

PREZYDENT MIASTA BĘLCHATOWA

działając w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych

zaprasza
do składania ofert na:

na wykonanie audytu rekompensaty należnej Operatorowi publicznego transportu zbiorowego - Miejskiemu Zakładowi Komunikacji Sp. z o.o. w Bělchatowie

1. ZAMAWIAJĄCY

Miasto Bělchatów,
ul. Kościuszki 1
97-400 Bělchatów
tel. (044) 733-51-37, fax 733-51-40

2. CEL AUDYTU

Celem badania audytowego jest obiektywne i niezależne zbadanie prawidłowości wypłaty środków finansowych z tytułu należnej rekompensaty za realizację przez Operatora świadczenia usług publicznych w zakresie komunikacji miejskiej autobusowej na terenie miasta Bělchatowa w 2020 roku oraz określenie wysokości należnej Operatorowi rekompensaty z tytułu świadczonych usług w badanym okresie.

3. OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

Wspólny słownik zamówień publicznych (CPV):
79212000-3 - usługi audytu
79212100-4 - usługi audytu finansowego
79111000-5 - usługi w zakresie doradztwa prawnego
66171000-9 - doradztwo finansowe

3.1. Przedmiotem zamówienia jest przeprowadzenie audytu rekompensaty należnej operatorowi publicznego transportu zbiorowego - Miejskiemu Zakładowi Komunikacji Sp. z o.o. w Bělchatowie, zwanemu dalej „Operatorem” za rok 2020, działającym na zlecenie Miasta Bělchatowa na podstawie zawartej umowy o świadczenie usług publicznych w komunikacji miejskiej autobusowej na terenie miasta Bělchatowa, zwanego dalej „Audytem”.

Przedmiotem audytu jest w szczególności przeprowadzenie weryfikacji i oceny mającej na celu zbadanie, czy wielkość środków finansowych przekazywanych przez Miasto Bělchatów w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku na finansowanie usług przewozowych odpowiada rzeczywistym poniesionym kosztom, związanym z realizacją tych usług wraz z rozsądnym zyskiem oraz polskimi i europejskimi przepisami dotyczącymi pomocy publicznej dla przedsiębiorstw, przepisami prawa konkurencji, zamówień publicznych. W ramach przeprowadzonego Audytu Wykonawca opracuje dla Zamawiającego Raport z audytu rekompensaty, zwany dalej „Raportem” będący efektem audytu rekompensaty zawierającym przeprowadzone analizy, identyfikację obszarów problemowych, a także wnioski wraz z rekomendacjami.

Wykonawca zobowiązuje się do zaprezentowania wyników oraz wniosków z Audytu przedstawicielom Zamawiającego i Operatora oraz konsultacji po przedstawieniu wstępnej wersji Raportu.

3.2. Audyt rekompensaty należnej Operatorowi zawierać będzie szczegółową analizę wymienionych poniżej obszarów merytorycznych, które zostaną odpowiednio opisane w Raporcie:

3.2.1. Uwarunkowania prawne

Wykonawca przedstawi podstawy prawne i merytoryczne określające ramy funkcjonowania i rekompensowania Operatora z tytułu świadczenia usług publicznego transportu zbiorowego oraz wskaże uwarunkowania, jakie muszą być ujęte w Audycie, aby jednoznacznie stwierdzić, że rekompensata spełnia regulacje zawarte w szczególności przepisach:

- ⇒ Rozporządzenia 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 (Dz.U. UE. L. z 2007 r. Nr 315, str. 1; zm.: Dz.U. UE. L. z 2015 r. Nr 240, str. 65 oraz z 2016 r. Nr 354, str. 22),
- ⇒ Komunikatów instytucji i organów Unii Europejskiej,
- ⇒ Ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. z 2019 r., poz. 2475 ze zm.),
- ⇒ Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2019, poz. 869 ze zm.),
- ⇒ Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.),
- ⇒ Wytycznych MIR/H/2014-2020/30(1)/10/2014 z dnia 19 października 2015 r. Ministra Infrastruktury i Rozwoju, zwane dalej „Wytycznymi”
- ⇒ Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 grudnia 2016 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielonej w różnych formach (Dz.U. z 2016r. poz. 2093)

oraz w odniesieniu do postanowień zawartej i obowiązującej umowy o świadczenie usług publicznych w komunikacji miejskiej autobusowej na terenie miasta Belchatowa w latach 2019-2028 z dnia 27 października 2017 roku.

