

## **OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA DO ZAPYTANIA OFERTOWEGO**

**Przedmiotem zamówienia będzie świadczenie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego usług polegających na wykonaniu kontroli finansowej 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. oraz świadczenie usług doradczych, realizowanych w następujących Etapach:**

**Etap I. Wykonanie kontroli finansowej z audytem realizacji umów o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym tj.:**

**- Umowy nr 2/2017/IFIV z dnia 27 lipca 2017 r. wraz z Aneksami,  
- Umowy nr 13/2019/IFIV z dnia 12 grudnia 2019 r. ze zm., zawartej na podstawie Umowy Ramowej Nr 19/2014/IFIV z dnia 28 listopada 2014 r. wraz z Aneksami,  
zawartych przez Województwo Łódzkie z Operatorem POLREGIO sp. z o.o. (zwanych dalej Umowami),  
za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., obejmującej:**

1. Kontrolę finansową z audytem realizacji Umów w zakresie wykorzystania rekompensaty i jej rozliczenia oraz prowadzenia dokumentacji księgowej.
2. Kontrolę wysokości przekazanej Operatorowi rekompensaty w oparciu o metodologię wynikającą z Umów, z uwzględnieniem wsparcia udzielonego na podstawie art. 15 zzzzl<sup>1</sup> i 15 zzzzl<sup>2</sup> Ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych 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 uznana za niedopuszczalną pomoc publiczną.
3. Kontrolę prawidłowości danych wykazanych przez Operatora w Rozliczeniach Rocznych Rekompensaty, w konfrontacji z ewidencją księgową prowadzoną według postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz dowodami źródłowymi dokumentującymi rzeczywiste koszty i rzeczywiste przychody z realizacji przedmiotu Umów.
4. Kontrolę wpływu przysporzeń z innych źródeł publicznych na rekompensatę, tj.:
  - 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,
- 4.2. w zakresie określenia, czy Operator, zgodnie z zawartymi Umowami, poinformował Organizatora o:
- 4.2.1. planowanym ubieganiu się o środki publiczne lub inne przysporzenia ze środków publicznych i przygotowaniu odpowiednich wniosków,
- 4.2.2. decyzji o przyznaniu albo odmowie przyznania dofinansowania lub innego przysporzenia,
- 4.2.3. warunkach, na jakich dofinansowanie lub przysporzenie zostało przyznane.
5. Analizę przyczyn wzrostu lub spadku poszczególnych kategorii poniesionych kosztów oraz wygenerowanych przychodów w stosunku do prognoz wyszczególnionych w Planie Rocznej Rekompensaty.
6. Analizę prawidłowości przypisania przez Operatora poniesionych kosztów i wygenerowanych przychodów do poszczególnych kategorii kosztów i przychodów wskazanych w Umowach.
7. Kontrolę rzeczywiście poniesionych przez Operatora kosztów, wygenerowanych przychodów oraz należnego Operatorowi rozsądnego zysku, przy uwzględnieniu naliczonych zgodnie z postanowieniami Umów kar umownych, otrzymanych odszkodowań, przychodów z wystawionych przez Operatora not obciążeniowych oraz innych przysporzeń ze środków publicznych na rzecz Operatora.
8. Audyt z zakresu prowadzonej przez Operatora polityki rachunkowości, w zakresie spełnienia wymogów określonych w Ustawie o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1944 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).
9. Kontrolę prowadzonej przez Operatora odrębnej rachunkowości dla usług objętych Umowami i dla innej dodatkowej/pomocniczej działalności prowadzonej przez Operatora w celu zapewnienia, iż:
- 9.1. w ramach prowadzonej działalności nie występuje subsydiowanie skróśne,
- 9.2. możliwe jest ustalenie przychodów i kosztów świadczenia usług będących przedmiotem Umów,
- 9.3. rozliczane na koncie koszty są udokumentowane, uzasadnione i rzeczywiście poniesione w związku z realizacją Umów,
- 9.4. rekompensata nie została przyznana w nadmiernej wysokości,
- 9.5. środki publiczne nie zostały przeznaczone na inną działalność.
10. 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).

**Etap II. Weryfikacja czy w związku z zakończeniem realizacji Umowy nr 2/2017/IFIV z dnia 27 lipca 2017 r. wraz z Aneksami obejmującej okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r. wypłacona rekompensata oraz przysługujący w jej ramach rozsądny zysk, dla całego okresu obowiązywania umowy, nie były nadmierne, w świetle dopuszczalnej pomocy publicznej.**

**Etap III. Weryfikacja, na podstawie wyników audytów oraz innych danych przekazanych przez Organizatora, czy w związku z realizacją usług w latach 2015-2020 Organizator nie wypłacił Operatorowi Polregio sp. z o.o. rekompensaty w nadmiernej wysokości.**

Dla każdego z ww. Etapów Wykonawca sporządzi oddzielnie Raporty, które w sposób bezstronny, kompletny, rzetelny i zgodny ze stanem faktycznym prezentować będą ustalenia, wnioski oraz zalecenia pokontrolne.

**Etap IV. Świadczenie usług doradczych na wniosek Zamawiającego, w okresie po zakończeniu Etapu I, obejmujące pomoc Zamawiającemu w dokonaniu ustaleń, w związku z ostatecznym rozliczeniem Rekompensaty z Operatorem.**

W terminie do 5 dni roboczych od dnia zakończenia świadczenia usług doradczych Wykonawca opracuje sprawozdanie z usług doradczych, zawierające rozliczenie godzin doradczych oraz opis wykonanych czynności.