

DRS-BRiM-III.271.3.2023

## OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

usługi polegającej na  
**wykonaniu audytu wysokości rekompensaty  
należnej w latach 2020, 2021 oraz 2022  
dla Łódzkiej Spółki Infrastrukturalnej Sp. z o.o.**



**I. Nazwa i adres Zamawiającego:**

Miasto Łódź – Urząd Miasta Łodzi  
ul. Piotrkowska 104  
90-926 Łódź

**II. Kod CPV – 79212000-3 Usługi audytu**

**III. Opis Przedmiotu Zamówienia**

1. Zakres usługi:

Usługa polega na wykonaniu audytu wysokości rekompensaty należnej w latach 2020, 2021 oraz 2022 Łódzkiej Spółce Infrastrukturalnej sp. z o.o. (ŁSI) od Miasta Łódź, z tytułu świadczenia usługi w ogólnym interesie gospodarczym (UOIG) wraz z weryfikacją projekcji finansowej prognozowanej maksymalnej dopuszczalnej rekompensaty dla całego okresu powierzenia, ze szczególnym uwzględnieniem 2023 r.

2. Podstawowe informacje dotyczące świadczonej UOIG:

Miasto Łódź jest jedynym udziałowcem ŁSI.

Uchwałą Nr VII/252/19 z dnia 27 marca 2019 r. Rady Miejskiej w Łodzi w *sprawie powierzenia Łódzkiej Spółce Infrastrukturalnej Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością wykonywania zadań własnych gminy z zakresu rewitalizacji* Miasto powierzyło ŁSI wykonywanie zadań własnych gminy z zakresu rewitalizacji obejmujących realizację przedsięwzięć rewitalizacyjnych, dotyczących nieruchomości przekazanych przez Miasto tytułem aportu lub na podstawie innego stosunku cywilnoprawnego.

Szczegółowe zasady powierzenia zostały opisane w *Uchwale Nr 47/2019 Zgromadzenia Wspólników Spółki pod firmą Łódzka Spółka Infrastrukturalna spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą w Łodzi z dnia 17*

grudnia 2019 r., zmienionej uchwałą Nr 7/2021 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników ŁSI z dnia 30 marca 2021 r. (Uchwała ZW ŁSI).

3. Szczegółowy zakres audytu rekompensaty:

a) Wyliczenie, w oparciu o przyjęty mechanizm rekompensaty oraz dokumenty źródłowe:

- rekompensaty należnej ŁSI za lata: 2020, 2021 oraz 2022,
- planowanej rekompensaty dla ŁSI na 2023 r.,
- prognozowanej maksymalnej dopuszczalnej rekompensaty na pozostałe lata okresu powierzenia,

wraz ze wskazaniem sposobu ustalenia danych źródłowych do wyliczeń oraz metody ich przeprowadzenia, a następnie ich porównanie do wyliczeń i założeń przyjętych przez ŁSI, i wskazanych w Raportach z realizacji UOIG za lata 2020, 2021 oraz 2022 r.;

b) Weryfikacja zgodności rekompensaty z przepisami prawa, w szczególności z decyzją Komisji Europejskiej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie stosowania art. 106 ust. 2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przyznawanej przedsiębiorstwom zobowiązanym do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (Dz. Urz. UE L 7 z 11.01.2012, str. 3), w tym weryfikacja czy przesłanki wynikające z Decyzji UOIG są zachowane wraz z analizą ryzyk związanych z zachowaniem tych przesłanek w kolejnych latach okresu powierzenia;

c) kontrola spełnienia warunków brzegowych określonych w dokumentach powierzenia, w tym między innymi:

- weryfikacja, czy przekazana Spółce rekompensata pozwoliła na pokrycie kosztów poniesionych w latach 2020, 2021 oraz 2022 na



- realizację powierzonych zadań oraz czy zapewniła rozsądny zysk w zakładanej kwocie lub, czy nie wystąpiła nadpłata rekompensaty;
- weryfikacja wysokości stopy rozsądnego zysku zastosowanej w latach 2020, 2021 oraz 2022, przy uwzględnieniu stopnia osiągnięcia przez Spółkę parametrów oceny jakości, wydajności i efektywności świadczonej UOIG;
  - weryfikacja Planu usługi określającego parametry odnoszące się do jakości, wydajności i efektywności świadczonej UOIG;
  - weryfikacji projekcji finansowej prognozowej rekompensaty w kolejnych latach okresu powierzenia, w tym ocena zastosowanych wskaźników waloryzacji;
- d) Weryfikacja spełnienia warunków brzegowych określonych odpowiednio w Strategii Zintegrowanego Rozwoju Łodzi 2020+ lub Strategii Rozwoju Miasta Łodzi 2030+ i Gminnym Programie Rewitalizacji miasta Łodzi w zakresie ich celów i kierunków działań;
- e) Weryfikacja planu kont oraz przyjętych kluczy podziału kosztów i przychodów związanych z UOIG oraz prawidłowości kwalifikacji kosztów i przychodów do działalności powierzonej i ich przypisania do właściwych wydzielonych kont;
- f) Weryfikacja racjonalności wysokości poniesionych kosztów związanych z realizacją UOIG, czy ich poniesienie było uzasadnione i współmierne do realizowanych zadań.

W ramach zakresu zlecanego audytu Audytor jest zobowiązany do udzielenia wyjaśnień na pytania i zastrzeżenia zgłoszone przez Miasto Łódź za pośrednictwem właściwej komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za proces rewitalizacji oraz, w zależności od potrzeb, do udziału w spotkaniu z przedstawicielami Miasta.



Audyt zostanie przeprowadzony zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 z późn. zm.) oraz obowiązującymi standardami rachunkowości, audytu, sprawozdawczości i rewizji finansowej.

4. Okres objęty audytem:

Od 01.01.2020 do 31.12.2022 roku wraz z odniesieniem do projekcji finansowej na kolejne lata powierzenia, tj. do końca 2029 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 przez ŁSI oraz jej monitorowania.

6. Miejsce wykonania usługi:

Analiza dokumentów źródłowych zdalnie, ewentualnie w siedzibie ŁSI (ul. Wólczańska 17, Łódź). Koszty ewentualnych podróży i noclegów pozostają po stronie Wykonawcy usługi.

**IV. Termin realizacji zamówienia:**

- a) etap I - przeprowadzenie audytu i sporządzenie wstępnego raportu: 30 dni kalendarzowych 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 3 dni roboczych od dnia doręczenia uwag przez Zamawiającego.

