

UMOWA

o świadczenie usług przeprowadzenia audytu kosztów świadczenia usług przewozowych w celu ustalenia rekompensaty z tego tytułu

zawarta dnia 2025 roku pomiędzy:

Miejski Zakład Komunikacji spółka z o.o. z siedzibą w Elku, ul. Łukasiewicza 8,
19-300 Elk, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS: 0000273548, NIP: 848 177 55 74,
REGON: 28018301

zwaną dalej „**Zleceniodawcą**”

reprezentowaną przez

.....

a

..... **z siedzibą w**, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru
Sądowego pod numerem KRS, o numerze NIP:, numerze REGON:,
reprezentowaną przez:

.....

zwaną dalej **Zleceniobiorcą**,

zwanymi łącznie Stronami

§ 1

1. Zleceniodawca powierza, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia audytu zewnętrznego kosztów świadczenia usług przewozowych w celu ustalenia rekompensaty z tego tytułu, należnej operatorowi publicznego transportu zbiorowego „Miejski Zakład Komunikacji” Spółka z o.o., działającemu na zlecenie Miasta Elk, na podstawie zawartej umowy z tytułu świadczenia usług publicznego transportu zbiorowego, za okresy:

1.1.1. Od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku;

1.1.2. Od 1 stycznia 2026 roku do 31 grudnia 2026 roku,

2. Audyt, o którym mowa w ustępie 1, będzie obejmował analizę wymienionych poniżej obszarów merytorycznych:

1) Uwarunkowania prawne - Zleceniobiorca przedstawi podstawy prawne i merytoryczne określające ramy funkcjonowania i rekompensowania Zleceniodawcy z tytułu świadczenia usług publicznego transportu zbiorowego oraz wskaże uwarunkowania, konieczne do przedstawienia i rozpatrzenia, aby w sposób jednoznaczny stwierdzić, że rekompensata spełnia warunki określone w:

a) Rozporządzeniu Nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczącym usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylającym Rozporządzenie Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70 („Rozporządzenie 1370/2007”),

b) Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2338/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r. zmieniającym Rozporządzenie 1370/2007 („Rozporządzenie 2338/2016”),

c) Ustawie z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2022 r., poz. 1343 ze zm.),

d) Ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270),

e) Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120),

f) Wytycznych MIR/H/2014-2020/30(1)/10/2014 z dnia 19 października 2015 Ministra Infrastruktury i Rozwoju,

g) Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 grudnia 2016 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielonej w różnych formach (Dz. U. z 2016 r., poz. 2093).

2) Podmiot wewnętrzny - Zleceniobiorca przedstawi podstawy prawne i merytoryczne oraz stwierdzi czy Zleceniodawca w okresie objętym audytem nie utracił statusu podmiotu wewnętrznego, o którym mowa w art. 2 lit. j w związku z art. 5 ust. 2 Rozporządzenia 1370/2007 oraz w Rozporządzeniu 2338/2016. W Raporcie z audytu Zleceniobiorca zawrze opinię dotyczącą skutków prawnych realizacji obowiązków określonych w Rozporządzeniu 2338/2016 dla obowiązujących Umów zawartych przez Zleceniodawcę.

3) Subsydiowanie skrośne - Zleceniobiorca dokona oceny metodologicznej polityki rachunkowości i systemu ewidencji kosztów i przychodów stosowanych przez Zleceniodawcę w zakresie wynikającym z załącznika do Rozporządzenia 1370/2007, dotyczącego zwiększania transparentności i unikania subsydiowania skrośnego w sytuacji, w której podmiot świadczący usługi publiczne świadczy jednocześnie usługi rekompensowane podlegające zobowiązaniom z tytułu świadczenia usług transportu publicznego i prowadzi inną działalność. Zleceniobiorca dokona analizy planu kont oraz metod służących alokacji kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem usługi publicznej w celu rozgraniczenia tych kosztów od kosztów i przychodów związanych z pozostałą działalnością gospodarczą Zleceniodawcy. Zleceniobiorca wskaże, czy u Zleceniodawcy występowało subsydiowanie skrośne.

