

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

Oddělení cenové kontroly II
Mánesova 3a, 371 87 České Budějovice

Elektronicky podepsáno

02.10.2023

odborný rada cenové
kontroly

Č. j.: 175418/23/4300-20732-301569
Spisová značka: 165322/22/430020732-37

DODATEK K PROTOKOLU O KONTROLE
č. j. 146513/23/4300-20732-301569 ze dne 9. 8. 2023

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 též „zákon o cenách“).

Kontrolní orgán: Specializovaný finanční úřad, Oddělení cenové kontroly II

Kontrolující:

vedoucí kontrolní skupiny
členové kontrolní skupiny



Přizvaná osoba: žádná osoba nebyla přizvána

Kontrolovaná osoba:

Město Humpolec (dále též „prodávající“)
adresa: Humpolec, Humpolec, Horní náměstí 300, PSČ 39601
IČ (r. č.): 00248266
právní forma: obec
datum vzniku: 1. 7. 1972
jednající:

Předmět kontroly:

dodržování ustanovení zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů a cenových předpisů při uplatňování cen 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“), odpadní vody odvedené kanalizací nečištěné o odpadní vody odvedené kanalizací čištěné (dále jen „stočné“) a odpadní vody převzaté do kanalizace od jiného vodohospodářského subjektu (dále jen „převzatá voda odpadní“)

Kontrolované období: od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2021

Místo kontroly: Horní náměstí 300, 396 01 Humpolec

Průběh cenové kontroly a samotné kontrolní zjištění byly zaznamenány v protokolu o kontrole č. j. 146513/23/4300-20732-301569 ze dne 9. 8. 2023 (dále jen Protokol). Na základě podaných námitek (přijaty pod č.j. 162986/23 dne 8.9. 2023; dále jen Námitky) bylo provedeno **došetření věci** ve smyslu § 21 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen „kontrolní řád“).

V rámci došetření věci byl Specializovaný finanční úřad, Oddělení cenové kontroly II (dále jen SFÚ) nucen zohlednit zásadní výhradu kontrolované osoby vůči své předchozí kontrolní úvaze, při níž ztotožnil náplně kalkulačních rádků č. 4.4. prověřovaných kalkulací cen se skrytými částkami zisku. Kontrolovaná osoba tuto interpretaci striktně odmítla a trvala na tom, že v případě zúčastněných částek v těchto kalkulačních rádcích jde jednoznačně a pouze o náklady spojené s obnovou infrastrukturního majetku. Obsah se proto ve svých částech „b) KONTROLA DODRŽOVÁNÍ USTANOVENÍ § 6 ODST. 1 PÍSM. C) ZÁKONA O CENÁCH“ a „III. Závěr“ mění následovně.

b) KONTROLA DODRŽOVÁNÍ USTANOVENÍ § 6 ODST. 1 PÍSM. C) ZÁKONA O CENÁCH

Problematika zapojení rádků 4.4. – Prostředky financování obnovy v kalkulacích cen

Vlastníci vodovodů a kanalizací jsou ve smyslu § 8 odst. 11 zákona č. 274/2001, o vodovodech a kanalizacích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vodní zákon), dále rozvedené v § 13 prováděcí vyhlášky č. 428/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, povinováni zpracovat a realizovat plán financování obnovy. V tomto kontextu umožňuje ustanovení části II. pol. č. 2 odst. 7 cenového výměru MF č. 01/2020 v rámci cenotvorby danou povinnost fakticky naplňovat.

Prodávající zpracoval na období let 2013 - 2022 plán financování obnovy vodovodů a kanalizací, který formuloval konkrétní potřebu finančních prostředků předpokládanou k těmto účelům. Pro časový úsek let 2018 - 2022 se jednalo o částku 21,1 mil Kč určenou na obnovu vodovodů a úpraven vody a 36,25 mil Kč pro kanalizace a čistírny odpadních vod. K pokrytí požadovaných finančních prostředků je pak uvažováno i s příjmy dosaženými přímo z vodného a stočného (účetní odpisy, zisk, náklady na obnovující opravy), a to v intencích § 13 prováděcí vyhlášky č. 428/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a její přílohy č. 18.

Cenový orgán (zde Ministerstvo financí) ve svém stanovisku č. j. MF-20886/2023/2601-2 ze dne 11.7. 2023 k dané problematice sdělil, že: *„Obnovou majetku se rozumí opravy obnovujícího charakteru a investice (např. technické zhodnocení nebo pořízení nového majetku, který nahrazuje stávající). Opravy obnovujícího charakteru jsou nákladem, který, je-li ekonomicky oprávněný, může být zahrnut do kalkulace ceny vody. Investice se promítají do majetku, který je odpisován. Odpisy, jsou-li ekonomicky oprávněné, mohou být zahrnuty do kalkulace ceny vody. Jakýkoli další náklad vynaložený na obnovu rovněž smí být zahrnut do kalkulace ceny vody za podmínky, že je ekonomicky oprávněný. Výměr Ministerstva financí dlouhodobě považuje za ekonomicky oprávněné náklady pouze 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 požadované 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.*
- Pokud nebyl některý z bodů splněn, pak se nejedná o ekonomicky oprávněný náklad*

a nemůže být zahrnut do žádné z nákladových položek.“

SFÚ zajistil na účtu prodávajícího, jež byl speciálně zřízen výhradně pro potřeby jeho vodního hospodářství, mezi jinými i vynakládané prostředky, které sice nejsou bezprostředně ztotožnitelné s přímou obnovou vodárenské infrastruktury, každopádně však s touto agendou svým způsobem konvenují a navazují na ni (potvrzující dokumentace prodávajícího přijatá pod č.j. 145708/23 dne 7.8. 2023). 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 příslušající, projektové dokumentace.

Žádost SFÚ o poskytnutí doplňujících informací potřebných k cenové kontrole (vypravena pod č.j. 164819/23 z 13.9. 2023) mimo jiné požadovala, aby k prostředkům podchyceným pod rozpočtovými položkami 6121, jež jsou ztotožnitelné s výdaji na pořízení budov, jiných staveb a dalších věcí a hodnot majících povahu dlouhodobého hmotného majetku, doplnila kontrolovaná osoba aktuální hodnoty odpisů skutečně uplatněných za rok 2020 a za rok 2021 (a to ať už se generují z celkové pořizovací ceny konkrétního DHM či jsou jen jeho novou součástí. Tedy při situacích, kdyby jen navyšovaly jeho stávající odpisy, pakliže by dotčené prostředky pouze posilovaly /navyšovaly/ pořizovací ceny již existujícího majetku). Z odpovědi kontrolované osoby (zaevidována pod č.j. 168596/23 z 20.9.2023) nicméně vyplynulo, v této rovině (viz bod 1)) následující - „Jedná se o daňové doklady (faktury), které jsou postupně evidovány k jednotlivým investičním akcím a ty jsou pak zavedeny do majetku města. Nejedná se tedy o samostatné stavební akce, a proto nelze k těmto dokladům doplnit hodnoty účetních odpisů. Celá akce je následně po dokončení respektive po předání díla a vydání kolaudačního rozhodnutí zařazena do majetku města a následující měsíc po zařazení je zahájeno odpisování (účetní odpisy).“

