

Kraków, 23 lipca 2010r.

SPECYFIKACJA ISTOTNYCH WARUNKÓW ZAMÓWIENIA NR 2010/53/MR
w postępowaniu prowadzonym wg „Procedury zakupu towarów i usług w
ORLEN OIL Sp. z o.o.”

I. Zamawiający:

1. Pełna nazwa zamawiającego:
ORLEN OIL Sp z o. o. z siedzibą w Krakowie
2. Adres:
30 – 150 Kraków, ul. Armii Krajowej 19
3. NIP 675 – 11 –90 - 702
4. Internet:
<http://www.orlenoil.pl> , e-mail: centrala@orlenoil.pl
5. Numer telefonu:
0 – 12 66 – 555 – 00 , fax: 0 – 12 66 – 555 – 01

II. Informacje o przetargu:

Postępowanie prowadzone jest według wewnętrznych procedur obowiązujących w ORLEN OIL Sp. z o.o. tj. Procedury zakupu towarów i usług w ORLEN OIL Sp. z o.o.

III. Przedmiot zamówienia.

1. Opis przedmiotu zamówienia:

Przeprowadzenie audytu podatkowego za rok 2009 w spółce ORLEN OIL.

2. Zakres audytu obejmuje następujące grupy podatkowe:
 - o Podatek od osób prawnych,
 - o Podatek od towarów i usług VAT,
 - o Podatek akcyzowy.
3. Dokładny zakres przedmiotowy audytu określono w załączniku nr 2.
4. Audyt odbędzie się w siedzibie spółki tj. w Krakowie, jednakże ze względu na rozmieszczenie składów podatkowych w różnych lokalizacjach możliwy jest wyjazd do zakładów produkcyjnych w Trzebini, Płocku oraz Jedliczu.
5. Termin rozpoczęcia audytu w spółce to tydzień 38.
6. Czas trwania audytu około 2-ch tygodni.
7. Czas na napisanie raportu 14 dni.
8. Preferowany minimalny termin płatności: 60 dni od daty otrzymania faktury VAT.
9. Organizator przetargu nie dopuszcza możliwość składania ofert częściowych.
10. **Załączniki nr 1 – oświadczenie, nr 2 – umowa, zostaną przekazane tylko do tych oferentów, którzy wypełnią załączone oświadczenie o zachowaniu poufności (wraz z**

podpisami osób upoważnionych do składania oświadczeń w imieniu Państwa firmy – jak w KRS) i prześlą wypełnione oświadczenie wraz z aktualnym odpisem z KRS na adres m.rejdych@orlenoil.pl

IV. Opis przedmiotu zamówienia:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych

W ramach Audytu, w zakresie rozliczeń CIT przeprowadzone zostaną następujące prace:

- analiza rocznego uzgodnienia wyniku księgowego i podatkowego na koniec roku podatkowego i ocena prawidłowości procedur stosowanych przez Spółkę w tym zakresie,
 - analiza sposobu podatkowego traktowania przez Spółkę najistotniejszych transakcji gospodarczych,
 - zbadanie prawidłowości klasyfikowania przychodów i kosztów - kapitalizowanych lub zaliczanych w koszty bieżące,
 - przegląd wybranych procedur podatkowych przyjętych przez Spółkę pod kątem ich efektywności oraz zgodności z obowiązującym prawem,
 - rozpoznanie typowych obszarów potencjalnych oszczędności podatkowych, jak również potencjalnego ryzyka podatkowego oraz kwestii, które na podstawie przepisów podatkowych mogą stanowić przedmiot sporu z władzami skarbowymi,
 - identyfikacja transakcji z podmiotami powiązanymi, które mogą kreować ryzyko w zakresie cen transferowych,
 - identyfikacja kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu oraz przychodów, które nie zostały opodatkowane,
 - badanie poprawności momentu rozpoznania przychodów i kosztów dla celów podatkowych,
 - badanie sposobu ustalania wartości początkowej środków przekazanych do użytkowania po okresie inwestycji,
 - przegląd przykładowych stawek amortyzacyjnych zastosowanych przez Spółkę,
 - analiza poprawności rozpoznawania przez Spółkę różnic kursowych,
 - analiza wydatków na remont lub modernizację,
 - analiza wydatków na koszty reklamy oraz koszty reprezentacji Spółki
- zryczałtowany podatek dochodowy od nierezydentów
- analiza innych wydatków wskazanych przez Spółkę

2. Podatek od towarów i usług

W zakresie prac znajdują się następujące zagadnienia:

- analiza poprawności kalkulacji podatku VAT należnego od wybranych dostaw krajowych,
- analiza poprawności odliczania podatku VAT naliczonego z wybranych faktur,
- analiza poprawności deklarowania przykładowych transakcji wewnątrzwspólnotowych,
- analiza poprawności deklarowania przykładowych transakcji eksportowych i importowych,

- analiza zasad określania miejsca świadczenia dla potrzeb rozliczania VAT,
 - analiza prawidłowości danych koniecznych do sporządzenia zgłoszenia Intrastat (np. poprawności wyznaczania wartości fakturowej i statystycznej),
 - analiza kalkulacji danych ujmowanych w deklaracji VAT (np. poprawności wyliczeń),
 - identyfikacja głównych ryzyk związanych z wystąpieniem z wnioskiem o zwrot podatku VAT,
- analiza transakcji wskazanych przez ORLEN OIL.

