

Województwo Kujawsko-Pomorskie
Plac Teatralny 2
87-100 Toruń

Zapytanie ofertowe

W sprawie przeprowadzenia audytu zewnętrznego w zakresie prawidłowości składanych wniosków o rekompensaty, które zostały udzielone operatorom na podstawie umów o świadczenie usług transportu zbiorowego w przewozach autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku oraz w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu, działając w imieniu Województwa Kujawsko-Pomorskiego, z siedzibą przy Placu Teatralnym 2, 87-100 Toruń, zaprasza Państwa do określenia wartości wykonania usługi w postępowaniu o zawarcie umowy o wartości poniżej 130 000 zł netto.

1. Przedmiot zamówienia

Przeprowadzenie audytu dotyczącego prawidłowości wyliczenia przez 3 operatorów wykonujących przewozy autobusowe na podstawie umów o świadczenie usług transportu zbiorowego w przewozach autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku, oraz 4 operatorów wykonujących przewozy autobusowe w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. rekompensat wypłacanych przez Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego, tj.:

1) 2023

- a) Kujawsko-Pomorski Transport Samochodowy SA z siedzibą: 87-800 Włocławek, ul. Wieniecka 39
nr umowy: UM_TR.8050.1.001.2023 (okres obowiązywania umowy: 01.01.2023-31.12.2023)
liczba linii użyteczności publicznej: 55
- b) Relobus Transport Polska Sp. z o.o. z siedzibą: 87-100 Toruń, ul. Dąbrowskiego 8-24
nr umowy: UM_TR.8050.1.002.2023 (okres obowiązywania umowy: 01.01.2023-31.12.2023)
liczba linii użyteczności publicznej: 3
- c) Usługi Transportowe "ES-BUS" Eichler Sebastian z siedzibą: 86-100 Świecie, ul. Dębowa 4
nr umów: UM_TR.8050.1.003.2023 (okres obowiązywania 01.01-31.12.2023) oraz UM_TR.8050.1.004.2023 (okres obowiązywania 01.09-31.12.2023)
liczba linii użyteczności publicznej: 3.

Okres podlegający kontroli: 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r.

2) 2024

- a) Kujawsko-Pomorski Transport Samochodowy SA z siedzibą: 87-800 Włocławek, ul. Wieniecka 39;

nr umowy: UM_TR.8050.1.001.2024 (okres obowiązywania 01.01-31.12.2024)

liczba linii użyteczności publicznej: 60

- b) Relobus Transport Polska Sp. z o.o. z siedzibą: 87-100 Toruń, ul. Dąbrowskiego 8-24;

Nr umowy: UM_TR.8050.1.002.2024 (okres obowiązywania 01.01-31.12.2024)

liczba linii użyteczności publicznej: 4

- c) Usługi Transportowe "ES-BUS" Eichler Sebastian z siedzibą: 86-100 Świecie, ul. Dębowa 4;

Nr umowy: UM_TR.8050.1.003.2024 (okres obowiązywania 01.01-31.12.2024)

liczba linii użyteczności publicznej: 2

- d) PKS w Bydgoszczy Sp. z o.o. z siedzibą: 85-097 Bydgoszcz, ul. Jagiellońska 58;

nr umowy: UM_TR.8050.1.004.2024 (okres obowiązywania 01.01-31.12.2024)

liczba linii użyteczności publicznej: 2

Okres podlegający kontroli: 1 stycznia 2024 r. – 31 grudnia 2024 r.

2. Podstawa prawna

Art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, art. 44 ustawy o finansach publicznych, umowy o świadczenie usług transportu zbiorowego w przewozach autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. w związku z ustawą o publicznym transporcie zbiorowym oraz rozporządzeniem nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady Europy oraz ustawa o rachunkowości.

3. Warunki udziału w postępowaniu

- 1) Wykonawca zapewni wykonanie przedmiotu zamówienia przez osobę posiadającą uprawnienia biegłego rewidenta.
- 2) Zamawiający prosi o podanie do **10 marca 2025 roku, do godz. 14:00**, na adres e-mail: tr.sekretariat@kujawsko-pomorskie.pl:
 - łącznej kwoty zamówienia podanej w wartościach netto i brutto;
 - przewidywanego terminu realizacji zamówienia;
 - nazwy i adresu wykonawcy.
- 3) Oferta otrzymana przez zamawiającego po upływie terminu na składanie ofert zostanie odrzucona i nie będzie podlegała procesowi oceny.
- 4) Oferta może zostać złożona na formularzu innym, niż załączony formularz ofertowy, pod warunkiem, że zawiera wszystkie elementy zawarte w otrzymanym formularzu ofertowym.
- 5) Oferta powinna zostać napisana w języku polskim i przesłana w formatach doc. oraz pdf.
- 6) Wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę, nie może ona być częściowa.
- 7) Wykonawca może wprowadzić zmiany lub wycofać złożoną przez siebie ofertę przed upływem terminu wyznaczonego na składanie ofert.
- 8) W przypadku, gdy Wykonawcę reprezentuje pełnomocnik, do oferty należy załączyć właściwe pełnomocnictwo. Z treści pełnomocnictwa musi jasno i bez wątpliwości wynikać zakres umocowania pełnomocnika do podejmowanych w imieniu Wykonawcy czynności. Pełnomocnictwo winno być

podpisane przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli wymienione we właściwym rejestrze lub ewidencji Wykonawcy.

