



MINISTERSTVO
PRŮMYSLU A OBCHODU

VÝZVA 1

**z Programu podpory na zvýšené náklady
na zemní plyn a elektřinu v důsledku
mimořádně prudkého růstu jejich cen**

Konsolidovaná verze k 11. 11. 2022

Článek 1

Základní informace

- 1.1. Ministerstvo průmyslu a obchodu (dále „Ministerstvo“) vyhláší Výzvu 1 (dále jen „Výzva“) z Programu podpory na zvýšené náklady na zemní plyn a elektřinu v důsledku mimořádně prudkého růstu jejich cen (dále „Program“).
- 1.2. Podpora dle Výzvy je poskytována na základě usnesení vlády č. 876 ze dne 19. října 2022 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“).
- 1.3. Podpora je poskytována na základě oddílu 2.4 sdělení Evropské komise „Dočasný krizový rámec pro opatření státní podpory na podporu hospodářství po agresí Ruska vůči Ukrajině (2022/C 131 I/01)“ a sdělení Evropské komise „Změna dočasného krizového rámce pro opatření státní podpory na podporu hospodářství po agresí Ruska vůči Ukrajině“ (C(2022) 5342 final) (dále jen „Dočasný krizový rámec EK“).

Článek 2

Věcné zaměření Výzvy a účel podpory

- 2.1. Záměrem vlády je pomoci prostřednictvím této Výzvy stanovenému okruhu podnikatelských subjektů, u kterých došlo ve značné míře ke zvýšení nákladů na zemní plyn a elektřinu v důsledku mimořádně prudkého růstu jejich cen.
- 2.2. Výzva je zaměřena na zmírnění negativních důsledků růstu cen zemního plynu a elektřiny na provozní schopnosti a možnosti podnikatelů, cílem je zabránit dalšímu zhoršování jejich podnikatelské situace a postavení na trhu, zvýšit jejich likviditu a vytvořit předpoklady pro zachování a ozdravení jejich podnikatelských aktivit.
- 2.3. Účelem podpory je pomoc podnikatelským subjektům ze strany státu s cílem udržet jejich podnikatelskou činnost.

Článek 3

Definice základních pojmů

- 3.1. **Způsobilým obdobím** je období **od 1. února 2022 do 31. října 2022**.
- 3.2. **Referenčním obdobím** je období **od 1. ledna do 31. prosince 2021**.
- 3.3. Výsledky hospodaření žadatele budou prokazovány na základě **Upraveného výkazu zisku a ztráty** sestaveného žadatelem za Způsobilé období podle požadavků uvedených v Příloze 3 Výzvy.
- 3.4. Pro účely Výzvy se žadatel nachází v **Provozní ztrátě**, pokud je hodnota EBITDA (zisk před úroky, zdaněním, odpisy a amortizací) za Způsobilé období záporná. V takovém případě se za výši Provozní ztráty pro účely Výzvy pokládá hodnota EBITDA, jejíž výpočet je definován v Příloze 3 Výzvy na základě Upraveného výkazu zisku a ztráty.
- 3.5. **Obratem** se pro účely Výzvy rozumí výnosy v účtové skupině 60 Výnosy z vlastních výkonů a zboží, tedy tržby z prodeje výrobků a služeb a tržby za prodej zboží.
- 3.6. **Energeticky náročným podnikem** je pro účely Výzvy žadatel, u kterého náklady na spotřebu energetických produktů a elektřiny činí alespoň 3,0 % Obratu. Žadatel prokazuje, že je energeticky náročným podnikem dle Přílohy 4 Výzvy.
- 3.7. **Podnikem ve vybraných odvětvích** se pro účely výzvy rozumí Energeticky náročný podnik, jehož více

než 50 % Obratu v roce 2021 spadá do odvětví nebo pododvětví uvedených v Příloze 5 Výzvy. Žadatel tuto skutečnost prokazuje dle přílohy 5 Výzvy.

- 3.8. **Způsobilými náklady** jsou náklady na nákup komodit elektřiny a zemního plynu žadatelem jakožto konečným spotřebitelem od dodavatelů energií pro vlastní spotřebu, které vznikly v souvislosti se zvýšením cen zemního plynu a elektřiny v důsledku ruské agrese vůči Ukrajině. Způsobilé náklady může žadatel prokázat po měsících či v souhrnu za celé způsobilé období. Tyto náklady se stanoví na základě součinu spotřeby (elektřiny nebo zemního plynu ve způsobilém období) a definovaného rozdílu jednotkových cen (jednotkové ceny ve způsobilém období se srovnávají s dvojnásobkem referenční jednotkové ceny za rok 2021). Zároveň v září a říjnu 2022 nesmí množství zemního plynu a elektřiny použité pro výpočet způsobilých nákladů překročit 70 % spotřeby příjemce za stejné období roku 2021. **Konkrétní prokazování a výpočet způsobilých nákladů je definován v Příloze 2 Výzvy.**
- 3.9. Pro účely výzvy je **Odběrné a předávací místo** (dále také OPM) místem připojení objektu působení/provozu žadatele k distribuční soustavě elektřiny anebo zemního plynu. V Odběrném a předávacím místě dochází k předávce energie/komodity z distribuční sítě dodavatele k žadateli. Fyzicky je opatřeno zařízením monitorujícím množství předané energie/komodity od dodavatele k žadateli.

Článek 4

Alokace Výzvy

- 4.1. Celková alokace určená na Výzvu činí 30 mld. Kč.
- 4.2. Ministerstvo si jako poskytovatel podpory vyhrazuje právo celkovou alokaci Výzvy uvedenou v předchozím bodu upravit do výše disponibilních rozpočtových prostředků, 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.
- 4.3. 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.
- 4.4. Rozhodnutí o poskytnutí podpory a uvolňování prostředků podpory je podmíněno vydáním pozitivního rozhodnutí Evropské komise v rámci notifikace Programu.

Článek 5

Oprávněný žadatel

- 5.1. Oprávněným žadatelem je subjekt, který
- 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,
 - má alespoň jedno **Odběrné a předávací místo** dle článku 3.9 Výzvy, na které se **nevztahuje nařízení vlády č. 298 Sb. ze dne 5. října 2022** o stanovení cen elektřiny a plynu v mimořádné tržní situaci, v platném znění,
 - prokáže Způsobilé náklady** dle článku 3.8 Výzvy,
 - jehož činnosti dle klasifikace ekonomických činností CZ-NACE spadající do **nepodporovaných činností**:
 - CZ-NACE 05 Těžba a úprava černého a hnědého uhlí,

- CZ-NACE 06 Těžba ropy a zemního plynu,
- CZ-NACE 09.10 Podpůrné činnosti při těžbě ropy a zemního plynu,
- CZ-NACE 19 Výroba koksu a rafinovaných ropných produktů,
- CZ-NACE 35.1 Výroba, přenos a rozvod elektřiny,
- CZ-NACE 35.2 Výroba plynu; rozvod plyných paliv prostřednictvím sítí,
- CZ-NACE 46.71.2 Velkoobchod s kapalnými palivy a příbuznými výrobky,
- CZ-NACE 46.71.3 Velkoobchod s plynými palivy a příbuznými výrobky,
- CZ-NACE 49.50.1 Potrubní doprava ropovodem,
- CZ-NACE 49.50.2 Potrubní doprava plynovodem,

v souhrnu netvořily více než 50 % Obratu z celkového Obratu všech činností žadatele v roce 2021 a jehož činnosti dle klasifikace ekonomických činností CZ-NACE **nespadají do:**

- CZ-NACE 64 Finanční zprostředkování, kromě pojišťovnictví a penzijního financování s výjimkou činnosti uvedené v klasifikaci CZ-NACE pod kódem 64.11 – Centrální bankovníctví, jde-li o žadatele, který je bankou,
- CZ-NACE 92 Činnosti heren, kasin a sázkových kanceláří.

Obrat z těchto činností se prokazuje Výkazem o obratu z nepodporovaných činností dle Přílohy 8 Výzvy.

5.2. Pokud žadatel podává žádost jako **Energeticky náročný podnik** nebo jako **Podnik ve vybraných odvětvích**, musí kromě podmínek na oprávněného žadatele dle článku 5.1 Výzvy také splňovat následující podmínky:

- a) žadatel se nachází v **Provozní ztrátě** (hodnota EBITDA < 0),
- b) **Způsobilé náklady musí tvořit alespoň 50 % Provozní ztráty.**

5.3. Oprávněný žadatel dále musí splňovat ke dni podání žádosti tyto podmínky:

- a) soud nerozhodl o úpadku podnikatele dle zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), s výjimkou úpadku, kdy soud do dne podání žádosti povolil reorganizaci,
- b) soud nebo správní orgán nevydal usnesení o nařízení výkonu rozhodnutí na jeho majetek nebo nenařídil exekuci jeho majetku,
- c) nebyl v likvidaci,
- d) není nespolehlivým plátcem nebo nespolehlivou osobou podle zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
- e) není obchodní společností, ve které veřejný funkcionář uvedený v § 2 odst. 1 písm. c) zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, v platném znění, nebo jím ovládaná osoba vlastní podíl představující alespoň 25 % účasti společníka v obchodní společnosti;
- f) nemá žádné nedoplatky vůči vybraným institucím¹ 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,

5.4. Oprávněný žadatel nesmí být subjektem figurujícím na sankčních seznamech Evropské unie vedených v souvislosti s protiprávní činností Ruské federace a Běloruské republiky vůči Ukrajině². Z okruhu

¹ 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.

