

Use-case pro vyplnění příloh k podpoře COVID – nepokryté náklady pro účetní jednotku

Tento návod popisuje, jak má žadatel o podporu COVID – nepokryté náklady vyplňovat tyto přílohy žádosti:

- Upravený výkaz zisku a ztráty
- Výkaz o poklesu obrátu
- Přehled o dotacích

Upravený výkaz zisku a ztráty

- První z povinných příloh při žádosti o podporu COVID – nepokryté náklady je **Upravený výkaz sestavený za Rozhodné období**
- 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
- Částky se uvádějí v tisících
- Do Upraveného výkazu **lze zahrnout pouze náklady, které jsou také daňově uznatelnými náklady podle zákona o daních z příjmu** a souvisejících daňových předpisů v České republice
- 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 Výsledný přehled pro výpočet dotace
- Pro přehlednost zdůrazňujeme pro jednotlivé položky Upraveného výkazu následující pravidla:

Tabulka 1a: Upravený výkaz zisku a ztráty (čísla jsou pouze ilustrativní a u každého žadatele mohou být vyplněny odlišné položky)

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. (V případě, že budou osobní náklady vyšší než průměrné náklady ve sledovaných letech, zahrne se do výkazu nejvyšší průměrná částka ve sledovaných letech.)

Označení	Položka	Číslo řádku	v tis. Kč	
I.	I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	4200
II.	II.	Tržby za prodej zboží	2	
A	A	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	3	2350
	1	Náklady vynaložené na prodané zboží	4	
	2	Spotřeba materiálu a energie	5	2000
	3	Služby	6	350
B	B	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7	
C	C	Aktivace (-)	8	
D	D	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	9	1695
	1	Mzdové náklady	10	1000
	2	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	350
	2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	340
	2.2	Ostatní náklady	13	5
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		

Zde mohou být zahrnuty pouze mzdové náklady za zaměstnance, kteří byli zaměstnáni u žadatele v Rozhodném období a kterým náleží za Rozhodné období mzda;

Zde mohou být například zahrnuty odměny členů statutárních orgánů právnických osob podle smluv uzavřených před nebo v průběhu Rozhodného období a platných v Rozhodném období, a to pouze za činnost provedenou v průběhu Rozhodného období, nejvýše však do částky nepřesahující hrubou měsíční mzdu ve výši 35 402 Kč.

Odpisy neodepsaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku maximálně ve výši tří dvanáctin (3/12) ročního odpisu vypočteného pro tento majetek. (Pro druhou výzvu 2/12)

Upravený výkaz zisku a ztráty

Tabulka 2a: Upravený výkaz zisku a ztráty (čísla jsou pouze ilustrativní a u každého žadatele mohou být vyplněny odlišné položky)

V Upraveném výkazu nebude zohledněna splatná ani odložená daň z příjmu, silniční daň, daň z nemovitostí a daň z převodu nemovitostí za Rozhodné období;

III.	III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	150
	1	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	
	2	Tržby z prodaného materiálu	22	
	3	Jiné provozní výnosy	23	150
F	F	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	55
	1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	
	2	Prodaný materiál	26	
	3	Daně a poplatky	27	10
	4	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	
	5	Jiné provozní náklady	29	45
*	*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	250
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	150
	1	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	
	2	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	150
VII.	VII.	Ostatní finanční výnosy	46	
K	K	Ostatní finanční náklady	47	
*	*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-150
**	**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	100

Výkaz o poklesu obratu

- Druhou povinnou přílohou při žádosti o podporu COVID – nepokryté náklady je **Výkaz o poklesu obratu**
- Výkaz o poklesu obratu musí zahrnovat výnosy v účtové skupině 60 – jedná se o **Tržby z prodeje výrobků a služeb a tržby za prodej zboží** z Upraveného výkazu zisku a ztráty (předchozí kapitola)
- 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.
- 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 2: Výkaz o poklesu obratu (čísla jsou pouze ilustrativní)

	Rozhodné období v tis. Kč	Srovnávací období v tis. Kč	Rozdíl v tis. Kč	Rozdíl v %
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d) = (c) / (b)
Výnosy z vlastních výkonů a zboží	100	400	-300	-75%

Přehled o dotacích

- Třetí povinnou přílohou při žádosti o podporu COVID – nepokryté náklady je **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,
- 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.
- Do Přehledu o dotacích se vyplňují pouze ty dotace, u jejichž programů je překryv rozhodných období s Rozhodným obdobím programu Nepokryté náklady a to ve výši, která odpovídá poměrné části dotace za překrývající se období (takzvaná alikvótní část).

Tabulka 3: 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)	22/78	
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 - 08.04.2021	90/103	
5.	AGRICOID II	01.12.2020 - 28.02.2021	59/90	
6.	COVID Lázně 2021	01.01.2021 - 31.12.2021	Za překrývající se měsíce Rozhodného období, za něž byla podpora vyplacena	
7.	Antivirus		Alikvótní část*	
8.	COVID – Cestovní kanceláře II	20.02.2020 – 04.01.2021	4/320	
9.	Jiné programy ¹⁴			
	Dotace celkem			

* Počet dnů, které mají překryv s Rozhodným obdobím.