

SZCZEGÓŁOWY OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

Przedmiot zamówienia

Przedmiotem zamówienia jest wykonanie usługi polegającej na przeprowadzeniu audytu (dalej Audyt) realizacji umów o świadczenie usług publicznych w zakresie publicznego transportu zbiorowego na obszarze Województwa Mazowieckiego zawartych przez Województwo Mazowieckie z Operatorami publicznego transportu zbiorowego (Operator) tj. Spółką Warszawską Kolej Dojazdowa sp. z o. o. (WKD) oraz Spółką „Koleje Mazowieckie - KM” sp. z o. o. (KM).

Opis zadania

Województwo Mazowieckie jako Organizator publicznego transportu zbiorowego (dalej Organizator) na podstawie Art. 7. Ust. 1 pkt 5 Ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym, zawarło z przewoźnikami kolejowymi następujące umowy o świadczenie usług publicznych w zakresie wykonywania regionalnych kolejowych przewozów pasażerskich na obszarze województwa mazowieckiego:

- Umowę Ramową nr 5/WKD/NI.IT.I./09 (dalej Umowa Ramowa WKD) ze spółką Warszawską Kolej Dojazdowa sp. z o.o. – Operatorem publicznego transportu zbiorowego z dnia 19 maja 2009 roku oraz Umowę Roczną nr W/UMWM-UU/UM/NI/27/2023 z 10 stycznia 2023 roku (dalej Umowa Roczna WKD);
- Umowę Ramową nr 4/KM/NI.IT.I./09 (dalej Umowa Ramowa KM) ze spółką „Koleje Mazowieckie – KM” sp. z o.o. – Operatorem publicznego transportu zbiorowego z dnia 19 maja 2009 roku oraz Umowę Roczną nr W/UMWM-UU/UM/NI/5/2023 z 30 stycznia 2023 roku (dalej Umowa Roczna KM).

Na podstawie Umów Ramowych i Rocznych, Organizator przekazuje Operatorom rekompensatę za realizację usług publicznych w zakresie publicznego transportu zbiorowego na obszarze Województwa Mazowieckiego (dalej Rekompensata).

Zgodnie z zapisami Umowy Rocznej KM i WKD, Organizator uprawniony jest do dokonywania kontroli dokumentów związanych z wykonywaniem Umowy Rocznej m.in. poprzez weryfikację dokumentów przez biegłego rewidenta powołanego przez Organizatora.

W świetle zapisów Umów Rocznych, Zamawiający zleca wykonanie usługi polegającej na przeprowadzeniu Audytu realizacji umów o świadczenie usług publicznych w zakresie publicznego transportu zbiorowego na obszarze Województwa Mazowieckiego zawartych przez Województwo Mazowieckie z Operatorami publicznego transportu zbiorowego tj. Spółką Warszawską Kolej Dojazdowa sp. z o. o. oraz Spółką „Koleje Mazowieckie - KM” sp. z o. o.

Cel i zakres zamówienia

Celem zamówienia jest zweryfikowanie czy przekazana za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. oraz oszacowana na rok 2024 i lata następne Rekompensata za realizację usług publicznych w zakresie publicznego transportu zbiorowego na obszarze Województwa

Mazowieckiego (dalej Przewozy) nie była nadmierna, w świetle obowiązujących przepisów prawa poprzez:

1. wykonanie audytu realizacji umów o świadczenie usług publicznych w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym i:
 - 1) ocenę czy poniesione koszty w związku ze świadczeniem usług przewozowych są zasadne;
 - 2) weryfikację i sprawdzenie wysokości oszacowania wyniku finansowego netto oraz rozsądnego zysku planowanego na 2024 rok;
 - 3) weryfikację założeń i sprawdzenie wysokości oszacowania wyniku finansowego netto oraz rozsądnego zysku planowanego na lata przyszłe (oszacowanych zgodnie z Modelami finansowymi opracowanymi przez Operatorów);
 - 4) oszacowanie wysokości nierozliczonej pomocy publicznej na koniec obowiązywania umów o świadczenie usług publicznych w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym;
 - 5) sprawdzenie wysokości oraz poprawności ujęcia podatku bieżącego oraz podatku odroczonego zaliczanego do realizacji umowy o świadczenie usług publicznych;
2. sprawdzenie wdrożenia zaleceń powstałych po audycie 2019 roku;
3. świadczenie usług doradczych;
4. przygotowanie Raportu i prezentacja wyników.

Szczegółowy zakres audytu

Audyt realizacji umów o świadczenie usług publicznych w zakresie publicznego transportu zbiorowego w transporcie kolejowym polegał będzie na weryfikacji prowadzonej przez Operatorów polityki rachunkowości w okresie objętym umową o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, w zakresie spełnienia wymogów określonych w ustawie o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 2016 z późn. 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 uchylającego rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70 (Dz. U. UE. L. z 2007 r. Nr 315 z późn. zm.)