4) Audyt finansowy - Wykonawca dokona audytu finansowego wynagrodzenia należnego Zleceniodawcy z tytułu usług przewozowych świadczonych w i roku w ramach zawartych umów, zgodnie z przepisami dotyczącymi świadczenia usług publicznego transportu zbiorowego, w tym z Rozporządzeniem 1370/2007, Rozporządzeniem 2338/2016, Ustawą o publicznym transporcie zbiorowym, 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. Zakres analizy obejmować będzie badanie pozycji sprawozdań finansowych i innych dokumentów Zleceniodawcy, będących podstawą rozliczeń rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznego transportu zbiorowego. Zleceniobiorca dokona oceny prawidłowości przypisania przychodów i kosztów oraz wszelkich przysporzeń finansowych i rzeczowych ujętych w kalkulacji wynagrodzenia i rachunku rekompensaty Zleceniodawcy.

5) Rachunek rekompensaty - Zleceniobiorca 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 przysporzeń finansowych i rzeczowych oraz wniosków sformułowanych na etapie audytu finansowego. Efektem przeprowadzonych czynności audytowych będzie stwierdzenie, czy należna rekompensata jest równa, niższa czy wyższa od otrzymanego wynagrodzenia.

6) Analiza w świetle dopuszczalności pomocy publicznej - czy koszty zostały poniesione i skalkulowane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i wskazanie, czy Zleceniodawca otrzymywał wynagrodzenia (rekompensaty) mogące zostać uznane za niedopuszczalną pomoc publiczną. Zleceniobiorca dokona obliczenia rozsądnego zysku, oraz wskaże i uzasadni metodologię zastosowaną do jego kalkulacji z uwzględnieniem Rozporządzenia 1370/2007 i Rozporządzenia 2338/2016 wraz z wytycznymi oraz zapisami umów zawartych przez Operatora z Zamawiającym. Zleceniobiorca dokona oceny obecnego modelu wynagradzania Zleceniodawcy pod kątem odzwierciedlania zawartych w Rozporządzeniach 1370/2007 i 2338/2016 starań o efektywność i jakość usług oraz promowania utrzymania i rozwoju systemu skutecznego

zarządzania. Zleceniobiorca dokona oceny, czy prowadzona polityka rachunkowości, w tym również klucze podziałowe rozliczeniowe spełniają wymagania dotyczące ewidencji w ramach świadczenia usług publicznych, szczególnie w sytuacji, gdy Zleceniodawca świadczy jednocześnie usługi rekompensowane podlegające zobowiązaniom z tyt. świadczenia transportu publicznego i prowadzi inną działalność określoną w Rozporządzeniu 1370/2007 (pkt. 5 Załącznika do Rozporządzenia 1370/2007).

7) Analiza zgodnie z pkt 138 wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju znak MIR/H/2014-2020/30(1)/10/2014 z dnia 19 października 2015 r. w celu potwierdzenia czy w całym okresie obowiązywania Umów z Operatorem stopa zwrotu z kapitału oznaczająca wewnętrzną stopę zwrotu (IRR- Internal Rate of Return), jaką osiąga przedsiębiorstwo z zainwestowanego kapitału w całym okresie powierzenia (tj. wewnętrzną stopę zwrotu z przepływów pieniężnych w ramach realizacji zobowiązania do świadczenia usług publicznych), nie przekracza wartości rozsądnego zysku na poziomie w ujęciu realnym, określonym w treści umów zawartych z Zamawiającym.

8) W Raporcie z audytu Zleceniobiorca przedstawi zestawienie liczbowe planu finansowego i wykonania (rozumianego jako rekompensata wyznaczona przez audytora), z podziałem na wyszczególnione pozycje, a następnie przedstawi opinię w zakresie rozliczenia rekompensaty wraz z jej uzasadnieniem, mając na uwadze treść zawartych Umów ze Zleceniodawcą.

