nebyla dodána příloha – kopie dokumentů týkajících se společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar, držených v registru společnosti FORM-A-CO Gibraltar. Tato byla dodána až 23.8.2007. V příloze byl dodán doklad o zapsání této společnosti do OR Gibraltar ke dni 25.2.2000, dotazník k provedení zapsání a spravování společnosti, doklady o spravování společnosti společností FORM-A-CO Gibraltar a vyúčtování spravování zasílané na AKONT s.r.o. Praha. Je zde také protokol o založení společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar, stanovy, přehled akcionářů. Ze soupisu kapitálu podniku a akcií vyplývá, že nominální podnikový kapitál činil při založení 2000 liber šterlinků rozdělený na 2000 kmenových akcií v hodnotě 1 libry šterlinků za kus, stejné údaje jsou pak i ze soupisu ze dne 4.5.2001 a 4.5.2002 s tím, že akcie má v držení od 22.6.2000 Michael Patrick Dwen jako jednatel. V příloze je rovněž zápis z první schůze upisovatelů zakladatelské listiny z 22.6.2000, protokol o převodu akcií na Michaela Patricka Dwena z tohoto dne. Závěrem této přílohy jsou pak žádost zástupce společnosti FORM-A-CO Gibraltar pro obchodní rejstřík Gibraltar o vymazání společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar z OR z důvodu jejího zániku, kde je uvedeno, že tato společnost nemá žádné finanční závazky, není zatížena hypotékou, nemá dluhy, pohledávky ani aktiva a to ani v zahraničí. Dále je zde doklad o vymazání společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar z OR Gibraltar ke dni 1.9.2004. Šetření bylo rovněž zaměřeno na společnost AKONT spol. s.r.o. Praha, u které bylo zjištěno, že jednatelem byl do 22.8.2001 ing. Pavel Petrovič a od 15.5.2001 Jesse Grant Hester, občan Velké Británie, přičemž jediným společníkem této společnosti je od 27.3.2000 společnost AKONT HOLDING CORP, se sídlem na Niue, zastoupená jednatelem Michaellem Patrickem Dwenem. Ve věci tedy podal vysvětlení i ing. Pavel Petrovič, nar. , který potvrdil, že byl jednatelem a společníkem společnosti AKONT spol. s.r.o. do doby, kdy prodal po nabídce obchodní podíl společnosti AKONT HOLDING CORPORATION se sídlem na Alofi Niue, kde byl jednatelem Michael Patrick Dwen. K jeho osobě uvedl, že se s ním viděl asi 2-3x a to v zahraničí, naposledy to bylo před 5-6 lety. Spojení na něho nemá, neví kde se zdržuje a neví čím jiným se zabýval. Společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, Rastra Prefa Pardubice a.s. a Hykeham Holding Limited Gibraltar nezná a tedy se ani ke vztahům mezi těmito společnostmi nemůže vyjádřit. V době, co byl jednatelem společnosti

AKONT spol. s.r.o. Praha si nevzpomíná, že by měli nějaký vztah se společností Hykeham Holding Limited Gibraltar, že by tedy dávali nějaké pokyny k jejímu založení a prováděli její stálou správu a tedy nic o této společnosti neví. Přes šetření prováděné Interpolem, opakované výsledky právních pomoci, doplněné šetřením v rejstříku MS v Praze a u fy. AKONT s.r.o. Praha k osobě Michaela Patricka Dwena, k struktuře společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar, jejím akciím a finanční situaci, se tedy nepodařilo zjistit žádnou informaci, jež by jednoznačně prokázala či vyloučila, že obchody nemohly nastat, ale ani to, že k nim skutečně došlo.

Prošetřován byl i dovoz a vývoz částky 36,6 mil. Kč do ČR, tedy zda je tento evidován. Dle vyjádření Ministerstva financí, Finančně analytického útvaru Praha vyplývá, že společnost Hykeham Holding Limited Gibraltar neprochází evidencí.

K celé věci byly provedeny podání vysvětlení s jednotlivými osobami. Od Libora Černého bylo zjištěno, že ing. Jiří Šmejkal měl plnou moc a vše zařizoval. K prodeji linky RASTRA uvedl, že při prodeji byl přítomen, ale nevzpomíná si, zda podepisoval v rámci tohoto prodeje nějaké doklady. K předání peněz uvedl, že ing. Jiří Šmejkal přivezl peníze ve výši 36,6 mil. Kč v kufru a při prodeji linky se obě společnosti shodly na tom, že peníze v kufru jsou, přičemž však společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice dluží nějaké peníze společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. Proto byl kufr i s penězi vrácen zpět společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. a ing. Jiří Šmejkal ty peníze odvezl společnosti, která je společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. půjčovala. K této společnosti uvedl pouze to, že šlo o cizí společnost. Sám viděl pouze ten kufr, nikoliv fyzicky peníze v něm. Na místo předávání peněz si již nevzpomíná. K tomu, zda k uhrazení linky Rastra nedošlo vzájemným zápočtem pohledávek mezi oběma společnostmi se nedovedl vyjádřit. Dále uvedl, že prodej linky ze společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice byl podle něho v tu dobu to nejvýhodnější, co s ní šlo udělat, ale blíže nedovedl důvody specifikovat. Ani se nedovedl blíže vyjádřit k zajištění odbytu výrobků z linky RASTRA, k efektivnosti výroby na této lince a k ekonomické situaci společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice v době prodeje linky. K nákupu akcií společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar nic bližšího neví, pouze zná název této společnosti. Roman Čtvrtečka si již nevzpomíná, kdo rozhodl o prodeji linky RASTRA, z jakého důvodu se prodávala, za jakou částku se prodávala a jakým způsobem byla úhrada mezi oběma společnostmi provedena. Ani nevedl nic bližšího k prodeji linky ze společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. do společnosti A&R Group a.s. Praha a k nákupu akcií společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar. Rovněž nedovedl nic bližšího uvést k provozování linky RASTRA, k zajištění odbytu výrobků na ní vyrobených a k finanční situaci společnosti. Jiří Vejbera si rovněž nevzpomněl na to, kdo rozhodl o prodeji linky Rastra, za jakou částku se prodávala a jakým způsobem proběhla úhrada kupní ceny. Pravděpodobně podle něho prodej linky bylo pro společnost to nejlepší, co se mohlo udělat. Rovněž k prodeji linky RASTRA do společnosti A&R Group a.s. Praha a k nákupu akcií společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar nebyly od něho získány žádné nové skutečnosti. Pokud jde o ekonomickou situaci firmy, byli jako představenstvo o této seznamování ing. Jiřím Šmejkalem, na podrobnosti si ale již nevzpomíná stejně jako na zjištění odbytu výrobků z linky RASTRA a ekonomiku jejího provozu. Od Petra Jelínka bylo zjištěno, že prodej linky se představenstvu zdál výhodným, ale na podrobnosti prodeje včetně způsobu úhrady linky si již nevzpomíná, stejně jako na okolnosti prodeje této linky společnosti A&R Group a.s. Praha. K nákupu akcií společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar uvedl, že si na tuto věc již nevzpomíná a ani na to, zda s nějakým zástupcem této společnosti jednal. Rovněž se již nedovel vyjádřit k ekonomické

