



OPERAČNÍ PROGRAM
ŽIVOTNÍ PROSTŘEDÍ



EVROPSKÁ UNIE
Fond soudržnosti
Evropský fond pro regionální rozvoj

Pro vodu,
vzduch
a přírodu

Ex post monitoring VH projektů v rámci OPŽP 2007 – 2013

Duben 2015

Oddělení monitoringu VH infrastruktury, SFŽP ČR

Ministerstvo životního prostředí ■ Státní fond životního prostředí ČR
www.opzp.cz ■ [zelená linka 800 260 500](tel:800260500) ■ dotazy@sfzp.cz

- **Prioritní osa 1 – Zlepšení vodohospodářské infrastruktury a snižování rizika povodní (podoblast podpory 1.1.1 a oblast podpory 1.2)**
 - **Projekty vytvářející příjmy** mimo režim veřejné podpory ve smyslu čl. 55 Obecného nařízení, pro které je/byla povinnost doložit FA/FEA.
 - **Zajištění udržitelnosti výsledků projektu** plněním následujících základních požadavků:
 - **Stálost operací** – v souladu s čl. 57 Obecného nařízení a dle RoPD, že projekt neprojde do 10 let od jeho ukončení podstatnou změnou;
 - **příjmy projektu** – plnění ustanovení čl. 55 Obecného nařízení, že neodhadnuté resp. nezohledněné příjmy budou odečteny od výdajů vykázaných EK, resp. vráceny zpět do souhrnného rozpočtu EU, a
 - **zajištění finanční udržitelnosti projektu / celého VH systému** prostřednictvím dostatečné tvorby zdrojů na správu, rozvoj a obnovu VH majetku.

- **Typy projektů:**

- Na „zelené louce“ (ZL)
- Na základě historických dat (HD)

- **Typy provozního modelu ve smyslu Metodiky pro žadatele rozvádějící Přílohu č. 7 OPŽP:**

- Oddílný model provozování (OM)
 - Klasický OM bez vyrovnávací platby a služební provozní smlouvy
 - OM se služební provozní smlouvou
 - OM s uplatněním vyrovnávací platby
- Smíšený model provozování (SM)
- Vlastnický model provozování (VM)
- Model „samostatného provozování“ (obec provozuje sama) (OPS)

- **Information note to the COCOF: Guidance note on article 55 of Council Regulation (EC) No. 1083/2006: Revenue Generating Projects**
- **Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006** ze dne 11. července 2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti v platném znění (Obecné nařízení)
- **Metodická příručka pro projekty vytvářející příjmy** dle čl.55 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 (MMR, 03/2011)
- **Podmínky přijatelnosti vodohospodářských projektů** pro Operační program Životní prostředí v programovacím období 2007 - 2013
- **Rozhodnutí o poskytnutí dotace (RoPD)**

- Stálost operace
- **Kontrola na základě každoročně doložených PPMZ, které dají SFŽP informaci o případných změnách, které mohou mít významný dopad na provoz vodohospodářské infrastruktury a tím na stálost projektu dle podmínek RoPD;**
- **V případě podezření na ohrožení stálosti operace bude vždy provedena kontrola na místě, a to nejpozději do konce kalendářního roku, ve kterém bylo podezření zjištěno.**
- **Kontrola stálosti operace:**
 - změny právní subjektivity příjemce podpory; změny vlastnického vztahu k majetku vytvořenému v rámci projektu;
 - změny provozního modelu, nebo změny vztahu příjemce podpory a provozovatele VH infrastruktury;
 - nepřípustné obcházení ZoVK, Přílohy č. 7 OPŽP a Podmínek přijatelnosti;
 - Naplnění technických parametrů projektu je kontrolováno pouze k ZVA.

- Finanční udržitelnost
- do 30 let má být dosaženo takových cen pro vodné a/nebo stočné, které odpovídají plné výši odpisů VH infrastruktury sloužící k zajištění „finanční udržitelnosti“ celého VH systému,
- tj. finanční udržitelnost projektu, resp. celého VH systému je zajištěna pokrytím součtu provozních nákladů a úplných odpisů majetku projektu.
- **Pro projekty HD platí, že „... do 30 let od uvedení projektu do provozu musí dosáhnout ceny tvořící 100 % plných odpisů celé VH infrastruktury“.**
- **Pro projekty ZL platí, že „... pouze v případě, že plného pokrytí nelze dosáhnout, musí cena pro vodné a/nebo stočné pokrýt alespoň 70 % součtu provozních nákladů a úplné odpisy majetku projektu“.**

▪ Příjmy projektu

- „Metodická příručka pro projekty vytvářející příjmy dle čl. 55 Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006“ (k datu 03/2011)

„Pokud monitorování odhalí významné rozpory mezi předem odhadnutými čistými příjmy a čistými příjmy, jež budou nakonec realizovány, musí řídicí orgán vytvořit mechanismy umožňující upravit výpočet dotace. Tyto mechanismy mohou vést ke snížení maximálních způsobilých výdajů týkajících se daného projektu (pokud jsou čisté příjmy vyšší, než bylo původně odhadováno) a opětovné alokaci poměrného příspěvku z fondů na jiné projekty v rámci operačního programu.

Za úroveň odchylky signalizující nesprávně stanovenou výši finanční mezery na začátku projektu je považována odchylka ve finanční mezeře přesahující 10 %. V případě přesáhnutí této hranice musí řídicí orgán provést přepočtení výše finanční mezery a následnou úpravu výše přidělené dotace, přičemž příjemce je povinen vrátit odpovídající část dotace.

- V souladu s dokumentem COCOF (11/2010) a na základě Metodické příručky MMR pro projekty vytvářející příjmy platí:
- **U projektů vytvářejících příjmy musí být přepočtena FA vždy, když dojde:**
 - ke změně politiky cenotvorby, nebo
 - bude inkasován nový příjem projektu, který nebyl při stanovení výše dotace zohledněn,
- Dojde-li při ex-post kontrole ke zjištění dle odrážek výše, bude vliv případného nárůstu čistých příjmů projektu přezkoumán a vyhodnocen a následně bude posouzeno, zda je v daném případě nutné přepočítat FA/FEA.
- **Se změnou politiky cenotvorby nebo inkasovaným novým příjmem projektu však nesouvisí případná změna poptávky (tj. objemů), proto není nutné v tomto případě FA přepočítávat.**

- **Hranice celkových nákladů projektu 1 mil. EUR z pohledu ex post kontroly**
- Jedná se o celkové náklady projektu včetně DPH stanovené v ZVA, přepočteny kurzem EUR platným k datu schválení projektu.
- Pro všechny VH projekty platí povinnost splnění podmínek RoPD ve smyslu zajištění odpovídajícího provozování dle RoPD, včetně plnění podmínek cenotvorby ve smyslu dodržování odpovídající ceny VaS (pro Smíšený, Vlastnický a model Obec provozuje sama), resp. nájemného (u Oddílného modelu provozování) dle podmínek RoPD.
- U projektů pod 1 mil. EUR (viz výše) zjednodušení administrace, příjemce bude předkládat pouze PPMZ.