Z daného vyjádření kontrolované osoby, a to v konfrontaci s konkrétním požadavkem obsaženým ve zmíněné žádosti č.j. 164819/23 z 13.9. 2023, mohl SFÚ vyhodnotit jediné, tedy že inkriminované akce nebyly až dosud dokončeny (do konce roku 2021) a proto se také ještě nemohly stát v roce 2020 a 2021 předmětem odepisování.

b)1. Kontrolované období - rok 2020**Kalkulační řádek 4.4. – Prostředky financování obnovy v kalkulacích cen**

Z kontroly vyplynulo, že prodávající částkově zatížil kalkulační řádky č. 4.4. těchto kalkulací cen:

Kalkulace ceny	Prostředky evidované na kalkulačním ř. 4.4. v tisících Kč
Vodné Humpolec do 30.4.	0,0
Stočné Humpolec do 30.4.	2 051,0
Vodné Humpolec od 1.5.	511,0
Stočné Humpolec od 1.5.	2 051,0
Voda předaná Herálec ¹⁾	510,0
Voda odpadní převzatá Jiřice	1 000,0

Poznámka: ¹⁾ *dodávky v r. 2020 nebyly realizovány*

Potom rovněž i to, že v řádcích č. 4.1., 4.2., 5.2. a 13 předtím zmíněných kalkulací cen již figurují částky zčásti pokrývající nárokové finanční prostředky, a to v podobě uvedené v následující tabulce:

Kalkulace ceny	Odpisy	Obnovující opravy	Zisk	CELKEM
-----------------------	---------------	--------------------------	-------------	---------------

	ř. 4.1.	pod ř. 4.2.	pod ř. 5.2.	ř. 13	
	v tisících Kč				
Vodné Humpolec do 30.4.	1 100,0	6 772,0	3 200,0	1 545,0	12 617,0
Vodné Humpolec od 1.5.	1 069,0	6 772,0	3 200,0	1 545,0	12 586,0
Stočné Humpolec od 1.5.	2 935,0	645,0	2 150,0	1 090,0	6 820,0
Stočné Humpolec do 30.4.	2 935,0	645,0	2 150,0	1 090,0	6 820,0
Voda odpadní převzatá Jiřice	2 040,0			722,0	2 762,0

Zisk

Prodávající promítnul do kalkulace cen vodného, stočného, vody předané a vody převzaté odpadní, pod ř. 13 zisk, jehož částky jsou v souladu s ustanovením části II. odst. 12 až odst. 18 cenového výměru MF č. 01/2020 a rovněž respektují i meziroční nárůst hodnoty přiměřeného zisku za 1 m³ vody, ve smyslu jeho odst. 19 části II. pol. č. 2 (viz následující tabulka).

Kalkulace ceny	Kalkulovaný zisk ř. 13 v tisících Kč	Maximální hodnota PZNK ¹⁾ v tisících Kč	Kalkulovaný jednotkový zisk v Kč/m ³	Meziroční nárůst přiměřeného zisku ²⁾ v %
Vodné Humpolec	1 545,0	3 177,72833	2,31	6,94
Stočné Humpolec	1 090,0	6 613,71606	1,03	7,00
Stočné místní části	8,38	17,57224	0,27	3,85
Voda předaná Herálec	2 000,0	2 416,7824	2,96	- ³⁾
Voda odpadní převzatá	722,0	2 901,2865	0,653	7,00

Poznámka: ¹⁾ údaj z tabulky č. 4 - Tabulka pro výpočet přiměřeného zisku a použitého kapitálu cenového výměru MF č. 01/2020, zpracované prodávajícím

²⁾ meziroční nárůst hodnoty přiměřeného zisku vetknuté do kalkulačního ř. 13 zjištěný podle odst. 19 části II. pol. č. 2 cenového výměru MF č. 01/2020

³⁾ v roce 2019 nebyla voda předaná dodávána

b)1.1. Kalkulace ceny vodného Humpolec - rok 2020

Cena vyplývající z kalkulace vodného platné do 30.4. 2020 činila 43,48 Kč/m³ (50,-- Kč/m³ vč. DPH) a z kalkulace vodného platné od 1.5. 2020 43,48 Kč/m³ (47,82 Kč/m³ vč. DPH). Ty pak byly beze změny účtovány kupujícím.

Náklad kalkulačního řádku 4.4. (511,0 tisíc Kč) nedisponuje žádnou oporou z hlediska dlouhodobě obvyklé nákladové úrovně podle § 2 odst. 7 písm. a) zákona o cenách.

Docílená skutečnost (66,115 tisíc Kč, viz náklad 66 115,- Kč z 16.3. 2020, účetní doklad 400020 zaevidovaný pod rozpočtovou položkou 5166) ale zaujímá pouhých 12,94 % z kalkulované částky (ze vztahu: /66,115 : 511,0/ * 100 = 12,94). Kalkulovaný odhad, a to i s promítnutím jisté rezerv, tudíž vykazuje zhruba o **411,0 tisíc Kč vyšší hodnotu**, nežli náklad ekonomicky oprávněný.

Z daného kontrolního závěru rezultuje propočet kalkulace věcně usměrňované ceny v následující podobě:

Kalkulace ceny	Kalkulace ceny vodného od 1.5. 2020 v tisících Kč	Propočet kalkulace ceny ¹⁾ v tisících Kč
Úplné vlastní náklady (ř. 10)	27 583,0	27 583,0
Kalkulační zisk (ř.13)	1 545,0	1 545,0
Korekce výše nákladu ř. 4.4.		-411,0
Celkem ÚVN + zisk	29 128,0	28 717,0
Voda fakturovaná pitná, odpadní + srážková v tisících m ³ ř. 17	670,0	670,0
Cena pro vodné, stočné ř. 18	43,48	42,86
Cena pro vodné, stočné + DPH ř. 19	47,82	47,15

Poznámka: ¹⁾ propočet věcně usměřované ceny SFÚ

Cena vodného je tudíž o **0,67 Kč/m³ neoprávněně vyšší** (ze vztahu: 47,82 - 47,19 = 0,63), než kolik by měla činit cena věcně usměřovaná.

Kontrolou zbývajících nákladových položek dotčených kalkulací cen, a to včetně jejich skutečného vývoje po celé období platnosti cen vodného, nebylo zjištěno zapojení jiných, nežli ekonomicky oprávněných nákladů.

SFÚ vyhodnotil celý popsany skutkový stav s tím závěrem, že kontrolovaná osoba nedodržela závazný postup při kalkulaci ceny, včetně zahrnování přiměřeného zisku do ceny podle § 6 odst. 1 písm. c) zákona o cenách, uvedený ve výměru MF č. 01/2020 jelikož do kalkulace ceny vodného Humpolec platné od 1.5. 2020, konkrétně ř. 4.4. promítnula vyšší, než ekonomicky oprávněný náklad doložitelný z účetnictví.

b)1.2. Kalkulace ceny vody předané Herálec - rok 2020

Cena vyplývající z kalkulace vody předané činila 24,28 Kč/m³ (27,92 Kč/m³ vč. DPH). V roce 2020 ovšem nebyly realizovány žádné její prodeje.

