



Město Humpolec
Horní náměstí 300
396 22 Humpolec

Specializovaný finanční úřad

nábř. Kpt. Jaroše 1000/7, 170 00 Praha

Oddělení cenové kontroly II

Mánesova 3a, 371 87 České Budějovice

č. j.: 146513/23/4300-20732-301569

sp. zn.: 165322/22/430020732-37

Datovou schránkou

V Humpolci dne 8. 9. 2023

Kontrolovaná osoba:

Město Humpolec

IČ: 00248266, se sídlem Horní náměstí 300, Humpolec 396 01

**NÁMITKY PROTI KONTROLNÍM ZJIŠTĚNÍM UVEDENÝM
V PROTOKOLU O KONTROLE ZE DNE 9. 8. 2023, Č. J. 146513/23/4300-
20732-301569**

Bez příloh

I.

1. Dne 9. 8. 2023 vydal Specializovaný finanční úřad, Oddělení cenové kontroly II („**kontrolní orgán**“), protokol o kontrole č. j. 146513/23/4300-20732-301569 („**Protokol o kontrole**“), a to v rámci kontrolního řízení vedeného na základě § 14 zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů („**zákon o cenách**“), a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů („**kontrolní řád**“).
2. V Protokolu o kontrole dospěl kontrolní orgán ke kontrolním zjištěním spočívajícím v *nerespektování závazného postupu při tvorbě ceny nebo při kalkulaci ceny, včetně zahrnování přiměřeného zisku do ceny podle § 6 odst. 1 zákona o cenách z toho důvodu, že:*
 - *do nákladové části kalkulací cen vody předané Herálec, vodného Humpolec, stočného Humpolec a vody převzaté odpadní Jiřice, platných pro rok 2020 a 2021, byla promítnuta pod ř. 4.4 další, skrytá část zisku.*

(„**Kontrolní zjištění A**“)

 - *do kalkulace ceny pro stočné Humpolec zpracované pro časový úsek od 1.5. do 31.12.2020 byla zakomponovaná vyšší, než danému období odpovídající sazba daně z přidané hodnoty.*
 - („**Kontrolní zjištění B**“)
 - *nebylo dodrženo meziroční tempo růstu zisku (CZP) vyplývající z ustanovení částí II. pol. Č. 2 odst. 19 výměru MF č. 2020 a č. 01/2021. To se dotýká kalkulací cen pro stočné Humpolec a vody odpadní převzaté Jiřice platných pro rok 2020 a 2021.*
 - („**Kontrolní zjištění C**“)
3. Kontrolní orgán v Protokolu o kontrole informoval kontrolovanou osobu o možnosti podat proti kontrolním zjištěním námitky ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení Protokolu o kontrole; tento byl kontrolované osobě doručen dne 9. 8. 2023.
4. **Kontrolovaná osoba s kontrolními zjištěními uvedenými v Protokolu o kontrole nesouhlasí a ve stanovené lhůtě proti nim podává námitky, které níže podrobněji odůvodňuje.**

II.

Námitky proti Kontrolním zjištěním A a C

5. Kontrolní zjištění A a C spolu úzce souvisí, když kontrolní orgán dospěl k závěru, že v nákladové části kalkulace cen vody předané Herálec, vodného Humpolec, stočného Humpolec a vody převzaté odpadní Jiřice, platných pro rok 2020 a 2021, měla být promítnuta pod ř. 4.4 skrytá část zisku. V návaznosti na toto zjištění pak kontrolní orgán dospěl k závěru, že při zohlednění výše uvedeného celkový zisk u kalkulací cen stočného Humpolec a vody odpadní převzaté Jiřice přesáhl maximální meziroční nárůst zisku ve smyslu odst. 19 části II.

pol. č. 2 výměru Ministerstva financí č. 01/2021, když kontrolovaná osoba současně nepožádala Ministerstvo financí o souhlas s uplatněním vyššího nárůstu zisku. S těmito závěry kontrolního orgánu kontrolovaná osoba z níže uvedených důvodů nesouhlasí.

