

„Audyty rekompensaty w ramach monitoringu rocznego uzyskiwanej przez Wodociągi Miasta Krakowa Spółka Akcyjna w związku ze świadczeniem usług publicznych (usług powierzonych) polegających na „Prowadzenie eksploatacji kanalizacji opadowej na terenie Gminy Miejskiej Kraków w latach 2023-2025”

OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

Audyty rekompensaty w ramach monitoringu rocznego zawierać będzie szczegółową analizę wymienionych poniżej obszarów merytorycznych, które zostaną odpowiednio opisane w dokumencie, których podstawą są wymagania umowy nr KEGW/48/2023 z dnia 28 kwietnia 2023.

Monitoring roczny prowadzony jest w celu:

- ustalenia Wyniku za określony rok kalendarzowy obowiązywania Umowy,
- ustalenia, czy nie nastąpiło przekroczenie wartości Rekompensaty, o której mowa w ust. 2 umowy nr KEGW/48/2023, za dany rok kalendarzowy,
- okresowej kontroli, czy po uwzględnieniu rzeczywistego wykonania za dany rok kalendarzowy oraz zaktualizowanych prognoz na następne lata powierzenia nie występuje zagrożenie przekroczenia Rozsądnego Zysku w całym okresie realizacji Przedmiotu Umowy

1. Uwarunkowania prawne

Wykonawca przedstawi podstawy prawne i merytoryczne określające ramy funkcjonowania i rekompensowania Wodociągów Miasta Krakowa Spółka Akcyjna (dawniej: Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A w Krakowie), (dalej: Spółka) świadczących usługi publiczne, przyznawane przedsiębiorstwom zobowiązanym do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym, uzyskanych przez Spółkę na podstawie umowy nr **KEGW/48/2023 z dnia 28 kwietnia 2023r.**: o świadczenie usług publicznych polegających na wykonaniu zadania pn.: **„Prowadzenie eksploatacji kanalizacji opadowej na terenie Gminy Miejskiej Kraków w latach 2023-2025”**, oraz wskaże uwarunkowania formalno-prawne, jakie muszą zostać ujęte w audycie rekompensaty, aby w sposób jednoznaczny stwierdzić, czy rekompensata spełnia regulacje zapisane w: Decyzji Komisji 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. U. UE L 7 z dnia 11 stycznia 2012 r., s.3), art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana Dz. Urz. UE C 326, str. 47), Komunikacie Komisji w sprawie stosowania reguł Unii Europejskiej w dziedzinie pomocy państwa w odniesieniu do rekompensaty z tytułu usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (2012/C 8/02 Dz.U.U.E.C.2012.8.4), Komunikacie Komisji Zasady ramowe Unii Europejskiej dotyczące pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych (2011) 2012/C 8/03 Dz.U.U.E.C.2012.8.15), Wyroku ETS z 24-07-03, sprawa C-280/00 (Altmark), Rozporządzeniu Rady Ministrów 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), Ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r., poz. 351), Ustawie z dnia 22 września 2006 r. o przejrzystości stosunków finansowych pomiędzy organami publicznymi a przedsiębiorcami publicznymi oraz o przejrzystości finansowej niektórych przedsiębiorców (Dz. U. z 2006 r. Nr 191 poz. 1411 ze zm.), oraz innych polskich i unijnych aktów prawnych dotyczących pomocy publicznej.

2. Podmiot wewnętrzny

Wykonawca przedstawi podstawy prawne i merytoryczne oraz stwierdzi czy Spółka w 2023 roku nie utraciła statusu podmiotu wewnętrznego.

Badanie rekompensaty w ramach monitoringu rocznego nastąpi dla okresu:

Od 28.04.2023 do 31.12.2023

3. Subsydiowanie skrośne

Wykonawca w ramach przeprowadzonego badania dokona oceny metodologicznej polityki rachunkowości i systemu ewidencji kosztów i przychodów stosowanych przez Spółkę w zakresie zwiększania transparentności i unikania subsydiowania skrośnego w sytuacji, w której podmiot świadczący usługi publiczne, świadczy jednocześnie usługi rekompensowane podlegające zobowiązaniom z tytułu usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym oraz prowadzi inną działalność. W tym celu Wykonawca dokona analizy planu kont oraz metod służących alokacji kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem usługi publicznej w celu rozgraniczenia ich od kosztów i przychodów związanych z pozostałą działalnością gospodarczą. W ramach podsumowania Wykonawca jednoznacznie wskaże czy w Spółce występowało subsydiowanie skrośne.

