



ANALÝZA PRAVOMOCNÝCH ROZSUDKŮ OHLEDNĚ PORUŠENÍ § 260 TRESTNÍHO ZÁKONÍKU

ZA ROK 2025



Obsah

1.	Úvod.....	4
2.	Základní informace.....	5
2.1.	Oblasti porušení § 260 TrZ	5
2.2.	Porušená ustanovení Trestního zákoníku.....	6
2.3.	Výše škody a proplacené částky.....	7
3.	Pravomocné rozsudky zpracované v roce 2025	7
3.1.	Oblast „Fiktivní pořizování zařízení, služeb, investic“	8
3.2.	Oblast „Vzdělávání a kultura“	11
3.3.	Oblast „Zaměstnanost“	13
3.4.	Oblast „Společná zemědělská politika“	14
3.5.	Oblast „Ostatní“	14
4.	Závěr	16
5.	Seznam použitých zkratk	18



ZPRACOVÁNÍ DOMUMENTU

	Jméno	Funkce	Datum
Zpracoval	Ing. Ondřej Novák	VMR 4703	27. 4. 2026
Předkládá	Mgr. Pavel Slunečko	VO 4703	30. 4. 2026
Schválil	Ing. Barbora Janíčková	ŘO 47	11. 5. 2026
Na vědomí	Ing. Jiří Fojtík	VŘS 04	31. 8. 2026



1. Úvod

Cílem tohoto dokumentu je poskytnout informace týkající se pravomocných rozsudků v případech, kdy došlo k poškození finančních zájmů EU, tedy k porušení ustanovení § 260 trestního zákoníku (zákon č. 40/2009 Sb., dále jen „TrZ“). Dokument je určen především pro subjekty podílející se na ochraně finančních zájmů EU v České republice.

§ 260 – Poškození finančních zájmů Evropské unie (extrakt)

Kdo vyhotoví, použije nebo předloží nepravdivé, nesprávné nebo neúplné doklady, uvede nepravdivé, nesprávné nebo neúplné údaje anebo zatají doklady nebo údaje, a tím umožní neoprávněné použití nebo zadržování finančních prostředků pocházejících z rozpočtu Evropské unie nebo rozpočtů spravovaných Evropskou unií nebo jejím jménem anebo zmenšení zdrojů některého takového rozpočtu nebo umožní neoprávněné použití nebo zadržování majetku pořízeného z rozpočtu Evropské unie nebo rozpočtů spravovaných Evropskou unií nebo jejím jménem, bude potrestán odnětím svobody až na tři léta, zákazem činnosti nebo propadnutím věci.

Stejně bude potrestán, kdo neoprávněně použije finanční prostředky pocházející z rozpočtu Evropské unie nebo rozpočtů spravovaných Evropskou unií nebo jejím jménem, majetek pořízený z rozpočtu Evropské unie nebo rozpočtů spravovaných Evropskou unií nebo jejím jménem anebo zmenší zdroje některého takového rozpočtu.

Na základě usnesení vlády ČR ze dne 5. září 2007 č. 1010 byl na Ministerstvu financí (dále také jako „MF“) zřízen Centrální kontaktní bod AFCOS (dále jen „CKB AFCOS“), a to převodem této funkce a souvisejících činností z Nejvyššího státního zastupitelství. Jeho úloha je rovněž vymezena v čl. 3 odst. 4 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, EURATOM) č. 883/2013 ze dne 11. září 2013 o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF) a o zrušení nařízení (ES) č. 1073/1999 a (Euratom) č. 1074/1999, případně v čl. 12a jeho novelizovaného znění.

CKB AFCOS v České republice v souladu s Organizačním řádem MF mimo jiné plní funkci styčného místa pro ústřední databázi pro vyloučení, respektive systém včasného odhalování rizik a vylučování hospodářských subjektů (Early Detection and Exclusion Database, dále jen „EDES“). V této souvislosti zajišťuje shromažďování, zpracování, analýzu a předávání informací o pravomocně odsouzených trestných činech poškozujících finanční zájmy EU.

Pravomocné rozsudky týkající se porušení ustanovení § 260 TrZ představují významnou oblast, s níž CKB AFCOS pracuje. Současně tvoří nedílnou součást procesu hlášení nesrovnalostí Evropské komisi prostřednictvím systému Irregularities Management System (dále jen „IMS“), z něhož čerpá data systém EDES zřízený Evropskou komisí za účelem posílení ochrany finančních zájmů EU.

CKB AFCOS dále poskytuje relevantní informace příslušným generálním ředitelstvím Evropské komise, kterých se pravomocné rozsudky týkají, tedy těm, které spravují fondy, z nichž byly finanční prostředky čerpány. Na národní úrovni jsou tyto informace předávány zejména lokálním kontaktním bodům sítě AFCOS a řídicím orgánům (dále jen „ŘO“), do jejichž působnosti dané rozsudky spadají.