- Dle podmínek RoPD bude provádění ex-post kontroly provozní fáze VH projektů probíhat po dobu 10 let od ukončení realizace projektu.
- Za předpokladu ukončení realizace projektů do konce roku 2015, je pro naplnění uvedených požadavků EU a RoPD nutné **provádět ex-post kontroly na národní úrovni minimálně do konce roku 2025.**

Příjemce musí splnit podmínky RoPD pouze pro dotovanou složku VH infrastruktury, avšak v případě oddílného modelu je plnění podmínek vázáno na předmět smlouvy o provozování.

- Provádění ex–post kontroly bude probíhat dvoufázově:
 - **Kontrola dat** - na základě každoročního vyplnění průběžné provozní monitorovací zprávy (PPMZ) a Monitorovacího nástroje (MN);
 - **Kontrola na místě** - bude realizována na vybraném vzorku operací, dle vyhodnocení kontroly dat.

- Rozsah ex-post kontrol se liší pro jednotlivé modely provozování VH infrastruktury.** Společnou oblastí pro všechny modely provozování je kontrola skutečností vyplývajících z požadavků na udržitelnost projektu a stálost operací na základě souladu s FA/FEA, resp. s finančními nástroji pro oddílný model provozování.

Model provozování	Kontrola stálosti a udržitelnosti operace		Kontrola podmínek Přílohy č. 7 OPŽP		
	Stálost operací	Finanční analýza a udržitelnost projektu	Finanční nástroje (FM, VN)	Výkonové ukazatele, monitoring, smluvní sankce	Obsah a způsob uzavření nových PS
Vlastnický model	●	●			
Model obec provozuje sama	●	●			
Směšený model	●	●			
Oddílný model	●		●	●	●

- Podmínky RoPD jsou pro daný projekt v oblasti finanční udržitelnosti a příjmů projektu definovány pro:
- Vlastnický model, Smíšený model a Obec provozuje sama:
 - tvorba cen na základě výsledků FA/FEA, kdy cena musí být alespoň ve výši 90% dle FA/FEA, přepočteno na běžné ceny daného roku;
- Oddílný model provozování:
 - tvorba cen na základě finančního modelu a vyrovnávacího nástroje, nebo obdobného nástroje používaného příjemcem pro stejný účel, kde skutečná výše nájemného nesmí být nižší než minimální výše zakotvená ve finančním modelu; a
 - plnění podmínek Přílohy č.7 PD OPŽP (výkonové ukazatele, monitoring, smluvní sankce);
- Všechny modely provozování:
 - správné využití a tvorba zdrojů určených pro správu, obnovu a rozvoj VH infrastruktury.

- Z RoPD zároveň vyplývá, že je možné uplatňovat nižší ceny pro vodné a/nebo stočné, resp. nižší nájemné následovně
 - Stanovení nižších cen pro vodné a/nebo stočné, než které jsou stanoveny ve FA/FEA (ponížené o max. 10 %), resp. změna nájemného, je přípustné pouze z důvodu:
 - (a) snížení na úroveň cen, které nepřekročí hranice sociální únosnosti, vypočtené dle metodiky finanční analýzy;
 - (b) snížení na úroveň cen, které prokazatelně vytvářejí zdroje pro správu, obnovu a případné rozšíření vodovodů a kanalizací minimálně ve výši „plných odpisů“ nebo čistých příjmů dle finanční analýzy;
 - (c) **zajištění konzistence finančního modelu s finanční analýzou***
- V obou případech je nezbytné, aby bylo SFŽP předloženo vysvětlení odchylky alespoň **dva** měsíce před stanovením nových cen. SFŽP posoudí, zda navržená úprava je opodstatněná či nikoli.

** Aktuální podmínky RoPD, o jejichž změnu lze požádat na SFŽP*

▪ Sociálně únosná cena

- Cena pro vodné a stočné (včetně DPH), která představuje 2 % průměrných ročních čistých příjmů domácností se standardní specifickou spotřebou vody 80 l/os*den.
- Výpočet SFŽP pro jednotlivé kraje ČR (NUTS 3) je zveřejněn na <http://www.opzp2007-2013.cz/ke-stazeni/252/15865/detail/socialne-unosna-cena-pro-vodne-a-stocne-na-rok-2015-dle-podminek-opzp-2007-2013/> a bude vždy aktualizován nejpozději do konce září roku předchozího před platností výpočtu. Pro rok 2015 byl výpočet zveřejněn k datu 20.10.2014.
- „Metodika pro žadatele rozvádějící podmínky přílohy č. 7 Programového dokumentu OPŽP“ (verze 3.5)

▪ Plně nákladová cena

- Cena pro vodné a stočné generující výši nájemného, která pokrývá veškeré náklady na provoz a údržbu VH infrastruktury a současně generuje dostatečnou výši zdrojů na pokrytí veškerých odpisů infrastrukturního majetku dle skutečných pořizovacích cen a životností jednotlivých typů majetku.

- „Manuál pro Vodohospodářský model - Historická data“ (verze 17.1)