4. Audyt finansowy

Wykonawca w ramach przeprowadzonego badania dokona audytu finansowego wynagrodzenia wypłaconego Spółce w 2023 roku z tytułu usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym, uzyskanych przez Spółkę na podstawie umowy nr **KEGW/48/2023 z dnia 28 kwietnia 2023r.**: o świadczenie usług publicznych polegających na wykonaniu zadania pn.: **„Prowadzenie eksploatacji kanalizacji opadowej na terenie Gminy Miejskiej Kraków w latach 2023-2025”**, zgodnie z przepisami: 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 Spółki, będących podstawą rozliczeń rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych. W celu przeprowadzenia badania Wykonawca posłuży się tak dobranymi próbkami 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 Spółki, wynikających z zawartych umów 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 Spółki w ramach rozliczenia rocznego. Badanie dokumentacji Spółki będzie obejmowało w szczególności analizę:

- polityki rachunkowości i planu kont,
- sprawozdań finansowych,
- zapisów na analitycznych kontach księgowych,
- dokumentów księgowych,
- metod alokacji kosztów i przychodów,
- kwalifikowalności kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem usług będących przedmiotem audytu i pozostałych obszarów działalności,
- źródeł kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem usług w ramach zawartych z Zamawiającym umów,
- źródeł kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem usług nieobjętych umowami z Zamawiającym, lecz mających wpływ na wysokość należnej Spółce rekompensaty,
- rozliczenia dotacji unijnych,
- dokapitalizowań ze środków publicznych i innych form przysporzenia finansowego i rzeczowego,
- zdarzeń jednorazowych i nietypowych dla prowadzonej przez Spółkę działalności.
- ustalenia Wyniku za określony rok kalendarzowy obowiązywania Umowy,
- ustalenia, czy nie nastąpiło przekroczenie wartości Rekompensaty, o której mowa w ust. 2 umowy nr KEGW/48/2023, za dany rok kalendarzowy,

- wystąpienia sytuacji, w której prognoza Rozsądnego Zysku dotycząca całego okresu realizacji Przedmiotu Umowy dokonana na zasadach opisanych w ust. 5 zdanie 2 wykaże prawdopodobieństwo przekroczenia Rozsądnego Zysku,
- okresowej kontroli, czy po uwzględnieniu rzeczywistego wykonania za dany rok kalendarzowy oraz zaktualizowanych prognoz na następne lata powierzenia nie występuje zagrożenie przekroczenia Rozsądnego Zysku w całym okresie realizacji Przedmiotu Umowy
- minimalne wymogi w zakresie Rozliczenia Roczne – w części odnoszącej się do ust. 1 pkt 1 i 2 umowy nr KEGW/48/2023 – określa Załącznik nr 7 do Umowy. W części odnoszącej się do ust. 1 pkt 3 Rozliczenie Roczne dokonywane jest poprzez ujęcie rzeczywistych danych z wykonania dla analizowanego roku kalendarzowego (w układzie tabelarycznym wskazanym w Załączniku nr 7 do niniejszej Umowy i wypełnienie danych dla kolejnych lat kalendarzowych w ujęciu prognostycznym, z wykorzystaniem najbardziej wiarygodnych prognoz w zakresie poszczególnych kategorii danych.

5. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi i zależnymi

Wykonawca przygotowuje zestawienie transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi i zależnymi a Spółką.

6. Przysporzenia finansowe i rzeczowe

Wykonawca w ramach przeprowadzonego audytu rekompensaty przedstawi specyfikację i dokona analizy wszystkich form przysporzenia finansowego i rzeczowego Spółki w roku 2023 ze strony jednostek samorządu terytorialnego właściwych dla Spółki na podstawie przepisów dotyczących pomocy przyznawanej przez państwa (pomocy publicznej) zawartych w Traktacie o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej, orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, w tym w sprawie Altmark, oraz innych towarzyszących aktów normatywnych, Umów zawartych przez Spółki z Zamawiającym. Wynikiem analizy będzie zaklasyfikowanie odpowiednich form przysporzenia do jednej ze wskazanych kategorii:

- pomocy publicznej zgodnej z wewnętrznym rynkiem,
- niedopuszczalnej pomocy publicznej,
- niespełniającej przesłanek występowania pomocy publicznej oraz odpowiednie odzwierciedlenie danej formy przysporzenia w rachunku rekompensaty należnej Spółce z tytułu świadczenia usług publicznych.