situaci firmy, odbytu výrobků vyrobených linkou RASTRA a k ekonomice provozu linky. Vysvětlením Milana Vlčka bylo zjištěno, že jako představenstvo dali plnou moc ing. Jiřímu Šmejkalovi, který je o činnosti informoval na zasedání představenstva. Vzhledem k této plné moci pokud někdo jednal s někým ze společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar, mohl to být jedině ing. Jiří Šmejkal. On sám tedy s touto společností nejednal a nic bližšího ke vztahu s touto společností neví. Rovněž si nevzpomněl na bližší podrobnosti týkající se prodeje linky RASTRA ze společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice do společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. K odbytu výrobků z linky RASTRA uvedl, že odběratelé byli a to i v zahraničí, ale linka nevyrobila tolik, aby to pokrylo náklady na výrobu. Ví o tom, že byla prodána dále společnosti A&R Group a.s. Praha, a to asi z důvodu finanční tísně, ale ke způsobu úhrady nic bližšího neví, neboť se na tom nepodílel. Ing. Jiří Šmejkal uvedl, že jeho vedení společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice bylo v souladu s obchodním zákoníkem a ostatními zákony a bylo prováděno s cílem vyvést společnost ze špatné ekonomické situace, což bylo podporováno významnými aktivy ve společnosti a to velkými ložisky písku u obce Čeperka, kde byl písek nejvyšší kvality, odebíraný významnými odběrateli. K prodeji linky RASTRA ze společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice do společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. uvedl, že tento obchod byl ekonomickým přínosem pro společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, i když to bylo rozporováno správcem konkurzní podstaty pro nevýhodnost, přičemž však s ročním odstupem se prokázalo, že správce konkurzní podstaty není schopen tuto linku prodat ani za 8 mil. Kč. Linka byla dále prodána společností Rastra Prefa Pardubice a.s. do společnosti A&R Group a.s. Praha, přičemž všechny zúčastněné strany na transakcích s linkou RASTRA obchod považovaly za výhodný, nikoho tímto obchodem nepoškozovaly a jednaly v souladu se všemi platnými zákony a stanovami společností. Tyto obchody byly dle něho plně v souladu s pokyny představenstva, kterým byly náležitě schváleny a takové pravomoci představenstva nemá právo nikdo zužovat, zmenšovat či zpochybňovat. K ekonomice linky RASTRA uvedl, že linka nebyla po celou dobu své existence nikdy zisková, naopak hluboce ztrátová, kdy už před jejím prodejem ze společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice se uvažovalo o tom, že bude zakonzervována a bude se pro ni hledat kupec. K nákupu akcií společnosti Hykeham Holding Limited uvedl, že si již nevzpomíná, s kým z této společnosti jednal, jaké akcie byly kupovány, přičemž se domnívá, že se jednalo o dluhopisy vydané touto společností. Podle něho obě společnosti připravovaly ambiciózní projekty na americkém trhu se stavebním systémem RASTRA, které slibovaly návratnost investic a velkou ziskovost. Pokud jde o uplatnění nadměrných odpočtů DPH společnostmi Rastra Prefa Pardubice a.s. a A&R Group a.s. Praha, předložil rozsudky MS v Praze a KS v Hradci Králové, které se týkají rozhodnutí Finančního ředitelství v Praze a v Hradci Králové, která byla těmito rozsudky zrušena a vrácena k dalšímu řízení. Od Nikoly Hrušeové bylo zjištěno, že do společnosti A&R Group a.s. Praha se dostala prostřednictvím bývalého přítele Milana Vlčka, podle kterého měla občas jenom něco podepsat a nebylo jí sděleno, že by měla za něco odpovídat. Pochopila, že vše je řízeno ing. Jiřím Šmejkalem. Ani neví, čím se společnost zabývala a o její činnost se prakticky nezajímala, pouze podepisovala předkládané písemnosti jako platební příkazy, smlouvy a notářské zápisy. Rovněž podepsala kupní smlouvu o prodeji linky RASTRA ze společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. do společnosti A&R Group a.s. Praha, ale neví, proč se linka kupovala, nepamatuje si na způsob jejího placení a neví, co se s ní dále stalo. Ze společnosti odešla na vlastní žádost. František Jetonický k věci uvedl, že byl ve společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice rovněž zaměstnán jako ředitel závodu