Návrh nákladu kalkulačního řádku 4.4. (510,0 tisíc Kč) nedisponuje žádnou oporou v dlouhodobě obvyklé nákladové úrovni ve smyslu § 2 odst. 7 písm. a) zákona o cenách a z důvodu nerealizovaných prodejů vody předané Herálec není logicky podložen ani skutečným nákladovým vývojem jakkoli doložitelným z účetnictví.

Z daného kontrolního závěru vyplývá propočet kalkulace věcně usměřované ceny v následující podobě:

Kalkulace ceny	Kalkulace ceny vody předané Herálec v tisících Kč	Propočet kalkulace ceny ¹⁾ v tisících Kč
Úplné vlastní náklady (ř. 10)	14 387,431	14 387,431
Kalkulační zisk (ř.13)	2 000,000	2 000,000
Korekce výše nákladu ř. 4.4.		-510,000
Celkem ÚVN + zisk	16 387,000	15 877,000
Voda fakturovaná pitná, odpadní + srážková v tisících m ³ ř. 17	675,0	670,0
Cena pro vodné, stočné ř. 18	24,28	23,69
Cena pro vodné, stočné + DPH ř. 19	27,92	27,25

Poznámka: ¹⁾ propočet věcně usměřované ceny SFÚ

Cena vody vzešlá z kalkulace ceny předané Herálec je tudíž o **0,67 Kč/m³ neoprávněně vyšší** (ze vztahu: $27,92 - 27,25 = 0,67$), než kolik by měla činit cena věcně usměrňovaná.

Kontrolou zbývajících nákladových položek dotčených kalkulací cen, a to včetně jejich skutečného vývoje po celé období platnosti cen vodného, nebylo zjištěno zapojení jiných, nežli ekonomicky oprávněných nákladů.

SFÚ vyhodnotil celý popsaný skutkový stav s tím závěrem, že kontrolovaná osoba nedodržela závazný postup při kalkulaci ceny, včetně zahrnování přiměřeného zisku do ceny podle § 6 odst. 1 písm. c) zákona o cenách, uvedený ve výměru MF č. 01/2020 jelikož do kalkulace ceny vody předané Herálec konkrétně ř. 4.4. promítnula náklad nedoložitelný z účetnictví, a proto také neuznatelný.

b)1.3. Kalkulace ceny stočného - rok 2020

Stočné - město Humpolec

Cena vyplývající z kalkulace stočného platné do 30.4. 2020 činila 18,69 Kč/m³ (21,49 Kč/m³ vč. DPH) a z kalkulace stočného platné od 1.5. 2020, 18,69 Kč/m³ (21,50 Kč/m³ vč. DPH).

Novelou zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 256/2019 Sb. došlo, a to s účinností od 1. 5. 2020, ke změnám v jeho § 47 odst. 5 a dále v přílohách 2a (seznam služeb podléhajících druhé snížené sazbě daně ve výši 10 %) a 3a (seznam zboží podléhajících druhé snížené sazbě daně ve výši 10 %). Konkrétně pak k rozšíření seznamu položek v předtím zmíněných přílohách o následující zboží a služby:

- a) 36.00.2 - Úprava a rozvod vody prostřednictvím sítí
- b) 37 - Odvádění a čištění odpadních vod včetně ostatních služeb souvisejících s těmito činnostmi
- c) 2201 - Pitná voda.

V dané souvislosti vydal cenový orgán (Ministerstvo financí) své oficiální stanovisko Odboru cenová politika č. 3 (zveřejněno na webových stránkách MF www.mfcr.cz), v němž na tuto závažnou změnu všechny prodávající předem upozornil.

Při prověřování správnosti výpočtu aktualizovaného kalkulačního vzorce ceny stočného platného od 1.5. 2020 SFÚ nicméně zaregistroval, že vykalkulovaná cena 18,69 Kč/m³ byla zatížena vyšší (15%; ze vztahu: $21,50 : 18,69 = 1,15$), než k danému období příslušující daní z přidané hodnoty (10 %). Z daného rezultuje, že cena stočného je tudíž o **0,94 Kč/m³ neoprávněně vyšší** (ze vztahu: $21,50 - /18,69 * 1,1/ = 0,94$), než by měla činit cena věcně usměrňovaná.

SFÚ se dále zaměřil na obsahovou stránku kalkulačních řádků 4.4. (kalkulovaný náklad v částce 2 051,0 tisíc Kč byl shodný u obou kalkulací ceny). Ta by měla podle vyjádření kontrolované osoby být ztotožnitelná výhradně s náklady. Z analýzy účetních pohybů za rok 2020 na speciálně zřízeném účtu kontrolované osoby vyplynuly jako jediné další, s daným účelem ztotožnitelné náklady (evidované na rozpočtových položkách 5166 - Konzultační, poradenské a právní služby a 5171 - Opravy a udržování). Dále potom bylo lze uvažovat i s odpisy DHM rekrutujícími se z rozpočtové položky 6121, což ale kontrolovaná osoba jasně vyloučila (viz její odpověď zaevidovaná pod č.j. 168596/23 z 20.9.2023).

Návrh nákladu kalkulačního řádku č. 4.4. (2 051,0 tisíc Kč) nedisponuje žádnou oporou v dlouhodobě obvyklé nákladové úrovni ve smyslu § 2 odst. 7 písm. a) zákona o cenách.

Docílená skutečnost (304,5 tisíc Kč, viz náklad 148 500,-- Kč z 14.5. 2020, účetní doklad 400040 a 85 000,-- Kč z 6.11. 2020, účetní doklad 400101, zaevidované pod rozpočtovou položkou 5166; náklad 71 000,-- Kč z 22.12. 2020, účetní doklad, zaevidovaný pod rozpočtovou položkou 5171) představuje jen **14,85 %** z kalkulované částky v rámci obou kalkulací cen (ze vztahu: $304,5 : 2 051,0 \cdot 100 = 14,85$). Nákladový vývoj čerpání nákladu na obnovu infrastrukturního majetku v průběhu uplatňování ceny vzešlé z dané kalkulace při prodeji znázorňuje následující tabulka:

Vývoj nákladového naplnění řádku „4.4. – Prostředky obnovy infrastr. majetku“ od 1.1. do 31.12. 2020

Měsíc vynaložení	1. - 4.	5.	6.-10.	11.	12.	CELKEM
Náklad (rozp. pol. 5166, 5171) v tisících Kč	0,000	148,500	0,000	85,000	71,000	304,500
% čerpání kalkulovaného nákladu (nápočetm)	0,00	7,24	7,24	11,38	14,85	14,85

Z předchozího rezultuje, že původní kalkulační úvaha neměla od počátku žádnou oporu v účetnictví kontrolované osoby. Kalkulované odhady zůstávají o **2 051,0 tisíc Kč** (u kalkulace ceny platné do 30.4. 2020) a o **cca 1 700,0 tisíc Kč vyšší** (ze vztahu: $2 051 - 304,5 = 1 746,5$ u kalkulace ceny platné od 1.5. 2020), nežli náklad ekonomicky oprávněný. Z daného kontrolního závěru vyplývá propočet věcně usměřovaných cen v následující podobě:

