

1)

Od: "Marek Dandar" <[REDACTED]>  
Komu: "Hamousová Zdeňka, Mgr." <[hamousova@mesto-zatec.cz](mailto:hamousova@mesto-zatec.cz)>  
Kopie: "Tomas Kafka" <[REDACTED]>; "Jiri Mlynar" <[REDACTED]>; "Martin Vrba" <[REDACTED]>  
Odesláno: 10.10.2017 10:25:32  
Předmět: EY zprava - Zatecka teplarenska

Vážená paní starostko,

dnes dopoledne byste měla obdržet naši zprávu z forenzního auditu, prosím o potvrzení předávacího protokolu a zaslání zpět k mým rukám.  
Rádi bychom Vás informovali o provedených úpravách ve finální zprávě, které nebyly součástí původního návrhu zprávy. Pokud Vám to bude vyhovovat, navrhuji si k tomu společně zavolat. Prosím o informaci o Vašich časových možnostech.

Děkuji Vám.

Přeji hezký den,  
Marek Dandár

--

**Marek Dandar, CFE** | Senior Manager | Fraud Investigation & Dispute Services

Ernst & Young Audit, s.r.o.

Na Florenci 2116/15, Praha 1 / 110 00, Czech Republic

Office: +[REDACTED] | Mobile: +[REDACTED] | [REDACTED]

Fax: +[REDACTED]

Website: <http://www.ey.com>

Michaela Nečasová | Phone: [REDACTED] | [REDACTED]

Thank you for considering the environmental impact of printing this email.

---

The information contained in this communication is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed and others authorized to receive it. It may contain confidential or legally privileged information. If you are not the intended recipient you are hereby notified that any disclosure, copying, distribution or taking any action in reliance on the contents of this information is strictly prohibited and may be unlawful. If you have received this communication in error, please notify us immediately by responding to this email and then delete it from your system. EY is neither liable for the proper and complete transmission of the information contained in this communication nor for any delay in its receipt.

2)

Od: "Hamousová Zdeňka, Mgr." <[hamousova@mesto-zatec.cz](mailto:hamousova@mesto-zatec.cz)>  
Komu: "Marek Dandar" <[REDACTED]>  
Odesláno: 10.10.2017 22:06:13  
Předmět: Re: EY zprava - Zatecka teplarenska

Dobrý den,

děkuji za zaslání, potvrzený protokol o převzetí Vám neprodleně doručíme.

Pro slovní komentář si zatelefonujeme v průběhu 11. 10. 2017.

S pozdravením, Z. Hamousová.

Zdeňka Hamousová

Město Žatec  
nám. Svobody 1  
438 24 Žatec  
tel. 415 736 105  
[www.mesto-zatec.cz](http://www.mesto-zatec.cz)

**3)**

Od: "Marek Dandar" <[REDACTED]>

Komu: "Hamousová Zdeňka, Mgr." <[hamousova@mesto-zatec.cz](mailto:hamousova@mesto-zatec.cz)>

Kopie: "Tomas Kafka" <[REDACTED]>; "Jiri Mlynar"

[REDACTED]; "Martin Vrba" <[REDACTED]>

Odesláno: 10.10.2017 23:09:08

Předmět: RE: EY zprava - Zatecka teplarenska

Dobrý den paní starostko,

děkuji Vám za zprávu. S kolegy jsme k dispozici zítra (11.10.) ideálně mezi 15 – 16 hod. Prosím o informaci, zda Vám tento čas bude vyhovovat.

S pozdravem,  
Marek Dandár

--

**Marek Dandar, CFE** | Senior Manager | Fraud Investigation & Dispute Services

Ernst & Young Audit, s.r.o.

Na Florenci 2116/15, Praha 1 / 110 00, Czech Republic

Office: +[REDACTED] | Mobile: [REDACTED]

Fax: +[REDACTED]

Website: <http://www.ey.com>

Michaela Nečasová | Phone: +[REDACTED]

Thank you for considering the environmental impact of printing this email.

**4)**

Od: "Hamousová Zdeňka, Mgr." <[hamousova@mesto-zatec.cz](mailto:hamousova@mesto-zatec.cz)>

Komu: "Marek Dandar" <[REDACTED]>

Odesláno: 11.10.2017 7:06:28

Předmět: Re[2]: EY zprava - Zatecka teplarenska

Dobrý den,

máme plénum senátu, ale určitě si čas na telefonický rozhovor najdu. Zatím jsem neměla čas, se zaslouhou zprávou seznámit (časově urgentnější příprava na plénum).

Děkuji za komunikaci, přeji pohodový den. Z. Hamousová.

Zdeňka Hamousová

Město Žatec  
nám. Svobody 1  
438 24 Žatec  
tel. 415 736 105  
[www.mesto-zatec.cz](http://www.mesto-zatec.cz)

**5)**

Od: "Hamousová Zdeňka, Mgr." <[hamousova@mesto-zatec.cz](mailto:hamousova@mesto-zatec.cz)>

Komu: "Tomas Kafka" <[REDACTED]>

Odesláno: 25.10.2017 20:16:27

Předmět: žádost o účast v RM

Dobrý den,

na základě jednání rady města ze dne 24. 10. 2017 si Vás dovoluji pozvat na jednání rady města Žatce s termínem 6. 11. 2017. Záměrem je projednání zprávy z forenzního auditu společnosti Žatecká teplotárenská, a. s. se zpracovatelem auditu. Současně si dovoluujeme požádat o laskavou účast právníka Vaší společnosti pro konzultaci dalšího případného postupu.

Jednání rady je plánováno od 14:00 hod s programem v trvání cca do 17:00 - 18:00 hod. Časově se můžeme přizpůsobit Vaším potřebám.