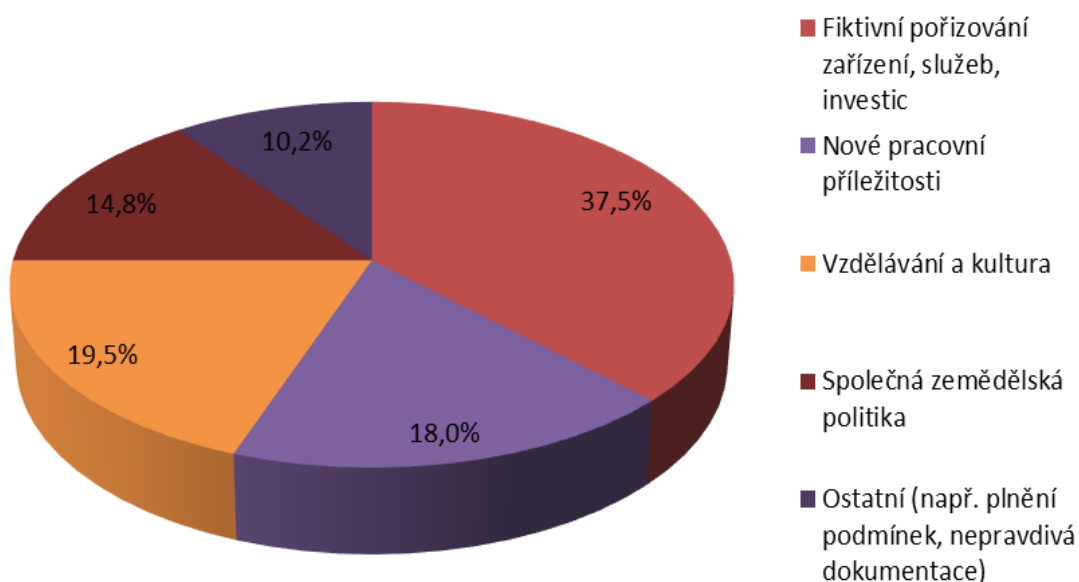


2. Základní informace

2.1. Oblasti porušení § 260 TrZ

CKB AFCOS zpracoval od počátku sledování (2016) do konce roku 2025 celkem 128 pravomocných rozsudků, kde byly fyzické či právnické osoby odsouzeny dle ustanovení § 260 TrZ „poškození finančních zájmů EU“. V těchto případech byly zastoupeny následující oblasti porušení pravidel: fiktivní pořízování zařízení, služeb, investic; nové pracovní příležitosti; oblast vzdělávání a kultury; dále společná zemědělská politika.

Oblasti, ve kterých docházelo k poškození finančních zájmů EU (§ 260 TrZ)





2.2. Porušená ustanovení Trestního zákoníku

U analyzovaných pravomocných rozsudků se nejčastěji vyskytovaly tyto kombinace porušení ustanovení TrZ:

- § 260 TrZ samostatně (31 případů),
- § 260 TrZ v souběhu s § 212 TrZ – dotační podvod (75 případů),
- § 260 TrZ v souběhu s § 212 TrZ a dalšími §§ (15 případů),
- § 260 TrZ v souběhu s dalšími §§, bez § 212 (7 případů).

Porušení ustanovení TrZ zmiňovaná v odrážkách výše jako „další §§“ jsou uvedena v následující tabulce.

Tabulka 1 Další případy porušení ustanovení TrZ (vždy souběžně s porušením § 260)

Ustanovení	Název	Počet výskytu
§ 240	zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby	6
§ 256	zjednání výhody při zadání veřejné zakázky, při veřejné soutěži a veřejné dražbě	4
§ 348	padělání a pozměnění veřejné listiny	4
§ 24	pomoc k zločinu dotačního podvodu	2
§ 209	podvod	2
§ 329	zneužití pravomoci úřední osoby	2
§ 350	padělání a vystavení nepravdivé lékařské zprávy, posudku a nálezu	2
§ 181	poškození cizích práv	1
§ 206	zpronevěra	1
§ 220	porušení povinnosti při správě cizího majetku	1
§ 234	neoprávněné opatření, padělání a pozměnění platebního prostředku	1
§ 254	zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění	1
§ 255	zneužití informace v obchodním styku	1

Je třeba uvést, že u jednoho rozsudku může dojít k porušení jednoho či více ustanovení TrZ současně.



2.3. Výše škody a proplacené částky

Na základě informací ze všech dosud zpracovaných pravomocných rozsudků lze konstatovat, že průměrná výše potenciální škody na rozsudek představovala cca 11 mil. Kč. Průměrná výše proplacených částek činila 8,6 mil. Kč. U obou těchto parametrů došlo k nárůstu hodnot oproti předchozímu roku, které je zapříčiněno vyšší škodou u 2 rozsudků v roce 2025.

Z provedené analýzy rovněž vyplývá, že ve více než polovině případů pravomocně ukončených řízení nebyly finanční prostředky vyplaceny v plné výši (k úhradě tedy došlo pouze částečně, případně bylo vyplacení zcela zamezeno).