▪ Meziroční nárůst cen pro vodné a stočné dle FA/FEA

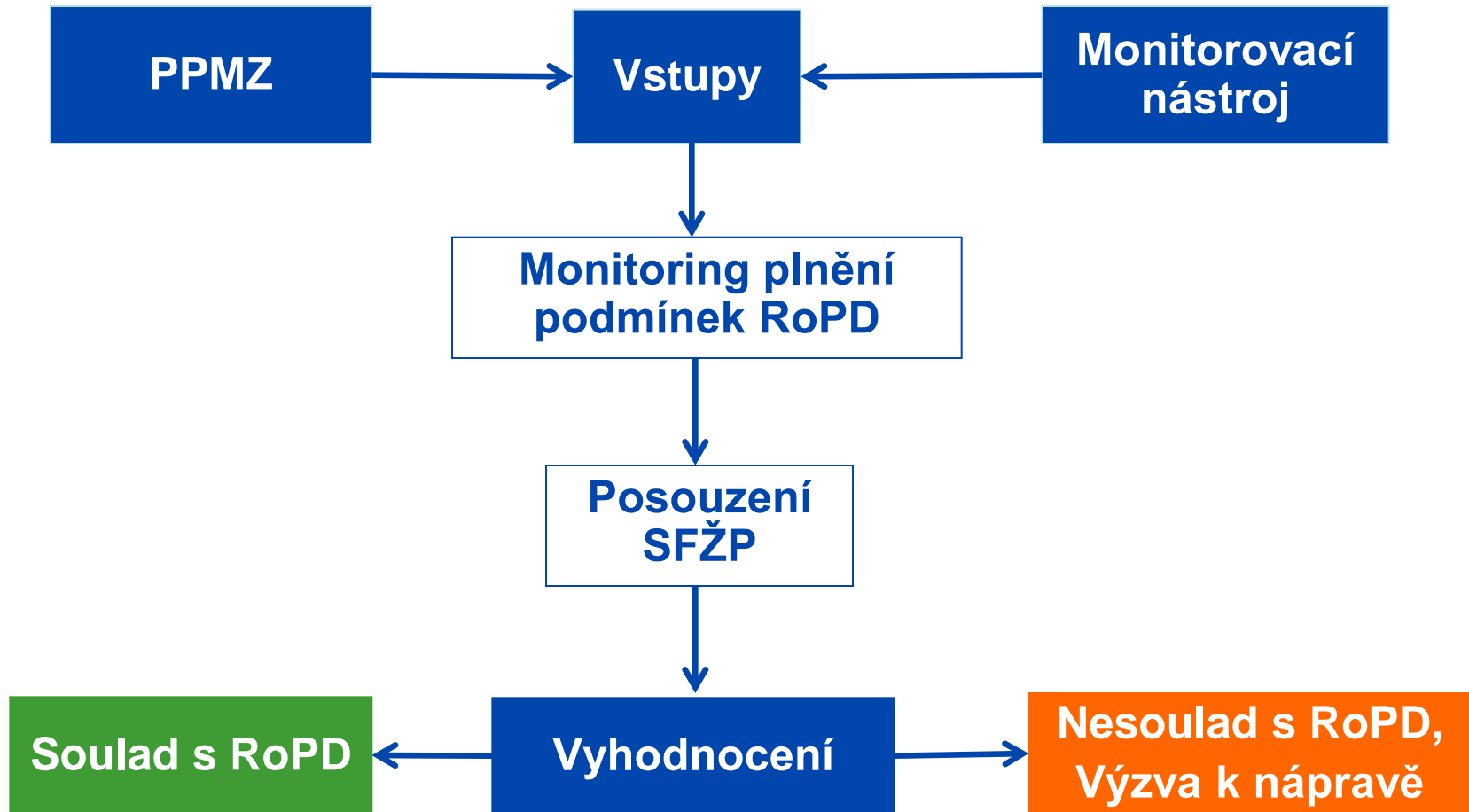
- Příjemce má povinnost dodržovat nárůst cen pro vodné a/nebo stočné, které jsou stanoveny ve finanční analýze aktualizované k RoPD, ZVA, nebo dle konsolidované FA/FEA (meziroční nárůst 5 % nad inflaci);
- Výsledné modelované ceny pro vodné a stočné jsou ve FA/FEA uváděny v tzv. „stálých cenách“, které odpovídají době zpracování FA/FEA, tj. bez započtení inflace (model FA/FEA, list „Info“, položka „Rok cenové úrovně nákladů a výnosů“, buňka I27, případně I26 v závislosti na verzi modelu FA/FEA). Tyto výsledné ceny je nutné převést na tzv. „běžné ceny“, tj. **zohlednit každoroční inflaci** (Ize pomocí převodníku zde: <http://www.opzp2007-2013.cz/clanek/254/2474/mira-inflace-za-rok-2014-a-pomucka-pro-prepocet-stalych-a-beznych-cen-v-po1/> *Prognóza inflace dle zveřejněné Zprávy o inflaci ČNB*, http://www.cnb.cz/cs/menova_politika/zpravy_o_inflaci/2015/2015_I/index.html .
- Pokud je FA/FEA zpracována v c.ú. roku 2009 a výsledná cena pro stočné je výpočtem FA/FEA modelována pro rok 2014 ve výši např. 30 Kč/m³ bez DPH („stálé ceny“), po přepočtení na tzv. „běžné ceny“ je výsledná cena pro stočné pro rok 2014 ve výši 32,83 Kč/m³ bez DPH. ¹⁵

▪ Změna prognózy meziročního vývoje cen pro vodné a stočné

- Na základě provedeného posouzení předpokládaných makroekonomických ukazatelů, přednastavených ve výpočtu v modelech FA/FEA pro VH projekty a jejich skutečného makroekonomického vývoje do roku 2013, rozhodlo MŽP ČR, že je možné upravit výši růstu cen vodného a stočného;
- **Příjemce může požádat na SFŽP o snížení (5 %) meziročního nárůstu cen pro vodné a stočné na 2 % nad inflaci, a to minimálně tři měsíce před stanovením nových cen ;**
- Žádost bude posouzena a schválena v případě, že i po této úpravě bude projekt tzv. finančně udržitelný a tato změna se projeví ve výši cen vodného/stočného. Příjemce je pak povinen dodržovat ceny vodného a/nebo stočného v souladu s touto novou prognózou cen;
- **Touto změnou nebude dotčena výše podpory přiznaná příjemci k RoPD.**

Schéma průběhu ex–post kontrol

1



- Průběžná provozní monitorovací zpráva a Monitorovací nástroj
- Vygenerování pokynu k vyplnění PPMZ a Monitorovacího nástroje proběhne vždy v březnu každého roku přes IS BENE-FILL.
- Zahájení monitoringu udržitelnosti projektu se neváže na ukončení procesu hodnocení ZVA;
- V březnu r. 2015 bude generována PPMZ za monitorovaný rok 2014.
- Od monitorovaného období 2014 je k dispozici Monitorovací nástroj, který SFŽP uloží konečnému příjemci v systému IS BENE-FILL s již předvyplněnými údaji z relevantní FA/FEA (k RoPD, ZVA, konsolidovaná). Po každoročním vyplnění údajů od konečného příjemce pak nástroj automaticky vyhodnotí soulad s plněním podmínek RoPD ve vztahu k příjmům projektu/VH systému.
- Příjemce bude vyplněnou PPMZ i Monitorovací nástroj každoročně ukládat v systému IS BENE-FILL.

▪ Průběžná provozní monitorovací zpráva (PPMZ)

- PPMZ již byla a bude generována příjemci dotace jako pokyn k vyplnění v IS BENEFILL, každoročně v březnu daného roku .
- **Povinnost příjemce vyplnit PPMZ vždy za monitorované období uvedené v PPMZ (období provozování předcházejícího datu s pokynem k vyplnění PPMZ);**
- **Vyplnění PPMZ a odeslání přes IS BENEFILL je nezbytné do 3 měsíců od vygenerování v IS BENEFILL;**
- **Projektový manažer SFŽP provede kontrolu PPMZ do 2 měsíců od ukončení příjmu PPMZ a posoudí případný dopad poskytnutých informací na stálost a udržitelnost projektu, včetně vyhodnocení analýzy rizik;**
- **V případě, kdy bude projektovým manažerem shledána informace, která by ovlivnila stálost a udržitelnost projektu, bude příjemce kontaktován. V jiném případě bude vyplnění PPMZ považováno za odsouhlasené.**

Nástroje pro provádění ex-post kontrol, PPMZ

3

6. Provozování a příjmy projektu Prioritní osy 1

7A)

Uveďte předmět projektu dle finanční analýzy.	Pitné voda / Odpadní voda/ Pitné a odpadní voda
---	---

7B)

Došlo ke změně přístupu stanovení cen? / Skutečné ceny pro vodné, resp. ceny pro stočné neodpovídá ceně pro danou komoditu uvedenou ve finanční analýze k RoPD. (viz Oddíl 14/18).	ANO / NE
Cena pro vodné (Kč/m ³ bez DPH)	text
Cena pro stočné (Kč/m ³ bez DPH)	text
Odůvodnění/ Popis	text

7C)

Je čistý příjem projektu/ celého systému (bez re-investic) vyšší z objektivních důvodů, jako je např. změna objemů?	ANO / NE
Popište a odůvodněte.	text

7D)

Byl inkasován jiný/ mimořádný příjem, který nebyl zohledněn při stanovení dotace dle finanční analýzy nebo v rámci žádosti o platbu?	ANO / NE
Popište, odůvodněte a vyčíslete.	text