7. Rachunek rekompensaty

W wyniku przeprowadzonego audytu rekompensaty w ramach monitoringu rocznego należnej Spółce o świadczenie usług publicznych, Wykonawca wyznaczy maksymalną dopuszczalną kwotę rekompensaty i odniesie ją do wartości rekompensaty (wynagrodzenia) planowanej i otrzymanej przez Spółkę, z uwzględnieniem treści umów zawartych z Zamawiającym, wymogów stawianych przez instytucje finansujące zadania inwestycyjne Spółki, wszelkich zidentyfikowanych przysporzeń 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. 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 Spółka otrzymywała wynagrodzenia (rekompensaty) mogące zostać uznane za niedopuszczalną pomoc publiczną.

W ramach rachunku rekompensaty Wykonawca dokona obliczenia rozsądnego zysku oraz wskaże i uzasadni metodologię zastosowaną do jego kalkulacji z uwzględnieniem zapisów umów zawartych przez Spółkę z Zamawiającym na etapie monitoringu rocznego.

Wykonawca dokona oceny, obecnego modelu wynagradzania Spółki pod kątem odzwierciedlenia starań o efektywność i jakość usług oraz promowania utrzymania 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 Spółka świadczy jednocześnie usługi rekompensowane podlegające zobowiązaniom z tytułu świadczeń usług publicznych jak i prowadzi inną działalność. Wykonawca dokona oceny czy maksymalna Rekompensata wypłacona za dany rok kalendarzowy nie może przekroczyć maksymalnego poziomu Rekompensaty niezbędnej do pokrycia kosztów netto wynikających z wykonywania Usług publicznych, z uwzględnieniem Rozsądnego zysku, zgodnie z art. 5 Decyzji UOIG oraz przy uwzględnieniu limitów z § 3 ust.16 Umowy.

Audytor przedstawi również analizę mającą stwierdzić, że w całym okresie obowiązywania Umów ze Spółką 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 ze Spółką.

W podsumowaniu Raportu z audytu rekompensaty Wykonawca 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 Spółką. Dane liczbowe powinny być przedstawione z dokładnością do części setnych.

Minimalne wymogi w zakresie Rozliczenia Roczego – w części odnoszącej się do ust. 1 pkt 1 i 2 umowy KEGW/48/2023– określa Załącznik nr 7 do niniejszej Umowy. W części odnoszącej się do ust. 1 pkt 3 Rozliczenie Roczne dokonywane jest poprzez ujęcie rzeczywistych danych z wykonania dla analizowanego roku kalendarzowego (w układzie tabelarycznym wskazanym w Załączniku nr 7 do niniejszej Umowy i wypełnienie danych dla kolejnych lat kalendarzowych w ujęciu prognostycznym, z wykorzystaniem najbardziej wiarygodnych prognoz w zakresie poszczególnych kategorii danych.

Procedura weryfikacji Rozliczenia Roczego prowadzona jest w terminie 30 dni od dnia przedłożenia Rozliczenia Zamawiającemu, przy czym termin ten może zostać wydłużony w szczególnie uzasadnionych przypadkach. Za dokonanie akceptacji przyjmuje się wydanie Wykonawcy Zatwierdzenia Rozliczenia Roczego. Wzór Zatwierdzenia Rozliczenia Roczego stanowi Załącznik nr 9 do niniejszej Umowy.

8. Zasady realizacji zadania monitoringu rocznego

Audyt przeprowadzają pracownicy Wykonawcy, na podstawie pisemnego, imiennego upoważnienia do przeprowadzenia audytu wystawionego przez Zamawiającego. Wykonawca, przed rozpoczęciem zadania, przedstawi do akceptacji Zamawiającego skład zespołu audytowego wraz z opisem kompetencji i roli w zespole. Zamawiający zastrzega sobie także możliwość monitorowania składu zespołu audytorów w trakcie realizacji audytu.

Przekazywane informacje, materiały, dane przekazywane są wyłącznie do wiedzy Wykonawcy i nie mogą być przez niego przekazywane innym podmiotom z wyłączeniem Zamawiającego.

Wykonawca rozpoczynając audyt podpisze oświadczenie o zachowaniu poufności przygotowane przez Zamawiającego.

Wykonawca dokonuje ustaleń stanu faktycznego na podstawie zebranych w toku audytu dowodów.

Dowodami są w szczególności: dokumenty, jak również pisemne wyjaśnienia i oświadczenia dotyczące przedmiotu audytu.

Wyniki przeprowadzonego monitoringu rocznego Wykonawca przedstawia Zamawiającemu w raporcie z audytu.