² Sankčními seznamy Evropské unie vedenými v souvislosti s protiprávní činností Ruské federace a Běloruské republiky vůči Ukrajině se pro účely této Výzvy rozumí zejm., ale ne výlučně: všechny i autonomní sankce EU stanovené v základních sankčních předpisech, kterými jsou např.

oprávněných žadatelů se vylučují všechny fyzické a právnické osoby zahrnuté na sankčních seznamech, vč. osob právnických, které jsou vlastněny, spoluvlastněny, ovládány, nebo jejichž skutečný majitel, či spolumajitel je zahrnut na sankčních seznamech Evropské unie, bez ohledu na výši jejich majetkového podílu.

Článek 6

Forma podpory

6.1. Podpora je poskytována příjemci podpory ve formě dotace **na část způsobilých nákladů**. Dotace bude poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného poskytovatelem podpory (dále jen „Rozhodnutí“).

Článek 7

Výše poskytnuté podpory

7.1. Výše podpory činí

- a) pro žadatele, který **nežádá jako Energeticky náročný podnik nebo Podnik ve vybraných odvětvích, 30 % způsobilých nákladů**, maximálně do výše 45 mil. Kč na jednoho příjemce³.
- b) Pro žadatele, který žádá jako **Energeticky náročný podnik, činí výše podpory 50 % způsobilých nákladů**, maximálně do nižší z částek: 80 % Provozní ztráty nebo 200 mil. Kč na jednoho příjemce.
- c) Pro žadatele, který žádá jako **Podnik ve vybraných odvětvích, činí výše podpory 70 % způsobilých nákladů**, maximálně do nižší z částek: 80 % Provozní ztráty nebo 200 mil. Kč na jednoho příjemce.

7.2. Na skupinu partnerských a propojených podniků definovaných dle doporučení Evropské komise⁴ nesmí celkově podpora překročit 2 miliony EUR. Pro skupinu, v níž o podporu žádá Energeticky náročný podnik, činí tento limit 25 mil. EUR, a pro skupinu, v níž o podporu žádá Podnik ve vybraných odvětvích, je stanoven limit 50 mil. EUR.

7.3. Do limitů dle článků 7.1 a 7.2 Výzvy se započítává i podpora poskytnutá podle oddílu 2.1 Dočasného krizového rámce EK. Ke stanovení těchto limitů v Kč se použije kurz Evropské centrální banky ke dni vydání Rozhodnutí.

Článek 8

Ostatní podmínky

- 8.1. Žadatel může **předložit pouze jednu žádost**. Do této žádosti může žadatel **zahrnout všechna Odběrná a předávací místa** dle článku 3.9 Výzvy, na která se **nevztahuje nařízení vlády č. 298 Sb. ze dne 5. října 2022** o stanovení cen elektřiny a plynu v mimořádné tržní situaci.
- 8.2. Podpora se poskytuje nejpozději do data stanoveného v oddílu 2.4 Dočasného krizového rámce EK.
- 8.3. Podmínkou poskytnutí dotace je předložení žádosti ve stanoveném termínu, způsobem stanoveným

rozhodnutí Rady 2014/119/SZBP a nařízení Rady (EU) č. 208/2014; rozhodnutí Rady 2014/145/SZBP a nařízení Rady (EU) č. 269/2014, rozhodnutí Rady 2014/386/SZBP a nařízení Rady (EU) č. 692/2014; a rozhodnutí Rady 2014/512/SZBP a nařízení Rady (EU) č. 833/2014; seznam obsažený v příloze I nařízení (EU) č. 269/2014; rozhodnutí Rady (SZBP) 2022/395 (kterým se mění rozhodnutí 2014/512/SZBP o omezujících opatřeních vzhledem k činnostem Ruska destabilizujícím situaci v Bělorusku); nařízení Rady (EU) 2022/394 (kterým se mění nařízení (EU) 833/2014 o omezujících opatřeních vzhledem k činnostem Ruska destabilizujícím situaci na Ukrajině); rozhodnutí Rady (SZBP) 2022/399 (kterým se mění rozhodnutí 2012/642/SZBP o omezujících opatřeních vzhledem k situaci v Bělorusku); nařízení Rady (EU) 2022/398 (kterým se mění nařízení (ES) č. 765/2006 o omezujících opatřeních vzhledem k situaci v Bělorusku).

³ Příjemcem se stává žadatel, u kterého bylo rozhodnuto o poskytnutí dotace.

⁴ Doporučení Evropské komise k určování partnerských a propojených podniků: https://ec.europa.eu/regional_policy/sources/conferences/state-aid/sme/smedefinitionguide_en.pdf

ve Výzvě a v souladu s jejími podmínkami.

- 8.4. 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“) a právních předpisů vydaných pro jeho adaptaci do právního řádu České republiky.
- 8.5. V případě, že žadatel uvede neúplné nebo 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, a/nebo zahájení řízení o odnětí dotace podle § 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.
- 8.6. Dotace je poskytována v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.
- 8.7. Příjemce dotace je povinen dokumentaci spojenou s poskytnutím dotace uchovat po dobu 10 let ode dne vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace.
- 8.8. Příjemce dotace je povinen do 10 let od poskytnutí dotace umožnit v plném rozsahu poskytovateli, resp. jiným kontrolním orgánům, provedení kontroly.
- 8.9. Poskytovatel dotace si vyhrazuje právo podmínky poskytování dotace změnit. Změny poskytovatel dotace zveřejní na svých webových stránkách.
- 8.10. Dotace nebude poskytnuta nebo nebude umožněno její čerpání, pokud příjemce využívá jinou formu podpory, která byla rozhodnutím Evropské komise prohlášena za nezákonnou a nekompatibilní s evropskými předpisy, a dokud taková podpora nebude vrácena včetně odpovídající výše úroků.
- 8.11. Statutární orgán příjemce se v době podání žádosti o podporu zcela a nejen dočasně vzdává jakéhokoli navýšení své odměny (včetně všech složek odměny) a pohyblivé části odměny za probíhající hospodářský rok, ani neobdrží jakoukoli přímou nebo nepřímou náhradu za toto vzdání se práva.
- 8.12. Na poskytnutí podpory není právní nárok.
- 8.13. Žádost není možné podat s výhradou, individuální úpravou, ani jinými změnami provedenými žadatelem.
- 8.14. 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.

Článek 9

Lhůta pro podání žádosti

- 9.1. Žádosti lze podávat od 15. listopadu 2022 od 9:00 hod. do 31. ledna 2023 do 24:00 hod. Datum začátku podávání žádostí může být upraveno v závislosti na průběhu a ukončení notifikace Programu a Výzvy u Evropské komise.
- 9.2. Ministerstvo si jako poskytovatel podpory vyhrazuje právo předčasně ukončit příjem žádostí o podporu, a to zejména z důvodu vyčerpané alokace Výzvy.

Článek 10

Náležitosti žádosti

10.1. 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 (Systém generuje automaticky);
- 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);
 - o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů⁵ ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu; v případě, že je žadatel o dotaci zahraniční právnickou osobou, doloží údaje o svém skutečném majiteli buď výpisem ze zahraniční evidence obdobné evidenci skutečných majitelů, nebo, pokud taková zahraniční evidence neexistuje, sdělí identifikační údaje všech osob, které jsou skutečným majitelem zahraniční právnické osoby, a předloží doklady, z nichž vyplývá vztah všech osob k zahraniční právnické osobě, zejména výpis ze zahraniční evidence obdobné obchodnímu rejstříku, seznam akcionářů, rozhodnutí statutárního orgánu o vyplacení podílu na zisku, společenskou smlouvu, zakladatelskou listinu nebo stanovy;
 - osob, v nichž má podíl, a o výši tohoto podílu.

10.2. K žádosti žadatel přiloží v Systému následující povinné přílohy:

- a) Čestné prohlášení žadatele o podporu, viz Příloha 1 Výzvy (Systém generuje automaticky).
- b) Výkaz způsobilých nákladů dle Přílohy 2 Výzvy.
- c) V případě měsíčního vykazování Způsobilých nákladů zprávu nezávislého auditora o ověřovací zakázce dle Přílohy 6 A) Výzvy.

Pokud žadatel podává žádost jako Energeticky náročný podnik nebo Podnik ve vybraných odvětvích předloží dále:

- d) Upravený výkaz zisku a ztráty sestavený podle požadavků a kritérií uvedených v Příloze 3 Výzvy.
- e) Výkaz o energetické náročnosti podniku dle Přílohy 4 Výzvy.
- f) Zprávu nezávislého auditora o ověřovací zakázce dle Přílohy 6 B) nebo 6 C) Výzvy.

Pokud žadatel podává žádost jako Podnik ve vybraných odvětvích navíc doloží:

- g) Výkaz Podniku ve vybraných odvětvích dle Přílohy 5 Výzvy.

10.3. 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,

⁵ Zákon č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů

žádosti nebude vyhověno.

Článek 11

Způsob podávání žádosti

- 11.1. Žádost o podporu se podává prostřednictvím Agendového informačního systému (dále jen „Systém“) dostupného z adresy <https://aisportal.mpo.cz>.
- 11.2. Do Systému je nutné se zaregistrovat. Pokud je žadatel již v Systému registrován, 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, eidentitu (NIA) a Datovou schránku (pokud žadatel není vlastníkem datové schránky, je možné provést registraci žadatele ručním vložení 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 platnými elektronickými nebo úředně ověřenými podpisy.

