

Specializovaný finanční úřad
nábř. Kpt. Jaroše 1000/7, 170 00 Praha 7

Oddělení cenové kontroly IV
Příkop 25, 604 23 Brno

Č. j.: 203170/20/4100-20734-71 1212

Spisová značka: 156617/20/410020734-11

PROTOKOL O KONTROLE

provedené v souladu s ustanovením § 8 odst. 1 písm. o) ve spojení s ustanovením § 11 odst. 9 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 265/1991 Sb., o působnosti orgánů České republiky v oblasti cen, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovením § 14 zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o cenách“).

Kontrolní orgán: Specializovaný finanční úřad, Oddělení cenové kontroly IV (dále jen „cenový kontrolní orgán“)

Kontrolující:

vedoucí kontrolní skupiny Ing. Olga Kalová
člen kontrolní skupiny Ing. Jana Kratochvílová

Přizvaná osoba: žádná osoba nebyla přizvána

Kontrolovaná osoba: Obec Podkopná Lhota
adresa: 763 18 Podkopná Lhota 37
IČ: 005 44 493
právní forma: 801 – Obec
datum vzniku: 1. 7. 1990
jednající: Libor Baďura, starosta

Předmět kontroly: Dodržování ustanovení § 6 odst. 1 písm. c) a ustanovení § 11 zákona o cenách a dalších souvisejících právních předpisů při uplatňování a kalkulaci věcně usměrňovaných cen za dodávky pitné vody dodávané odběratelům (dále jen „vodné“), pitné vody dodávané do vodovodní sítě pro veřejnou potřebu jiné osobě, než je odběratel (dále jen „voda předaná“)

Kontrolované období: od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2019

Místo kontroly: Specializovaný finanční úřad, Oddělení cenové kontroly IV, Územní pracoviště Finanční úřad v Blansku, Seifertova 2247/7, 678 11 Blansko, kancelář č. 201

Charakteristika kontrolovaného druhu zboží/předmětu činnosti kontrolované osoby:

Cenová kontrola byla zaměřena na dodržování zákona o cenách ve smyslu vedení, uchování evidence o cenách podléhajících věcnému usměrňování cen a závazného postupu při kalkulacích těchto cen uplatňovaných při prodeji služeb spočívajících v zajišťování dodávek pitné vody, a to v období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2019 (dále jen „kontrolované období“).

Související právní předpisy:

Na uplatňování, regulaci a kontrolu cen výrobků, výkonů, prací a služeb (dále jen „zboží“) pro tuzemský trh, včetně cen zboží z dovozu a cen zboží určeného pro vývoz se vztahuje zákon o cenách. Část II. zákona o cenách obsahuje regulaci cen, kterou se podle § 3 odst. 1 rozumí stanovení cen, mezí, ve kterých mohou být sjednávány, usměrňování výše cen nebo i stanovení postupu při sjednávání, uplatňování a vyúčtování cen nemovitostí, jejich částí a služeb spojených s jejich užíváním cenovými orgány.

Mezi způsoby regulace cen patří ve smyslu § 4 odst. 1 písm. b) zákona o cenách usměrňování vývoje cen v návaznosti na věcné podmínky, tzv. věcné usměrňování cen, které upravuje § 6 zákona o cenách. Věcné usměrňování cen spočívá ve stanovení podmínek cenovými orgány pro sjednávání cen. Těmito podmínkami se podle § 6 odst. 1 písm. c) zákona o cenách rozumí závazný postup při kalkulaci ceny, včetně zahrnování přiměřeného zisku do ceny. Tento způsob regulace cen je dle ustanovení § 6 odst. 2 zákona o cenách závazný pro všechny prodávající určeného druhu zboží.

Část III. zákona o cenách v § 11 odst. 1 „Cenová evidence a cenové informace“ stanoví povinnost prodávajícího při vedení evidence o cenách a v odst. 2 povinnost uchovávat evidenci o cenách podle odst. 1 včetně kalkulací cen podléhajících věcnému usměrňování cen uvedených v odstavci 1 písm. b) prokazující dodržení pravidel regulace tři roky po skončení platnosti ceny zboží. Evidence cen, kterou je prodávající povinen uchovávat, musí ve smyslu ustanovení § 1 odst. 1 vyhlášky č. 450/2009 Sb., kterou se provádí zákon o cenách (dále jen „vyhláška k zákonu o cenách“), obsahovat údaje, z nichž je zřejmý název, popřípadě druh zboží, určené podmínky, k nimž se cena vztahuje, výše ceny, za kterou je zboží prodáváno, a počátek a konec období, v němž se za tuto cenu prodávalo.

Podle § 1 odst. 2 vyhlášky k zákonu o cenách se kalkulace ceny zpracovává ve struktuře, uvedené v příloze č. 1 této vyhlášky, pokud v cenovém rozhodnutí vydaném příslušným cenovým orgánem není uvedena podrobnější struktura kalkulace. U předmětu této kontroly je podrobnější struktura kalkulace stanovena výměry Ministerstva financí v části II., položce č. 2, kdy prodávající kalkulaci zpracovává v členění nákladových položek odpovídajícím příloze č. 19 vyhlášky č. 428/2001 Sb., kterou se provádí zákon č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu a o změně některých zákonů (zákon o vodovodech a kanalizacích), (dále jen „vyhláška k zákonu o vodovodech a kanalizacích“).