Raport audytu sporządza się w dwóch egzemplarzach, w terminach określonych w zakresie rzeczowym zadania. Raporty z audytu (zaakceptowane przez Zamawiającego) oprócz wersji papierowej, zostaną przekazane Zamawiającemu wraz z płytą CD z nagraniem raportami w formatach: *.doc, *.xls oraz *.pdf.

9. Zakres informacji przekazywanych w celu wykonania monitoringu rocznego

W celu wykonania audytu udostępnia się:

- zawartą pomiędzy Zamawiającym a Spółką umowę powierzenia, w szczególności: umowę nr **KEGW/48/2023 z dnia 28 kwietnia 2023r.**: o świadczenie usług publicznych polegających na wykonaniu zadania pn.: „**Prowadzenie eksploatacji kanalizacji opadowej na terenie Gminy Miejskiej Kraków w latach 2023-2025**”,
- rozliczenie roczne WMK SA którego Wzór stanowi Załącznik nr 9 do niniejszej Umowy.
- rachunek zysków i strat w układzie porównawczym, rachunek przepływów pieniężnych oraz bilans (sprawozdanie finansowe przekazane równoległe do badania biegłemu rewidentowi) za 2022 rok oraz prognozę (do końca umów wykonawczych),
- szczegółową strukturę wszystkich przychodów i kosztów w podziale na działalność powierzoną, jak i działalność dodatkową, wraz z informacjami o pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych oraz działalności finansowej,
- politykę rachunkowości Spółki, w tym opis sposobu księgowania przychodów i kosztów na poszczególne rodzaje działalności (wraz z opisem stosowanych kluczy podziału). Jeśli w roku, którego audyt dotyczy nastąpiły lub planowane są zmiany w powyższym zakresie, należy wskazać, jakie,
- strukturę i stawki amortyzacji w podziale na grupy środków trwałych,
- strukturę zatrudnienia,
- inwestycje wykonane i planowane, wraz ze wskazaniem źródeł ich finansowania,
- wartość wskaźników finansowych wymaganych do osiągnięcia przez Spółkę w zawartych umowach kredytowych (w tym dotyczących emisji obligacji) na realizację zadań inwestycyjnych oraz wartość wskaźników osiągniętych i planowanych do osiągnięcia),
- w przypadku występowania – informacje dotyczące umowy wsparcia zawartej pomiędzy Spółką, Gminą Miejską Kraków i podmiotami finansującymi zadania inwestycyjne, w tym wartość teoretycznej opłaty za wsparcie,
- listę projektów dofinansowanych ze źródeł zewnętrznych.
- nazwy i informacje o podmiotach dostarczających energię elektryczną/trakcyjną/paliwa na rzecz Spółki oraz w jaki sposób dokonano wyboru tych podmiotów, w odniesieniu do okresu, którego audyt dotyczy.
- informacje o: dotacjach i darowiznach, dokapitalizowaniu, pożyczkach preferencyjnych, umorzeniach pożyczek preferencyjnych, dopłacie do oprocentowania kredytu, odstąpieniu od dochodzenia wierzytelności przez administrację publiczną (w tym zwolnienia, umorzenia i rozłożenia na raty podatków i opłat na rzecz Skarbu Państwa czy jednostki samorządu terytorialnego), poręczeniach pożyczki lub kredytu, oddaniu do korzystania mienia będącego własnością administracji publicznej, gdy mienie jest wykorzystywane krócej lub dłużej niż rok.

Powyższe zestawienie danych i informacji nie wyłącza możliwości kontaktowania się Wykonawcy bezpośrednio ze Spółką, celem doprecyzowania powyższych zakresów lub pozyskania innych potrzebnych dokumentów lub informacji, które Spółka zobowiązana będzie przekazać.

10. Uwagi końcowe

Zamawiający informuje, iż opracowanie audytu rekompensaty wiąże się z koniecznością prac w siedzibie Zamawiającego jak i Spółki.

Wykonawca zobowiązany jest do samodzielnego sporządzania tabel, zestawień, analiz na podstawie danych udostępnionych przez Spółkę.

Wszystkie informacje przedstawione w niniejszym załączniku przeznaczone są wyłącznie do przygotowania oferty i w żadnym wypadku nie powinny być wykorzystywane w inny sposób.

Załączniki:

Załącznik nr 1 – Wymagania w zakresie dokonywania aktualizacji Kalkulacji Rekompensaty

Załącznik nr 2 - Minimalne wymogi w zakresie Rozliczenia Całkowitego

Załącznik nr 3 – Wzór Zatwierdzenia aktualizacji Kalkulacji Rekompensaty

Załącznik nr 4 – Wzór zatwierdzenia rozliczenia całkowitego