



Kontrolní závěr z kontrolní akce

22/07

Peněžní prostředky státu určené na kompenzační bonus v souvislosti s opatřeními ke zmírnění důsledků pandemie onemocnění covid-19

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2022 pod číslem 22/07. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ JUDr. Ing. Jiří Kalivoda.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda byly peněžní prostředky určené na kompenzační bonus v souvislosti s pandemií covidu-19 vynaloženy účelně a v souladu s právními předpisy a zda kontrolní systém Finanční správy ČR vedl k čerpání bonusu v souladu s právními předpisy.

Kontrola byla prováděna u kontrolovaných osob v období od března 2022 do prosince 2022.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2020 až 2022, v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující.

Kontrolované osoby:

Ministerstvo financí (dále také „MF“);

Generální finanční ředitelství, Praha (dále také „GFŘ“);

Finanční úřad pro Jihočeský kraj, České Budějovice (dále také „FÚ JČK“);

Finanční úřad pro Olomoucký kraj, Olomouc (dále také „FÚ OLK“);

Finanční úřad pro Plzeňský kraj, Plzeň (dále také „FÚ PLK“).

Kolegium NKÚ na svém VII. jednání, které se konalo dne 24. dubna 2023,

schválilo usnesením č. 9/VII/2023

kontrolní závěr v tomto znění:

Peněžní prostředky určené na kompenzační bonus a jeho správu

ZÁKLADNÍ FAKTA

2 943 562

Počet podaných žádostí
o kompenzační bonus
v letech
2020–2022

48,3 mld. Kč

Celková výše
vyplaceného
kompenzačního bonusu
v letech
2020–2022

ZJIŠTĚNÍ Z KONTROLY

1 % výdaje na správu kompenzačního bonusu z celkově vynaložené částky na kompenzační bonus, z toho činilo

- **23 mil. Kč** na zpracování 208 tisíc duplicitních žádostí o kompenzační bonus

2,5 % z celkem vyplacené částky kompenzačního bonusu správci bonusu prověřili do 31. 7. 2022 v rámci ex post kontrol, na jejichž základě

- **114 mil. Kč** vrátili příjemci kompenzačního bonusu do státního rozpočtu
- **69 mil. Kč** činila celková výše částky, kterou Finanční správa ČR identifikovala jako možné zneužití kompenzačního bonusu

I. Shrnutí a vyhodnocení

Kompenzačním bonusem (dále také „KB“ či „bonus“) se rozumí daňový bonus na kompenzaci některých hospodářských následků souvisejících s ohrožením zdraví v souvislosti se vznikem a rozšířením onemocnění covid-19 (nebo s krizovými, mimořádnými nebo ochrannými opatřeními přijatými z důvodu tohoto ohrožení). KB se spravuje jako daň ve smyslu zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen „daňový řád“)¹, s tím, že je považován za vratku daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

Cílem opatření bylo zmírnit dopady související s ohrožením zdraví v souvislosti se vznikem a rozšířením onemocnění covid-19 nebo s krizovými, mimořádnými nebo ochrannými opatřeními přijatými z důvodu tohoto ohrožení a poskytnout těm, kteří byli těmito dopady zasaženi, podporu sloužící ke kompenzaci z tohoto plynoucích hospodářských následků. Vstupním požadavkem pro toto opatření byla především jeho rychlost a snadná realizovatelnost. Kompenzační bonus byl vyměřován a vyplácen na základě žádosti, jejíž součástí bylo mj. čestné prohlášení žadatele osvědčující splnění podmínek pro vznik nároku na KB.

Správce kompenzačního bonusu byl finanční úřad místně příslušný ke správě daně z příjmů daňového subjektu, který žádost o KB podal. V letech 2020–2022 správci daně vyplatili na kompenzační bonus celkem 48,3 mld. Kč.

NKÚ zjistil, že podpora formou kompenzačního bonusu splnila cíl zmírnit dopady opatření souvisejících s epidemií koronaviru SARS-CoV-2. Existuje však riziko, že některé subjekty zahájily svou podnikatelskou činnost s prioritním cílem čerpat finanční prostředky kompenzačního bonusu, přičemž uvedené riziko NKÚ zjistil na základě analýzy dat získaných od GFŘ.

Dostupnost KB a rychlé vyřízení žádostí o kompenzační bonus usnadnily žadatelům přístup k peněžním prostředkům. Správa kompenzačního bonusu však byla administrativně náročná, neboť nedošlo k zavedení automatizovaného zpracování žádostí o kompenzační bonus a správci bonusu museli údaje z žádostí zadávat do svého informačního systému ručně. NKÚ na kontrolním vzorku nezjistil, že by správci bonusu postupovali při administraci a vyplácení této podpory v rozporu s právními předpisy.

Celkové vyhodnocení vychází zejména z těchto kontrolou zjištěných skutečností:

1. Podmínky pro výplatu kompenzačního bonusu byly prvním zákonem o kompenzačním bonusu² (dále také „zákon o KB I“) nastaveny jen obecně, navazujícími zákony se zpříšňovaly. To vedlo k výraznému snížení celkového počtu subjektů čerpajících podporu. Podpora dle zákona o KB I byla plošná. Navazující zákony již cílily na osoby postižené významným omezením jejich podnikatelské činnosti. Počet subjektů čerpajících kompenzační bonus se snížil z 545 205 v roce 2020 na 190 334 v roce 2021, tj. téměř na třetinu oproti roku 2020. Celkově vyplacená částka se snížila z 22,5 mld. Kč v roce 2020 na 17,1 mld. Kč v roce 2021. Na částku vyplacenou v roce 2021 mělo vliv zvýšení denní sazby kompenzačního bonusu z 500 Kč na 1 000 Kč u osob samostatně výdělečně činných.

¹ Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád.

² Zákon č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2.

2. Vyplacení kompenzačního bonusu splnilo účel podpořit subjekty zasažené pandemií covidu-19, ale v některých případech došlo k zneužití této podpory. NKÚ na základě analýzy dat z přiznání získaných od GFŘ zjistil, že u 1 490 subjektů, které obdržely KB v roce 2020 v celkové výši 39,2 mil. Kč, existuje riziko, že tyto subjekty neměly nárok na kompenzační bonus a že zahájily podnikatelskou činnost s prioritním cílem čerpat finanční prostředky kompenzačního bonusu. NKÚ u 46 subjektů vyhodnotil toto riziko jako významné. Zjištění NKÚ tak může představovat podnět pro Finanční správu ČR k následnému prověření oprávněnosti nároku na kompenzační bonus u těchto subjektů.

3. Oprávněnost a správnost vyplaceného kompenzačního bonusu prověřovali správci bonusu následně. Správci bonusu prováděli kontroly se zaměřením na prověření bankovních účtů nebo nepovolených souběhů s ostatními druhy podpor, prověřená částka v celkové výši 1,2 mld. Kč činila 2,5 % vyplaceného kompenzačního bonusu. Finanční správa ČR na základě těchto kontrol požadovala vrátit kompenzační bonus v celkové výši cca 133,2 mil. Kč.

4. Výdaje na správu kompenzačního bonusu činily 1 % z celkově vynaložené částky na kompenzační bonus. Výdaje ovlivnila nízká úroveň elektronizace správy kompenzačního bonusu a administrace duplicitních žádostí. Administrativní a časovou náročnost správy kompenzačního bonusu negativně ovlivnila, vzhledem k nastavení způsobů vyplnění a podávání žádostí, nutnost následného ručního zadávání údajů z těchto žádostí do automatizovaného daňového informačního systému. Výdaje na zpracování duplicitních žádostí o kompenzační bonus činily 23 mil. Kč, což bylo cca 5 % z celkových výdajů na správu KB.

5. Správci bonusu využívali při ověřování nároku na kompenzační bonus údaje získané v rámci výměny informací mezi Finanční správou ČR a Ministerstvem práce a sociálních věcí, resp. Ministerstvem průmyslu a obchodu. Tyto informace přispěly správcům bonusu ke zkvalitnění kontroly splnění hmotněprávních podmínek pro přiznání nároku na kompenzační bonus, a tím ke zlepšení správy bonusu.

6. Na základě mezinárodního srovnání podpor poskytovaných v souvislosti s výskytem koronaviru SARS-CoV-2 lze konstatovat, že ČR vyplácela podporu ve formě kompenzačního bonusu dostatečně rychle.

II. Informace o kontrolované oblasti

Kompenzační bonus a jeho správu v letech 2020–2022 upravovaly právní předpisy uvedené v příloze 1. Postupy při legislativním procesu navrhovaných zákonů o KB ovlivnilo vyhlášení stavu legislativní nouze z důvodu epidemie koronaviru SARS-CoV-2. Kompenzační bonus byl zaveden v dubnu 2020 zákonem o KB I, který nabyl účinnosti dne 15. 4. 2020. Nárok na KB dle tohoto zákona měly osoby samostatně výdělečně činné (dále také „OSVČ“), které splňovaly zákonem stanovené požadavky³. Výše KB činila 500 Kč za kalendářní den bonusového období (přehled bonusových období a částek je uveden v příloze 2). Novelou zákona o KB I⁴ rozšířily okruh subjektů kompenzačního bonusu⁵ o společníky vybraných společností s ručením

³ Uvedené v ustanovení § 2 zákona č. 159/2020 Sb.

⁴ Jednalo se o **zákon č. 262/2020 Sb.**, kterým se mění zákon č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, a **zákon č. 331/2020 Sb.**, kterým se mění zákon č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2.