Článek 12

Způsob a kritéria hodnocení žádostí

- 12.1. Při formálním hodnocení bude posuzováno:
 - 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 Výzvy.
- 12.2. Žadatel skutečnosti pro splnění podmínek formálního hodnocení prokazuje svým čestným prohlášením a dokumenty definovanými dle čl. 10 Výzvy.
- 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 vyzýváni k odstranění vad své žádosti, jež budou identifikovány v rámci formálního hodnocení. To se netýká těch vad žádosti,

kteřé 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 odnětí podpory probíhá podle zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.
- 18.3. 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 kontrolními orgány v souladu s platnými právními předpisy, zejména zákonem o finanční kontrole a v souladu s podmínkami Rozhodnutí.

Článek 20

Ostatní ustanovení

- 20.1. Za účelem ověření způsobilosti žadatele a splnění podmínek pro poskytnutí podpory z Programu žadatel při podání žádosti zproští 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.

Článek 21

Přílohy

Příloha 1 - Čestné prohlášení žadatele o podporu

Příloha 2 – Výkaz způsobilých nákladů

Příloha 3 – Upravený výkaz zisku a ztráty

Příloha 4 – Výkaz o energetické náročnosti podniku

Příloha 5 – Podniku ve vybraných odvětvích

Příloha 6 – Zpráva nezávislého auditora o ověřovací zakázce

Příloha 7 – GDPR

Příloha 8 – Výkaz o obratu z nepodporovaných činností

Příloha 1 - Čestné prohlášení žadatele o podporu

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

Čestně prohlašuji, že:

- všechny uvedené informace jsou pravdivé, správné a úplné;
- jsem oprávněným žadatelem dle všech podmínek Výzvy;
- ke dni podání žádosti jsem podnikatelským subjektem oprávněným k provozování živnosti, nebo podnikání obdobným způsobem;
- ke dni podání žádosti nemám přerušeno provozování živnosti, nebo mi nebylo provozování živnosti pozastaveno;
- ke dni podání žádosti jsem daňovým subjektem dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů;
- na Odběrná a předávací místa, na která žádám dotaci, se nevztahuje nařízení vlády č. 298 Sb. ze dne 5. října 2022 o stanovení cen elektřiny a plynu v mimořádné tržní situaci;
- ke dni podání žádosti nejsem nespolehlivým plátcem nebo nespolehlivou osobou podle zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a nemám ke dni podání žádosti žádné nedoplatky vůči vybraným institucím⁶ 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;
- ke dni podání žádosti soud nerozhodl o mém úpadku dle zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů, s výjimkou úpadku, kdy soud do dne podání žádosti povolil reorganizaci;
- ke dni podání žádosti 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;
- vzdávám se dalších kompenzací ze strany státu na pokrytí částí způsobilých nákladů v souvislosti se způsobilými výdaji dle Programu podpory na zvýšené náklady na zemní plyn a elektřinu v důsledku mimořádně prudkého růstu jejich cen;
- čerpáním dotace jako podnik ani jako skupina propojených či partnerských podniků definovaných dle Evropské komise (viz https://ec.europa.eu/regional_policy/sources/conferences/state-aid/sme/smedefinitionguide_en.pdf) nepřekročím limit 2 mil. EUR, v případě, že žádám jako Energeticky náročný podnik nepřekročím limit 25 mil. EUR a v případě, že žádám jako Podnik ve vybraných odvětvích nepřekročím limit 50 mil. EUR dle definice Dočasného krizového rámce EK;
- nejsem obchodní společností, ve které veřejný funkcionář uvedený v § 2 odst. 1 písm. c) zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, ve znění pozdějších předpisů, nebo jím ovládaná osoba vlastní podíl představující alespoň 25 % účasti společníka v obchodní společnosti;
- nejsem subjektem figurujícím na sankčních seznamech Evropské unie vedených v souvislosti s protiprávní činností Ruské federace a Běloruské republiky vůči Ukrajině v platném, úplném

⁶ 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.

a aktuálním znění, ani nejsem subjektem vlastněným, spoluvlastněným, ovládaným fyzickou nebo právnickou osobou, nebo se skutečným majitelem, či spolumajitelem, který je zahrnut na sankčních seznamech Evropské unie v platném, úplném a aktuálním znění, bez ohledu na výši jejich majetkového podílu;

- vedení podniku⁷ se zcela, a nejen dočasně vzdalo jakéhokoli navýšení své odměny (včetně všech složek odměny) i pohyblivé části odměny za probíhající hospodářský rok, ani neobdrží jakoukoli přímou nebo nepřímou náhradu za toto vzdání se práva;
- a moje činnosti dle klasifikace ekonomických činností CZ-NACE spadající do nepodporovaných činností:
 - CZ-NACE 05 Těžba a úprava černého a hnědého uhlí,
 - CZ-NACE 06 Těžba ropy a zemního plynu,
 - CZ-NACE 09.10 Podpůrné činnosti při těžbě ropy a zemního plynu,
 - CZ-NACE 19 Výroba koksů a rafinovaných ropných produktů,
 - CZ-NACE 35.1 Výroba, přenos a rozvod elektřiny,
 - CZ-NACE 35.2 Výroba plynu; rozvod plynů prostřednictvím sítí,
 - CZ-NACE 46.71.2 Velkoobchod s kapalnými palivy a příbuznými výrobky,
 - CZ-NACE 46.71.3 Velkoobchod s plynými palivy a příbuznými výrobky,
 - CZ-NACE 49.50.1 Potrubní doprava ropou,
 - CZ-NACE 49.50.2 Potrubní doprava plynem,

netvořily v roce 2021 více než 50 % Obrátu z celkového Obrátu všech mých činností a zároveň moje činnost dle klasifikace ekonomických činností CZ-NACE nespadá do

- CZ-NACE 64 Finanční zprostředkování, kromě pojišťovnictví a penzijního financování s výjimkou činnosti uvedené v klasifikaci CZ-NACE pod kódem 64.11 – Centrální bankovníctví, jde-li o žadatele, který je bankou,
- CZ-NACE 92 Činnosti heren, kasin a sázkových kanceláří.

Zproštění mlčenlivosti

- Za účelem ověření mé způsobilosti jako žadatele a splnění podmínek pro poskytnutí podpory z Programu 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.

⁷ Pro účely této výzvy se **vedením podniku** rozumí všichni členové statutárních orgánů.

Příloha 2 – Výkaz způsobilých nákladů

Žadatel si může vybrat mezi dvěma způsoby výpočtu a vykazování Způsobilých nákladů. Prvním způsobem je měsíční vykazování Způsobilých nákladů pro jednotlivá Odběrná a předávací místa, druhým způsobem je souhrnné prokazování Způsobilých nákladů za jednotlivé dodavatele. V obou případech se odděleně prokazují Způsobilé náklady za elektřinu a za zemní plyn zakoupené žadatelem jakožto konečným spotřebitelem od dodavatelů energií pro vlastní spotřebu. Prodej a vlastní výroba jsou vyloučeny.

V obou případech se také jednotkové ceny počítají z nákladů na silovou elektřinu a na skutečný nákup/odběr zemního plynu, tedy tzv. silového vyúčtování bez složky regulovaných služeb⁸. V případě, že dochází k následnému prodeji určité části objemu elektrické energie nebo zemního plynu, včetně produktů z nich přímo vyrobených (např. teplo) žadatelem dalšímu spotřebiteli, toto množství i náklady žadatel odečte z Výkazu způsobilých nákladů.

Výkaz způsobilých nákladů musí být podepsán statutárním orgánem žadatele (nebo samotným žadatelem, je-li osobou samostatně výdělečně činnou) a osobou odpovědnou za jeho sestavení. V případě měsíčního vykazování musí být Výkaz způsobilých nákladů ověřen statutárním auditorem nebo auditorskou společností (dále pro obě varianty společně jen „auditor“) podle této Přílohy 2 Výzvy. Výkaz způsobilých nákladů musí být předložen jako součást žádosti společně se zprávou auditora dle Přílohy 6 A).

Celkové ceny odebrané energie se ve Výkazu způsobilých nákladů uvádí v Kč na 2 desetinná místa a odebraná energie pro vlastní spotřebu pak v MWh na 5 desetinných míst. Pokud jsou daňové doklady (faktury, vyúčtování) vystaveny v eurech či jiné měně, použije se pro přepočtení na české koruny kurz České národní banky ke dni vystavení dokladu.