Stejně jako v předchozích letech byly i u některých případů zpracovaných v roce 2025 odhaleny trestné činy již ve fázi pokusu, tedy před jejich dokonáním a před úplným vyplacením prostředků. Z tohoto důvodu je namístě rozlišovat mezi potenciální a skutečnou škodou.

Potenciální škodou se rozumí nejvyšší možná škoda, kterou mohl pachatel svým jednáním způsobit. Skutečnou škodou (proplacenou částkou) se pak rozumí suma, kterou pachatel v rámci financování projektu z operačního programu spolufinancovaného z prostředků Evropské unie fakticky získal.

Tabulka 2 Škody v letech 2016-2025 (souhrnně)

Druh škod	Vyčíslení
Celková výše potenciální škody	1409 mil. Kč
Průměrná výše potenciální škody	11 mil. Kč
Celková výše proplacených částek (skutečné škody)	1096 mil. Kč
Průměrná výše proplacených částek (skutečné škody)	8,6 mil. Kč

3. Pravomocné rozsudky zpracované v roce 2025

Pokud jde o jednotlivé oblasti a typy porušení, nedochází k podstatným změnám. Z tohoto důvodu se analýza soustředí na pravomocné rozsudky zpracované v průběhu kalendářního roku 2025. Z hlediska oblastí, v nichž došlo k odsouzení za trestný čin poškození finančních zájmů EU, šlo především o případy fiktivního pořízování zařízení, služeb a investic, dále o oblast vzdělávání.

V rámci analýzy za rok 2025 je podrobněji rozebráno 12 pravomocných rozsudků. Z pohledu trestního zákoníku šlo, kromě 1 případu, kdy se jednalo jen o porušení § 260 TrZ, v 11 případech o souběh porušení § 260 TrZ v kombinaci s § 212 TrZ (dotační podvod) a dále o souběh § 260 TrZ a § 212 TrZ s dalšími ustanoveními (§ 220, § 240).

Orgány a operační programy, u kterých se prokázaly podvody či pokusy o podvod v souvislosti s porušením § 260 TrZ, a které byly analyzovány v roce 2025 byly: Ministerstvo práce a sociálních věcí (dále jen „MPSV“) – Operační program Zaměstnanost a Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost (dále jen „OP Z a OP VK“), Státní zemědělský intervenční fond (dále jen „SZIF“) – Program rozvoje venkova (dále jen „PRV“), Ministerstvo životního prostředí (dále jen „MŽP“) –



Operační program Životní prostředí (dále jen „OP ŽP“), Ministerstvo pro místní rozvoj (dále jen „MMR“) – Regionální operační program a Integrovaný regionální operační program (dále jen „ROP“ a „IROP“), Ministerstvo průmyslu a obchodu (dále jen „MPO“) – Operační program Podnikání a inovace (dále jen „OP PI“).

V 8 případech se jednalo o projekty v rámci programového období 2007-2013. Ve 4 případech byly projekty spolufinancované z programového období 2014-2020.

3.1. Oblast „Fiktivní pořizování zařízení, služeb, investic“

1. Fiktivní pořízení nemovitého a movitého majetku, nepravdivé informace v žádosti – odsouzeny 2 fyzické osoby a 1 právnická osoba

Rozsudky

46 T 1/2023 a 46 T 2/2023

Modus operandi

Odsouzené osoby v úmyslu vylákat dotační prostředky podaly žádost u MPO na projekt Centrum vývoje a inovací společnosti, jehož cílem bude vytvoření pracoviště vývoje a inovací, umožňujícího zavádět nové produkty, výrobní procesy a technologie výroby, a v rámci něhož bude zejména zakoupena budova, která bude technicky zhodnocena, dále nakoupeny pozemky, technologická zařízení a vybavení centra. Přílohou této žádosti byly doklady, které obsahovaly nepravdivé či zkreslené údaje a to: zfalšovaná daňová přiznání, rozvahy a výkazy zisků a ztrát; smlouvu o poskytnutí finanční asistence a padělaný výpis z bankovního účtu. Dále bylo deklarováno místo, kde bude projekt realizován, ačkoliv bylo od počátku zřejmé, že projekt v uváděném rozsahu nebude realizován.

Způsob odhalení

Dobrovolné přiznání příjemce dotace.

Řídící orgán, operační program, částka

Kauza spadala do gesce MPO. Jednalo se o OP PI. Finanční prostředky byly částečně vyplaceny ve výši 88,010 mil. Kč, kdy škoda mohla činit až 88,938 mil. Kč.

Trest

První fyzická osoba byla odsouzena k souhrnnému trestu odnětí svobody na 5 let a 2 měsíce a dále k zákazu výkonu funkce statutárního orgánu a prokuristy v obchodních společnostech a družstvech a v zákazu zastupování obchodních korporací na základě plné moci na dobu 10 let.