3.2.2. Podmiot wewnętrzny

Wykonawca przedstawi prawne i merytoryczne podstawy oraz stwierdzi czy Operator w 2020 roku nie utracił statusu podmiotu wewnętrznego w rozumieniu Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i rady 2014/24/UE, Rozporządzenia Nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady oraz orzecznictwa TSUE.

3.2.3. Subsydiowanie skrośne

Wykonawca w ramach przeprowadzonego badania dokona oceny metodologicznej polityki rachunkowości i systemu ewidencji kosztów i przychodów stosowanych przez Operatora w zakresie wynikającym z załącznika do Rozporządzenia Nr 1370/2007, mówiącego o zwiększaniu transparentności i unikaniu subsydiowania skrośnego w sytuacji, w której podmiot świadczący usługi publiczne prowadzi jednocześnie 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 u Operatora występowało subsydiowanie skrośne.

3.2.4. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi i zależnymi

Wykonawca przygotuje zestawienie transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi i zależnymi a Operatorem.

3.2.5. Przysporzenia finansowe i rzeczowe

przychodów i kosztów oraz przysporzeń finansowych i rzeczowych ujętych w rachunku wynagrodzenia i rekompensaty Operatora. Badanie dokumentacji Operatora 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 publicznego transportu zbiorowego i pozostałych obszarów działalności Operatora,
 - źródeł kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem usług w ramach zawartej z Zamawiającym Umowy,
 - źródeł kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem usług nieobjętych Umową z Zamawiającym, ale mających w pływ na wysokość należnej rekompensaty,
 - dokapitalizowań Operatora ze środków publicznych i innych form przysporzenia finansowego i rzeczowego,
 - zdarzeń jednorazowych i nietypowych dla prowadzonej działalności.
- 3.5. W ramach Audytu Wykonawca dokona porównania stawek przewozowych za wozokilometr do stawek stosowanych za wykonanie podobnych usług przez przedsiębiorstwa prowadzące działalność na zasadach zbliżonych do Operatora.
- 3.6. Wykonawca samodzielnie opracowuje tabele, zestawienia, analizy na podstawie danych udostępnionych przez Operatora. Audyt wiąże się z koniecznością pracy w siedzibie Operatora.
- 3.7. Wykonawca zobowiązuje się wykonać Audyt z należytą starannością w sposób zgodny z warunkami określonymi w zapytaniu ofertowym, złożoną ofertą i wymaganiami wynikającymi z obowiązującego prawa oraz przy zachowaniu pełnej poufności powierzonych danych.

