



MINISTERSTVO
PRŮMYSLU A OBCHODU

VÝZVA

Programu COVID – Nepokryté náklady

Článek 1

Základní ustanovení

- 1.1 Ministerstvo průmyslu a obchodu (dále také „Ministerstvo“) vyhláší Výzvu (dále také „Výzva“) z programu COVID – Nepokryté náklady (dále také „Program“).
- 1.2 Podpora dle Výzvy je poskytována na základě usnesení vlády č. 278 ze dne 8. března 2021 a v souladu s ustanoveními § 14 až § 14q zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „rozpočtová pravidla“).

Článek 2

Věcné zaměření Výzvy a účel podpory

- 2.1 Záměrem programu je pomoci podnikatelským subjektům, jejichž obrat kvůli pandemii koronaviru poklesl během rozhodného období nejméně o 50 % ve srovnání se stejným obdobím roku 2019 nebo roku 2020, s úhradou části nákladů/výdajů, které nejsou pokryty výnosy/příjmy. Cílem podpory je zabránit zhoršování kapitálové situace podnikatelských subjektů, zvýšit jejich likviditu, zachovat jejich podnikatelskou činnost a poskytnout jim odrazový můstek pro zotavení. Dotace poskytnutá na úhradu části nákladů znamená plošnou a současně jasnou (relevantní) podporu subjektům, které ji prokazatelně potřebují, bez ohledu na sektor.
- 2.2 **Cílem Programu je kompenzovat podnikatelským subjektům část ztráty, tedy nepokrytých nákladů**, a formou přímého grantu jim pomoci překlenout období, ve kterém tyto subjekty v souvislosti s onemocněním COVID 19 a protipandemickými krizovými opatřeními vlády dosahují výrazně nižších tržeb.

Článek 3

Definice základních pojmů Výzvy

- 3.1 Za **rozhodné období**, k němuž se vztahuje podpora dle Výzvy, se považuje období **od 1. ledna 2021 do 31. března 2021** (dále „Rozhodné období“).
- 3.2 Výsledky hospodaření žadatele budou prokazovány na základě **Upraveného výkazu zisku a ztráty** sestaveného žadatelem za Rozhodné období podle požadavků uvedených v Příloze 2 Výzvy písmene A.
- 3.3 **Nepokrytými náklady**¹ se pro účely Výzvy rozumí ztráta, snižená o poskytnuté či očekávané dotace z programů notifikovaných dle bodu 3.1 Dočasného rámce Evropské komise², Antivirus A, B, A Plus a další dotace na náklady/výdaje zahrnuté do Upraveného výkazu zisku a ztráty, prokazovaná dle podmínek v Příloze 2 Výzvy.
- 3.4 **Způsobilými výdaji** dle Výzvy jsou výdaje na nepokryté náklady dle bodu 3.3 Výzvy.

¹ Dle definice 3.12 Dočasného rámce Evropské komise

² Viz <https://www.uohs.cz/cs/verejna-podpora/pandemie-covid-19-a-pravidla-verejne-podpory/rozhodnuti-ek-vydana-pro-cr-dle-docasneho-ramce-v-souvislosti-s-pandemii-covid-19.html>

Článek 4 Alokace Výzvy

- 4.1 Celková alokace určená na Výzvu je 6 mld. Kč.
- 4.2 Ministerstvo si jako poskytovatel podpory vyhrazuje právo celkovou alokaci Výzvy uvedenou v předchozím bodu upravit, nerozdělit veškeré finanční prostředky celkové alokace v rámci Výzvy, případně tyto finanční prostředky navýšit, a to v závislosti na počtu obdržených žádostí o poskytnutí podpory. Přijímání žádostí v rámci Výzvy je také možné ukončit před datem uvedeným ve Výzvě dle článku 9, a to v případě vyčerpání alokace Výzvy, nebo z jiných objektivních důvodů.
- 4.3 Rozhodnutí o poskytnutí podpory a uvolňování prostředků podpory bude možné po vydání pozitivního rozhodnutí Evropské komise v rámci notifikace Výzvy.

Článek 5 Oprávněný žadatel

- 5.1 Oprávněným žadatelem je takový žadatel, který splňuje všechny následující podmínky:
- a) **Je podnikatelem, fyzickou, nebo právnickou osobou**, a vykonává podnikatelskou činnost na základě zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů, nebo obdobným způsobem.
 - b) V důsledku pandemie onemocnění COVID-19 mu v rámci jeho podnikatelské činnosti poklesl obrat **za Rozhodné období** oproti srovnávacímu období alespoň o 50 %. Obrat pro účely této výzvy bude vykazován dle Přílohy 2 Výzvy. Jako srovnávací období si žadatel zvolí období od 1. ledna 2019 do 31. března 2019 nebo od 1. ledna 2020 do 31. března 2020. Žadatel, který vznikl nebo zahájil provoz/činnost (případně se stal osobou samostatně výdělečně činnou) až po 1. lednu 2020, si jako srovnávací období může zvolit kterékoliv tři po sobě jdoucí měsíce v roce 2020. Žadatel, jehož podnikatelská činnost byla jak v průběhu období od 1. ledna 2019 do 31. března 2019, tak v průběhu období od 1. ledna 2020 do 31. března 2020 utlumena v důsledku relevantní skutečnosti³, si jako srovnávací období může zvolit období od 1. ledna do 31. března bezprostředně předcházející této skutečnosti, nebo kterékoliv 3 po sobě jdoucí měsíce od října 2019 do konce roku 2020.
 - c) Prokáže nepokryté náklady za rozhodné období dle bodu 3.3 Výzvy.
 - d) Další podmínky pro oprávněnost žadatele:
 - i. k 31. 12. 2019 nebyl podnikem v obtížích ve smyslu nařízení Komise (EU) č. 651/2014, případně byl mikropodnikem nebo malým podnikem (ve smyslu přílohy I nařízení Komise (EU) č. 651/2014), vůči kterému nebylo zahájeno kolektivní úpadkové řízení a neobdržel podporu na záchranu nebo podporu na restrukturalizaci⁴;
 - ii. pokud mu byla poskytnuta podpora za záchranu a restrukturalizaci, musí mít k datu poskytnutí dotace tuto podporu splacenou;

³ Relevantní skutečností může být zejména: mateřská dovolená, doba čerpání rodičovského příspěvku, přerušení provozování živnosti z důvodu dlouhodobé nemoci či jiné podobné překážky.