Druhá fyzická osoba byla odsouzena k podmíněčnému trestu na 5 let a dále k zákazu činnosti spočívající v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu a člena statutárního orgánu v obchodních korporacích na dobu 5 let a peněžitému trestu.

Právnická osoba byla odsouzena k úhrnnému trestu propadnutí věci, a to peněžních prostředků na bankovním účtu.



2. Fiktivní výběrové řízení, neprovedení rekonstrukce nemovitosti na sociální byty, nedodržena doba udržitelnosti – odsouzena 1 fyzická osoba

Rozsudek

6 T 23/2025

Modus operandi

Fyzická osoba jako předseda, tedy jako člen statutárního orgánu a jako osoba fakticky ovládající a řídící činnost právnické osoby, měla na starost zajištění faktické realizace dotačního projektu v rámci Integrovaného regionálního operačního programu (IROP) – Zkvalitnění veřejných služeb a podmínek života pro obyvatele v regionu, jehož účelem bylo zřízení 11 sociálních bytových jednotek s následnou nabídkou dostupného nájemního bydlení osobám sociálně vyloučeným a osobám v bytové nouzi.

Podmínkou dotace bylo mimo jiné po dobu udržitelnosti, v daném případě po dobu pěti let od poslední platby příjemci, vlastnit předmětnou nemovitost. Tato fyzická osoba však přestala po vyplacení dotace komunikovat s poskytovatelem dotace a prováděla kroky v rozporu s dotačním projektem – nerealizovala výběrové řízení na dodavatele stavebních prací, nezrekonstruovala předmětnou nemovitost, nezřídila sociální byty, převedla předmětnou nemovitost z majetku spolku na svoji společnost a plánovala rozprodání bytových jednotek.

Způsob odhalení

Na základě veřejnosprávní kontroly poskytovatele dotace.

Řídící orgán, operační program, částka

Kauza spadala pod MMR. Jednalo se o IROP. Finanční prostředky byly vyplaceny plně, a to ve výši 2,904 mil. Kč.

Trest

Fyzická osoba byla odsouzena k podmíněčnému trestu na 3 roky a dále k zákazu činnosti spočívající v zákazu výkonu funkce statutárního orgánu všech obchodních společností, družstev a spolků na dobu 2 let.

3. Formální výběrové řízení, fiktivní rekonstrukce vozového parku – odsouzeny 2 fyzické osoby

Rozsudky

30 T 7/2019 a 4 To 37/2022

Modus operandi

První fyzická osoba jako předseda představenstva a druhá fyzická osoba jako místopředseda představenstva, tedy jako osoby v řídicích funkcích společnosti zažádaly o poskytnutí dotace na projekt renovace vozového parku z Regionálního operačního programu regionu soudržnosti Moravskoslezsko. Dotace na nákup nových dopravních prostředků a rekonstrukci stávajících byla schválena a poskytnuta.

Zadávací řízení bylo iniciováno pouze formálně a fakticky vylučovalo účast jiného soutěžitele. Dále v podvodném úmyslu zakomponovat již svépomocně zmodernizované dopravní prostředky do tohoto dotačního titulu, je tato společnost prodala jiné společnosti a následně za navýšenou částku nakoupila zpět. Výsledkem bylo předražení zakázky a porušení podmínek dotace, neboť rekonstrukce dopravních prostředků měla být prováděna nákupem od třetích osob, a nikoliv vlastní svépomocnou rekonstrukcí.



Způsob odhalení

Na základě informací získaných ze strany Policie ČR.

Řídící orgán, operační program, částka

Kauza se týkala MMR. Jednalo se o ROP. Finanční prostředky byly vyplaceny částečně ve výši 111,227 mil. Kč, kdy škoda mohla činit až 236 mil. Kč.

Trest

První fyzická osoba byla odsouzena k podmíněčnému trestu odnětí svobody v délce 5 let a peněžitému trestu.

Druhá fyzická osoba byla také odsouzena k podmíněčnému trestu odnětí svobody v délce 5 let a peněžitému trestu.

4. Uplatňované náklady za dříve provedené stavební práce – odsouzeny 2 fyzické osoby a 2 právnické osoby

Rozsudek

50 T 3/2019

Modus operandi

Z PRV bylo požádáno o dotaci na projekt rekonstrukci prodejny. Po schválení dotace byla podána žádost o proplacení výdajů, kdy však došlo k rozporu se závaznými pravidly, kterými se stanoví podmínky pro poskytování dotace. K porušení podmínek došlo tím, že byly vědomě a nepravdivě deklarovány a uplatňovány náklady za stavební úpravy objektu, které byly započaty a v podstatné části provedeny před vlastním podáním žádosti o dotaci.

Způsob odhalení

Zdrojem prvotní informace byla daňová kontrola finančního úřadu.

Řídící orgán, operační program, částka

Kauza spadala do gesce SZIF. Projekt byl spolufinancován z OP PRV. Finanční prostředky byly vyplaceny částečně, a to ve výši 6,110 mil. Kč z celkové částky 6,155 mil. Kč.