Děkuji za zpětnou vazbu, Z. Hamousová.

**6)**

Od: "Hamousová Zdeňka, Mgr." <[hamousova@mesto-zatec.cz](mailto:hamousova@mesto-zatec.cz)>

Komu: "Tomas Kafka" <[REDACTED]> ; "Marek Dandar"

<[REDACTED]>

Odesláno: 30.10.2017 10:52:48

Předmět: Fw: žádost o účast v RM

Dobrý den,

vzhledem k tomu, že jsem zatím neobdržela reakci, dovoluji si opakovaně zaslat žádost o účast na jednání rady města (viz níže).

S poděkováním za zpětnou vazbu, Z. Hamousová.

Zdeňka Hamousová

Město Žatec  
nám. Svobody 1  
438 24 Žatec  
tel. 415 736 105  
[www.mesto-zatec.cz](http://www.mesto-zatec.cz)

**7)**

Od: "Marek Dandar" <[REDACTED]>  
Komu: "Hamousová Zdeňka, Mgr." <[REDACTED]>  
Kopie: "Tomas Kafka" <[REDACTED]>  
Odesláno: 30.10.2017 18:32:49  
Předmět: RE: žádost o účast v RM

Vážená paní starostko,

potvrzuji naši účast na jednání rady města 6.11. a navrhuji čas 16:00. Dovolíme si Vás zítra kontaktovat abychom blíže probrali Vaše očekávání.

Přeji hezký zbytek dne,  
Marek Dandár

--

**Marek Dandar, CFE** | Senior Manager | Fraud Investigation & Dispute Services

Ernst & Young Audit, s.r.o.  
Na Florenci 2116/15, Praha 1 / 110 00, Czech Republic  
Office: [REDACTED] | Mobile: [REDACTED]  
Fax: [REDACTED]  
Website: <http://www.ey.com>  
Michaela Nečasová | Phone: [REDACTED]  
Thank you for considering the environmental impact of printing this email.

**8)**

Od: "Hamousová Zdeňka, Mgr." <[hamousova@mesto-zatec.cz](mailto:hamousova@mesto-zatec.cz)>  
Komu: "Marek Dandar" <[REDACTED]>; "Tomas Kafka"  
<[REDACTED]>  
Odesláno: 7.11.2017 12:15:25  
Předmět: Vyjádření - Audit ŽT a. s.

Dobrý den,

přeposílám Vám vyjádření společnosti LN - Audit s. r. o., která provádí dlouhodobě každý rok v ŽT a. s. audit účetní závěrky. Požádala jsem o vyjádření v souvislosti s nesrovnalostí stavů štěpky, protože každoroční výrok auditora je bez výhrad.

S pozdravením Z. Hamousová

Zdeňka Hamousová

Město Žatec  
nám. Svobody 1  
438 24 Žatec  
tel. 415 736 105  
[www.mesto-zatec.cz](http://www.mesto-zatec.cz)

----- Přeposlaná zpráva -----

Od: "Hamousová Zdeňka, Mgr." <[hamousova@mesto-zatec.cz](mailto:hamousova@mesto-zatec.cz)>  
Komu: "Špička Jaroslav" <[spicka@mesto-zatec.cz](mailto:spicka@mesto-zatec.cz)>; "[hladky@grapesc.cz](mailto:hladky@grapesc.cz)" <[hladky@grapesc.cz](mailto:hladky@grapesc.cz)>  
Odesláno: 6.11.2017 7:13:40  
Předmět: Fw: Vyjádření - Audit ŽT a. s.

Zdeňka Hamousová

Město Žatec  
nám. Svobody 1  
438 24 Žatec  
tel. 415 736 105  
[www.mesto-zatec.cz](http://www.mesto-zatec.cz)

----- Přeposlaná zpráva -----

Od: "ing. Tomáš Hora" [REDACTED]  
Komu: "Hamousová Zdeňka, Mgr." <[hamousova@mesto-zatec.cz](mailto:hamousova@mesto-zatec.cz)>  
Odesláno: 4.11.2017 13:21:34  
Předmět: Vyjádření - Audit ŽT a. s.

Dobrý den paní starostko,

v přiloženém souboru Vám zasílám naše vyjádření ke zprávě o forezním auditu společnosti Žatecká teplárenská. Zpráva je velmi obsáhlá a naše vyjádření jsem směřoval pouze k části C.5, jelikož jak je v našem vyjádření uvedeno, pak k ostatním částem této zprávy se relevantně vyjadřovat nemůžeme.

Pokud budete chtít ještě něco vysvětlit či doplnit, pak mě samozřejmě můžete kontaktovat a to nejlépe telefonicky na čísle [REDACTED]. V pondělí ráno odjíždíme k zákazníkovi do České Lípy a vrátíme se až někdy v odpoledních hodinách, takže na mailu nebudu během dne k zastižení.

**9)**

Od: "Marek Dandar" <[REDACTED]>  
Komu: "Hamousová Zdeňka, Mgr." <[hamousova@mesto-zatec.cz](mailto:hamousova@mesto-zatec.cz)>  
Kopie: "Tomas Kafka" <[REDACTED]>  
Odesláno: 4.2.2018 23:19:10  
Předmět: EY - doplňující vyjádření ke studii ČVUT

Vážená paní starostko,

po datu vydání naší zprávy z forenzního auditu Žatecká teplárenská a.s. jsme byli osloveni ze strany ČVUT ohledně objasnění některých skutečností zmíněných ve zprávě. Po projednání technických detailů a způsobu zpracování studie ČVUT považujeme za nutné uveřejnit k původní zprávě také přiložené Vyjádření, které upřesňuje některá konstatování auditora ve vztahu ke studii ČVUT.

