Toruń, dnia 23 stycznia 2024 r.

BAiN.RNW.2710.2.2024

**ZAPYTANIE OFERTOWE**

dotyczy zamówienia odrębnego CPV 79212100-4 (usługi audytu finansowego)

1. **Przedmiot umowy - założenia podstawowe**

Urząd Miasta Torunia zaprasza do złożenia oferty cenowej, wyrażonej w złotych polskich

(netto + VAT) na wykonanie usługi audytu rekompensaty należnej Miejskiemu Zakładowi Komunikacji w Toruniu Sp. z o.o. zgodnie z:

1. 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 rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70, a także Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego
i Rady (UE) 2016/2338 z dnia 14 grudnia 2016 r;
2. Ustawami:
* z dnia 16.12.2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz.U. 2023 poz. 2778),
* z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
* z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2023 poz. 120 ze zm.);
1. Wytycznymi Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju, w tym w zakresie zasad dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązek świadczenia usług publicznych w transporcie zbiorowym;
2. Przepisami dotyczącymi pomocy publicznej;
3. Orzecznictwem Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości dotyczącym podmiotu wewnętrznego, w tym m.in. z wyrokiem ETS z 24-07-03 C-280/00 (Altmark);
4. Umową Nr WGK.TK.272.6..2022 z dnia 21 czerwca 2022 r. z późn. zm.;
5. Uchwałami Rady Miasta Torunia nr: 627/2013 z dn. 24.10.2013r.,
644/2017 z dn. 07.09.2017r. oraz 893/2018 z dn. 19.07.2018r. w sprawie określenia zasad wnoszenia wkładów pieniężnych przez Gminę Miasta Toruń do MZK
w Toruniu Sp. z o.o. z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego.

MZK w Toruniu Sp. z o.o. („**operator**”) jest podmiotem wewnętrznym Gminy Miasta Toruń („**organizator**”) realizującym zadanie własne Gminy, polegające na zaspokajaniu zbiorowych potrzeb ludności w zakresie lokalnego publicznego transportu zbiorowego.
Za wykonane usługi operator otrzymuje wynagrodzenie w formie rekompensaty.
Spółka może nadto świadczyć inne drobne usługi materialne i niematerialne.

1. **Przedmiot umowy - założenia szczegółowe**

Wykonanie audytu rekompensaty należnej MZK w Toruniu Sp. z o.o. od Gminy Miasta Toruń za świadczenie usług lokalnego publicznego transportu zbiorowego w roku 2023
na podstawie Umowy nr WGK.TK.272.6.2022 z dnia 21.06.2022 r. z późn. zm. zawartej pomiędzy organizatorem a operatorem, obejmuje swoim zakresem:

1. weryfikację danych finansowych ujętych w księgach rachunkowych spółki
za 2023 r. w uzgodnieniu z biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe
za rok 2023 oraz parametrów rzeczowych, z wyodrębnieniem:
2. rodzaju prowadzonej działalności:
* podstawowej, w tym zleconej przez Gminę w ramach rekompensaty,
* pozostałej, w tym z usług zewnętrznych,
* finansowanej dokapitalizowaniem,
1. zakresu świadczonych usług (przewozy tramwajowe i autobusowe, kontrola biletów), w tym usług świadczonych w ramach porozumień międzygminnych,
2. inwestycji współfinansowanych ze środków zewnętrznych, w tym UE,
3. wartości kar naliczonych przez Gminę w związku z niewłaściwym wykonywaniem umowy przewozowej przez spółkę oraz kar naliczonych przez spółkę;
4. Przedstawienie szczegółowego rachunku zysków i strat Spółki i porównanie
go z wykonaniem roku 2022 oraz planem na 2023 r., z uwzględnieniem:
5. podziału na działalność: podstawową (zleconą przez Gminę), pozostałą (w tym z usług zewnętrznych) oraz finansowaną dokapitalizowaniem,
6. poszczególnych elementów wyliczonej rekompensaty.
7. Wyliczenie rekompensaty za rok 2023 (wraz z opisem i metodologią jej wyliczenia)
po wyłączeniu przychodów i kosztów niezwiązanych ze świadczeniem usług objętych umową przewozową powinno uwzględniać:
8. rodzaj świadczonej usługi (tramwaj, autobus, kontrola biletów) z podaniem:
* kosztów w układzie rodzajowym,
* kosztów wspólnych, stałych i zmiennych,
* wyliczenie stawki jednego wozokilometra (autobus, tramwaj) i jednego pociągokilometra (tramwaj),
1. uzasadnienie dla poniesionych kosztów,
2. należne dokapitalizowanie uwzględniające: koszty finansowe, dofinanowanie
i amortyzację,
3. porównanie z planowaną rekompensatą na 2023 r., z podaniem poszczególnych elementów stanowiących podstawę jej wyliczenia i wyjaśnieniem przyczyn powstałych różnic,
4. określenie nadwyżki lub niedoboru rekompensaty, uwzględniającego transfery finansowe z i do budżetu Gminy Miasta Toruń.
5. Porównanie poniesionych przez spółkę MZK w Toruniu w 2023 r. kosztów
do kosztów typowego, dobrze zarządzanego przedsiębiorstwa dysponującego odpowiednimi środkami.
6. Wyliczenie wysokości rekompensaty za 2023 r. w sposób wykluczający występowanie niedozwolonej pomocy publicznej.
7. **Zlecenie obejmuje również przygotowanie zestawień według załączonych wzorów**.