Kalkulace ceny	Kalkulace ceny do 30.4 2020 v tisících Kč	Propočet kalkulace ceny ¹⁾ v tisících Kč	Kalkulace ceny od 1.5. 2020 v tisících Kč	Propočet kalkulace ceny ¹⁾ v tisících Kč
Úplné vlastní náklady (ř. 10)	18 722,0	18 722,0	18 723,0	18 723,0
Kalkulační zisk (ř.13)	1 090,0	1 090,0	1 090,0	1 090,0
Korekce výše nákladu ř. 4.4.		-2 051,0		-1 700,0
Celkem ÚVN + zisk	19 812,0	17 761,0	19 813,0	18 113,0
Voda fakturovaná pitná, odpadní + srážková v tisících m ³ ř. 17	1 060,0	1 060,0	1 060,0	1 060,0
Cena pro vodné, stočné ř. 18	18,69	16,76	18,69	17,09
Cena pro vodné, stočné + DPH ř. 19	21,49	19,27	21,50	18,80

Poznámka: ¹⁾ propočet věcně usměřované ceny SFÚ

Ceny stočného vzešlé z kalkulací cen vyznívají o **2,22 Kč/m³** (ze vztahu: $21,49 - 19,27 = 2,22$ u ceny platné do 30.4. 2020) a o **2,70 Kč/m³** (ze vztahu: $21,50 - 18,80 = 2,70$ u ceny platné do 30.4. 2020; rozdíl mezi skutečně fakturovanou a nově propočetnou cenou ze vztahu: $20,56 - 18,80 = 1,76$) **neoprávněně vyšší**, nežli ceny věcně usměřované. Do rozdílu generovaného u poslední jmenované ceny se navíc promítá též vliv vyšší, než odpovídající daně z přidané hodnoty. Fakturace stočného vůči kupujícím za zmíněné období přitom probíhala za cenu zatíženou odpovídající 10% sazbou DPH (20,56 Kč/m³ vč. DPH).

Kontrolou zbývajících nákladových položek dotčených kalkulací cen, a to včetně jejich skutečného vývoje po celé období platnosti cen stočného, nebylo zjištěno zapojení jiných, nežli ekonomicky oprávněných nákladů.

SFÚ vyhodnotil celý popsaný skutkový stav s tím závěrem, že kontrolovaná osoba nedodržela závazný postup při kalkulaci ceny, včetně zahrnování přiměřeného zisku do ceny podle § 6 odst. 1 písm. c) zákona o cenách, uvedený ve výměru MF č. 01/2020, jelikož do kalkulace cen, konkrétně ř. 4.4. promítnula vyšší, než ekonomicky oprávněné náklady, doložitelné z účetnictví. Dále pak, že do kalkulačního propočtu ceny stočného platné od 1.5. 2020 byla zakomponována vyšší (15%), než pro dané časové období odpovídající (10%) daň z přidané hodnoty.

Stočné - Hněvkovice, Petrovice, Plačkov, Světlice

Cena vyplývající z kalkulace stočného činila 9,34 Kč/m³ bez DPH (10,74 Kč/m³ vč. DPH; od 1.5. 2020: 10,27 Kč/m³ vč. DPH). Ta pak byla beze změny účtována kupujícím.

Kontrolou nákladových položek zmíněné kalkulace ceny, a to včetně jejich skutečného vývoje po celé období platnosti cen stočného, nebylo zjištěno zapojení jiných, nežli ekonomicky oprávněných nákladů.

b)1.4. Kalkulace ceny vody převzaté Jiřice - rok 2020

Cena vyplývající z kalkulace vody převzaté Jiřice činila 10,12 Kč/m³ bez DPH (11,64 Kč/m³ vč. DPH; od 1.5. 2020: 11,13 Kč/m³ vč. DPH). Ty pak byly beze změny účtovány kupujícím.

Kalkulovaný náklad na kalkulačním řádku č. 4.4. (1 000,0 tisíc Kč) nedisponuje žádnou oporou v dlouhodobě obvyklé nákladové úrovni ve smyslu § 2 odst. 7 písm. a) zákona o cenách a není rovněž ničím doložitelný z účetnictví kontrolované osoby v průběhu roku 2020.

Z daného kontrolního závěru vyplývá propočet kalkulace věcně usměrňované ceny v následující podobě:

Kalkulace ceny	Kalkulace ceny vody převzaté Jiřice v tisících Kč	Propočet kalkulace ceny ¹⁾ v tisících Kč
Úplné vlastní náklady (ř. 10)	10 458,0	10 458,0
Kalkulační zisk (ř.13)	722,0	722,0
Korekce výše nákladu ř. 4.4.		-1 000,000
Celkem ÚVN + zisk	11 180,0	10 180,0
Voda fakturovaná pitná, odpadní + srážková v tisících m ³ ř. 17	1 105,0	1 105,0
Cena pro vodné, stočné ř. 18	10,12	9,21
Cena pro vodné, stočné + DPH ř. 19	11,64	10,59
Cena pro vodné, stočné + DPH od 1.5. 2020		10,13

Poznámka: ¹⁾ propočet věcně usměrňované ceny SFÚ

Cena vody vzešlá z kalkulace ceny převzaté Jiřice vychází o **1,05 Kč/m³ neoprávněně vyšší** (ze vztahu: 11,64 - 10,59 = 1,05; pro období do 30.4. 2020 se zahrnou 15% sazbou DPH) a o **1,-- Kč/m³ neoprávněně vyšší** (ze vztahu: /10,12 * 1,1/ - 10,13 = 1,0; pro období od 1.5. 2020 se zakomponovanou 10% sazbou DPH), nežli cena věcně usměrňovaná.

Kontrolou zbývajících nákladových položek dotčených kalkulací cen, a to včetně jejich skutečného vývoje po celé období platnosti cen vodného, nebylo zjištěno zapojení jiných, nežli ekonomicky oprávněných nákladů.

SFÚ vyhodnotil celý popsaný skutkový stav s tím závěrem, že kontrolovaná osoba nedodržela závazný postup při kalkulaci ceny, včetně zahrnování přiměřeného zisku do ceny podle § 6 odst. 1 písm. c) zákona o cenách, uvedený ve výměru MF č. 01/2020 jelikož do kalkulace ceny vody převzaté Jiřice, konkrétně ř. 4.4. promítnula náklad, nikterak doložitelný z účetnictví.

b)2. Kontrolované období – rok 2021

Kalkulační řádek 4.4. – Prostředky financování obnovy v kalkulacích cen

Ustanovení části II. pol. č. 2 odst. 7 cenového výměru MF č. 01/2021 umožňuje i v roce 2021 prodávajícímu naplňovat zákonnou povinnost v podobě realizace plánu financování obnovy vodovodů a kanalizací.