Ministerstvo financí (dále jen „MF“) ve smyslu § 10 zákona o cenách a § 2 odst. 2 zákona č. 265/1991 Sb., o působnosti orgánů České republiky v oblasti cen, ve znění pozdějších předpisů, zařazuje svým rozhodnutím zboží, u něhož se uplatňuje regulace cen mj. podle § 6 zákona o cenách, do seznamu zboží s regulovanými cenami platnými pro všechny prodávající a kupující (fyzické i právnické osoby), kteří se v tuzemsku zabývají prodejem a nákupem zboží v něm uvedeného, kromě zboží určeného pro dodání či zaslání do jiného členského státu Evropské unie nebo pro vývoz. Tyto seznamy zboží jsou uveřejňovány v cenových věstnících Ministerstva financí formou výměrů.

Do výměru MF č. 01/2018 ze dne 28. listopadu 2017, kterým se vydává seznam zboží s regulovanými cenami s účinností od 1. 1. 2018 (Cenový věstník č. 13 ze dne 29. listopadu 2017) a do výměru MF č. 01/2019 ze dne 28. listopadu 2018, kterým se vydává seznam zboží s regulovanými cenami s účinností od 1. 1. 2019 (Cenový věstník č. 14 ze dne 30. listopadu 2018) zařadil cenový orgán:

do části II. - Seznam zboží, u něhož se uplatňují věcně usměrňované ceny, položku č. 2 – Pitná voda dodávaná odběratelům; Pitná voda dodávaná do vodovodní sítě pro veřejnou

potřebu jiné osobě, než je odběratel („voda předaná“); Odpadní voda odvedená kanalizací nečištěná a odpadní voda odvedená kanalizací čištěná, Odpadní voda převzatá do kanalizace od jiného vodohospodářského subjektu („převzatá voda odpadní“), (společně dále jen „výměry MF“).

Regulační pravidla věcného usměrňování cen jsou v případě kalkulace ceny vody dodané, předané, odvedené a převzaté pro roky 2018 a 2019 stanovena v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. c) zákona o cenách podmínkami závazného postupu při její kalkulaci výslovně určenými ve výměrech MF v části II. položce č. 2, konkrétně v bodech 1 až 24, potažmo 1 až 25. Jmenovaná položka č. 2 se vztahuje na dodávky pitné vody z vodovodů a odvádění odpadních vod kanalizacemi podle zvláštního předpisu, zákona č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu a o změně některých zákonů (zákon o vodovodech a kanalizacích), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o vodovodech a kanalizacích“).

Dle části II. výměrů MF lze do ceny zboží promítnout pouze ekonomicky oprávněné náklady pořízení, zpracování a oběhu zboží doložitelné z účetnictví, přiměřený zisk, daň a případně uplatněné clo podle jiných právních předpisů, není-li dále stanoveno jinak.

Přiměřeným ziskem se dále rozumí zejména zisk (před zdaněním) spojený s výrobou a prodejem zboží podléhajícího věcnému usměrňování cen určený na pořízení hmotného a nehmotného majetku a pozemků, na zvýšení základního kapitálu, na tvorbu fondů, jejichž tvorba a naplňování je uloženo jinými právními předpisy.

Podle části II. pol. č. 2 výměrů MF dále platí:

- bod 12: Přiměřený zisk zajišťující přiměřenou návratnost použitého kapitálu (PZNK) se vypočítá pomocí vzorce:

$$PZNK = OPK \times WACC$$

Kde:

- OPK je celková hodnota kapitálu použitého pro potřeby výroby a prodeje zboží s regulovanou cenou. Tato veličina OPK zahrnuje infrastrukturní majetek (IM), provozní majetek (PM) a pracovní kapitál (PK = Pohledávky – Závazky + Zásoby) a zohlednění nákupu společnosti (ZNS).
- WACC je míra výnosnosti použitého kapitálu stanovená Ministerstvem financí.
- bod 19: Meziroční nárůst hodnoty přiměřeného zisku celkem (CPZ) zahrnutého do kalkulace ceny za 1 m³ vody dodané nebo odvedené musí odpovídat vztahu $CPZ_{t1}/CPZ_{t0} \leq 1,07$. Ve výjimečných případech může prodávající před sjednáním cen pro další období předložit Ministerstvu financí žádost s odůvodněním potřeby uplatnění vyššího nárůstu zisku, který může promítnout do ceny až po vydání souhlasného rozhodnutí Ministerstva financí.

Za ekonomicky oprávněné náklady podle § 2 odst. 7 písm. a) zákona o cenách se považují náklady pořízení odpovídajícího množství přímého materiálu, mzdové a ostatní osobní náklady, technologicky nezbytné ostatní přímé a nepřímé náklady a náklady oběhu; při posuzování ekonomicky oprávněných nákladů se vychází z dlouhodobě obvyklé úrovně těchto nákladů v obdobných ekonomických činnostech s přihlédnutím k zvláštnostem daného zboží.

Za přiměřený zisk podle § 2 odst. 7 písm. b) zákona o cenách se považuje zisk odpovídající obvyklému zisku dlouhodobě dosahovanému při srovnatelných ekonomických činnostech, který zajišťuje přiměřenou návratnost použitého kapitálu v přiměřeném časovém období.

I. Zahájení kontroly

První kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena:

Cenová kontrola byla zahájena v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „kontrolní řád“) dne 29. 9. 2020 doručením oznámení o zahájení kontroly č. j. 162022/20/4100-20734-711212 (dále jen „oznámení“) kontrolované osobě prostřednictvím datové schránky. Nedílnou součástí oznámení byla příloha pověření ke kontrole č. j.: 156617/20/4100-20734-711212.

