

OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

Przedmiotem zamówienia jest wykonanie usługi badania sprawozdania finansowego Tramwajów Śląskich S.A. za 2015 r. oraz przeprowadzenie audytu w zakresie:

- zweryfikowania kwoty przysługującego wynagrodzenia oraz rozsądnego zysku za 2015r.,
- określenia poziomu planowanej kwoty wynagrodzenia oraz rozsądnego zysku na 2016r.

Zamawiający informuje, że świadczy usługi w zakresie transportu publicznego na podstawie umowy o świadczenie usług publicznej tramwajowej komunikacji miejskiej, którą zawarł z KZK GOP w 2008 roku. Jest to umowa wieloletnia z terminem obowiązywania do końca 2030 roku.

I. W ramach udzielonego zamówienia Wykonawca zobowiązany będzie do:

- 1) Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego w tym:
 - a) zbadania sprawozdania finansowego Spółki za rok 2015 wg stanu sporządzonego na dzień 31.12.2015r.(okres od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r.) w terminie do 30.03.2016r. (wraz ze złożeniem opinii i raportu) zgodnie z wszelkimi obowiązującymi przepisami prawa,
 - b) uczestnictwa biegłego rewidenta w posiedzeniu Rady Nadzorczej oraz obecności na Walnym Zgromadzeniu celem zaprezentowania oraz omówienia opinii i raportu z przeprowadzonego badania,
 - c) oceny prawidłowości zastosowanych zasad księgowania związanych z realizacją przez Tramwaje Śląskie S.A. Projektu współfinansowanego ze środków unijnych.
- 2) Przeprowadzenia audytu wynagrodzenia za 2015 rok, w tym kalkulacji rozsądnego zysku przysługującej Tramwajom Śląskim S.A. z tytułu świadczenia usług publicznego transportu zbiorowego na obszarze objętym umową oraz w przypadku stwierdzenia niedozwolonej pomocy publicznej określenia jej wysokości – w oparciu o postanowienia:
 - a) Umowy na świadczenie usług przewozowych,
 - b) Rozporządzenia (WE) Nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 roku dotyczącego usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylającego rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70,
 - c) Ustawy o publicznym transporcie zbiorowym z dnia 16 grudnia 2010r. (Dz. U z 2011r. Nr 5, poz. 13).
 - d) Wytycznych w zakresie zasad dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązek świadczenia usług publicznych w transporcie zbiorowym wydanych przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego (MRR/H/22(3)/05/2011),
 - e) polskich i europejskich przepisów dotyczących pomocy publicznej dla przedsiębiorstw,

- f) przepisów prawa konkurencji,
 - g) przepisów dotyczących zamówień publicznych.
- 3) Opracowania prognozy wynagrodzenia, w tym kalkulacji rozsądnego zysku na rok 2016, przysługującego Tramwajom Śląskim S.A. z tytułu świadczenia usług publicznego transportu zbiorowego na obszarze objętym umową – zgodnie z:
- a) Umową na świadczenie usług przewozowych,
 - b) Rozporządzeniem (WE) Nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 roku dotyczącym usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylającym rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70,
 - c) Ustawą o publicznym transporcie zbiorowym z dnia 16 grudnia 2010r. (Dz. U z 2011r. Nr 5, poz. 13).
 - d) Wytycznymi (MRR/H/22(3)/05/2011) w zakresie zasad dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązek świadczenia usług publicznych w transporcie zbiorowym wydanymi przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego,
 - e) polskimi i europejskimi przepisami dotyczącymi pomocy publicznej dla przedsiębiorstw,
 - f) przepisami prawa konkurencji,
 - g) przepisami dotyczącymi zamówień publicznych.

II. Oczekiwaniem Zamawiającego jest aby audyt wynagrodzenia obejmował kalkulację i weryfikację poziomu rozsądnego zysku oraz zawierał stwierdzenie, czy poprawnie naliczone wynagrodzenie jest równe, niższe lub wyższe od otrzymanego wynagrodzenia za pracę przewozową. W związku z powyższym, analiza wynagrodzenia musi obejmować przeprowadzenie badania w świetle dopuszczalności pomocy publicznej, w tym czy koszty poniesione zostały skalkulowane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa ze wskazaniem, czy Spółka nie otrzymuje wynagrodzenia (rekompensaty) mogącego zostać uznaną za niedopuszczalną pomoc publiczną.

1. Miarą rozsądnego zysku osiąganego przez operatora z zainwestowanego kapitału powinna być kalkulacja średniorocznego zwrotu z kapitału w 2015 roku oraz prognoza na 2016 rok.
2. Kalkulacja zwrotu osiąganego zysku operatora powinna być dokonana poprzez kalkulację wszystkich przepływów pieniężnych od i do zleceniodawcy w związku z działalnością dotyczącą świadczenia usług publicznych, z uwzględnieniem zainwestowanego kapitału i wartości inwestycji (części działalności objętej umową o świadczenie usług publicznych).
3. Kalkulacja powinna być oparta na sporządzonej do tego celu projekcji finansowej obejmującej okres od początku obowiązywania umowy o świadczenie usług publicznych (na podstawie już znanych wyników finansowych oraz prognozy)- jeśli wystąpi taka konieczność.

III. Zamawiający wymaga aby:

1. Audyt sprawozdania finansowego przeprowadził biegły rewident.
2. Badanie sprawozdania finansowego za 2015 rok zostanie przeprowadzone w terminie uzgodnionym z Zamawiającym.
3. Wykonawca przekaze Zamawiającemu w wersji papierowej siedem egzemplarzy opinii wraz z raportem z badania sprawozdania finansowego za 2015 rok i dodatkowo wersję elektroniczną na trwałym nośniku informacji.
4. Audyt wynagrodzenia przeprowadził podmiot będący firmą doradcą posiadającą doświadczenie w sprawach związanych z sektorem finansów publicznych, usługami transportowymi oraz w zagadnieniach związanych z pomocą publiczną. Audytorem tym może być również audytor badający sprawozdania finansowe, o ile posiada wszystkie w/w kwalifikacje.
5. Audyt wynagrodzenia przeprowadził podmiot niezależny od Zamawiającego, Komunikacyjnego Związku Komunalnego Górnośląskiego Okręgu Przemysłowego w Katowicach oraz Banku Polska Kasa Opieki S.A.
6. Wykonawca przekaze Zamawiającemu w wersji papierowej dwa egzemplarze raportu z przeprowadzonego audytu wynagrodzenia i dodatkowo wersję elektroniczną na trwałym nośniku informacji.
7. Wykonawca zamówienia podpisał i przestrzegał zapisów załączonego oświadczenia o poufności, co ma związek z koniecznością udostępnienia przez Zamawiającego materiałów o charakterze poufnym.

IV. Wykonawca zobowiązany będzie do wykonania przedmiotu zamówienia w terminie do dnia 30.03.2016r.

Wykonawca zobowiązany jest do przedłożenia Zamawiającemu, wstępnej wersji przedmiotu zamówienia, co najmniej 2 tygodnie przed ostatecznym terminem wykonania zamówienia.

***Uwaga:** Zamawiający w trakcie realizacji zamówienia, niezbędne zestawienia przekaze Wykonawcy w formie plików w programach Excel, PDF, otrzymanych z systemu finansowo-księgowego IMPULS – BPSC. W związku z powyższym Zamawiający nie przewiduje przygotowywania odręcznych zestawień.*