4. TERMIN REALIZACJI ZAMÓWIENIA

- 4.1. Termin realizacji usługi jest od dnia udzielenia zamówienia do dnia **8 marca 2021 roku**.
- 4.2. Wstępną wersję Raportu Wykonawca przekaze Zamawiającemu do dnia **22 lutego 2021 roku**.
- 4.3. Zamawiający ma prawo zgłaszania Wykonawcy uwag i wniosków co do treści wstępnej wersji Raportu, w tym dotyczących jego uzupełnień bądź korekty w przypadku wystąpienia błędów rachunkowych i merytorycznych lub, gdy treść przedstawionych wniosków i analiz nie wyczerpuje zagadnień przedstawionych w opisie przedmiotu zamówienia, na piśmie lub drogą elektroniczną. Wykonawca dokona uzupełnień i poprawek w Raporcie w terminie 5 dni kalendarzowych, od dnia zgłoszenia uwag i wniosków przez Zamawiającego.
- 4.4. Wykonawca zaprezentuje wyniki oraz wnioski z Audytu w siedzibie Zamawiającego lub Operatora w ustalonym terminie.
- 4.5. W przypadku, gdy Raport nadal będzie obarczony wadami, Zamawiający zastrzega sobie prawo do zgłoszenia dalszych uwag i wniosków, które powinny zostać rozpatrzone przez Wykonawcę bezzwłocznie w terminie gwarantującym zakończenie prac zgodnym z pkt 4.1.
- 4.6. Wykonawca przekaze Zamawiającemu Raport w wersji papierowej w 3 egz. oraz w wersji elektronicznej w 2 egz. na nośnikach CD.
- 4.7. Zakończeniem realizacji usługi jest podpisanie protokołu zdawczo-odbiorczego po odebraniu i zaakceptowaniu treści Raportu.

5. WARUNKI UDZIAŁU W POSTĘPOWANIU

- 5.1. Do postępowania zostaną dopuszczeni Wykonawcy spełniający warunki uczestnictwa w postępowaniu, tj.:
- a) wykażą, że wykonali należycie w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie: co najmniej trzy usługi audytu rekompensaty z tytułu świadczenia usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego dotyczące komunikacji miejskiej, każdorazowo o wartości rekompensaty co najmniej 5.000.000 zł rocznie.
Jakość wykonanych prac Wykonawca zobowiązany jest potwierdzić referencjami lub protokołem odbioru bez zastrzeżeń.
 - b) wykażą, że w składzie zespołu audytowego, który będzie realizował zamówienie będzie:
 - minimum jedna osoba o uprawnieniach biegłego rewidenta, która uczestniczyła w wykonywaniu co najmniej dwóch audytów rekompensaty w zakresie zbiorowego transportu publicznego,
 - minimum jedna osoba o uprawnieniach certyfikowanego audytora wewnętrznego, która uczestniczyła w wykonywaniu co najmniej dwóch audytów rekompensaty w zakresie publicznego transportu zbiorowego,
 - minimum jedna osoba doświadczona w realizacji co najmniej dwóch audytów rekompensat w zakresie publicznego transportu zbiorowego.
 - c) nie są powiązani z Zamawiającym i Operatorem osobowo lub kapitałowo, przy czym przez powiązania kapitałowe lub osobowe rozumie się wzajemne powiązania między Zamawiającym lub osobami upoważnionymi do zaciągania w imieniu Zamawiającego czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedury wyboru Wykonawcy, polegające w szczególności na:
 - a) uczestniczeniu w spółce jako wspólnik spółki cywilnej lub spółki osobowej,
 - b) posiadaniu co najmniej 5% udziałów lub akcji,
 - c) pełnieniu funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta, pełnomocnika,
 - d) pozostawaniu w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa drugiego stopnia lub powinowactwa drugiego stopnia w linii bocznej lub w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli.
- 5.2. W celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w pkt 5.1 Wykonawca zobligowany jest złożyć następujące dokumenty:
- a) wykaz wykonanych audytów rekompensaty (według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Zapytania ofertowego) wraz z załączeniem dokumentów potwierdzających należyte wykonanie usługi tj. referencje lub protokoły odbioru.
 - b) wykaz osób, które będą uczestniczyć w realizacji zamówienia wraz z informacjami dotyczącymi ich kwalifikacji, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia wraz z zakresem wykonywanych przez nie czynności. Wzór wykazu stanowi załącznik nr 3).
 - c) oświadczenie o braku powiązań kapitałowych i osobowych z Zamawiającym i Operatorem (według wzoru stanowiącego załącznik nr 4)
- 5.3. Ocena spełnienia warunków nastąpi na podstawie załączonych do oferty wymaganych dokumentów poprzez sprawdzenie ich prawidłowości i kompletności. Dokumenty, dla których Zamawiający określił wzory w formie załączników do niniejszego zapytania powinny być sporządzone zgodnie z tymi wzorami.
- 5.4. Zamawiający dopuszcza powierzenie wykonania części zamówienia podwykonawcom. Wykonawca zobowiązany jest do wykazania w Formularzu ofertowym części zamówienia, której wykonanie zamierza powierzyć podwykonawcom. Za prace zrealizowane przez podwykonawców Wykonawca odpowiada jak za własne.