⁴ Podle definice čl. 2 odst. 18 nařízení Komise č. 651/2014

- iii. ke dni podání žádosti soud nerozhodl o úpadku podnikatele dle zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), s výjimkou úpadku, kdy soud mezi 1. 1. 2020 a dnem podání žádosti povolil reorganizaci;
 - iv. ke dni podání žádosti soud nebo správní orgán nevydal usnesení o nařízení výkonu rozhodnutí na jeho majetek nebo nenařídil exekuci jeho majetku;
 - v. ke dni podání žádosti nebyl v likvidaci;
 - vi. ke dni podání žádosti podnik, respektive podnikatelská aktivita, nesplňuje podmínky insolvenčního zákona pro zahájení kolektivního úpadkového řízení s výjimkou těch podniků, respektive podnikatelských aktivit, které splňují podmínky pro zahájení kolektivního úpadkového řízení v důsledku šíření onemocnění COVID-19 způsobeného virem SARS-CoV-2;
 - vii. ke dni podání žádosti není nespolehlivým plátcem nebo nespolehlivou osobou podle zákona č. 253/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty;
 - viii. ke dni podání žádosti nemá žádné nedoplatky vůči vybraným institucím⁵ a vůči poskytovatelům podpory z projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie. Dohoda o splátkách nebo posečkání daně podle § 156 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, nejsou stavem, kdy by byl žadatel o podporu v prodlení. Za nedoplatky se nepovažují opožděné platby daní či odvodů v souvislosti s šířením onemocnění COVID-19 způsobeného virem SARS-CoV-2 na základě liberačních balíčků Ministerstva financí či opatření Ministerstva práce a sociálních věcí. Za nedoplatky se nepovažují ani platby daní či odvodů, které byly přihlášeny v rámci insolvenčního řízení žadatele, kterému byla povolena reorganizace. Za prodlení s platbou se nepovažuje ani situace, kdy má žadatel stanoven splátkový kalendář v souvislosti s šířením onemocnění COVID-19 a je tedy považován za bezdlužného.
- e) Žadatel dosud nevyčerpal podporu do maximální možné výše na jednoho žadatele dle bodu 3.12. Dočasného rámce Evropské komise⁶.

Článek 6

Forma podpory

- 6.1 Podpora je poskytována příjemci podpory **ve formě dotace na způsobilé výdaje** za Rozhodné období. Dotace bude poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného poskytovatelem podpory (dále jen „Rozhodnutí“).

⁵ Finanční úřad, Česká správa sociálního zabezpečení, zdravotní pojišťovny, Státní pozemkový úřad, Ministerstvo financí, jako právní nástupce Fondu národního majetku, Státní fond životního prostředí, Státní fond dopravní infrastruktury, Státní fond rozvoje bydlení, Celní správa ČR, Státní fond kultury, Státní fond ČR pro podporu a rozvoj české kinematografie, Státní zemědělský intervenční fond, kraje, obce a svazky obcí.

⁶ Odkaz na originální znění dočasného rámce:

https://ec.europa.eu/competition/state_aid/what_is_new/covid_19.html

Článek 7

Výše podpory

- 7.1 Výše podpory činí **60 % nepokrytých nákladů** za rozhodné období, **respektive 40 % nepokrytých nákladů** za rozhodné období pro podnikatelské subjekty **s majetkovou účastí státu nebo územního samosprávného celku ČR.**
- 7.2 Podpora se poskytuje v rámci této výzvy **do maximální výše 40 mil. Kč na jednoho žadatele.**
- 7.3 Pro účely této Výzvy při výpočtu částky podpory může poskytovatel zaokrouhlit tyto částky na celé koruny směrem dolů.

Článek 8

Podmínky podpory

- 8.1 Podpora poskytnutá prostřednictvím Programu splňuje podmínky Sdělení Komise: Dočasný rámec pro opatření státní podpory na podporu hospodářství při stávajícím šíření koronavirové nákazy COVID-19 (dále jen „Dočasný rámec Evropské komise“). Dotační schéma splňuje podmínky bodu 3.12 Dočasného rámce Evropské komise, dle kterého lze poskytovat podporu na nepokryté náklady.
- 8.2 Podpora se poskytuje do nevyčerpané výše podpory 10 mil. EUR na jednoho příjemce dle bodu 3.12. Dočasného rámce Evropské komise, přepočteno dle kurzu Evropské centrální banky platného ke dni vydání Rozhodnutí.
- 8.3 Podpora se poskytuje od vyhlášení Výzvy Poskytovatelem podpory nejpozději do 31. 12. 2021.
- 8.4 Příjemce podpory je povinen dokumentaci spojenou s přijetím podpory uchovat po dobu 10 let ode dne vydání Rozhodnutí.
- 8.5 Příjemce podpory je povinen do 10 let od poskytnutí podpory umožnit v plném rozsahu poskytovateli, resp. jiným kontrolním orgánům, provedení kontroly příslušné dokumentace.
- 8.6 Poskytovatel podpory si vyhrazuje právo podmínky poskytování podpory změnit. Změny poskytovatel podpory zveřejní na svém webu.
- 8.7 Podporu z Programu nelze za stejné období kombinovat s podporou z programu COVID 21 a Kompenzačním bonusem (dle § 8 odst. 1 zákona č. 461/2020 Sb., o kompenzačním bonusu a § 9 zákona č. 95/2021 Sb., Zákon o kompenzačním bonusu pro rok 2021).
- 8.8 Podání žádosti na poskytnutí podpory v rámci Výzvy se nepovažuje za nedodržení podmínek stanovených programy, ve kterých žadatel obdržel dotaci či nezpochybnitelný příslib dotace, notifikovanými dle bodu 3.1 Dočasného rámce Evropské komise a programy Antivirus A, B a A Plus, podle nichž podnikatel nemohl následně žádat o další kompenzace ze strany státu na náhradu způsobilých výdajů, a to ani v případě, že je zde překryv mezi rozhodnými obdobími programů. Takto poskytnuté dotace se započítají podle bodu 3.3 Výzvy.
- 8.9 Na způsobilé výdaje podpořené z Výzvy není možné žádat další podporu v rámci rozhodného období. V případě, že žadatel podal žádost v této Výzvě, nemůže již podat další žádost na stejné způsobilé výdaje v jiném programu, jehož celé rozhodné období, či jeho část, se překrývá s rozhodným obdobím této Výzvy. Pouze v případě, že by takovýto program umožňoval podat

žádost pouze na část období nepřekrývající se s Rozhodným obdobím této Výzvy, může žadatel na toto nepřekrývající se období žádost podat.

- 8.10 Na poskytnutí podpory není právní nárok.
- 8.11 Proti Rozhodnutí, proti Usnesení o zastavení řízení ani Rozhodnutí o zamítnutí žádosti o podporu nelze podat řádný opravný prostředek, nelze jej přezkoumat v přezkumném řízení s výjimkou ustanovení § 153 odst. 1 písm. a) správního řádu, ani nelze žádat obnovu řízení.
- 8.12 Poskytnuté osobní údaje v rámci Programu budou zpracovávány v souladu s nařízením Evropského parlamentu a rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (dále jen „GDPR“). Další informace jsou uvedeny v Příloze 3.
- 8.13 V případě, že žadatel uvede nepravdivé údaje s cílem získat neoprávněnou podporu, nebo neoprávněnou výši podpory, vystavuje se nebezpečí trestního stíhání pro podezření ze spáchání trestného činu dotačního podvodu podle ustanovení § 212 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
- 8.14 Dotace je poskytována v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
- 8.15 Podpora nebude poskytnuta nebo nebude umožněno její čerpání, pokud příjemce využívá podporu, která byla rozhodnutím Evropské komise prohlášena za nezákonnou a nekompatibilní s evropskými předpisy, a dokud taková podpora nebude vrácena včetně odpovídající výše úroků.
- 8.16 Příjemce podpory neukončí svoji podnikatelskou činnost ve lhůtě nejméně tří měsíců od získání podpory.

Článek 9

Lhůta pro podání žádosti

- 9.1 Žádosti lze podávat od 19. dubna 2021 do 19. července 2021.

