



STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

3. zasedání zastupitelstva města dne: 31. 3. 2011

Bod pořadu jednání:

Vyřízení podnětů, dotazů a připomínek z 2. zasedání zastupitelstva města, konaného dne 17. února 2011

Zpracoval: Zuzana Škodová
odbor, oddělení: kancelář tajemníka, organizační odd.
telefon: 48 524 835

Schválil: vedoucí oddělení Zuzana Škodová, organizační odd.
vedoucí odboru Miroslav Křepel, pověřený zastupováním funkce tajemník MML

Projednáno: v 5. RM dne 1. 3. 2011

Poznámka:

Předkládá: *Mgr. Jan Korytář v. r.*
primátor města

Návrh usnesení

Zastupitelstvo města po projednání

bere na vědomí

vyřízení podnětů, dotazů a připomínek z 2. zasedání zastupitelstva města, které se konalo dne 17. února 2011.

Důvodová zpráva

Na 2. zasedání zastupitelstva města, dne 17. února 2011, byly ze strany pana zastupitele Mgr. Černého vneseny dva požadavky. První se týkal zveřejnění forezního auditu Teplárny Liberec, a. s. Dále požadoval, aby zástupci SML v představenstvu Teplárny Liberec, a. s. zjistili, proč se nakupoval mazut od mateřské společnosti za cenu, která byla o 1/3 vyšší než tehdy běžná tržní cena. Rada města tyto požadavky projednala na svém 5. zasedání dne 1. března 2011 a pověřila zajištěním tohoto úkolu Bc. Martina Čáslavku, který je zástupcem SML v představenstvu dané společnosti.

Pan Čáslavka oslovil dne 1. března 2011 pana Tomáše Buzína, ředitele společnosti Teplárna Liberec, a. s. s žádostí o zpracování odpovědí na výše uvedené dotazy Mgr. Černého. Tento požadavek zdůraznil také na zasedání představenstva společnosti, které se uskutečnilo o den později, tj. 2. března 2011. Odpovědi na dotazy zatím nebyly SML doručeny.

Teplárna Liberec

Základní fakta z forenzního auditu BDO a protokolu č. 051301608 SEI o hospodaření s palivy

Určeno pro zastupitelstvo SML 31.3.2011

Martin Čáslavka – člen představenstva společnosti

Forenzní audit

- V roce 2008 na **základě požadavku zákazníků** (skupina Teplo za 399,90, později sdružení DOST!) **teplárna souhlasila** s provedením forenzního auditu hospodaření let 2007 a 2008 (prověřované období bylo od 1. ledna 2007 do 31. prosince 2008). Pro zajištění objektivit zadání **moderovalo město** (J.Kittner) **zadání otázek forenzního auditu** a později všechny diskuze a i **zveřejnění výsledné zprávy**.
- Účastníky jednání byly všechny největší družstva (OSBD, SBD PS, SBD Sever, Alexander Kendík a LADA-MARTIMEX a největší zákazníci MAGNA, Technická univerzita a Interma).
- Město bylo zadavatelem výběrového řízení zhotovitele forenzního auditu.
- Zhotovitelem auditu byla na základě výběrového řízení společnost BDO Prima Audit.s.r.o. Auditor byl vybrán **jednomyslně** výše zmíněnou komisí, což lze doložit všemi podepsaným zápisem z jednání ze dne 17.6.2009.
- Audit byl zahájen dle smlouvy 30.6.2009, závěrečná zpráva byla předána 20.8.2009. S kompletní zprávou auditora byli členové komise 9.9.2009 J.Kittnerem po předchozím odsouhlasení představenstvem seznámeni a měli **kompletní zprávu auditora k dispozici k prostudování na liberecké radnici** téhož dne.

Protokol Státní energetické inspekce č. 051301608

- Kontrola byla zahájena z vlastního podnětu ČR – Státní energetické inspekce, územního inspektorátu pro Liberecký kraj a byla zaměřena na shromáždění informací týkajících se tepelného zdroje v širších technologických a majetko-právních souvislostech se zřetelem na časový vývoj těchto souvislostí, a to především ve vztahu k systému provozu mazutového hospodářství a dodávek těžkého topného oleje
- Kontrola byla zahájena 13.8.2008, protokol byl předán 4.12.2008 a nezávisle posuzovala stejné téma jako forenzní audit.