II. Průběh kontroly a kontrolní zjištění

Cenový kontrolní orgán vykonal u kontrolované osoby cenovou kontrolu zaměřenou na dodržování ustanovení § 6 odst. 1 písm. c) a ustanovení § 11 zákona o cenách. V souladu s ustanovením § 8 písm. c) kontrolního řádu v návaznosti na část II. oznámení si cenový kontrolní orgán vyžádal níže uvedené podklady nezbytné k naplnění výkonu cenové kontroly. Vzhledem k nepříznivé epidemiologické situaci v ČR z důvodu expanzivního šíření koronaviru tyto požadované podklady byly zaslány prostřednictvím datové schránky a emailové zprávy a následně zaevidovány pod č. j.: 176461/20, 176462/20 a 176463/20.

Vyžádané podklady:

1. Rozhodnutí o provozování vodovodu
2. Živnostenské oprávnění k provozování vodovodu pro veřejnou potřebu
3. Kalkulace uplatněných cen pitné vody dodané, případně kalkulace uplatněných cen pitné vody předané pro roky 2018 a 2019 (včetně případných aktualizací) a vyhodnocení skutečností za roky 2017 – 2019
4. Ceníky pitné vody dodané, případně pitné vody předané platné pro roky 2018 a 2019 (případně listiny /např. usnesení/ dokládající výši cen, které byly požadovány a následně uplatňovány v roce 2018 a 2019)
5. Informace o vyhlášení ceny pitné vody včetně uvedení data vyhlášení pro roky 2018 a 2019
6. Metodika klíčování společných (režijních) nákladů zahrnutých do kalkulací cen pitné vody dodané (předané)
7. Podklady z účetnictví a další podklady, ze kterých byly kalkulace cen dle bodu 3. zpracovány, zejména:
 - a. Rozvaha a výkaz zisku a ztráty za roky 2017 – 2019
 - b. Výsledovka v analytickém členění - účtové třídy 5 a 6, včetně vnitropodnikového účetnictví (8. a 9. třídy) za celou společnost a za střediska (činnosti) za roky 2017 – 2019
 - c. Odpisový plán pro roky 2017 – 2019
 - d. Číselník středisek (činností) a účtová osnova
8. Nájemní smlouvy související s pronájmem vodohospodářské infrastruktury, pokud kontrolovaná osoba není vlastníkem
9. Smlouvy o dodávce pitné vody dodané, případně předané (právnícké osoby, fyzické osoby, fyzické osoby podnikající – platné v letech 2018 a 2019)
10. Soupis fakturovaného množství m³ pitné vody dodané, případně předané za roky 2017 – 2019
11. Soupis počtu odběrných míst za kontrolované období, pokud byla uplatňována u cen pitné vody dvousložková forma
12. Vystavené faktury a příjmové pokladní doklady za uplatňované ceny pitné vody dodané, případně předané za roky 2018 – 2019 (kopie namátkově vybraných dokladů vystavených pro právnícké osoby, fyzické osoby, fyzické osoby podnikající)
13. Soupis vystavených faktur (přehled fakturace) cen pitné vody dodané, případně předané za roky 2018 a 2019 za právnícké osoby
14. Poplatky za odběr podzemní vody za roky 2017 – 2019
15. Plán obnovy vodovodů platný pro roky 2018 – 2019

16. Zdůvodnění zisku, pokud byl zahrnut do kalkulací cen pitné vody dodané, případně pitné vody předané pro roky 2018 a 2019 (výpočet zisku ve smyslu výměrů MF č. 01/2018 a č. 01/2019, část II., položka č. 2)
17. Dotace týkající se předmětné vodohospodářské infrastruktury, pokud byly čerpány
18. Informace, zda kontrolovaná osoba vytvářela kalkulace cen na základě přijaté dotace podle finančního modelu, respektive finanční analýzy v rámci Operačního programu životního prostředí.

V průběhu cenové kontroly byly dále vyžádány dne 10. 12. 2020 prostřednictvím emailové zprávy podklady ztvrdující výši nákladové položky (poplatku za odběr podzemní vody) zahrnovanou do kalkulace ceny vodného na řádku č. 1.1. Dále byly datovou schránkou cenovému kontrolnímu orgánu doručeny dne 11. 12. 2020 namátkově vybrané vystavené doklady zobrazující výši uplatněných cen vodného za roky 2018 a 2019 včetně dokumentu Úhrady vodného za roky 2018 a 2019. Datová zpráva také zahrnovala informace ke splácení úvěru týkajícího se provozu vodovodu a plynovodu. Tyto podklady byly zaevidovány pod č. j.: 199914/20, 199920/20 a 199924/20. Kontrolovaná osoba byla také dne 15. 12. 2020 vyzvána prostřednictvím zodpovědného zástupce za provoz vodovodu, který pro kontrolovanou osobu zpracovával v kontrolovaném období kalkulace cen vodného k podání informací ohledně nákladových položek uvedených v kalkulacích cen vodného zejména surová voda podzemní + povrchová a finanční náklady.

Cenový kontrolní orgán na základě získaných podkladů potřebných k naplnění předmětu kontroly provedl následně jejich vyhodnocení a sepsal tento protokol o kontrole.

Kontrolovaná osoba byla vlastníkem vodohospodářské infrastruktury (vodovodu), kterou provozovala v kontrolovaném období a prostřednictvím níž zabezpečovala dodávky pitné vody pro odběratele obce Podkopná Lhota.

V kontrolovaném období kontrolovanou osobou nebyly zajišťovány dodávky pitné vody dodávané do vodovodní sítě pro veřejnou potřebu jiné osobě, než byl odběratel.