⁵ V rámci definice subjektu kompenzačního bonusu byla zavedena u výkonu zaměstnání výjimka pro činnosti pedagogické.

omezeným (s výší bonusu 500 Kč za den) a o osoby vykonávající práci na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr, při které je založena účast na nemocenském pojištění (s výší bonusu 350 Kč za den). Na původní právní úpravu z jara 2020 navázal druhý zákon o kompenzačním bonusu (dále také „zákon o KB II“)⁶, který nabyl účinnosti ke dni 14. 11. 2020. Kompenzační bonus dle zákona o KB II cílil na omezený, jednoznačně definovaný okruh subjektů, jejichž činnost byla ze strany státu bezprostředně nebo v příčinné souvislosti zasažena zavedenými zákazy či omezeními. Tento zákon dále vyloučil souběh KB s jinými podporami ke zmírňování následků epidemie koronaviru SARS-CoV-2. Výše KB činila 500 Kč za den.

V únoru 2021 byl třetím zákonem o kompenzačním bonusu (dále také „zákon o KB III“)⁷ zaveden kompenzační bonus pro rok 2021. Zákon nabyl účinnosti dne 27. 2. 2021 a navazoval na předcházející právní úpravu KB. Došlo k zásadní změně ve vymezení nároku na KB. Nově byla porovnávána výše příjmů dosažených v období platnosti zákazů a omezení v souvislosti s pandemií covidu-19 s příjmy vykázanými před tímto obdobím, tj. posuzována výše příjmů ve srovnávaném a srovnávacím období u činností významně ovlivněných těmito zákazy nebo omezeními.⁸ V případě, že ve srovnávaném období došlo ke snížení příjmů o více než 50 % oproti srovnávacímu období, činila výše KB za každý den bonusového období pro společníky společností s ručením omezeným (za zákonem stanovených podmínek) 1 000 Kč a pro osoby pracující na dohodu o práci konané mimo pracovní poměr 500 Kč.

V prosinci 2021 byl čtvrtým zákonem o kompenzačním bonusu (dále také „zákon o KB IV“)⁹ zaveden kompenzační bonus pro rok 2022. Tento zákon nabyl účinnosti dne 24. 12. 2021 a v porovnání s předchozí právní úpravou se za činnost významně dotčenou považovala ta činnost, u které poklesly tržby o 30 %. Snížení tržeb nesmělo být způsobeno jinými důvody než

- vlivem krizových, mimořádných a ochranných opatření,
- péčí o dítě osoby samostatně výdělečně činné (či dítě jejího zaměstnance) v souvislosti s covidem-19,
- nařízenou karanténou či izolací osoby samostatně výdělečně činné.

Opět se posuzovaly příjmy z významně dotčené činnosti za srovnávací období. Výše KB činila za každý den bonusového období pro OSVČ a společníky společností s ručením omezeným 1 000 Kč a pro osoby pracující na dohodu o práci konané mimo pracovní poměr 500 Kč.

⁶ Zákon č. 461/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti se zákazem nebo omezením podnikatelské činnosti v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2.

⁷ Zákon č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021.

⁸ Výše příjmů ve srovnávaném období (tj. kalendářní měsíc bezprostředně předcházející bonusovému období) byla porovnávána s průměrným měsíčním příjmem ve srovnávacím období (tj. období tří po sobě jdoucích měsíců v období od 1. 11. 2018 do 31. 12. 2020, jejichž názvy se shodují s názvy tří kalendářních měsíců bezprostředně předcházejících bonusovému období).

⁹ Zákon č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022.

Působnost kontrolovaných osob v oblasti správy kompenzačního bonusu

Ministerstvo financí
<ul style="list-style-type: none">ústřední orgán státní správy mj. pro daně vč. kompenzačního bonusu;připravuje návrhy zákonů a jiných právních předpisů souvisejících s působností Ministerstva financí, jakož i návrhy, jejichž přípravu uložila Ministerstvu financí vláda;zkoumá společenskou problematiku v okruhu své působnosti, analyzuje dosahované výsledky a činí opatření k řešení aktuálních otázek;zpracovává koncepce rozvoje svěřených odvětví a řešení stěžejních otázek.
Generální finanční ředitelství
<ul style="list-style-type: none">organizační složka státu s celostátní působností pro výkon správy daní vč. kompenzačního bonusu;podílí se na přípravě návrhů právních předpisů a zabezpečování analytických a koncepčních úkolů.
Finanční úřady
<ul style="list-style-type: none">vykonávají správu daní vč. kompenzačního bonusu, vedou evidence a registry nezbytné pro výkon působnosti orgánů finanční správy.

Cílem KB bylo dle důvodových zpráv k zákonům o KB zmírnit dopady událostí souvisejících se vznikem a rozšířením onemocnění covid-19. Např. v důvodové zprávě k zákonu č. 159/2020 Sb. je mj. uvedeno: „*Navrhované opatření má současně za cíl nejen materiálně podpořit osoby, které se náhle a nečekaně ocitly v nelehké situaci, ale současně má být i určitým gestem adresné solidarity a podpory všech přispěvatelů do veřejných rozpočtů.*“

III. Rozsah kontroly

Předmětem kontroly NKÚ byly peněžní prostředky státu určené na kompenzační bonus v souvislosti s opatřeními ke zmírnění důsledků epidemie koronaviru SARS-CoV-2.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda byly peněžní prostředky určené na KB v souvislosti s pandemií covidu-19 vynaloženy účelně a v souladu s právními předpisy a zda kontrolní systém Finanční správy ČR vedl k čerpání bonusu v souladu s právními předpisy.

NKÚ provedl kontrolu peněžních prostředků státu určených na KB a jeho správu. NKÚ kontrolou prověřoval, zda byly peněžní prostředky určené na kompenzační bonus v souvislosti s pandemií covidu-19 vynaloženy účelně a v souladu s právními předpisy, a zejména, zda kontrolní systém eliminoval riziko vyplacení KB v rozporu s právními předpisy. Kontrola NKÚ se zaměřila zejména na to, zda vyplacený KB splnil své stanovené cíle, na administrativní náročnost správy KB a výdaje na správu kompenzačního bonusu.

Kontrola byla provedena u Ministerstva financí, Generálního finančního ředitelství, Finančního úřadu pro Jihočeský kraj, Finančního úřadu pro Olomoucký kraj a Finančního úřadu pro Plzeňský kraj.

U MF prověřoval NKÚ zejména postup MF při tvorbě návrhů zákonů o KB, zda MF hodnotilo splnění stanovených cílů bonusu, zda vykonávalo řídicí a analytickou činnost a jak probíhala výměna informací s Finanční správou ČR v oblasti správy kompenzačního bonusu.

U GFŘ se kontrola zaměřila zejména na metodickou činnost, kontrolní systém v oblasti kompenzačního bonusu, technické a personální zabezpečení správy KB a výdaje vynaložené v souvislosti s kompenzačním bonusem a jeho správou.

U finančních úřadů prověřil NKÚ postupy správců bonusu při výkonu jeho správy. To zahrnovalo zejména prověřování přijatelnosti podaných žádostí, výplaty a kontroly oprávněnosti nároku na čerpaný kompenzační bonus. NKÚ tyto skutečnosti prověřoval na poskytnutém spisovém materiálu týkajícím se příjemců kompenzačního bonusu.

NKÚ formou dotazníku zjišťoval informace o obdobných podporách poskytovaných v některých evropských zemích a následně tyto informace vyhodnotil.

Účelností se rozumí takové použití veřejných prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů¹⁰. Účelnost kompenzačního bonusu byla pro účely kontroly posuzována ve vztahu k vlivu KB na zmírnění dopadů omezení podnikání v důsledku epidemie koronaviru SARS-CoV-2, zejména zda byl KB vyplácen adresně subjektům splňujícím podmínky.

Administrativní náročnost správy kompenzačního bonusu byla posuzována ve vztahu k výkonu činností spojených s přijetím žádostí, vyplacením a správou kompenzačního bonusu. NKÚ prověřil správu KB u Generálního finančního ředitelství a tří finančních úřadů.

Celkové výdaje související s kompenzačním bonusem vyčíslil NKÚ jako součet hodnoty vyplaceného KB, mzdových výdajů správců bonusu, výdajů na informační technologie a ostatních výdajů týkajících se správy kompenzačního bonusu. NKÚ vycházel z údajů získaných od Generálního finančního ředitelství.

Dotazníkové šetření u nejvyšších kontrolních institucí vybraných evropských zemí bylo provedeno s cílem získat informace o zaměření a rozsahu podpor¹¹ poskytovaných v zahraničí v souvislosti s výskytem koronaviru SARS-CoV-2. NKÚ zjišťoval formu podpory, nastavení kritérií pro získání podpory, subjekty podpory, délku trvání podpory a celkovou vyplacenou částku. NKÚ dále zjišťoval, které instituce v těchto zemích spravovaly a vyplácely podporu, zda byla nutná žádost, jaká byla její forma a doba od vyhlášení lockdownu do vyplacení podpory. NKÚ se také zajímal o požadavky na dokumenty, které bylo potřeba doložit k žádosti. Výsledkem je porovnání podmínek kompenzačního bonusu vypláceného v České republice s podmínkami podpor vyplácených v jiných evropských zemích.