Rašovice, kterým byl i po mimořádném zasedání představenstva společnosti ze dne 31.5.2000, kde byl s ostatními členy představenstva odvolán. Ředitelem závodu Rašovice byl do srpna nebo září r. 2000, kdy byl odvolán nebo dostal výpověď a to po dlouhodobé nemoci a hospitalizaci od 12.6.2000. V zaměstnání byl tedy naposledy dne 8.6.2000, přičemž od 31.5.2000 neměl žádný vliv na rozhodování ve společnosti Rastra AG-CZ a.s. a o činnosti firmy se dozvídal pouze zprostředkovaně a takto se dozvěděl, že bylo zvoleno nové představenstvo, kdy však ty nové osoby neznal a nikdy s nimi nejednal. Podal však k soudu žalobu o zrušení valné hromady, kterou bylo toto nové představenstvo zvoleno a soud rozhodl, že valná hromada byla neplatná a tím tedy i nově zvolené představenstvo. Ve společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. byl členem představenstva do března nebo dubna r. 2000, kdy na členství rezignoval. K prodeji linky RASTRA ze společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice uvedl, že se o tomto dozvěděl až se zpožděním asi v r. 2001 a to z nějakého spisu vedeného policií. Neví však, proč a kam byla prodána a kdo prodej zařizoval. Něco ve spise vyčetl i o společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar, ale už neví v jaké souvislosti. Sám výrobu na lince RASTRA ve společnosti neřídil a pouze ví o technických problémech v souvislosti se splněním nasmlouvaných zakázek, ale neví jak byly řešeny. Neví, jak byl zajišťován odbyt výrobků vyrobených na této lince a jako důležitost měla tato linka ve společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice. Rovněž uvedl, že před 30.5.2000 na jednání představenstva usiloval, aby se na společnost Rastra AG-CZ a.s. vyhlásil konkurz, ing. Mikšíček připravil podklady a Mgr. Weger měl jít návrh podat. V té době ing. Jiří Šmejkal přesvědčil představenstvo, aby se návrh na konkurzu nepodával. Z vysvětlení Mgr. Rudolfa Vontorka vyplývá, že i po skončení členství v představenstvu společností Rastra AG-CZ a.s. Pardubice a Rastra Prefa Pardubice a.s. pracoval jako obchodní manager společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. a to až do července r. 2001. K prodeji linky Rastra uvedl, že si až do předvolání k podání vysvětlení myslel, že linka stále patří společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice a o nějakých převodech linky nic neví, taková informace se k němu nedostala. K uplatnění nadměrných odpočtů DPH se nemůže vyjádřit, neboť se ze své pozice nezabýval ekonomikou ani účetnictvím. K výrobě na lince Rastra uvedl, že ji považovali za perspektivní a tedy nebyl důvod linku prodávat. Uvedl však, že linka nebyla hlavním výrobním prostředkem společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice. Prodej linky tedy nechápe. O nákupu akcií společnosti Hykeham Holding Limited z Gibraltarů nic neví, s nikým z této společnosti nejednal. Vysvětlením ing. Jaroslava Mikšíčka bylo zjištěno, že do doby, než byl odvolán z představenstva společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, nebyl podle něho důvod k podání návrhu na konkurz, protože se společnost nenacházela v úpadku. K prodeji linky RASTRA ze společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice do společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. uvedl, že šlo o rozhodnutí představenstva obou společností, kdy v té době byl od 3.7.2000 pouze generálním ředitelem společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., plnil pokyny představenstva a k jiným informacím neměl přístup. O způsobu úhrady linky mu není nic známo a o jejím prodeji nic neví, ani o společnosti A&R Group a.s. Praha. K dohodě o započtení vzájemných pohledávek ze dne 17.8.2000 mezi Rastra AG-CZ a.s. Pardubice a Rastra Prefa Pardubice a.s. uvedl, že ji podepsal na základě rozhodnutí představenstva společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. a tuto dohodu s nejvyšší pravděpodobností připravil ing. Jiří Šmejkal, který řídil ekonomiku společnosti na základě zmocnění představenstva. Ke společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar uvedl, že ví pouze o existenci této společnosti, ale nikdy s nikým z této společnosti nejednal. Z vysvětlení ing. Jiřího Syrového, správce konkurzní podstaty

Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, bylo zjištěno k lince RASTRA, že od dne 20.4.2001 začal na lince vyrábět na účet konkurzní podstaty, ale v průběhu r. 2001 zjistil, že efektivita provozu je minimální a ve výrobě nelze pokračovat bez dostatečných finančních prostředků. Proto jednal se zástupci společnosti Elektrosystém v.o.s. Pardubice a Bravotrans s.r.o. Mladá Boleslav, které měly vážný zájem linku odkoupit za 8 mil. Kč. Proto se rozhodl bez otálení linku dražit, kdy podmínkou dražby byla i nutnost odkoupení zásob vyrobených v r. 2001. Přes přiměřenou medializaci dražby se jí však nikdo neúčastnil, respektive nikdo nesložil jistinu. Dodal, že účelem dražby byla i snaha zjistit, zda zahrnutí linky do konkurzní podstaty bylo oprávněné či nikoliv a tedy zjistit co nejvyšší možnou cenu. Dále pak následovalo vyloučení linky z konkurzní podstaty, čímž došlo vlastně k potvrzení společnosti A&R Group a.s. jako vlastníka linky a tedy formou předávacího protokolu linku zástupci této společnosti p. Váchalovi zmocněného k tomu představenstvem předal, o čemž informoval i soud. Písemnosti související s provedením dražby a vyloučením linky z konkurzní podstaty předložil. K obchodování společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice se společností Hykeham Holding Limited Gibraltar uvedl, že dne 25.6.2001 zahrnul do konkurzní podstaty pohledávku úpadce ve výši 60 mil. Kč za společností Hykeham Holding Limited Gibraltar z titulu vrácení finančních prostředků z prodeje akcií společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar, přičemž vycházel z účetního deníku a z interního sdělení ze dne 17.8.2000, kdy jiné podklady nejsou k dispozici, neboť měl pouze dílčí účetnictví. Od účetní Ivy Jiránkové, nar. , bylo zjištěno, že působila postupně ve společnostech Prefa Pardubice a.s., Rastra AG-CZ a.s. Pardubice a Rastra Prefa Pardubice a.s. a stále seděla ve stejné kanceláři a měla mimo jiné na starost styk s bankami a pracovala s fakturami přijatými. V době jejího přestupu ke společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. již tato společnost obchodovala se společností Hykeham Holding Limited z Gibraltar, kdy ji ing. Šmejkal nechal nahlédnout do nějaké smlouvy o odkoupení jakési pohledávky od této firmy za značnou sumu, asi 50 mil. Kč. Poté asi 4-5 krát nesla platební příkazy do banky na částky okolo 10.000,- EURO, které byly zaslány na účet společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar. Tyto příkazy byly podepsány vždy někým z nově zvoleného představenstva. O prodeji linky RASTRA ze společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice do společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. ví, ale to, že za ni bylo zaplaceno 36 mil. Kč v hotovosti pouze zaslechla, kdy v té době určitě nebyly v pokladně společnosti takové finanční prostředky. O tom, že by si společnost Rastra Prefa Pardubice a.s. půjčovala nějaké finanční prostředky od společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar nic neví. Ví také o tom, že fakturovali nájemné společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice za provoz linky a že se později uskutečnil prodej této linky do společnosti A&R Group a.s. Praha, kdy cena se započítávala za nějaký písek. K částce ve výši 36,6 mil. Kč dle příjmového pokladního dokladu ze dne 10.7.2000 uvedla, že neví, že by se tato částka objevila v pokladně společnosti Rastra AG-CZ a.s. K výrobě na lince Rastra a k zajištění odbytu vyrobených výrobků se nedovedla blíže vyjádřit. Účetní Marie Pultrová, nar. k věci uvedla, že měla na starosti pokladny společností Rastra AG-CZ a.s. Pardubice a Rastra Prefa Pardubice a.s., tedy přebírala veškerou hotovost, která šla na pokladnu a z pokladny i peníze vydávala, také vystavovala faktury a tyto zúčtovala. V případě nepřítomnosti ji zastupovala kolegyně Jiránková. Vydávání peněz bylo podmíněno podpisem hlavního účetního a někdy i dostal pokyn od vedení společnosti. Vzpomíná si, že vystavovala fakturu na prodej linky RASTRA ze společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice do společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. Co se týká úhrady za linku z tohoto prodeje, uvedla, že přes pokladnu obou společností žádné

