

## **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 POLREGIO S.A.**

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

**Wykonaniu kontroli finansowej z audytem realizacji Umowy Nr 6/2020/IFIV z dnia 09 grudnia 2020 r. o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym w okresie od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2028 r. wraz z Aneksami, zawartej przez Województwo Łódzkie z Operatorem POLREGIO S.A. (zwanej dalej Umową), za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., obejmującej:**

1. Kontrolę finansową z audytem realizacji Umowy w zakresie wykorzystania rekompensaty i jej rozliczenia oraz prowadzenia dokumentacji księgowej.
2. Kontrolę wysokości udzielonej Operatorowi rekompensaty w oparciu o metodologię wynikającą z Umowy, 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 Rozliczeniu Rocznym Rekompensaty, w konfrontacji z ewidencją księgową prowadzoną według postanowień Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz dowodami źródłowymi dokumentującymi rzeczywiste koszty i rzeczywiste przychody z realizacji przedmiotu Umowy.
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 zawartą Umową, 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 Umowie.
7. 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.
8. Audyt z zakresu prowadzonej przez Operatora polityki rachunkowości, w zakresie spełnienia wymogów określonych w Ustawie o publicznym transporcie zbiorowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2778 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 2007 Nr 315, str. 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:
  - 9.1. w ramach prowadzonej działalności nie występuje subsydiowanie skrośne,
  - 9.2. możliwe jest ustalenie przychodów i kosztów świadczenia usług będących przedmiotem Umowy,
  - 9.3. rozliczane na koncie koszty są udokumentowane, uzasadnione i rzeczywiście poniesione w związku z realizacją Umowy,
  - 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).

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.