3. Wynikiem prac opisanych w ustępie 1 powyżej będzie raport niezależnego biegłego rewidenta z wykonania usługi atestacyjnej zawierający opinię dotyczącą kosztów świadczenia usług przewozowych przez Zleceniodawcę. Raport będzie się odnosił do obszarów merytorycznych wskazanych w ustępie 2 powyżej.
4. Czynności, o których mowa w ustępie 1 zostaną wykonane zgodnie z Krajowym Standardem usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd 3000 (z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych przyjętym uchwałą Nr 3431/52a/2019 przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w dniu 25 marca 2019 r.
5. Zleceniobiorca potwierdza, iż posiada wiedzę oraz umiejętności niezbędne do wykonania przedmiotu Umowy oraz że nie są mu znane żadne prawne przeszkody, dla których miałyby nie dojść do realizacji Umowy.
6. Zleceniobiorca oświadcza, że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzonej działalności w zakresie będącym przedmiotem Umowy.
7. Niniejsza Umowa może zostać aneksowana na przeprowadzenie kolejnych audytów zewnętrznych kosztów świadczenia usług przewozowych w celu ustalenia rekompensaty z tego tytułu za następne okresy.

§ 2

1. W celu prawidłowego i rzetelnego wykonania zlecenia Zleceniodawca udostępni Zleceniobiorcy w okresie trwania niniejszej Umowy wszelkie dokumenty oraz udzieli wyczerpujących informacji i wyjaśnień niezbędnych do wykonania postanowień Umowy.
2. Zleceniodawca będzie współdziałał ze Zleceniobiorcą w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonywania Umowy.
3. Wszelkie dane i dokumenty w celu realizacji Umowy będą przekazywane Zleceniobiorcy w formie pisemnej lub elektronicznej osobiście, za pośrednictwem poczty kurierskiej lub poczty elektronicznej, za potwierdzeniem odbioru przez Zleceniobiorcę.
4. Na potrzeby wykonania Umowy Zleceniodawca może udostępniać Zleceniobiorcy dane w formie plików elektronicznych przesyłanych pocztą elektroniczną lub zapisanych na nośnikach danych.

§ 3

1. Czynności stanowiące przedmiot Umowy zostaną wykonane zgodnie z:
 - Ustawą z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2022 r., poz. 1343 ze zm.),
 - Rozporządzeniem (WE) Nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczącym usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylającym Rozporządzenie Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70
 - Wytycznymi Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju z dnia 19 października 2015 r., w zakresie dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązek świadczenia usług publicznych w transporcie zbiorowym,
 - Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
 - Ustawą z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym,
 - Innymi niezbędnymi przepisami prawa,
 - Standardem, o którym mowa w § 1 ust. 3 powyżej,
 - a także Krajowymi Standardami wykonania usługi objętej niniejszej Umową, wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
2. Zleceniobiorca oświadcza, że spełnia przewidziane przepisami powszechnie obowiązującymi wymagania w przedmiocie bezstronności i niezależności oraz że widnieje na liście firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem
3. Firma audytorska, biegły rewident i inne osoby biorące udział w wykonaniu Umowy zapewniają zachować w tajemnicy informacje objęte tajemnicą zawodową, jak i wszystkie informacje i dokumenty związane z wykonywaniem przedmiotu Umowy.
4. Przedmiot Umowy zostanie przez Zleceniobiorcę wykonany na podstawie rzetelnie dobranej dokumentacji, w szczególności na podstawie przekazanych dokumentów księgowych i innych niezbędnych dokumentów wskazanych przez Zleceniobiorcę.
5. Zleceniobiorca zwraca uwagę, że mimo prawidłowego ustalenia potrzebnej do wydania opinii dokumentacji istnieje ryzyko niewykrycia ewentualnych nadużyć dokonanych w związku z czynnościami i działaniami objętymi przedmiotem Umowy.