1. Ocena czy poniesione koszty i uzyskane przychody w okresie od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. w związku ze świadczeniem usług przewozowych są prawidłowo rozliczone.

1. kontrola finansowa realizacji Umowy Rocznej KM i WKD w zakresie wykorzystania Rekompensaty i jej rozliczenia oraz prowadzenia dokumentacji księgowej dotyczącej realizacji ww. umów;
2. kontrola prawidłowości danych wykazanych przez Operatorów w miesięcznych wnioskach o Rekompensatę, danych przedstawionych w ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych dokumentujących rzeczywiste koszty i rzeczywiste przychody z realizacji Umowy Rocznej KM i WKD w szczególności:
 - 1) dla WKD:
 - Fundusz wynagrodzeń;
 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia:
 - udział pracowników w szkoleniach;

- Koszty zużycia materiałów:
 - dotyczących infrastruktury;
 - dotyczących utrzymania taboru;
 - dotyczących usług administracyjno-gospodarczych;
- Koszty usług obcych:
 - dotyczących usług administracyjno-gospodarczych;
 - dotyczących pozycji Inne;
- Opłaty skarbowe, sądowe, gospodarcze, za pełnomocnika;
- Koszt delegacji;
- Koszty reklamy;
- Koszty reprezentacji;
- Koszty finansowe;
- Pozostałe koszty;
- Inne pozostałe przychody operacyjne;

2) dla KM:

- Materiały
 - Wyroby Poligraficzne;
 - Artykuły biurowe;
 - Części, podzespoły i elementy zamienne do taboru kolejowego;
 - Wyposażenie, narzędzia, urządzenia, maszyny
 - Artykuły spożywcze;
 - Materiały reklamowe, promocyjne oraz związane z reprezentacją;
 - Wyroby pozostałe;
- Usługi obce
 - Koszt dostępu do infrastruktury;
 - Organizacja zastępczej komunikacji autobusowej;
 - Taksówki;
 - Bilety;
 - Opłaty parkingowe i autostradowe;
 - Pozostałe usługi transportowe;
 - Czynsze, Wynajem pojazdów kolejowych;
 - Czynsze, Wynajem pojazdów niekolejowych;
- Pozostałe usługi obce
 - Dozór;
 - Usługi administracyjne;
 - Doradztwo i obsługa prawna;
 - Obsługa medialna i ogłoszenia;
 - Koszty badań i analiz;
 - Pozostałe usługi obce;

- Wynagrodzenia;
 - Świadczenia na rzecz pracowników
 - Szkolenia pracowników;
 - Inne świadczenia na rzecz pracowników;
 - Pozostałe usługi rodzajowe
 - Podróże służbowe – krajowe;
 - Podróże służbowe – zagraniczne;
 - Reprezentacja;
 - Reklama;
 - Pozostałe koszty usług rodzajowych;
 - Pozostałe koszty operacyjne
 - Odszkodowania zapłacone;
 - Koszty windykacji;
 - Darowizny;
 - Pozostałe koszty;
 - Koszty Finansowe
 - Straty
3. kontrola prawidłowości przypisania kosztów w ramach pozycji objętych w Umowach Rocznych limitami kosztowymi;
 4. kontrola 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;
 5. kontrola prawidłowości przypisania i ujęcia kar umownych oraz innych kar bądź potrąceń/rabatów/upustów itp. nałożonych przez inne podmioty za nieprawidłowe wykonanie przez Operatorów umów;
 6. analiza wyniku finansowego netto w celu ustalenia czy wartość Rekompensaty przekazanej Operatorom na finansowanie Przewozów odpowiada uzasadnionym kosztom poniesionym w związku ze świadczeniem Przewozów oraz czy jest zgodna z przepisami prawa;
 7. kontrola prowadzonej przez Operatorów odrębnej rachunkowości dla usług objętych umową o świadczenie usług publicznych i dla innej działalności prowadzonej przez Operatorów w celu zapewnienia, czy:
 - 1) prawidłowo przyjęto zasady w zakresie kluczy podziałów (w tym, w polityce rachunkowości przyjętej przez Operatorów);
 - 2) w ramach prowadzonej działalności nie występuje subsydiowanie skrośne,
 - 3) prawidłowo przypisano koszty i przychody do danego rodzaju działalności,
 - 4) możliwe jest ustalenie odrębnych przychodów i kosztów dla usług objętych umową o świadczenie usług publicznych i dla innej działalności prowadzonej przez Operatorów,