Z kontroly vyplynulo, že prodávající částkově zatížil kalkulační řádky č. 4.4. těchto kalkulací cen:

Kalkulace ceny	Prostředky evidované na kalkulačním ř. 4.4. v tisících Kč
Vodné Humpolec	3 934,0
Stočné Humpolec	3 409,0
Voda předaná Herálec	1 200,0
Voda odpadní převzatá Jiřice	1 000,0

Dále rovněž i tolik, že v rámci řádků č. 4.1., 4.2., 5.2. a 13 předtím zmíněných kalkulací cen figurují částky zčásti pokrývající nárokované finanční prostředky na obnovu, uvedené v následující tabulce:

Kalkulace ceny	Odpisy ř. 4.1.	Obnovující opravy		Zisk ř. 13	CELKEM
		pod ř. 4.2.	pod ř. 5.2.		
v tisících Kč					
Vodné Humpolec	1 168,0	0,0	3 020,0	1 578,0	5 766,0
Voda předaná Herálec	936,129			2 050,0	2 986,129
Stočné Humpolec	3 473,0	0,0	1 598,149	1 160,0	6 231,149
Voda odpadní převzatá Jiřice	2 044,0			770,0	2 814,0

Zisk

Prodávající promítnul do kalkulace cen vodného, stočného, vody předané Herálec a vody převzaté odpadní Jiřice, pod ř. 13 zisk, jehož částky nejsou nijak kolizní s ustanovením části II. odst. 12 až odst. 18 cenového výměru MF č. 01/2021 a rovněž tak respektují meziroční nárůst hodnoty přiměřeného zisku za 1 m³ vody, ve smyslu odst. 19 části II. pol. č. 2 cenového výměru MF č. 01/2021 (viz následující tabulka).

Kalkulace ceny	Kalkulovaný zisk - ř. 13 v tisících Kč	Maximální hodnota PZNK ¹⁾ v tisících Kč	Kalkulovaný jednotkový zisk v Kč/m ³	Meziroční nárůst průměrného zisku ²⁾ v %
Vodné Humpolec	1 578,0	3 334,09671	2,47	6,93
Stočné Humpolec	1 160,0	8 587,85214	1,10	6,75
Stočné místní části	8,553	16,89170	0,28	3,70
Voda předaná Herálec	2 050,0	2 592,35354	3,13	5,73
Voda odpadní převzatá	770,0	2 820,88968	0,699	7,00

Poznámka: ¹⁾ údaj z tabulky č. 4 - Tabulka pro výpočet průměrného zisku a použitého kapitálu cenového výměru MF č. 01/2021

²⁾ meziroční nárůst hodnoty průměrného zisku vetknuté do kalkulačního ř. 13 zjištěný podle odst. 19 části II. pol. č. 2 cenového výměru MF č. 01/2021

b)2.1. Kalkulace ceny vodného Humpolec - rok 2021

Cena vzešlá z kalkulace vodného činila 44,35 Kč/m³ (48,79 Kč/m³ vč. DPH). Ta pak byla beze změny účtována kupujícím.

Návrh nákladu kalkulačního řádku 4.4. (3 934,0 tisíc Kč) neodpovídá dlouhodobě obvyklé nákladové úrovni ve smyslu § 2 odst. 7 písm. a) zákona o cenách (r. 2020: 60 115,- Kč).

Docílená skutečnost (125,8 tisíc Kč, viz náklad 63 300,- Kč z 14.6. 2021, účetní doklad 400049, náklad 32 000,- Kč z 5.10. 2021, účetní doklad 400101, a náklad 30 500,- Kč z 15.10. 2021, účetní doklad 400106 zaevidované pod rozpočtovou položkou 5169) představuje jen 3,2 % z kalkulované částky (ze vztahu: $125,8 : 3 934,0 \cdot 100 = 3,2$). Nákladový vývoj čerpání nákladu soustředěného na kalkulačním řádku 4.4. v průběhu uplatňování ceny vzešlé z dané kalkulace při prodeji znázorňuje následující tabulka:

Vývoj nákladového naplnění řádku „4.4. – Prostředky obnovy infrastr. majetku“ od 1.1. do 31.12. 2021

Měsíc vynaložení	1. - 5.	6.	7. - 9.	10.	11. - 12.	CELKEM
Náklad (rozp. pol. 5169) v tisících Kč	0,000	63,300	0,000	62,500	0,000	125,800
% čerpání kalkulovaného nákladu (nápočtem)	0,00	1,61	1,61	3,20	3,20	3,20

Kalkulovaný náklad tak vykazuje o cca 3 800,0 tisíc Kč vyšší hodnotu (ze vztahu: $3 934 - 125,8 = 3 808,2$), nežli náklad ekonomicky oprávněný. Na tomto závěru je potom postaven propočet věcně usměrňované ceny:

Kalkulace ceny	Kalkulace ceny vodného v tisících Kč	Propočet kalkulace ceny ¹⁾ v tisících Kč
Úplné vlastní náklady (ř. 10)	26 806,0	26 806,0
Kalkulační zisk (ř.13)	1 578,0	1 578,0
Korekce výše nákladu ř. 4.4.		-3 800,0
Celkem ÚVN + zisk	28 384,0	24 584,0
Voda fakturovaná pitná, odpadní + srážková v tisících m ³ ř. 17	640,0	640,0

Cena pro vodné, stočné ř. 18	44,35	38,41
Cena pro vodné, stočné + DPH ř. 19	48,79	42,25

Poznámka: ¹⁾ propočet věcně usměřované ceny SFÚ

Cena vodného je tudíž o **6,54 Kč/m³ neoprávněně vyšší** (ze vztahu: 48,79 - 42,25 = 6,54), než kolik by měla činit cena věcně usměřovaná.

Kontrolou zbývajících nákladových položek dotčených kalkulací cen, a to včetně jejich skutečného vývoje po celé období platnosti cen vodného, nebylo zjištěno zapojení jiných, nežli ekonomicky oprávněných nákladů.

SFÚ vyhodnotil celý popsaný skutkový stav s tím závěrem, že kontrolovaná osoba nedodržela závazný postup při kalkulaci ceny, včetně zahrnování přiměřeného zisku do ceny podle § 6 odst. 1 písm. c) zákona o cenách, uvedený ve výměru MF č. 01/2021, jelikož do kalkulace ceny vodného Humpolec, konkrétně ř. 4.4. promítnula vyšší, než ekonomicky oprávněný náklad doložitelný z účetnictví

b)2.2. Kalkulace ceny vody předané Herálec - rok 2021

Cena vyplývající z kalkulace vody předané činila 25,24 Kč/m³ (27,77 Kč/m³ vč. DPH). Ta pak byla také účtována kupujícímu.

Návrh nákladu kalkulačního řádku 4.4. (1 200,0 tisíc Kč) není potvrzen dlouhodobě obvyklým nákladem ve smyslu § 2 odst. 7 písm. a) zákona o cenách a ani skutečným nákladovým vývojem doložitelným z účetnictví.

Z daného kontrolního závěru vyplývá propočet kalkulace věcně usměřované ceny v následující podobě:

Kalkulace ceny	Kalkulace ceny vody předané Herálec v tisících Kč	Propočet kalkulace ceny ¹⁾ v tisících Kč
Úplné vlastní náklady (ř. 10)	14 482,988	14 482,988
Kalkulační zisk (ř.13)	2 050,000	2 050,000
Korekce výše nákladu ř. 4.4.		-1 200,000
Celkem ÚVN + zisk	16 533,000	15 333,000
Voda fakturovaná pitná, odpadní + srážková v tisících m ³ ř. 17	655,0	655,0
Cena pro vodné, stočné ř. 18	25,24	23,41
Cena pro vodné, stočné + DPH ř. 19	27,77	25,75

Poznámka: ¹⁾ propočet věcně usměřované ceny SFÚ

Cena vody vzešlá z kalkulace ceny předané Herálec je tudíž o **2,02 Kč/m³ neoprávněně vyšší** (ze vztahu: 27,77 - 25,75 = 2,02), než kolik by měla činit cena věcně usměřovaná.