Wymagana jest współpraca wykonawcy przeprowadzającego audyt rekompensaty
z biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe spółki za rok 2023
w celu potwierdzenia prawidłowości zawartych w nim danych finansowo-księgowych.

Opracowanie powinno składać się z dwóch części:

* w pierwszej części wykonawca objaśni wszelkie działania, które podjął w celu wykonania audytu rekompensaty wraz z ich efektami oraz odniesie zasady dotyczące określania rekompensaty ujęte we wzorze umowy powierzenia do przygotowania audytu rekompensaty,
* w drugiej części wykonawca zaprezentuje zebrane dane źródłowe oraz sposób ich przetworzenia. Wzór obliczenia kwoty rekompensaty należnej MZK w Toruniu
Sp. z o.o. określono w umowie powierzenia.

Opracowanie dotyczące audytu należy przedstawić w formacie otwartym (edytowalnym), tj. \*.docx (MS Word lub równoważnym). Wszelkie zestawienia wartości poszczególnych wielkości, które opracowane zostaną w postaci arkusza kalkulacyjnego **zawierającego formuły obliczeniowe** wynikające z przyjętych zasad należy przedstawić w formacie otwartym (edytowalnym), tj. \*.xlsx (MS Excel lub równoważnym), tak aby wprowadzenie danych źródłowych powodowało obliczenie wszystkich wartości przyjętych
dla wyliczenia rekompensaty. Wykonawca dołączy objaśnienie zasad dokonywania obliczeń w oparciu o przygotowany arkusz kalkulacyjny. Wykonawca usługi jest zobowiązany ponadto :

1. dokonać niezbędnych poprawek oraz udzielić pisemnych wyjaśnień na wniosek Zamawiającego;
2. sporządzić opracowanie w formacie zamkniętym, tj. \*.pdf oraz w 3 egz. wydrukowanych i zbroszurowanych, a następnie przekazać Zamawiającemu
po dokonaniu odbioru usługi.

Termin związania ofertą wynosi: **30** **dni**.

1. **Okres wykonania usługi**

Termin wykonania usługi:

1. przekazanie opracowania Zamawiającemu do dnia **14 marca 2024 r.**,
2. wnoszenie ewentualnych uwag przez Zamawiającego do dnia **15 marca 2024 r.**,
3. uwzględnienie uwag Zamawiającego do dnia **22 marca 2024 r.**
4. **Wymagania i warunki Zamawiającego:**
5. miejsce wykonania audytu – siedziba Miejskiego Zakładu Komunikacji w Toruniu
Sp. z o.o. przy ul. Sienkiewicza 24/26, 87-100 Toruń,
6. zamawiający przewiduje w trakcie trwania umowy konsultacje i narady z wykonawcą dotyczące realizowanej usługi, w siedzibie Zamawiającego przy ul. Młodzieżowej 31 w Toruniu (kod poczt.: 87-100),
7. w celu zapewnienia porównywalności ofert Zamawiający zastrzega sobie prawo
do skontaktowania się z oferentami w celu uzupełnienia lub doprecyzowania ofert,
8. z wyłonionym w toku postępowania wykonawcą zostanie zawarta umowa
na podstawie wzorów stosowanych w Urzędzie Miasta Torunia,
9. zamawiający nie przewiduje możliwości składania ofert częściowych.
10. oferent może wprowadzać zmiany w złożonej ofercie lub ją wycofać,
wyłącznie do terminu składania ofert, wyłącznie w formie pisemnej.
Zmiany oferty jak i wycofanie oferty dokonane po terminie nie zostaną uwzględnione,
11. oferty złożone po terminie nie zostaną rozpatrzone,
12. oferentom nie przysługują żadne roszczenia w stosunku do Zamawiającego z tytułu odstąpienia przez niego od dalszego prowadzenia postępowania ofertowego lub unieważnienia albo zawarcia umowy z którymkolwiek z oferentów, w szczególności z oferentem, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą,
13. oferenci biorący udział w postępowaniu zostaną poinformowani o wynikach postępowania pisemnie lub drogą elektroniczną,
14. zamawiający zastrzega sobie prawo wyboru kolejnej wśród najkorzystniejszych ofert, jeżeli oferent, którego oferta zostanie wybrana jako najkorzystniejsza, odstąpi
od zawarcia umowy na realizację przedmiotu zamówienia,
15. oferenci mogą zwracać się do Zamawiającego o wyjaśnienie treści zapytania ofertowego drogą elektroniczną na adres e-mail: bain@um.torun.pl,
16. zamówienie nie może zostać udzielone podmiotom powiązanym z Zamawiającym osobowo, przez które rozumie się wzajemne powiązania między Zamawiającym
a osobami upoważnionymi do zaciągania zobowiązań w imieniu Zamawiającego
lub osobami wykonującymi w imieniu Zamawiającego czynności związane
z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedury wyboru wykonawcy
a wykonawcą, polegające w szczególności na:
* uczestniczeniu w spółce jako wspólnik spółki cywilnej lub spółki osobowej,
* posiadaniu co najmniej 10 % udziałów lub akcji,
* pełnieniu funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta, pełnomocnika,
* pozostawianiu 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,
1. zamawiający zastrzega sobie prawo odstąpienia bądź unieważnienia zapytania ofertowego bez podania przyczyny,
2. niniejsze zapytanie ofertowe nie stanowi oferty w myśl art. 66 Kodeksu Cywilnego, jak również nie jest ogłoszeniem w rozumieniu ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
3. **Wykaz dokumentów składających się na ofertę:**
4. Formularz oferty cenowej przedstawiający kwotę netto + należny podatek VAT
oraz łączną kwotę brutto wyrażoną w PLN.
5. Aktualny odpis z właściwego rejestru jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu
do rejestru.
6. Oświadczenia oferenta o:
	1. posiadaniu niezbędnego potencjału oraz wiedzy do realizacji usługi,
	w tym wykaz osób które będą uczestniczyły w wykonywaniu zamówienia wraz
	z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych doświadczenia i wykształcenia niezbędnych dla wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacji o podstawie do dysponowania tymi osobami;
	2. wykonaniu w ciągu 36 miesięcy poprzedzających ogłoszenie niniejszego zapytania ofertowego, co najmniej trzech usług audytu (przygotowanego w formule ex-ante lub ex-post) rekompensaty dla przedsiębiorstwa wykonującego zadania własne gminy w zakresie publicznego transportu zbiorowego realizowanego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w miastach powyżej 100 tys. mieszkańcówna dzień 31.12.2023 r.
	3. braku podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu;
	4. braku powiązań, o których mowa w pkt IV lit. l) zapytania.
7. **Kryterium oceny ofert dopuszczonych do oceny.**