Trest

První fyzická osoba byla odsouzena k podmíněčnému trestu v délce 5 let a zákazu výkonu funkce statutárního orgánu a člena statutárního orgánu a prokuristy v obchodních korporacích a družstvech také v délce 5 let.

Druhá fyzická osoba byla odsouzena k podmíněčnému trestu odnětí svobody v délce 3 let.

Obě právnické osoby byly odsouzeny ke zrušení.



5. Fiktivní vybavení sběrného dvora – odsouzena 1 fyzická osoba

Rozsudek

46 T 6/2021

Modus operandi

Poté, co zastupitelstvo obce schválilo záměr výstavby sběrného dvora odpadů v obci a obec podala prostřednictvím starostky žádost o podporu tohoto projektu do Operačního programu Životní prostředí a poté, co obec zveřejnila jako zadavatel výzvu k podání nabídek a oznámení o zahájení zadávacího řízení k veřejné zakázce malého rozsahu byl vědomě zvýhodněn jeden z uchazečů, ačkoliv bylo zřejmé, že tento uchazeč není z důvodu své finanční situace předmětné dílo zhotovit. Výsledkem bylo dodání díla po stanoveném termínu a bez kompletního vybavení.

Způsob odhalení

Administrativní kontrola ze strany SFŽP.

Řídící orgán, operační program, částka

Kauza spadala pod MŽP. Jednalo se o OP ŽP. Finanční prostředky byly vyplaceny plně, ve výši 2,405 mil. Kč.

Trest

Fyzická osoba byla odsouzena k podmíněčnému trestu odnětí svobody v délce 5 let.

3.2. Oblast „Vzdělávání a kultura“

6. Nakládání s finančními prostředky v rozporu s dotačními podmínkami – odsouzena 1 fyzická osoba

Rozsudek

6 T 106/2024

Modus operandi

Odsouzená fyzická osoba jako předseda spolku požádala o dotaci na projekt týkající se vzdělávání zaměstnanců z Operačního programu Zaměstnanost. Po schválení byla na účet spolku vyplacena finanční záloha schválené dotace. Poté co finanční úřad provedl z tohoto bankovního účtu exekuci na úhradu jiné daně, odsouzená osoba převedla získané finance na bankovní účet jiného spolku, jehož byla rovněž předsedou, kdy část takto převedených finančních prostředků použila pro svůj vlastní prospěch a část finančních prostředků následně vrátila zpět na původní účet k úhradě faktur, na které se dotační projekt nevztahoval, tj. postupovala vědomě v rozporu s dotačními podmínkami.

Způsob odhalení

Na základě zjištění FÚ.

Řídící orgán, operační program, částka

Kauza spadala do gesce MPSV. Jednalo se o OP Z. Finanční prostředky byly vyplaceny částečně, a to ve výši 5,025 mil. Kč., kdy škoda mohla činit až 16,749 mil. Kč.



Trest

Fyzická osoba byla za tento skutek odsouzena k podmíněčnému trestu odnětí svobody v délce 5 let, dále k zákazu výkonu funkce statutárního orgánu v obchodních společnostech, družstvech a spolcích na dobu 10 let.

7. Nerealizované vzdělávací kurzy, padělaná dokumentace – odsouzeny 2 fyzické osoby

Rozsudky

4 T 1/2022

Modus operandi

První fyzická osoba zažádala o dotaci z Operačního programu Zaměstnanost na projekt v oblasti vzdělávání. Druhá fyzická osoba následně převzala administraci projektu. Společně formálně naplánovaly konání vzdělávacích kurzů v rámci dotačního projektu, které se však ve skutečnosti nerealizovaly. Pro doložení konání těchto vzdělávacích kurzů vytvořily prezenční listiny o kurzech, přičemž do těchto prezenčních listin uvedly nepravdivé údaje. Protože školení vůbec neproběhla, opatřily na prezenční listiny podpisy zaměstnanců, kteří měli být dle listin školeni, dále vytvořily nepravdivá potvrzení o absolvování kurzu pro jednotlivé absolventy a pro potřeby doložení realizace projektu ve vztahu k poskytovateli dotace zajistily součinnost osob, které měly potvrdit, že se vzdělávací aktivity konaly.

Způsob odhalení

Na základě informací od PČR k související kauze provedena kontrola ŘO.

Řídící orgán, operační program, částka

Kauza spadala do gesce MPSV. Jednalo se o OP Z. Finanční prostředky byly vyplaceny částečně, a to ve výši 1,221 mil. Kč., kdy škoda mohla činit až 1,508 mil. Kč.

Trest

První fyzická osoba byla odsouzena k podmíněčnému trestu v délce trvání 5 let a peněžitému trestu.

Druhá fyzická osoba byla odsouzena taktéž k podmíněčnému trestu odnětí svobody v délce trvání 5 let a peněžitému trestu.