7E)

Uveďte typ provozního modelu (dle Přílohy č. 7 PD OPŽP).	Obec provozuje sama / Vlastnický model / Smíšený model / Oddělný model (vyjma služební provozní smlouvy* a bez uplatnění vyrovnávací platby**) / Oddělný model se služební provozní smlouvou* / Oddělný model s uplatněním vyrovnávací platby**
--	---

7F)

Uveďte předmět provozní smlouvy.	Pitné voda / Odpadní voda / Pitné a odpadní voda
----------------------------------	--

7G)

Uveďte IČ provozovatele.	text
Název Provozovatele.	text

7H)

Uveďte, zda je ukončen celý hospodářský rok, na který je uplatňována cena pro vodné a/nebo stočné.:	ANO / NE
---	----------

7I - a)

Je cenotvorba v monitorovaném roce realizována v režimu „Cenové solidarity“ v souladu s platnou Metodikou pro žadatele v platném znění?	ANO / NE
---	----------

7I - b)

Pokud "ANO", bylo uplatnění „Cenové solidarity“ odsouhlaseno ze strany SFŽP? (doložte korespondenci se SFŽP jako přílohu k Monitorovací zprávě).	ANO / NE
--	----------

7J)

Je vodné a/nebo stočné účtováno odběratelům včetně DPH?	ANO / NE
---	----------

7K - 1.a)

Upravil příjemce skutečnou cenu pro vodné pro aktuální rok na základě dosažení sociálně únosné ceny v průběhu monitorovaného roku?	ANO / NE
Pokud ANO, doložte výpočty na samostatném listu	

Nástroje pro provádění ex-post kontrol, PPMZ

4

BENE-FILL

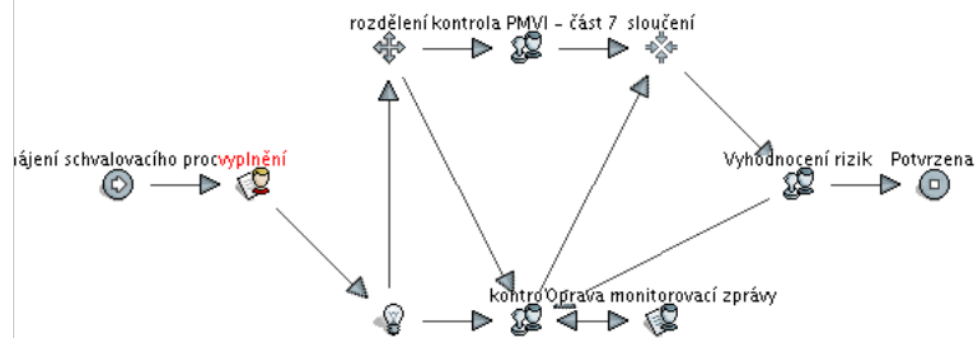
STÁTNÍ FOND ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ
ČESKÉ REPUBLIKY

Schvalovací proces

“Workflow” slouží k ovládní schvalovacího procesu. Po vyplnění potřebných dat klikněte na šedé tlačítko aktuálního úkolu k řešení (např. “Elektronicky odeslat”). Vyplněný formulář bude odeslán k posouzení odpovědnému pracovníkovi SFŽP.

[Podrobnější nápověda](#) ?

Schvalovací proces čeká na vyřešení Vašeho úkolu/úkolů.



Řešení úkolu:

Odeslat ke kontrole

Odeslat ke kontrole

Provozní zprávy

Číslo zprávy	Období	Typ zprávy	Splnit úkol do	Schvalovací proces	Akce
1	1.1.2011 - 31.12.2013	Průběžná		Dokončen	Tisk
2	31.12.2013 - 31.12.2014	Průběžná	23.6.2015	Čeká na vaše vyjádření	Upravit Tisk

Nástroje pro provádění ex–post kontrol, Monitorovací nástroj

5

▪ Monitorovací nástroj (MN):

- **Monitorovací nástroj není relevantní pro projekty pod 1 mil. EUR a projekty 1. výzvy.**
- Monitorovací nástroj slouží pro kontrolu dodržování podmínky RoPD ve smyslu kontroly finanční udržitelnosti;
- MN vyplní příjemce poprvé tehdy, kdy je ukončen první celý rok provozování VH infrastruktury;
- U všech modelů provozování vyplní příjemce data vždy za monitorované období, tj. vyplní hodnoty dle vyúčtování ceny pro vodné a stočné (tj. dle skutečnosti monitorovaného roku);
- Data odpovídají tarifové oblasti (TO), za kterou je zpracována relevantní FA
- V případě oddílného modelu provozování musí příjemce vyplnit data za relevantní monitorované období také dle finančních nástrojů, platných pro tvorbu ceny vodného a/nebo stočného za monitorované období;
- Příjemce má možnost (nikoliv povinnost) vyplnit data také pro aktuální a další rok, ve kterém je PPMZ a Monitorovací nástroj předkládán.

Nástroje pro provádění ex–post kontrol, Monitorovací nástroj

6

Vstupní data pro ex - post monitoring		
Žadatel:	Město	list info
Název projektu:	Kanalizace	list info
ID / Akceptační číslo:	123456789	list info buňka "ID Projektu" F8
První rok monitorovacího období:	2013	
Aktuální monitorované období:	2014	
Typ provozního modelu uvedeného ve Finanční analýze projektu	Oddělný model (bez dominantního vlivu veřejného vlast	list Historická data/Zelená louka buňka B13
Typ provozního modelu dle stávajícího stavu	Vlastnický model	
Oblast podpory	1.1	list info buňka F15

Žadatel vyplní požadované údaje dle skutečnosti vztahující se k projektu a dle platného vyúčtování/kalkulace ceny vodného a stočného dle Přílohy č. 19 k vyhlášce č. 428/2001 Sb. Zákona o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu v platném znění (dle "Výpočtu (kalkulace) ceny pro vodné a stočné za kalendářní rok XXXX" vždy za monitorované období a pro aktuální a následující rok dle kalkulace všech položek výpočtu ceny podle cenových