Kontrolováno bylo období let 2020 až 2022 a v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující. Kontrolovaným objemem na úrovni systému u MF a GFŘ byla celková vyplacená částka kompenzačního bonusu za roky 2020–2022, která činila 48,3 mld. Kč. Kontrolovaným objemem u tří finančních úřadů byla celková vyplacená částka kompenzačního bonusu za roky 2020–2022 ve výši 11,3 mil. Kč.

Pozn.: Právní předpisy uvedené v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

¹⁰ Ustanovení § 2 písm. o) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

¹¹ Těmi se rozumí zejména přímá finanční podpora vyplácená osobám pracujícím na dohodu o práci konané mimo pracovní poměr, malým společnostem s ručením omezeným, OSVČ, zaměstnancům a případně také jiným subjektům.

IV. Podrobné skutečnosti zjištěné kontrolou

1. Podmínky pro výplatu kompenzačního bonusu byly prvním zákonem nastaveny jen obecně, navazujícími zákony se zpříšňovaly. To vedlo k výraznému snížení celkového počtu subjektů čerpajících podporu.

Zákon o KB I vymezil poměrně široký okruh subjektů, které mohly uplatnit nárok na KB. Nárok vznikl, pokud jejich činnost nemohla být zcela nebo zčásti vykonávána nad míru obvyklou v důsledku ohrožení zdraví nebo krizových opatření. Jednalo se zejména o případy uzavření či omezení provozovny, případy karantény, péče o dítě, omezení poptávky nebo omezení či ukončení dodávek nebo služeb potřebných pro činnost subjektu¹².

Kompenzační bonus dle zákona o KB II byl již pojat jako cílená podpora jednoznačně definovaného okruhu subjektů, do jejichž činnosti bylo ze strany státu bezprostředně zasaženo formou zákazů či omezení, případně došlo k zakazu či omezení jejich činnosti v příčinné souvislosti s těmito opatřeními. Podmíněním nároku na KB existencí významně dotčené činnosti došlo (oproti KB vyplácenému dle zákona o KB I) ke zpřísnění podmínek pro uplatnění nároku na KB. Další zpřísnění podmínek pak představovalo vyloučení souběhu KB v rámci kalendářního dne bonusového období s podporou související se zmírňováním následků epidemie koronaviru SARS-CoV-2 (s výjimkou podpory k úhradě nájemného, podpory poskytované zaměstnavatelům, podpory poskytované v podobě dotace v rámci dotačního programu Ministerstva průmyslu a obchodu „Ošetřovné“ pro OSVČ)¹³.

Zákony o kompenzačním bonusu pro roky 2021 a 2022¹⁴ přinesly další zpřísnování podmínek pro nárok na KB, kdy byla posuzována výše příjmů ve srovnávaném období oproti průměrnému měsíčnímu příjmu ve srovnávacím období.

Za jednotlivá bonusová období stanovená zákonem o KB I až zákonem o KB IV Finanční správa ČR (dále také „FS ČR“) vyplatila v letech 2020 až 2022 cca 48,3 mld. Kč.

Podpora ve formě kompenzačního bonusu dle zákona o KB I byla plošná, navazující zákon o KB II již cílil na daňové subjekty (dále také „DS“) postižené významným omezením činnosti. Za bonusová období podle zákona o KB I (jaro 2020) čerpalo 539 958 daňových subjektů kompenzační bonus ve výši 20 191,5 mil. Kč. Za bonusová období podle zákona o KB II (podzim 2020) čerpalo 140 194 daňových subjektů KB ve výši 6 696 mil. Kč. Např. nejvyšší pokles v čerpání KB byl vykázan u daňových subjektů s předmětem podnikání specializované stavební činnosti, a to ze 75 777 daňových subjektů s čerpáním KB ve výši 2,7 mld. Kč na 2 040 subjektů s vyplacným KB ve výši 89 mil. Kč. U právních a účetnických činností došlo k poklesu z 15 962 subjektů čerpajících KB ve výši 560 mil. Kč na 439 subjektů s vyplacným KB ve výši 20 mil. Kč.

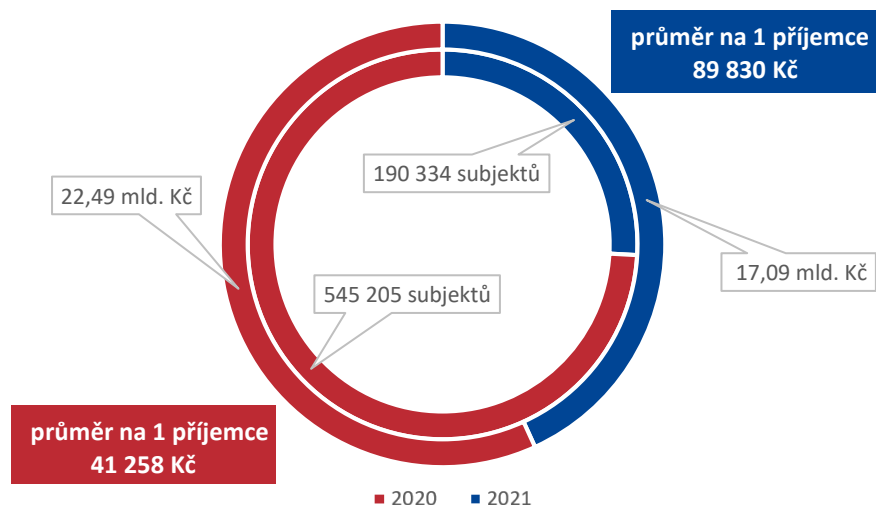
K dalšímu poklesu došlo v roce 2021. Počet daňových subjektů čerpajících bonus v roce 2021 se oproti roku 2020 snížil téměř na třetinu (viz graf 1).

¹² Ustanovení § 3 zákona č. 159/2020 Sb.

¹³ Ustanovení § 6, 7 a 8 zákona č. 461/2020 Sb.

¹⁴ Jedná se o: zákon č. 82/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 461/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti se zákazem nebo omezením podnikatelské činnosti v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, ve znění zákona č. 584/2020 Sb.; zákon č. 95/2021 Sb.; zákon č. 519/2021 Sb.

Graf 1: Výše vyplaceného kompenzačního bonusu a počet příjemců kompenzačního bonusu v letech 2020 a 2021



Zdroj: GFŘ; vlastní zpracování NKÚ.

Pozn.: Jedná se o vyplacenou částku kompenzačního bonusu v daném roce bez ohledu na bonusová období.

Pokles počtu příjemců kompenzačního bonusu byl způsoben cílenější podporou daňových subjektů a dalším zpřísněním podmínek pro vznik nároku na kompenzační bonus, tyto změny byly zavedeny zákonem o KB II a zákonem o KB III. Mezi roky 2020 a 2021 vzrostla průměrná výše kompenzačního bonusu z 41 258 Kč na 89 830 Kč. Na zdvojnásobení průměrné výše vyplaceného kompenzačního bonusu mezi roky 2020 a 2021 mělo vliv zejména zvýšení denní sazby kompenzačního bonusu z 500 Kč na 1 000 Kč u OSVČ, kterou stanovil zákon o KB III.

2. Vyplacení kompenzačního bonusu splnilo účel podpořit subjekty zasažené pandemií covid-19, ale v některých případech došlo ke zneužití této podpory.

Cílem KB bylo dle důvodových zpráv k zákonům o KB zmírnit dopady událostí souvisejících se vznikem a rozšířením onemocnění covid-19. Postupy při legislativním procesu navrhovaných zákonů o KB ovlivnilo vyhlášení stavu legislativní nouze z důvodu epidemie koronaviru SARS-CoV-2. Cíl stanovený v důvodových zprávách k zákonům o KB nebyl měřitelný a časově ohraničený. MF vyhodnotilo, že cíl KB byl splněn vyplacením peněžních prostředků.

Mezi roky 2019 a 2020 došlo k poklesu příjmů u necelých dvou třetin osob samostatně výdělečně činných (viz tabulka 1).

Tabulka 1: Počet daňových subjektů s nárůstem a poklesem příjmů mezi roky 2019 a 2020

	Počet daňových subjektů	Procentuální podíl daňových subjektů
Počet DS s nárůstem příjmů	178 096	37,6 %
• z toho nárůst o více než 50 %	25 203	X
Počet DS s poklesem příjmů	295 746	62,4 %
• z toho pokles o více než 50 %	63 340	X

Zdroj: GFŘ; vlastní zpracování NKÚ.

Pozn.: Jedná se o příjmy uvedené na ř. 101 přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

V letech 2020 a 2021 ukončilo podnikatelskou činnost celkem 27 457 subjektů, tj. pouze 3,7 % z celkového počtu subjektů čerpajících v těchto letech kompenzační bonus. Tyto subjekty obdržely podporu ve výši 827,7 mil. Kč. Z těchto údajů vyplývá, že kompenzační bonus přispěl ke zmírnění dopadů opatření přijatých v souvislosti s epidemií koronaviru SARS-CoV-2.

Nárok na KB měly OSVČ, které vykonávaly k 12. 3. 2020 ekonomickou činnost nebo měly přerušenu činnost po 31. 8. 2019. Na základě analýzy dat z daňových přiznání OSVČ (data poskytl ke kontrole GFŘ) zjistil NKÚ existenci rizika, že 1 490 daňových subjektů zahájilo podnikání účelově z důvodu čerpání KB, na který však tyto subjekty neměly nárok. GFŘ k tomu uvedlo, že bez kompletního prověření konkrétních případů a zohlednění případných specifik nelze s jistotou určit, zda k pochybení skutečně došlo. Celkem 46 daňových subjektů, které zahájily činnost mezi 1. 4. 2020 a 7. 8. 2020, vykázalo ve svých daňových přiznáních k dani z příjmů fyzických osob (dále také „DPFO“) za tento rok nulové příjmy i nulovou daňovou povinnost. Tyto subjekty nepodaly přiznání k DPFO za rok 2019.