Kontrolou zbývajících nákladových položek dotčených kalkulací cen, a to včetně jejich skutečného vývoje po celé období platnosti cen vodného, nebylo zjištěno zapojení jiných, nežli ekonomicky oprávněných nákladů.

SFÚ vyhodnotil celý popsaný skutkový stav s tím závěrem, že kontrolovaná osoba nedodržela závazný postup při kalkulaci ceny, včetně zahrnování přiměřeného zisku do ceny podle § 6 odst. 1 písm. c) zákona o cenách, uvedený ve výměru MF č. 01/2021, jelikož do

kalkulace ceny vody předané Herálec, konkrétně ř. 4.4., promítnula náklad nedoložitelný z účetnictví.

b)2.3. Kalkulace ceny stočného - rok 2021

Stočné - město Humpolec

Vykalkulovaná cena stočného 20,00 Kč/m³ (22,01 Kč/m³ vč. DPH) byla beze změny účtována kupujícím.

SFÚ se pozastavil nad návrhem a souvisejícím vývojem kalkulačního řádku 4.2. – Opravy infrastrukturního majetku (933,0 tisíc Kč). Kalkulační návrh vycházel ze schváleného rozpočtového plánu města Humpolec (1 380,0 tisíc Kč vč. DPH) a dotýkal se výhradně běžných oprav. Ve dvou předcházejících letech byly na běžné opravy rozpočtovány a v návaznosti potom též vyčerpány finanční prostředky (r. 2019: 1 034,34808 tisíc Kč vč. DPH; r. 2020: 1 564,90835 tisíc Kč vč. DPH), což prvotní kalkulační úvaze prodávajícího plně přisvědčuje. Skutečně docílený náklad (856,161 tisíc Kč vč. DPH, 712,578 tisíc Kč bez DPH) představuje ale jen 76,38 % nákladu kalkulovaného (ze vztahu: /712,578 : 933,0/ * 100 = 76,37). Problematicky vyznívá i samotný nákladový vývoj v období uplatňování ceny stočného při prodeji.

Nákladový vývoj řádku „4.2. - Opravy infrastrukturního majetku“ od 1.1. do 31.12. 2021

Měsíc vynaložení	1.-4.	5.-6.	7.-10.	11.	12.	CELKEM
Náklad v tisících Kč	70,68584	184,750	0,000	2,136	465,08467	712,578
% čerpání kalkulovaného nákladu (nápočtem)	7,58	27,38	27,38	27,60	76,37	76,37

Prodávající předložil SFÚ své vysvětlení (přijato pod č.j. 98734/23 dne 24.5. 2023) vztahující se k problematice oprav: „*Fakturace oprav provozovatele v závěru roku - zdůvodnění. Jedná se o běžné v mnoha případech drobné opravy, které jsou realizovány v průběhu roku dle nutnosti, důležitosti a časových možností provozovatele. Závěrečné práce jsou dokončovány koncem roku a následně probíhá fakturace. Realizuje se vlastní technická oprava a veškeré následné práce se provádějí později, a to je z důvodu uvedení dotčených pozemků (ve většině případů se jedná o komunikace) do původního stavu, třeba i s delším časovým posunem /podkladový terén – jeho zhutnění a nedocházelo tím k propadnutí vozovky (následné asfaltování nebo předláždění apod.). Provozovatel tyto práce provádí najednou nebo si sjednává subdodavatele, kteří jsou v průběhu roku vázáni smluvně na stavbách a v závěru roku již mohou před zimou dokončit tyto stavby...; V průběhu roku 2020-2021 se vyskytla epidemie COVID-19, která v některých časech paralyzovala provozovatele s možností realizace plánovaných běžných oprav. Jednak se střídali zaměstnanci, aby se vzájemně nenakazili a mohli zajistit provoz a taktéž se řešila pracovní neschopnost a absence pracovníků, pro které byla prioritou zajištění provozu všech vodohospodářských zařízení. Tato epidemie ovlivnila i plánované běžné opravy v souvislosti k zákazníkům, kteří odmítli spolupráci například na vodovodních a kanalizačních přípojkách...“*

K této zápletce SFÚ zmiňuje vlastní stanovisko, a to že za obsahovou správnost kalkulace věcně usměrňované ceny zodpovídá vždy a za všech okolností výlučně prodávající a nikoliv až jím sjednaný obchodní partner. Průběžný monitoring stavu čerpání jednotlivých kalkulačních položek patří (mělo by rozhodně patřit) mezi jeho základní povinnosti, coby

prodávajícího regulovaného zboží (viz naposledy rozsudek Nejvyššího správního soudu č.j. 10 As 89/2021-129 z 16.3. 2023: „[43] Cena by měla být ekonomicky racionální – vzhledem ke smyslu cenové regulace – po celou dobu, kdy je účtována odběratelům. Toho lze dosáhnout jedině tak, že dodavatel bude průběžně sledovat, zda cenová kalkulace odpovídá závaznému postupu podle výměrů MF. Pokud kalkulace přestane tyto podmínky splňovat, dodavatel ji musí upravit.“). Pakliže restriktivní opatření vydávaná státem v souvislosti s covidovou hysterií údajně nepříznivě ovlivňovala správnost vstupní kalkulační úvahy, opět bylo pouze na prodávajícím, aby se situaci přizpůsobil a provedl její případnou aktualizaci. Podobně to platilo i v otázce pravidelné kontroly vlastního průběhu prací, při stávající znalosti běžné finanční náročností jejich realizace v místě, jež byla k dispozici už z minulých období aj.

Po zvážení všech předtím popsaných skutkových okolností se však SFÚ rozhodl navržený náklad v celé původní, kalkulované výši, byť s jistými výhradami, přece jen respektovat.

SFÚ se dále zabýval obsahovou stránkou kalkulačního řádku 4.4. (kalkulovaný náklad v částce 3 409,0 tisíc Kč). Ta by měla podle vyjádření kontrolované osoby být ztotožnitelná výhradně s náklady. Z analýzy účetních pohybů za rok 2021 na jejím speciálně zřízeném účtu vyplynuly jako jediné další, s daným účelem ztotožnitelné náklady (evidované na rozpočtových položkách 5166 - Konzultační, poradenské a právní služby a 5171 - Opravy a udržování). Dále potom bylo lze uvažovat i s odpisy DHM rekrutujícími se z rozpočtová položky 6121, což ale kontrolovaná osoba jednoznačně vyloučila (viz její odpověď zaevidovaná pod č.j. 168596/23 z 20.9.2023).

Návrh nákladu kalkulačního řádku č. 4.4. (3 409,0 tisíc Kč) není naprosto ztotožnitelný s dlouhodobě obvyklou nákladovou úrovní ve smyslu § 2 odst. 7 písm. a) zákona o cenách a rovněž ani skutečným nákladovým vývojem doložitelným z účetnictví.