Z výše uvedeného důvodu Vás žádáme o uveřejnění přiloženého Vyjádření společně se Zprávou a jeho zohlednění při projednávání Zprávy v orgánech města.

S pozdravem,

Tomáš Kafka a Marek Dandár

**Tomas Kafka** | Partner | Fraud Investigation & Dispute Services

Ernst & Young Audit, s.r.o.  
Na Florenci 15, 11000 Praha 1, Czech Republic

Office: [REDACTED] | Fax: [REDACTED]

Mobile: [REDACTED]

Gabriela Zemanova | Phone: + [REDACTED]

--

**Marek Dandar, CFE** | Senior Manager | Fraud Investigation & Dispute Services

Ernst & Young Audit, s.r.o.  
Na Florenci 2116/15, Praha 1 / 110 00, Czech Republic

Office: [REDACTED] | Mobile: [REDACTED]

Fax: [REDACTED]

Website: <http://www.ey.com>

Michaela Nečasová | Phone: [REDACTED]

Thank you for considering the environmental impact of printing this email.

---

The information contained in this communication is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed and others authorized to receive it. It may contain confidential or legally privileged information. If you are not the intended recipient you are hereby notified that any disclosure, copying, distribution or taking any action in reliance on the contents of this information is strictly prohibited and may be unlawful. If you have received this communication in error, please notify us immediately by responding to this email and then delete it from your system. EY is neither liable for the proper and complete transmission of the information contained in this communication nor for any delay in its receipt.

## MĚSTO ŽATEC

nám. Svobody 1  
438 24 Žatec

# VYJÁDŘENÍ AUDITORA

Toto naše vyjádření auditora ke zprávě z forenzního auditu hospodaření (dále jen „zpráva“) společnosti Žatecká teplárenská, a.s. (dále jen „společnost“) je určeno výhradně pro potřeby vedení města Žatec, který je jediným akcionářem této společnosti.

Naším úkolem je vyjádřit svůj názor k některým částem zprávy. Zaměříme se pouze na část 6.5, která se týká vykazovaných zásob štěpky. K ostatním částem se vyjadřovat nebudeme, a to zejména proto, že nejsme dostatečně odborně fundovaní, pokud jde o hodnocení z hlediska technického a dále nemáme k dispozici potřebnou dokumentaci, na kterou je v této zprávě odkazováno nebo ze které je čerpáno při formulaci konkrétních zjištění a závěrů uvedených v této zprávě.

V části C.5.3 jsou uvedeny stavy zásoby štěpky v tis. Kč v letech 2010 – 2016. V této části je upozorněno na tu skutečnost, že v roce 2011 došlo k razantnímu nárůstu zásoby štěpky v roce 2014 pak ke stejné razantnímu (nestandardnímu) poklesu zásoby štěpky. S tímto bodem souvisí i bod C.5.15, který se týká možného vysvětlení nárůstu zásoby štěpky k 31.12.2013 a to předzásobením se touto komoditou. Možné vysvětlení tak výrazného nárůstu zásoby štěpky k 31.12.2013 by dle našeho názoru neměl být a priori odmítáno, a to z důvodu, že pokud dodavatel nebyl schopen dodat tuto komoditu v zimních měsících v potřebném množství, pak by nezbylo nic jiného, než se jí v dostatečném množství předzásobit. Razantní pokles zásoby štěpky v roce 2014 byl pak dán tím, že se přešlo na jiný model zásobování se touto komoditou, a to na průběžné dodávky i v průběhu zimních měsíců. Bohužel v našem auditorském spise za rok 2013 nemáme založen inventurní soupis zásoby štěpky k 31.12.2013.

V části 6.5.16 jsou uvedeny v tabulce č. 6 zásoby štěpky na počátku a na konci období v tunách. Období je od počátku roku 2012 do konce roku 2015. Dle informací z našeho auditorského spisu za období let 2012 – 2016 by měly být konečné hodnoty štěpky v tunách za období let 2012 – 2016 v následující výši

| Rok  | Konečný stav v t |
|------|------------------|
| 2012 | 2 412            |
| 2013 | 4 184            |
| 2014 | ---              |
| 2015 | 1 901            |
| 2016 | 1 302            |

Konečné stavy zásoby štěpky za rok 2012-2013 a 2015 byly čerpány z výkazů spotřeby štěpky za měsíc prosinec příslušného roku. Zůstatek za rok 2014 není vyplněn z toho důvodu, že v našem auditorském spise není doložen výkaz spotřeby štěpky za prosinec 2014. Máme


pouze založený výkaz o spotřebě štěpky za měsíc leden 2015, v které je uveden počáteční stav ve výši 1 413 tun, což odpovídá hodnotě uvedené v tabulce č. 6. Hodnota za rok 2016 byla čerpána z inventurního zápisu z fyzické inventury štěpky ze dne 2.1.2017.

V tomto odstavci je poukázáno na tu skutečnost, že nesouhlasí konečné a počátečně stavy zásob štěpky. Údaje za rok 2012 byly dopočítány (viz C.5.5). Pokud vyjdeme z naší evidence, pak konečný stav zásoby štěpky v roce 2012 - stav 2 412 tun navazuje na počáteční stav zásoby štěpky v roce 2013 – stav 2 412 tun (uvedený v tabulce č. 6). Dále z naší evidence vyplývá, že konečný stav zásoby štěpky za rok 2015 by měl být ve výši 1 901 tun, ale v tabulce č. 6 je uvedena hodnota 1 942 tun. Výkazy o spotřebě štěpky a inventurní zápis jsou přílohou našeho vyjádření.