A) Měsíční vykazování Způsobilých nákladů

i. Výpočet Způsobilých nákladů v případě měsíčního vykazování a srovnávání jednotkových cen

$$Y = \sum_i \sum_t (p_i(t) - p_i(\text{ref}) * 2) * q_{izp}(t), \text{ pro všechna } t (p_i(t) - p_i(\text{ref}) * 2) > 0$$

Y – Způsobilé náklady,

$p_i(t)$ – jednotková cena v daném měsíci způsobilého období pro dané OPM (celkové náklady za silovou elektřinu či odebraný plyn bez regulovaných složek ceny v daném měsíci za dané OPM / celkový odběr silové elektřiny nebo odebraného plynu v daném měsíci za dané OPM),

$p_i(\text{ref})$ – jednotková cena za referenční období pro dané OPM (celkové náklady za silovou elektřinu či odebraný plyn bez regulovaných složek ceny v roce 2021 za dané OPM / celkový odběr silové elektřiny nebo odebraného plynu v roce 2021 za dané OPM),

$q_{izp}(t)$ – odebrané množství silové elektřiny či zemního plynu v daném měsíci způsobilého období za dané OPM (za září a říjen nesmí odebrané množství překročit 70 % odběru žadatele za stejné období roku 2021 – v případě překročení tohoto limitu se započítává pouze 70 % odběru za září a říjen roku 2021),

t – daný měsíc způsobilého období

ref – referenční období

i – Odběrné a předávací místo (OPM), nebo skupina Odběrných a předávacích míst

Odběrem se rozumí odběr elektřiny nebo zemního plynu pro vlastní spotřebu.

V Systému bude probíhat výpočet automaticky na základě vyplněného Výkazu způsobilých nákladů.

ii. Výkaz způsobilých nákladů pro měsíční vykazování

Pokud disponuje žadatel fakturami, či obdobným potvrzením dodavatele, které sdružuje více Odběrných

⁸ Neobsahuje regulované položky a stálé platby za služby obchodníka (např. poplatek za rezervovaný příkon, poplatek za rezervovanou kapacitu, poplatek za systémové služby, příspěvek na POZE, poplatek operátorovi trhu, daň z elektřiny, daň z přidané hodnoty, distribuce plynu, denní rezervovaná pevná kapacita cena OTEP za činnost zúčtování daň z plynu, stálé platby za služby obchodu atd.)

a předávacích míst, může tyto vykazovat jako jedno Odběrné a předávací místo. U zákazníků bez průběhového měření spotřeby plynu, či elektrické energie lze provést rozdělení roční odečtené spotřeby do měsíčních intervalů za použití metodiky typových diagramů dodávek, která je popsána ve Vyhlášce č. 408/2015 Sb., o pravidlech trhu s elektřinou, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášce č. 349/2015 Sb., o pravidlech trhu s plynem, ve znění pozdějších předpisů. Auditor ověří jednotlivé hodnoty ve Výkazu způsobilých nákladů dle tabulek 1, 2 a 3.

Tabulka 1: Výkaz způsobilých nákladů pro fiktivní Odběrné a předávací místo i pro měsíční vykazování (ilustrativní hodnoty a výpočet)

| | II.22 | III.22 | IV.22 | V.22 | VI.22 | VII.22 | VIII.22 | IX.22 | X.22 | Poznámka |
|----------------------------------|--|--------|-------|------|-------|--------|---------|-----------------|------|----------------------|
| $p_i(t) \cdot q_i(t)$ | 100 | 125 | 132 | 240 | 310 | 480 | 525 | 560 | 560 | Vyplní žadatel |
| $q_i(t)$ | 20 | 25 | 22 | 30 | 31 | 32 | 35 | 35 | 35 | Vyplní žadatel |
| $q_{izp}(t)$ | 20 | 25 | 22 | 30 | 31 | 32 | 35 | 28 | 28 | Výpočet z tabulky 3 |
| $p_i(t)$ | 5 | 5 | 6 | 8 | 10 | 15 | 15 | 16 | 16 | Výpočet |
| $p_i(ref)$ | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | Převzato z tabulky 2 |
| $(p_i(t) - p_i(ref) \cdot 2)$ | -1 | -1 | 0 | 2 | 4 | 9 | 9 | 10 | 10 | Výpočet |
| $Y_i(t)$ | 0 | 0 | 0 | 60 | 124 | 288 | 315 | 280 | 280 | Výpočet |
| $Y_i - \text{Způsobilé náklady}$ | | | | | | | | $\sum_t Y_i(t)$ | 1347 | Výpočet |
| Popis | | | | | | | | | | |
| $p_i(t) \cdot q_i(t)$ | Celkové měsíční náklady ⁹ v Kč na 2 desetinná místa | | | | | | | | | |
| $q_i(t)$ | Měsíční odběr v MWh na 5 desetinných míst | | | | | | | | | |
| $q_{izp}(t)$ | Měsíční odběr upravený dle limitu 70 % pro září a říjen v MWh | | | | | | | | | |
| $p_i(t)$ | Jednotková měsíční cena v Kč/MWh | | | | | | | | | |
| $p_i(ref)$ | Referenční jednotková cena Kč/MWh | | | | | | | | | |
| $(p_i(t) - p_i(ref) \cdot 2)$ | Rozdíl mezi jednotkovou měsíční cenou a dvojnásobkem referenční jednotkové ceny Kč/MWh | | | | | | | | | |
| $Y_i(t)$ | Měsíční Způsobilé náklady pro Odběrné a předávací místo v Kč | | | | | | | | | |
| $Y_i - \text{Způsobilé náklady}$ | Způsobilé náklady pro Odběrné a předávací místo v Kč | | | | | | | | | |

Tabulka 2: Výkaz způsobilých nákladů – Referenční hodnoty roku 2021 (ilustrativní hodnoty a výpočet)

| | 2021 | Popis | Poznámka |
|--------------------------------|------|--|----------------|
| $\sum p_i(ref) \cdot q_i(ref)$ | 1500 | Celkové náklady za rok 2021 v Kč na 2 desetinná místa | Vyplní žadatel |
| $\sum q_i(ref)$ | 500 | Celková spotřeba za rok 2021 v MWh na 5 desetinných míst | Vyplní žadatel |
| $p_i(ref)$ | 3 | Referenční jednotková cena roku 2021 v Kč/MWh | Výpočet |

Tabulka 3: Výkaz způsobilých nákladů – Odběr v září a říjnu roku 2021 (ilustrativní hodnoty)

| | IX.21 | X.21 | Poznámka |
|------------|-------|------|--|
| $q_i(ref)$ | 40 | 40 | Vyplní žadatel v MWh na 5 desetinných míst |

Výkaz způsobilých nákladů musí být podepsán statutárním orgánem žadatele (nebo samotným žadatelem, je-li osobou samostatně výdělečně činnou) a ověřen statutárním auditorem nebo auditorskou společností

⁹ Neobsahuje regulované položky a stálé platby za služby obchodníka (např. poplatek za rezervovaný příkon, poplatek za rezervovanou kapacitu, poplatek za systémové služby, příspěvek na POZE, poplatek operátorovi trhu, daň z elektřiny, daň z přidané hodnoty, distribuce plynu, denní rezervovaná pevná kapacita cena OTEP za činnost zúčtování daň z plynu, stálé platby za služby obchodu atd.)

(dále pro obě varianty společně jen „auditor“) podle této Přílohy 2 Výzvy. Výkaz způsobilých nákladů musí být předložen jako součást žádosti společně se zprávou auditora dle Přílohy 6 A).

B) Prokazování způsobilých nákladů souhrnně za celé Způsobilé období

i. Výpočet Způsobilých nákladů v případě vykazování a srovnávání jednotkových cen za celé Způsobilé období

$$Y = \sum_j (p_j(zp) - p_j(ref) * 2) * q_{jzp}(zp)$$

Y – Způsobilé náklady

p_j(zp) – jednotková cena ve způsobilém období za daného dodavatele (celkové náklady za silovou elektřinu či odebraný plyn bez regulovaných složek ceny za způsobilé období za všechna Odběrná a předávací místa a za daného dodavatele / celkový odběr silové elektřiny nebo zemního plynu za způsobilé období za všechna Odběrná a předávací místa a za daného dodavatele)

p_j(ref) – jednotková cena za referenční období za daného dodavatele (celková náklady za silovou elektřinu či odebraný plyn bez regulovaných složek ceny za rok 2021 za všechna Odběrná a předávací místa a za daného dodavatele / celkový odběr silové elektřiny nebo zemního plynu za rok 2021 za všechna Odběrná a předávací místa a za daného dodavatele)

q_j(zp) – odebrané množství silové elektřiny či zemního plynu v způsobilém období (za září a říjen nesmí odebrané množství překročit 70 % odběru žadatele za stejné období roku 2021 – v případě překročení tohoto limitu se započítává pouze 70 % odběru za září a říjen roku 2021)

zp – způsobilé období

ref – referenční období

j – dodavatel plynu nebo elektřiny

Odběrem se rozumí odběr elektřiny nebo zemního plynu pro vlastní spotřebu

ii. Výkaz způsobilých nákladů pro souhrnné vykazování za celé Způsobilé období

Druhým způsobem je prokazování způsobilých nákladů za celé Způsobilé období souhrnně za všechna Odběrová a předávací místa vztahující se k danému dodavateli a k elektřině nebo zemnímu plynu. Žadatel doloží potvrzení za každého dodavatele s vyúčtováním odběru elektřiny nebo zemního plynu **souhrnně za celé Způsobilé období**. Potvrzení bude obsahovat obdobné náležitosti jako fakturační doklad a bude z něj patrné množství odebrané elektrické energie nebo zemního plynu **souhrnně za celé Způsobilé období a celková cena za odebrané množství ve Způsobilém období**. U zákazníků bez průběhového měření spotřeby plynu, či elektrické energie lze provést rozdělení roční odečtené spotřeby za celé způsobilé období za použití metodiky typových diagramů dodávek, která je popsána ve Vyhlášce č. 408/2015 Sb., o pravidlech trhu s elektřinou, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášce č. 349/2015 Sb., o pravidlech trhu s plynem, ve znění pozdějších předpisů. Žadatel tato potvrzení předkládá zvlášť za elektřinu a zemní plyn. Případně může žadatel místo potvrzení dodavatele předložit ověřený Výkaz způsobilých nákladů statutárním auditorem nebo auditorskou společností podle této Přílohy 2 Výzvy Ověření výkazu Způsobilých nákladů. Výkaz způsobilých nákladů bude doložen dle tabulek 4, 5 a 6.