Docílená skutečnost (145,1 tisíc Kč, viz náklad 20 300,- Kč z 14.1. 2021, účetní doklad 400003 zaevidovaný pod rozpočtovou položkou 5171; náklad 49 800,- Kč z 2.3. 2021, účetní doklad 400021 a 75 000,- Kč z 29.7. 2021, účetní doklad 400065, zaevidované pod rozpočtovou položkou 5166) představuje jen **4,26 %** z kalkulované částky (ze vztahu: $145,1 : 3\,409,0 \cdot 100 = 4,26$). Nákladový vývoj čerpání nákladu na obnovu infrastrukturního majetku v průběhu uplatňování ceny vzešlé z dané kalkulace při prodeji znázorňuje následující tabulka:

Vývoj nákladového naplnění řádku „4.4. – Prostředky obnovy infrastr. majetku“ od 1.1. do 31.12. 2021

Měsíc vynaložení	1.	2. - 3.	4. - 6.	7.	8. - 12.	CELKEM
Náklad (rozp. pol. 5166, 5171) v tisících Kč	20,300	49,800	0,000	75,000	0,000	145,100
% čerpání kalkulovaného nákladu (nápočetm)	0,60	2,06	2,06	4,26	4,26	4,26

Z předchozího rezultuje, že původní kalkulační úvaha má mizivou oporou v účetnictví kontrolované osoby. Kalkulované odhady zůstávají o **3 260,0 tisíc Kč vyšší** (ze vztahu: $3\,409,0 - 145,1 = 3\,263,9$), nežli náklad ekonomicky oprávněný. Z daného kontrolního závěru vyplývá propočet věcně usměrňované ceny v následující podobě:

Kalkulace ceny	Kalkulace ceny stočného v tisících Kč	Propočet kalkulace ceny ¹⁾ v tisících Kč
Úplné vlastní náklady (ř. 10)	19 945,000	19 945,0
Kalkulační zisk (ř.13)	1 160,000	1 160,000
Korekce výše nákladu ř. 4.4.		-3 260,000
Celkem ÚVN + zisk	21 105,000	17 845,000
Voda fakturovaná pitná, odpadní + srážková v tisících m ³ ř. 17	1 055,0	1 055,0
Cena pro vodné, stočné ř. 18	20,00	16,91
Cena pro vodné, stočné + DPH ř. 19	22,01	18,61

Poznámka: ¹⁾ propočet věcně usměrňované ceny SFÚ

Cena stočného vzešlá z kalkulací cen je o **3,40 Kč/m³** (ze vztahu: 22,01 - 18,61 = 3,40) **neoprávněně vyšší**, nežli by měla být cena věcně usměrňovaná.

Kontrolou zbývajících nákladových položek dotčených kalkulací cen, a to včetně jejich skutečného vývoje po celé období platnosti cen stočného, nebylo zjištěno zapojení jiných, nežli ekonomicky oprávněných nákladů.

SFÚ vyhodnotil celý popsany skutkový stav tak, že kontrolovaná osoba nedodržela závazný postup při kalkulaci ceny, včetně zahrnování přiměřeného zisku do ceny podle § 6 odst. 1 písm. c) zákona o cenách, uvedený ve výměru MF č. 01/2021, jelikož do kalkulace ceny stočného Humpolec, konkrétně ř. 4.4., promítnula vyšší, než ekonomicky oprávněné náklady, doložitelné z účetnictví.

Stočné - Hněvkovice, Petrovice, Plačkov, Světlice

Vykalkulovaná cena stočného 10,00 Kč/m³ bez DPH (11,01 Kč/m vč. DPH) byla beze změny účtována kupujícím.

Z kontroly vyplynulo, že kontrolovaná osoba uplatnila v rámci kalkulačního vzorce pod ř. 4.4. náklad v částce 123,0 tisíc Kč. Ten však neodpovídá dlouhodobě obvyklé úrovni ve smyslu § 2 odst. 7 písm. a) zákona o cenách. A není zároveň nijak doložitelný ani z jejího účetnictví.

Na daný kontrolní závěr navazuje nezbytný propočet věcně usměrňované ceny:

Kalkulace ceny	Kalkulace ceny stočného Hněvkovice, v tisících Kč	Propočet kalkulace ceny ¹⁾ v tisících Kč
Úplné vlastní náklady (ř. 10)	292,000	292,000
Kalkulační zisk (ř.13)	9,000	9,000
Korekce výše nákladu ř. 4.4.		-123,000
Celkem ÚVN + zisk	301,000	178,000
Voda fakturovaná pitná, odpadní + srážková v tisících m ³ ř. 17	30,0	30,0
Cena pro vodné, stočné ř. 18	10,00	5,93
Cena pro vodné, stočné + DPH ř. 19	11,01	6,53

Poznámka: ¹⁾ propočet věcně usměrňované ceny SFÚ

Cena stočného Hněvkovice, Petrovice, Plačkov, Světlice vzešlá z kalkulace ceny je o **4,48 Kč/m³** (ze vztahu: 11,01 - 6,53 = 4,48) **neoprávněně vyšší**, nežli cena věcně usměrňovaná.

Kontrolou zbývajících nákladových položek dotčených kalkulací cen, a to včetně jejich skutečného vývoje po celé období platnosti ceny stočného, nebylo zjištěno zapojení jiných, nežli ekonomicky oprávněných nákladů.

SFÚ vyhodnotil celý popsaný skutkový stav tak, že kontrolovaná osoba nedodržela závazný postup při kalkulaci ceny, včetně zahrnování přiměřeného zisku do ceny podle § 6 odst. 1 písm. c) zákona o cenách, uvedený ve výměru MF č. 01/2021, jelikož do kalkulace ceny stočného Hněvkovice, Petrovice, Plačkov, Světlice, konkrétně ř. 4.4., promítnula vyšší, než ekonomicky oprávněné náklady, doložitelné z účetnictví.

b)2.4. Kalkulace ceny vody převzaté Jiřice - rok 2021

Cena vyplývající z kalkulace vody převzaté Jiřice 10,68 Kč/m³ bez DPH (11,75 Kč/m³ vč. DPH) byla beze změny účtována kupujícím.

Kalkulovaný náklad na kalkulačním řádku č. 4.4. (1 000,0 tisíc Kč) nedisponuje žádnou oporou v dlouhodobě obvyklé nákladové úrovni ve smyslu § 2 odst. 7 písm. a) zákona o cenách a není rovněž ničím doložitelný z účetnictví v průběhu roku 2020.

Z daného kontrolního závěru vyplývá propočet kalkulace věcně usměrňované ceny v následující podobě:

Kalkulace ceny	Kalkulace ceny vody převzaté Jiřice v tisících Kč	Propočet kalkulace ceny ¹⁾ v tisících Kč
Úplné vlastní náklady (ř. 10)	11 011,0	11 011,0
Kalkulační zisk (ř.13)	770,0	770,0
Korekce výše nákladu ř. 4.4.		-1 000,000
Celkem ÚVN + zisk	11 781,0	10 781,0
Voda fakturovaná pitná, odpadní + srážková v tisících m ³ ř. 17	1 103,0	1 103,0
Cena pro vodné, stočné ř. 18	10,68	9,77
Cena pro vodné, stočné + DPH ř. 19	11,75	10,75

Poznámka: ¹⁾ propočet věcně usměrňované ceny SFÚ

Cena vody vzešlá z kalkulace ceny převzaté Jiřice vychází o **1,-- Kč/m³ neoprávněně vyšší** (ze vztahu: 11,75 - 10,75 = 1,00; **neoprávněně vyšší**, nežli cena věcně usměrňovaná).