NKÚ vyhodnotil významné riziko, že 46 daňových subjektů zahájilo samostatně výdělečnou činnost pouze za účelem čerpání kompenzačního bonusu. Zjištění NKÚ tak může představovat podnět pro FS ČR k následnému prověření oprávněnosti nároku na kompenzační bonus u těchto subjektů.

Dále bylo zjištěno, že Finanční správa ČR vyplatila ke dni 7. 10. 2022 celkem 6 882 osobám vykonávajícím práci na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr za roky 2020 a 2021 kompenzační bonus v souhrnné částce téměř 295 mil. Kč. NKÚ u tří finančních úřadů na kontrolním vzorku 151 spisů subjektů kompenzačního bonusu zjistil, že pro 127 příjemců (tj. téměř 85 %) byly příjmy získané na základě žádosti o KB vyšší než jejich čisté průměrné příjmy dosažené na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr. NKÚ u FÚ JČK např. zjistil, že u jednoho příjemce činil nejvyšší rozdíl mezi poskytnutým KB a průměrnou čistou mzdou na základě dohody o práci konané mimo pracovní poměr za měsíc 12 850 Kč ve prospěch vyplaceného kompenzačního bonusu.

3. Oprávněnost a správnost vyplaceného kompenzačního bonusu prověřovali správci bonusu následně.

Kontrolou bylo zjištěno, že správci bonusu před vyplacením KB detekovali formální chyby v žádostech o KB (např. neúplnou specifikaci omezené/zakázané činnosti, neúplně vyplněnou žádost o KB nebo chybně vymezenou délku bonusového období, za které byl KB nárokován)¹⁵.

NKÚ dále zjistil, že správce bonusu vyzval žadatele k odstranění nedostatků nejprve neformální komunikací. Tímto postupem bylo odstraněno nejvíce formálních chyb v žádostech o KB.

Komplexní kontrole hmotněprávních podmínek nároku na KB nemusely být podrobeny všechny žádosti, a to z důvodu omezených kapacitních možností správce bonusu. Následnou kontrolou po vyplacení kompenzačního bonusu jeho správce FÚ OLK např. zjistil, že:

- žadatel o KB nevlastnil živnostenské oprávnění nebo nikdy nepodnikal;
- osoba pracující na dohodu o práci konané mimo pracovní poměr nebyla účastníkem nemocenského pojištění;

¹⁵ NKÚ při fyzické kontrole u tří finančních úřadů např. zjistil, že v některých žádostech o KB chyběl podpis, scházelo potvrzení o práci konané mimo pracovní poměr, byla špatná čitelnost u žádostí podávaných e-mailem.

- společníkem společnosti s ručením omezeným byla právnická osoba;
- společník společnosti s ručením omezeným byl účasten nemocenského pojištění jako zaměstnanec u jiného zaměstnavatele;
- OSVČ neuvedla druh podnikání dotčeného vládními nařízeními.

NKÚ zjistil, že GFŘ sice zavedlo v *Automatizovaném daňovém informačním systému* (dále také „ADIS“) automatizované kontroly splnění podmínek pro nárok na KB před jeho vyplacením, avšak tyto kontroly nemohly zajistit vyloučení všech neoprávněně podaných žádostí o KB, neboť průběžně byly poskytovány další typy podpor neslučitelné s KB. V okamžiku zpracování žádosti o KB správci bonusu zpravidla neměli k dispozici informace, na základě kterých by mohli ověřit případnou nepovolenou kolizi s podporou poskytnutou jiným poskytovatelem.

GFŘ z důvodu rychlosti doporučilo, aby prověřování oprávněnosti žádostí pomocí postupů podle daňového řádu bylo prováděno až po vyplacení KB. GFŘ organizovalo celostátní kontrolní akce (dále také „CKA“) za účelem prověřování správnosti vyplacení KB. CKA byly cíleny na potenciálně rizikové subjekty vybrané na základě analýz dat správce bonusu a dat získaných od jiných správních orgánů. Šlo o data získaná od Ministerstva průmyslu a obchodu (dále také „MPO“) a Ministerstva práce a sociálních věcí (dále také „MPSV“). Na základě porovnání údajů o vyplaceném KB s údaji o dalších covidových podporách a podpoře v nezaměstnanosti určilo GFŘ možné souběhy, které nebyly v souladu s právní úpravou. Tato data pak zaslalo k prověření příslušným finančním úřadům. Správci bonusu obdrželi od GFŘ data k prověření celkem 66 622 žádostí o KB.

GFŘ do konce roku 2022 realizovalo čtyři fáze CKA (CKA I až CKA IV). V rámci CKA I správci bonusu analyzovali a následně prověřovali bankovní účty. GFŘ považovalo za fiskální efekt prověřování v CKA I hodnotu nevyplaceného KB ve výši 48 854 896 Kč. Orgány FS ČR podaly 162 oznámení o skutečnostech nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin týkající se zneužití KB, a to v celkové výši 69 264 491 Kč (z toho vyplacená výše kompenzačních bonusů činila celkem 20 409 595 Kč). Do 31. 8. 2022 soudy rozhodly o 18 trestních věcech vztahujících se k výše uvedeným oznámením. Žadatelé na základě těchto rozsudků měli vrátit 5 577 000 Kč vyplaceného KB a hodnota zadržného¹⁶ KB činila celkem 18 679 900 Kč.

V dalších fázích CKA správci bonusu prověřovali souběh kompenzačního bonusu s ostatními druhy podpor. V rámci CKA III správci bonusu dále vyzývali daňové subjekty, které si nárokovaly KB, k podání přiznání k DPFO za rok 2020 a k úhradě příslušné daňové povinnosti. Příjemci KB uhradili k 31. 7. 2022 do státního rozpočtu cca 114 mil. Kč. Data k II. až IV. fázi celostátních kontrolních akcí jsou uvedena v tabulce 2.

¹⁶ Zadržovaný kompenzační bonus představuje spornou část nárokovaného kompenzačního bonusu nevyplacenou správcem kompenzačního bonusu.

Tabulka 2: Data k II. až IV. fázi celostátních kontrolních akcí

Fáze CKA	Nepovolený souběh: kompenzační bonus a:	Vyplacené kompenzační bonusy s nepovoleným souběhem		Požadované kompenzační bonusy k prověření		Vráceno dobrovolně celkem		Doměřeno	Z doměřené částky vráceno
		počet žádostí	výše v Kč	počet žadatelů	výše v Kč	počet žádostí	výše v Kč	výše v Kč	výše v Kč
II.	program <i>Ošetřovné, COVID 2021, COVID nepokryté náklady</i>	5 385	131 506 476	2 511	131 506 476	191	1 788 410	78 263 039	64 158 371
III.	program <i>Antivirus</i>	12 555	170 176 611	1 927	170 176 611	185	1 320 500	50 001 069	43 100 604
	nepodaná DAP k DPFO**	47 490	885 115 217	19 871*	885 115 217	68*	520 116*	12 418 975*	6 514 156*
IV.	podpora v nezaměstnanosti	1 192	20 303 505	464	20 303 505	9	65 623	4 899 043	3 724 729
Celkem II.–IV. fáze (pouze KB)		19 132	321 986 592	4 902	321 986 592	385	3 174 533	133 163 151	110 983 704
Celkem II.–IV. fáze (KB + daň z příjmů fyzických osob)		66 622	1 207 101 809	4 902	1 207 101 809	385	3 174 533	133 163 151	110 983 704

Zdroj: GFŘ; vlastní zpracování NKÚ.

Pozn.: stav k 31. 7. 2022 (počet žadatelů, doměřeno a z doměřené částky vráceno).

*) Jedná se o daň z příjmů fyzických osob u příjemců kompenzačního bonusu, kteří nepodali přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2020; dobrovolně = daňový subjekt vrátil neoprávněně čerpaný kompenzační bonus buď ze své vůle, nebo po neformálním zkontaktování správcem bonusu.

***) Přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Finanční správa ČR vyplatila v letech 2020–2022 KB v celkové výši 48,31 mld. Kč. GFŘ zaslalo finančním úřadům k prověření rizikové subjekty s vyplaceným bonusem ve výši 1,21 mld. Kč, což je 2,5 % celkového vyplaceného KB. NKÚ upozorňuje, že v roce 2023 uplyne tříletá lhůta pro stanovení daně dle daňového řádu¹⁷ pro KB vyplacený v roce 2020. Po uplynutí této tříleté lhůty nebude možné rozhodnout o vrácení neoprávněně vyplaceného bonusu v případě neuplatnění postupu podle daňového řádu.

NKÚ zjistil, že kontrolní činnost orgánů FS ČR byla v oblasti KB zaměřena zejména na neoprávněné souběhy bonusu a jiných podpor. Z kontrolní činnosti u tří vybraných finančních úřadů vyplynula i další rizika, např. uvedení nesprávných údajů pro porovnání srovnávacího a srovnávaného období nebo souběh se zaměstnaneckým poměrem žadatele. NKÚ u FÚ JČK zjistil na vzorku 51 spisů, že u šesti případů byl žadatel o KB zároveň zaměstnanec, doměrek bonusu činil 135 000 Kč.