- 5) rozliczane koszty są udokumentowane, uzasadnione, niezbędne i rzeczywiście poniesione w związku z realizacją umowy o świadczenie usług publicznych,
 - 6) prawidłowo zostały użyte klucze podziałów,
 - 7) Rekompensata nie została przeznaczona na inną działalność;
8. prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych dla usług, których koszty rozliczne są w umowie o świadczenie usług;
 9. kontrola czy Rekompensata nie została przyznana w nadmiernej wysokości;
 10. ocena czy koszty poniesione w związku ze świadczeniem usług przewozowych odpowiadają kosztom jakie poniosłoby typowe, dobrze zarządzane przedsiębiorstwo;
 11. weryfikacja otrzymanej Rekompensaty i wskazanie w sposób obiektywny jej wartości należnej za dany okres rozliczeniowy, biorąc również pod uwagę (jako kryteria weryfikacji) dochowanie przez Operatora obowiązków dążenia do podnoszenia efektywności ekonomicznej, w szczególności przez optymalizację Kosztów oraz podejmowania działań w celu stałego zwiększania Przychodów związanych z realizacją Przewozów, a także wydatkowania środków związanych z realizacją Przewozów w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów oraz optymalnego doboru metod i środków służących realizacji Umowy.

2. weryfikacja i sprawdzenie wysokości oszacowania wyniku finansowego netto oraz rozsądnego zysku planowanego na 2024 rok obejmować będzie:

1. ocenę czy koszty planowane do poniesienia w związku ze świadczeniem usług przewozowych odpowiadają kosztom jakie poniosłoby typowe, dobrze zarządzane przedsiębiorstwo, w szczególności:
 - 1) dla WKD:
 - Fundusz wynagrodzeń;
 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia;
 - udział pracowników w szkoleniach;
 - Koszty zużycia materiałów:
 - dotyczących infrastruktury;
 - dotyczących utrzymania taboru;
 - dotyczących usług administracyjno-gospodarczych;
 - Koszty usług obcych:
 - dotyczących usług administracyjno-gospodarczych;
 - dotyczących pozycji Inne;
 - Opłaty skarbowe, sądowe, gospodarcze, za pełnomocnika;
 - Koszt delegacji;
 - Koszty reklamy;
 - Koszty reprezentacji;
 - Koszty finansowe;
 - Pozostałe koszty;
 - 2) dla KM:

- Materiały
 - Wyroby Poligraficzne;
 - Artykuły biurowe;
 - Części, podzespoły i elementy zamienne do taboru kolejowego;
 - Wyposażenie, narzędzia, urządzenia, maszyny;
 - Artykuły spożywcze;
 - Materiały reklamowe, promocyjne oraz związane z reprezentacją;
 - Wyroby pozostałe;
- Usługi obce
 - Koszt dostępu do infrastruktury;
 - Organizacja zastępczej komunikacji autobusowej;
 - Taksówki;
 - Bilety;
 - Opłaty parkingowe i autostradowe;
 - Pozostałe usługi transportowe;
 - Czynsze, Wynajem pojazdów kolejowych;
 - Czynsze, Wynajem pojazdów niekolejowych;
- Pozostałe usługi obce
 - Dozór;
 - Usługi administracyjne;
 - Doradztwo i obsługa prawna;
 - Obsługa medialna i ogłoszenia;
 - Koszty badań i analiz;
 - Pozostałe usługi obce;
- Wynagrodzenia;
- Świadczenia na rzecz pracowników;
 - Szkolenia pracowników;
 - Inne świadczenia na rzecz pracowników;
- Pozostałe usługi rodzajowe
 - Podróże służbowe – krajowe;
 - Podróże służbowe – zagraniczne;
 - Reprezentacja;
 - Reklama;
 - Pozostałe koszty usług rodzajowych;
- Pozostałe koszty operacyjne
 - Odszkodowania zapłacone;
 - Koszty windykacji;
 - Darowizny;
 - Pozostałe koszty;