8. Nepravdivé informace a doklady o realizovaných kurzech, fiktivní dohoda o provedení práce – odsouzena 1 fyzická osoba a 1 právnická osoba

Rozsudky

45 T 5/2022 a 5 To 6/2023

Modus operandi

Odsouzená fyzická osoba ve funkci jednatele společnosti zažádala o dotaci z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost na projekt zaměřený na podporu vzdělanosti společnosti v obcích do 2. tisíc obyvatel formou kurzů. Kurzy byly cíleny na oblasti právní vzdělávání, finanční gramotnost a základní počítačové dovednosti.



Ačkoliv byla odsouzená osoba seznámena s podmínkami dotace, předkládala v rámci jednotlivých monitorovacích zpráv a jejich příloh k projektu nepravdivé údaje o počtu a nepravdivé osobní údaje účastníků vykázaných kurzů. Dále předkládala nepravdivé doklady o pracovní činnosti (fiktivně uzavřenou dohodu o provedení práce a následně nepravdivé vykazování činnosti).

Způsob odhalení

Kontrola ze strany ŘO na základě oznámení protiprávního jednání.

Řídící orgán, operační program, částka

Kauza spadala do gesce MPSV. Jednalo se o OP Z. Finanční prostředky byly vyplaceny částečně, a to ve výši 1,221 mil. Kč., kdy škoda mohla činit až 1,508 mil. Kč.

Trest

Fyzická osoba byla odsouzena k podmíněčnému trestu v délce trvání 5 let a peněžitému trestu.

Právnícká osoba byla odsouzena k zákazu přijímání dotací a subvencí na dobu 7 let a peněžitému trestu.

3.3. Oblast „Zaměstnanost“

9. Nezrealizování projektu ve stanoveném termínu – odsouzena 1 fyzická osoba a 1 právnická osoba

Rozsudek

32 T 2/2023

Modus operandi

Fyzická osoba jako jednatel obchodní společnosti v zájmu získat finanční prostředky na aktivity společnosti, podala žádost o dotaci z Evropského sociálního fondu na projekt výroba svačin, cíleného na podporu zaměstnanosti, která byla schválena a následně byla vyplacena zálohová platba. U tohoto projektu nicméně došlo k porušení podmínek poskytnuté dotace, neboť nebyl realizován ve stanoveném termínu a nezrealizoval se ani do doby odsouzení zúčastněných osob. Získané finanční prostředky byly fyzickou osobou záměrně použity na úhradu osobních dluhů i dalších závazků a nákladů právnické osoby.

Způsob odhalení

Administrativní kontrola ze strany ŘO na základě informací od PČR.

Řídící orgán, operační program, částka

Kauza spadala do gesce MPSV. Jednalo se o OP Z. Finanční prostředky byly vyplaceny částečně, a to ve výši 1,524 mil. Kč., kdy škoda mohla činit až 3,585 mil. Kč.

Trest

Fyzická osoba byla odsouzena k podmíněčnému trestu v délce trvání 5 let a dále k zákazu jednat s dotačními orgány a účastnit se dotačních řízení, a to v jakémkoli postavení či funkci, na dobu 7 let.

Právnícká osoba byla odsouzena k zákazu přijímání dotací a subvencí na dobu 7 let.



3.4. Oblast „Společná zemědělská politika“

10. Nezrealizování výběrového řízení a pořízení zemědělské techniky – odsouzena 1 fyzická osoba

Rozsudek

42 T 2/2025

Modus operandi

Fyzická osoba jako podnikající zemědělec v úmyslu neoprávněně se obohatit na úkor rozpočtových prostředků České republiky a Evropské unie podala žádost o dotaci z PRV na projekt modernizace techniky na farmě. Poté za účelem splnění dotačních pravidel daného dotačního programu předstírala uskutečnění transparentního výběrového řízení na dodavatele zemědělské techniky a výběru vítězného uchazeče, k čemuž však ve skutečnosti nedošlo. Následně předložila fiktivní faktury, které měly prokazovat pořízení zemědělské techniky, ačkoliv ta nebyla odsouzenou osobou nikdy odebrána natož zaplacená. Taktéž bankovní převody byly provedeny pouze za účelem doložení fiktivního zaplacení zemědělské techniky.

Způsob odhalení

Na základě informací od PČR provedena kontrola SZIF.

Řídící orgán, operační program, částka

Kauza spadala pod MZE. Jednalo se o PRV. Finanční prostředky byly vyplaceny plně, a to ve výši 1,032 mil. Kč.

Trest

Za tyto skutky byla fyzická osoba odsouzena k podmíněčnému trestu odnětí svobody v délce 3,5 roku a dále k peněžitému trestu.

