



ZDiT-DT.2620.1.2024

Łódź dnia 15.01.2024 r.

Miasto Łódź - Zarząd Dróg i Transportu, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1 Ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.) zaprasza do złożenia oferty na:

**Przeprowadzenie audytu ex-post w Miejskim Przedsiębiorstwie Komunikacyjnym Łódź Sp. z o.o., polegającego na weryfikacji kalkulacji zasadności rozliczenia rocznej rekompensaty za rok 2023, należnej z tytułu świadczonych usług przewozowych, wykonywanych na podstawie Umowy numer 3341-2/28/EF/2011.**

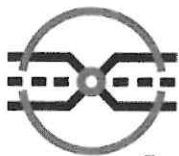
Audyt powinien określić zgodność należnej rekompensaty przekazanej MPK - Łódź z odpowiadającą jej kwotą uzasadnionych kosztów związanych z wykonywaniem usług przewozowych oraz zgodność sposobu ustalania rocznego wynagrodzenia z obowiązującymi przepisami prawa. : Rozporządzenia (WE) Nr 1370/2007 Parlamentu 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, Ustawy o publicznym transporcie zbiorowym z dnia 16 grudnia 2010 r., polskich i europejskich przepisów dotyczących pomocy publicznej dla przedsiębiorstw, przepisów dotyczących prawa konkurencji, przepisów dotyczących zamówień publicznych.

Audyt rekompensaty należnej Operatorowi zawierać będzie szczegółową analizę niżej wymienionych obszarów merytorycznych:

1. Audyt finansowy

Wykonawca w ramach przeprowadzonego badania dokona audytu finansowego wynagrodzenia wypłaconego Operatorowi z tytułu usług przewozowych świadczonych w 2023 roku w ramach zawartej z Zamawiającym umowy, zgodnie z przepisami dotyczącymi świadczenia usług publicznego transportu zbiorowego, w tym z Rozporządzeniem 1370/2007, zmieniającym je Rozporządzeniem 2338/2016, Ustawą o publicznym transporcie zbiorowym, zwaną dalej „Ustawą PTZ”, Ustawą o finansach publicznych, Ustawą o rachunkowości i Ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, obowiązującymi standardami rachunkowości, sprawozdawczości i rewizji finansowej, oraz innych aktów prawnych i standardów mających zastosowanie przy przeprowadzeniu prac objętych audytami. Zakres analizy obejmować będzie badanie pozycji sprawozdań finansowych i innych dokumentów Operatora, będących podstawą rozliczeń rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznego transportu zbiorowego. W celu przeprowadzenia badania Wykonawca posłuży się tak dobranymi próbami ksiąg i dowodów księgowych, aby dokumentacja rewizyjna stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania wniosków z analizowanych zagadnień oraz stwierdzenia poprawności zapisów rachunkowych i danych





finansowo-księgowych z wartościami ujętymi w rozliczeniach rocznych Operatora, wynikających z zawartej umowy z Zamawiającym.

W wyniku audytu Wykonawca dokona oceny prawidłowości przypisania przychodów i kosztów oraz wszelkich przysporzeń finansowych i rzeczowych ujętych w kalkulacji wynagrodzenia i rachunku rekompensaty Operatora.

Badanie dokumentacji będzie obejmowało w szczególności analizę:

- 1) polityki rachunkowości i planu kont,
- 2) sprawozdań finansowych Operatora,
- 3) zapisów na analitycznych kontach księgowych,
- 4) dokumentów księgowych,
- 5) metod alokacji kosztów i przychodów,
- 6) kwalifikowalności kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem usług publicznego transportu zbiorowego i pozostałych obszarów działalności Operatora,
- 7) źródeł kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem usług w ramach zawartej z Zamawiającym umowy,
- 8) źródeł kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem usług nieobjętych umową z Zamawiającym, lecz mających wpływ na wysokość należnej Operatorowi rekompensaty,
- 9) rozliczenia dotacji unijnych,
- 10) dokapitalizowań Operatora ze środków publicznych i innych form przysporzenia finansowego i rzeczowego ( wzrost cen energii itp ),
- 11) zdarzeń jednorazowych i nietypowych dla prowadzonej przez Operatora działalności.
- 12) wykonanie pckm/wzkm z rozbiem na trakcję autobusową i tramwajową z podziałem na poszczególny typ taboru:
  - autobusy: mini, solo, przegub,( w tym elektryczny)
  - tramwaje wg modelu (z uwzględnieniem wagonów pojedynczych i podwójnych),
- 13) rozliczenie kosztów komunikacji zastępczej wg typu taboru,
- 14) porównanie planowanej pracy eksploatacyjnej na 2023 rok z wykonaną pracą eksploatacyjną w 2023 roku.
- 15) wykaz wynagrodzeń z podziałem na stanowiska (różnice 2022 r. do 2023 r.),
- 16) zużycie energii elektrycznej łącznie oraz z podziałem na pojazd i typ pojazdu,
- 17) zużycie materiałów pędnych łącznie oraz z podziałem na pojazd i typ pojazdu,
- 18) wyszczególnienie przychodów branych pod uwagę w kalkulacji rekompensaty i porównanie 2022 r. do 2023 r.
- 19) zestawienie wydatków w ramach zadań utrzymania i remontów infrastruktury torowo sieciowej w odniesieniu:
  - a) Umowy Powierzenia z tytułu świadczonych usług publicznych w ramach organizacji lokalnego transportu zbiorowego z dnia 28.02.2011 r. Nr 3341-2/28/EF/2011
  - b) Umowy na realizację usług przewozowych komunikacją tramwajową na trasie Łódzkiego Tramwaju Regionalnego z dnia 19.09.2006 r. Nr EF.3431-K/16/2006.
- 20) szczegółowe zestawienie kosztów rodzajowych Spółki wraz z zestawieniem kosztów stanowiących podstawę do wyliczenia rekompensaty oraz ze szczegółową kalkulacją wynagrodzeń i amortyzacji.
- 21) szczegółowe zestawienie kosztów rodzajowych wg. Rodzaju w podziale na poszczególne usługi zlecane w ramach umowy powierzenia.





- 22) szczegółowe zestawienie kosztów rodzajowych dla poszczególnych Zakładów funkcjonujących w ramach MPK.
- 23) z kalkulacji kosztów stanowiących podstawę wyliczenia rekompensaty powinna być wyłączona amortyzacja z tyt. aktywów zakupionych ze środków z dokapitalizowania przez miasto ( zgodnie z zapisem 7.2.2. umowy powierzenia) – wysokość wyłączonej amortyzacji powinna być wyraźnie wyodrębniona.
- 24) zestawienie przychodów odpowiadających poszczególnym usługom zlecanym w ramach umowy powierzenia oraz poszczególnym zakładom.

Audyt powinien zawierać uzasadnienie istotnych zmian ( wzrost lub spadek) poszczególnych rodzajów kosztów i przychodów wobec założonego planu oraz wykonania za ubiegły rok oraz jednoznaczną ocenę zasadności poniesionych przez spółkę kosztów.

#### 1.1. Przyniesienia finansowe i rzeczowe

Wykonawca w ramach przeprowadzonego audytu rekompensaty przedstawi specyfikację i dokona analizy wszystkich form przyniesienia finansowego i rzeczowego, w tym w szczególności wynagrodzenia wypłaconego na podstawie Umowy zawartej przez Operatora z Zamawiającym, dokapitalizowania Operatora dokonanego przez Miasto Łódź oraz innych, na podstawie przepisów dotyczących pomocy przyznawanej przez państwa: zawartych w Traktacie o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej, orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, w tym w sprawie Altmark, oraz wynikających z Rozporządzeń 1370/2007 i 2338/2016 i towarzyszących aktów prawnych.

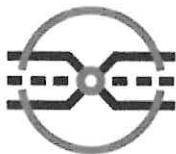
Wynikiem analizy będzie zaklasyfikowanie odpowiednich form przyniesienia do jednej ze wskazanych kategorii:

- pomocy publicznej zgodnej z wewnętrznym rynkiem
  - niedopuszczalnej pomocy publicznej
  - niespełniających przesłanek występowania pomocy publicznej
- oraz odpowiednie odzwierciedlenie danej formy przyniesienia w rachunku rekompensaty należnej Operatorom z tytułu świadczenia usług publicznego transportu zbiorowego.

#### 1.2. Rachunek rekompensaty

W wyniku przeprowadzonego audytu rekompensaty należnej Operatorowi za świadczenie usług publicznego transportu zbiorowego, Wykonawca wyznaczy maksymalną dopuszczalną kwotę rekompensaty i odniesie ją do wartości rekompensaty (wynagrodzenia) planowanej i otrzymanej przez Operatora, z uwzględnieniem treści umów zawartych z Zamawiającym, przepisów Rozporządzenia 1370/2007 oraz Rozporządzenia 2338/2016, wymogów stawianych przez instytucje finansujące zadania inwestycyjne Operatora, wszelkich zidentyfikowanych przyniesień finansowych i rzeczowych oraz wniosków sformułowanych na etapie audytu finansowego. Efektem przeprowadzonego badania powinno być stwierdzenie, czy należna rekompensata jest równa, niższa czy wyższa od otrzymanego wynagrodzenia za pracę przewozową. Analiza należnej rekompensaty musi być ponadto nakierowana na przeprowadzenie badania w świetle dopuszczalności pomocy publicznej: czy koszty zostały poniesione





i skalkulowane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i wskazaniem, czy Operator otrzymywał wynagrodzenia (rekompensaty) mogące zostać uznane za niedopuszczalną pomoc publiczną.

1.2.1. W ramach rachunku rekompensaty Wykonawca dokona obliczenia rozsądnego zysku, oraz wskaże i uzasadni metodologię zastosowaną do jego kalkulacji z uwzględnieniem Rozporządzeń 1370/2007 i 2338/2016 wraz z wytycznymi oraz zapisami umowy zawartej przez Operatora z Zamawiającym.

1.2.2. Wykonawca dokona oceny, obecnego modelu wynagradzania Operatora pod kątem odzwierciedlenia zawartych w Rozporządzeniach 1370/2007 i 2338/2016 starań o efektywność i jakość usług oraz promowania utrzymanie i rozwoju systemu skutecznego zarządzania, który z biegiem czasu zapewnia poprawę wydajności. Wykonawca w ramach przeprowadzonego badania dokona oceny czy prowadzona polityka rachunkowości w tym również klucze podziałowe i rozliczeniowe spełniają wymagania dotyczące ewidencji w ramach świadczenia usług publicznych, szczególnie gdy Operator świadczy jednocześnie usługi rekompensowane podlegające zobowiązaniom z tyt. transportu publicznego i prowadzi inną działalność określoną w Rozporządzeniu 1370/2007 (pkt. 5 Załącznika do Rozporządzenia 1370/2007).

2. W podsumowaniu Raportu z audytu rekompensaty Audytor przedstawi zestawienie liczbowe planu finansowego i wykonania (rozumianego jako rekompensata wyznaczona przez audytora) a następnie przedstawi opinię w zakresie rozliczenia rekompensaty wraz z jej uzasadnieniem, mając na uwadze treść zawartej Umowy z Operatorem wraz ze szczegółowym zestawieniem kosztów i przychodów z planem na dany rok oraz wykonaniem za rok poprzedni.

3. W ramach audytu rekompensaty Audytor wskaże stawki za wykonanie podobnych usług przez porównywalne przedsiębiorstwa. W tym celu wybierze minimum trzy podmioty prowadzące działalność na zasadach zbliżonych do Operatora, z wyłączeniem tych Operatorów, z którymi Zamawiający ma podpisane Umowy.

3.1. W zakresie analizy porównawczej, porównaniu zostaną poddane podstawowe wielkości charakterystyczne dla spółek przewozowych podobnych do MPK w tym:

- a) zadania przewozowe w podziale na autobusy i tramwaje
- b) tabor łącznie i w podziale na autobusy i tramwaje
- c) tabor w ruchu (ilość%) w podziale na autobusy i tramwaje
- d) zatrudnienie w podziale na stanowiska robotnicze i nierobotnicze oraz kierowców i motorniczych





- e) porównanie przeciętnego wynagrodzenia z podziałem na stanowiska, o których mowa w lit. d)
- f) analiza wskaźnikowa w tym np.: zadania przewozowe na 1 FTE, na 1 pojazd, tabor pracujący na 1 FTE, zatrudnienie na tabor łącznie i na wozy w ruchu, ocena kosztów operacyjnych w odniesieniu do 1 FTE, na 1 pojazd, na pojazd w ruchu, itp.

### 1. Zamawiający:

Zarząd i Dróg i Transportu

ul. Juliana Tuwima 36, 90-002 Łódź, NIP: 725-18-59-255, REGON 473170052

tel. +48 42 638 49 59, fax +48 42 638 49 58, [zdit@zdit.uml.lodz.pl](mailto:zdit@zdit.uml.lodz.pl)

### 2. Termin realizacji:

1. Do dnia 15.03.2024 r. następuje przekazanie do Zamawiającego prognozy rekompensaty z tytułu świadczenia usług.
2. Do dnia 22.03.2024 r. następuje weryfikacja oraz wprowadzanie ewentualnych uwag do przekazanych wyników audytu.
3. Do dnia 29.03.2024 r. następuje ostateczne przekazanie wyników przeprowadzonego audytu uwzględniającego ewentualne uwagi Zamawiającego.

Audytor przekaze Zamawiającemu wyniki audytu w formie pisemnej w 2 egzemplarzach podpisanych przez Wykonawcę oraz na płycie CD/pendrive.

### 3. Kryterium wyboru i oceny oferty:

1. Oferent musi wykazać, że wykonał co najmniej 4 audyty rekompensaty w przedsiębiorstwach komunikacji miejskiej realizujących usługi przewozowe z udziałem trakcji autobusowej oraz tramwajowej w okresie ostatnich 2 lat (w tym min. 3 audyty ex-ante i 1 audyt ex-post ex-ante). Na potwierdzenie oferent załącza wykaz wykonanych audytów oraz referencje potwierdzające poprawność i terminowość wykonanych audytów.
2. Oferent musi wykazać, że dysponuje co najmniej 2 osobami (oferent przedstawi nazwiska wraz z potwierdzeniem uprawnień tych osób) które zostaną oddelegowane do wykonania przedmiotowego zamówienia:
  - a) 1 osoba posiadająca kwalifikacje potwierdzone odpowiednimi certyfikatami do wykonywania audytów.
  - b) 1 osoba - analityk finansowy/ekonomista, posiadająca wiedzę i doświadczenie w zakresie rozliczeń usług przewozowych w przedsiębiorstwie komunikacyjnym. Osoby oddelegowane do realizacji przedmiotu zamówienia muszą posiadać min. 3 letnie doświadczenie praktyczne w sporządzaniu audytów rekompensaty w ilości nie mniejszej niż 4 audyty.







3. Oferent musi złożyć oświadczenie dotyczące środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie.
4. Cena (C) – 100%

#### **4. Miejsce i termin składania oferty:**

Centrum Usług Wspólnych, Kancelaria Zarządu Dróg i Transportu,  
ul. Juliana Tuwima 36, 90-002 Łódź w terminie **do dnia 26.01.2024r. do godz. 13:00** lub **elektronicznie na adres [zdit@zdit.uml.lodz.pl](mailto:zdit@zdit.uml.lodz.pl)**

Ofertę w formie pisemnej należy złożyć w zamkniętej kopercie z opisem:  
**„Przeprowadzenie audytu rekompensaty ex-post w Miejskim Przedsiębiorstwie Komunikacyjnym Łódź Sp. z o.o. za rok 2023”**

#### **5. Zapytania o przedmiot zamówienia**

Wszelkich informacji dotyczących przedmiotu zamówienia udziela:

Jolanta Jagielska tel. 42 272-64-76, , [j.jagielska@zdit.uml.lodz.pl](mailto:j.jagielska@zdit.uml.lodz.pl),

lub Joanna Kolasa, tel. 42 272-67-49, [j.kolasa@zdit.uml.lodz.pl](mailto:j.kolasa@zdit.uml.lodz.pl)

Wszelkich informacji dotyczących utrzymania i remontów infrastruktury torowo – sieciowej przedmiotu zamówienia udziela:

Krzysztof Uraziński tel. 42 638-58-55 [k.urazinski@zdit.uml.lodz.pl](mailto:k.urazinski@zdit.uml.lodz.pl)

6. Zarząd Dróg i Transportu zastrzega sobie prawo do nie wybrania żadnej oferty bez podania przyczyny.

ZARZĄD DRÓG I TRANSPORTU  
DYREKTOR

*Ewa Katarzyna Puczyńska*