prostředky neproběhly a ani tak vysokou částku do pokladny nikdy nepřijala ani nevydala. Pokladnu společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice protokolárně předávala správci konkurzní podstaty ing. Jiřímu Syrovému někdy v polovině r. 2001. Ke společnosti Hykeham Holding Limited z Gibraltarů uvedla, že tato společnost poskytovala půjčky společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., ale neví na základě čeho k půjčkám docházelo. Tyto půjčky byly v 5-10 případech skládány přes pokladnu v hotovosti a přebírala je tedy, ale již si nevzpomíná od koho. Na co byly tyto peníze použity neví a ani neví jakým způsobem k vrácení půjček docházelo. Z vysvětlení zaměstnance Oskara Kmoníčka, nar. bylo zjištěno, že v období měsíců červenec a srpen r. 2000 na pokyn ing. Jiřího Šmejkal hledali vhodnou halu k přemístění linky RASTRA, neboť v té době měl ing. Šmejkal spory s ing. Suchánkem, který blokoval vyvážku a pozemky. I když byla nalezena hala v Hradci Králové, všichni se proti přemístění linky postavili, neboť to bylo velmi nákladné a mohlo by dojít k nenávratné devastaci linky na úroveň šrotu. Josef Jelínek, nar.

jako statutární orgán společnosti A&R Group a.s. předložil písemné materiály týkající se předmětné věci, ale vysvětlení k věci odmítl podat. Další zaměstnanec Bronislav Horkem, nar. uvedl, že od března do května r. 2000 byla výroba na lince zcela pozastavena, neboť nebyly zakázky. K lince RASTRA dále uvedl, že už v r. 1999 měl ing. Suchánek snahu linku prodat zájemcům ze SRN za 6 mil. DM. O prodeji linky se dozvěděl z doslechu. Z vyjádření Ludvíka Bečeno, nar.

jednatele fy. Elektrosystém v.o.s. Pardubice vyplynulo, že jeho společnost byla od r. 1995 zákazníkem, kdy objednávali a odebírali stavebnice domů systému RASTRA a od r. 1998 byli největším odběratelem. V r. 1999 pak měli zájem spolupracovat na výrobě, která byla jednoduchá, rychlá, efektivní a konkurenceschopná. V té době jednal s ing. Suchánkem, ale k dohodě nedošlo, kdy ing. Suchánek měl zájem zbavit se kompletní výrobní linky včetně budov, kdy vyvolávací cena byla 120 mil. Kč. Zájem projevila německá firma, ale za tuto cenu byl areál v Rosicích neprodejný. I nadále byli v obchodním styku. V listopadu r. 2000 proběhlo jednání s ing. Jiřím Šmejkalem a ing. Jaroslavem Mikšíčkem o koupi linky za 60 mil. Kč. Nebyla však doložena vlastnická zpráva a jednání krachovala. Jednal i se správcem konkurzní podstaty ing. Jiřím Syrovým o možnosti spolupráce na výrobě, který mu sdělil, že ing. Jiří Šmejkal mu doložil, že linka není majetkem společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice a tudíž ji nemůže zahrnout do konkurzní podstaty. Další nabídku mu učinil ing. Jiří Šmejkal, od kterého chtěl doložit, že je majitelem linky a ten mu předložil doklad s hlavičkou společnosti A&R Group a.s., kde bylo napsáno, že byl pověřen prodejem linky. Tento dokument byl však z velké části zaškrtaný a nedal se souvisle přečíst. Ing. Jiří Šmejkal za linku požadoval 25 mil. Kč. Uvažoval, že by se domluvil s ing. Suchánkem o pronájmu budov, kde se linka nachází, neboť přestěhování by bylo nákladné. Podle jeho odhadů by se náklady na zprovoznění vyšplhaly až k 15 mil. Kč, což by představovala mít zakázky tak na tři roky dopředu. Od tohoto záměru nakonec ustoupil. Jeho společnost dále do výroby na lince investovala nemalé finanční prostředky – vstupní materiály a běžné servisní výdaje. Do dražby linky správcem konkurzní podstaty ing. Jiřím Syrovým se jeho společnost takto podílela na výrobě, kdy výrobky byly zapisovány do konkurzní podstaty. Dražby se účastnil jako host, kdy původně chtěl linku odkoupit, ale nebyla k dispozici potřebná částka a ing. Jiří Syrový linku předal společnosti A&R Group a.s. Praha. Od této společnosti měli linku pronajatou od 9.10.2002 přibližně do konce r. 2002, kdy do té doby byla linka od listopadu r. 2001 odstavena a ing. Jiří Šmejkal z ní nechal vymontovat nejdůležitější části, bez kterých není výroba možná. K ukončení výroby na lince jeho