Článek 10

Náležitosti žádosti

- 10.1 Žadatel může podat pouze jednu žádost.
- 10.2 Žádost musí obsahovat náležitosti dle § 14 odst. 3 rozpočtových pravidel, přičemž tyto náležitosti žadatel vyplní přímo do žádosti v informačním systému AIS MPO (dále jen „Systém“). Jsou jimi především:
 - a) název, adresa sídla a identifikační číslo žadatele
 - b) bankovní účet žadatele, kam má být zaslána podpora
 - c) název a adresa poskytovatele (Systém generuje automaticky)
 - d) požadovaná částka podpory
 - e) účel, na který chce žadatel podporu použít (Systém generuje automaticky)
 - f) lhůta, v níž má být tohoto účelu dosaženo (Systém generuje automaticky)
 - g) identifikace Výzvy, na jejímž základě je žádost podávána (Systém generuje automaticky)

h) je-li žadatel právnickou osobou, informaci o identifikaci:

- osob jednajících za zastoupeného s uvedením, zda jednají jako jeho statutární orgán nebo jednají na základě udělené plné moci (prokura nevyžaduje zmocnění)
- osob s podílem v této právnické osobě
- osob, v nichž má podíl, a o výši tohoto podílu.

10.3 K žádosti žadatel přiloží v systému následující povinné přílohy:

- a) Čestné prohlášení příjemce podpory, viz Příloha 1 Výzvy (Systém generuje automaticky).
- b) Upravený výkaz zisku a ztráty sestavený podle požadavků a kritérií uvedených v Příloze 2 Výzvy.
- c) Výkaz o poklesu obrátu a Přehled dotací sestavené podle požadavků a kritérií uvedených v Příloze 2 Výzvy.
- d) V případech, kdy je to podle Přílohy 2 Výzvy vyžadováno⁷, Zprávu auditora obsahující závěry auditora k Upravenému výkazu zisku a ztráty podle požadavků uvedených v Příloze 2 Výzvy.

10.4 Žadatel odpovídá za správnost a úplnost údajů a dokladů uvedených v žádosti. Pokud zjistí poskytovatel během procesu hodnocení, že údaje uvedené žadatelem v žádosti jsou nepravdivé, žádosti nebude vyhověno.

Článek 11

Způsob podávání žádosti

- 11.1 Žádost o podporu se podává prostřednictvím Systému dostupného z adresy www.mpo.cz.
- 11.2 Do Systému je nutné se zaregistrovat. Pokud je žadatel již v Systému registrován, například v rámci výzev dalších programů MPO, není opětovná registrace nutná. Registrace znamená založení údajů o žadateli a získání přihlašovacích údajů. Žadatele je možné v Systému registrovat pouze jednou. Po registraci a přihlášení se do Systému bude možné žádost plně elektronicky vyplnit a podat a také sledovat průběh její administrace jakož i komunikovat se zpracovatelem žádosti prostřednictvím nástěnky Systému. Podrobný popis registrace je uveden v nápovědě Systému.
- 11.3 Pro úspěšnou registraci v Systému žadatel potřebuje funkční e-mailovou schránku, eldntitu (NIA) a Datovou schránku (pokud žadatel není vlastníkem datové schránky, je možné provést registraci žadatele ručním vložením údajů).
- 11.4 Podání v zastoupení je přípustné. Registrace uživatele, který do systému vstupuje jako zmocněnec (např. zmocněné osoby pověřené žadatelem k vyřízení žádosti) probíhá obdobným způsobem. Takto zmocněný uživatel v Systému předloží své zmocnění opatřené elektronickými, nebo úředně ověřenými podpisy.

Článek 12

Způsob a kritéria hodnocení žádostí

12.1 Při formálním hodnocení bude posuzováno:

⁷ Pokud ztráta prokázaná dle Přílohy 2 Výzvy činí více než 5 mil. Kč.

- a) zda je žadatel oprávněným žadatelem a zda splňuje podmínky Výzvy. Není-li žadatel oprávněným žadatelem nebo není-li splněna některá z podmínek Výzvy stanovených v čl. 5, Ministerstvo usnesením řízení o žádosti zastaví.
 - b) zda žádost splňuje veškeré náležitosti dle Výzvy. Pokud žádost některou z náležitostí nesplňuje, nebo některou z příloh neobsahuje, nebo pokud jsou některé z příloh neaktuální či nejsou předloženy v náležité podobě, postupuje Ministerstvo podle čl. 14.
- 12.2 Žadatel skutečnosti pro splnění podmínek formálního hodnocení prokazuje svým čestným prohlášením a dokumenty definovanými dle bodu 10.3.
- 12.3 Žádost, která splnila podmínky formálního hodnocení, bude doporučena k podpoře.

Článek 13

Řízení o poskytnutí podpory

- 13.1 Řízení o poskytnutí podpory (dále jen „řízení“) vede Ministerstvo a postupuje v něm podle § 14 a násl. rozpočtových pravidel.
- 13.2 Účastníkem řízení je pouze žadatel.

Článek 14

Vady žádosti

- 14.1 Žadatelé budou na základě ustanovení § 14k odst. 1 rozpočtových pravidel vyzváni k odstranění vad své žádosti, jež budou identifikovány v rámci formálního hodnocení. To se netýká těch vad žádosti, které jsou svou povahou neodstranitelné (např. nedodržení lhůty pro podání žádosti apod.).
- 14.2 Lhůta pro odstranění vad žádosti činí čtrnáct (14) kalendářních dní ode dne, kdy bude žadateli doručena výzva k odstranění vad žádosti. Ministerstvo může na žádost žadatele stanovenou lhůtu prodloužit.
- 14.3 V případě neodstranění vad žádosti ve stanovené lhůtě Ministerstvo usnesením řízení o žádosti zastaví.
- 14.4 Ministerstvo si na základě ustanovení § 14k odst. 4 rozpočtových pravidel vyhrazuje, že může žadateli o poskytnutí podpory doporučit úpravu žádosti, lze-li předpokládat, že upravené žádosti bude zcela vyhověno; vyhoví-li žadatel o podporu tomuto doporučení, posuzuje Ministerstvo upravenou žádost.

Článek 15

Doložení dalších podkladů

- 15.1 Ministerstvo si na základě ustanovení § 14k odst. 3 rozpočtových pravidel vyhrazuje, že může kdykoliv v průběhu řízení vyzvat žadatele k doložení podkladů nebo údajů nezbytných pro vydání rozhodnutí o poskytnutí podpory.
- 15.2 K doložení dalších podkladů poskytne Ministerstvo žadateli o poskytnutí podpory lhůtu přiměřenou povaze vyžádaných dalších podkladů.

Článek 16

Právní nástupnictví

- 16.1 Ministerstvo na základě ustanovení § 14l rozpočtových pravidel nepřipouští, aby za zaniklého žadatele nastoupil do probíhajícího řízení právní nástupce.

Článek 17

Vydání nového rozhodnutí

- 17.1 Ministerstvo na základě ustanovení § 14p rozpočtových pravidel stanoví, že v případě, že byla žádost pravomocně zcela či zčásti zamítnuta, bude možné vydat nové rozhodnutí, kterým bude žádosti zcela vyhověno, případně zčásti vyhověno a ve zbytku bude zamítnuta, souhlasí-li s tím žadatel o podporu.

Článek 18

Řízení o odnětí podpory

- 18.1 Dojde-li po vydání rozhodnutí ke skutečnosti uvedené v § 15 odst. 1 písm. a) až f) rozpočtových pravidel, Ministerstvo zahájí řízení o odnětí podpory.
- 18.2 Řízení o částečném nebo úplném odnětí podpory může být zahájeno také v případě, že na základě následných kontrol bude zjištěno, že částky dotací z dalších programů jsou výsledně vyšší, než žadatel uvedl v Přehledu o dotacích dle Přílohy 2 Výzvy písmene C.
- 18.3 Řízení o odnětí podpory probíhá podle zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.
- 18.4 Pokud Ministerstvo na základě provedených důkazů dospěje k závěru, že jsou dány podmínky pro odnětí podpory, vydá o tomto rozhodnutí.