Cenový kontrolní orgán v rámci kontrolní činnosti provedl:

a) KONTROLU DODRŽOVÁNÍ USTANOVENÍ § 11 ZÁKONA O CENÁCH

Cenový kontrolní orgán nejprve prověřoval, zda kontrolovaná osoba vedla a uchovávala evidenci o cenách uplatňovaných při prodeji podléhajícím věcnému usměrňování cen ve smyslu ustanovení § 11 odst. 1 písm. b) zákona o cenách a zda uchovávala kalkulace těchto cen v souladu s ustanovením § 11 odst. 2 zákona o cenách v kontrolovaném období. Dále cenový kontrolní orgán ověřoval, zda kontrolovaná osoba splnila svou povinnost spočívající ve zpracování kalkulací cen v členění nákladových položek odpovídajícím příloze č. 19 vyhlášky k zákonu o vodovodech a kanalizacích.

Kontrolní zjištění

Kontrolovaná osoba předložila cenovému kontrolnímu orgánu následující dokumenty nazvané:

- Porovnání všech položek výpočtu ceny pro vodné a stočné podle cenových předpisů pro vodné a stočné za kalendářní rok 2018 (kalkulace a skutečnost) pro součtovou cenu, Porovnání všech položek výpočtu ceny pro vodné a stočné podle cenových předpisů pro vodné a stočné za kalendářní rok 2018 pro cenu 20 Kč/m³, Porovnání všech položek výpočtu ceny pro vodné a stočné podle cenových předpisů pro vodné a stočné za kalendářní rok 2018 pro cenu 30 Kč/m³ a Porovnání všech položek výpočtu ceny pro vodné a stočné podle cenových předpisů pro vodné a stočné za kalendářní rok 2018 pro cenu 40 Kč/m³
- Porovnání všech položek výpočtu (kalkulace) cen pro vodné a stočné za kalendářní rok 2019 a dosažené skutečnosti v témže roce

(společně dále jen „předmětné kalkulace“).

Cenový kontrolní orgán v souladu s ustanovením § 2 kontrolního řádu, jež deklaruje, že „kontrolní orgán při kontrole zjišťuje, jak kontrolovaná osoba plní povinnosti, které jí vyplývají z jiných právních předpisů nebo které jí byly uloženy na základě těchto předpisů“, dostál této klauzuli, když toliko zjišťoval skutečný stav, který porovnal se stavem žádoucím. Na základě konfrontace předložených předmětných kalkulací se stavem žádoucím cenový kontrolní orgán neshledal nesoulad s právními předpisy, tj. předmětné kalkulace byly zpracovány v souladu s vyhláškou k zákonu o cenách, a současně v členění nákladových položek odpovídajícím příloze č. 19 vyhlášky k zákonu o vodovodech a kanalizacích.

K prokázání vedení evidence byly dále předloženy příjmové pokladní doklady, faktury vystavené za dodávky pitné vody, smlouvy o dodávce pitné vody platné pro kontrolované období.

Z předložených podkladů byl zřejmý název, druh zboží, určené podmínky, k nimž se cena vztahovala, výše ceny, za kterou bylo zboží prodáváno, a počátek a konec období, v němž se za tuto cenu prodávalo. Na základě předložených podkladů, jež jsou založeny ve spisu cenového kontrolního orgánu, lze konstatovat, že nebylo zjištěno porušení ustanovení § 11 zákona o cenách.

b) KONTROLU DODRŽOVÁNÍ USTANOVENÍ § 6 ODS. 1 PÍSM. C) ZÁKONA O CENÁCH

Cenový kontrolní orgán dále prověřil ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. c) zákona o cenách dodržování závazného postupu kontrolovanou osobou při kalkulacích cen, včetně případného zahrnování přiměřeného zisku do těchto cen, který podrobněji specifikují výměry MF. Zaměřil se na ověření množství pitné vody v předmětných kalkulacích cen v rámci kontrolovaného období a současně na posouzení oprávněnosti zahrnování jednotlivých položek do cen vodného podléhající věcnému usměrňování cen prostřednictvím předložených podkladů. Cenový kontrolní orgán při výkonu cenové kontroly vycházel z kalkulací zpracovaných v rámci porovnání všech položek výpočtu ceny pro vodné a stočné podle cenových předpisů pro vodné a stočné za kalendářní rok 2018 (sloupec kalkulace) pro součtovou cenu, jelikož tuto kalkulaci naplňovaly celkové fakturované množství pitné vody a celková výše jednotlivých nákladových položek, která byla poměrově rozdělena do dílčích kalkulací na rok 2018 pro ceny 20 Kč/m³, 30 Kč/m³ a 40 Kč/m³.

Vodné

1. Ověření množství pitné vody v kalkulacích cen pro roky 2018 – 2019

Cenový kontrolní orgán ověřoval, jaké skutečné množství pitné vody bylo v letech 2018 a 2019 fakturováno a zda toto množství odpovídalo údajům uvedeným v kalkulacích cen v kontrolovaném období.

Kontrolní zjištění:

V období roků 2018 a 2019 kontrolovaná osoba zabezpečila dodávky pitné vody odběratelům v množství, které znázorňuje tabulka č. 1. V této tabulce jsou také uvedeny údaje o množství pitné vody uvedené v kalkulacích.