§ 4

1. Czynności związane z realizacją Umowy zostaną wykonane przez Zleceniobiorcę do dnia 31.05.2026 w odniesieniu do pkt. 1.1.1 oraz do dnia 31.05.2027 w odniesieniu do pkt. 1.1.2.
2. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przesłania elektronicznej wersji sporządzonego raportu Zleceniodawcy, który w tym celu wskazuje następujący adres e-mail:
3. Warunkiem realizacji usługi w terminie wskazanym w ust. 1 jest udostępnienie Zleceniobiorcy przez Zleceniodawcę wszelkich dokumentów, o których mowa w § 2, oraz należyte wywiązanie się przez Zleceniodawcę z określonych tam obowiązków, w szczególności udostępnienia niezbędnych danych i informacji, jednak nie później niż na 7 dni przed upływem wskazanego terminu.
4. Zleceniobiorca ma prawo przesunąć termin przekazania opinii w przypadku nieprzedłożenia przez Zleceniodawcę kompletnych dokumentów. Przesunięcie terminu, o którym mowa w zdaniu poprzednim, może nie pozostawać w proporcji do opóźnienia w przedłożeniu przez Zleceniodawcę kompletnych dokumentów, biorąc pod uwagę inne terminowe zobowiązania Zleceniobiorcy. Zleceniobiorca dołoży jednak wszelkich starań, aby ewentualne przesunięcie terminu przekazania opinii było możliwie minimalne.

§ 5

1. Zleceniobiorca przeprowadzi audyt stanowiący przedmiot niniejszej Umowy przy pomocy biegłych rewidentów oraz innych członków zespołu wykonujących badanie będących pracownikami

- Zleceniobiorcy lub osobami współpracującymi ze Zleceniobiorcą na podstawie umów cywilnoprawnych.
2. Zleceniobiorca odpowiada za działania osób, o których mowa w ust. 1 jak za działania własne.
 3. Zleceniobiorca zobowiązuje się do:
 - a) zachowania uczciwości, obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, należytej staranności zawodowej i rzetelności w wypełnianiu zobowiązań Zleceniobiorcy wynikających z niniejszej Umowy,
 - b) zachowania w tajemnicy wszelkich faktów, informacji i dokumentów uzyskanych w związku z wykonywaniem niniejszej Umowy, również przez członków zespołu wykonującego badanie, chyba, że obowiązek ich ujawnienia wynika z powszechnie obowiązujących przepisów prawa, przy czym, obowiązek zachowania tajemnicy nie jest ograniczony w czasie.
 4. Zleceniobiorca oświadcza, że do przestrzegania tajemnicy, o której mowa w punkcie 3 lit. b) zobowiązane są również inne osoby, którym udostępniono informacje objęte tą tajemnicą, chyba, że do ich ujawnienia zobowiązują odrębne przepisy.
 5. Zleceniobiorca może uczestniczyć w posiedzeniach organów kierujących, właścicielskich, nadzoru Zleceniodawcy przy pomocy środków porozumiewania się na odległość.