společností došlo proto, že je ing. Haupt, zastupující společnost Prefa majetková a.s. Pardubice, které patřil pozemek a objekt, již k lince nepustil, i když měli dostatečné množství zakázek. Všechna jednání za společnost A&R Group a.s. Praha vedl s ing. Jiřím Šmejkallem, ale doklady podepisoval nějaký hoch. Ve věci podal vysvětlení rovněž ing. Miroslav Bednář, nar. , který uvedl, že na základě smlouvy se společností Rastra AG-CZ a.s. ze dne 29.6.2000 provedl audit roční účetní uzávěrky za r. 1999. K jeho provedení měl k dispozici přílohu k účetní uzávěrce, kterou společnost dokládala snahy vyvést ji ze záporných čísel i prodejem linky. Měl k dispozici kupní smlouvu o prodeji linky a předávací protokol, kdy tyto doklady považoval za dostatečné k posouzení toho, že k prodeji došlo. Dle společnosti měl prodej linky sloužit ke zlepšení obchodní situace ve vztahu k dalším obchodním partnerům, kdy on sám jako auditor to také tak vnímal a se smyslem obchodu souhlasil. Vlastní úhradu z prodeje linky neposuzoval a doklady o tom neviděl. Dne 15.6.2000 s ním ing. Jiří Šmejkal zastupující společnost Rastra Prefa Pardubice a.s. uzavřel smlouvu o daňovém poradenství, na jejímž základě společnost zastupoval před FÚ v Pardubicích. Na zpracování a podání daňových přiznání se nepodílel, ale nevylučuje, že zpětně nějaké přiznání k DPH v rámci řízení u FÚ v Pardubicích nepodepsal. Takto podepsal daňové přiznání k DPH za 7/2000 a to z důvodu zhojení stavu, neboť bylo dle správce daně podepsáno neoprávněnou osobou. Při šetření v rámci ověřování nadměrného odpočtu FÚ v Pardubicích předložil originál příjmového pokladního dokladu na částku ve výši 36,6 mil. Kč, který dostal od společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., ale už neví od koho přesně, i když hlavně jednal s ing. Jiřím Šmejkallem. Nevzpomíná si již, zda jako daňový poradce viděl dohodu o započtení vzájemných závazků mezi společnostmi Rastra AG-CZ a.s. Pardubice a Rastra Prefa Pardubice ze dne 25.8.2000.

V průběhu prověřování celé věci byly prováděny opakované analýzy k hodnocení případu a zajištění důkazů, kdy byly zjištěny nedostatky v struktuře důkazů a tyto byly následně odstraňovány a ověřovány jinými postupy, případně pomocí jiných důkazů i opakováním dokazování. Nepodařilo se však zcela uzavřít kruh důkazů a u určitých zásadních důkazů ani jejich původ a zákonnost způsobu jejich zajištění předchozími zpracovateli spisu. Chybějící původnost a úplnost účetnictví prověřovaných společností je tak zásadním nedostatkem a je nutné považovat tuto otázku za tak významnou, že nelze podezření jež byla nastavena a prověřována potvrdit, když se je nepodařilo ani vyvrátit. Tedy v průběhu prověřování byly použity všechny dostupné zákonné metody a formy umožněné naším právním řádem k prověřování vyhodnocených verzí a bylo zjištěno, že nelze za daného stavu věci prokázat, že později odvolané představenstvo společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice Mgr. Karel Weger, František Jetonický, ing. František Lob, ing. Jaroslav Mikšíček a Mgr. Rudolf Vontorek dne 30.5.2000 a dne 8.6.2000 nově zvolené představenstvo Milan Vlček, Libor Černý, Jiří Vejběra, Roman Čtvrtečka a Petr Jelínek, udělilo plnou moc k zastupování společnosti Ing. Jiřímu Šmejkalovi za tím účelem, aby uskutečnil prodej linky RASTRA ze společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice do společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., aby následně byla tato linka dne 17.10.2000 leasingovou smlouvou pronajata společností A&R Group a.s. Praha a touto společností téhož dne dále pronajala zpět společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, která ji i přes tyto transakce od 10.7.2000 nadále provozovala. Tedy se neprokázala souvislost znalostí o celé věci v takové míře souvislosti jež by tvořily zavinění – tedy jejich vlastní psychický stav k možnému plánovanému či dokonatému následku, jakým bylo vyvedení majetku, který měl představovat nejhodnotnější část majetku společnosti, zaručující v budoucnu zdroj finančních prostředků a mohl