Tabulka 4: Výkaz způsobilých nákladů pro daného dodavatele j pro souhrnné vykazování (ilustrativní hodnoty a výpočet)

| | Za způsobilé období | Poznámka |
|---|---------------------|----------------------|
| $p_j(zp) * q_j(zp)$ | 3032 | Vyplní žadatel |
| $q_j(zp)$ | 265 | Vyplní žadatel |
| $p_j(zp)$ | 11,44 | Výpočet |
| $p_j(ref) - 2021$ | 3 | Převzato z tabulky 5 |
| $q_{jzp}(zp)$ Přepočet spotřeby na 70 % | 251 | Výpočet z tabulky 6 |
| $(p_j(zp) - p_j(ref) * 2)$ | 5,44 | Výpočet |
| $Y_j(t)$ | 1 365,82 | Výpočet |
| | | Popis |

| | |
|--|---|
| $p_i(zp) * q_i(zp)$ | Celkové náklady ¹⁰ za Způsobilé období pro daného dodavatele v Kč na 2 desetinná místa |
| $q_i(zp)$ | Celkový odběr za Způsobilé období od daného dodavatele v MWh na 5 desetinných míst |
| $p_i(zp)$ | Jednotková cena za Způsobilé období u daného dodavatele v Kč/MWh |
| $p_i(ref)$ | Referenční jednotková cena za rok 2021 v Kč/MWh |
| $q_{i,zp}(zp)$ Přepočet spotřeby na 70 % | Odběr za Způsobilé období upravený dle limitu 70 % pro září a říjen v MWh |
| $(p_i(zp) - p_i(ref) * 2)$ | Rozdíl mezi jednotkovou cenou a dvojnásobkem referenční jednotkové ceny v Kč/MWh |
| $Y_i(t)$ | Způsobilé náklady za daného dodavatele v Kč |

Tabulka 5: Výkaz způsobilých nákladů – Referenční hodnoty roku 2021 (ilustrativní hodnoty a výpočet)

| | 2021 | Popis | Poznámka |
|----------------------------|------|--|----------------|
| $\sum p_i(ref) * q_i(ref)$ | 1500 | Celkové náklady za rok 2021 v Kč na 2 desetinná místa | Vyplní žadatel |
| $\sum q_i(ref)$ | 500 | Celková spotřeba za rok 2021 v MWh na 5 desetinných míst | Vyplní žadatel |
| $p_i(ref)$ | 3 | Referenční jednotková cena roku 2021 v Kč/MWh | Výpočet |

Tabulka 6: Výkaz způsobilých nákladů – Hodnoty pro přepočet na 70% limit odběru energie za září a říjen (ilustrativní hodnoty a výpočet)

| | IX.22 | X.22 | Poznámka |
|---------------------------|-------|------|--|
| $q_i(t)$ | 35 | 35 | Vyplní žadatel v MWh na 5 desetinných míst |
| | IX.21 | X.21 | Poznámka |
| $q_i(ref)$ | 40 | 40 | Vyplní žadatel v MWh na 5 desetinných míst |
| Přepočet spotřeby na 70 % | 28 | 28 | Výpočet v MWh na 5 desetinných míst |

Výkaz způsobilých nákladů musí být podepsán statutárním orgánem žadatele (nebo samotným žadatelem, je-li osobou samostatně výdělečně činnou) a osobou odpovědnou za jeho sestavení. K výkazu musí být doloženo potvrzení dodavatele (viz výše). Místo potvrzení dodavatele může být výkaz podepsán auditorem a předložen společně se zprávou auditora dle Přílohy 6 A) a dle podmínek Přílohy 2 Výzvy.

Ověření Výkazu způsobilých nákladů

Výkaz způsobilých nákladů musí být ověřen auditorem následovně:

- Ověření Výkazu způsobilých nákladů 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 náklady zahrnuté ve Výkazu způsobilých nákladů za Způsobilé období jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s požadavky Výzvy,
 - získat dostatečné a vhodné důkazní informace o ověřovaném Výkazu způsobilých nákladů sestaveném podle kritérií, požadavků a zásad uvedených v Příloze 2 Výzvy, které mu umožní vyjádřit závěr, a
 - vyjádřit závěr o ověřovaném Výkazu způsobilých nákladů 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 6 Výzvy.

¹⁰ Neobsahuje regulované položky a stálé platby za služby obchodníka (např. poplatek za rezervovaný příkon, poplatek za rezervovanou kapacitu, poplatek za systémové služby, příspěvek na POZE, poplatek operátorovi trhu, daň z elektřiny, daň z přidané hodnoty, distribuce plynu, denní rezervovaná pevná kapacita cena OTEP za činnost zúčtování daň z plynu, stálé platby za služby obchodu atd.)

- Pro ověření nákladů (výdajů) a Výkazu způsobilých nákladů auditor použije pro plánování a provádění ověřovací zakázky významnost (materialitu) ve výši 3 % celkových nákladů/výdajů (provozních i finančních) uvedených ve Výkazu způsobilých nákladů.

Auditor ověří, zda náklady (výdaje) zahrnuté do Výkazu způsobilých nákladů jsou vykázány za použití zásad a podmínek uvedených v této Příloze 2 Výzvy. Ověření zahrnuje také posouzení, zda náklady (výdaje) zahrnuté ve Výkazu způsobilých nákladů jsou evidovány (zaznamenány) v účetnictví (daňové evidenci) žadatele a zda jsou řádně podloženy relevantními podklady, jako jsou smlouvy, faktury apod.

Příloha 3 – Upravený výkaz zisku a ztráty (dále „Upravený výkaz“)

Pokud žadatel podává žádost jako Energeticky náročný podnik nebo Podnik ve vybraných odvětvích, předloží **Upravený výkaz sestavený za Způsobitelné období.** Tento Upravený výkaz vychází z účetnictví žadatele, na jehož základě žadatel sestavuje svoji roční účetní závěrku za rok 2022, 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.
- Zákon 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 3 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. Upravený výkaz musí být ověřen statutárním auditorem nebo auditorskou společností (dále pro obě varianty společně jen „auditor“) podle této Přílohy 3 Výzvy. Upravený výkaz musí být předložen jako součást žádosti společně se zprávou auditora (viz Příloha 6 B) nebo C)).

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 náklady¹¹, 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 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 Způsobitelné období.

III. Ostatní provozní výnosy – odpovídají ostatním provozním výnosům dosaženým za Způsobitelné 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

¹¹ Úroky, poplatky, služby a další transakce realizované mezi spojenými osobami se řídí požadavky dle § 23 odst. (7) zákona o daních z příjmu.

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 2021, nebo v roce 2020. Jako pracovní pozici si žadatel může zvolit danou konkrétní jednu pozici, nebo souhrn obdobných pracovních pozic, nebo kombinaci těchto možností. Do osobních nákladů nesmí být zahrnuty dobrovolné benefity vyplacené zaměstnancům, které neprošly přes účtování mzdy zaměstnance a nejsou zaznamenány ve mzdovém listu zaměstnance.

1. mzdové náklady – mohou být zahrnuty pouze mzdové náklady za zaměstnance, kteří byli zaměstnání u žadatele ve Způsobilém období a kterým náleží za Způsobilé 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 Způsobilým obdobím nebo v průběhu Způsobilého období a platných ve Způsobilém období, a to pouze odměny náležející těmto členům za činnost provedenou v průběhu Způsobilého období, nejvýše však do částky nepřesahující hrubou měsíční mzdu ve výši 40 086 Kč;

E. Úpravy hodnot v provozní oblasti:

- odpisy neodepsaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku maximálně ve výši devět dvanáctin (9/12) 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 7 „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, daň z převodu nemovitostí a daň z hazardních her za Způsobilé 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 7. Příslušné účetnictví může být vyžadováno administrátorem projektu ke kontrole předloženého Upraveného výkazu.

Tabulka 7: Upravený výkaz zisku a ztráty za Způsobilé 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 | |
| | | EBITDA = Provozní ztráta = ř. 49 + ř. 43 + ř. 14 | 50 | |
| | | Podíl způsobilých nákladů na Provozní ztrátě = Y (Způsobilé náklady) / ř. 50 | 51 | |

EBITDA

Provozní ztráta je definována jako hodnota EBITDA (v případě záporných hodnot), tedy hospodářský výsledek před započtením úroků, daní a odpisů. **Dle tabulky 7** je výpočet definován následovně: **EBITDA** = ř. 49 + ř. 43 + ř. 14.

Dle článku 5.2 Výzvy musí být hodnota EBITDA záporná a podíl Způsobilých nákladů (hodnota Y dle Přílohy 2 Výzvy) a Provozní ztráty (EBITDA) musí činit více než 0,5, tedy Způsobilé náklady tvoří více než 50 % Provozní ztráty.

