

OBSAH

ÚVOD	9
1. VSTUP DO PROBLEMATIKY EKONOMICKÉ KRIMINALITY	11
1.1 Úvod	11
1.2 Vymezení pojmu ekonomická kriminalita	12
1.3 Trestné činy podle zvláštní části trestního zákoníku	15
1.4 Rada Evropy k ekonomické kriminalitě	19
1.5 K pojmovým otázkám	21
1.5.1 Trestní odpovědnost (Hlava II - trestního zákoníku) – výběr	21
1.5.2 Zánik trestní odpovědnosti (Hlava IV - trestního zákoníku)	24
1.5.3 Ke skutkové podstatě trestného činu	26
1.5.4 Trestní sankce (Hlava V - trestního zákoníku) – výběr	28
1.5.5 Zajišťování majetku	31
1.6 K obecné charakteristice protiprávního jednání	33
1.6.1 K rozdělení trestného jednání	33
1.6.2 Charakteristika protiprávního jednání z hlediska vztahu k managementu	33
1.6.3 Selhání řízení z makro i mikroekonomického pohledu v počátcích 90. let 20. století	34
1.7 Ekonomická kriminalita, její specifika a vývojové jevy	35
1.7.1 Vývojové jevy ekonomické kriminality	35
1.7.2 Specifika odhalování, objasňování a dokumentování ekonomické kriminality	37
2. PACHATEL A TRESTNÁ ČINNOST	39
2.1 Obecně k hospodářským a majetkovým trestným činům	39
2.1.1 Obecné otázky	39
2.1.2 K majetkovým poměrům obchodní společnosti z trestněprávního hlediska	40
2.1.3 Trestné činy proti majetku – výtah	41
2.1.4 Trestné činy hospodářské – výtah	55
2.1.5 Organizace, úřední osoba a veřejný činitel	70
2.2 Velmi nebezpečné formy t.č. ekonomické kriminality	71

2.2.1	Podvod jako velmi nebezpečná forma ekonomické kriminality	71
2.2.2	Dále k podvodu	72
2.3	Cenné papíry	74
2.3.1	Akcie	74
2.3.2	Zatimní listy	75
2.3.3	Podílové listy	76
2.3.4	Dluhopisy	76
2.3.5	Investiční kupóny	78
2.3.6	Listinné kupóny	78
2.3.7	Opční listy	78
2.3.8	Směnky	79
2.3.9	Šeky	79
2.3.10	Náložný list	80
2.3.11	Skladištní list	80
2.4	Majetek a jeho oceňování	81
2.4.1	K pojmu majetek	81
2.4.2	Oceňování majetku a služeb	82
2.4.3	Jiný způsob oceňování	82
2.4.4	Kótované cenné papíry obchodované na regulovaném trhu	83
2.4.5	Kótované cenné papíry neobchodovatelné na regulovaném trhu a nekótované cenné papíry	84
2.4.6	Oceňování platebních prostředků a platebních karet	85
2.4.7	Peněžítá pohledávka a peněžitý závazek	85
2.4.8	Oceňování podniku nebo jeho části	85
2.5	Adhezní řízení - odpovědnost za škodu	86
2.5.1	Obecně k odpovědnosti za škodu	86
2.5.2	Odpovědnost za škodu a náhrada škody podle občanského zákoníku	87
2.5.3	Odpovědnost za škodu a náhrada škody podle obchodního zákoníku	88
2.6	Místní a věcná příslušnost	89
3.	ZPŮSOBY PÁCHÁNÍ EKONOMICKÉ KRIMINALITY	91
3.1	Vnější útoky na majetek	91
3.1.1	Některé formy páchání trestné činnosti	91