9) Kryterium wyboru:

a) Cena 80%

Punkty w kryterium CENA obliczone zostaną według wzoru:

$\text{ilość uzyskanych punktów} = \frac{\text{najniższa cena brutto spośród badanych ofert}}{\text{cena brutto badanej oferty}} \times 100 \text{ pkt} \times 80\%$.

Skala punktów (0 – 100). Wynik działania zostanie zaokrąglony do drugiego miejsca po przecinku (jeżeli trzecia cyfra po przecinku jest równa lub większa od 5 – liczba przyznanych punktów zostanie zaokrąglona w górę, a jeżeli trzecia cyfra po przecinku jest mniejsza od 5 – liczba przyznanych punktów zostanie zaokrąglona w dół); maksymalna liczba punktów, jaką można uzyskać w kryterium CENA – 80 pkt przy wadze 80%.

b) Czas trwania kontroli od daty zawarcia umowy 20%

Punkty w kryterium termin realizacji obliczone zostaną według wzoru:

$\text{ilość uzyskanych punktów} = \frac{\text{Najkrótszy termin realizacji spośród badanych ofert}}{\text{termin realizacji badanej oferty}} \times 100 \text{ pkt} \times 20\%$.

Skala punktów (0 – 100). Wynik działania zostanie zaokrąglony do drugiego miejsca po przecinku (jeżeli trzecia cyfra po przecinku jest równa lub większa od 5 – liczba przyznanych punktów zostanie zaokrąglona w górę, a jeżeli trzecia cyfra po przecinku jest mniejsza od 5 – liczba przyznanych punktów zostanie zaokrąglona w dół); maksymalna liczba punktów, jaką można uzyskać w kryterium CZAS TRWANIA KONTROLI – 20 pkt przy wadze 20%.

Ustala się, że czas trwania kontroli nie może być krótszy niż 7 dni i dłuższy niż 40 dni.

10) Oferta powinna zawierać następujące elementy:

cena brutto w złotych	cena brutto w złotych słownie	czas trwania kontroli od daty zawarcia umowy w dniach

11) Osoby wyznaczone do kontaktu z wykonawcami w sprawach merytorycznych:

– pan Zbigniew Pawlikowski;

– pan Piotr Lisiecki;

telefon (56) 62 18 277.

12) W przypadku jakichkolwiek pozostałych pytań uprzejmie prosimy o przesyłanie ich drogą elektroniczną na adres: tr.sekretariat@kujawsko-pomorskie.pl

4. Opis Przedmiotu Zamówienia

- 1) Przeprowadzenie audytu w zakresie prawidłowości wyliczenia przez operatorów wykonujących przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej wysokości rekompensaty wypłaconej przez Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu w 2023 i 2024 roku.

- 2) Kontrola wyodrębnionych ksiąg rachunkowych oraz procedur rachunkowych w zakresie operacji związanych z wykonywaniem przewozu o charakterze użyteczności publicznej w szczególności sprawdzenie prawidłowości ujmowania dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych, w tym poszczególne pozycje rejestrów sprzedaży biletów. Badanie dokumentacji operatorów będzie obejmowało w szczególności analizę:
- a) polityki rachunkowości i planu kont,
 - b) sprawozdań finansowych,
 - c) zapisów na analitycznych kontach księgowych,
 - d) dokumentów księgowych,
 - e) metod alokacji kosztów i przychodów,
 - f) kwalifikowalności kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem usług publicznego transportu zbiorowego i pozostałych obszarów działalności operatorów,
 - g) źródeł kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem usług w ramach zawartych z Zamawiającym Umów,
 - h) źródeł kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem usług nieobjętych umowami z Zamawiającym, lecz mających wpływ na wysokość należnej rekompensaty,
 - i) dokapitalizowań operatorów ze środków publicznych i innych form przysporzenia finansowego i rzeczowego,
 - j) zdarzeń jednorazowych i nietypowych dla prowadzonej działalności.
- 3) Sprawdzenie rachunków zysków i strat dla tych usług wykonywanych przez:
- Kujawsko-Pomorski Transport Samochodowy SA z siedzibą:
87-800 Włocławek, ul. Wieniecka 39,
okres podlegający audytowi: 1 stycznia – 31 grudnia 2023 roku;
1 stycznia – 31 grudnia 2024 r.
 - Relobus Transport Polska Sp. z o.o. z siedzibą:
87-100 Toruń, ul. Dąbrowskiego 8-24,
okres podlegający audytowi: 1 stycznia – 31 grudnia 2023 roku;
1 stycznia – 31 grudnia 2024 r.
 - Usługi Transportowe "ES-BUS" Eichler Sebastian z siedzibą:
86-100 Świecie, ul. Dębowa 4,
okres podlegający audytowi: 1 stycznia – 31 grudnia 2023 roku;
1 stycznia – 31 grudnia 2024 r.
 - PKS w Bydgoszczy Sp. z o.o. z siedzibą: 85-097 Bydgoszcz, ul. Jagiellońska 58;
okres podlegający audytowi: 1 stycznia – 31 grudnia 2023 roku;
1 stycznia – 31 grudnia 2024 r.
- 4) Prawidłowość wnioskowania o kwoty rekompensat, które zostały udzielone operatorom na podstawie umów o świadczenie usług transportu zbiorowego w przewozach autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 i 2024 roku.
- 5) Ocena polityki rachunkowości i systemu ewidencji kosztów i przychodów stosowanych przez Operatora w zakresie wynikającym z Załącznika do Rozporządzenia 1370/2007, mówiącym 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.