Článek 19

Kontrola využití podpory

- 19.1 U žadatelů, resp. příjemců podpory může Ministerstvo vykonávat veřejnosprávní kontroly použití podpory, a to zejména na základě § 39 rozpočtových pravidel a § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), ve znění pozdějších předpisů. Kontrola bude probíhat podle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).
- 19.2 Příjemce je povinen umožnit pracovníkům pověřeným Ministerstvem kontrolu hospodaření s poskytnutou podporou a zpřístupnit jim k tomu veškeré potřebné doklady.
- 19.3 Příjemce je povinen podrobit se kontrole poskytnuté podpory prováděné externími kontrolními orgány v souladu s platnými právními předpisy, zejména zákonem o finanční kontrole a v souladu s podmínkami rozhodnutí o poskytnutí podpory.

Článek 20

Ostatní ustanovení

- 20.1 Za účelem ověření způsobilosti žadatele a splnění podmínek pro poskytnutí podpory z programu COVID – Nepokryté náklady žadatel při podání žádosti zprostí příslušné orgány Finanční správy České republiky povinnosti mlčenlivosti podle § 52 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, ohledně údajů získaných při správě daní, které se žadatele týkají, a údajů, které byly využity při dokazování jeho povinností při správě daní.

Přílohy

Příloha 1 – Čestné prohlášení příjemce podpory

Příloha 2 – Požadavky na sestavení Upraveného výkazu zisku a ztráty, Výkazu o poklesu obrátu a Přehledu dotací a podmínky ověřovací zakázky

Příloha 3 – GDPR

Příloha 4 – Zpráva nezávislého auditora o ověřovací zakázce

Příloha 5 – Výsledný přehled pro výpočet dotace

Příloha 1 – Čestné prohlášení příjemce podpory

(UPOZORNĚNÍ: tato příloha je pouze vzor. ČP je součástí elektronické žádosti v Systému)

Čestně prohlašuji, že:

- všechny uvedené informace jsou pravdivé;
- jsem oprávněným žadatelem dle článku 5 Výzvy a všechna související omezení daná příslušnými usneseními vlády jsem po celou dobu jejich platnosti dodržoval;
- při podání žádosti jsem podnikatelským subjektem oprávněným k provozování živnosti;
- ke dni podání žádosti nemám přerušeno provozování živnosti, nebo mi nebylo provozování živnosti pozastaveno, nebo jsem nepřerušil provozování podnikatelské činnosti;
- jsem daňovým subjektem dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád;
- nemám ke dni podání žádosti žádné nedoplatky vůči vybraným institucím⁸ a vůči poskytovatelům podpory z projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie. Dohoda o splátkách nebo posečkání daně podle § 156 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, nejsou stavem, kdy by byl žadatel o podporu v prodlení. Za nedoplatky se nepovažují opožděné platby daní či odvodů v souvislosti s šířením onemocnění COVID-19 způsobeného virem SARS-CoV-2 na základě liberačních balíčků Ministerstva financí či opatření Ministerstva práce a sociálních věcí. Za nedoplatky se nepovažují ani platby daní či odvodů, které byly přihlášeny v rámci insolvenčního řízení žadatele, kterému byla povolena reorganizace;
- jsem nebyl ke dni 31. 12. 2019 podnikem v obtížích ve smyslu nařízení Komise (EU) č. 651/2014, případně jsem byl mikropodnikem nebo malým podnikem (ve smyslu přílohy I nařízení Komise (EU) č. 651/2014), vůči kterému nebylo zahájeno kolektivní úpadkové řízení a neobdržel jsem podporu na záchranu nebo podporu na restrukturalizaci⁹;
- soud na můj majetek neprohlásil konkurz, nepovolil vyrovnání či nezamítl návrh na prohlášení konkurzu pro nedostatek majetku;
- ke dni podání žádosti soud nerozhodl o mém úpadku dle zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), s výjimkou úpadku, kdy soud mezi 1. 1. 2020 a dnem podání žádosti povolil reorganizaci;
- soud nebo správní orgán nevydal usnesení o nařízení výkonu rozhodnutí na můj majetek nebo nenařídil exekuci mého majetku;
- ke dni podání žádosti nejsem v likvidaci;
- můj podnik, respektive podnikatelská aktivita, nesplňuje podmínky insolvenčního zákona pro zahájení kolektivního úpadkového řízení s výjimkou těch podniků, respektive podnikatelských aktivit, které splňují podmínky pro zahájení kolektivního úpadkového řízení v důsledku šíření onemocnění COVID-19 způsobeného virem SARS-CoV-2;
- vzdávám se dalších kompenzací ze strany státu v souvislosti se způsobilými výdaji dle programu COVID Nepokryté náklady;

⁸ Finanční úřad, Česká správa sociálního zabezpečení, zdravotní pojišťovny, Státní pozemkový úřad, Ministerstvo financí, jako právní nástupce Fondu národního majetku, Státní fond životního prostředí, Státní fond dopravní infrastruktury, Státní fond rozvoje bydlení, Celní správa ČR, Státní fond kultury, Státní fond ČR pro podporu a rozvoj české kinematografie, Státní zemědělský intervenční fond, kraje, obce a svazky obcí.

⁹ Podle definice čl. 2 odst. 18 nařízení Komise č. 651/2014

- potvrzuji, že v Přehledu o dotacích jsem uvedl veškeré dotace na stejné způsobilé výdaje v rámci jiného programu na stejné, či částečně se překrývající rozhodné období, bez ohledu na to, zda již bylo o mé žádosti rozhodnuto, či je ve stavu zpracování;
- nezáskal jsem a ani nežádám o podporu v rámci programu COVID 21;
- jsem si vědom toho, že v případě čerpání dotace na základě této Výzvy mi podle § 8 odst. 1 zákona č. 461/2020 Sb., o kompenzačním bonusu a § 9 odst. 1 zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021, nevzniká nárok na kompenzační bonus za leden, únor a březen 2021;

Zproštění mlčenlivosti

- za účelem ověření mé způsobilosti jako žadatele a splnění podmínek pro poskytnutí podpory z programu COVID – Nepokryté náklady zprošťuji příslušné orgány Finanční správy České republiky povinnosti mlčenlivosti podle § 52 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, ohledně údajů získaných při správě daní, které se mě týkají, a údajů, které byly využity při dokazování mých povinností při správě daní.

Příloha 2 – Požadavky na sestavení Upraveného výkazu zisku a ztráty, Výkazu o poklesu obratu a Přehledu dotací a podmínky ověřovací zakázky

- A) Upravený výkaz zisku a ztráty**
- B) Výkaz o poklesu obratu**
- C) Přehled o dotacích**
- D) Ověření Upraveného výkazu zisku a ztráty**

A) Upravený výkaz zisku a ztráty (dále „Upravený výkaz“)

Žadatel předloží **Upravený výkaz sestavený za Rozhodné období**. Tento Upravený výkaz vychází z účetnictví žadatele, na jehož základě žadatel sestavuje svoji roční účetní závěrku za rok 2021, v souladu s následujícími předpisy:

- Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 500/2002 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
- Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.
- Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“)

Výnosy a náklady (příjmy a výdaje) mohou být v Upraveném výkazu uplatněny a zahrnuty pouze podle pravidel a podmínek uvedených v této Příloze 2 Výzvy. Upravený výkaz bude sestaven v tisících Kč.