- Koszty Finansowe
 - Straty.
2. oszacowanie rozsądnego zysku;
 3. wskazanie w sposób obiektywny wysokości planowanej Rekompensaty (w przypadku oszacowania innej niż wskazali Operatorzy wartości planowanej Rekompensaty).
- 3. Weryfikacja założeń i sprawdzenie wysokości oszacowania wyniku finansowego netto oraz rozsądnego zysku planowanego na lata przyszłe obejmować będzie:**
1. oszacowanie planowanej przez Operatorów wysokości wyniku finansowego netto, w tym prawidłowe oszacowanie planowanych kosztów i przychodów;
 2. oszacowanie rozsądnego zysku;
 3. wskazanie w sposób obiektywny wysokości planowanej Rekompensaty (w przypadku oszacowania innej niż wskazali Operatorzy wartości planowanej Rekompensaty).
- 4. Oszacowanie wysokości nierozliczonej pomocy publicznej na koniec obowiązywania Umów Ramowych obejmować będzie:**
1. wyliczenie otrzymanej przez Operatorów pomocy publicznej na koniec obowiązywania Umów Ramowych;
 2. kontrolę wysokości udzielonej Operatorom Rekompensaty pod kątem dopuszczalnego poziomu pomocy publicznej w świetle obowiązujących przepisów;
 3. wyliczenie nierozliczonej pomocy publicznej na koniec obowiązywania Umów Ramowych;
 4. przedstawienie propozycji rozliczenia z Organizatorami udzielonej pomocy publicznej na koniec obowiązywania Umów Ramowych.
- 5. Sprawdzenie wysokości oraz poprawności ujęcia podatku bieżącego oraz podatku odroczonego zaliczanych do realizacji umów o świadczenie usług publicznych zgodnie z ustawą o rachunkowości.**
- 6. Sprawdzenie wdrożenia zaleceń powstałych po audycie 2019 roku.**
- 7. Świadczenie usług doradczych obejmować będzie:**
1. Przedstawienie przez Wykonawcę propozycji wprowadzenia zmian do zapisów Umowy Rocznej i Ramowej WKD i KM wraz z uzasadnieniem.
 2. Przedstawienie przez Wykonawcę propozycji w zakresie wprowadzenia zmian do sposobu rozliczania oraz przygotowania metodyki wyliczania kwoty Rekompensaty.
 3. Przedstawienie przez Wykonawcę wysokości planowanej Rekompensaty (w przypadku oszacowania innej niż wskazali Operatorzy wartości planowanej Rekompensaty do końca obowiązywania Umów Ramowych).
 4. Przedstawienie przez Wykonawcę propozycji w zakresie rozliczenia z Organizatorami udzielonej pomocy publicznej na koniec obowiązywania Umów Ramowych.
 5. Wykonawca w ramach świadczenia usług doradczych zobowiązany jest do uczestnictwa w spotkaniach w liczbie 10 godzin zegarowych, na wniosek Zamawiającego, w terminach ustalonych pomiędzy Stronami oraz sporządzenia notatki z każdego spotkania.

8. Przygotowanie Raportu i prezentacja wyników.

Po przeprowadzonej kontroli finansowej z Audytem, Wykonawca sporządza Raport, który w sposób bezstronny, kompletny, rzetelny i zgodny ze stanem faktycznym przedstawia wyniki, tj. ustalenia i wnioski z kontroli finansowej z audytem.

Raport obejmował będzie ustalenia i wnioski z Audytu oraz propozycje wprowadzenia zmian do zapisów Umowy Rocznej i Ramowej WKD i KM oraz do zasad rozliczania Rekompensaty.

Wykonawca zobowiązuje się przeprowadzić prezentację wyników przeprowadzonego Audytu w siedzibie Zamawiającego.

Zespół audytorów

Wykonawca będzie dysponował zespołem składającym się z:

1. co najmniej jednej osoby o uprawnieniach biegłego rewidenta oraz
2. co najmniej jednej osoby o kwalifikacjach analityk ekonomiczno — finansowy, posiadającej wykształcenie wyższe (studia licencjackie, magisterskie, podyplomowe) z dziedziny nauk ekonomicznych oraz doświadczenie w rozliczaniu Rekompensaty w publicznym transporcie zbiorowym;
3. co najmniej jednej osoby o kwalifikacjach specjalisty do spraw pomocy publicznej, specjalizującą się w tematyce transportu zbiorowego, ze szczególnym uwzględnieniem regulacji europejskich w branży (uczestniczyła w przynajmniej 2 projektach dotyczących pomocy publicznej w sektorze transportu publicznego, w tym co najmniej 1 projekt obejmował analizę zasad ustalania wysokości Rekompensaty z tytułu świadczenia usług w zakresie publicznego transportu);
4. co najmniej jednej osoby posiadającej wykształcenie wyższe (studia inżynierskie, magisterskie, podyplomowe) z dziedziny nauk technicznych.

Termin realizacji zamówienia:

1. w terminie do 30.11.2023 r. - przeprowadzenie kontroli finansowej z Audytem realizacji Umów oraz przekazanie opracowanego Raportu wraz z wnioskami i rekomendacjami;
2. w terminie 7 dni roboczych od otrzymania wniosku o Rekompensatę na 2024 rok, przedstawienie wniosków zgodnie z punktem 2 zakresu;
3. w terminie do 8.12.2023 r. - świadczenie usług doradczych.