V tabulce č. 8 v části C.5.16 je uvedena hodnota štěpky za rok 2013 dle výroční zprávy za rok 2016 ve výši 13 526 tis. Kč, ale správně má být uvedena hodnota 11 873 tis. Kč. Hodnota 13 526 tis. Kč představuje hodnotu štěpky za rok 2012. Meziroční rozdíl za rok 2013 by měl být pak 7 199 tis. Kč, tak jak je uvedeno v textu nad tabulkou číslo 8.

K ostatním bodům části 6.5 nemáme připomínky.

V Lounech 4. listopadu 2017

  
Ing. Tomáš Hora  
auditor, jednatel  
LN – AUDIT s.r.o.



## **PŘÍLOHY**

Příloha č. 1 – Výkaz o spotřebě štěpky za prosinec 2012

Příloha č. 2 – Výkaz o spotřebě štěpky za prosinec 2013

Příloha č. 3 – Výkaz o spotřebě štěpky za leden 2015

Příloha č. 4 – Výkaz o spotřebě štěpky za prosinec 2015

Příloha č. 5 – Inventurní zápis z fyzické inventury štěpky ze dne 2.1.2017

Příloha č. 1

ORC Příloha č. 2012

| Počátek       | t              | GJ              | Qir GJ/t    | Kč/GJ         | Kč                  |
|---------------|----------------|-----------------|-------------|---------------|---------------------|
| Almea         | 0              | 0               | 0           | 0             | 0                   |
| Solitera      | 1783,40        | 17148,92        | 9,62        | 119,83        | 2 055 029,09        |
| HEDERA        | 0,00           | 0,00            | 0,00        |               | 0,00                |
| S-Wood        | 0,00           | 0,00            | 0,00        |               | 0,00                |
| Holedeč       | 0,00           | 0,00            | 0,00        |               | 0,00                |
| Zel. biom.    | 0,00           | 0,00            | 0,00        | 120,00        | 0,00                |
| Šilhánek      | 0,00           | 0,00            | 0,00        | 100,00        | 0,00                |
| Podk.lesy     | 0,00           | 0,00            | 0,00        | 110,00        | 0,00                |
| Tech.správa   | 0,00           | 0,00            | 0,00        | 125,00        | 0,00                |
| Pelc          | 0,00           | 0,00            | 0,00        | 117,00        | 0,00                |
| Čeleda        | 0,00           | 0,00            | 0,00        | 110,00        | 0,00                |
| Polívka       | 0,00           | 0,00            | 0,00        | 117,00        | 0,00                |
| <b>Čelkem</b> | <b>1783,40</b> | <b>17148,92</b> | <b>9,62</b> | <b>119,83</b> | <b>2 055 029,09</b> |

| Spotřeba      | t                | GJ                | Qir           | Kč/GJ         | Kč                   |
|---------------|------------------|-------------------|---------------|---------------|----------------------|
| Almea         | 80,92            | 625,75            | 7,733         | 120,00        | 75 089,51            |
| Solitera      | 1759,98          | 16923,75          | 9,62          | 119,83        | 2 028 045,66         |
| HEDERA        | 0,00             | 0,00              | 0,000         |               | 0,00                 |
| S-Wood        | 0,00             | 0,00              | 0             |               | 0,00                 |
| Holedeč       | 5,50             | 51,15             | 9,300         | 107,74        | 5 511,00             |
| Zel. biomasa  | 207,30           | 2408,62           | 11,619        | 120,00        | 289 042,17           |
| Šilhánek      | 237,04           | 1934,01           | 8,159         | 100,00        | 193 413,16           |
| Podk.lesy     | 0,00             | 0,00              | 0,000         | 110,00        | 0,00                 |
| Tech.správa   | 0,64             | 5,73              | 8,960         | 125,00        | 717,07               |
| Pelc          | 974,22           | 8681,27           | 8,911         | 117,00        | 1 015 725,10         |
| FEMME         | 0,00             | 0,00              | 0,000         | 110,00        | 0,00                 |
| Polívka       | 199,40           | 1424,51           | 7,144         | 117,00        | 166 669,84           |
| <b>Čelkem</b> | <b>3486,00</b>   | <b>32052,80</b>   | <b>9,251</b>  | <b>117,74</b> | <b>3 774 213,51</b>  |
| <b>2012</b>   | <b>28 571,76</b> | <b>266 906,89</b> | <b>9,5416</b> | <b>122,61</b> | <b>32 724 661,74</b> |

Vystavil

Kamila Knopová

14.1.2013

*Knopová*

Datum:

| Nárup         | t              | GJ               | Qir GJ/t      | Kč/GJ         | Kč                  |
|---------------|----------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|
| Almea         | 80,92          | 625,75           | 7,733         | 120,00        | 75 089,51           |
| Solitera      | 2 389,07       | 18 658,64        | 7,810         | 120,00        | 2 239 006,90        |
| HEDERA        | 0,00           |                  |               |               |                     |
| S-Wood        | 0,00           |                  |               |               |                     |
| Holedeč       | 5,50           | 51,15            | 9,300         | 107,74        | 5 511,00            |
| Zel. biomasa  | 207,30         | 2 408,62         | 11,619        | 120,00        | 289 042,17          |
| Šilhánek      | 237,04         | 1 934,01         | 8,159         | 100,00        | 193 413,16          |
| Podk.lesy     | 0,00           | 0,00             | 0,000         | 110,00        | 0,00                |
| Tech.správa   | 0,64           | 5,73             | 8,960         | 125,00        | 717,07              |
| Pelc          | 974,22         | 8 681,27         | 8,911         | 117,00        | 1 015 725,10        |
| FEMME         |                |                  |               | 110,00        | 0,00                |
| Polívka       | 199,40         | 1 424,51         | 7,144         | 117,00        | 166 669,84          |
| <b>Čelkem</b> | <b>4094,05</b> | <b>32 739,69</b> | <b>8,2513</b> | <b>117,94</b> | <b>3 985 173,75</b> |