Upravený výkaz musí být podepsán statutárním orgánem žadatele (nebo samotným žadatelem, je-li osobou samostatně výdělečně činnou) a osobou odpovědnou za jeho sestavení. V případě, že ztráta prokázaná žadatelem dle Výsledku hospodaření před zdaněním (viz řádek 49 Tabulky 1 nebo u daňové evidence rozdíl příjmů a výdajů) Upraveného výkazu za Rozhodné období je vyšší než 5 mil. Kč, musí být Upravený výkaz ověřen statutárním auditorem nebo auditorskou společností (dále pro obě varianty společně jen „auditor“) podle této Přílohy 2 Výzvy oddílu D. Upravený výkaz musí být předložen jako součást žádosti společně se zprávou auditora (viz Příloha 4).

Kritéria a požadavky pro sestavení Upraveného výkazu

- Upravený výkaz zisku a ztráty vychází z Výkazu zisku a ztráty v druhovém členění stanoveném Ministerstvem financí (dále Výkaz zisku a ztráty). Jednotlivé řádky Upraveného výkazu tak odpovídají řádkům Výkazu zisku a ztráty, jsou v něm však aplikována následující pravidla.
- Žadatelé **vedou do Upraveného výkazu náklady a výnosy za Rozhodné období při respektování účetní zásady věcné a časové souvislosti** tak, jak požaduje § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který stanoví „Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti **časově a věcně souvisí**.“
- Do Upraveného výkazu **lze zahrnout pouze náklady¹⁰, které jsou také daňově uznatelnými náklady podle zákona o daních z příjmů** a souvisejících daňových předpisů v České republice.
- Do Upraveného výkazu **lze zahrnout pouze provozní náklady** příčinně související s výnosy uvedenými níže v bodech I. až III.
- Pro účely Výzvy se obdržené **dotace** vykazují samostatně v Přehledu o dotacích, a tedy **se nezahrnují do výnosů (příjmů)** Upraveného výkazu a pro účely výpočtu nepokrytých nákladů jsou započteny až následně dle Tabulky 4a a 4b.

Pro přehlednost zdůrazňujeme pro jednotlivé položky Upraveného výkazu následující pravidla:

I. a II. Tržby z prodeje výrobků a služeb a tržby za prodej zboží – odpovídají výnosům z podnikatelské činnosti dosaženým za Rozhodné období.

¹⁰ Úroky, poplatky, služby a další transakce realizované mezi spojenými osobami se řídí požadavky dle § 23 odst. (7) zákona o daních z příjmu.

III. Ostatní provozní výnosy – odpovídají ostatním provozním výnosům dosaženým za Rozhodné období a neuvedeným pod bodem I. a II. Mezi takové výnosy patří například:

1. výnosy (tržby) z prodeje dlouhodobého majetku;
2. výnosy (tržby) z prodaného materiálu;
3. přijaté pojistné z náhrad škod, přebytky majetku zjištěné při inventarizaci, aj.

A. Výkonová spotřeba

1. náklady vynaložené na prodané zboží;
2. spotřeba materiálu a energie;
3. služby – například opravy a údržba, ostatní nakupované služby, náklady na pojištění majetku a zákonem požadovaná pojištění, dále leasingové splátky (mohou být zahrnuty pouze do výše dle právních předpisů upravujících daň z příjmů) a cestovné do výše limitu stanoveného příslušnými daňovými předpisy apod. Do nákladů nelze zahrnovat náklady na reprezentaci.

B. Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)

C. Aktivace (-)

D. Osobní náklady: mzdové náklady, náklady na zdravotní a sociální pojištění, ostatní osobní náklady. Osobní náklady na zaměstnance v dané pozici v přepočtu na jeden měsíc nesmí překročit průměrné měsíční osobní náklady na tuto pozici v roce 2019, nebo v roce 2020. Do osobních nákladů nesmí být zahrnuty dobrovolné benefity vyplacené zaměstnancům, které neprošly přes zúčtování mzdy zaměstnance a nejsou zaznamenány ve mzdovém listu zaměstnance.

1. mzdové náklady - mohou být zahrnuty pouze mzdové náklady za zaměstnance, kteří byli zaměstnáni u žadatele v Rozhodném období a kterým náleží za Rozhodné období mzda;
2. náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, které je zaměstnavatel povinen platit za zaměstnance;
3. ostatní osobní náklady – zde mohou být zahrnuty odměny členů statutárních a dozorčích orgánů právnických osob podle smluv uzavřených před Rozhodným obdobím nebo v průběhu Rozhodného období a platných v Rozhodném období, a to pouze odměny náležející těmto členům za činnost provedenou v průběhu Rozhodného období, nejvýše však do částky nepřesahující hrubou měsíční mzdu ve výši 35 402 Kč;

E. Úpravy hodnot v provozní oblasti:

- odpisy neodepsaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku maximálně ve výši tři dvanáctin (3/12) ročního odpisu vypočteného pro tento majetek podle § 31 nebo § 32 zákona o daních z příjmů (tj. v souladu s výše uvedeným principem věcné a časové souvislosti). Odpisy nelze do Upraveného výkazu zahrnout dle § 30a zákona o daních z příjmů, ale je možné tyto odpisy u neodepsaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku zahrnout do Upraveného výkazu dle § 31 nebo § 32 zákona o daních z příjmů;
- opravné položky a odpisy pohledávek budou zahrnuty do Upraveného výkazu dle právních předpisů upravujících daň z příjmů;
- dočasné nebo trvalé snížení hodnoty aktiv lze uplatňovat pouze do výše stanovené dle právních předpisů upravujících daň z příjmů.

F. Ostatní provozní náklady:

1. daňová zůstatková hodnota (dle tabulky 1 „zůstatková cena“) prodaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku
2. náklady na prodej materiálu, a to ve výši daňově uznatelných nákladů
3. daně a poplatky – v Upraveném výkazu nebude zohledněna splatná ani odložená daň z příjmu, silniční daň, daň z nemovitostí a daň z převodu nemovitostí za Rozhodné období;
4. rezervy mohou být zahrnuty jen do výše dle právních předpisů upravujících daň z příjmů;
5. jiné provozní náklady – do nákladů nesmí být zahrnuty sankce a pokuty.

IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly**V. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku****VI. Výnosové úroky a podobné výnosy**

G. Náklady vynaložené na prodané podíly – budou zahrnuty do Upraveného výkazu do výše dle právních předpisů upravujících daň z příjmů.

H. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem – mohou být zahrnuty finanční náklady pouze do výše nákladů, které jsou daňově odečitatelným nákladem podle českých daňových předpisů.

I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti – mohou být zahrnuty do Upraveného výkazu pouze do výše dle právních předpisů upravujících daň z příjmů.

J. Nákladové úroky a podobné náklady – mohou být zahrnuty do Upraveného výkazu pouze do výše dle právních předpisů upravujících daň z příjmů.

VII. Ostatní finanční výnosy

K. Ostatní finanční náklady – mohou být zahrnuty do Upraveného výkazu pouze do výše dle právních předpisů upravujících daň z příjmů.

Upravený výkaz zisku a ztráty bude sestaven podle vzoru uvedeném v Tabulce 1.