Formulář – vyplnění vstupních dat

Vstupní data	Jednotky	není relevantní		skutečnost		skutečnost		
		2009		2013		2014		
		Pitná voda	Odpadní voda	Pitná voda	Odpadní voda	Pitná voda	Odpadní voda	
Počet obyvatel připojených projektem	#	-	-	-	-	-	-	
Počet obyvatel připojených na vodovod - projekt	=	-	-	-	-	-	-	
Počet obyvatel připojených na kanalizaci - projekt	=	-	-	1 000	-	1 000	-	
Spotřeba vody, produkce odpadní vody	Jednotky	Pitná voda	Odpadní voda	Pitná voda	Odpadní voda	Jednotky	Pitná voda	Odpadní voda
Celková fakturovaná pitná voda	mil. m³/rok	-	-	-	-	mil. m³/rok	-	-
Celková fakturovaná odpadní voda	mil. m³/rok	-	-	0,100	-	mil. m³/rok	-	0,100
z toho fakturovaná odpadní voda srážková	mil. m³/rok	-	-	0,010	-	mil. m³/rok	-	0,010
Přijmy v tarifové oblasti	Jednotky	Pitná voda	Odpadní voda	Pitná voda	Odpadní voda	Jednotky	Pitná voda	Odpadní voda
Cena pro vodné bez DPH	Kč/m³	-	-	-	-	Kč/m³	-	-
Cena pro stočné bez DPH	Kč/m³	-	-	38,00	-	Kč/m³	-	40,00
Jednorázový nebo nestandardní příjem projektu - projekt (pitná voda)	mil. Kč/rok	-	-	-	-	mil. Kč/rok	-	-
Jednorázový nebo nestandardní příjem projektu - projekt (odpadní voda)	mil. Kč/rok	-	-	0,000	-	mil. Kč/rok	-	0,000
Náklady na provoz a údržbu	Jednotky	Pitná voda	Odpadní voda	Pitná voda	Odpadní voda	Jednotky	Pitná voda	Odpadní voda
Úplně vlastní náklady (včetně případně nevratné DPH) z toho:	mil. Kč/rok	-	-	-	2,950	mil. Kč/rok	-	2,950
Materiál	Rádek č. 1 Pf. č. 19	mil. Kč/rok	-	-	0,720	mil. Kč/rok	-	0,720
* surová voda pozemní + povrchová	Rádek 1.1	mil. Kč/rok	-	-	0,500	mil. Kč/rok	-	0,500
* pitná voda převezatá + odpadní voda předaná k vyčištění	Rádek 1.2	mil. Kč/rok	-	-	0,200	mil. Kč/rok	-	0,200
* chemikálie	Rádek 1.3	mil. Kč/rok	-	-	0,010	mil. Kč/rok	-	0,010
* ostatní materiál	Rádek 1.4	mil. Kč/rok	-	-	0,010	mil. Kč/rok	-	0,010
Energie	Rádek č. 2 Pf. č. 19	mil. Kč/rok	-	-	0,630	mil. Kč/rok	-	0,630
* elektrická energie	Rádek 2.1	mil. Kč/rok	-	-	0,600	mil. Kč/rok	-	0,600
* ostatní energie	Rádek 2.2	mil. Kč/rok	-	-	0,030	mil. Kč/rok	-	0,030
Mzdy	Rádek č. 3 Pf. č. 19	mil. Kč/rok	-	-	0,100	mil. Kč/rok	-	0,100
* příčné mzdy	Rádek 3.1	mil. Kč/rok	-	-	0,100	mil. Kč/rok	-	0,100
* ostatní osobní náklady	Rádek 3.2	mil. Kč/rok	-	-	-	mil. Kč/rok	-	-
Ostatní příčné náklady	Rádek č. 4 Pf. č. 19	mil. Kč/rok	-	-	1,300	mil. Kč/rok	-	1,300
* odpisy a prostředky obnovy infra majetku	Rádek 4.1	mil. Kč/rok	-	-	0,800	mil. Kč/rok	-	0,800
* opravy infra majetku	Rádek 4.2	mil. Kč/rok	-	-	0,200	mil. Kč/rok	-	0,200
* nájem infra majetku	Rádek 4.3	mil. Kč/rok	-	-	0,200	mil. Kč/rok	-	0,200
* poplatky za vypouštění odpadních vod	Rádek 4.4	mil. Kč/rok	-	-	0,060	mil. Kč/rok	-	0,060
* ostatní provozní náklady externí	Rádek 4.5	mil. Kč/rok	-	-	0,020	mil. Kč/rok	-	0,020
* ostatní provozní náklady ve vl. režii	Rádek 4.6	mil. Kč/rok	-	-	0,020	mil. Kč/rok	-	0,020
Finanční náklady	Rádek č. 6 Pf. č. 19	mil. Kč/rok	-	-	0,100	mil. Kč/rok	-	0,100
Výrobní režie	Rádek č. 8 Pf. č. 19	mil. Kč/rok	-	-	0,050	mil. Kč/rok	-	0,050
Správní režie	Rádek č. 7 Pf. č. 19	mil. Kč/rok	-	-	0,050	mil. Kč/rok	-	0,050
Kalkulační zisk	Rádek č. 11 Pf. č. 19	mil. Kč/rok	-	-	0,010	mil. Kč/rok	-	0,010

Nástroje pro provádění ex–post kontrol, Monitorovací nástroj

7

Výstupní formulář



Zadatel:	Město
Název projektu:	Kanalizace
Akceptační číslo:	123456789
První rok monitorovacího období:	2013
Aktuální monitorované období:	2014
Zpracovatel:	
Datum:	

Stručný princip monitoringu
Oceňný model
Jiný než Oceňný model

Je skutečné roční výše nájemného v souladu s nájemným dle FM? **AND** Projekt splňuje podmínky

Je skutečné náklady v souladu s Ex-ante hodnotou (90%) ? **>90%** Projekt splňuje podmínky

<90% Budou kontrolovány

Pokud je cena < 90% budou kontrolovány zdroje do VH infrastruktury dle níže.

Je roční výše zdrojů do VH infrastruktury (čistý příjem) dle skutečných hodnot v souladu s Ex-ante hodnotou

AND Projekt splňuje podmínky

NE Kontrola projektu

Výsledky Ex Post monitoringu (v běžných cenách daného roku)	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2016	2018	2017	2018	2018	2020	2021	2022
Roční výše zdrojů do VH infrastruktury (čistý příjem) dle FA v běžných cenách (100% výše ceny)														
Cena pro stočné dle FA bez DPH v běžných cenách (100% výše ceny)					41,01	42,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cena pro stočné dle FA v běžných cenách (90% výše ceny)					36,91	38,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Skutečné náklady pro stočné bez DPH v běžných cenách					38,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Je skutečné náklady v souladu s Ex-ante hodnotou (kanalizace)?					93%	94%	0%	0%						
Inkasování jednotový příjem dle FA v běžných cenách (kanalizace)					0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Inkasování jednotový příjem dle FA v běžných cenách (kanalizace)					0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Je nutný přeplatek FA z důvodu inkasování jednotového příjmu (kanalizace)?					NE	NE	NE	NE						
Roční výše zdrojů do VH infrastruktury (čistý příjem) dle FA v běžných cenách (kanalizace)					0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Roční výše zdrojů do VH infrastruktury (čistý příjem) dle skutečných hodnot v běžných cenách (kanalizace)					1,000	1,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Je roční výše zdrojů do VH infrastruktury (čistý příjem) dle skutečných hodnot v souladu s Ex-ante hodnotou (kanalizace)?					NE	NE	NE	NE						

- Stručný popis porovnání
- SFŽP zkopíruje v prvním roce monitorovacího období do monitorovacího nástroje data z relevantního modelu FA/FEA:
 - ceny pro vodné a/nebo stočné;
 - fakturované objemy a ÚVN bez odpisů a nájemného;
 - roční výše zdrojů do VH infrastruktury (odpisů);
 - jednorázový příjem projektu (je-li relevantní)
- SFŽP zašle příjemci k vyplnění monitorovací nástroj přes IS BENE-FILL (vyplněný daty z FA/FEA), příjemce jej bude každý rok vyplňovat a následně ukládat zpět do IS BENE-FILL .
- Příjemce vyplňuje pouze data v žlutých buňkách na listu „Formulář“ a „Výstupní formulář,, případně „Makrodata“
- Příjemce bude vyplňovat data na základě skutečnosti daného projektu a dle vyúčtování/kalkulace výpočtu ceny pro vodné a/nebo stočné .