| Zůstatek      | t              | GJ               | Qir          | Kč/GJ         | Kč                  |
|---------------|----------------|------------------|--------------|---------------|---------------------|
| Almea         | 0,000          | 0,000            | 0,000        | 0,00          | 0,00                |
| Solitera      | 2412,49        | 18883,81         | 7,828        | 120,00        | 2 265 990,33        |
| HEDERA        | 0,00           | 0,00             | 0,000        |               | 0,00                |
| S-Wood        | 0,00           | 0,00             | 0,000        |               | 0,00                |
| Holedeč       | 0,00           | 0,00             | 0,000        |               | 0,00                |
| Zel. biom.    | 0,00           | 0,00             | 0,000        | 120,00        | 0,00                |
| Šilhánek      | 0,00           | 0,00             | 0,000        | 100,00        | 0,00                |
| Podk.lesy     | 0,00           | 0,00             | 0,000        | 110,00        | 0,00                |
| Tech.správa   | 0,00           | 0,00             | 0,000        | 125,00        | 0,00                |
| Pelc          | 0,00           | 0,00             | 0,000        | 117,00        | 0,00                |
| Čeleda        | 0,00           | 0,00             | 0,000        | 110,00        | 0,00                |
| Polívka       | 0,00           | 0,00             | 0,000        | 117,00        | 0,00                |
| <b>Čelkem</b> | <b>2412,49</b> | <b>18 883,81</b> | <b>7,828</b> | <b>120,00</b> | <b>2 265 990,33</b> |

Příloha č. 2

ORC Prosincec 2013

|               | t               | GJ               | Qir GJ/t      | Kč/GJ         | Kč                  |
|---------------|-----------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|
| Počátek       | 0               | 0                | 0,0000        | 0,00          | 0,0000              |
| Actherm       | 4966,99         | 46342,87         | 9,3302        | 118,31        | 5 482 725,93        |
| Solitera      | 0,00            | 0,00             | 0,0000        | 0,00          | 0,00                |
| Město Zatec   | 0,00            | 0,00             | 0,0000        | 0,00          | 0,00                |
| Solárka       | 0,00            | 0,00             | 0,0000        | 0,00          | 0,00                |
| Holedeč       | 73,80           | 605,68           | 8,2070        | 117,30        | 71 044,85           |
| Zel. biom.    | 0,00            | 0,00             | 0,0000        | 100,00        | 0,0000              |
| Šilhánek      | 0,00            | 0,00             | 0,0000        | 0,00          | 0,0000              |
| Podk.lesy     | 0,00            | 0,00             | 0,0000        | 125,00        | 0,0000              |
| Tech.správa   | 0,00            | 0,00             | 0,0000        | 0,00          | 0,0000              |
| Pelc          | 0,00            | 0,00             | 0,0000        | 0,00          | 0,0000              |
| Štípek        | 0,00            | 0,00             | 0,0000        | 0,00          | 0,0000              |
| Polívka       | 0,00            | 0,00             | 0,0000        | 119,00        | 0,0000              |
| <b>celkem</b> | <b>5 040,79</b> | <b>45 948,54</b> | <b>9,3313</b> | <b>118,26</b> | <b>5 553 707,74</b> |

|               | t                | GJ                | Qir           | Kč/GJ         | Kč                   |
|---------------|------------------|-------------------|---------------|---------------|----------------------|
| Spotřeba      | 0                | 0,00              | 0,0000        |               |                      |
| Actherm       | 3654,12          | 30192,55          | 8,2626        | 118,31        | 3 572 016,01         |
| Solitera      | 0,00             | 0,00              | 0,0000        |               |                      |
| Město Zatec   | 0,00             | 0,00              | 0,0000        |               |                      |
| Solárka       | 0,00             | 55,95             | 5,9520        | 168,35        | 9 418,80             |
| Holedeč       | 9,40             | 605,68            | 8,2070        | 117,30        | 71 044,85            |
| Zel. biom.    | 73,80            |                   |               |               |                      |
| Šilhánek      | 0,00             | 0,00              | 0,0000        |               |                      |
| Podk.lesy     | 0,00             | 0,00              | 0,0000        |               |                      |
| Tech.správa   | 0,00             | 0,00              | 0,0000        |               |                      |
| Pelc          | 0,00             | 0,00              | 0,0000        |               |                      |
| Štípek        | 372,64           | 3356,94           | 9,0085        | 119,00        | 399 475,70           |
| Polívka       | 0,00             | 0,00              | 0,0000        |               |                      |
| <b>celkem</b> | <b>4 109,96</b>  | <b>34 211,11</b>  | <b>8,3240</b> | <b>118,44</b> | <b>4 051 655,36</b>  |
| <b>2013</b>   | <b>30 469,15</b> | <b>259 474,04</b> | <b>8,5159</b> | <b>117,64</b> | <b>30 524 837,62</b> |

Vystavil  
Datum:

Kamila Knopová  
15.1.2014

*[Signature]*

| Nákup         | t               | GJ               | Qir GJ/t      | Kč/GJ         | Kč                  |
|---------------|-----------------|------------------|---------------|---------------|---------------------|
| Actherm       | 1 969,54        | 15 091,48        | 7,6624        | 117,45        | 1 772 503,16        |
| Solitera      |                 | 0,00             |               |               |                     |
| Město Zatec   |                 |                  |               |               |                     |
| Solárka       | 9,40            | 55,95            | 5,9520        | 168,35        | 9 418,80            |
| Holedeč       | 765,02          | 7 081,51         | 9,2566        | 118,00        | 835 618,60          |
| Zel. biom.    | 136,82          | 1 551,60         | 11,3404       | 100,00        | 155 159,13          |
| Šilhánek      |                 | 0,00             |               |               | 0,00                |
| Podk.lesy     |                 | 0,00             |               |               | 0,00                |
| Tech.správa   |                 | 0,00             |               |               | 0,00                |
| Pelc          |                 | 0,00             |               |               | 0,00                |
| Štípek        | 372,64          | 3 356,94         | 9,0085        | 119,00        | 399 475,70          |
| Polívka       |                 |                  |               |               |                     |
| <b>celkem</b> | <b>3 253,42</b> | <b>27 137,48</b> | <b>8,3412</b> | <b>116,89</b> | <b>3 172 176,39</b> |

| Zůstatek      | t               | GJ               | Qir           | Kč/GJ        | Kč                |
|---------------|-----------------|------------------|---------------|--------------|-------------------|
| Actherm       | 0,000           | 0,000            | 0,000         | 0,00         | 0,00              |
| Solitera      | 3282,41         | 31241,80         | 9,518         | 117,89       | 3 683 213,07      |
| Město Zatec   | 0,00            | 0,00             | 0,000         |              | 0,00              |
| Solárka       | 0,00            | 0,00             | 0,000         |              | 0,00              |
| Holedeč       | 0,00            | 0,00             | 0,000         |              | 0,00              |
| Zel. biom.    | 765,02          | 7081,51          | 9,257         | 118,00       | 835 618,60        |
| Šilhánek      | 136,82          | 1551,60          | 11,340        | 100,00       | 155 159,13        |
| Podk.lesy     | 0,00            | 0,00             | 0,000         | 0,00         | 0,00              |
| Tech.správa   | 0,00            | 0,00             | 0,000         | 0,00         | 0,00              |
| Pelc          | 0,00            | 0,00             | 0,000         | 0,00         | 0,00              |
| Štípek        | 0,00            | 0,00             | 0,000         | 0,00         | 0,00              |
| Polívka       | 0,00            | 0,00             | 0,000         | 119,00       | 0,00              |
| <b>celkem</b> | <b>4 184,25</b> | <b>39 837,91</b> | <b>8,5298</b> | <b>117,2</b> | <b>37 399 830</b> |

Příloha č. 3

Spotřeba dřevní štěpky kategorie O2 v Žatecké teplárenské, a.s. za měsíc leden 2015

|                        | t        | Kč           | Kč/t     |
|------------------------|----------|--------------|----------|
| Leden 2015             | 1 412,94 | 2 811 222,36 | 1 646,53 |
| Počátek                | 5 154,77 | 4 894 762,54 | 949,56   |
| Nákup                  | 6 567,71 | 7 705 984,90 | 1 173,31 |
| Stav skládky celkem    | 1 459,23 | 1 712 139,07 | 1 173,31 |
| Stav skládky po odběru |          |              |          |

|                          | t        | Kč           | Kč/t     |
|--------------------------|----------|--------------|----------|
| Odběr paliva ze skládky  |          |              |          |
| Místo odběru             | 4 434,55 | 5 203 115,28 | 1 173,31 |
| Biokotelna               | 210,00   | 246 395,90   | 1 173,31 |
| Uhelka                   | 463,93   | 544 334,66   | 1 173,31 |
| Přirozený úbytek skládky |          |              |          |
| Celkem                   | 5 108,48 | 5 993 845,84 | 1 173,31 |

9. 3. 2015 *prim*

Příloha č. 4

**Spotřeba dřevní štěpky kategorie O2 v Žatecké teplárenské, a.s. za měsíc prosinec 2015**

|                        | t        | Kč           | Kč/t     |
|------------------------|----------|--------------|----------|
| <b>Prosinec 2015</b>   |          |              |          |
| Počátek                | 1 930,22 | 2 241 403,55 | 1 161,22 |
| Nákup                  | 3 401,26 | 3 207 083,50 | 942,91   |
| Stav skládky celkem    | 5 331,48 | 5 448 487,05 | 1 021,07 |
| Stav skládky po odběru | 1 901,48 | 1 941 543,33 | 1 021,07 |

|                                | t        | Kč           | Kč/t     |
|--------------------------------|----------|--------------|----------|
| <b>Odběr paliva ze skládky</b> |          |              |          |
| Místo odběru                   | 3 430,00 | 3 506 943,72 | 1 022,43 |
| Biokotelna                     | 0,00     | 0,00         | 1 022,43 |
| Uhelka                         | 0,00     | 0,00         | 1 022,43 |
| Přirozený úbytek skládky       | 0,00     | 0,00         | 1 022,43 |
| Celkem                         | 3 430,00 | 3 506 943,72 | 1 022,43 |

|                          | t         | Kč            | Kč/t     |
|--------------------------|-----------|---------------|----------|
| <b>leden 2015</b>        |           |               |          |
| Počátek skládky          | 1 412,94  | 2 811 005,00  | 1 989,47 |
| Nákup na skládku         | 30 178,62 | 33 505 905,67 | 1 110,25 |
| Stav skládky celkem      | 31 591,56 | 36 316 910,67 | 1 149,58 |
| Odběr paliva celkem      | 29 690,08 | 34 375 367,34 | 1 157,81 |
| Biokotelna               | 27 445,04 | 31 774 315,41 | 1 157,74 |
| Uhelka                   | 698,00    | 808 021,74    | 1 157,62 |
| Přirozený úbytek skládky | 1 547,04  | 1 793 030,19  | 1 159,01 |
| Stav skládky po odběru   | 1 901,48  | 1 941 543,33  | 1 021,07 |

Vypracovala: Bc. Kamila Knopová

**Inventura paliva (dřevní štěpky) provedená dne 2.1.2017**

Dle rozpisu nařízených inventur stavu paliv proběhla dne 2.1.2017 v 7 hod inventura stavu zásob dřevní štěpky kategorie O2 v areálu výtopny ŽT a.s.

