

ZAPYTANIE OFERTOWE

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

I. 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.);
3. Wytycznymi Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju, w tym w zakresie zasad dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązek świadczenia usług publicznych w transporcie zbiorowym;
4. Przepisami dotyczącymi pomocy publicznej;
5. Orzecznictwem Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości dotyczącym podmiotu wewnętrznego, w tym m.in. z wyrokiem ETS z 24-07-03 C-280/00 (Altmark);
6. Umową Nr WGK.TK.272.6..2022 z dnia 21 czerwca 2022 r. z późn. zm.;
7. 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.

II. 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:
 - a) rodzaju prowadzonej działalności:
 - podstawowej, w tym zleconej przez Gminę w ramach rekompensaty,
 - pozostałej, w tym z usług zewnętrznych,
 - finansowanej dokapitalizowaniem,
 - b) zakresu świadczonych usług (przewozy tramwajowe i autobusowe, kontrola biletów), w tym usług świadczonych w ramach porozumień międzygminnych,
 - c) inwestycji współfinansowanych ze środków zewnętrznych, w tym UE,
 - d) wartości kar naliczonych przez Gminę w związku z niewłaściwym wykonywaniem umowy przewozowej przez spółkę oraz kar naliczonych przez spółkę;

2. Przedstawienie szczegółowego rachunku zysków i strat Spółki i porównanie go z wykonaniem roku 2022 oraz planem na 2023 r., z uwzględnieniem:
 - a) podziału na działalność: podstawową (zleconą przez Gminę), pozostałą (w tym z usług zewnętrznych) oraz finansowaną dokapitalizowaniem,
 - b) poszczególnych elementów wyliczonej rekompensaty.
3. 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:
 - a) 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 pociągakilometra (tramwaj),
 - b) uzasadnienie dla poniesionych kosztów,
 - c) należne dokapitalizowanie uwzględniające: koszty finansowe, dofinansowanie i amortyzację,
 - d) porównanie z planowaną rekompensatą na 2023 r., z podaniem poszczególnych elementów stanowiących podstawę jej wyliczenia i wyjaśnieniem przyczyn powstałych różnic,
 - e) określenie nadwyżki lub niedoboru rekompensaty, uwzględniającego transfery finansowe z i do budżetu Gminy Miasta Toruń.
4. Porównanie poniesionych przez spółkę MZK w Toruniu w 2023 r. kosztów do kosztów typowego, dobrze zarządzanego przedsiębiorstwa dysponującego odpowiednimi środkami.
5. Wyliczenie wysokości rekompensaty za 2023 r. w sposób wykluczający występowanie niedozwolonej pomocy publicznej.
6. **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 :

- a) dokonać niezbędnych poprawek oraz udzielić pisemnych wyjaśnień na wniosek Zamawiającego;
- b) 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**.

III. Okres wykonania usługi

Termin wykonania usługi:

- a) przekazanie opracowania Zamawiającemu do dnia **14 marca 2024 r.**,
- b) wnoszenie ewentualnych uwag przez Zamawiającego do dnia **15 marca 2024 r.**,
- c) uwzględnienie uwag Zamawiającego do dnia **22 marca 2024 r.**

IV. Wymagania i warunki Zamawiającego:

- a) miejsce wykonania audytu – siedziba Miejskiego Zakładu Komunikacji w Toruniu Sp. z o.o. przy ul. Sienkiewicza 24/26, 87-100 Toruń,
- b) zamawiający przewiduje w trakcie trwania umowy konsultacje i narady z wykonawcą dotyczące realizowanej usługi, w siedzibie Zamawiającego przy ul. Młodziejowej 31 w Toruniu (kod poczt.: 87-100),
- c) w celu zapewnienia porównywalności ofert Zamawiający zastrzega sobie prawo do skontaktowania się z oferentami w celu uzupełnienia lub doprecyzowania ofert,
- d) z wyłonionym w toku postępowania wykonawcą zostanie zawarta umowa na podstawie wzorów stosowanych w Urzędzie Miasta Torunia,
- e) zamawiający nie przewiduje możliwości składania ofert częściowych.
- f) 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,
- g) oferty złożone po terminie nie zostaną rozpatrzone,
- h) 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,
- i) oferenci biorący udział w postępowaniu zostaną poinformowani o wynikach postępowania pisemnie lub drogą elektroniczną,
- j) 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,
- k) oferenci mogą zwracać się do Zamawiającego o wyjaśnienie treści zapytania ofertowego drogą elektroniczną na adres e-mail: bain@um.torun.pl,
- l) 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,
- m) zamawiający zastrzega sobie prawo odstąpienia bądź unieważnienia zapytania ofertowego bez podania przyczyny,
- n) niniejsze zapytanie ofertowe nie stanowi oferty w myśl art. 66 Kodeksu Cywilnego, jak również nie jest ogłoszeniem w rozumieniu ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

V. Wykaz dokumentów składających się na ofertę:

- 1. Formularz oferty cenowej przedstawiający kwotę netto + należny podatek VAT oraz łączną kwotę brutto wyrażoną w PLN.
- 2. Aktualny odpis z właściwego rejestru jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru.

3. Oświadczenia oferenta o:

- a) 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;
- b) 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. mieszkańców na dzień 31.12.2023 r.
- c) braku podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu;
- d) braku powiązań, o których mowa w pkt IV lit. l) zapytania.

VI. 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 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. mieszkańców na dzień 31.12.2023 r.

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

VII. Osoby do kontaktu

Niezbędne informacje odnośnie zamówienia można uzyskać w Referacie Nadzoru Właścielskiego 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.

VIII. Termin na zgłoszenie oferty

1. 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.
2. 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 wozu- i pociągokilometra.
- 7) Wzór tabeli dla wyliczenia rekompensaty.
- 8) Wzór tabeli dla określenia nadwyżki lub niedoboru rekompensaty.
- 9) Formularz ofertowy.

GLÓWNY SPECJALISTA

Robert Zamerski

DYREKTOR
Biura Analiz i Nadzoru

Bartłomiej Strzemecki