S ohledem na požadavek zákonů o kompenzačním bonusu na včasnost jeho čerpání žadateli prováděly finanční úřady (dále také „FÚ“) komplexní kontroly hmotněprávních podmínek nároku na KB až po jeho vyplacení.

GFŘ v září 2022 provedlo dohlídku v oblasti správy KB se zaměřením na dodržování zákonného postupu a metodických opatření ke kompenzačnímu bonusu. Z dohlídky, kterou GFŘ provedlo v průběhu kontroly NKÚ, nevyplývala žádná zjištění ani opatření. NKÚ nezjistil v oblasti metodického řízení GFŘ nedostatky.

¹⁷ Dle ustanovení § 148 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb. nelze daň stanovit po uplynutí lhůty pro stanovení daně, která činí 3 roky. Lhůta pro stanovení daně počne běžet dnem, v němž uplynula lhůta pro podání řádného daňového tvrzení, nebo v němž se stala daň splatnou, aniž by zde byla současně povinnost podat řádné daňové tvrzení. Zákon č. 280/2009 Sb. v ustanovení § 148 odst. 3 dále stanoví, že byla-li před uplynutím lhůty pro stanovení daně zahájena daňová kontrola, podáno řádné daňové tvrzení nebo oznámena výzva k podání řádného daňového tvrzení, běží lhůta pro stanovení daně znovu ode dne, kdy byl tento úkon učiněn.

4. Výdaje na správu kompenzačního bonusu činily 1 % z celkově vynaložené částky na kompenzační bonus. Výdaje negativně ovlivnila nízká úroveň elektronizace správy kompenzačního bonusu.

NKÚ zjistil, že v letech 2020–2022:

- žadatelé doručili na finanční úřady celkem 2 943 562 žádostí o KB;
- jednu žádost o KB zpracoval správce bonusu průměrně za 27 minut;
- správou KB se zabývalo celkem 409 pracovníků¹⁸ FS ČR v roce 2020, 316 pracovníků v roce 2021 a 92 pracovníků v roce 2022.

NKÚ zjistil, že správci bonusu vyřizovali v letech 2020–2022 žádosti o kompenzační bonus celkem 532,8 pracovního dne z celkového počtu 600 pracovních dnů (viz tabulka 3).

Tabulka 3: Personální náročnost správy kompenzačního bonusu v jednotlivých obdobích

Rok	Počet správců daně	Počet žádostí	Období	Pracovní hodiny v daném období	Počet hodin na jednoho správce daně	Počet dní na jednoho správce daně	Počet pracovních dnů v období
2020	409	1 562 432	od 15. 4. do 31. 12.	703 094	1 719	214,9	179
2021	316	1 214 816	od 1. 1. do 31. 12.	546 667	1 730	216,3	252
2022	92	166 314	od 1. 1. do 31. 8.	74 841	813	101,6	169

Zdroj: GFŘ; vlastní zpracování NKÚ.

V roce 2020 došlo k pozastavení plnění povinností podle zákona upravujícího evidenci tržeb¹⁹ a Finanční správa ČR personální kapacity určené na správu a kontrolu evidence tržeb využila k zajištění zpracování žádostí o KB. Výkon standardních činností orgánů FS ČR byl v době šíření epidemie koronaviru SARS-CoV-2 omezen²⁰. V období omezeného provozu pracovišť FS ČR byla prioritou správa KB.

Zákony o KB umožnily žadatelům podávat žádosti o KB také prostřednictvím e-mailové komunikace. Této možnosti žadatelé v období let 2020–2022 využili téměř v 50 % případů.

Administrativní a také časovou náročnost mnohdy zvyšovala u žádostí podaných e-mailem např. jejich nečitelnost (způsobená nevhodným skenováním či focením), chybějící, příp. chybné údaje v žádosti a ruční přepis údajů z žádosti do ADIS. NKÚ u tří FÚ zjistil, že veškeré elektronicky podané žádosti obdržel správce bonusu v nestrukturované podobě (nejčastěji ve formátu „pdf“ nebo „jpg“) a údaje z nich musel ručně přepsat do příslušné úlohy v ADIS.

Vzhledem k více možnostem způsobu podání, které umožňovaly zákony o KB, učinili žadatelé duplicitní podání u více než 208 tis. žádostí o KB. NKÚ z dat GFŘ vyčíslil výdaje na zpracování duplicitních žádostí o KB na cca 23 mil. Kč, což činilo cca 5 % z celkových výdajů na správu KB.

¹⁸ Jedná se o přepočtený počet pracovníků, kteří se zabývali agendou kompenzačního bonusu při 100% využití pracovní doby.

¹⁹ Ustanovení § 1 zákona č. 137/2020 Sb., o některých úpravách v oblasti evidence tržeb v souvislosti s vyhlášením nouzového stavu.

²⁰ Omezený provoz spočíval např. v omezení práce (se specifikovanými výjimkami), omezení, resp. upravení kontaktu zaměstnanců s veřejností, omezení rozsahu úředních hodin, omezení počtu zaměstnanců na pracovišti a zajištění činnosti orgánu v případě karantény části zaměstnanců. GFŘ k úpravě výkonu činnosti orgánů FS ČR vydalo rozhodnutí č. 5/2020 generálního ředitele, které upravovalo např. rozdělení zaměstnanců do skupin, které se nebudou potkávat, termíny střídání, nastavení výkonu služby, resp. práce aj.

NKÚ u dvou kontrolovaných FÚ na vzorku 315 spisů s nejdelší dobou od podání žádosti o KB do jeho vyplacení zjistil, že maximální doba činila 201 dní. Délku této doby ovlivnilo zejména to, že:

- správce bonusu nesprávně zadal do ADIS datum žádosti o KB;
- žádost o KB zaslaná e-mailem byla doručena do složky s nevyžádanou poštou;
- žádost o KB nebyla uzavřena v ADIS, čímž došlo ke zpoždění ve vystavení platebního výměru;
- žadatelé o KB byli pro správce bonusu nekontaktní.

NKÚ vyhodnotil, že pro Finanční správu ČR byla správa kompenzačního bonusu administrativně náročná.

Výdaje na správu KB činily 456 908 529 Kč, tj. cca 1 % z celkově vynaložené částky na KB ve výši 48 766 908 529 Kč²¹. Výdaje na správu kompenzačního bonusu jsou uvedeny v tabulce 4.

Tabulka 4: Výdaje na správu kompenzačního bonusu

Rok	Celkové mzdové výdaje (v Kč)	Celkové výdaje na informační systém a aplikaci KB (v Kč)	Ostatní výdaje na kompenzační bonus celkem (v Kč)	Výdaje celkem (v Kč)
2020	177 046 929	10 809 322	57 326 464	245 182 715
2021	137 367 503	2 180 598	44 356 649	183 904 750
2022	20 444 791	0	7 376 273	27 821 064
Celkem	x	x	x	456 908 529

Zdroj: GFŘ; vlastní zpracování NKÚ.

Pozn.: Do hodnoty výdajů na správu KB nejsou zahrnuty výdaje na kontroly ex post, neboť GFŘ pokládalo tyto výdaje za marginální.

NKÚ zjistil, že výši výdajů na správu KB značně ovlivnilo ruční zpracování žádostí správci bonusu. S ohledem na předpokládané jednorázové a rychlé plošné vyplacení KB byla do ADIS zavedena pouze zjednodušená úloha pro správu KB. Právní úprava umožnila neformalizované způsoby podání, které zvyšovaly výdaje na zpracování žádostí o KB. Využití formuláře z webové aplikace nevedlo k automatizovanému zpracování žádosti o KB. Ani podání z datových schránek nebo přes EPO²² či *MOJE daně*²³ se automatizovaně nevyplňovala do úlohy pro správu KB v ADIS.

5. Správci bonusu využívali při ověřování nároku na kompenzační bonus údaje získané v rámci výměny informací mezi Finanční správou ČR a Ministerstvem práce a sociálních věcí, resp. Ministerstvem průmyslu a obchodu.

NKÚ zjistil, že MF spolupracovalo s GFŘ v oblasti KB mj. tím, že odpovídalo na dotazy a zveřejňovalo na svém webu zobecněné dotazy a odpovědi týkající se KB. Generální finanční ředitelství poskytovalo Ministerstvu financí pravidelné reporty o údajích souvisejících s KB, např. data o počtu žádostí o KB a hodnotě vyplaceného KB.

NKÚ dále zjistil, že GFŘ má s Českou správou sociálního zabezpečení (dále také „ČSSZ“) dlouhodobě nastavený systém výměny informací, který správci bonusu využívali k ověřování

²¹ Jedná se o výdaje na kompenzační bonus, tj. celkové výdaje na správu KB + hodnota vyplaceného kompenzačního bonusu.

²² Elektronická podání pro Finanční správu ČR.

²³ Jedná se o aplikaci daňového portálu *Moderní a jednoduché daně*.

správnosti nároku na KB. Správu KB ale např. ztěžovala skutečnost, že správci bonusu v rámci ověřování nároku na KB podle zákona o KB I nemohli ověřit, zda byl žadatel o KB účastníkem nemocenského pojištění z titulu zaměstnaneckého poměru. Přístup k vybraným údajům od ČSSZ měli pouze někteří správci bonusu. Počet správců s přístupem k těmto datům se postupně v období 2020–2021 zvyšoval.