Sposób oceny złożonych ofert spełniających powyższe wymagania zostanie dokonany
w oparciu **o 1 kryterium**, za które oferent może otrzymać **maksymalnie 100 punktów**.

**Kryterium ceny** za wykonanie usługi zgodnie z formularzem ofertowym, za które oferta może uzyskać **max 100** **punktów** według wzoru:

najniższa cena spośród złożonych ofert **/** cena oferty ocenianej **x** 100 punktów

Warunkiem koniecznym do udziału w postępowaniu jest wykonanie w ciągu w ciągu 36 miesięcy poprzedzających ogłoszenie niniejszego zapytania ofertowego, co najmniej trzech usług audytu (przygotowanego w formule ex-ante lub ex-post) rekompensaty dla przedsiębiorstwa wykonującego zadania własne gminy w zakresie publicznego transportu zbiorowego realizowanego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w miastach powyżej 100 tys. mieszkańcówna dzień 31.12.2023 r.

Za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta, która uzyska największą liczbę punktów.

1. **Osoby do kontaktu**

Niezbędne informacje odnośnie zamówienia można uzyskać w Referacie Nadzoru Właścicielskiego Biura Analiz i Nadzoru Urzędu Miasta Torunia. Osobą prowadzącą sprawę jest Pan Robert Zamerski tel. 56 611-85-62, e-mail: bain@um.torun.pl, ul. Młodzieżowa 31 (pokój nr 301), 87-100 Toruń.

1. **Termin na zgłoszenie oferty**
2. Ofertę należy złożyć do dnia **02 lutego 2024 r. do godz. 10.00** na formularzu stanowiącym załącznik do ogłoszenia wraz z dokumentami potwierdzającymi spełnianie kryteriów ogłoszenia.
3. Ofertę należy przesłać pocztą na adres siedziby Zamawiającego, e-mailem: bain@um.torun.pl lub złożyć osobiście w formie pisemnej z dopiskiem na kopercie: **„Oferta – audyt rekompensaty dla MZK w Toruniu Sp. z o.o.”** w siedzibie Zamawiającego: 87-100 Toruń, ul. Młodzieżowa 31, pokój nr 303.

**Załączniki**:

1. Wzór rachunku zysków i strat wyodrębnioną działalnością podstawową zleconą.
2. Wzór rachunku zysków i strat z wyodrębnioną rekompensatą.
3. Wzór tabeli dla kosztów działalności operacyjnej.
4. Wzór tabeli dla kosztów działalności operacyjnej związane z kontrolą biletów.
5. Wzór tabeli dla kosztów stałych, zmiennych i wspólnych.
6. Wzór tabeli dla prezentacji kosztów jednostkowych wozo- i pociągokilometra.
7. Wzór tabeli dla wyliczenia rekompensaty.
8. Wzór tabeli dla określenia nadwyżki lub niedoboru rekompensaty.
9. Formularz ofertowy.