Zał. 1 do Zapytania Ofertowego

**Opis Przedmiotu Zamówienia**

1. **Realizacja przedmiotu zamówienia obejmuje czynności polegające na:**
2. wykonaniu analizy wdrożenia przez kluczowych przewoźników kolejowych nowych obowiązków dotyczących rachunkowości, określonych w ustawie z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 2117 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o transporcie kolejowym”, w tym przedstawieniu wyników analizy w postaci kompleksowego opracowania;
3. wypracowaniu wytycznych dla przedsiębiorstw kolejowych dotyczących spełnienia wymogów w zakresie oddzielnej sprawozdawczości finansowej dla linii kolejowych, obiektów infrastruktury i bocznic oraz, w przypadku realizacji usług transportu pasażerów i towarów, oddzielnej sprawozdawczości finansowej dla każdego rodzaju usług.

(Konieczność wypracowania wytycznych wynika z faktu, iż obowiązujące przepisy ustawy o transporcie kolejowym są dość ogólne i nie zawierają szczegółowych wymagań w zakresie rachunkowości regulacyjnej, nie ma obowiązujących przepisów wykonawczych w tym zakresie
czy wytycznych Prezesa UTK. Przepisy nie precyzują na przykład co oznacza pojęcie „prowadzenie odrębnej rachunkowości”, jakie pozycje bilansu i rachunku zysków i strat oraz w jaki sposób powinny zostać ujawnione dla poszczególnych rodzajów działalności, które grupy kosztów powinny być traktowane jako bezpośrednie, a które jako pośrednie i jakie klucze alokacji są dozwolone. Zadaniem Prezesa UTK jest nadzór nad przestrzeganiem przez zarządców, przewoźników kolejowych i operatorów obiektu infrastruktury usługowej przepisów dotyczących rachunkowości określonych w ustawie o transporcie kolejowym, zaś stosownie do kompetencji nadzorczych Prezesa UTK nad poprawnością ustalania i pobierania opłat za udostępnianie infrastruktury kolejowej lub korzystanie z obiektów infrastruktury kolejowej celem Prezesa UTK jest także zapewnienie stosowania jednolitych (porównywalnych) zasad rozliczeniowych u wszystkich podmiotów rynku kolejowego).