Otázky forenzního auditu

- prověření, zda v průběhu období let 2007 a 2008 (případně v obdobích předcházejících, pakliže by historická jednání ovlivňovala hospodaření let 2007-2008) nastaly v hospodaření společnosti významné skutečnosti, které by byly v rozporu s obecně závaznými právními předpisy, interními pravidly a normami a měly negativní vliv na cenu tepelné energie pro konečného zákazníka.
- prověření, zda byly v průběhu období let 2007 a 2008 (případně v obdobích předcházejících, pakliže by historická jednání ovlivňovala hospodaření let 2007 – 2008) zjištěny konkrétní transakce, smluvní vztahy nebo skutečnosti, které by představovaly neobvyklé nebo nepřiměřené zatížení hospodaření společnosti, které by v konečném důsledku mělo negativní dopad do ceny tepelné energie pro konečného zákazníka.
- na základě předchozích dvou šetření, posouzení a prověření odůvodněnosti a přiměřenosti cen za dodávky tepla v období let 2007 – 2008 s ohledem na správnost provedené kalkulace a odůvodněnost a přiměřenost do této kalkulace zahrnutých nákladových položek ovlivňujících cenu tepla pro konečného zákazníka.

Forenzní audit provedený společností BDO Prima audit nezaznamenal žádná taková zjištění, která by měla dopad do ceny tepelné energie pro konečného zákazníka.

Nalezená zjištění

- Pro rok **2007** vyšší úroky dodavatelského úvěru o částku **2.782.058 Kč** - **Toto zjištění považujeme za sporné, protože auditor neposuzoval dostupnost peněz v okamžiku uzavírání úvěrové smlouvy ještě před vstupem MVV do společnosti. Je nepochybné, že úrokové zatížení v této výši je poměrně vysoké, na druhou stranu se jedná o obchodní dohodu mezi subjekty za podmínek, které v okamžiku uzavírání úvěrové smlouvy mohly odpovídat nastaveným limitům.**
- Pro rok **2007** a **2008** byly do výsledné kalkulace tepla zahrnuty náklady na výrobu páry a zároveň na odkup horké vody od společnosti WARMNIS ve výši **1.367.019 Kč**, resp. **1.716.274 Kč**. **Problém jsme odstranili.**
- Pro rok **2008** problém s vytápěním mazutových nádrží provozovateli v částce **1.918.363 Kč**. **Toto zjištění považujeme za sporné, protože náklady na vytápění mazutových nádrží jsou oprávněnou součástí ceny pro konečného zákazníka. Otázkou je pouze určení „vnitroceny“ účtované provozovateli.**
- Pro rok **2008** nebylo z kalkulace vyloučeno zdravotní pojištění statutárních orgánů ve výši **158.000 Kč**. **Problém jsme odstranili.**

Teplárna v roce 2007 evidovala ztrátu z výroby tepla ve výši -26.258 tis.Kč. V případě aplikace pozic označených auditorem za pochybení se ztráta z výroby tepla snížila na -22.109 tis. Kč.

Teplárna v roce 2008 evidovala ztrátu z výroby tepla ve výši -27.950 tis.Kč. V případě aplikace pozic označených auditorem za pochybení se ztráta z výroby tepla snížila na -24.157 tis. Kč.

Z výpočtu vyplývá, že auditorem označená pochybení nemohla mít vliv na cenu pro konečného zákazníka.