Doplňující kritéria pro subjekty, které nejsou účetní jednotkou

Subjekt, který není účetní jednotkou, musí pro účely Výzvy sestavit Upravený výkaz zisku a ztráty a případné další výkazy tak, jako by daný subjekt byl účetní jednotkou. V takovém případě musí subjekt dodržet všechna kritéria a požadavky pro sestavení těchto výkazů jako by byl účetní jednotkou. Provedená úprava se provádí pouze pro účely posuzování podmínek pro dotaci. Není podmínkou, aby bylo účetnictví zároveň vedeno jako podklad pro zpracování daně z příjmů.

Ověření Upraveného výkazu zisku a ztráty

Upravený výkaz zisku a ztráty musí být 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 Způsobilé období jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s požadavky Výzvy,
 - získat dostatečné a vhodné důkazní informace o ověřovaném Upraveném výkazu zisku a ztráty sestaveném podle kritérií, požadavků a zásad uvedených v Příloze 3 Výzvy, které mu umožní

vyjádřit závěr, a

- vyjádřit závěr o ověřovaném Upraveném výkazu zisku a ztráty 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 6 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 3 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 4 – Výkaz o energetické náročnosti podniku

Energeticky náročným podnikem je pro účely Výzvy žadatel, u kterého náklady na spotřebu energetických produktů a elektřiny činily alespoň 3,0 % Obrátu v roce 2021.

Obratem se v tomto případě rozumí výnosy v účtové skupině 60 Výnosy z vlastních výkonů a zboží, tedy tržby z prodeje výrobků a služeb a tržby z prodeje zboží. Evidence Výnosů z vlastních výkonů a zboží musí vycházet z řádně vedeného účetnictví podle českých účetních předpisů, ze kterého vychází Upravený výkaz zisku a ztráty a z řádně vedeného účetnictví a účetní závěrky za rok 2021.

Náklady na spotřebu energetických produktů a elektřiny se rozumí skutečné náklady na spotřebu energie nebo na její výrobu v podniku. Do těchto nákladů se zahrnují pouze elektřina, teplo a energetické produkty, které se používají k topení nebo pro stacionární motory a zařízení a stroje používané při stavbách, stavebně inženýrských pracích a veřejných pracích, a zahrnují všechny daně kromě odpočitatelné DPH.

Tabulka 8: Výkaz o energetické náročnosti podniku (ilustrativní výpočet)

| | Náklady na spotřebu energetických produktů | Výnosy z vlastních výkonů a zboží | Podíl v % |
|----------|--|-----------------------------------|-----------------------|
| tis. Kč | (a) | (b) | (c) = 100 * (a) / (b) |
| Rok 2021 | 3 | 100 | 3 % |

Výkaz o energetické náročnosti podniku musí být podepsán statutárním orgánem žadatele (nebo samotným žadatelem, je-li osobou samostatně výdělečně činnou) a ověřen statutárním auditorem nebo auditorskou společností (dále pro obě varianty společně jen „auditor“) podle této Přílohy 4 Výzvy. Výkaz způsobilých nákladů musí být předložen jako součást žádosti společně se zprávou auditora dle Přílohy 6 B) nebo C).

Ověření Výkazu o energetické náročnosti podniku

Výkaz o energetické náročnosti podniku musí být ověřen auditorem následovně:

- Ověření Výkazu o energetické náročnosti podniku 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 ve Výkazu o energetické náročnosti podniku za Způsobilé období jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s požadavky Výzvy,
 - získat dostatečné a vhodné důkazní informace o ověřovaném Výkazu o energetické náročnosti podniku sestaveném podle kritérií, požadavků a zásad uvedených v Příloze 4 Výzvy, které mu umožní vyjádřit závěr, a
 - vyjádřit závěr o ověřovaném Výkazu o energetické náročnosti podniku 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 6 Výzvy.
- Pro ověření výnosů a nákladů (příjmů a výdajů) a Výkazu o energetické náročnosti podniku auditor použije pro plánování a provádění ověřovací zakázky významnost (materialitu) ve výši 3 % celkových výnosů/příjmů a nákladů/výdajů uvedených ve Výkazu o energetické náročnosti podniku.

Auditor ověří, zda výnosy a náklady (příjmy a výdaje) zahrnuté do Výkazu o energetické náročnosti podniku jsou vykázány za použití zásad a podmínek uvedených v této Příloze 4 Výzvy. Ověření zahrnuje také posouzení, zda výnosy a náklady (příjmy a výdaje) zahrnuté ve Výkazu o energetické náročnosti podniku jsou evidovány (zaznamenány) v účetnictví (daňové evidenci) žadatele a zda jsou řádně podloženy relevantními podklady, jako jsou smlouvy, faktury apod.

Kromě spotřeby elektřiny a tepla se za energetické produkty považují:

- a) KN 1507 až 1518, pokud mají být použity jako palivo nebo pohonná hmota;
- b) KN 2701, 2702 a 2704 až 2715;
- c) KN 2901 a 2902;
- d) KN 2905 11 00, které nejsou syntetického původu, pokud mají být použity jako palivo nebo pohonná hmota;
- e) KN 3403;
- f) KN 3811;
- g) KN 3817;
- h) KN 3824 90 99, pokud mají být použity jako palivo nebo pohonná hmota.

Konkrétní kódy a názvy energetických produktů:

- 1507 Sójový olej a jeho frakce, též rafinovaný, avšak chemicky neupravený
- 1508 Olej z podzemnice olejné a jeho frakce, též rafinovaný, avšak chemicky neupravený
- 1509 Olivový olej a jeho frakce, též rafinovaný, avšak chemicky neupravený
- 1510 Ostatní oleje a jejich frakce, získané výhradně z oliv, též rafinované, ale chemicky neupravené, včetně směsí těchto olejů nebo frakcí s oleji nebo frakcemi čísla 1509
- 1511 Palmový olej a jeho frakce, též rafinovaný, avšak chemicky neupravený
- 1512 Slunečnicový, světlicový nebo bavlníkový olej a jejich frakce, též rafinované, avšak chemicky neupravené
- 1513 Kokosový olej, olej z palmových jader a olej babassu a jejich frakce, též rafinované, ale chemicky neupravené
- 1514 Řepkový, řepkový nebo hořčičný olej a jejich frakce, též rafinované, avšak chemicky neupravené
- 1515 Ostatní ztužené rostlinné nebo mikrobiální tuky a oleje (včetně jojobového oleje) a jejich frakce, též rafinované, avšak chemicky neupravené
- 1516 Živočišné, rostlinné nebo mikrobiální tuky a oleje a jejich frakce, částečně nebo zcela hydrogenované, interesterifikované, reesterifikované nebo elaidinizované, též rafinované, avšak dále neupravené
- 1517 Margarín; jedlé směsi nebo přípravky z živočišných, rostlinných nebo mikrobiálních tuků nebo olejů nebo z frakcí různých tuků nebo olejů této kapitoly, jiné než jedlé tuky nebo oleje nebo jejich frakce čísla 1516
- 1518 Živočišné, rostlinné nebo mikrobiální tuky a oleje a jejich frakce, vařené, oxidované, dehydratované, sířené, foukané, polymerované za tepla ve vakuu nebo v inertním plynu nebo jinak chemicky upravené, kromě tuků a olejů čísla 1516; nejedlé směsi nebo přípravky ze živočišných, rostlinných nebo mikrobiálních tuků nebo olejů nebo z frakcí různých tuků nebo olejů této kapitoly, jinde neuvedené ani nezahrnuté:
- 2701 Černé uhlí; brikety a podobná tuhá paliva získaná z černého uhlí
- 2702 Hnědé uhlí, též aglomerované, jiné než tryskové
- 2704 Koks a polokoks z černého uhlí, hnědého uhlí nebo rašeliny, též aglomerovaný; retortové uhlí
- 2705 Uhelňý plyn, vodní plyn, generátorový plyn, chudý plyn a podobné plyny, jiné než zemní plyn a ostatní plynné uhlovodíky
- 2706 Dehet černouhelňý, hnědouhelňý nebo rašelinový a ostatní minerální dehty, též dehydratované nebo částečně dehydratované, včetně rekonstituovaných dehtů
- 2707 Oleje a jiné produkty vysokoteplotní destilace černouhelňého dehtu; podobné produkty, v nichž hmotnost aromatických složek převyšuje hmotnost nearomatických složek
- 2708 Smola a dehtový koks z černouhelňého dehtu nebo jiných minerálních dehtů
- 2709 Ropné oleje a oleje ze živičných nerostů, surové
- 2710 Ropné oleje a oleje ze živičných nerostů, jiné než surové; přípravky jinde neuvedené ani nezahrnuté, obsahující 70 % hmotnostních nebo více ropných olejů nebo olejů ze živičných nerostů, přičemž tyto oleje jsou základními složkami těchto přípravků; odpadní oleje
- 2711 Zemní plyn a ostatní plynné uhlovodíky
- 2712 Vazelína; parafín, mikrokrytalický ropný vosk, parafinový gáč, ozokerit, jednovláknový vosk, rašelinový vosk, ostatní minerální vosky a podobné výrobky získané syntézou nebo jinými postupy, též barvené
- 2713 Ropný koks, ropný asfalt a jiné zbytky ropných olejů nebo olejů ze živičných nerostů
- 2714 Asfalt a asfalt, přírodní; asfaltové nebo ropné břidlice a písky; asfaltity a asfaltové horniny