případně sloužit k pokrytí závazků společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice u jiných subjektů. Ze stejných důvodů se rovněž nepodařilo prokázat, že nově zvolené představenstvo společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice Milan Vlček, Libor Černý, Jiří Vejběra, Roman Čtvrtečka a Petr Jelínek udělilo dne 8.6.2000 generálnímu řediteli společnosti Ing. Jiřímu Šmejkalovi plnou moc za tím účelem, aby nakoupil za 60 mil. Kč akcie společnosti Hykeham Holding Limited, Gibraltar do společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, aby k jejich úhradě došlo v rámci mnohočetného zápočtu mezi společnostmi Rastra AG-CZ a.s. Pardubice a Rastra Prefa Pardubice a.s. ze dne 25.8.2000, kde byl tento nákup jako protihodnota za převod linky RASTRA ze společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice do společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. podle kupní smlouvy ze dne 10.7.2000, a aby tak došlo ke zmenšení majetku společnosti Rastra AG-CZ a.s., k vzniku závazku ve výši 59 mil. Kč a k pozbytí přímého majetkového vlivu ve společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s., která pro společnost Rastra AG-CZ a.s. exklusivně vykonávala obchodní činnost a jeho nahrazení vlivem nepřímým prostřednictvím společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar. U člena představenstva společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice Libora Černého se rovněž neprokázalo, že jeho povědomost o celé věci byla v takové míře v souvislosti s plánovaným a dokonáným následkem, tedy že by převzal hotovost ve výši 36,6 mil. Kč od společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. podle výdajového pokladního dokladu ze dne 10.7.2000 vydaného společností Rastra AG-CZ a.s., aby nebyla složena na bankovní účet RASTRA AG-CZ a.s. ani jinak nebyla do majetku společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice předána. Pokud jde o uplatnění nadměrného odpočtu DPH dne 25.8.2000 za společnost Rastra Prefa Pardubice a.s. ing. Jaroslavem Mikšíčkem na FÚ v Pardubicích za zdaňovací období červenec 2000, kdy v tomto zdaňovacím období došlo dne 10.7.2000 k uzavření kupní smlouvy o převodu technologické linky RASTRA ze společnosti RASTRA AG-CZ a.s. do společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. za 30.000.000,- Kč + DPH 6.600.000,- Kč a částka ve výši 6.600.000,- Kč byla společností Rastra Prefa Pardubice a.s. uplatněna jako nadměrný odpočet, posouzený FÚ v Pardubicích jako daňovým subjektem uplatněný neoprávněně, se rovněž nepodařilo prokázat, že by vědomost ing. Jaroslava Mikšíčka a osob podílejících se na uplatnění tohoto nadměrného odpočtu, se kryla s rozsahem plánovaného či dokonáného následku tak, že by se na něm podílel zaviněně ve smyslu trestněprávním. Stejná situace je i u uplatnění nadměrného odpočtu DPH za zdaňovací období IV. čtvrtletí r. 2000 u společnosti A&R Group a.s. předsedkyní představenstva Nikolou Hrubešovou dne 29.1.2001 u FÚ pro Prahu 3, doplněným dne 28.2.2001 dodatečným přiznáním k DPH za IV. čtvrtletí 2000, kdy v tomto zdaňovacím období došlo dne 20.12.2000 k uzavření kupní smlouvy o převodu technologické linky RASTRA ze společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. do společnosti A&R Group a.s. Praha za 30.000.000,- Kč + DPH 6.600.000,- Kč a částka ve výši 6.600.000,- Kč byla společností A&R Group a.s. uplatněna jako nadměrný odpočet posouzený FÚ pro Prahu 3 jako daňovým subjektem uplatněný neoprávněně. V obou případech je nutno považovat uplatnění nadměrných odpočtů DPH jako souběžný akt s prodejem linky, nikoliv tedy tak, že by celá transakce byla prováděna za tím účelem, aby byl uplatněn postupně u společností Rastra Prefa Pardubice a.s. a A&R Group a.s. Praha nadměrný odpočet DPH.

Z provedeného šetření tedy vyplynulo, že by se nepodařilo opatřit dostatečné množství důkazů svědčících o tom, že ing. Jiří Šmejkal a osoby okolo něho soustředěné se dopustili jednání za účelem poškozování společnosti Rastra AG-CZ a.s. a jejich věřitelů.

U tr. činů podezření ze spáchání tr. činu zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 148 tr. zákona z podkladů týkajících se uplatnění nadměrného odpočtu DPH společnostmi Rastra AG-CZ a.s. Pardubice a Rastra Prefa Pardubice a.s. vyplynulo, že nemohlo dojít k naplnění všech znaků skutkové podstaty tohoto tr. činu, neboť jde o tr. čin úmyslný, kdy úmysl se musí vztahovat i na to, že daň nebo jiná povinná dávka je zkracována nebo je vylákána výhoda na některé povinné platbě. Trestní postih by tedy přicházel v úvahu tedy, pokud by bylo prokázáno, že šlo o simulovaný právní úkon a jediným účelem provedené operace bylo vyhnout se daňové povinnosti v jejím zákonném rozsahu nebo vylákání výhody. V obou případech je nutno považovat uplatnění nadměrných odpočtů DPH jako souběžný akt s prodejem linky, nikoliv tedy tak, že by celá transakce byla prováděna za tím účelem, aby byl uplatněn postupně u společností Rastra Prefa Pardubice a.s. a A&R Group a.s. Praha nadměrný odpočet DPH.