Tabulka 1: Upravený výkaz zisku a ztráty za Rozhodné období

Označení		Položka	Číslo řádku	v tis. Kč
I.	I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	
II.	II.	Tržby za prodej zboží	2	
A	A	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	3	
	1	Náklady vynaložené na prodané zboží	4	
	2	Spotřeba materiálu a energie	5	
	3	Služby	6	
B	B	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7	
C	C	Aktivace (-)	8	
D	D	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	9	
	1	Mzdové náklady	10	
	2	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	
	2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	
	2.2	Ostatní náklady	13	
E	E	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	
	1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	
	1.1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	
	1.2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné 1	17	

	2	Úpravy hodnot zásob – nevyplňuje se	18	
	3	Úpravy hodnot pohledávek	19	
III.	III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	
	1	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	
	2	Tržby z prodaného materiálu	22	
	3	Jiné provozní výnosy	23	
F	F	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	
	1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	
	2	Prodaný materiál	26	
	3	Daně a poplatky	27	
	4	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	
	5	Jiné provozní náklady	29	
*	*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	
IV.	IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31	
	1	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32	
	2	Ostatní výnosy z podílů	33	
G	G	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	
V.	V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (souč. V. 1 + V.2.)	35	
	1	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládající nebo ovládaná osoba	36	
	2	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	
H	H	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	
VI.	VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39	
	1	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40	
	2	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	
I	I	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	
J	J	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	
	1	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	
	2	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	
VII.	VII.	Ostatní finanční výnosy	46	
K	K	Ostatní finanční náklady	47	
*	*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	
**	**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	

Doplňující kritéria pro subjekty, které nejsou účetní jednotkou

Subjekty, které nejsou účetní jednotkou, do Upraveného výkazu zahrnou **skutečné příjmy a výdaje za Rozhodné období vstupující do daňového základu/do dílčího základu daně z podnikání**, a to na základě daňové evidence vedené dle § 7b zákona o daních z příjmů. Jako **Upravený výkaz** pak žadatel předloží přehled **skutečných příjmů a výdajů za Rozhodné období** v sumarizované podobě a členění dle § 7b zákona o daních z příjmů. Příslušná daňová evidence může být vyžadována administrátorem projektu ke kontrole předloženého Upraveného výkazu.

B) Výkaz o poklesu obratu

Pro prokázání poklesu obratu dle bodu 5.1 b) Výzvy předloží žadatel Výkaz o poklesu obratu v Rozhodném období oproti srovnávacímu období dle tabulek 2a nebo 2b.

Výkaz o poklesu obratu musí zahrnovat výnosy v účtové skupině 60 a dále musí vycházet z řádně vedeného účetnictví podle výše uvedených českých účetních předpisů, ze kterého vychází Upravený výkaz zisku a ztráty a z řádně vedeného účetnictví a účetní závěrky za rok 2019 respektive 2020.

Pouze pro účely Výkazu o poklesu obratu jsou přijaté zálohové platby za služby, které plátcí DPH účtují ve zvláštním režimu pro cestovní službu dle §89 zákona o DPH, považovány za výnosy a lze je pro účely prokázání poklesu výnosů zahrnout do Výnosů z vlastních výkonů a zboží. V případě, že tak bude učiněno, je nutné je zahrnout do rozhodného i srovnávacího období.

Tabulka 2a: Výkaz o poklesu obratu (čísla jsou pouze ilustrativní)

	Rozhodné období	Srovnávací ¹¹ období	Rozdíl v tis. Kč	Rozdíl v %
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d) = (c) / (b)
Výnosy ¹² z vlastních výkonů a zboží	3	12	-9	-75 %

U subjektů, které nejsou účetní jednotkou, musí Výkaz o poklesu obratu zahrnovat skutečné příjmy za Rozhodné období prokazované Upraveným výkazem.

Tabulka 3b: Výkaz o poklesu obratu pro subjekty, které nejsou účetní jednotkou (čísla jsou pouze ilustrativní)

	Rozhodné období	Srovnávací období	Rozdíl v tis. Kč	Rozdíl v %
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d) = (c) / (b)
Příjmy ¹³ dle Upraveného výkazu	3	12	-9	-75 %

V obou případech musí být Výkaz o poklesu obratu podepsán statutárním orgánem žadatele (nebo samotným žadatelem, je-li osobou samostatně výdělečně činnou) a osobou odpovědnou za jeho sestavení.

¹¹ Jako srovnávací období si žadatel zvolí období od 1. ledna 2019 do 31. března 2019 nebo od 1. ledna 2020 do 31. března 2020. Žadatel, který vznikl nebo zahájil provoz/činnost (případně se stal osobou samostatně výdělečně činnou) až po 1. lednu 2020, si jako srovnávací období může zvolit kterékoliv tři po sobě jdoucí měsíce v roce 2020, či žadatel, jehož podnikatelská činnost byla jak v průběhu období od 1. ledna 2019 do 31. března 2019, tak v průběhu období od 1. ledna 2020 do 31. března 2020 utlumena v důsledku relevantní skutečnosti, si jako srovnávací období může zvolit období od 1. ledna do 31. března bezprostředně předcházející této skutečnosti, nebo kterékoliv 3 po sobě jdoucí měsíce od října 2019 do konce roku 2020.

¹² Pro účely Výzvy se obdržené dotace v souvislosti se způsobilými výdaji vykazují samostatně v Přehledu o dotacích, a do výnosů ve Výkazu o poklesu obratu, tedy ani do Výnosů z vlastních výkonů a zboží, se nezahrnují.

¹³ Pro účely Výzvy se obdržené dotace vykazují samostatně v Přehledu o dotacích, a do příjmů ve Výkazu o poklesu obratu, tedy ani do Příjmů dle Upraveného výkazu, se nezahrnují.

C) Přehled o dotacích

Žadatel předloží přehled veškerých dotací a prostředků,

- které získal (inkasoval),
- nebo pro které získal nezpochybnitelný příslib,
- nebo o které si požádal a není o nich ke dni podání žádosti rozhodnuto,

za Rozhodné období nebo jeho část v podpůrných programech notifikovaných v rámci bodu 3.1 Dočasného rámce Evropské komise a prostředky z programů Antivirus A, B a A Plus, či dalších dotací na způsobilé výdaje (dále „Přehled o dotacích“). V tomto Přehledu o dotacích žadatel uvede druh (popis) dotace, poskytovatele dotace a částku dotace v tisících Kč. Pokud nebylo o žádosti rozhodnuto, uvede žadatel částku dotace, o kterou v daném programu žádá.

Přehled o dotacích musí být podepsán statutárním orgánem žadatele (nebo samotným žadatelem, je-li osobou samostatně výdělečně činnou) a osobou odpovědnou za jeho sestavení.

Tabulka 4: Přehled o dotacích – seznam dotací na stejné způsobilé výdaje pro zahrnutí do programu COVID – Nepokryté náklady

	Název programu	Rozhodné období	Část pro Upravený výkaz	Částka v tis. Kč
1.	COVID ubytování II	22.10.2020 - 22.01.2021 (vyjma 03.12. -17.12.2020)	22/90	
2.	COVID Gastro	09.10.2020 - 10.01.2021	Za 10 dnů ledna 2021	
3.	COVID Kultura III	01.02.2021 - 31.03.2021	100 %	
4.	COVID Sport III Lyžařská střediska	27.12.2020 - 22.01.2021	22/27	
5.	AGRICOVID II	01.12.2020 - 28.02.2021	58/89	
6.	COVID Lázně II	01.01.2021 - 30.06.2021	90/160*	
7.	Antivirus		Alikvótní část	
8.	COVID – Cestovní kanceláře II	20.02.2020 – 04.01.2021	4/330	
9.	Jiné programy ¹⁴			
	Dotace celkem	Pro řádek e Tabulky 4a a 4b		

*Může se lišit v závislosti na finálním znění výzvy programu COVID Lázně II.