GFŘ využívalo k získání potřebné součinnosti s dalšími orgány oprávnění dle daňového řádu²⁴. GFŘ využívalo informace od MPO, ČSSZ a Úřadu práce ČR k analýze rizikových žadatelů, u kterých na základě porovnání údajů o poskytnutém kompenzačním bonusu s jinými podporami detekovalo možný nepovolený souběh podpor. GFŘ obdrželo od MPO a MPSV data o podporách poskytnutých v souvislosti s výskytem koronaviru SARS-CoV-2 a údaje o podpoře v nezaměstnanosti. Data o výši podpor vyplacených z dotačních programů získalo GFŘ v květnu a červenci 2021. NKÚ zjistil, že GFŘ zasílalo riziková data k prověření finančním úřadům.

Součinnost GFŘ s dalšími orgány přispěla správcům bonusu ke zkvalitnění kontroly splnění hmotněprávních podmínek pro přiznání nároku na KB, a tím k celkovému zlepšení správy kompenzačního bonusu.

6. Na základě mezinárodního srovnání podpor poskytovaných v souvislosti s výskytem koronaviru SARS-CoV-2 lze konstatovat, že ČR vyplácela podporu ve formě kompenzačního bonusu dostatečně rychle.

MF uvedlo, že z časových důvodů nerealizovalo v oblasti KB žádné mezinárodní srovnání a nemělo k dispozici ani žádné relevantní studie. Srovnávací studie či materiály týkající se podpory podnikání v době epidemie koronaviru SARS-CoV-2 byly na veřejně přístupných webech dostupné až od konce roku 2020, přičemž byly často neúplné, případně se zaměřovaly na jiné druhy podpor, než byl KB. MF nemělo tyto materiály k dispozici v době, kdy byly připravovány návrhy zákonů o KB I a KB II, resp. v době rozhodování o tom, jaký způsob podpory v souvislosti s pandemií covidu-19 zvolit. NKÚ s ohledem na veřejnou nedostupnost žádoucích specifických informací vytvořil dotazník a zaslal jej nejvyšším auditním institucím vybraných 29 evropských zemí (27 zemí Evropské unie, Srbsko a Spojené království Velké Británie a Severního Irsku). Kompletní vyhodnocení tohoto dotazníku je uvedeno v příloze 3.

NKÚ na základě vyhodnocení odpovědí, které obdržel od 12 zemí, zjistil, že:

- 11 zemí mělo od počátku pro vyplácení přímé finanční podpory nastavena specifická kritéria;
- 7 zemí zahrnulo do správy a vyplácení finanční pomoci více institucí;
- v 11 zemích musely subjekty dokládat kromě samotné žádosti i další dokumenty.

Co se týče délky doby od vyhlášení zákazu volného pohybu osob až po okamžik připravenosti k vyplacení přímé finanční podpory, lze konstatovat, že některé země byly schopny zareagovat v rámci jen několika málo dnů (např. Finsko či Francie) a některé naopak až s relativně extrémním časovým odstupem (např. Řecko až za rok). V kontextu provedeného mezinárodního srovnání byla subjektům v ČR vyplácena podpora v podobě kompenzačního bonusu dostatečně rychle.

²⁴ Ustanovení § 57 zákona č. 280/2009 Sb.

Seznam použitých zkratk

ADIS	<i>Automatizovaný daňový informační systém</i>
bonus	kompenzační bonus
CKA	celostátní kontrolní akce
CKA I	1. fáze celostátní kontrolní akce
CKA II	2. fáze celostátní kontrolní akce
CKA III	3. fáze celostátní kontrolní akce
CKA IV	4. fáze celostátní kontrolní akce
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
ČSSZ	Česká správa sociálního zabezpečení
DAP	daňové přiznání
DPFO	daň z příjmů fyzických osob
DS	daňový subjekt
daňový řád	zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád
EPO	elektronická podání pro Finanční správu ČR
FS ČR	Finanční správa ČR
FÚ	finanční úřady
FÚ JČK	Finanční úřad pro Jihočeský kraj
FÚ OLK	Finanční úřad pro Olomoucký kraj
FÚ PLK	Finanční úřad pro Plzeňský kraj
GFŘ	Generální finanční ředitelství
IČ	identifikační číslo
ID	IDentification (identifikace, identifikační kód)
KB	kompenzační bonus
MF	Ministerstvo financí ČR
<i>MOJE daně</i>	portál <i>Moderní a jednoduché daně</i>
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
SAI	Supreme Audit Institution (nejvyšší kontrolní instituce)
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
správce bonusu	správce kompenzačního bonusu
zákon o KB I	zákon č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2
zákon o KB II	zákon č. 461/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti se zákazem nebo omezením podnikatelské činnosti v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2
zákon o KB III	zákon č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021
zákon o KB IV	zákon č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022

Příloha 1: Právní předpisy a usnesení vlády ČR, které byly vyhlášeny ve Sbírce zákonů a týkaly se epidemie viru SARS-CoV-2 nebo kompenzačního bonusu

- zákon č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2;
- zákon č. 234/2020 Sb., kterým se mění zákon č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2;
- zákon č. 262/2020 Sb., kterým se mění zákon č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2;
- zákon č. 299/2020 Sb., kterým se mění některé daňové zákony v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2 a zákon č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2;
- zákon č. 331/2020 Sb., kterým se mění zákon č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2;
- zákon č. 461/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti se zákazem nebo omezením podnikatelské činnosti v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2;
- zákon č. 584/2020 Sb., kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 461/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti se zákazem nebo omezením podnikatelské činnosti v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2;
- zákon č. 82/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 461/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti se zákazem nebo omezením podnikatelské činnosti v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, ve znění zákona č. 584/2020 Sb.;
- zákon č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021;
- zákon č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022;
- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád;
- nařízení vlády č. 154/2021 Sb., ke kompenzačnímu bonusu pro rok 2021;
- nařízení vlády č. 188/2021 Sb., o stanovení dalšího bonusového období kompenzačního bonusu pro rok 2021;
- usnesení vlády České republiky ze dne 30. 10. 2020 č. 1108, o prodloužení nouzového stavu v souvislosti s epidemií viru SARS CoV-2, vyhlášené ve Sbírce zákonů pod č. 439/2020 Sb.;
- usnesení vlády České republiky ze dne 20. 11. 2020 č. 1195, o prodloužení nouzového stavu v souvislosti s epidemií viru SARS CoV-2, vyhlášené ve Sbírce zákonů pod č. 471/2020 Sb.;
- usnesení vlády České republiky ze dne 10. 12. 2020 č. 1294, o prodloužení nouzového stavu v souvislosti s epidemií viru SARS CoV-2, vyhlášené ve Sbírce zákonů pod č. 521/2020 Sb.;
- usnesení vlády České republiky ze dne 23. 12. 2020 č. 1373, o prodloužení nouzového stavu v souvislosti s epidemií viru SARS CoV-2, vyhlášené ve Sbírce zákonů pod č. 593/2020 Sb.;
- usnesení vlády České republiky ze dne 22. 1. 2021 č. 55, o prodloužení nouzového stavu v souvislosti s epidemií viru SARS CoV-2, vyhlášené ve Sbírce zákonů pod č. 21/2021 Sb.

Příloha 2: Přehled bonusových období, termínů pro podání žádosti o kompenzační bonus a výše částek za jeden den bonusového období dle typu subjektu kompenzačního bonusu v letech 2020–2022

Přehled délky bonusových období a lhůt pro podání žádosti o kompenzační bonus za roky 2020–2022

Zákony, nařízení vlády a usnesení vlády	Bonusové období		Počet dnů	Lhůta pro podání žádosti o kompenzační bonus	
	od	do		od	do
Zákon č. 159/2020 Sb.	12. 3. 2020	30. 4. 2020	50	1. 5. 2020	29. 6. 2020
Zákon č. 234/2020 Sb.	1. 5. 2020	8. 6. 2020	39	9. 6. 2020	7. 8. 2020
Zákon č. 461/2020 Sb.	5. 10. 2020	4. 11. 2020	31	5. 11. 2020	5. 1. 2021
Usnesení vlády ČR ze dne 30. 10. 2020 č. 1108	5. 11. 2020	21. 11. 2020	17	22. 11. 2020	22. 1. 2021
Usnesení vlády ČR ze dne 20. 11. 2020 č. 1195	22. 11. 2020	13. 12. 2020	22	14. 12. 2020	15. 2. 2021
Usnesení vlády ČR ze dne 10. 12. 2020 č. 1294	14. 12. 2020	24. 12. 2020	11	25. 12. 2020	25. 2. 2021
Usnesení vlády ČR ze dne 23. 12. 2020 č. 1373	25. 12. 2020	23. 1. 2021	30	24. 1. 2021	24. 3. 2021
Usnesení vlády ČR ze dne 22. 1. 2021 č. 55	24. 1. 2021	15. 2. 2021	23	16. 2. 2021	16. 4. 2021
Zákon č. 95/2021 Sb.	1. 2. 2021	28. 2. 2021	28	1. 3. 2021	3. 5. 2021
Zákon č. 95/2021 Sb.	1. 3. 2021	31. 3. 2021	31	1. 4. 2021	1. 6. 2021
Nařízení vlády č. 154/2021 Sb.	1. 4. 2021	30. 4. 2021	30	1. 5. 2021	1. 7. 2021
Nařízení vlády č. 188/2021 Sb.	1. 5. 2021	31. 5. 2021	31	1. 6. 2021	2. 8. 2021
Zákon č. 519/2021 Sb.	22. 11. 2021	31. 12. 2021	40	1. 1. 2022	1. 3. 2022
Zákon č. 519/2021 Sb.	1. 1. 2022	31. 1. 2022	31	1. 2. 2022	1. 4. 2022

Zdroj: příslušné zákony, nařízení vlády a usnesení vlády ČR; vlastní zpracování NKÚ.