Složení inventarizační komise :

Předseda komise – ing. Lukáš Seidl

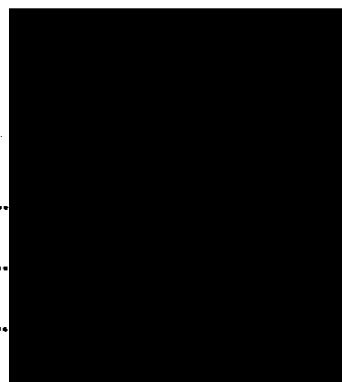
Členové komise – Bc. Jana Fryčová, Vančura VI.

Inventarizační komise provedla fyzickou kontrolu a zaměření stavu zásob dřevní štěpky a to v prostoru venkovní skládky, prostoru zastřešeného skladu a prostoru denního sila štěpky biomasové kotelny.

|   |                   |
|---|-------------------|
| Venkovní depo – konečná zásoba k 31.12.2016   | 1 155,00 t        |
| Prostor zastřešeného skladu štěpky + denní zásobník (sypná hmotnost zjištěná ze závozů hmoty ve skladu = 400 kg/m <sup>3</sup> , tzn. zásoba v zastřešeném skladu | 128,00 t          |
| Spotřeba štěpky dne 2.1.2017 (od 0,00 do 7,00 hod.)   | 19,00 t           |
| <b>Konečná zásoba dřevní štěpky (stav k 1.1.2017 ve 24,00 hod)</b>  | <b>1 302,00 t</b> |

vypracoval 3.1.2017 Vančura VI.

Podpisy členů inventarizační komise : ing. Lukáš Seidl .....  
Bc. Jana Fryčová .....  
Vančura VI. ....



Město Žatec  
Mgr. Zdeňka Hamousová, starostka města  
Náměstí Svobody 1  
438 01 Žatec

V Praze, dne 31. ledna 2018

Vážená paní starostko,

po datu vydání naší zprávy z forenzního auditu Žatecká teplárenská a.s. (dále jen "ŽTAS" nebo "zadavatel") ze dne 9. 10. 2017 (dále jen "Zpráva") jsme byli osloveni ze strany Fakulty strojní Českého Vysokého Učení Technického v Praze (dále jen "ČVUT" nebo "zpracovatel") ohledně objasnění některých skutečností zmíněných ve Zprávě. Po projednání technických detailů a způsobu zpracování studie ČVUT „Ekologizace Uhelných Kotlů K1 a K2, Etapy 1, 2 a 3“ (dále jen „Studie“) posuzované v sekci C.2 Zprávy považujeme za nutné připojit ke Zprávě toto Doplňující vyjádření, které upřesňuje některá konstatování auditora ve vztahu k zadání, zpracování a využití Studie, zejména sekci C.2 a odstavec A.1.3 Zprávy.

Z výše uvedeného důvodu Vás žádáme o zohlednění tohoto Doplňujícího Vyjádření při projednávání Zprávy v orgánech města a jeho předání třetím stranám, kterým jste Zprávu zpřístupnili nebo případně zpřístupníte.

EY obdržela následující vyjádření a doplňující informace ke Studii od zpracovatele Studie, konkrétně od Doc. Ing. Tomáš Dlouhého, CSc.

- „ Vymezení rozsahu Studie, včetně volby paliva a záměny dodavatele paliva či způsobu využití stávajících kotlů, bylo určeno zadavatelem a nebylo předmětem analýzy či hodnocení zpracovatele.
- „ Hodnoty množství vyrobeného tepla jednotlivých uhelných kotlů K1, K2 a K3 byly vypočteny na základě zobecněné bilance výroby s využitím denních diagramů po typických dnech zima/přechodné období/léto roku 2012 poskytnutých zadavatelem. Zadavatel uvedl, aby zpracovatel při modelování budoucí výroby vycházel z konstantního vývoje spotřeby, tzn. aby pro analýzu použil data výroby roku 2012 a nezohledňoval tak obecně klesající trend spotřeby tepla v ČR.
- „ Ekonomické posouzení metod odsíření a výběr vhodné technologie byl konzultován s firmou ÚJV Řež divize Energoprojekt, a vyhodnocení bylo provedeno na základě dlouholetých zkušeností.
- „ Společnost TENZA byla jedinou, která reagovala na žádost o poskytnutí konkrétnějších parametrů technologie pro konkrétní řešení odsíření v ŽTAS (malý výkon zdroje). Zpracovatel Studie proto označoval vybranou technologii jako technologii „společnosti TENZA“.

Po zohlednění výše uvedených vyjádření ČVUT a přezkoumání některých dat, dospěl auditor k následujícím doplňujícím závěrům týkajících se Studie:

1. Při započtení tepelného výkonu ORC jednotky ve výši 8,3 MW, ponechání kotle K3 v rezervě, a jeho využívání pouze v případech poruch či extrémně vysokých odběrů tepla, což dle vyjádření ČVUT vycházelo ze zadání Studie, by byl pro pokrytí maximálního výkonu v daném období zapotřebí výkon uhelných kotlů o hodnotě 15 MW. Při instalaci nových kotlů, dle návrhu Studie, by tak ŽTAS disponovala tepelným výkonem 23,3 MW. Vzhledem k výše zmíněným předpokladům maximálního topného výkonu a ponechání kotle K3 v rezervním režimu, se jeví navrhovaný výkon nových kotlů jako adekvátní.

