

OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

do zapytania ofertowego na wykonanie kontroli finansowej z audytem realizacji umów o świadczenie usług publicznych w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym oraz świadczenie usług doradczych

1. **Kontrola finansowa z Audytem** realizacji umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym obejmuje:
 - 1.1. Kontrolę finansową z Audytem realizacji umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym zawartych przez Województwo Łódzkie z Operatorem POLREGIO sp. z o.o., w zakresie wykorzystania rekompensaty i jej rozliczenia oraz prowadzenia dokumentacji księgowej, obejmujących rok 2019.
 - 1.2. Kontrolę wysokości udzielonej Operatorowi rekompensaty w oparciu o metodologię wynikającą z umów o świadczenie usług publicznego transportu zbiorowego zawartej z Operatorem oraz pod kątem dopuszczalnego poziomu pomocy publicznej w świetle uregulowań polskich i wspólnotowych. Analiza rekompensaty musi być nakierowana na przeprowadzenie badania w świetle dopuszczalności pomocy publicznej, czy poniesione koszty, z punktu widzenia zrealizowanej pracy przewozowej, zostały poniesione zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa ze wskazaniem, czy Operator nie otrzymał rekompensaty mogącej zostać uznaną za niedopuszczalną pomoc publiczną.
 - 1.3. Kontrolę prawidłowości danych wykazanych przez Operatora w Rozliczeniu Rocznym Rekompensaty, w konfrontacji z ewidencją księgową prowadzoną według postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) oraz dowodami źródłowymi dokumentującymi rzeczywiste koszty i rzeczywiste przychody z realizacji przedmiotu umowy.
 - 1.4. Kontrolę wpływu przysporzeń z innych źródeł publicznych na rekompensatę, tj.:
 - 1.4.1. w zakresie określenia, czy środki publiczne przekazywane w ramach zwrotu z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów oraz inne przysporzenia ze źródeł publicznych (w tym również niepieniężne) zostały odpowiednio uwzględnione przy wyliczaniu wysokości rekompensaty,
 - 1.4.2. w zakresie określenia, czy Operator, zgodnie z zawartą umową, poinformował Organizatora o:
 - 1.4.2.1. planowanym ubieganiu się o środki publiczne lub inne przysporzenia ze środków publicznych i przygotowaniu odpowiednich wniosków,
 - 1.4.2.2. decyzji o przyznaniu albo odmowie przyznania dofinansowania lub innego przysporzenia,
 - 1.4.2.3. warunkach, na jakich dofinansowanie lub przysporzenie zostało przyznane.

- 1.5. Analizę kosztów świadczenia usług oraz przychodów w stosunku do wyszczególnionych w Planie Rocznej Rekompensaty.
- 1.6. Kontrolę rzeczywiście poniesionych przez Operatora kosztów, wygenerowanych przychodów oraz należnego Operatorowi rozsądnego zysku, przy uwzględnieniu naliczonych zgodnie z postanowieniami umowy kar umownych, otrzymanych odszkodowań, przychodów z wystawionych przez Operatora not obciążeniowych oraz innych przysporzeń ze środków publicznych na rzecz Operatora, które wystąpiły w okresie obowiązywania umowy.
- 1.7. Audyt z zakresu prowadzonej przez Operatora polityki rachunkowości, w okresie objętym umową o świadczenie usług publicznych w zakresie publicznego transportu zbiorowego wykonywanych w transporcie kolejowym, w zakresie spełnienia wymogów określonych w Ustawie o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2019r. Nr 2475 ze zm.) i Rozporządzeniu (WE) nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczącego usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70 (Dz. Urz. UE. L 315, str. 1).
- 1.8. Kontrolę prowadzonej przez Operatora odrębnej rachunkowości dla usług objętych umową i dla innej dodatkowej/pomocniczej działalności prowadzonej przez Operatora w celu zapewnienia, iż:
- 1.8.1. w ramach prowadzonej działalności nie występuje subsydiowanie skrośne,
 - 1.8.2. możliwe jest ustalenie przychodów i kosztów świadczenia usług będących przedmiotem umowy,
 - 1.8.3. rozliczane na koncie koszty są udokumentowane, uzasadnione i rzeczywiście poniesione w związku z realizacją umowy,
 - 1.8.4. rekompensata nie została przyznana w nadmiernej wysokości,
 - 1.8.5. środki publiczne nie zostały przeznaczone na inną działalność.
- 1.9. Kontrolę systemu ewidencjonowania i alokacji kosztów oraz przychodów dla prowadzonych przez Operatora działalności, w tym działalności na podstawie umów podlegających audytowi, tak aby zapewnić możliwość przypisania określonych kosztów i przychodów do danego rodzaju działalności, a w przypadku braku możliwości bezpośredniego alokowania kosztów i przychodów do danej działalności, kontrolę przyjętych przez Operatora zasad w zakresie kluczy alokacji, jako zgodnymi z dobrymi praktykami rachunkowości, obiektywnie uzasadnionymi i określonymi w dokumentacji księgowej (w szczególności w polityce rachunkowości przyjętej w przedsiębiorstwie).

Po przeprowadzonej Kontroli finansowej z audytem, osoby wyznaczone do realizacji przedmiotu umowy sporządzają Raport, który w sposób bezstronny, kompletny, rzetelny i zgodny ze stanem faktycznym ma przedstawić wyniki, tj. ustalenia, wnioski oraz zalecenia pokontrolne.

2. **Świadczenie usług doradczych** na wniosek Zamawiającego, w okresie po zakończeniu Kontroli finansowej z Audytem o której mowa w pkt 1, obejmujące pomoc Zamawiającemu w dokonaniu ustaleń, w związku z ostatecznym rozliczeniem Rekompensaty z Operatorem.

Po zakończeniu świadczenia usług doradczych, osoby wyznaczone do realizacji przedmiotu umowy opracowują sprawozdanie z usług doradczych, zawierające rozliczenie godzin doradczych oraz opis wykonanych czynności, w terminie do 5 dni roboczych licząc od daty wskazanej w § 2 ust. 2 Umowy.