6. Kontrolovaná osoba je přesvědčena, že v předmětných kalkulacích na ř. 4.4 nebyla skrytá část zisku.
7. Položka ř. 4.4 kalkulace cen pro vodné a stočné dle vyhlášky Ministerstva zemědělství č. 428/2001 Sb., v rozhodném znění („**Vyhláška**“), je určena pro náklady „*prostředky obnovy infrastrukturního majetku*“. Jde o prostředky potřebné a vymezené na obnovu infrastrukturního majetku plánem financování obnovy vodovodů nebo kanalizací umožňující obnovu nad rámec nákladové položky č. 4.1. a případně položky 4.2. v rozsahu, ve kterém je obnova vodovodů a kanalizací účtována v nákladové položce č. 4.2.¹ Struktura cenové kalkulace dle přílohy č. 19 Vyhlášky je pak závazná též pro účely cenového výměru, který na přílohu 19 Vyhlášky odkazuje v odstavci 20 části II. pol. č. 2 výměru Ministerstva financí č. 01/2020, resp. 01/2021.
8. Kontrolovaná osoba vytváří (spoří) prostředky za účelem financování obnovy vodovodů a kanalizací dle Plánu financování obnovy vodovodů nebo kanalizací („**Plán financování obnovy**“) zpracovaného v souladu s přílohou č. 19 Vyhlášky; Plán financování obnovy kontrolovaná osoba kontrolnímu orgánu řádně předložila. Kontrolovaná osoba dbá na to, aby vždy postupovala podle § 8 zákona č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů („**ZoVaK**“), když mj. vytváří rezervu finančních prostředků na obnovu vodohospodářského majetku na zvláštním účtu a zpracovává a realizuje Plán financování obnovy.
9. V souladu se ZoVaK, Vyhláškou, relevantními cenovými výměry Ministerstva financí a Plánem financování obnovy kontrolovaná osoba financovala obnovu vodohospodářského majetku rovněž z výše uvedených vytvářených vlastních (naspořených) prostředků, které jako ekonomicky oprávněný náklad zařadila pod bod 4.4. předmětných kalkulací. Další položky 4.1 a 4.2 totiž byly nedostatečné a neumožňovaly pokrytí Plánu financování obnovy - např. odpisy jsou vypočítávány poměrně z historických nízkých pořizovacích cen a navzdory faktickému růstu cen jsou stále stejné a neodpovídají tak skutečné aktuální reprodukční hodnotě majetku. Navíc z vygenerovaných finančních zdrojů obsažených v položce „odpisy“ jsou realizována i rozvojová opatření do majetku vodovodů a kanalizací.
10. Řádek 4.4. předmětných kalkulací tedy dle kontrolované osoby nepředstavuje skrytý zisk, nýbrž náklad (jde o nákladovou položku) odpovídající vytvářeným vlastním prostředkům kontrolované osoby určeným na obnovu vodovodů a kanalizací. Tento náklad jako ekonomicky oprávněný ostatně předpokládá také odst. 7 části II. pol. č. 2 výměru Ministerstva financí č. 01/2021, dle něhož:

¹ Srov. příloha č. 19a Vyhlášky.

„Do věcně usměrňované ceny lze zahrnout prostředky na obnovu vodovodů a kanalizací podle jiného právního předpisu ve výši jejich tvorby podle sestaveného plánu financování obnovy, pokud již nejsou zahrnuty v ceně jiným způsobem.“