Ze skutečností uvedených v tr. oznámeních, jejich doplnění a podnětů a následně výsledků šetření vyplynulo podezření, že v souvislosti s transakcemi s výrobní linkou RASTRA a nákupem akcií společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar mohlo dojít k naplnění skutkové podstaty tr. činu poškozování věřitele podle § 256 tr. zákona, neboť jednání ing. Jiřího Šmejkal a nově zvoleného představenstva, které mu udělilo plnou moc, mohlo směřovat k tomu, aby nemuselo dojít k úhradám věřitelům, poté co bylo zjištěno, že byl podán návrh společností Prefa Majetková a.s. Pardubice na prohlášení konkurzu na společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice. K tomu pak je však nutno dále uvést, že dne 10.7.2000 KS v Hradci Králové zaslal vyznění Úřadu práce v Pardubicích o tom, že byl podán návrh na prohlášení konkurzu na společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice a toto vyznění ÚP v Pardubicích převzal dne 13.7.2000. V souladu se zákonem o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele vyvěsil ÚP Pardubice tuto informaci na úřední desce. Vzhledem k tomu, že žádný ze zaměstnanců nepožádal o uspokojení dlužných mzdových nároků, neměl úřad práce důvod zaměstnavatele v této záležitosti kontaktovat. Až dne 11.8.2000 proběhlo jednání ing. Jiřího Šmejkal s ředitelkou ÚP Pardubice. V konkurzním spise je pak založena plná moc advokátu JUDr. Pavlu Švandrlíkovi z AK ul. Na Lávkách čp. 779, Kostelec n.O. ze dne 26.7.2000, udělená mu společností Rastra AG-CZ a.s. Pardubice zastoupené ing. Jiřím Šmejkalem na základě plné moci ze dne 8.6.2000, a to k zastupování společnosti ve věci návrhu na prohlášení konkurzu podaného společností Prefa majetková a.s. Pardubice. Tedy o tom, že byl návrh na konkurz podán, byla společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice obeznamena 26.7.2000 a nebylo zjištěno, že by se o podání návrhu na konkurz dozvěděla dříve, i když vzhledem k obdržení této informace ÚP v Pardubicích a její vyvěšení na úřední desce se o této skutečnosti mohla dozvědět už dne 13.7.2000. Vzhledem k této skutečnosti tedy do této doby nelze manipulace s linkou považovat za odstranění majetku, který by měl sloužit k uspokojení věřitelů. Transakce s linkou však i tak nelze považovat za nezákonné a povedené na úkor společnosti Rastra AG-CZ a.s., i když obchod proběhl mezi personálně propojenými společnostmi a že se mělo jednat o účelovou operaci, jejímž smyslem nebylo podnikání, ale vyvedení majetku ze společnosti Rastra AG-CZ a.s., neboť ze shromážděných písemných materiálů a podaných vysvětlení jednoznačně nevyplývá, že výrobní technologie linky RASTRA měla pro společnost RASTRA AG-CZ a.s. Pardubice klíčový význam a představovala nejhodnotnější část majetku této společnosti, který by zaručoval v budoucnu zdroj finančních prostředků, naopak existovaly problémy s licenčními poplatky, technickým stavem linky a odbytem výrobků z ní z hlediska uplatnění na trhu. Nelze ani říci, že prodej linky RASTRA

neměl zřejmě ekonomické opodstatnění. Toto vyplývá z doplnění znaleckého posudku č. 02/05 ze dne 1.9.2005 soudního znalce v oboru ekonomika – účetní evidence, Blanky Černohorské, která uvedla, že z účetního hlediska při nákupu akcií společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar a prodejem linky Rastra společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. nedošlo ke zmenšení majetku společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, neboť jeden druh majetku byl vyměněn za jiný druh majetku ve stejné účetní hodnotě, kdy však jinou otázkou je, zda reálná hodnota akcií odpovídala ceně, která za ně byla zaplacená, což z dokladů znalkyni předložených nebylo možno zjistit – k nákupu akcií společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar znalkyně v podkladech k vypracování posudku nedohledala žádný právní dokument, na jehož základě by tento nákup měl proběhnout – účetnictví společnosti Rastra AG-CZ a.s. a Rastra Prefa Pardubice a.s. není kompletní z důvodu jeho odcizení. Podle znalkyně započtení pohledávek a závazků z obchodního styku je věc obvyklá a často využívaná, neboť odstraňuje protichůdné pohyby peněz a tím šetří finanční náklady a takový akt v tomto případě nevybočuje z obvyklých způsobů úhrady pohledávek. Znalkyně dále uvedla, že ve společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice byly sestavy úhrad věřitelům vedeny po měsících, nikoliv tedy po dnech, aby se tak dal zjistit stav věřitelů k jednotlivé úhradě. Proto nemůže zodpovědět, které konkrétní věřitele společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice poškodila tím, že provedla platby po 10.7.2000 a nelze tedy tyto úhrady posoudit jednotlivě k závazkům k tomu kterému datu, neboť by bylo nejvýše zjištěno, že je platba zanesena do účetních sestav, nikoliv to, že došlo ke skutečnému výběru částky z pokladny, kdy nemá k dispozici výdajový pokladní doklad ve fyzické podobě jak to požaduje zákon. Právě pro neexistenci řádného účetnictví společností Rastra Prefa Pardubice a.s. i Rastra AG-CZ a.s. Pardubice nelze v této trestní věci konstatovat, že došlo k určitému stavu, který by zakládal povinnost odpovědné osoby za tyto společnosti k závazku vůči věřitelům, jak má na mysli tr. čin poškozování věřitele podle § 256 tr. zákona nebo tr. čin zvýhodňování věřitele podle § 256a tr. zákona. Ani to, že k určitému datu akceptoval soud návrh žalujícího na vyhlášení konkurzu z důvodů konkrétní pohledávky nelze z hlediska trestněprávního považovat za relevantní podklad. K objektivnímu posouzení účetního stavu ekonomického /podnikajícího/ subjektu je nutné mít k dispozici řádně zajištění účetnictví či celistvou část či jiným způsobem prokázaný stav závazků a pohledávek ke konkrétnímu datu.

Pokud jde o tr. čin zkršlování údajů o stavu hospodaření a jmění podle § 125 tr. zákona, nebyla tr. oznámení ve vztahu k tomuto tr. činu primárně směřována. Ve vztahu k prošetřování v této věci je nutno uvést, že u podezření ze spáchání dalších tr. činů není k dispozici k objektivnímu posouzení, zda k jejich spáchání došlo, řádně zajištěné účetnictví či jeho celistvá část. Není tedy možno uvést, že nebyly vedeny účetní knihy, zápisy nebo jiné doklady sloužící k přehledu o stavu hospodaření a majetku nebo k jejich kontrole, nebo že by v nich byly uváděny nepravdivé nebo hrubě zkršlovující údaje, nebo byly zničeny nebo zatajeny. Při prověřování skutků uvedených ve výroku nebylo nijak zjištěno, že by se kdokoliv z osob ve výroku uvedených konkrétně podílel na tom, že účetnictví zmiňovaných obchodních společností se nepodařilo získat správcem konkurzní podstaty či orgány PČR. Podezření ze spáchání tohoto tr. činu bylo ostatně prošetřováno již v jiných trestních spisech jinými útvary PČR.