Tabulka č. 1: Kalkulované množství a fakturované množství pitné vody v m³ v letech 2018 – 2019

Období	2018	2019
Kalkulované množství pitné vody	10 150	8 000
Fakturované množství pitné vody	9 048	7 338

Z tabulky č. 1 jsou patrné nepříliš výrazné rozdíly ve fakturovaném množství pitné vody a v kalkulovalém množství pitné vody za roky 2018 a 2019. Kontrolovaná osoba

při stanovování množství pitné vody do kalkulací cen vodného pro jednotlivé roky vycházela z očekávané skutečnosti vývoje objemu množství pitné vody stávajícího roku s přihlédnutím k předpokládanému vývoji tohoto množství v následujícím roce.

Způsob určování množství pitné vody dodávané jednotlivým odběratelům byl zachycen ve smlouvách o dodávce pitné vody uzavřených mezi kontrolovanou osobou a jednotlivými odběrateli.

→ Veškeré množství pitné vody dodané odběratelům kontrolovaná osoba zjišťovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 1 zákona o vodovodech a kanalizacích, a to měřeními na základě osazených vodoměrů v jednotlivých odběrních místech.

→ Cenový kontrolní orgán neshledal pochybení v tom smyslu, že by kontrolovanou osobou bylo zahrnováno do kalkulací cen vodného pro roky 2018 a 2019 množství pitné vody v neoprávněné výši.

2. Prověření oprávněnosti zahrnování jednotlivých nákladových položek do kalkulací cen za dodávky pitné vody dodávané odběratelům pro roky 2018 a 2019

Cenový kontrolní orgán ověřoval, zda kontrolovaná osoba v kontrolovaném období zahrnovala do jednotlivých nákladových položek v kalkulacích cen vodného pouze ekonomicky oprávněné náklady pořízení, zpracování a oběhu zboží doložitelné z účetnictví, jelikož tato povinnost pro ni vyplývá z části II. výměrů MF.

Kontrolní zjištění:

Cenový kontrolní orgán se zaměřil na jednotlivé nákladové položky, které vstupovaly do kalkulací cen vodného pro roky 2018 a 2019. Tyto nákladové položky byly cenovým kontrolním orgánem odkontrolovány s nákladovými položkami účtovanými na syntetických účtech třídy 5, z podkladů pro účtování odpisů, výkazů zisku a ztráty, rozhodnutí o stanovení poplatků za odebrané množství podzemní vody ze zdroje za roky 2017 – 2019.

Cenový kontrolní orgán opět porovnával skutečný stav se stavem žádoucím, kdy v rámci naplnění jednotlivých nákladových položek, jež tvořily nedílnou část kalkulovaných, potažmo uplatněných cen, vycházel z dostupných účetních podkladů, z nichž shledal jisté odchylky v konfrontaci s plánovanými nákladovými položkami uvedenými kontrolovanou osobou v kalkulacích cen vodného zpracované součástí porovnání všech položek výpočtu ceny pro vodné a stočné podle cenových předpisů pro vodné a stočné za rok 2018 a 2019.

Konkrétně se jednalo o položku zahrnutou v **kalkulaci ceny vodného pro rok 2018** na řádku č. 1.1 **surová voda podzemní + povrchová** v částce 64 503 Kč, která se zjevně jeví jako nadhodnocená. Zálohy na odběr z podzemní vody jsou dlouhodobě hrazeny ve výši 39 000 Kč, přičemž v roce 2017 skutečný poplatek za odběr podzemní vody byl stanoven ve výši 25 120 Kč a v roce 2019 ve výši 21 446 Kč. Z dlouhodobého hlediska tato nákladová položka nepřekročila částku 26 000 Kč, neboť v roce 2016 dosáhla hodnoty ve výši 24 810 Kč a 24 886 Kč v roce 2015. Za rok 2018 však rozhodnutí o stanovení skutečného odběru podzemní vody nebylo prozatím Českou inspekcí životního prostředí vydáno. Z výše uvedeného lze zkonstatovat, že skutečná hodnota nákladové položky za rok 2018 bude oscilovat kolem výše 25 000 Kč. Na základě této skutečnosti lze tedy uzavřít, že hodnota nákladové položky uvedené na řádku č. 1.1 v kalkulaci ceny vodného v částce 64 503 Kč pro rok 2018 byla uvedena v nadhodnocené výši a nelze ji tedy v celkové výši považovat za ekonomicky oprávněný náklad. Odpovědná osoba za zpracované kalkulace se také k dané věci vyjádřila, že se jedná zřejmě o chybný údaj. Cenový kontrolní orgán při přepočtu kalkulace ceny vodného pro rok 2018 vycházel s hodnotou nákladové položky z řádku č. 1.1 ve výši 26 000 Kč.

→ Jako další inkriminovanou položku obsaženou v **kalkulaci ceny vodného pro rok 2018 a 2019** lze uvést z řádku č. 6 **finanční náklady** ve výši 255 876 Kč a 250 835 Kč. Dle vyjádření kontrolované osoby se jednalo o splácení (jistiny) úvěru spojeného s investicemi do vodovodu a plynovodu pořízených v minulých letech za bývalého vedení obce, respektive úvěr byl použit

→ k refinancování části půjček včetně příslušenství vyplývajících ze zakázek (projekt Plynofikace obce Podkopná Lhota a projekt Vodovod Podkopná Lhota). Splácení jistiny činí 36 700 Kč měsíčně, což odpovídá roční částce ve výši 440 400 Kč. Ve smyslu přílohy č. 19a k vyhlášce o vodovodech a kanalizacích nákladovou položku z řádku č. 6 finanční náklady lze naplnit pouze úroky z úvěru hrazené po uvedení infrastrukturního majetku do užívání případně poplatky spojenými s účelovými úvěry. Splátka jistiny úvěru není nákladovou položkou, jelikož neovlivňuje výši nákladů obsažených ve výkazech zisku a ztráty, ovlivňuje pouze výši pasiv (syntetický účet 451 – dlouhodobé úvěry) obsažených v rozvaze. Z výkazu zisku a ztráty (konkrétně ze syntetického účtu 562 – úroky) jsou dovoditelné pouze úroky z úvěru, a to ve výši 50 357,61 Kč za rok 2017, ve výši 55 946,79 Kč za rok 2018 a ve výši 56 995,65 Kč za rok 2019. Tyto úroky z úvěru lze zahrnout do kalkulace cen vodného v částce připadající na vodovod. Ve světle uvedeného lze tedy uzavřít, že nákladová položka z řádku č. 6 finanční náklady byla v kalkulacích cen vodného pro roky 2018 a 2019 zahrnuta v nadhodnocené výši. K dané věci se také vyjádřila osoba zodpovědná za zpracované kalkulace v tom smyslu, že se jedná o splácení úmoru úvěru. Cenový kontrolní orgán při přepočtu kalkulace ceny vodného pro roky 2018 a 2019 vycházel s hodnotou ve výši 40 000 Kč.

→ Kontrolovanou osobou byla předložena aktualizace plánu financování obnovy vodovodu zpracovaná v roce 2019, v němž prostředky financování obnovy byly rozvrženy na 10 let, avšak až od roku 2020 (v letech 2009 – 2019 se s prostředky na obnovu nepočítalo, jelikož za tyto roky byla uvedena nulová hodnota). Prostředky na obnovu infrastrukturního majetku do kalkulace ceny vodného **pro rok 2018 a 2019** na řádku č. 4.4 nebyly zahrnovány, jelikož jak uvedla kontrolovaná osoba, z důvodu splácení úvěru jej nemohla vytvářet, neboť nedisponovala s žádnými volnými finančními prostředky.

Cenový kontrolní orgán za účelem případné tvorby a zahrnování finančních prostředků obnovy infrastrukturního majetku do kalkulace cen odkazuje na přílohu č. 19a k vyhlášce k zákonu o vodovodech a kanalizacích nazvanou: "Členění nákladových položek, jejich obsah, objemové a množstevní položky při výpočtu ceny pro vodné a stočné", v níž je uveden na řádku 4.4 - prostředky obnovy infrastrukturního majetku obsah této položky: "Prostředky potřebné a vymezené na obnovu infrastrukturního majetku "Plánem financování obnovy vodovodů a kanalizací", umožňující obnovu nad rámec nákladové položky č. 4.1 a položky

č. 4.2. K posuzované věci je vhodné uvést, že z ustanovení § 8 odst. 1) zákona o vodovodech a kanalizacích vyplývá pro vlastníka vodovodu nebo kanalizace **povinnost vytvářet rezervu finančních prostředků na jejich obnovu a dokládat jejich použití pro tyto účely.**

→ V případě nevytváření prostředků na obnovu nebo nedoložení dokladů o použití prostředků na obnovu se právnická osoba jako vlastník vodovodu nebo kanalizace dopouští přestupku dle ustanovení § 33 odst. 2 písm. g) bodu 3. téhož zákona o vodovodech a kanalizacích.

Z uvedené klauzule lze vyvodit, že predikce výše nákladové položky, tj. prostředků obnovy infrastrukturního majetku, kterou by měla kontrolovaná osoba zahrnovat do kalkulace ceny, neboť jí zákon o vodovodech a kanalizacích ukládá povinnost vytvářet rezervu finančních prostředků na jejich obnovu, by také měla korespondovat s finančními prostředky vymezenými plánem financování obnovy. Cenový kontrolní orgán k uvedenému též upřesňuje s odkazem na vyhlášku k zákonu o vodovodech a kanalizacích, konkrétně její přílohu č. 18, že doklady k realizaci plánu financování obnovy vodovodů nebo kanalizací v jednotlivých letech po jeho zpracování tvoří zejména doklady o tvorbě finančních prostředků na obnovu a doklady o čerpání vytvořených finančních prostředků (například výpisy z bankovních účtů) a seznam realizovaných akcí obnovy s vyčíslením jejich vynaložených nákladů doložených účetními doklady nebo jinými účetními záznamy.

Ve světle uvedeného lze tedy závěrem zkonstatovat, že ačkoli kontrolovaná osoba do kalkulace cen vodného nezahrnovala nákladovou položku prostředky na financování obnovy vodovodu, cenový kontrolní orgán jednání kontrolované osoby neposoudil jako porušení závazného postupu při kalkulacích cen ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. c) zákona o cenách.

→ Cenový kontrolní orgán provedl přepočet kalkulace cen vodného pro roky 2018 a 2019, z něhož je seznatelné, že ceny po přepočtu vykazovaly vyšší hodnoty než ceny vypočtené kontrolovanou osobou a tudíž lze dovodit, že na výši uplatněných cen přepočet neměl žádný