Nástroje pro provádění ex–post kontrol, Monitorovací nástroj

- Stručný popis porovnání
- Příjemce musí vyplňovat data za monitorované období a **má možnost (nikoliv povinnost)** vyplnit data na další 2 roky, příjemce má tedy povinnost vyplnit hodnoty z vyúčtování (skutečnost monitorovaného období) a možnost vyplnit data z kalkulace pro aktuální rok. + 1 další rok. Zároveň pokud byla realizace projektu ukončena v roce 2014 a dříve, je nutné vyplnit také historické roky (3 roky zpětně v souladu se Zákonem o cenách).
- V případě oddílného modelu provozování musí příjemce vyplnit data za relevantní monitorované období (a případně aktuální rok) dle finančních nástrojů, platných pro tvorbu ceny v monitorovaném období.
- Monitorovací nástroj automaticky porovná skutečně vyplněné údaje s daty z FA/FEA (resp. FN) a na listu "Výstupní formulář" bude znázorněno posouzení dodržování podmínky RoPD .

- Stručný popis porovnání
- Příjemce uloží Monitorovací nástroj v IS BENE-FILL, vytiskne a podepíše list „Výstupní formulář“ a následně jej zašle na SFŽP společně s potřebnými podklady dle pokynu SFŽP.
- SFŽP následně vyhodnotí výsledky z Monitorovacího nástroje a bude příjemce kontaktovat v případě nutnosti doplnění podkladů.
- V případě, že projekt nebude v rámci monitorovaného období splňovat podmínky RoPD, bude vyzván k doplňujícímu objasnění, proč k takovému stavu došlo.
- Následně bude SFŽP posouzeno, zda nastaly objektivní důvody pro generování jiných příjmů projektu, než bylo předpokládáno ve FA/FEA. Pokud SFŽP shledá, že nebyly naplněny objektivní důvody, bude příjemci udělena sankce dle podmínek RoPD pro daný projekt.

- Všechny modely provozování
- **Povinnost předložit každoročně jako příloha k PPMZ:**
 - Vyúčtování všech položek výpočtu ceny pro vodné a stočné dle Přílohy č. 19 vyhlášky MZe č. 428/2001 Sb., respektive dle vyhl. č. 48/2014 Sb. za monitorované období. Povinnost předložit každoročně spolu s PPMZ.
- **Předložit na vyžádání:**
 - Účetní záznamy příjemce za poslední uzavřené účetní období,
 - Účetní výkazy od doby vydání RoPD (pro kontrolu využití zdrojů)
 - Účetní doklady dle analytické účetní evidence související s projektem,
 - Výstupy kontrol cenových kontrolních orgánů
 - Výpisy z relevantního bankovního účtu (kde jsou kumulovány zdroje pro správu, obnovu a rozšíření relevantní VH infrastruktury).
 - Výstupy kontrol příslušných kontrolních orgánů (ČIŽP, KHS, FÚ, apod.)

- Oddílný model provozování
- **Předložit na vyžádání**
 - Finanční nástroje – FM a VN (případně ekvivalentní nástroj používaný příjemcem) na základě kterých byla tvořena cena pro vodné a/nebo stočné v monitorovaném období.
 - Zpráva o provozování předkládaná každoročně vlastníkovi VH infrastruktury, včetně dokladů prokazujících předání vlastníkovi, vč. data předání.
 - Případné nové dodatky ke smlouvě o provozování VH infrastruktury.
 - Dokumentace provozovatele k plnění výkonových ukazatelů (např. výsledky měření).
 - Účetní doklady o zaplacení smluvních pokut.
- **Předložit včas k posouzení na SFŽP:**
 - Dokumentace k případnému novému VŘ na provozovatele (včetně návrhu smlouvy o provozování, aj.)

- Vyhodnocení ex–post kontrol:
 - SFŽP posoudí informace poskytnuté příjemcem ve vztahu ke stálosti operace a posoudí případné riziko ohrožení stálosti operace a případně určí nástroje pro nápravu;
 - SFŽP posoudí příjmy projektu na základě údajů a výsledků z Monitorovacího nástroje s podmínkami RoPD pro daný projekt dle typu provozního modelu a to tak, že:
 - u Vlastnického, Smíšeného a modelu Obec provozuje sama: zda je dodržována **skutečná cena pro vodné a/nebo stočné ve výši min. 90 % ceny dle relevantní FA/FEA** přepočteno na běžné ceny daného roku;
- Cena_{skut.} ≥ 90% Cena_{FA k RoPD} a zároveň Cena_{skut.} ≤ 100% cena_{FA k RoPD}**
- Pokud je cena vyšší než cena V a/nebo S dle FA přepočteno na běžné ceny daného roku, bude zkontrolováno, z jakého důvodu k tomu došlo a vyhodnoceno, zda nedochází k nadměrné tvorbě příjmů.

- u Oddílného modelu: zda je dodržována **skutečná výše nájemného v souladu s finančními nástroji** a zda jsou naplněny podmínky zajištění „best practice“ v oblasti kvality poskytování VH služeb (výkonové ukazatele, monitoring a sankce).

Nájemné_{Skut.} ~ Nájemné_{FN}

- V případě, kdy budou **generovány dostatečné příjmy** (odpisy/ zisk/ nájemné), lze projekt/ celý systém definovat jako **udržitelný i za předpokladu poklesu skutečné ceny o více než 10% oproti ceně v relevantní FA/FEA;**

▪ Vyhodnocení ex–post kontrol

- Pokud jsou generovány dostatečné zdroje na obnovu VH infrastruktury, tj.:

$$(a) \text{ Odpisy*}_{Skut} / \text{Nájemné}_{Skut.} \sim \text{Odpisy*}_{FA R_0PD} / \text{Nájemné}_{FN}$$

je zajištěna dostatečná tvorba zdrojů do VH infrastruktury.

$$(b) \text{ Odpisy*}_{Skut} / \text{Nájemné}_{Skut.} < \text{Odpisy*}_{FA R_0PD} / \text{Nájemné}_{FN}$$

není zajištěna dostatečná tvorba zdrojů do VH infrastruktury.

** položka odpisů je zde míněna jako zdroje do VH infrastruktury, resp. čistý příjem*

- V případě, že hrozí riziko nezajištění finanční udržitelnosti, upozorní SFŽP příjemce, že musí navýšit tvorbu zdrojů (ceny/ odpisů/ nájemného) na min. úroveň dle relevantní FA/FEA , resp. FM pro daný rok. V případě, že tyto zdroje nebudou navýšeny bude udělena sankce dle podmínek RoPD.

- Vyhodnocení ex–post kontrol

- SFŽP dále ověřuje:

- Zda byl inkasován u projektu nový nebo jiný zdroj příjmu, který nebyl zohledněn při výpočtu dotace dle FA/FEA?