- 2715 Asfaltové směsi na bázi přírodního asfaltu nebo přírodního asfaltu, ropného asfaltu, minerálního dehtu nebo minerální dehtové smoly (např. asfaltový tmel, směsný asfalt)
- 2901 Acyklické uhlovodíky
- 2902 Cyklické uhlovodíky:
- 2905 11 00, Metanol (metylalkohol), jiný než syntetického původu, používaný k vytápění nebo k energetickým účelům
- 3403 Mazací přípravky (včetně řezných olejů, přípravků na uvolňování šroubů nebo matic, antikoročních přípravků a přípravků na uvolňování forem na bázi maziv) a přípravky používané k mazání nebo promazávání textilních materiálů, usní, kožešin nebo jiných materiálů, avšak s výjimkou přípravků obsahujících jako základní složku 70 % hmotnostních nebo více ropných olejů nebo olejů ze živičných nerostů.
- 3811 Přípravky proti klepání, antioxidanty, antigumy, látky zlepšující viskozitu, antikoroční přísady a jiné připravené přísady do minerálních olejů (včetně motorových paliv) nebo do jiných kapalin používaných pro stejné účely jako minerální oleje
- 3817 Směsi alkylbenzenů a alkylnaftalenů, jiné než čísla 2707 nebo 2902
- 3824 90 99 Chemické výrobky nebo přípravky, sestávající převážně z organických sloučenin, jinde neuvedené ani nezahrnuté – Ostatní

Příloha 5 – Výkaz Podniku ve vybraných odvětvích

Podnikem ve vybraných odvětvích se pro účely výzvy rozumí Energeticky náročný podnik, jehož více než 50 % Obratu v roce 2021 spadá do odvětví nebo pododvětví uvedených v Tabulce 10. V případě, že je podnik činný v několika odvětvích, může být zařazen do kategorie Podniků ve vybraných odvětvích, pouze pokud obrat v rámci činností vyjmenovaných v Tabulce 10 tvoří více než 50 % celkového obratu podniku za rok 2021.

Výše uvedené skutečnosti žadatel doloží výkazem dle tabulky 9 Výkaz Podniku ve vybraných odvětvích, který musí být podepsán statutárním orgánem žadatele (nebo samotným žadatelem, je-li osobou samostatně výdělečně činnou) a ověřen statutárním auditorem nebo auditorskou společností (dále pro obě varianty společně jen „auditor“) podle této Přílohy 5 Výzvy. Výkaz Podniku ve vybraných odvětvích musí být předložen jako součást žádosti společně se zprávou auditora (viz Příloha 6 C).

Obratem se v tomto případě rozumí výnosy v účtové skupině 60 Výnosy z vlastních výkonů a zboží. Evidence Výnosů z vlastních výkonů a zboží musí vycházet z řádně vedeného účetnictví podle českých účetních předpisů, ze kterého vychází Upravený výkaz zisku a ztráty a z řádně vedeného účetnictví a účetní závěrky za rok 2021.

Tabulka 9: Výkaz Podniku ve vybraných odvětvích (ilustrativní výpočet)

| Obrat za rok 2021 | Vybraná odvětví dle Tabulky 10 | Celková podnikatelská činnost | Podíl v % |
|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------|
| tis. Kč | (a) | (b) | (c) = (a) / (b) |
| Výnosy z vlastních výkonů a zboží | 9 | 12 | 75 % |

Tabulka 10: Přehled zvláště postižených odvětví

| | Kód NACE | Popis |
|-----|-------------|--|
| 1. | 14.11 | Výroba kožených oděvů |
| 2. | 24.42 | Výroba a hutní zpracování hliníku |
| 3. | 20.13 | Výroba jiných základních anorganických chemických látek |
| 4. | 24.43 | Výroba a hutní zpracování olova, zinku a cínu |
| 5. | 17.11 | Výroba buničiny |
| 6. | 07.29 | Těžba ostatních neželezných rud |
| 7. | 17.12 | Výroba papíru a lepenky |
| 8. | 24.10 | Výroba surového železa, oceli a feroslitin |
| 9. | 20.17 | Výroba syntetického kaučuku v primárních formách |
| 10. | 24.51 | Odlévání železa |
| 11. | 20.60 | Výroba chemických vláken |
| 12. | 24.44 | Výroba a hutní zpracování mědi |
| 13. | 20.16 | Výroba plastů v primárních formách |
| 14. | 13.10 | Úprava a spřádání textilních vláken a příze |
| 15. | 24.45 | Výroba a hutní zpracování ostatních neželezných kovů |
| 16. | 23.31 | Výroba keramických obkladaček a dlaždic |
| 17. | 13.95 | Výroba netkaných textilií a výrobků z nich kromě oděvů |
| 18. | 23.14 | Výroba skleněných vláken |
| 19. | 20.15 | Výroba hnojiv a dusíkatých sloučenin |
| 20. | 16.21 | Výroba dých a desek na bázi dřeva |
| 21. | 23.11 | Výroba plochého skla |
| 22. | 23.13 | Výroba dutého skla |
| 23. | | Tato pododvětví v rámci odvětví průmyslových plynů (20.11): |
| | 20.11.11.50 | Vodík |
| | 20.11.12.90 | Anorganické kyslíkaté sloučeniny nekovů |
| 24. | | Tato odvětví v rámci odvětví výroby základních organických chemických látek (20.14): |
| | 20.14.12.13 | Cyklohexan |
| | 20.14.12.23 | Benzen |
| | 20.14.12.25 | Toluen |
| | 20.14.12.43 | o-Xylen |

| | | |
|-----|---|---|
| | 20.14.12.45 20.14.12.47 20.14.12.50 20.14.12.60 20.14.12.70 20.14.12.90 20.14.23.10 20.14.63.33 20.14.63.73 20.14.73.20 20.14.73.40 | p-Xylen m-Xylen a směsi izomerů xylenu Styren Ethylbenzen Kumen Ostatní cyklické uhlovodíky Ethylenglykol (ethandiol) 2,2-Oxydiethanol (diethylenglykol; digol) Oxiran (ethylenoxid) Benzol (benzen), toluol (toluen) a xylol (xylen) Naftalen a ostatní směsi aromatických uhlovodíků (kromě benzolu, toluolu, xylolu) |
| 25. | | Tato pododvětví v rámci odvětví výroby ostatních nekovových minerálních výrobků, j.n. (23.99): |
| | 23.99.19.10 | Strusková vlna, horninová vlna a podobné minerální vlny a jejich směsi volně ložené, v listech nebo svitcích |
| | | |

Ověření Výkazu Podniku ve vybraných odvětvích

Výkaz Podniku ve vybraných odvětvích musí být ověřen auditorem následovně:

- Ověření Výkazu Podniku ve vybraných odvětvích 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 ve Výkazu Podniku ve vybraných odvětvích jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s požadavky Výzvy,
 - získat dostatečné a vhodné důkazní informace o ověřovaném Výkazu Podniku ve vybraných odvětvích sestaveném podle kritérií, požadavků a zásad uvedených v Příloze 5 Výzvy, které mu umožní vyjádřit závěr, a
 - vyjádřit závěr o ověřovaném Výkazu Podniku ve vybraných odvětvích 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 6 Výzvy.
- Pro ověření výnosů a nákladů (příjmů a výdajů) a Výkazu Podniku ve vybraných odvětvích auditor použije pro plánování a provádění ověřovací zakázky významnost (materialitu) ve výši 3 % celkových výnosů a nákladů (příjmů a výdajů) uvedených ve Výkazu Podniku ve vybraných odvětvích.

Auditor ověří, zda výnosy a náklady (příjmy a výdaje) zahrnuté do Výkazu o energetické náročnosti podniku jsou vykázány za použití zásad a podmínek uvedených v této Příloze 5 Výzvy. Ověření zahrnuje také posouzení, zda výnosy a náklady (příjmy a výdaje) zahrnuté ve Výkazu Podniku ve vybraných odvětvích jsou evidovány (zaznamenány) v účetnictví (daňové evidenci) žadatele a zda jsou řádně podloženy relevantními podklady, jako jsou smlouvy, faktury apod.

Příloha 6 – Zpráva nezávislého auditora o ověřovací zakázce

A) Žadatel vykazující způsobilé náklady měsíčně pro jednotlivá Odběrná a předávací místa

(tento výkaz může v případě potřeby využít i žadatel pro souhrnné vykazování Způsobilých nákladů dle Přílohy 2 B))

Vzor zprávy nezávislého auditora o ověřovací zakázce pro Výkaz způsobilých nákladů

Vzor zprávy auditora v případě nemodifikovaného výroku

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O OVĚŘOVACÍ ZAKÁZCE

Příjemce zprávy: Ministerstvo průmyslu a obchodu

Zpráva o ověření nákladů (výdajů) zahrnutých do Výkazu způsobilých nákladů

Provedli jsme ověřovací zakázku poskytující přiměřenou jistotu, jejímž předmětem bylo ověření souladu nákladů (výdajů) zahrnutých v příloženém Výkazu způsobilých nákladů sestaveném za Způsobilé období podniku společnosti XXX („Společnost“) s požadavky Výzvy z Programu podpory na zvýšené náklady na zemní plyn a elektřinu v důsledku mimořádně prudkého růstu jejich cen Ministerstva průmyslu a obchodu („Výzva“).