→ vliv, jelikož ceny byly uplatňovány výrazně nižší než výše cen přepočtených podle pravidel cenové regulace, viz podrobněji bod 4. Při přepočtu do kalkulace cen vodného pro rok 2018 cenový kontrolní orgán zahrnul nákladovou položku z řádku č. 4.1 odpisy v částce 593 136 Kč, jejichž výše je za roky 2017 – 2019 neměnná, o čemž vypovídá plán účetních odpisů. Dále jak bylo již podrobněji pojednáno výše o poplatcích za odběr podzemní vody, byla cenovým kontrolním orgánem do kalkulace zahrnuta namísto hodnoty 64 503 Kč částka 26 000 Kč a hodnota finančních nákladů do výše úroků z úvěru, tj. místo 255 876 Kč částka 40 000 Kč, přičemž kalkulovaný zisk byl použit v nulové hodnotě, jelikož výpočet přiměřeného zisku kontrolovanou osobou nebyl zpracován ve smyslu výměrů MF, a to z důvodu zahrnování záporných hodnot do řádku kalkulačního zisku. Záporné hodnoty kalkulačních zisků byly zahrnovány do kalkulací cen právě z důvodu, že Obec Podkopsná Lhota ceny vodného dotovala z obecního rozpočtu na základě schváleného usnesení zastupitelstva. Obdobně postupoval cenový kontrolní orgán při přepočtu kalkulace cen vodného pro rok 2019, když do kalkulace zahrnul nákladovou položku z řádku č. 6 finanční náklady ve výši 40 000 Kč a nulovou hodnotu kalkulačního zisku. O kalkulačním zisku je podrobněji pojednáno v bodu č. 3. Přepočet kalkulace cen pro roky 2018 a 2019 je zachycen v níže uvedené tabulce č. 2.

Tabulka č. 2: Přepočet kalkulace jednotlivých položek a jednotkových nákladů, potažmo cen vodného pro rok 2018 a 2019 dle pravidel cenové regulace

	Položky	měrná jednotka	kalkulace pro rok 2018 zpracovaná KO	kalkulace pro rok 2018 přepočtená CKO	kalkulace pro rok 2019 zpracovaná KO	kalkulace pro rok 2019 přepočtená CKO
1	Materiál	Kč	64 503,00	26 000,00	24 000,00	24 000,00
1.1	surová voda podzemní+povrchová	Kč	64 503,00	26 000,00	21 000,00	21 000,00
1.2	pitná voda převzatá+odp. voda předaná	Kč	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Chemikálie	Kč	0,00	0,00	700,00	700,00
1.4	ostatní materiál	Kč	0,00	0,00	2 300,00	2 300,00
2	Energie	Kč	31 640,00	31 640,00	23 000,00	23 000,00
2.1	elektrická energie	Kč	31 640,00	31 640,00	23 000,00	23 000,00
2.2	ostatní energie	Kč	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Mzdy	Kč	28 115,00	28 115,00	26 520,00	26 520,00
3.1	přímé mzdy	Kč	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2	ostatní osobní náklady	Kč	28 115,00	28 115,00	26 520,00	26 520,00
4	Ostatní přímé náklady	Kč	0,00	593 136,00	605 136,00	605 136,00
4.1	odpisy	Kč	0,00	593 136,00	593 136,00	593 136,00
4.2	opravy infrastruktury majetku	Kč	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00
4.3	nájem infrastruktury majetku	Kč	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	prostředky obnovy infr. Majetku	Kč	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Provozní náklady	Kč	26 200,00	26 200,00	20 000,00	20 000,00
5.1	poplatky za vypouštění odpadních vod	Kč	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	ostatní provozní náklady externí	Kč	26 200,00	26 200,00	20 000,00	20 000,00
5.3	ostatní provozní náklady ve vlastní režii	Kč	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Finanční náklady	Kč	255 876,00	40 000,00	250 835,00	40 000,00
7	Finanční výnosy	Kč	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Výrobní režie	Kč	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Správní režie	Kč	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Úplné vlastní náklady	Kč	406 334,00	745 091,00	949 491,00	738 656,00
10	VODA pitná fakturovaná	m ³	10 150,00	10 150,00	8 000,00	8 000,00
11	jednotkové náklady	Kč/m ³	40,03	73,41	118,69	92,33
12	kalkulační zisk	Kč	-180 754,00	0,00	-709 500,00	0,00
13	UVN + kalkul. Zisk	Kč	225 580,00	745 091,00	239 991,00	738 656,00
14	cena pro vodné a stočné	Kč/m ³	22,22	73,41	30,00	92,33

Poznámka k tabulce č. 2.:

(KO – kontrolovaná osoba, CKO – cenový kontrolní orgán)

V tabulce jsou zvýrazněny položky, jejichž částky nebyly v plné výši cenovým kontrolním orgánem akceptovány jako ekonomicky oprávněný náklad.

3. Zisk

Cenový kontrolní orgán dále prověřoval, zda kontrolovaná osoba do kalkulací cen vodného v kontrolovaném období zahrнула položku přiměřeného zisku a pokud ano, tak jestli postupovala v souladu s částí II., položkou č. 2, body 11 – 19 výměřů MF, neboli zda provedla výpočet přiměřeného zisku zajišťujícího přiměřenou návratnost použitého kapitálu (PZNK) a zda nepřekročila maximální výši 7% meziročního nárůstu hodnoty přiměřeného zisku celkem (CPZ) zahrnutého do kalkulace ceny za 1 m³ pitné vody dle vztahu $CPZ_{t1}/CPZ_{t0} \leq 1,07$.

Kontrolní zjištění:

Z předložených podkladů bylo zjištěno, že kontrolovaná osoba položku kalkulačního zisku nenaplnila, jelikož do kalkulací cen vodného potažmo uplatněných cen zahrnovala ztrátu pro rok 2018 ve výši – 180 754 Kč a pro rok 2019 ve výši – 709 500 Kč. K těmto záporným částkám obsažených v kalkulacích kontrolovaná osoba výpočet přiměřeného zisku PZNK ve smyslu výměřů MF pro rok 2018 a pro rok 2019 nezpracovávala.