6. WARUNKI REALIZACJI ZAMÓWIENIA

- 6.1. Wykonawca może złożyć jedną ofertę.
- 6.2. Wykonawcy mogą kierować do Zamawiającego pytania dotyczące Zapytania ofertowego za pośrednictwem Platformy zakupowej i formularza „Wyślij wiadomość”.
- 6.3. W uzasadnionych przypadkach, Zamawiający może przed upływem terminu składania ofert zmienić treść Zapytania ofertowego. Jeśli w wyniku zmiany treści Zapytania ofertowego niezbędny będzie dodatkowy czas na wprowadzenie zmian w ofertach, Zamawiający przedłuży termin ich składania.
- 6.4. W toku badania i oceny ofert Zamawiający może żądać od Wykonawców wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert. Niedopuszczalne jest prowadzenie między Zamawiającym a Wykonawcą negocjacji dotyczących złożonej oferty.
- 6.5. Wykonawca, za pośrednictwem Platformy może przed upływem terminu do składania ofert zmienić lub wycofać ofertę.
- 6.6. Zgodnie z art. 8 ust. 3 ustawy Pzp, nie ujawnia się informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa, w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji, jeżeli Wykonawca, nie później niż w terminie składania ofert, w sposób niebudzący wątpliwości zastrzegł, że nie mogą być one udostępniane oraz wykazał, załączając stosowne uzasadnienie, iż zastrzeżone informacje stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa. Nie złożenie stosownego uzasadnienia do oferty dotyczącego tajemnicy przedsiębiorstwa upoważni Zamawiającego do odtajnienia dokumentów i ujawnienia ich na wniosek uczestników postępowania.
Zastrzeżenie informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa należy wskazać w Formularzu ofertowym, stanowiącym załącznik nr 1 do Zapytania ofertowego.
- 6.7. Na platformie w formularzu składania oferty znajduje się miejsce wyznaczone do dołączenia części oferty stanowiącej tajemnicę przedsiębiorstwa.
- 6.8. Oferta powinna zawierać łączną kwotę netto i brutto wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu zamówienia, musi być podana w PLN cyfrowo i słownie, z wyodrębnieniem należnego podatku VAT - jeżeli występuje.
- 6.9. Cena podana w ofercie uwzględnia wszystkie zobowiązania Wykonawcy, winna obejmować wszystkie koszty i składniki związane z wykonaniem zamówienia i warunkami stawianymi przez Zamawiającego.
- 6.10. Cena powinna być wyliczona z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.
- 6.11. W przypadku podania innej kwoty wyrażonej liczbowo, a innej słownie, Zamawiający przyjmie za prawidłową kwotę podaną słownie.
- 6.12. Wykonawca ponosi wszelkie koszty związane z przygotowaniem i złożeniem oferty.
- 6.13. Niniejsze postępowanie prowadzone jest w języku polskim.
- 6.14. Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający zawiadamia Wykonawcę, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, o dokonany wybór.
- 6.15. W przypadku, gdy okaże się, że Wykonawca, którego oferta została wybrana będzie uchylał się od zawarcia Umowy, Zamawiający może wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert.