11. Ohledně „jiného právního předpisu“ přitom předmětné ustanovení výměru Ministerstva financí č. 01/2021 odkazuje přímo na § 8 odst. 11 ZoVaK, tj. na povinnost vlastníka vodovodu nebo kanalizace zpracovat a realizovat plán financování obnovy vodovodů nebo kanalizací.²
12. Součet nákladových položek 4.1, 4.2 a 4.4, případně i s přiměřeným ziskem, který pro tyto účely kontrolní orgán do výpočtu též počítá, tak pokrývá prostředky na tvorbu dle plánu financování obnovy jen zčásti, jak je ostatně konstatováno také v Protokolu o kontrole.
13. Kontrolovaná osoba má proto za to, že se nedopustila porušení cenových předpisů a nevytvářela skrytý zisk.
14. Nad rámec výše uvedeného, ačkoliv odst. 7 části II. pol. č. 2 výměru Ministerstva financí č. 01/2021 tento požadavek vůbec nestanovuje, je nutno dodat, že kontrolovaná osoba náklad uvedený v bodě 4.4. předmětných kalkulací v daném kalkulačním období i skutečně vynaložila, což kontrolnímu orgánu rovněž doložila a tato skutečnost vyplývá i ze samotného Protokolu o kontrole.
15. Náklady obsažené v bodě 4.4. předmětných kalkulací nakonec dle kontrolované osoby představují ekonomicky oprávněné náklady také ve smyslu kontrolním orgánem odkazovaného a citovaného stanoviska Ministerstva financí ze dne 11.7.2023, č. j. MF-20886/2023/2601-2, dle něhož se za ekonomicky oprávněné náklady dlouhodobě považují ty náklady, které:
 - *byly vynaloženy hospodárně, efektivně a účelně;*
 - *byly vynaloženy s péčí řádného hospodáře;*
 - *byly vynaloženy v souvislosti s pořízením, zpracováním a oběhem zboží v odpovídajícím množství a kvalitě;*
 - *bez jejichž vynaložení by předmětné zboží nebylo dodáno;*
 - *nebyly uhrazeny z jiných zdrojů např. dotací, tržeb za jiné zboží;*
 - *a jsou evidovány v účetnictví podle právních předpisů upravujících účetnictví.*
16. Náklady obsažené v bodě 4.4. předmětných kalkulací kumulativně splňují veškeré výše uvedené požadavky a také proto je dle kontrolované osoby na místě je považovat za ekonomicky oprávněné (z Protokolu o kontrole nevyplývá, kterou z uvedených podmínek by náklady uvedené v bodě 4.4. předmětných kalkulací neměly splňovat).

² Podle § 8 odst. 11 ZoVaK:

„(11) Vlastník vodovodu nebo kanalizace je povinen zpracovat a realizovat plán financování obnovy vodovodů nebo kanalizací, a to na dobu nejméně 10 kalendářních let. Obsah plánu financování obnovy vodovodů a kanalizací včetně pravidel pro jeho zpracování stanoví prováděcí právní předpis.“

17. K úvaze kontrolního orgánu, že „*V některých případech pak nelze zároveň vyloučit, že se jedná o formu technického zhodnocení (rekonstrukce a stavební úpravy komunikací souvisejících s danou infrastrukturou) a obnovující agendě přílehlající, projektové dokumentace. Proto nebylo lze operovat s takovým výstupem, že by uvažovanou náplň kalkulačních řádků č. 4.4. vytvářelo zahrnutí některých zbytkových nákladů, jež by byly sto stanovovat právě dotčenou přímou obnovu.*“ (srov. str. 7 Protokolu o kontrole), resp. k úvaze, že tyto náklady výsostně nekorespondují s obnovou vodárenské infrastruktury a nemohou jako takové vstupovat do kalkulačních řádků č. 4.4., poněvadž jimi není sanována bezprostřední obnova vodárenské infrastruktury (srov. str. 10 a 11 Protokolu o kontrole), kontrolovaná osoba uvádí, že dle jejího přesvědčení postupovala správně.
18. Podle kontrolované osoby za přímo související náklady s obnovou vodárenské infrastruktury je nutno považovat i práce bez nichž by k obnově vodárenské infrastruktury vůbec nemohlo dojít) jako je úprava pozemních komunikací a náklady na související projektovou dokumentaci. Vlastník/provozovatel vodovodů a kanalizací má povinnost po skončení prací pozemek nebo stavbu uvést do předchozího stavu. Jde o zákonný požadavek vyplývající z § 7 ZoVaK. Náklady na tyto nutné a neoddelitelné práce je třeba podle kontrolované osoby považovat za náklady obnovy, neboť jsou vynaloženy přímo na obnovu vodárenské infrastruktury, která by bez těchto nákladů nebyla možná. Jde o ekonomicky oprávněné náklady, které mohou vstupovat do kalkulačních řádků č. 4.4. Navíc metodický pokyn Ministerstva zemědělství *pro orientační ukazatele výpočtu pořizovací (aktualizované) ceny objektů do Vybraných údajů majetkové evidence vodovodů a kanalizací, pro Plány rozvoje vodovodů a kanalizací a pro Plány financování obnovy vodovodů a kanalizací*, č. j. 14000/2020-15132-1 (účinný od 24. 9. 2020), přímo úpravy povrchů zapracovává do hodnoty majetku, z níž se následně vypočítává roční tvorba prostředků na obnovu.
19. Tím, že náklady uvedené v kalkulačních řádcích 4.4. předmětných kalkulací představovaly ekonomicky oprávněné náklady a nikoliv tzv. skrytý zisk, kontrolovaná osoba se domnívá, že se rovněž nedopustila ani pochybení popsaného v Kontrolním zjištění C. Kontrolovaná osoba nekalkulovala s hodnotou přiměřeného zisku nad rámec limitu uvedeného v části II. pol. č. 2 odst. 19 výměru Ministerstva financí č. 01/2020, a nemusela tak proto ani žádat Ministerstvo financí o souhlas s uplatněním vyššího meziročního nárůstu zisku.