Highlights - MAZUT

- ❑ Na výsledné ceně se negativně projevil nárůst cen mazutu. Zatímco v lednu 2007 činila jeho pořizovací cena 6 815 Kč/t, v prosinci 2007 cena byla již 9 738 Kč/t. S cenou nelze spekulovat, je dána vzorcem, v návaznosti na burzu a je kontrolován.
- ❑ V roce 2008 společnost přešla při nákupu mazutu na systém dodávek just-in-time. Při této změně byla k 1.1.2008 odprodána část zásob zpět dodavateli. Hodnota této transakce činila 83 mil. Kč. Dosažený zisk z prodeje ve výši 14 mil. Kč byl ve výsledné kalkulaci zohledněn.
- ❑ Průměrná cena TTO použitá v kalkulaci ceny činila v lednu 2007 239,130 USD/t a v listopadu již 478,261 USD/t TTO. Dle nálezu auditora a SEI tato **výše odpovídá** i údajům Českého statistického úřadu.
- ❑ Kupní cena TTO v měsících listopadu a prosinci 2008 byla výrazně vyšší než aktuální ceny na trhu. Tato skutečnost byla ovlivněna konstrukcí ceny s použitím měsíčních průměru za 6 po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Dle názoru auditora **přestože tento způsob stanovení ceny vedl k mírnému růstu výsledné ceny tepla, je použití této konstrukce ceny méně rizikové** z dlouhodobého pohledu, protože kupní cena není ovlivněna krátkodobými výkyvy trhu TTO.

Proč nelze nakupovat přímo od producenta?

- ❖ *producent není flexibilní a vyžaduje rovnoměrné odběry, což teplárna neumí zaručit*
- ❖ *producent preferuje obchodníky, kteří odebírají více různých druhů paliv, disponují skladovací kapacitou a mají větší trh*
- ❖ *cena od producenta nemusí být lepší než od obchodníka, který je schopen dosáhnout na množstevní či jiné slevy (nadvýroba)*
- ❖ *producent nezajišťuje dopravu a celou logistiku*

Auditor ani SEI při kontrole nákladů na TTO neshledal žádné významné nedostatky.

Závěrem ...

- Forenzní audit provedený společností BDO Prima audit **nezaznamenal žádná zjištění**, která by měla v letech 2007 a 2008 dopad do ceny tepelné energie pro konečného zákazníka.
- Hospodaření Teplárny prověřovala ve stejném období i Státní energetická inspekce. Důkladná kontrola mazutového hospodářství a systému nakládání s TTO **neprokázala žádné skutečnosti**, které by byly v rozporu se zákonem.
- Teplárna v roce 2010 přešla na zemní plyn jako na hlavní palivo.

		2007	2008	2009	2010
podíl ZP na palivu	%	4,21%	1,47%	2,17%	77,74%
podíl TTO na palivu	%	95,79%	98,53%	97,83%	22,26%

Teplárna hospodaří s tržbami za teplo a elektrickou energii ve výši 643 mil.Kč (2008/2009). Oproti tomu vynaložila 422 mil. Kč (55,2%) za nákup paliva a tepla od spalovny. Pochybení konstatovaná auditorem se týkají zhruba 0,5% nákladů v porovnání s obrátem společnosti. Lze jen velmi těžko očekávat, že by auditor či SEI ve svých zprávách přehlédli pochybení v řádu desítek či stovek milionů, ze kterých je teplárna viněna.

Právě proto, že jsme auditorovi i SEI poskytli veškerou možnou podporu, obsahují zprávy řadu informací důvěrného obchodního charakteru, jejichž zveřejnění mohlo poškodit teplárnu zejména oblast nákupu paliv a negativně ovlivnit v konečném důsledku cenu prodávaného tepla.

Zveřejnění forenzního auditu a kontrolní zprávy

- Teplárna chce uvést na pravou míru účelově interpretované závěry forenzního auditu jeho uveřejněním zastupitelům města Liberce, přestože i po dvou letech od ukončení forenzního auditu považuje informace, které mají povahu obchodního tajemství, za velmi citlivé.
- Teplárna Liberec chce zveřejněním dokumentů zastupitelům města vyhovět požadavku Statutárního města Liberec.
- Protože se jedná o složitý a odborný materiál s interními daty Teplárny Liberec, bude jeho distribuce řízena:
 - evidovaný a označený opis Forenzního auditu BDO a evidovaný a označený opis protokolu č. 051301608 SEI o hospodaření s palivy bude pro členy zastupitelstva města Liberec připraven k osobnímu vyzvednutí v sídle Teplárny Liberec a.s. po předchozí dohodě na [tel.: 48 271 12 33 \(D.Pisaříková\)](tel:482711233) v průběhu měsíce dubna 2011.
- Členové představenstva společnosti jsou v tomtéž termínu kdykoli zodpovědět dotazy týkající se obou dokumentů

Děkuji za pozornost !