Žadatel sníží ztrátu prokázanou Upraveným výkazem dle této Přílohy 2 Výzvy o součet dotací uvedených v Přehledu o dotacích. **Do tohoto součtu se zahrnují i dotace, o které má žadatel požádáno, ale není o nich ještě rozhodnuto.** Celkový přehled je uveden v Tabulce 4a, nebo 4b.

V případě, že žadatel **podal žádost v této Výzvě, nemůže již podat další žádost na stejné způsobilé výdaje v jiném programu, jehož celé rozhodné období, či jeho část, se překrývá** s rozhodným obdobím této Výzvy. Pouze v případě, že by takovýto program umožňoval podat žádost pouze na část období nepřekrývající se s Rozhodným obdobím této Výzvy, může žadatel v daném programu na toto nepřekrývající se období žádost podat.

V případě, že na základě následných kontrol bude zjištěno, že částky dotací jsou výsledně vyšší, než žadatel uvedl v Přehledu o dotacích (včetně částek dotací, o nichž v době podání žádosti v rámci této Výzvy nebylo rozhodnuto, tedy na základě konečného rozhodnutí byla stanovena jiná částka, než o kterou v daném programu žadatel žádal a kterou uvedl do Přehledu o dotacích) přistoupí poskytovatel dotace k částečnému nebo úplnému odnětí dotace.

¹⁴ Jiné programy, které musí být žadatelem zohledněny do dotací, požádal-li o ně: Žadatel, který čerpal kompenzační bonus je povinen po poskytnutí dotace z Programu alikvótní část takto poskytnuté podpory, překrývající se s rozhodným obdobím, za nějž mu byla podpora v rámci Programu vyplacena, navrátit. V případě, že žadatel požádal o jakoukoli jinou podporu, než jaké jsou uvedené výše, související se způsobilými výdaji v rámci Programu, je povinen zahrnout ji do výkazu v souladu s bodem 3.3 Výzvy. Takovou podporou se myslí mimo jiné podpora de minimis. Podporu nelze kombinovat s podporou z programu COVID 21.

D) Ověření Upraveného výkazu zisku a ztráty

V případě povinnosti ověřit Upravený výkaz zisku a ztráty musí být tento výkaz ověřen auditorem následovně:

- Ověření Upraveného výkazu zisku a ztráty bude provedeno podle mezinárodního auditorského standardu pro ověřovací zakázky „ISAE 3000 *Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkou historických finančních informací*“ a to jako ověřovací zakázka **poskytující přiměřenou jistotu**. Auditor má při provádění ověřovací zakázky:
 - získat přiměřenou jistotu, o tom, že výnosy a náklady zahrnuté v Upraveném výkazu zisku a ztráty za Rozhodné období jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s požadavky Výzvy,
 - získat a shromáždit pro vyjádření svého závěru dostatečné a vhodné důkazní informace o ověřovaném Upraveném výkazu zisku a ztráty sestaveném podle kritérií, požadavků a zásad uvedených v Příloze 2 Výzvy a
 - vyjádřit závěr o výsledku ověření Upraveného výkazu v písemné zprávě auditora, která obsahuje závěr poskytující přiměřenou jistotu a popisuje, z jakého základu tento závěr vychází. Tato zpráva bude vypracována v souladu s požadavky ISAE 3000 a touto Výzvou. Vzor zprávy auditora je uveden v Příloze 4 Výzvy.
- Pro ověření výnosů a nákladů (příjmů a výdajů) a Upraveného výkazu zisku a ztráty auditor použije pro plánování a provádění ověřovací zakázky významnost (materialitu) ve výši 3 % celkových nákladů/výdajů (provozních i finančních) uvedených v Upraveném výkazu zisku a ztráty.
- Auditor ověří, zda výnosy a náklady (příjmy a výdaje) zahrnuté do Upraveného výkazu zisku a ztráty jsou vykázány za použití zásad a podmínek uvedených v této Příloze 2 Výzvy. Ověření zahrnuje také posouzení, zda výnosy a náklady (příjmy a výdaje) zahrnuté v Upraveném výkazu zisku a ztráty jsou evidovány (zaznamenány) v účetnictví (daňové evidenci) žadatele a zda jsou řádně podloženy relevantními podklady, jako jsou smlouvy, faktury apod.

Příloha 3 – GDPR

Informace pro žadatele: Tuto Informaci o zpracování osobních údajů v rámci programu „COVID – Nepokryté náklady“ dle této Přílohy 3 ani souhlas s ní **není** nutné odesílat Správci. Tato příloha **není** součástí žádosti o vyplacení podpory, **pouze informuje** žadatele o způsobu, jakým jsou zpracovávána jeho osobní data.

Informace o zpracování osobních údajů v rámci programu „COVID – Nepokryté náklady“

V souvislosti s čl. 13 nařízení evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů – známé jako „GDPR“) podáváme informaci k Programu **COVID – Nepokryté náklady** a zpracování osobních údajů v rámci tohoto programu.

Správce: Ministerstvo průmyslu a obchodu, Na Františku 32, 110 15 Praha 1, IČO 47609109, ID DS: bxtaaw4.

Zpracovatel: CzechTrade, Dittrichova 21, 128 01 Praha 2, IČO 00001171, ID DS: afrv7v6
CzechInvest, Štěpánská 15, 120 00 Praha 2, IČO 71377999, ID DS: cyrj9gf

Účel zpracování osobních údajů: Výplata podpory podnikatelským subjektům na pomoc s částečnou úhradou nepokrytých fixních nákladů z důvodu omezení jejich činnosti v souvislosti s krizovými opatřeními vlády.

Právní základ pro zpracování: plnění právní povinnosti a na základě plnění úkolu ve veřejném zájmu na základě usnesení vlády č. 278 ze dne 8. března 2021 a v souladu s ustanovením § 14 až § 14q zákona č. 218/2020 Sb., o rozpočtových pravidlech a podle § 3 písm. h) zákona č. 47/2002 Sb., o podpoře malého a středního podnikání.

Dotčené subjekty údajů: žadatel – podnikatel, osoba samostatně výdělečně činná a osoba zastupující podnikatelský subjekt (např. jednatel).

Zpracovávané kategorie osobních údajů:

Žadatel o dotaci:

- identifikační základní – jméno, příjmení, adresa, sídlo, IČ
- kontaktní – email, telefon/mobilní telefon, datová schránka
- dotační – oblast podnikání, číslo bankovního účtu, požadovaná částka podpory, výše vyplacené podpory, dokumenty dokládající splnění podmínek pro udělení dotace

Doba uložení osobních údajů: Osobní údaje budou uloženy po dobu 10 let od výplaty podpory. Poté budou vymazány.

Zabezpečení osobních údajů: Osobní údaje jsou zpracovávány elektronicky v agendovém informačním systému MPO za dodržení pravidel kybernetické bezpečnosti. Osobní údaje mohou být zpřístupněny, po případně předány rámci plnění jiných zákonných povinností (např. kontrola auditního orgánu).

