



Gorzów Wlkp. dn. 18.11.2024r.

Opis przedmiotu szacowania na usługi audytu rekompensaty ex-post za 2024 z tytułu świadczenia usług w transporcie zbiorowym.

1. Zakres audytu rekompensaty za 2024 rok (ex-post) będzie obejmował:

- 1) Weryfikację danych finansowych ujętych w księgach rachunkowych za 2024 rok (w uzgodnieniu z biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe za 2024 rok) oraz parametrów rzeczowych z dostosowaniem ich do:
 - a) rodzaju prowadzonej działalności (podstawowej i innych),
 - b) zakresu świadczonej usługi (w ramach podsystemu autobusowego i tramwajowego),
- 2) Wyliczenie wysokości kwot rekompensaty w sposób wykluczający występowanie nadmiernej pomocy publicznej.
- 3) Ustalenie rzeczywistego kosztu wozokilometra dla przewozów autobusowych i pociągokilometra dla przewozów tramwajowych oraz rekompensaty wraz ze zbadaniem poprawności tego wyliczenia (w tym: określenie przyjętej metodologii wyliczenia rekompensaty) po wydzieleniu kosztów usług niezwiązanych ze świadczeniem usług objętych umową przewozową, z uwzględnieniem:
 - a) rodzaju świadczonej usługi (w ramach podsystemu autobusowego i tramwajowego) z ewentualnym podziałem na:
 - koszty w układzie rodzajowym,
 - koszty stałe i zmienne w układzie kalkulacyjnym,
 - b) uzasadnienia dla przyjętej wysokości kosztów,
 - c) opisu przyjętej metodologii.
- 4) Ustalenie wysokości kwoty nadwyżki bądź niedoboru rekompensaty:
 - a) nadwyżka rekompensaty – w sytuacji, gdy wystąpiła zapłata zbyt wysokiego wynagrodzenia po zakończeniu okresu rozliczeniowego zgodnie z obowiązującą umową z Organizatorem, w stosunku do wyliczonej rekompensaty,



- b) niedobór rekompensaty – w sytuacji, gdy wystąpiła zapłata zbyt niskiego wynagrodzenia po zakończeniu okresu rozliczeniowego zgodnie z obowiązującą umową z Organizatorem, w stosunku do wyliczonej rekompensaty.
- 5) Porównanie parametrów usługi podstawowej Spółki (kosztów jednostkowych tj. 1 wzkm i 1 pckm) z parametrami innych jednostek świadczących usługę publicznego transportu zbiorowego w systemie autobusowo-tramwajowym (trolejbusowym), a w przypadku braku takich danych, wyznaczenie miejsca Spółki w zbiorze danych dostępnych pod względem wybranych parametrów.
- 6) Sporządzenie na podstawie przeprowadzonych czynności pisemnego raportu (w formie pisemnej i elektronicznej).

2. Sposób realizacji usługi – audyt rekompensaty za 2024 rok (ex-post) winien być przeprowadzony zgodnie z:

- 1) Przepisami ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. 2011 nr 5 poz. 13; tekst jednolity - Dz. U. z 2023 r. poz. 2778, ze zm.),
- 2) Rozporządzeniem (WE) nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczące usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70,
- 3) Ustawą z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publiczny (Dz. U. 2019 poz. 2019, tekst jednolity - Dz. U. z 2024 r. poz. 1320.).
- 4) Ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619.)
- 5) Przepisami dotyczącymi pomocy publicznej.
- 6) Obowiązującą umową z Organizatorem na odpłatne świadczenie usług publicznego transportu zbiorowego organizowanego przez Miasto Gorzów Wlkp., na sieci komunikacyjnej Miasta Gorzów Wlkp. oraz na terenie gmin sąsiadujących.
- 7) Wykonawca zobowiązuje się wykonać audyt z należytą starannością, w sposób zgodny z warunkami określonymi w zapytaniu ofertowym, złożoną ofertą i wymaganiami



wynikającymi z obowiązującego prawa oraz przy zachowaniu pełnej poufności powierzonych danych.

- 8) Wykonawca może być proszony o prezentację wyników przeprowadzonego audytu w siedzibie Zamawiającego oraz udzielić wyczerpujących odpowiedzi na zadawane pytania (dopuszcza się możliwość spotkania online).
- 9) Wykonawca jest zobowiązany do uwzględnienia w raporcie, uwag zgłoszonych przez Zamawiającego.
- 10) Wykonawca oświadcza, że dysponuje odpowiednią wiedzą i doświadczeniem do wykonania powierzonego zamówienia oraz zapewni zespół audytorski zgodny z przedstawioną ofertą.
- 11) **Wykonawca zrealizuje audyt rekompensaty za 2024 rok (ex-post) wraz z przekazaniem raportu z audytu nie później niż do 10.03.2025 r.**
- 12) Przekazanie raportu wymienionego w pkt 11) nastąpi na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z uwzględnieniem ewentualnych uwag lub rozbieżności.
- 13) W sytuacji otrzymania przez Zamawiającego dokumentów (faktur) dotyczących roku 2024, po terminie wskazanym w pkt 11), Wykonawca jest zobowiązany uwzględnić niniejsze dokumenty w audycie rekompensaty ex-post i uzupełnić lub skorygować raport z audytu, w ustalonym z Zamawiającym, terminie.
- 14) Zamawiający zobowiązuje się udostępnić Wykonawcy wszelkich niezbędnych dokumentów, materiałów i informacji niezbędnych do prawidłowego przeprowadzenia obu audytów rekompensaty.