Přehled výše částek kompenzačního bonusu za jeden den dle typu subjektu kompenzačního bonusu v bonusových obdobích let 2020–2022

Subjekt kompenzačního bonusu	Jaro 2020	Podzim 2020	2021	2022
OSVČ, společníci s. r. o.	500 Kč	500 Kč	max. 1 000 Kč	max. 1 000 Kč
Osoby pracující na dohodu o práci konané mimo pracovní poměr	350 Kč	500 Kč	500 Kč	500 Kč

Zdroj: příslušné právní normy; vlastní zpracování NKÚ.

Příloha 3: Vyhodnocení dotazníků nejvyšších auditních institucí vybraných evropských zemí

Přímé formy podpory, délka trvání podpory, celková vyplacená částka a nastavení kritérií – část I.

Země	Částka/den	Celková přímá finanční podpora 2020–2021	Délka trvání podpory	Kritéria
Finsko	Neuvedeno	Neuvedeno	Neuvedeno	ANO, od počátku
Francie	Neuvedeno	31,8 + 29,8 mld. EUR (celkem za 2020: 82,7 – úvěry atd.)	19–24 měsíců	ANO, od počátku
Chorvatsko	Zaměstnavatelům – 2 000 až 4 000 HRK (266,05 EUR až 532,1 EUR) ²⁵ + příspěvky na povinné pojištění	1,6 mld. EUR (s příspěvkem 2,4)	19–24 měsíců	ANO, od počátku
Kypr	První období (v dalších obdobích byla schémata podobná) 300–900 EUR (měsíčně) OSVČ a od 1 250 EUR/měsíc u malých provozoven od 1 zaměstnance	Neuvedeno	19–24 měsíců	ANO, od počátku
Litva	OSVČ 260 EUR, později 212 EUR měsíčně ²⁶	2 498 mil. EUR (2020) ²⁷ a 1 011 mil. EUR (2021)	Déle než 24 měsíců	ANO, od počátku
Lotyšsko²⁸	500–1 000 EUR/měsíc ²⁹	62,82 mil. EUR (2020), 681,7 mil. EUR (2021)	13–18 měsíců	ANO, od počátku
Srbsko	Neuvedeno	Podniky 2020: 130 miliard dinárů (1,106 mld. EUR) ³⁰ ; v roce 2021: 58 miliard dinárů (0,494 mld. EUR). Zemědělské podniky 2020: 2,7 miliardy dinárů (0,0229 mld. EUR).	Jednorázově ³¹	ANO, od počátku

²⁵ Kurzovní lístek ČNB k 31. 12. 2021.

²⁶ Například opatření při hledání zaměstnání znamenalo platbu 200 EUR měsíčně na osobu, později se platba zvýšila na 212 EUR, podpora pro osoby samostatně výdělečně činné znamenala 260 EUR, později byla snížena na 212 EUR (od července 2021 jak při hledání zaměstnání, tak v oblasti podpory OSVČ mohly osoby splňující kritéria získat podporu ve stejné výši), dotace zaměstnavatelům v době výpadku znamenaly maximální výplatu 963 EUR pro zaměstnanou osobu za měsíc, později byla částka snížena na maximum 385 EUR (podpora byla nižší, pokud byla mzda zaměstnance nižší než stanovené maximum).

²⁷ S odkazem na údaje zveřejněné Ministerstvem financí Litevské republiky je odhad přímé finanční podpory subjektům 2 498 mil. EUR z 3 180 milionů EUR v roce 2020 a 1 011 mil. EUR z 1 298 milionů EUR v roce 2021. O agregované podpoře v roce 2022 zatím nejsou žádné informace.

²⁸ SAI Lotyšska vyplnila dotazník pouze u tří typů podpory, které spravuje instituce podřízená ministerstvu financí Lotyšska – Státní finanční úřad (State Revenue Service) = uvedené informace jsou dílčí – dotazník je vyplněn k části státní podpory podnikání a zaměstnanců poskytované ministerstvem financí Lotyšska v době krize způsobené covidem-19.

²⁹ a) Výplata dávky za prostoj: mezi 500 EUR a 1 000 EUR za kalendářní měsíc (od 6. února 2021 se výše podpory měnila v závislosti na platných omezeních souvisejících s šířením covidu-19). b) Podpora mezd: stanoví se zaměstnanci ve výši 50 % přiznané průměrné měsíční hrubé mzdy za období od 1. 8. 2020 do 31. 10. 2020, nejvýše však 500 EUR za kalendářní měsíc (mezi 28. listopadem 2020 a 17. prosincem 2021 se výše pomoci měnila v závislosti na platných omezeních souvisejících s šířením covidu-19). c) Podpora podniků na zajištění toku pracovního kapitálu: maximálně 100 000 EUR za období podpory pro každý cíl.

³⁰ Kurzovní lístek ČNB k 31. 12. 2020 a 31. 12. 2021.

³¹ Přímé platby občanům – jednorázová pomoc firmám v určitém období (blíže neuvedeno).

Přímé formy podpory, délka trvání podpory, celková vyplacená částka a nastavení kritérií – část II.

Země	Částka/den	Celková přímá finanční podpora 2020–2021	Délka trvání podpory	Kritéria
Řecko	400 EUR jednou každému příjemci	26,9 mil. EUR	4 měsíce	ANO, od počátku
Slovensko	Neuvedeno	Neuvedeno	Déle než 24 měsíců ³²	ANO, od počátku
Spojené království Velké Británie a Severního Irska	OSVČ: 80 % průměrného měsíčního zisku, maximum 7,5 tis. liber / 3 měsíce (8 925,48 EUR / 3 měsíce) ³³	Celkové náklady: 98 miliard GBP (70 miliard GBP zaměstnavatelé a 28 miliard GBP OSVČ). Celkové náklady: 115 miliard EUR (82 miliard EUR zaměstnavatelé a 33 miliard EUR OSVČ)	13–18 měsíců	ANO, od počátku ³⁴
Dánsko	Nelze určit, částka byla odstupňována, ale např. OSVČ obdržela v průměru za období 03–08/2020 82 tis. DKK (11 019,78 EUR) ³⁵	1 567 mil. EUR pro OSVČ (dále kompenzace mzdy 2 703 mil. EUR a fixní náklady 2 826 mil. EUR)	19–24 měsíců	ANO, od počátku
Polsko	Nelze určit (různé podmínky a odstupňování)	Zhruba 15 760 mil. EUR celkem (všechny programy)	1–6 měsíců	* ³⁶

Zdroj: dotazníky vyplněné zúčastněnými SAI; vlastní zpracování NKÚ.

Pozn.: Přímou finanční podporou se rozumí všechny druhy přímých covidových podpor (nejen přímá podpora formou kompenzačního bonusu) vyplácených zeměmi uvedenými v tabulce.

³² V dotazníku uvedeno od března 2020 do června 2022.

³³ Kurzovní lístek ČNB k 31. 12. 2021.

³⁴ Systém podpory příjmu při samostatné výdělečné činnosti (SEISS) podporoval jednotlivce tím, že poskytoval grantovou platbu osobám samostatně výdělečně činným, jejichž podnikání bylo „nepříznivě ovlivněno“ pandemií. Tento systém měl takové podmínky, že byly vyloučeny následující osoby samostatně výdělečně činné: osoby, jejichž obchodní zisk byl nižší než jejich příjem z jiných zdrojů; lidé, kteří byli ve ztrátě nebo měli zisk 0 GBP; lidé, jejichž obchodní zisk přesáhl 50 000 GBP. Kromě toho lidé, kteří byli nově samostatně výdělečně činní v letech 2019–2020, neměli nárok na první tři iterace SEISS, protože dosud nepodali přiznání k dani z vlastního vyměření. Pro pozdější iterace SEISS museli potvrdit, že věří, že utrpěli výrazné snížení zisků z obchodování kvůli covidu-19.

Program *Coronavirus Job Retention Scheme* (CJRS) podporoval podniky poskytováním grantových plateb zaměstnavatelům, aby pomohl firmám udržet lidi v zaměstnání. Toto schéma nemělo podmínky. Praxe však byla taková, že ředitelé společností s ručením omezeným, kteří byli placeni spíše dividendou než mzdou, a krátkodobí pracovníci nebo pracovníci na volné noze, kteří nebyli na výplatní listině, byli vyloučeni.

³⁵ Kurzovní lístek ČNB k 31. 12. 2020.

³⁶ V rámci různých programů byla podpora vyplácena jak pevnou částkou bez omezení, tak i flexibilními částkami na základě takových kritérií, jako jsou: zaměstnávání zaměstnanců, propad příjmu v definované výši a definovaném rozpětí, uplatnění v konkrétní komerční činnosti podle polské klasifikace činností (PKD 2007) a další kritéria.