Práva subjektů údajů:

Subjekt údajů má právo uplatnit svá práva k osobním údajům. Postup, jak můžete uplatnit svá práva, naleznete na www.mpo.cz. V případě zjištění porušení ochrany osobních údajů je možné přímo kontaktovat pověřence pro ochranu osobních údajů Správce na adrese Pověřenec pro ochranu osobních údajů, Ministerstvo průmyslu a obchodu, Na Františku 32, 110 15 Praha 1, email: poverenec@mpo.cz. Subjekt údajů má právo kdykoliv se obrátit se svým podnětem na dozorový orgán, kterým je:

Úřad pro ochranu osobních údajů

Sídlo: Pplk. Sochora 727/27
170 00 Praha 7 – Holešovice
tel. č.: +420 234 665 111

Příloha 4 – Zpráva nezávislého auditora o ověřovací zakázce

Vzor zprávy auditora v případě nemodifikovaného výroku

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O OVĚŘOVACÍ ZAKÁZCE

Příjemce zprávy: Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky

Zpráva o ověření výnosů a nákladů (příjmů a výdajů) zahrnutých do Upraveného výkazu zisku a ztráty a Upraveného výkazu zisku a ztráty

Provedli jsme ověřovací zakázku poskytující přiměřenou jistotu, jejímž předmětem bylo ověření souladu výnosů a nákladů (příjmů a výdajů) zahrnutých v přiloženém Upraveném výkazu zisku a ztráty společnosti XXX („Společnost“) sestavených za rozhodné období od 1. 1. 2021 do 31. 3. 2021 s požadavky Výzvy z programu COVID – Nepokryté náklady Ministerstva obchodu a průmyslu České republiky („Výzva“).

Kritéria a požadavky uvedené ve Výzvě jsou navrženy pro konkrétní účel uvedený ve Výzvě. V důsledku toho Upravený výkaz zisku a ztráty není vhodný pro jiný účel než pro účel vymezený ve Výzvě.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou a řízením Společnosti

Za vypracování Upraveného výkazu zisku a ztráty a za správnou výši výnosů a nákladů (příjmů a výdajů) zahrnutých v Upraveném výkazu zisku a ztráty v souladu s Výzvou je zodpovědné vedení a osoby pověřené správou a řízením Společnosti.

Vedení a osoby pověřené správou a řízením Společnosti nesou odpovědnost mimo jiné za návrh, zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému relevantního pro vedení účetnictví a pro zahrnutí výnosů a nákladů (příjmů a výdajů) do Upraveného zisku a ztráty v souladu s Výzvou a za sestavení Upraveného výkazu zisku a ztráty a výnosy a náklady (příjmy a výdaje) vykázané v Upraveném výkazu zisku a ztráty v souladu s požadavky Výzvy.

Odpovědnost auditora

Naším úkolem je vyjádřit na základě získaných důkazních informací názor na to, zdali Upravený výkaz zisku a ztráty a výnosy a náklady (příjmy a výdaje) zahrnuté v Upraveném výkazu zisku a ztráty jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s požadavky Výzvy. Tuto zakázku poskytující přiměřenou jistotu jsme provedli podle mezinárodního standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000 (revidované znění) Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkou historických finančních informací (dále jen „ISAE 3000“).

V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a při provádění auditů, prověrek a ostatních ověřovacích zakázek a souvisejících služeb se řídíme mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Charakter, načasování a rozsah zvolených postupů závisí na úsudku auditora. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že ověření provedené v souladu s výše uvedeným standardem ve všech případech odhalí případný existující významný (materiální) nesoulad s požadavky Výzvy. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit rozhodnutí, která uživatelé Upraveného výkazu zisku a ztráty na jejím základě přijmou. Při provádění ověřovací zakázky v souladu s výše uvedeným předpisem je naší povinností uplatňovat během celé ověřovací zakázky odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus.

V rámci zvolených postupů jsme provedli následující činnosti:

- seznámili jsme se s požadavky Výzvy,
- seznámili jsme se s vnitřními kontrolami ve Společnosti relevantními pro uplatňování požadavků Výzvy,
- identifikovali a vyhodnotili jsme rizika významného (materiální) nesouladu s požadavky Výzvy způsobeného podvodem nebo chybou a na základě toho
- jsme navrhli a provedli jsme postupy s cílem reagovat na vyhodnocená rizika a získat přiměřenou jistotu pro účely vyjádření našeho závěru, zda Upravený výkaz zisku a ztráty a výnosy a náklady (příjmy a výdaje) v tomto výkazu zahrnuté byly uvedeny, resp. sestaveny v souladu s požadavky Výzvy.

Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho závěru.

Závěr

Na základě provedených postupů a shromážděných důkazních informací podle našeho názoru jsou výnosy a náklady (příjmů a výdajů) zahrnuté v Upraveném výkazu zisku a ztráty a Upravený výkaz zisku a ztráty za rozhodné období od 1. 1. 2021 do 28. 2. 2021 ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s požadavky Výzvy.

[Datum zprávy auditora]

(V případě auditorské společnosti)

(Název auditorské společnosti)

(Adresa sídla auditorské společnosti)

(Evidenční číslo auditorské společnosti)

(Jména statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení ověřovací zakázky jménem auditorské společnosti včetně jejich označení jako „statutární auditoři odpovědní za ověřovací zakázku, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora“)

[Evidenční čísla statutárních auditorů]

[Podpisy statutárních auditorů, kteří byli auditorskou společností určeni jako odpovědní za provedení ověřovací zakázky jménem auditorské společnosti]

[V případě statutárního auditora:]

[Jméno auditora]

[Adresa sídla]

[Evidenční číslo auditora]

[Podpis auditora]

Příloha 5 – Výsledný přehled pro výpočet dotace

Tabulka 5a: Výsledný přehled pro výpočet dotace vycházející z Upraveného výkazu a Přehledu dotací pro určení výše podpory

Označení	Položka	Číslo řádku	Částka v tis. Kč
A	Provozní výnosy ¹⁵	-	10
B	Provozní náklady	-	20
C = A - B	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	-10
D	Finanční výnosy	-	8
E	Finanční náklady	-	10
F = D - E	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-2
G = C + F	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	-12
Dotace	Přehled o dotacích z tabulky 3		
a	COVID a	-	0,5
b	COVID b	-	0,5
c	COVID c	-	0,5
d	COVID d	-	0,5
e = a + b + c + d	Dotace celkem	-	2
Nepokryté náklady = G + e	Výsledná ztráta po odečtení dotací	-	-10
Výše podpory	60 % resp. 40 % Nepokrytých nákladů	-	6

Tabulka 6b: Výsledný přehled pro výpočet dotace vycházející z Upraveného výkazu a Přehledu dotací pro určení výše podpory pro subjekty, které nejsou účetní jednotkou

Označení	Položka	Číslo řádku	Částka v tis. Kč
A	Příjmy dle Upraveného výkazu ¹⁶	-	10
B	Výdaje dle Upraveného výkazu	-	22
C = A - B	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	-	-12
Dotace	Přehled o dotacích z tabulky 3		
a	COVID a	-	0,5
b	COVID b	-	0,5
c	COVID c	-	0,5
d	COVID d	-	0,5
e = a + b + c + d	Dotace celkem	-	2
Nepokryté náklady = C + e	Výsledná ztráta po odečtení dotací	-	-10
Výše podpory	60 % resp. 40 % Nepokrytých nákladů	-	6

Přehled vyplní žadatel v informačním systému AIS MPO.

¹⁵ Do výnosů se nezahrnují obdržené dotace, v tabulce jsou zahrnuty samostatně od řádku a) dále.

¹⁶ Do příjmů se nezahrnují obdržené dotace, v tabulce jsou zahrnuty samostatně od řádku a) dále.