Kritéria a požadavky uvedené ve Výzvě jsou navrženy pro konkrétní účel uvedený ve Výzvě. V důsledku toho Výkaz způsobilých nákladů není vhodný pro jiný účel než pro účel vymezený ve Výzvě.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou a řízením Společnosti

Za vypracování Výkazu způsobilých nákladů podniku a za správnou výši nákladů (výdajů) zahrnutých ve Výkazu způsobilých nákladů i podniku 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 nákladů (výdajů) do Výkazu způsobilých nákladů v souladu s Výzvou a za sestavení Výkazu způsobilých nákladů v souladu s požadavky Výzvy.

Odpovědnost auditora

Naším úkolem je vyjádřit na základě získaných důkazních informací názor na to, zdali Výkaz způsobilých nákladů, tedy náklady (výdaje) zahrnuté ve Výkazu způsobilých nákladů podniku 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 Výkazu způsobilých nákladů 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 (materiálního) nesouladu s požadavky Výzvy způsobeného podvodem nebo chybou a na základě toho
- navrhli a provedli jsme postupy s cílem reagovat na vyhodnocená rizika a získat přiměřenou jistotu pro účely vyjádření našeho závěru, zda Výkaz způsobilých nákladů, tedy náklady (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 náklady (výdaje) zahrnuté ve Výkazu způsobilých nákladů 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]

B) Žadatel, který žádá jako energeticky náročný podnik

Vzor zprávy nezávislého auditora o ověřovací zakázce pro Upravený výkaz zisku a ztráty, Výkaz o energetické náročnosti podniku

Vzor zprávy auditora v případě nemodifikovaného výroku

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O OVĚŘOVACÍ ZAKÁZCE

Příjemce zprávy: Ministerstvo průmyslu a obchodu

Zpráva o ověření výnosů a nákladů (příjmů a výdajů) zahrnutých do Upraveného výkazu zisku a ztráty, Výkazu o energetické náročnosti podniku

Provedli jsme ověřovací zakázku poskytující přiměřenou jistotu, jejímž předmětem bylo ověření souladu výnosů a nákladů (příjmů a výdajů) zahrnutých v příloženém Upraveném výkazu zisku a ztráty sestaveném za Způsobitelné období a Výkazu o energetické náročnosti podniku společnosti XXX („Společnost“) s požadavky Výzvy z Programu podpory na zvýšené náklady na zemní plyn a elektřinu v důsledku mimořádně prudkého růstu jejich cen Ministerstva průmyslu a obchodu („Výzva“).

Kritéria a požadavky uvedené ve Výzvě jsou navrženy pro konkrétní účel uvedený ve Výzvě. V důsledku toho Upravený výkaz zisku a ztráty a Výkaz o energetické náročnosti podniku 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 Výkazu o energetické náročnosti podniku a za správnou výši výnosů a nákladů (příjmů a výdajů) zahrnutých v Upraveném výkazu zisku a ztráty a Výkazu o energetické náročnosti podniku 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 a Výkazu o energetické náročnosti podniku v souladu s Výzvou a za sestavení Upraveného výkazu zisku a ztráty a Výkazu o energetické náročnosti podniku 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 Výkaz o energetické náročnosti podniku a výnosy a náklady (příjmy a výdaje) zahrnuté v Upraveném výkazu zisku a ztráty a ve Výkazu o energetické náročnosti podniku 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 vzniknout 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 a Výkazu o energetické náročnosti podniku 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 (materiálního) nesouladu s požadavky Výzvy způsobeného podvodem nebo chybou a na základě toho
- 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 Výkaz o energetické náročnosti podniku a výnosy a náklady (příjmy a výdaje) v těchto výkazech 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 (příjmy a výdaje) zahrnuté v Upraveném výkazu zisku a ztráty a ve Výkazu o energetické náročnosti podniku 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]

C) Žadatel, který žádá jako Podnik ve vybraných odvětvích

Vzor zprávy nezávislého auditora o ověřovací zakázce pro Upravený výkaz zisku a ztráty, Výkaz o energetické náročnosti podniku a Výkaz Podniku ve vybraných odvětvích

Vzor zprávy auditora v případě nemodifikovaného výroku

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O OVĚŘOVACÍ ZAKÁZCE

Příjemce zprávy: Ministerstvo průmyslu a obchodu

Zpráva o ověření výnosů a nákladů (příjmů a výdajů) zahrnutých do Upraveného výkazu zisku a ztráty, Výkazu o energetické náročnosti podniku a Výkazu Podniku ve vybraných odvětvích

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 sestaveném za Způsobitelné období, Výkazu o energetické náročnosti podniku a Výkazu Podniku ve vybraných odvětvích společnosti XXX („Společnost“) s požadavky Výzvy z Programu podpory na zvýšené náklady na zemní plyn a elektřinu v důsledku mimořádně prudkého růstu jejich cen Ministerstva průmyslu a obchodu („Výzva“).

Kritéria a požadavky uvedené ve Výzvě jsou navrženy pro konkrétní účel uvedený ve Výzvě. V důsledku toho Upravený výkaz zisku a ztráty, Výkaz o energetické náročnosti podniku a Výkaz Podniku ve vybraných odvětvích (dále také jen „Výkazy“) není vhodný pro jiný účel než pro účel vymezený ve Výzvě.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou a řízením Společnosti

Za vypracování Výkazů, za správnou výši výnosů a nákladů (příjmů a výdajů) zahrnutých v Upraveném výkazu zisku a ztráty, Výkazu o energetické náročnosti podniku a Výkazu Podniku ve vybraných odvětvích 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 Výkazů v souladu s Výzvou a za sestavení těchto Výkazů v souladu s požadavky Výzvy.

Odpovědnost auditora

Naším úkolem je vyjádřit na základě získaných důkazních informací názor na to, zdali Výkazy a výnosy a náklady (příjmy a výdaje) zahrnuté ve Výkazech 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 vzniknout 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 Výkazů 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 skepticizmus.

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 (materiálního) nesouladu s požadavky Výzvy způsobeného podvodem nebo chybou a na základě toho
- 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 Výkaz o energetické náročnosti podniku a výnosy a náklady (příjmy a výdaje) v těchto výkazech 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 (příjmy a výdaje) zahrnuté v Upraveném výkazu zisku a ztráty, ve Výkazu o energetické náročnosti podniku a ve Výkazu Podniku ve vybraných odvětvích 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 7 – GDPR

Informace pro žadatele: Tuto Informaci o zpracování osobních údajů v rámci Programu podpory na zvýšené náklady na zemní plyn a elektřinu v důsledku mimořádně prudkého růstu jejich cen dle této Přílohy 7 ani souhlas s ní **není** nutné odesílat Správci. Tato příloha **není** součástí žádosti o vyplacení podpory, **pouze informuje** žadatele o způsobu, jakým jsou zpracována jeho osobní data.

Informace o zpracování osobních údajů v rámci Programu podpory na zvýšené náklady na zemní plyn a elektřinu v důsledku mimořádně prudkého růstu jejich cen

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 podpory na zvýšené náklady na zemní plyn a elektřinu v důsledku mimořádně prudkého růstu jejich cen 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, Štěpánská 15, 120 00 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 nákladů na spotřebu elektřiny a zemního plynu z důvodu prudkého nárůstu jejich cen.

Právní základ pro zpracování: plnění právní povinnosti a na základě plnění úkolu ve veřejném zájmu na základě usnesení vlády č. 876 ze dne 19. října 2022 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 8 – Výkaz o obratu z nepodporovaných činností

Dle článku 5.1 d) Výzvy je oprávněným žadatelem žadatel, jehož činnosti dle klasifikace ekonomických činností CZ-NACE spadající do **nepodporovaných činností**:

- CZ-NACE 05 Těžba a úprava černého a hnědého uhlí,
- CZ-NACE 06 Těžba ropy a zemního plynu,
- CZ-NACE 09.10 Podpůrné činnosti při těžbě ropy a zemního plynu,
- CZ-NACE 19 Výroba koksu a rafinovaných ropných produktů,
- CZ-NACE 35.1 Výroba, přenos a rozvod elektřiny,
- CZ-NACE 35.2 Výroba plynu; rozvod plyných paliv prostřednictvím sítí,
- CZ-NACE 46.71.2 Velkoobchod s kapalnými palivy a příbuznými výrobky,
- CZ-NACE 46.71.3 Velkoobchod s plynými palivy a příbuznými výrobky,
- CZ-NACE 49.50.1 Potrubní doprava ropovodem,
- CZ-NACE 49.50.2 Potrubní doprava plynovodem,

v souhrnu netvořily více než 50 % Obratu z celkového Obratu všech činností žadatele v roce 2021. Tyto údaje žadatel prokazuje dle tabulky 11 Přílohy 8 Výzvy.

Tabulka 11: Výkaz o obratu z nepodporovaných činností (ilustrativní výpočet)

| | Obrat z nepodporovaných činností | Celkový Obrat | Podíl v % |
|----------|---|----------------------|-----------------------|
| tis. Kč | (a) | (b) | (c) = 100 * (a) / (b) |
| Rok 2021 | 30 | 100 | 30 % |

Výkaz o obratu z nepodporovaných činností musí být podepsán statutárním orgánem žadatele (nebo samotným žadatelem, je-li osobou samostatně výdělečně činnou) a osobou zodpovědnou za jeho sestavení. Výkaz o obratu z nepodporovaných činností sestavuje pouze žadatel, který vykazuje dle klasifikace CZ NACE alespoň jednu nepodporovanou činnost.