2. Hodnoty vyrobeného tepla využité k výpočtu mezní výrobní ceny tepla při posouzení variant realizace uhelných a plynových kotlů v etapách E2 a E3, jsou o 18,7 % vyšší, než skutečné množství tepla

vyrobené za rok 2012. Tento rozdíl mezi skutečnou výrobou kotlů K1, K2 a K3 roku 2012 a jejich uvažovanou výrobou pro Studii není v rámci Studie dále vysvětlen. Z dodatečného vysvětlení zpracovatele vyplývá, že se jedná o očekávanou odvozenou výrobu kotlů K1, K2 a K3 z modelování celkové výroby ŽTAS v klimaticky průměrném roce po zohlednění optimálního využívání výkonu dostupných kotlů a nasazení ORC jednotky jako základního zdroje. Dle vyjádření zpracovatele, nezohlednil na základě podmínek zadání ve svých odhadech budoucí obecně klesající trend spotřeby tepla v ČR.

3. Předpoklad ohledně očekávané výroby kotlů K1, K2 a K3 byl důležitý pro výpočet návratnosti investic a zejména jejich vzájemné porovnání. Pokud bychom aplikovali pouze hodnoty skutečně vyrobeného množství tepla kotlů K1, K2 a K3 z roku 2012, konzervativně i bez zohlednění teplotně nadprůměrného průběhu tohoto roku oproti dlouhodobému průměru, přepočítané závěry Studie ohledně preference kotlů na hnědé uhlí před technologií na zemní plyn by se nezměnily.

4. Při uplatnění konzervativního odhadu vyrobeného tepla v kotlích K1, K2 a K3 za rok 2012 v modelu aplikovaném Studií, by vycházela mezní výrobní cena tepla, za podmínek uplatněných ve Studii (tedy, případ kdy investice má pozitivní cash flow již v 1. roce provozu projektu) následovně:

| Posuzovaná Varianta                | Výroba 99 TJ | Výroba 86 TJ |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Varianta Bez Odsíření a Bez Dotace | 283,4 Kč/GJ  | 314,2 Kč/GJ  |
| Varianta Odsíření + Dotace         | 293,2 Kč/GJ  | 327,1 Kč/GJ  |
| Varianta Plyn                      | 372,6 Kč/GJ  | 383,8 Kč/GJ  |

5. Dle vyjádření zpracovatele, porovnání technologií a výběr vhodné technologie zpracovatel konzultoval s firmou ÚJV Řež divizí Energoprojekt, jež má dle jeho vyjádření značnou praxi v dané problematice. Porovnání investičních nákladů jednotlivých technologií tak bylo provedeno na základě praxe a metodika porovnání pouze nebyla uvedena ve Studii samotné. Společnost TENZA byla dle vyjádření zpracovatele jedinou, která reagovala na žádost o poskytnutí konkrétnějších parametrů technologie pro konkrétní řešení odsíření v ŽTAS. Z toho důvodu zpracovatel Studie, dle jeho vyjádření, označoval vybranou technologii jako technologii „společnosti TENZA“ a nebylo záměrem prezentovat daného dodavatele jako jediné možné řešení.

6. Konzervativním a nepodloženým předpokladem zadavatele ohledně používaného paliva bylo využívání pouze hnědého uhlí ze skupiny Czech Coal s nižší výhřevností a vyšší sirtatostí. Důvod tohoto předpokladu zadavatel neobjasnil, nicméně má vliv na parametry uvažované technologie, která musí být schopna zajistit plnění emisních a dalších technických limitů při spalování tohoto méně kvalitního paliva, což zvýšilo investiční náročnost uvažovaného projektu.

7. Dalším omezujícím předpokladem zadavatele bylo omezení uvažovaných technologií pouze na spalování uhlí, následně rozšířené o variantu plynových kotlů. Z toho důvodu nebyla zvažována varianta kotlů pro výhradní spalování biomasy. Ačkoliv je biomasa dražším palivem než hnědé uhlí na jednotku výhřevnosti, již v roce 2013 byl platný zákon 165/2012 Sb. podporující výrobu tepla z biomasy formou provozní podpory, která kompenzovala vyšší náklady biomasy jako paliva a podporovala ji jako obnovitelný zdroj. Alternativní studie Ing. Lorencové použití kotlů na biomasu jako řešení ekologizace uvažuje, a dokonce je v některých variantách řešení i doporučuje.



## Závěr

Závěrem konstatujeme, že Studie byla zpracována v souladu s podklady a předpoklady dodanými zadavatelem. Studie tedy předkládá konkrétní řešení zadané úlohy a její závěry lze považovat ve vztahu k zadání za objektivní.

Negativní dopad na Studii prezentované závěry měly předpoklady stanovené zadavatelem - ovlivnily zejména výběr uvažovaných technologií kotlů a odsíření a tím i investiční náklady zvažovaných řešení. Studie se zřejmě proto také nezabývala možností instalace kotlů spalujících výlučně biomasu s využitím podpory formou dotace na využití obnovitelných zdrojů. Vzhledem k rozsahu zadání, zejména omezením, kvůli kterým nebyly zkoumány varianta spalování biomasy a varianta využívání tehdejšího paliva, a vzhledem k nepodloženým předpokladům stanoveným zadavatelem nebyla Studie bez dalšího vhodným podkladem pro rozhodování představenstva ŽTAS o investičním projektu ekologizace uhelných kotlů.

S pozdravem,



Ernst & Young Audit, s.r.o.  
Tomáš Kafka  
prokurista