

OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

do zapytania ofertowego na wykonanie kontroli finansowej z audytem realizacji umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym zawartej przez Województwo Łódzkie z Operatorem Łódzka Kolej Aglomeracyjna sp. z o.o. oraz świadczenie usług doradczych

Przedmiotem zamówienia będzie świadczenie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego usług polegających na:

1. Wykonaniu kontroli finansowej z audytem realizacji Umowy Nr 21/2015/IFIV z dnia 31 grudnia 2015 r. o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2028 r. wraz z Aneksami, zawartej przez Województwo Łódzkie z Operatorem Łódzka Kolej Aglomeracyjna Sp. z o.o. (zwanej dalej Umową), za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., obejmującej:

- 1.1. Kontrolę finansową z audytem realizacji Umowy w zakresie wykorzystania rekompensaty i jej rozliczenia oraz prowadzenia dokumentacji księgowej.
- 1.2. Kontrolę wysokości udzielonej Operatorowi rekompensaty w oparciu o metodologię wynikającą z Umowy, z uwzględnieniem wsparcia udzielonego na podstawie art. 15 zzzzl¹ i 15 zzzzl² 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.
- 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) 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 przyczyn wzrostu lub spadku poszczególnych kategorii poniesionych kosztów oraz wygenerowanych przychodów w stosunku do prognoz wyszczególnionych w Planie Rocznej Rekompensaty.
- 1.6. Analizę prawidłowości przypisania przez Operatora poniesionych kosztów i wygenerowanych przychodów do poszczególnych kategorii kosztów i przychodów wskazanych w Umowie.
- 1.7. Kontrolę rzeczywicie 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.
- 1.8. 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).
- 1.9. Kontrolę prowadzonej przez Operatora odrębnej rachunkowości dla usług objętych Umową i dla innej dodatkowej/pomocniczej działalności prowadzonej przez Operatora w celu zapewnienia, iż:
 - 1.9.1. w ramach prowadzonej działalności nie występuje subsydiowanie skróśne,
 - 1.9.2. możliwe jest ustalenie przychodów i kosztów świadczenia usług będących przedmiotem Umowy,
 - 1.9.3. rozliczane na koncie koszty są udokumentowane, uzasadnione i rzeczywiście poniesione w związku z realizacją Umowy,
 - 1.9.4. rekompensata nie została przyznana w nadmiernej wysokości,
 - 1.9.5. środki publiczne nie zostały przeznaczone na inną działalność.
- 1.10. 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).

Wyniki przeprowadzonej kontroli finansowej z audytem zostaną ujęte przez osoby wyznaczone do realizacji przedmiotu umowy w Raporcie, który w sposób bezstronny, kompletny, rzetelny i zgodny ze stanem faktycznym ma prezentować ustalenia, wnioski oraz zalecenia pokontrolne.

2. **Świadczeniu usług doradczych** na wniosek Zamawiającego, w okresie po zakończeniu kontroli finansowej z audytem, o której mowa w pkt. 1, obejmującym pomoc Zamawiającemu w dokonaniu ustaleń, w związku z ostatecznym rozliczeniem Rekompensaty z Operatorem.

W terminie do 5 dni roboczych licząc od daty zakończenia świadczenia usług doradczych, osoby wyznaczone do realizacji przedmiotu umowy opracowują sprawozdanie z usług doradczych, zawierające rozliczenie godzin doradczych oraz opis wykonanych czynności.