5. Warunki współpracy

Wykonawca przeprowadzi audyt w zakresie określonym w przedmiocie zamówienia zgodnie z wymaganiami prawa krajowego, w szczególności prawa w zakresie rachunkowości, finansów publicznych i publicznego transportu zbiorowego oraz uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego.

Zamawiający informuje, że:

- 1) Wykonawca zobowiązany jest do samodzielnego sporządzania tabel, zestawień i analiz na podstawie danych udostępnionych przez badanego operatora i Zamawiającego;
- 2) dostęp do danych możliwy będzie po wcześniejszym uzgodnieniu;
- 3) wykonanie usługi może wiązać się z koniecznością prowadzenia prac w siedzibie badanego operatora.

Celem przeprowadzenia audytu jest:

- 1) potwierdzenie wiarygodności danych liczbowych i opisowych stanowiących podstawę wyliczenia wysokości rekompensaty;
- 2) stwierdzenie poprawności dokumentowania i ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej umożliwiającej prawidłowe określenie wysokości rekompensaty;
- 3) potwierdzenie, że rekompensata spełnia regulacje zapisane w:
 - a) rozporządzeniu Nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 roku dotyczącym usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylającym Rozporządzenie Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) nr 1107/70, zwanym dalej „Rozporządzeniem 1370/2007”, a także Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/2338 z dnia 14 grudnia 2016 roku;
 - b) komunikatach instytucji i organów Unii Europejskiej;
 - c) ustawie z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 2778);
 - d) ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023, poz. 1270 ze zm.);
 - e) ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Zamawiający, Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu, udostępni skany zawartych z operatorami umów oraz złożonych przez nich wniosków o wypłatę rekompensaty w kontrolowanym okresie.

Wykonawca zapewni stały kontakt z przedstawicielami Zamawiającego, w celu monitorowania postępu prac nad audytem.

Wykonawca opracuje protokół dla każdego z operatorów z osobna, w którym zaprezentuje wyniki przeprowadzonego audytu, wraz z opisem stwierdzonych ewentualnych nieprawidłowości i kwot przypadających do zwrotu z tytułu niewłaściwie obliczonych kwot rekompensaty. Protokół będzie podstawą do wydania decyzji administracyjnej.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości we wnioskach operatorów o kwoty rekompensat Wykonawca po zakończeniu audytu jest zobowiązany, na wniosek Zamawiającego,

do składania wyjaśnień w zakresie metodologii sporządzenia audytu i występowania przed sądami.

Opracowaną dokumentację z kontroli Wykonawca dostarczy Zamawiającemu w formie papierowej (wydruk w formacie A4) oraz w wersji elektronicznej na nośniku CD lub pendrive w używanym powszechnie edytowalnym formacie doc., a obliczenia w pełni edytowalnym formacie xls z możliwością podglądu formuł i funkcji. Dla przeprowadzonych analiz finansowych i ekonomicznych należy stworzyć i załączyć modele finansowe w formacie xls wraz z widocznymi (nieukrytymi), działającymi formułami. Dla zapisu obrazów preferowanym formatem jest JPEG.

Dokumenty muszą być przygotowane w taki sposób, aby Zamawiający mógł na ich podstawie niezwłocznie przystąpić do wydania decyzji o zwrocie kwot rekompensat pobranych nienależnie i/lub w nadmiernej wysokości.

6. Wynagrodzenie

Zamawiający dokona płatności po realizacji przedmiotu zamówienia, na podstawie prawidłowo wystawionej przez Wykonawcę faktury VAT lub rachunku w terminie 30 dni od dnia dostarczenia faktury lub rachunku Zamawiającemu. Wykonawca ponosi wszelkie koszty związane z przygotowaniem i złożeniem oferty. Zamawiający nie przewiduje zwrotu kosztów udziału w postępowaniu.

7. Termin związania ofertą

Wykonawca jest związany ofertą przez okres 30 dni. Bieg terminu związania ofertą rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert.