

## Opis Przedmiotu Zamówienia

### Wykonanie audytu rekompensaty przysługującej Gminie Miasto Łódź z tytułu świadczenia usługi w ogólnym interesie gospodarczym (UOIG)

#### 1. Przedmiot zamówienia:

Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie audytu rekompensaty, mającego na celu weryfikację wysokości wypłaconej rekompensaty oraz weryfikację prawidłowości określenia wysokości maksymalnej dopuszczalnej rekompensaty przysługującej Gminie Miasto Łódź w ramach realizacji projektów Rewitalizacji Obszarowej Centrum Łodzi oraz Rewitalizacji Księżego Młyna, w tym jej zgodności z przepisami prawa tj. w szczególności kontrolę, czy nie została przyznana rekompensata w wysokości przekraczającej kwotę ustaloną zgodnie z art. 5 Decyzji UOIG, w oparciu o przyjęty mechanizm rekompensaty dla powierzonych UOIG.

#### 2. Podstawowe informacje dotyczące świadczonej UOIG:

Miasto Łódź jest wykonawcą UOIG, której zakres dotyczy przeprowadzenia kompleksowych działań rewitalizacyjnych w obiektach mieszkaniowych, w ramach realizacji projektów Rewitalizacji Obszarowej Centrum Łodzi oraz Rewitalizacji Księżego Młyna, współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej (Projekty UOIG).

Szczegółowe zasady powierzenia UOIG zostały opisane w uchwale Nr XXIV/572/16 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 3 lutego 2016 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta Łodzi na lata 2016-2020 (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2019 r. poz. 1120), zmienionej uchwałą Nr XII/442/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 3 lipca 2019 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2019 r. poz. 4397) oraz zarządzeniu Nr 3855/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 21 kwietnia 2020 r. w sprawie szczegółowych zasad wdrożenia mechanizmu rekompensaty oraz określenia wskaźników służących do obliczania, kontrolowania i przeglądu wysokości rekompensaty z tytułu wykonania przez Miasto Łódź usługi w ogólnym interesie gospodarczym z zakresu mieszkalnictwa i realizacji projektów Rewitalizacji Obszarowej Centrum Łodzi oraz Rewitalizacji Księżego Młyna, określonych w Wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem Miasta Łodzi na lata 2016-2020 (tekst ujednolicony). Wyżej wskazane akty prawa miejscowego publikowane są w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Łodzi: <https://bip.uml.lodz.pl/samorzad/akty-prawne-i-projekty-aktow-prawnych/akty-prawne/>

#### 3. Szczegółowy zakres audytu rekompensaty:

- a. następcza weryfikacja kalkulacji maksymalnej dopuszczalnej rekompensaty, dla każdego z Projektów UOIG oraz łącznej weryfikacji dla wszystkich projektów, aktualnej w każdym roku okresu powierzenia oraz weryfikacji projekcji finansowej i aktualnej prognozowanej maksymalnej dopuszczalnej rekompensaty, w oparciu o:
- mechanizm wdrażania rekompensaty opisany w *Instrukcji określającej mechanizm obliczania maksymalnej dopuszczanej rekompensaty*, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 3855/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 21 kwietnia 2020 r.;
  - sprawozdania roczne dotyczące aktualizacji dopuszczalnej wysokości rekompensaty z tytułu wykonywania UOIG przez Gminę Miasto Łódź przygotowane w oparciu o koszty i przychody związane z wykonywaniem UOIG poniesione (odpowiednio) w latach 2017, 2018 i 2019;
  - dokumenty księgowe oraz inne dokumenty dotyczące zrealizowanych przychodów i kosztów ujętych w systemach finansowo-księgowych jednostek organizacyjnych Miasta, tj. Zarząd Lokali Mieszkaniowych, Centrum Usług Wspólnych oraz Urzędu Miasta Łodzi.
- b. Weryfikacja zachowania określonego poziomu rozsądnego zysku wyrażonego wskaźnikiem wewnętrznej stopy zwrotu z zainwestowanego kapitału w całym okresie powierzenia (IRR).
- c. Weryfikacja Planu usługi określającego parametry odnoszące się do jakości, wydajności i efektywności świadczonej UOIG wskazane w zarządzeniu Nr 3855/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 21 kwietnia 2020 r.
- d. Weryfikacja spełnienia warunków brzegowych określonych w Decyzji UOIG oraz w aktach powierzenia przedmiotowej usługi publicznej (wskazane w pkt. 2).
- e. Wnioski i rekomendacje dotyczące sposobu wdrażania mechanizmu rekompensaty i prowadzenia ewidencji księgowej, w tym prawidłowego wyodrębnienia przychodów i kosztów związanych z UOIG oraz ewentualne zalecenia względem projekcji finansowej.

Audyt zostanie przeprowadzony zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz obowiązującymi standardami rachunkowości, sprawozdawczości i rewizji finansowej.

#### 4. Okres objęty audytem:

Od 01.01.2017 do 31.12.2019 roku wraz z odniesieniem do projekcji finansowej na kolejne lata powierzenia, tj. do 31.12.2028 r.

5. Wynik audytu:

Wynikiem audytu powinien być raport, który w sposób bezstronny, kompletny, zrozumiały, jednoznaczny i zgodny ze stanem faktycznym będzie zawierał ustalenia i wnioski z audytu oraz rekomendacje zmian niezbędnych do prawidłowej realizacji UOIG.

6. Termin realizacji zamówienia:

- a) etap I - przeprowadzenie audytu i sporządzenie wstępnego raportu: 60 dni kalendarzowe od dnia podpisania umowy,
- b) etap II – przekazanie przez Zamawiającego ewentualnych uwag do wstępnego raportu: w ciągu 5 dni roboczych od dnia doręczenia raportu wstępnego przez Audytora,
- c) etap III – uwzględnienie ewentualnych uwag Zamawiającego oraz sporządzenie ostatecznego raportu: w ciągu 5 dni roboczych od dnia doręczenia uwag przez Zamawiającego.

7. Miejsce wykonania usługi:

Analiza dokumentów źródłowych w siedzibie Urzędu Miasta Łodzi oraz jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Łódź realizujących UOIG. Koszty ewentualnych podróży i noclegów pozostają po stronie Wykonawcy usługi.