Kontrolou zbývajících nákladových položek dotčené kalkulace ceny, a to včetně jejich skutečného vývoje po celé období platnosti ceny vody převzaté Jiřice, nebylo zjištěno zapojení jiných, nežli ekonomicky oprávněných nákladů.

SFÚ vyhodnotil celý popsaný skutkový stav s tím závěrem, že kontrolovaná osoba nedodržela závazný postup při kalkulaci ceny, včetně zahrnování přiměřeného zisku do ceny podle § 6 odst. 1 písm. c) zákona o cenách, uvedený ve výměru MF č. 01/2021, jelikož do kalkulace ceny vody převzaté Jiřice, konkrétně ř. 4.4. promítnula náklad nijak nedoložený z účetnictví.

III. ZávěrZjištěná porušení zákona:

Posledním kontrolním úkonem podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu bylo vyřízení námitek dne 22.9. 2023 (téhož dne odesláno do datové schránky kontrolované osoby pod č. j. 170004/23).

Zjištěná porušení zákona

• Nerespektováním závazného postupu při tvorbě ceny nebo při kalkulaci ceny, včetně zahrnování přiměřeného zisku do ceny podle § 6 odst. 1 písm. c) zákona o cenách z toho důvodu, že:

- do kalkulací cen vodného Humpolec, vody předané Herálec, stočného Humpolec, stočného Hněvkovice, Petrovice, Plačkov, Světlice a vody převzaté odpadní Jiřice, platných pro rok 2020 a 2021, byly pod ř. 4.4. promítnuty vyšší, než ekonomicky oprávněné náklady
- 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

byly sjednány a požadovány ceny, jejichž výše a kalkulace nejsou v souladu s podmínkami věcného usměrňování.

• Ve smyslu předchozího zjištění vzniklo zároveň podezření, že prodávající prodejem vodného Humpolec, vody předané Herálec, stočného Humpolec, stočného Hněvkovice, Petrovice, Plačkov, Světlice, vody převzaté Jiřice, získal v letech 2020 a 2021 nepřiměřený majetkový prospěch na úkor kupujících.

Ve smyslu § 2 odst. 5 zákona o cenách, a po zohlednění všech zákonných podmínek a omezení zakotvených v § 14 odst. 3 téhož zákona, se nepřiměřený majetkový prospěch vyčíslí jako rozdíl součinu ceny skutečně zaplacené kupujícími a jim prodaného konkrétního množství zboží a součinu ceny, která odpovídá pravidlům cenové regulace a opět za ni prodaného množství zboží.

•• V konkrétním případě prodeje vodného Humpolec, stočného Humpolec /od 1.5. 2020/ a vody převzaté Jiřice za rok 2020, jde o rozdíl částek **42 023 594,50 Kč** a **39 417 299,21 Kč**, což se rovná sumě **2 233 776,02 Kč** (podrobněji viz následující tabulka). Vzhledem k tomu, že při rozdělení celkových objemů dodávek za rok 2020 pro období do 30.4. 2020 a od 1.5. 2020, byl využit pouze odhad (odvozený podílově pro 4 a 8 měsíců), přičemž reálné hodnoty nejsou k dispozici, jde v případě dotčeného vyčíslení nepřiměřeného majetkového prospěchu o vyčíslení v zásadě jenom orientační.

Kalkulace ceny	Fakturovaný objem ¹⁾ v m ³	Faktur. cena v Kč/m ³ vč. DPH	Cena ²⁾ v Kč/m ³ vč. DPH	NMP v Kč ³⁾ vč. DPH
<i>Sloupec 1</i>	<i>Sloupec 2</i>	<i>Sloupec 3</i>	<i>Sloupec 4</i>	<i>Sloupec 5</i>
Vodné - město Humpolec platná od 1.5. 2020	426 407	47,82	47,15	285 692,69
Stočné - město Humpolec	329 923	21,49	19,27	732 429,06
	659 847	20,56	18,80	1 161 330,72
Voda převzatá odpadní Jiřice	17 161	11,13	10,59	18 701,55

	34 323	11,75	10,13	35 622,00
CELKEM				2 233 776,02

Poznámka: ¹⁾ propočet ceny provedený SFÚ (viz předchozí text dodatku k protokolu)
²⁾ nepřiměřený majetkový prospěch vyčíslený SFÚ jako rozdíl (/údaj sloupce 2 * údaj sloupce 3/ - /údaj sloupce 2 * údaj sloupce 4/)

●● V konkrétním případě prodeje vodného Humpolec, vody předané Herálec, stočného Humpolec, stočného Hněvkovice, Petrovice, Plačkov, Světlice a vody převzaté odpadní Jiřice za rok 2021, jde o rozdíl částek 53 443 316,72 Kč a 45 706 951,14 Kč, což se rovná sumě 7 736 365,58 Kč (podrobněji viz následující tabulka).

Kalkulace ceny	Fakturovaný objem v m ³	Faktur. cena v Kč/m ³ vč. DPH	Cena ¹⁾ v Kč/m ³ vč. DPH	NMP v Kč ²⁾ vč. DPH
<i>Sloupec 1</i>	<i>Sloupec 2</i>	<i>Sloupec 3</i>	<i>Sloupec 4</i>	<i>Sloupec 5</i>
Vodné - město Humpolec	619 742	48,79	42,25	4 053 112,68
Voda předaná Herálec	1 229	27,77	25,75	2 482,58
Stočné - město Humpolec	997 647	22,01	18,61	3 391 999,80
Stočné - místní části	52 349	11,01	6,53	234 523,52
Voda převzatá odpadní Jiřice	54 247	11,75	10,75	54 247,00
CELKEM				7 736 365,58

Poznámka: ¹⁾ propočet ceny provedený SFÚ (viz předchozí text dodatku k protokolu)
²⁾ nepřiměřený majetkový prospěch vyčíslený SFÚ jako rozdíl (/údaj sloupce 2 * údaj sloupce 3/ - /údaj sloupce 2 * údaj sloupce 4/)

Poučení

Proti výše uvedeným kontrolním zjištěním může dle ustanovení § 21 odst. 3 ve spojení s § 13 kontrolního řádu podat kontrolovaná osoba námitky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení tohoto dodatku k protokolu o kontrole. Námitky lze podat u Specializovaného finančního úřadu, Oddělení cenové kontroly II na adrese: Mánesova 3a, 371 87 České Budějovice. Námitky se v souladu s ustanovení § 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.

Dodatek k protokolu o kontrole je vyhotoven v rozsahu 17 stran.

vedoucí kontrolní skupiny:



člen kontrolní skupiny:



Rozdělovník:

- 1) Specializovaný finanční úřad, Oddělení cenové kontroly II
- 2) Město Humpolec