Subjekty přímé finanční podpory ve vybraných evropských zemích

Země	OSVČ	s. r. o.	Osoby pracující na dohodu*	Zaměstnanci	Jiné
Finsko	ANO	ANO	NE	NE	ANO
Francie	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO
Chorvatsko	NEUVEDENO	NEUVEDENO	NEUVEDENO	NEUVEDENO	NEUVEDENO
Kypr	ANO	ANO	ANO	ANO	NEUVEDENO
Litva	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO ³⁷
Lotyšsko	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO ³⁸
Srbsko	NEUVEDENO	NEUVEDENO	NEUVEDENO	NEUVEDENO	ANO ³⁹
Řecko	ANO	NE	NE	NE	NE
Slovensko ⁴⁰	ANO	ANO	NEUVEDENO	NE (zaměstnavatelé)	ANO
Dánsko	ANO	ANO	ANO	ANO	NE
Spojené království Velké Británie a Severního Irska	ANO	NE	NE	ANO	NE
Polsko	ANO	ANO	NE	NE	Mikropodniky, střední podniky, velké podniky (bez ohledu na organizační formu)

Zdroj: dotazníky vyplněné zúčastněnými SAI; vlastní zpracování NKÚ.

* Dohoda o práci konané mimo pracovní poměr.

³⁷ SAI Litvy uvedla, že byla předpokládána další podpora pro osoby hledající zaměstnání, osobní zdravotní služby, sociální podpora v závislosti na jiných kritériích, než je zaměstnání.

³⁸ Patentoví plátcí, jednotliví obchodníci, všechny společnosti bez ohledu na jejich velikost.

³⁹ Finanční pomoc všem dospělým občanům Republiky Srbsko a zejména dospělým občanům ve věku od 16 do 29 let; finanční podpora udržení likvidity a pracovního kapitálu: podnikatelé, družstva, mikro-, malé a střední ekonomické subjekty, které jsou většinou v soukromém nebo družstevním vlastnictví a které vykonávají činnosti v oblasti výroby, služeb, obchodu a zemědělství; úvěry zajištěné zárukou v rámci garančního schématu: právnické osoby se sídlem v Srbsku, včetně zemědělských podniků, registrované u Agentury pro obchodní rejstříky a klasifikované jako podnikatelé nebo mikro-, malé a střední společnosti v souladu se zákonem upravujícím účetnictví, jakož i další osoby, které nejsou registrovány v obchodním rejstříku, ale oficiálně zveřejňují účetní závěrku a jsou klasifikovány jako podnikatel nebo mikro-, malý a střední podnik podle zákona o účetnictví; státní podpora na odstranění ztráty způsobené epidemií infekčního onemocnění covid-19: účastníci trhu, pokud jasně a jednoznačně prokážou příčinnou souvislost mezi skutečnou ztrátou a epidemií infekčního onemocnění covid-19; a další.

⁴⁰ NKÚ Slovenska uvedl, že se podpora týkala zaměstnavatelů, samostatně výdělečně činných osob, neziskových organizací, občanských sdružení a fyzických a právnických osob – na základě toho vyplněny OSVČ, s. r. o.

Spravující a vyplácející instituce, forma žádosti o podporu v porovnávaných evropských zemích

Země	Instituce (spravující a vyplácející podporu)	Forma žádosti
Finsko	4 instituce	Datová schránka
Francie	5 institucí (vč. úřadů práce a správce daně)	Elektronické podání prostřednictvím příslušné aplikace
Chorvatsko	Úřady práce	Elektronické podání prostřednictvím pověřených orgánů (do 6. 5. 2020 však více způsobů)
Kypr	Rozdílné veřejné úřady (v závislosti na schématu (např. správci daně, ministerstvo práce))	Elektronické podání pomocí přísl. aplikace (1. období)
Litva	Úřady práce, finanční úřady a další ⁴¹	E-mail, elektronické podání, oficiální systém elektronického doručování dokumentů, osobně v podatelně
Lotyšsko	Finanční úřady	Oficiální systém elektronického doručování dokumentů
Srbsko	Ministerstvo financí (pokladní správa a daňová správa), Ministerstvo hospodářství a Rozvojový fond Republiky Srbsko	Poštou, osobně v podatelně, elektronickým podáním
Řecko	Úřad zaměstnanosti (The Manpower Employment Organization)	Prostřednictvím <i>Informačního systému podnikatelských služeb</i> ministerstva práce a sociálních věcí
Slovensko	Jednotlivá ministerstva dle působnosti	Zpravidla elektronicky prostřednictvím informačního systému daného ministerstva
Spojené království Velké Británie a Severního Irska	Finanční úřady	Elektronické podání pomocí přísl. aplikace (+ podpora lidem, kteří se nemohli přihlásit online (např. telefonicky))
Dánsko	Dánské ministerstvo průmyslu, obchodu a financí	Žádání prostřednictvím samoobslužného formuláře, oficiální systém elektronického doručování dokumentů
Polsko	Úřady práce (okresní a krajské úřady práce), státní Polský rozvojový fond, a. s., maršálské úřady jednotlivých regionů (vojvodství)	Prostřednictvím e-mailu; elektronickým podáním pomocí příslušné aplikace určeného orgánu

Zdroj: dotazníky vyplněné zúčastněnými SAI; vlastní zpracování NKÚ.

⁴¹ Ministerstvo hospodářství a inovací Litevské republiky, finanční subjekty pro správu podniků a podpůrné programy pro osoby samostatně výdělečně činné zapsané státem, některé vybrané banky (ve formě úvěrů a záruk).

Doba od vyhlášení lockdownu do vyplacení podpory a požadavek na doložení dokumentů k žádosti – část I.

Země	Doba od vyhlášení lockdownu do vyplacení podpory	Požadavek na doložení dokumentů
Finsko	4 dny	ANO (účetní závěrka)
Francie	6,3 dne (žádost-schválení a vyplacení), první schéma od lockdownu vytvořeno po 6 dnech	ANO (IČ, číslo bank. účtu, adresa, údaje autorizovaného účetního, čestné prohlášení o správnosti předložených údajů, osvědčení od autorizovaného účetního, rozvahy za roky 2020 a 2021 s příslušnými údaji za způsobilé období, kopii obchodního listu a výpis z bank. účtu)
Chorvatsko	Do 10 dnů od obdržení žádosti a dokumentace	ANO – dokumentaci, která prokazuje, že zaměstnavatel splňuje požadovaná kritéria (seznam pracovníků, na které je podpora požadována, výpis z podnikatelského účtu, přiznání k dani z přidané hodnoty za příslušné období, prohlášení o správnosti údajů, popis důvodů využití podpory a další dokumenty v závislosti na opatření, na které zaměstnavatel žádost podává)
Kypr	14 dní po lockdownu (retrospektivně od 1. dne lockdownu)	NE
Litva	Některé okamžitě ⁴²	ANO ⁴³
Lotyšsko	Neuvedeno	ANO
Srbsko	Neuvedeno	ANO
Řecko	1 rok	ANO (podání pravidelného přiznání k dani z přidané hodnoty OSVČ za všechny měsíce nebo čtvrtletí roku 2020; OSVČ, které neměly povinnost podávat přiznání k dani z přidané hodnoty nebo byly od této daně osvobozeny, musely deklarovat výnosy za rok 2020 samostatně měsíčně, a to v aplikaci <i>Můj výnos</i> platformy myBusinessSupport nezávislého finančního úřadu.)
Slovensko	Cca 5 měsíců	ANO (doklady prokazující oprávněnost přijetí a následně splnění účelnosti poskytnutých finančních prostředků)
Spojené království Velké Británie a Severního Irska	První lockdown dne 23. března 2020, <ul style="list-style-type: none"> oznámení schématu pro zaměstnavatele 20. 3. 2020, platby dostupné od 20. 4. 2020, oznámení schématu pro OSVČ 26. 3. 2020, platby dostupné od 13. 5. 2020. 	ANO (Prvotní požadavky byly: ID uživatele a heslo Government Gateway, údaje o britské bance; pozdější požadavky (SEISS 5) byly: obrat zahrnující tržby, poplatky, prodeje nebo peníze vydělané nebo obdržené dotyčným „byznysem“. K uplatnění nároku byly zapotřebí 2 různé údaje o obratu. Vypočítat obrat bylo nutné pro období duben 2020 až duben 2021 a dále pro období 2019 až 2020 nebo 2018 až 2019.)

⁴² Každé podpurné opatření mělo své vlastní časové rozpětí platnosti. Část z nich byla nastavena dříve a některá později. Jakmile však byla vyhlášena karanténa (od 16. 3. 2020), některá opatření byla k dispozici okamžitě, například podpora zaměstnanosti v době odstavky.

⁴³ Většinou ano, ale odpověď se může měnit v závislosti na konkrétním opatření. V některých případech nebyly kromě žádosti vyžadovány žádné další dokumenty. Například podniky negativně postižené covidem-19, které chtěly využít dotace na podnikatelské opatření, musely vyplnit žádost na svůj osobní účet správce daně. Pouze v případech, kdy správce daně nenalezl relevantní informace o subjektu splňujícím kritéria, bylo možné vyžádat si další prokazující doklady.

Doba od vyhlášení lockdownu do vyplacení podpory a požadavek na doložení dokumentů k žádosti – část II.

Země	Doba od vyhlášení lockdownu do vyplacení podpory	Požadavek na doložení dokumentů
Dánsko	První fáze lockdownu 11. 3. 2020; žádosti o podporu z prvních kompenzačních programů (kompenzace mezd) začaly 9. 3.; doba zpracování případu pro mzdovou kompenzaci v první fázi byla 15 dnů	ANO
Polsko	Cca 45 kalendářních dnů	ANO (např. výkazy o snížení příjmů z výkonu obchodní činnosti, seznamy zaměstnanců, jejichž mzdy byly částečně hrazeny)

Zdroj: dotazníky vyplněné zúčastněnými SAI; vlastní zpracování NKÚ.