7. MIEJSCE I TERMIN SKŁADANIA OFERT

- 7.1. Oferty należy składać w wersji elektronicznej na Formularzu ofertowym, który stanowi załącznik nr 1 do Zapytania ofertowego (kserokopia podpisanych dokumentów) za pośrednictwem Platformy Zakupowej (<https://platformazakupowa.pl/pn/belchatow>).
- 7.2. Oferta musi być podpisana przez osoby wskazane w dokumencie upoważniającym do występowania w obrocie prawnym lub posiadające stosowne pełnomocnictwo. Za osoby uprawnione do składania oświadczeń woli w imieniu Wykonawcy uznaje się: osoby wskazane w Krajowym Rejestrze Sądowym lub osoby legitymujące się odpowiednim pełnomocnictwem określającym zakres umocowania (na potwierdzenie oryginał pełnomocnictwa).

7.3. Termin składania ofert upływa 5 stycznia 2021 roku o godz. 15.30.

8. KRYTERIA WYBORU OFERTY

- 8.1. Zamawiający uzna oferty za spełniające wymagania i przyjmie do dalszego rozpatrywania, gdy:
- oferta spełnia wymagania określone niniejszym Zapytaniem ofertowym,
 - oferta została złożona w określonym przez Zamawiającego terminie,
 - Wykonawca złożył ofertę zgodną co do treści z wymaganiami Zamawiającego.
- 8.2. Zamawiający dokona oceny i porówna oferty na podstawie niżej opisanych kryteriów. Zamawiający wyznaczył następujące kryteria oceny ofert oraz ustalił ich wagę:

Lp.	Kryterium	Waga kryterium
1.	Cena brutto	95%
2.	Liczba dodatkowych przeprowadzonych i odebranych audytów	5% Zamawiający przyjmuje, że 1% = 1 punkt
Razem:		100%

- 8.3. Ocena ofert dokonywana będzie przez przyznanie punktów według następujących metod dla poszczególnych kryteriów:

a) dla kryterium 1.:

$$\text{Liczba punktów} = \frac{\text{Cena brutto najtańszej oferty}}{\text{Cena brutto oferty badanej}} \times 95\%$$

b) dla kryterium 2.:

W tym kryterium premiowane będzie doświadczenie Wykonawcy w zakresie przeprowadzonych audytów wskazanych w pkt 5.1 a). Punktowane będą dodatkowe wykonane należycie audyty rekompensaty, zgodnie z poniższą tabelą:

Liczba dodatkowych audytów rekompensat	Liczba punktów
3-5	1
6-10	2
11-15	3
16-20	4
21-25	5

- 8.4. Za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta, która uzyska najwyższą liczbę punktów będącą sumą wartości według dwóch kryteriów opisanych powyżej.
- 8.5. Obliczenia będą dokonywane z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

9. NIEROZTRZYgniĘCIE POSTĘPOWANIA

- 9.1. Zamawiający dopuszcza możliwość unieważnienia postępowania w następujących przypadkach, gdy:
- nie zostanie złożona żadna oferta spełniająca warunki postępowania,
 - ceny złożonych ofert przekroczą kwotę jaką Zamawiający może przeznaczyć na realizację zamówienia,

- wystąpiła istotna zmiana okoliczności powodująca, że prowadzenie postępowania lub wykonanie zamówienia nie leży w interesie Zamawiającego.
- 9.2. Zamawiający zastrzega sobie prawo do unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia bez podania przyczyny.

10. ZAŁĄCZNIKI

- Załącznik nr 1 - FORMULARZ OFERTOWY
- Załącznik nr 2 - WYKAZ AUDYTÓW REKOMPENSATY
- Załącznik nr 3 - WYKAZ OSÓB
- Załącznik nr 4 - OŚWIADCZENIE O BRAKU POWIĄZAŃ
- Załącznik nr 5 - PROJEKT UMOWY
- Załącznik nr 6 - OŚWIADCZENIE WYKONAWCY W ZAKRESIE WYPEŁNIENIA OBOWIĄZKÓW INFORMACYJNYCH PRZEWIDZIANYCH W ART. 13 LUB 14 RODO.

Bełchatów, dnia 16 grudnia 2020 r.

PREZYDENT MIASTA

mgr Mariola Czechowska