Cenový kontrolní orgán z důvodu irelevantnosti již neprověřoval, zda kontrolovaná osoba postupovala v souladu s částí II., položkou č. 2, bodem 19 výměřů MF, kde je stanoveno, že meziroční nárůst hodnoty přiměřeného zisku celkem (dále jen „CPZ“) zahrnutého do kalkulace ceny za 1 m³ pitné vody musí odpovídat vztahu $CPZ_{t1}/CPZ_{t0} \leq 1,07$, respektive, zda kontrolovaná osoba nepřekročila maximální 7 % meziroční nárůst jednotkového zisku zahrnutého do kalkulačních cen vodného v kontrolovaném období.

4. Prověření výše uplatňovaných cen

Cenový kontrolní orgán dále prověřil, jaké ceny za dodávky pitné vody kontrolovaná osoba v kontrolovaném období kalkulovala v předložených kalkulacích cen vodného a jaké ceny následně uplatňovala v rámci prodeje zboží odběratelům, přičemž výše těchto cen byla srovnávána s cenami vypočtenými v předložených kalkulacích cen vodného a následně s cenami přepočtenými cenovým kontrolním orgánem.

Kontrolní zjištění:

Cenovou kontrolou bylo ověřeno, že ceny uplatňované neboli fakturované vykazovaly stejných hodnot jako kalkulované ceny vypočtené kontrolovanou osobou mimo součtovou cenu. Ceny uplatňované kontrolovanou osobou v letech 2018 a 2019 nepřekročily ceny přepočtené dle pravidel cenové regulace. Tyto ceny jsou zachyceny v tabulce č. 3.

Tabulka č. 3: Kalkulované ceny a uplatněné ceny v kontrolovaném období za dodávky pitné vody (v Kč/m³ bez DPH)

Rok	2018	2019
Kalkulované ceny vypočtené KO	20 30 40	30
Součtová cena	22,22	
Kalkulované ceny přepočtené CKO	73,41	92,33
Uplatňované ceny	20 30 40	30

→ Cenovou kontrolou nebylo tedy zjištěno, že by kontrolovaná osoba v kontrolovaném období uplatňovala vůči odběratelům ceny vyšší, než jaké kalkulovala v předložených kalkulacích cen za dodávky pitné vody a především, než jaké odpovídaly pravidlům cenové regulace.

III. Závěr

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole:

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení všech předložených podkladů kontrolovanou osobou, které bylo provedeno dne 16. 12. 2020.

Závěrečná zjištění:

→ Provedenou cenovou kontrolou bylo zjištěno, že kontrolovaná osoba se dopustila porušení závazného postupu ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. c) zákona o cenách za kontrolované období 1. 1. 2018 až 31. 12. 2019 tím, že do **kalkulací cen vodného pro rok 2018** zahrнула nákladovou položku na řádku č. 1.1 surová podzemní + povrchová voda v hodnotě 64 503 Kč a současně na řádku č. 6 finanční náklady ve výši 255 876 Kč, přičemž celkové výše těchto nákladových položek nelze považovat za ekonomicky oprávněné náklady. Dále do **kalkulací cen vodného pro rok 2019** kontrolovaná osoba zahrнула nákladovou položku na řádku č. 6 finanční náklady ve výši 250 835 Kč, jejichž celkovou hodnotu nelze považovat za ekonomicky oprávněný náklad. V souvislosti s tímto jednáním kontrolované osobě nevznikl nepřiměřený majetkový prospěch.

Podklady, ze kterých vychází kontrolní zjištění:

- a) Porovnání všech položek výpočtu ceny pro vodné a stočné podle cenových předpisů pro vodné a stočné za kalendářní rok 2018 (kalkulace a skutečnost)
- b) Porovnání všech položek výpočtu (kalkulace) cen pro vodné a stočné za kalendářní rok 2019 a dosažené skutečnosti v témže roce
- c) Hlavní kniha účetnictví za roky 2017, 2018, 2019
- d) Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu za roky 2017 – 2019
- e) Výkazy zisku a ztráty za roky 2017 – 2019
- f) Tisk účetních dokladů za roky 2015 – 2017, platební výměr stanovující poplatek za odebrané množství podzemní vody pro rok 2019, rozhodnutí o stanovení poplatku za odebrané množství podzemní vody pro rok 2017
- g) Úhrada vodného za roky 2017 – 2019
- h) Plány účetních odpisů za roky 2017 – 2019
- i) Plán financování obnovy vodovodu aktualizace 2019 platné pro kontrolované období
- j) Příjmové pokladní doklady a vystavené faktury za uplatňované ceny vodného za roky 2018 – 2019
- k) Smlouva o úvěru s KB

Poučení

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může dle ustanovení § 13 odst. 1 kontrolního řádu podat kontrolovaná osoba námitky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Námitky lze podat u Specializovaného finančního úřadu, Oddělení cenové kontroly IV prostřednictvím datové zprávy do datové schránky ID 7cs8cge nebo na adrese Příkop 25, 604 23 Brno. Námitky se v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 kontrolního řádu podávají písemně a musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním. V souladu s ustanovením § 18 písm. a) kontrolního řádu se může kontrolovaná osoba práva podat námitky vzdát.

Protokol o kontrole vyhotoven v rozsahu 12 stran.



.....
vedoucí kontrolní skupiny



.....
člen kontrolní skupiny

Rozdělovník:

- 1) Specializovaný finanční úřad, Oddělení cenové kontroly IV
- 2) Obec Podkopná Lhota, 763 18 Podkopná Lhota 37, IČ 005 44 493