K podezření ze spáchání tr. činu porušení povinnosti v řízení o konkurzu podle § 126 tr. zákona ve smyslu tehdy platného znění je nutno uvést, že ze spisového materiálu, zejména ze znaleckého posudku soudního znalce Blanky Černohorské vyplývá, že úpadek společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice fakticky nastal

11.4.2000. V této době tato skutková podstata však nebyla ještě v platnosti, kdy v platnost vstoupila až dnem 1.5.2000, přičemž nejde o trvající tr. čin. Z tohoto důvodu nelze uvažovat o případném postihu pro tento tr. čin. Navíc v době, kdy úpadek nastal, ing. Jiří Šmejkal nebyl ještě plnou mocí zmocněn k jednání za společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice.

K podezření ze spáchání tr. činů zneužívání informací v obchodním styku podle § 128 tr. zákona a podvodu podle § 250 tr. zákona je nutno nejprve konstatovat, že ustanovení tr. činu zneužívání informací v obchodním styku § 128 tr. zákona je ve vztahu k tr. činu podvodu podle § 250 tr. zákona ustanovením speciálním a proto je jednočinný souběh těchto tr. činů vyloučen. Podle obsahu jednotlivých tr. oznámení v této věci bylo jednání osob soustředěných okolo ing. Jiřího Šmejkala, který na základě plných mocí vystupoval jak za společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice tak i za společnost Rastra Prefa Pardubice a.s., prováděno za tím účelem, aby byla poškozena společnost Rastra AG-CZ a.s. a v důsledku její věřitelé. Ze spisového materiálu jak již bylo i shora v odůvodnění tohoto usnesení konstatováno vyplývá že ing. Jiří Šmejkal a osoby okolo něho soustředěné jednali tak, aby případně nemuselo dojít k úhradám věřitelům, když se dozvěděl, že byl podán návrh společnosti Prefa Majetková a.s. na prohlášení konkurzu na společnost Rastra AG-CZ a.s. Pardubice. Vzhledem k této skutečnosti tedy tímto jednáním mohlo dojít ke spáchání tr. činu poškozování věřitele podle § 256 tr. zákona.

Dle obsahu jednotlivých tr. oznámení v této věci vyplynulo i podezření ze spáchání tr. činu porušování povinnosti při správě cizího majetku podle § 255 tr. zákona. Jelikož však transakce s výrobní linkou RASTRA a nákup akcií společnosti Hykeham Holding Limited Gibraltar byly posouzeny jako podezření se spáchání tr. činu poškozování věřitele podle § 256 tr. zákona, není možno zároveň s podezřením ze spáchání tohoto tr. činu uvažovat i o tr. činu porušování povinnosti při správě cizího majetku podle § 255 tr. zákona, neboť jednočinný souběh těchto tr. činů je vyloučen.

Ve věci jak vyplývá z výrokové části tohoto usnesení, vyplynulo i podezření ze spáchání tr. činu zpronevěry podle § 248 tr. zákona tím, že částka ve výši 36,6 mil. Kč, přijatá dle příjmového pokladního dokladu od společnosti Rastra Prefa Pardubice a.s. nebyla složena na účet společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice ani nebyla předána do pokladny společnosti. Provedeným šetřením se však nepodařilo prokázat, že by ke spáchání tohoto tr. činu došlo, neboť dle vysvětlení jednotlivých osob majících vztah k této okolnosti, podaných jak před policejními orgány tak i před pracovníky finančních úřadů v rámci ověřování nadměrného odpočtu DPH, tato částka ani nemohla být do pokladny společnosti či na její účet složena s ohledem na zjištěné okolnosti ohledně jejího předání zástupci společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice, které ukazují na to, že předání této částky bylo pouze formálním aktem a fakticky se tato částka nedostala zástupci společnosti Rastra AG-CZ a.s. Pardubice na takovou dobu do dispozice, aby mohlo dojít k jejímu složení na účet či do pokladny společnosti.

Vzhledem ke skutečnostem zjištěným v rámci prováděného šetření tedy nevyplývá, že by osoby uvedené ve výrokové části tohoto usnesení svým jednáním popsáním ve výrokové části tohoto usnesení, naplnily znaky skutkové podstaty tr. činů zkrácení údaň o stavu hospodaření a jmění podle § 125, odst. 1, 2 tr. zákona, porušení povinnosti v řízení o konkurzu podle § 126, odst. 2 tr. zákona, zneužívání informací v obchodním styku podle § 128, odst. 2, 4 tr. zákona, zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 148, odst. 1, 4 tr. zákona, zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 148, odst. 1, 4 tr. zákona, zpronevěry podle § 248, odst. 1, 4 tr. zákona, podvodu podle § 250, odst. 1, 4 tr. zákona

porušování povinnosti při správě cizího majetku podle § 255, odst. 1, 3 tr. zákona a poškozování věřitele podle § 256, odst. 1, písm. a), odst. 4 tr. zákona. Proto bylo ve výrokové části usnesení rozhodnuto o odložení věci, což tímto považuji za odůvodněné. K jiným právním okolnostem týkajícím se obchodních sporů, jakož otázky platnosti valných hromad a udělených plných mocí, zmíněných rovněž v tr. oznámeních a podáních uvedených ve výrokové části tohoto usnesení je nutno uvést, že nebyly předmětem tohoto řízení a proto se jich toto rozhodnutí netýká, přičemž jejich řešením se zabýval již jiný policejní orgán, kterým bylo prošetřováno podezření ze spáchání další tr. činnosti, oznámené v mnoha dalších tr. oznámeních podávaných různými subjekty od r. 2000, nebo případně jde o čistě o obchodněprávní vztahy, které již byly řešeny na základě podaných žalob u příslušných soudů.

Poučení: Proti tomuto usnesení je přípustná stížnost, kterou je možno podat u policejního orgánu do tří dnů od jeho doručení. Stížnost nemá odkladný účinek. O případné stížnosti by rozhodovalo Krajské státní zastupitelství v Hradci Králové.

pplk. Bc. Petr HYNEK
rada