(a) Jiný příjem/ nákladová položka (např. poplatek za připojení, aj.) = 0

a

$\text{Odpisy}^*_{\text{Skut.}} \leq \text{Odpisy}^*_{\text{FA k RoPD}}$

Není třeba přepočít FA/ FEA.

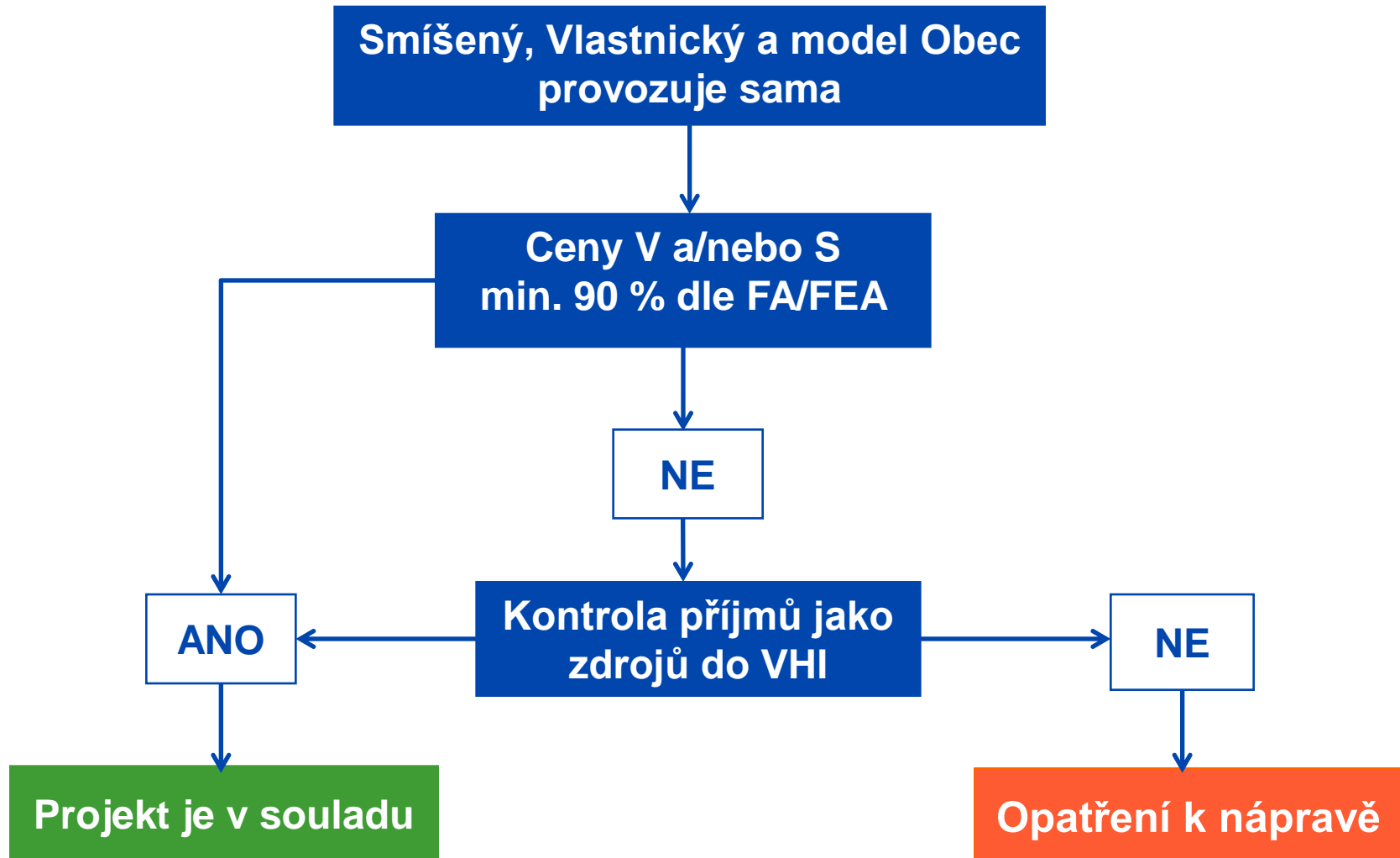
(b) Jiný příjem/ nákladová položka (např. poplatek za připojení, aj.) > 0

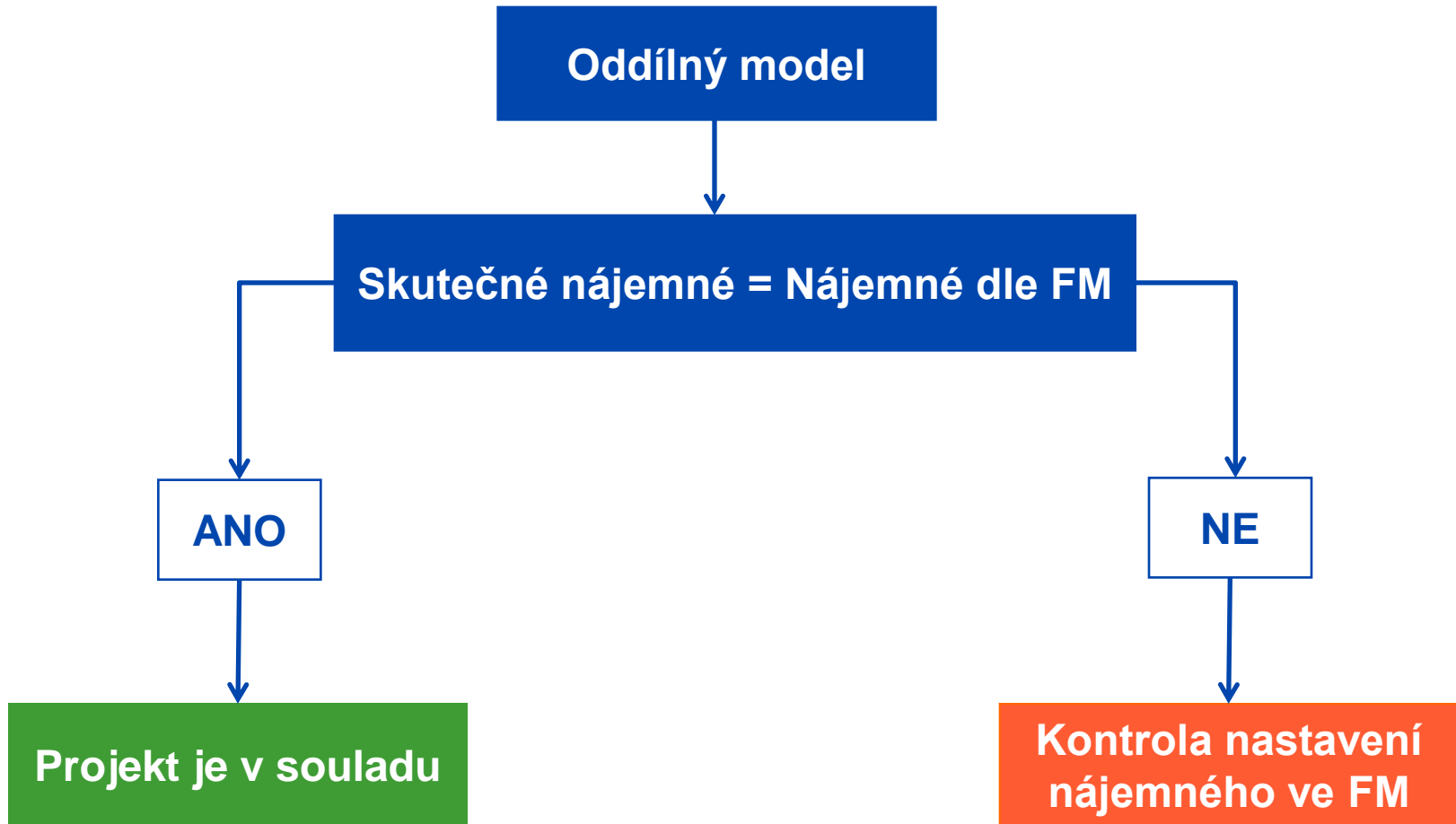
a/nebo

$\text{Odpisy}^*_{\text{Skut.}} > \text{Odpisy}^*_{\text{FA k RoPD}}$

Přepočít FA/ FEA.