§ 6

1. Zleceniobiorcy za wykonywane usługi przysługuje wynagrodzenie w wysokości zł netto (słownie: zł) za cały przedmiot zamówienia, powiększone o należny podatek od towarów i usług, zgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym:
 - 6.1.1. zł (słownie: złotych 0/100 groszy) netto z tytułu audytu zewnętrznego kosztów świadczenia usług przewozowych w celu ustalenia rekompensaty za okres wskazany w punkcie 1.1.1
 - 6.1.2. zł (słownie: złotych 0/100 groszy) netto z tytułu audytu zewnętrznego kosztów świadczenia usług przewozowych w celu ustalenia rekompensaty za okres wskazany w punkcie 1.1.2
2. Wynagrodzenie będzie płatne w terminie 14 dni od dnia przedłożenia raportu Zleceniodawcy, zgodnie z § 4 ust. 2.
3. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktury VAT wystawionej przez Zleceniobiorcę i doręczonej Zleceniodawcy, na rachunek bankowy wskazany w fakturze.
4. Strony postanawiają, iż dniem płatności będzie dzień uznania rachunku Zleceniobiorcy.
5. W przypadku uchybienia przez Zleceniodawcę terminu płatności Wynagrodzenia, Zleceniobiorcy przysługuje prawo do odsetek ustawowych za opóźnienie.

§ 7

1. Strony postanawiają, że komunikacja związana z niniejszą Umową będzie odbywała się w trakcie bezpośrednich spotkań, oraz środków komunikacji na odległość – telefonicznie, za pomocą telekonferencji oraz poczty elektronicznej.
2. Do czynności związanych z realizacją Umowy, z wyjątkiem czynności zastrzeżonych do wykonania przez Strony, upoważnione są następujące osoby:
 - 2.1. w imieniu Zleceniodawcy: e-mail....., tel.
 - 2.2. w imieniu Zleceniobiorcy zostanie wskazany zespół realizujący Umowę po jej podpisaniu ze wskazaniem adresów e-mail i numerów kontaktowych na adres wskazany w punkcie 2.1.
3. Zmiana osób upoważnionych i danych kontaktowych podanych w Umowie wymaga powiadomienia drugiej Strony Umowy za pomocą poczty elektronicznej i nie wymaga zmiany Umowy.

§ 8

1. Strony zobowiązują się do przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych, w szczególności ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. 2019 r. poz. 1781) oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (dalej: RODO).
2. Każda ze stron jest odrębnym administratorem w rozumieniu art. 4 pkt 7 RODO, co oznacza, że samodzielnie ustala cele i sposoby przetwarzania danych osobowych w zakresie prowadzonej przez siebie działalności.
3. Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania swoim reprezentantom, pracownikom oraz osobom współpracującym (niezależnie od podstawy prawnej współpracy, w tym w szczególności na podstawie umów cywilnoprawnych), których dane osobowe będą ujawniane drugiej stronie Umowy jako administratorowi danych w związku z zawarciem oraz wykonywaniem niniejszej Umowy, znanych Stronie przekazującej informacji wskazanych w art. 13 RODO.
4. W zakresie niezbędnym do zgodnego z przepisami prawa wykonywania niniejszej Umowy Zleceniodawca udostępni Zleceniobiorcy przetwarzane przez siebie dane osobowe. Zleceniobiorca jako odrębny administrator zobowiązany jest przetwarzać udostępnione przez Zleceniodawcę dane osobowe wyłącznie w zakresie wynikającym z przepisów prawa w celu wykonania ciężących na nim obowiązków prawnych.

§ 9

1. Sprawy nieobjęte niniejszą Umową są regulowane przez Kodeks cywilny, Ustawę o rachunkowości i Ustawę o biegłych rewidentach oraz RODO.
2. Gdyby którekolwiek z postanowień Umowy zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, nie wpłynie to na wiążący charakter pozostałych postanowień Umowy. Niezależnie od powyższego – w takim przypadku obie Strony niniejszej Umowy zobowiązane są uzgodnić zastąpienie postanowienia, które zostało uznane za nieważne lub niewywierające skutków prawnych, postanowieniem nowym o treści najbardziej zbliżonej do poprzedniego.
3. Spory mogące wyniknąć z realizacji niniejszej Umowy będą rozstrzygane przez sąd powszechny właściwy dla siedziby Zleceniobiorcy.
4. Niniejsza Umowa może zostać zmieniona tylko na piśmie pod rygorem nieważności.
5. Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

ZLECENIODAWCA

ZLECENIOBIORCA