1. przeprowadzeniu konsultacji dla pracowników Zamawiającego w zakresie doboru materiałów dowodowych, procedury i metodyki weryfikacji przez Prezesa UTK przestrzegania przez przedsiębiorców przepisów dotyczących rachunkowości określonych w przywołanej powyżej ustawie.
2. **Przedmiot Zamówienia**
3. Przedmiotem zamówienia jest, stosownie do kompetencji Prezesa UTK, określonych w art. 13 ust. 1 pkt 6 oraz ust. 4a ustawy o transporcie kolejowym, wykonanie audytu/analizy kluczowych przewoźników kolejowych w zakresie spełnienia wymogów dotyczących rachunkowości określonych w art. 5 ust. 3c i 3d, art. 36g ust. 1, art. 37 ust. 3-8 ustawy o transporcie kolejowym, a następnie przedstawienie wyników badania w formie raportu oraz przygotowanie wytycznych dla rynku w zakresie stosowania rachunkowości regulacyjnej w przedmiotowym zakresie, a także przeprowadzenie szkoleń/warsztatów dla pracowników Zamawiającego w zakresie doboru materiałów dowodowych, procedury i metodyki weryfikacji przez Prezesa UTK przestrzegania przez przewoźników kolejowych przepisów dotyczących rachunkowości określonych w ustawie o transporcie kolejowym.
4. Realizacji zamówienia może dokonać podmiot, który zapewni realizację przedmiotu zamówienia przez biegłego rewidenta zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 69 – 73 ustawy z dnia 11 maja
2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 poz. 1089 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o biegłych rewidentach”.
5. **Szczegółowy Zakres zamówienia**
	1. Analiza rozwiązań stosowanych dla zbliżonych regulacji w innych obszarach działalności oraz różnic i podobieństw dla przedmiotowego zakresu w takich sektorach jak telekomunikacja, energetyka czy rynek usług pocztowych.
	2. Przeprowadzenie warsztatów/konsultacji z przedstawicielami właściwych podmiotów rynku kolejowego zaproszonymi przez UTK na podstawie rekomendacji Wykonawcy.
	3. Badanie spełnienia przed przedsiębiorców kolejowych o istotnym znaczeniu dla rynku wymogów dotyczących rachunkowości określonych w art. 5 ust. 3c i ust. 3d, art. 36g ust. 1, art. 37 ust. 3-8 ustawy o transporcie kolejowym oraz sposobu wdrożenia przez te podmioty regulacji prawnych w przedmiotowym zakresie. Z realizacji tego zadania powstanie kompleksowy raport omawiający wyniki prac i wnioski Wykonawcy. Badanie powinno obejmować analizę co najmniej:
		1. polityki rachunkowości, planu kont z opisem, wykazu ksiąg rachunkowych i/lub wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (w tym analizę struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych);
		2. kodów księgowych w ramach systemu księgowego, a także analizę ewidencji pozabilansowej;
		3. sposobu przypisania przychodów i kosztów do poszczególnych usług, dla których prowadzona jest odrębna rachunkowość;
		4. prawidłowości powiązania kosztów bezpośrednich i pośrednich dla poszczególnych usług, dla których prowadzona jest odrębna rachunkowość, w tym identyfikacji i adekwatności przyjętych kluczy podziałowych/rozliczeniowych dla kosztów wspólnych;
		5. weryfikację czy nie dochodzi do skrośnego finansowania poszczególnych usług, dla których prowadzona jest odrębna rachunkowość (np. w ramach działalności przewozowej oraz usług związanych z udostępnianiem obiektów infrastruktury usługowej).
	4. Zamawiający dopuszcza możliwość, by badanie, o którym mowa w punkcie III.3 zostało dokonane przez Wykonawcę w oparciu o jednolitą ankietę kosztową wypełnianą przez wybranych przewoźników oraz w oparciu o dokumenty wskazane przez Wykonawcę, które w jego ocenie
	są niezbędne do realizacji Zamówienia.
	5. Przeprowadzenie warsztatów/konsultacji z przedstawicielami UTK celem określenia dobrych praktyk w budowie systemów Finansowo-Księgowych, identyfikacji i omówienia kluczy podziałowych stosowanych przez poszczególne przedsiębiorstwa kolejowe oraz rekomendacji i wytycznych dla oceny efektywności systemów Finansowo-Księgowych pod kątem zachowania odrębnej rachunkowości zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o transporcie kolejowym.
	6. Wykonawca wspólnie z Zamawiającym przygotuje propozycję ustandaryzowanego klucza podziałowego wraz z uzasadnieniem, która będzie stanowić podstawę pod opracowanie wytycznych/rekomendacji Prezesa UTK w zakresie spełnienia wymogów dotyczących rachunkowości określonych w ustawie o transporcie kolejowym.
	7. Wykonawca opracuje Wytyczne dla podmiotów rynku kolejowego w zakresie dostosowania się do wymogów dotyczących rachunkowości określonych w ustawie o transporcie kolejowym.
	8. Przygotowanie przez Wykonawcę skryptu/instrukcji/wytycznych dla UTK jako materiału dydaktycznego w celu samodzielnego przeprowadzania przez pracowników Urzędu przeglądu i weryfikacji dostosowania się przedsiębiorców kolejowych do regulacji prawnych zawartych w ustawie o transporcie kolejowych dotyczących rachunkowości.
6. **Zasady współpracy Zamawiającego z Wykonawcą w ramach realizacji Zamówienia**
	1. Wykonawca w terminie tygodnia od podpisania umowy przygotuje wstępny harmonogram realizacji zamówienia w rozbiciu na kamienie milowe i uzgodni go z Zamawiającym.
	2. Zamawiający będzie koordynował proces zbierania danych i informacji od przewoźników w tym wykonana wstępną walidację informacji i dokumentów (kompletność i aktualność przedstawionych danych i informacji).
	3. Zamawiający będzie odpowiadał za współpracę z przewoźnikami kolejowymi w zakresie niezbędnym do realizacji Przedmiotu Zamówienia. Spotkania, warsztaty z przedsiębiorstwami kolejowymi będą odbywać się w siedzibie UTK w Warszawie.