** položka odpisů je zde míněna jako zdroje do VH infrastruktury, resp. čistý příjem*





- Dílčí zjištění (Formální pochybení)

- Nedostatky v provozní fázi projektu, které nepředstavují podezření na porušení rozpočtové kázně nebo trestný čin (např. nepředložení podkladů ke kontrole, aj.). Pro odstranění těchto nedostatků stanoví SFŽP příjemci nápravná opatření a v případě jejich nesplnění bude stanovena sankce.

- Zásadní zjištění (Zásadní porušení)

- Znamenají podezření na nesrovnalost v provozní fázi projektu, tj. představují podezření na porušení rozpočtové kázně nebo trestný čin. Podezření bude předáno k dalšímu prošetření příslušnému územnímu finančnímu orgánu, v případě podezření na porušení rozpočtové kázně, nebo orgánům činným v trestním řízení, v případě podezření na trestný čin.
- **Forma a výše sankcí za nedostatky i porušení podmínek RoPD v oblasti cenotvorby, je stanovena v RoPD pro příslušný projekt.**

▪ Nejčastější pochybení/dotazy konečných příjemců:

- Problémy s přístupem do IS BENE-FILL , resp. problémy s obdržáním úkolů z IS BENE-FILL (kontaktní údaje v IS jsou neplatné – kontaktní osoba, email). Z čehož plyne neplnění úkolů generovaných v IS BENE-FILL;
- Aktualizovat kontaktní údaje žádostí na dotazy@sfzp.cz
- Nedostatek informací o projektu po změně složení zastupitelstva (po komunálních volbách 2014). Neznalost podmínek poskytnutí dotace, tzn. RoPD, včetně podmínek zajištění provozu VH infrastruktury;
- Nutná archivace dokumentace o projektu dle RoPD
- Přílišná spolehlivost na externí dodavatele.
- Nedodržování min. ceny pro vodné a/nebo stočné dle relevantní FA/FEA přepočteno na běžné ceny daného roku;

▪ Nejčastější pochybení/dotazy končených příjemců:

- Problémy s nastavením správné výše ceny vodného a/nebo stočného zejména v případech, kdy si VH infrastrukturu Obec provozuje sama;
- Cena z FA/FEA musí být přepočtena na běžné ceny daného roku
- Jak provést přepočet stálé x běžné ceny?
- Pomůcka pro přepočet stálých a běžných cen zde: <http://www.opzp2007-2013.cz/clanek/254/2474/mira-inflace-za-rok-2014-a-pomucka-pro-prepocet-stalych-a-beznych-cen-v-po1/>
- Kde nalezne příjemce ve FA/FEA konečnou cenu pro vodné a/nebo stočné, kterou má dodržovat ?
- Projekty ZL: List Náklady a příjmy, Projekty HD: List Náklady a příjmy s projektem (Cena pro vodné - řádek 33, 36 a/nebo Cena pro stočné - řádek 39, 42)
- Porušování § 36 odst. 5 zákona č. 274/2001 Sb. o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (ZoVaK) – neodesílání celkového vyúčtování všech položek výpočtu ceny pro vodné a stočné na MZe.

- **Předkládat PPMZ a Monitorovací nástroj pravidelně 1x ročně ve lhůtě 3 měsíců od pokynu k vyplnění;**
- **Dodržovat min. ceny pro vodné a/nebo stočné dle relevantní FA/FEA (vyjma oddílný model provozování);**
- **Dodržovat min. výši nájemného dle FM (v případě oddílného modelu);**
- Pravidelně 1x ročně předkládat kopii vyúčtování cen pro vodné a/nebo stočné dle povinného formátu Přílohy č. 19 vyhl. MZe č. 428/2001 Sb.(od kalkulace pro rok 2015 dle vyhl. č. 48/2014 Sb.);
- Na vyžádání předkládat aktualizovaný FM a VN (nebo ekvivalentní nástroj) (v případě oddílného modelu provozování);
- Předložit uzavřenou smlouvu o provozování včetně předkládání všech dodatků ke smlouvě vždy a bez zbytečného odkladu po jejich uzavření (v případě oddílného modelu);

- Uchovávat veškeré dokumenty a podklady vztahující se k realizaci a provozování projektu po dobu 10 let od ukončení projektu;
- Dodržovat požadavky na publicitu projektu stanovené v předpisech EU a v závazných pokynech SFŽP;
- Umožnit zástupcům příslušných kontrolních orgánů provádět věcnou, finanční a účetní kontrolu po celé období vymezené pro provádění ex-post kontrol a k tomu poskytovat potřebnou součinnost;
- Informovat SFŽP o všech provedených kontrolách ze strany jiných subjektů než SFŽP v rámci PPMZ a v případě uložení nápravných opatření pak informovat SFŽP o všech navržených opatřeních k nápravě a o jejich splnění;
- Realizovat veškerá opatření k nápravě uložená MŽP nebo SFŽP v požadovaném termínu, rozsahu a kvalitě, a informovat o jejich splnění subjekt, který takové opatření k nápravě uložil.

- Výsledky ex – post kontroly mají zajistit úspěšné dokončení stávajícího programového období 2007 – 2013 s výhledem na možnost čerpat dotační prostředky na VH infrastrukturu také v novém programovém období OPŽP 2014 -2020.
- Proto je SFŽP při provádění ex-post kontrol připraven konečným příjemcům zajistit maximální součinnost a podporu, aby byly vyčerpané prostředky vykázány v souladu s požadavky EU.
- **V případě dotazů lze kontaktovat:**
Oddělení monitoringu VH infrastruktury SFŽP ČR
Email pro dotazy: monitoring.VHI@sfzp.cz



- Děkuji za pozornost

Ing. Gabriela Křivánková

Vedoucí oddělení monitoringu VH infrastruktury, SFŽP ČR

Tel: +420 267 994 214

E-mail: gabriela.krivankova@sfzp.cz



Státní fond životního prostředí České republiky, Kaplanova 1931/1, 148 00 Praha 11,
korespondenční a kontaktní adresa: Olbrachtova 2006/9, 140 00 Praha 4,
tel.: +420 267 994 300

jmeno.prijmeni@sfzp.cz ■ www.opzp.cz ■ **zelená linka 800 260 500** ■ dotazy@sfzp.cz