3.5. Oblast „Ostatní“

11. Předkládání nepravdivých informací, projektové dokumentace – odsouzena 1 fyzická osoba

Rozsudek

2T 3/2021

Modus operandi

Podnikající fyzická osoba zažádala o dotaci z PRV na projekt týkající se protipovodňových opatření. V žádosti o poskytnutí dotace však uvedla nepravdivé údaje a podstatné údaje zamlčela. V popisu stavu uvedla, že vodní tok byl zanesen lesní hrabankou a zemědělskou ornici ze sousedního pozemku, přičemž zamlčela, že původní stav území byl ovlivněn její vlastní činností, kdy koryto vodního toku zčásti zahradila betonovými panely a v místě vodního toku se nacházela vodní plocha užívaná jako rybník. Taktéž předkládala projektovou dokumentaci, která neodpovídala skutečnému provedení stavby.



Způsob odhalení

Na základě kontroly ze strany SZIF.

Řídící orgán, operační program, částka

Kauza spadala pod MZE. Jednalo se o OP PRV. Finanční prostředky byly vyplaceny částečně, a to ve výši 9,492 mil. Kč., kdy škoda mohla činit 9,6 mil. Kč.

Trest

Za tyto skutky byla podnikající fyzická osoba odsouzena k podmíněčnému trestu odnětí svobody v délce 4 let.

12. Nezrealizování výběrového řízení a nedodržení podmínek projektu – odsouzena 1 fyzická osoba a 1 právnická osoba

Rozsudek

34T 8/2022

Modus operandi

Fyzická osoba jako jednatel společnosti zažádala o poskytnutí podpory u Státního fondu životního prostředí České republiky v rámci Operačního programu Životní prostředí na projekt zajištění svozu biologicky rozložitelného odpadu, přestože věděla, že závazné pokyny pro žadatele a příjemce podpory v Operačním programu Životního prostředí, s kterými byla povinna se seznámit, stanovily zákaz právního zatížení předmětu podpory. Konkrétně se jednalo o skutečnost, že byla záměrně zatajena smlouva o převodu vlastnického práva a o výpůjčce, na základě které společnost převedla vlastnické právo k novému strojnímu zařízení, na který byla mimo jiné dotace požadována, a to za účelem zajištění úvěru.

Způsob odhalení

Kontrola ze strany MŽP na základě oznámení protiprávního jednání.

Řídící orgán, operační program, částka

Kauza spadala do gesce MŽP. Jednalo se o OP ŽP. Finanční prostředky byly vyplaceny plně, a to ve výši 3,893 mil. Kč.

Trest

Fyzická osoba byla odsouzena k podmíněčnému trestu odnětí svobody v délce 5 let, zákaz výkonu funkce statutárního orgánu v obchodních společnostech a družstvech na dobu 5 let a peněžitému trestu

Právnická osoba byla odsouzena k zákazu přijímání dotací a subvencí na dobu 3 let.



4. Závěr

Celková výše proplacených částek u dosud analyzovaných pravomocných rozsudků, kde došlo k porušení § 260 TrZ (poškození finančních zájmů EU), činila v souhrnu 1,096 mld. Kč. Průměrná výše škody na jednotlivý případ činí 8,6 mil. Kč. Růstový trend u tohoto ukazatele je dán převážně vyšší hodnotou projektů v posledních letech.

I nadále evidujeme trestné činy, které je relativně snadné odhalit, zároveň se však potvrzuje dlouhodobý trend, kdy jsou páčány sofistikovanějšími způsoby s cílem co nejvíce neoprávněně čerpat finanční prostředky z fondů a co nejvíc ztížit jejich odhalení.

Výše škod v jednotlivých případech se pohybuje od desítek tisíc korun až po částky dosahující několika milionů korun.

V poslední době je patrný nárůst nepodmíněných trestů u fyzických osob a častěji dochází také k postihům právnických osob, zejména ve formě zákazu výkonu jejich činnosti.

Mezi oblastmi, kde se nejčastěji a opakovaně setkáváme s poškozováním finančních zájmů EU, patří především fiktivní pořizování zařízení, služeb a investic, dále oblastí vzdělávání a v neposlední řadě se jedná o oblast nových pracovních příležitostí. Již ve fázi podání žádosti o dotaci se subjekty často snaží vzbudit dojem bezdlužnosti. Dále jsou předkládány pozměněné dokumenty, nejčastěji výpisy z bankovních účtů, aby byla doložena dostatečná výše vlastních finančních prostředků. Případně jsou za stejným účelem uměle navyšovány zůstatky na účtech.

Doporučení

V některých případech, mají úpravy původní dokumentace či její fiktivní vytvoření spíše jednodušší podobu, a jsou proto snáze odhalitelné. U případů umělého navyšování zůstatků na bankovních účtech je vhodné požádat o další výpisy, které mohou potvrdit skutečnou výši vlastních finančních prostředků, nebo pomohou odhalit účelové a krátkodobé vklady na účet.

V oblasti pořizování zařízení, strojů, investičních celků, ale i nákupu budov a jejich technického zhodnocení, nadále přetrvává trend, kdy se subjekty snaží prezentovat starší či použité vybavení jako nové. Zároveň dochází k porušování stanovených cílů projektů, a to i tím, že deklarované zařízení není pořízeno vůbec.

U rozsáhlejších investičních akcí a provozů se pak opakovaně setkáváme s tím, že nejsou realizovány v deklarovaném rozsahu. Obdobně ani u stavebních prací a technického zhodnocení budov neodpovídají vykazované úkony a finanční objemy skutečně provedeným pracím.

Doporučení

Rozpor mezi deklarovaným a skutečným stavem je často patrný už při úvodních administrativních kontrolách. Následné kontroly na místě pak tyto nesrovnalosti zpravidla potvrzují – odhalují upravené či zastaralé zařízení vydávané za nové, chybějící nebo pozměněnou dokumentaci i případy, kdy se deklarované zařízení na uvedeném místě vůbec nenachází.



U vzdělávacích programů se nejčastěji setkáváme s pochybeními u projektů zaměřených na zvyšování kvalifikace interních zaměstnanců, tj. v rámci společnosti, která o dotaci žádala. Vyskytují se však i případy, kdy o podporu žádají vzdělávací instituce poskytující služby široké veřejnosti, případně projekty orientované na specifické oblasti či cílové skupiny, například menší obce nebo věkově či jinak vymezené skupiny obyvatel.

Společným znakem těchto případů bývá, že vzdělávací aktivity jsou realizovány jiným než schváleným způsobem, případně se vůbec neuskutečňují. Často také nedochází k dodržení stanoveného obsahu kurzů. Dalším typickým rysem je předkládání nepravdivé nebo upravené dokumentace, jejímž cílem je prokázat splnění stanovených podmínek.

Doporučení

Kontrolní orgán se v rámci šetření může zaměřit na získání co nejširšího souboru podkladů a následně prověřit jejich časovou návaznost, pravost podpisů účastníků i celkovou autenticitu dokumentace. Jako varovný signál možných nesrovnalostí může sloužit také skutečnost, že dokumenty nejsou předkládány okamžitě, ale jsou dodávány dodatečně. Současně je vhodné ověřit i faktickou existenci vybavení pořízeného z projektu, které má být využíváno výhradně pro účely vzdělávacích aktivit.

V oblasti vytváření nových pracovních příležitostí se lze setkat se situacemi, kdy jsou sice deklarované pracovní pozice sice zřízeny, avšak dochází k pochybením v oblasti zákonných odvodů nebo ke krácení či nevyplácení mzdy. Často se také objevuje nesoulad mezi oficiálně uvedenou a fakticky vykonávanou pracovní náplní.

V některých případech jsou pracovní pozice vytvářeny pouze fiktivně. V nejzávažnějších situacích pak projekt není realizován vůbec a poskytnuté finanční prostředky jsou následně využity pro soukromé účely nebo k úhradě jiných závazků.

V oblastech fiktivního pořizování zařízení, služeb a investic, vzdělávacích projektů a vytváření nových pracovních příležitostí můžeme zaznamenat i prolínání sociálního aspektu (projekty zaměřené na výstavbu sociálního bydlení, vzdělávání specifických cílových skupin obyvatelstva či podporu zaměstnávání sociálně či zdravotně znevýhodněných osob).

Závěrem lze konstatovat, že ve více než polovině případů došlo pouze k částečnému proplacení finančních prostředků, případně bylo jejich vyplacení zcela zamezeno. Systém kontrol tak sehrává klíčovou a nezastupitelnou roli při včasné identifikaci a následném řešení pochybení i podvodného jednání v oblasti ochrany finančních prostředků.

Analýza byla zpracována útvarům CKB AFCOS (odbor 47 MF – Centrální harmonizační jednotka) a je k dispozici na stránkách Ministerstva financí České republiky a na SharePointu CKB AFCOS viz odkazy:

- [Činnost CKB AFCOS | Finanční zájmy EU | Ministerstvo financí ČR \(mfcr.cz\)](#)
- [Ochrana finančních zájmů EU – SharePoint](#)



5. Seznam použitých zkratk

Zkratka	Název
AFCOS	Síť subjektů pro boj proti podvodům (Anti-Fraud Co-ordination Structure)
CKB AFCOS	Centrální kontaktní bod AFCOS
ČR	Česká republika
EDES	Databáze „Early Detection and Exclusion System“
EU	Evropská unie
FÚ	Finanční úřad
GDPR	Obecné nařízení o ochraně osobních údajů
IMS	Systém řízení nesrovnalostí (Irregularities Management System)
IOP	Integrovaný operační program
IROP	Integrovaný regionální operační program
MF	Ministerstvo financí
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MŽP	Ministerstvo životního prostředí
OP LZZ	Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost
OP PI	Operační program Podnikání a inovace
OP PIK	Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost
OP VVV	Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání
OP Z	Operační program Zaměstnanost
OP ŽP	Operační program Životní prostředí
PRV	Program rozvoje venkova
ROP	Regionální operační program
ŘO	Řídicí orgán
SFŽP	Státní fond životního prostředí
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond
TrZ	Trestní zákoník