III.

Námítky proti Kontrolnímu zjištění B

20. Kontrolní zjištění B spočívá v tom, že do kalkulace ceny stočného Humpolec zpracované pro časový úsek od 1.5. do 31.12.2020 byla zakomponovaná vyšší, než danému období odpovídající sazba daně z přidané hodnoty. Konkrétně kontrolovaná osoba kalkulovala sazbu 15 % namísto 10 %.
21. K tomuto kontrolnímu zjištění kontrolovaná osoba uvádí, že si byla vědoma skutečnosti, že novelizačním zákonem č. 256/2019 Sb., došlo s účinností od 1. 5. 2020 ke změně zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, resp. k předmětné

úpravě sazby daně z přidané hodnoty. Ostatně ve vztahu ke všem dalším kalkulacím byla tato změna řádně reflektována.

22. Jde-li o kalkulaci ceny stočného Humpolec zpracované pro časový úsek od 1.5. do 31.12.2020, sazba 15 % daně z přidané hodnoty představuje toliko písařskou chybu. Tuto skutečnost potvrzuje jednak to, že ve vztahu k ostatním kalkulacím cen byla sazba daně z přidané hodnoty řádně upravena a jednak, že tato **vyšší sazba daně z přidané hodnoty nebyla fakticky nikdy uplatňována a fakturována vůči kupujícím**, což je v Protokolu o kontrole taktéž výslovně uvedeno. Písařská chyba v cenové kalkulaci, která neměla vliv na výši ceny uplatňované vůči odběratelům – těm byl vždy vyčíslen řádně základ daně i správná výše DPH – nepředstavuje dle názoru kontrolované osoby porušení cenových předpisů.
23. Kontrolovaná osoba má za to, že nesprávná sazba daně z přidané hodnoty mající povahu výhradně písařské chyby nepředstavuje porušení právních předpisů, které by mělo být předmětem tzv. negativního kontrolního zjištění. Domnívá se, že se jedná pouze o formální pochybení „v psaní“ bez jakýchkoliv faktických následků a nikoliv „nerespektování závazného postupu při tvorbě ceny nebo při kalkulaci, včetně zahrnování přiměřeného zisku do ceny.“

IV. Závěr

24. **Kontrolovaná osoba se ze shora uvedených důvodů domnívá, že se nedopustila protiprávního jednání, jak je popsáno v Kontrolních zjištěních A, B a C. Dovoluje si proto navrhnout, aby vedoucí kontrolní skupiny či nadřízená osoba kontrolujícího námitkám postupem podle § 14 kontrolního řádu námitkám kontrolované osoby vyhověl.**

Za město Humpolec