3.1.2	Manažerské prvky pachatelů ekonomické kriminality	92
3.1.3	Psychologické aspekty pachatelů z pohledu managementu	95
3.1.4	Nezbytnost komplexních opatření	96
3.2	Vnitřní útoky na majetek	97
3.3	Příklady některých druhů trestné činnosti	100
3.3.1	Nebankovní subjekty	100
3.3.2	Tunelování firem	101
3.3.3	Kriminalita v oblasti duševního vlastnictví	102
3.3.4	Nepoctivé jednání na pracovišti	102
3.3.5	Finanční machinace zevnitř	103
3.3.6	Zneužívání internetu	103
3.4	Legalizace výnosů z trestné činnosti	103
3.5	Trestní kauzy	106
3.5.1	Trestní kauzy podle ČTK z 5.12.2006	106
3.5.2	Další trestní kauzy	109
3.6	Používané triky 90. let 20. století	109
3.7	Příklad drancovacího kolečka	110
3.8	K trustům	111
3.9	Počítačová kriminalita jako součást ekonomické kriminality	112
3.9.1	Chápání počítačové kriminality	112
3.9.2	Mezinárodní úprava boje s počítačovou kriminalitou	112
4.	EKONOMICKÁ KRIMINALITA Z POHLEDU MANAGEMENTU	115
4.1	Aplikace manažerských funkcí v problematice ekonomické kriminality	115
4.1.1	Druhy a fáze manažerských funkcí	115
4.1.2	Plánování v boji s ekonomickou kriminalitou	116
4.1.3	Organizování v boji s ekonomickou kriminalitou	118
4.1.4	ŘLZ - vedení lidí v boji s ekonomickou kriminalitou	118
4.1.5	Kontrola v boji s ekonomickou kriminalitou	119
4.2	Možné destabilizující jevy managementu v české ekonomice	119
4.3	Nezbytnost pojmenování a vytěšňování rizik	122
4.4	Globalizace, management a ekonomická kriminalita	123
4.5	Rizika a management	125

4.5.1 Rizika z ekonomického pohledu	125
4.5.2 Rizika a podnikový management	127
4.5.3 K zavádění systému bezpečnostního managementu	130
4.6 Problémy ekonomického řízení	132
4.6.1 K problémům regulace a času	132
4.6.2 K problémům efektivnosti managementu jako cesty omezování ekonomické kriminality	132
4.7 Sociálně psychologické aspekty ekonomické kriminality	134
4.7.1 Podstata, průběh a vliv psychické zátěže na manažery při řešení kritických a krizových situací	134
4.7.2 Vliv stresu a frustrace v podmínkách kritické a krizové situace	137
4.7.3 Faktory odolnosti a techniky vyrovnání se s psychickou zátěží	141
5. KORUPCE A BOJ S NÍ	145
5.1 K obecnému pojetí korupce	145
5.2 Právní vymezení korupce v trestním zákoníku	145
5.3 Z pravidel ICC pro boj s korupcí	147
5.4 Kroky boje proti korupci	149
5.5 Podstata úmluvy OSN proti korupci	153
6. MOŽNOSTI PREVENCE A OCHRANY	157
6.1. Vymezení a kontrola ve veřejné správě	157
6.1.1 Vymezení veřejné správy a kontroly	157
6.1.2 Zákon o Nejvyšším kontrolním úřadu (NKZ)	158
6.1.3 Zákon o státní kontrole (SKZ)	159
6.1.4 Zákon o finanční kontrole ve veřejné správě (FKZ)	160
6.2 Národní orgány boje s ekonomickou kriminalitou	162
6.3 Evropské orgány boje s ekonomickou kriminalitou	163
6.4 Co se v české literatuře doporučuje	166
6.5 Úloha auditů ve veřejné správě a v podnicích	167
6.6 Příprava aktivními formami výuky	171
6.6.1 Úloha aktivních forem výuky	171
6.6.2 Znaky vědeckých (odborných) a učebních problémů	172
6.7 Nezbytnost a možnosti projektů prevence ekonomické kriminality	175
6.8 Potlačování financování terorismu	177

7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	179
8. LITERATURA	183
9. PŘÍLOHY	189
9.1 Doporučení Rady Evropy č.81	190
9.2 Úmluva Rady Evropy č. 198	195
9.3 Meziamerická protikorupční úmluva	224
9.4 Informace o dokumentech EU	235
9.5 Ze zákona „Opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti“	242
9.6 Mezinárodní úmluva o potlačování financování terorismu	262
9.7 Úmluva OSN proti korupci	277
9.8 Úmluva o počítačové kriminalitě	326