3. Akcyza

W ramach Audytu w zakresie rozliczeń z tytułu podatku akcyzowego:

- przedmiot opodatkowania - analiza towarów będących przedmiotem produkcji i obrotu w celu oceny, czy wyroby akcyzowe zharmonizowane i niezharmonizowane zostały prawidłowo zidentyfikowane. Analiza trybu oraz dokumentacji będącej podstawą nadawania symbolu statystycznego PKWiU/kodu CN.
- podstawa opodatkowania - analiza, czy prawidłowo określana jest podstawa opodatkowania podatkiem akcyzowym.
- obowiązek podatkowy - analiza, czy prawidłowo określany jest moment powstania obowiązku podatkowego.
- stawki akcyzy - analiza, czy w badanym okresie przy kalkulacji zobowiązania podatkowego były stosowane prawidłowo stawki akcyzy.
- zwolnienia z akcyzy - analiza stosowania zwolnień z akcyzy. W szczególności:
 - ocena, czy w przypadku stosowania zwolnień spełnione są warunki stosowania zwolnień;
 - analiza zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy przy stosowaniu zwolnień;
 - analiza prawidłowości zastosowania poszczególnych rodzajów zwolnień.
- rozliczenia akcyzy zapłaconej od zakupionych komponentów wykorzystanych do produkcji wyrobów akcyzowych - analiza poprawności rozliczeń.
- składki podatkowe w Spółce - analiza związana z wypełnianiem obowiązków związanych z prowadzeniem składu podatkowego. W szczególności badanie obejmuje sprawdzenie:
 - rodzaju działalności wykonywanej w składzie;
 - zezwoleń na prowadzenie składu;
 - warunków technicznych prowadzenia składu podatkowego,
 - regulaminu składu podatkowego.
- szczególny nadzór podatkowy - analiza związaną z wypełnianiem obowiązków związanych ze szczególnym nadzorem podatkowym.
- procedura zawieszenia poboru akcyzy - analiza związana ze sprawdzeniem prawidłowości stosowania tej procedury w Spółce.
- administracyjny dokument towarzyszący (ADT) - analiza związana z prawidłowością posługiwania się dokumentami ADT.
- procedura przemieszczenia wyrobów akcyzowych z zapłaconą akcyzą. - analiza związana ze sprawdzeniem prawidłowości stosowania tej procedury.

- analiza związana z procedurami umożliwiającymi odzyskanie akcyzy zapłaconej w Polsce przy dostawie wewnątrzwspólnotowej.
- analiza związaną z procedurami zakupu wyrobów energetycznych wykorzystywanych do produkcji - zakupy krajowe, import, nabycie wewnątrzwspólnotowe.
- zabezpieczenie akcyzowe - analiza prawidłowości stosowania zabezpieczenia akcyzowego.
- ewidencje akcyzowe - analiza wypełniania przez Spółkę obowiązków ewidencyjnych związanych z obrotem wyrobami akcyzowymi zharmonizowanymi.
- sprzedaż w składzie podatkowym bez wyprowadzania wyrobów akcyzowych ze składu podatkowego.
- wprowadzenie do składu podatkowego wyrobów, które zostały uprzednio ze składu podatkowego wyprowadzone (zwroty i reklamacje)
- sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku akcyzowego - analiza wypełniania przez Spółkę wszystkich obowiązków sprawozdawczych
- analiza ewidencji składów podatkowych oraz dokumentów związanych ze szczególnym nadzorem podatkowym .
- analiza związana z ubytkami i niedoborami wyrobów akcyzowych.
- analiza wniosków o zwrot akcyzy

V. Sposób przygotowania oferty:

1. Oferta powinna składać się z dwóch oddzielnych części: merytorycznej i handlowej, w oddzielnych zapieczętowanych kopertach z właściwym dopiskiem na kopertach: „Część merytoryczna oferty” , „Część handlowa oferty”. Koperty z częściami merytoryczną i handlową powinny być właściwie opisane.
2. Część merytoryczna oferty powinna zawierać następujące informacje:
 - a) Dokumenty wymienione w rozdziale VI Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.
 - b) Oświadczenie oferenta, że nie podlega wykluczeniu z następujących powodów:
 - nie wywiązanie się wobec ORLEN OIL z należytą starannością choćby z jednej umowy,
 - nie jest objęty postępowaniem układowym bądź innymi postępowaniami związanymi z restrukturyzacją zadłużenia,
 - wszczęcie postępowania upadłościowego, ogłoszenie upadłości lub będących w trakcie prowadzenia likwidacji.
3. Część handlowa oferty powinna zawierać następujące informacje:
 - a. Dokumenty wymienione w rozdziale VII Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.
4. Każdy oferent może złożyć tylko jedną ofertę.
5. Sposób przygotowania oferty:
 - a. Oferta powinna być napisana czytelnie w języku polskim.
 - b. Wszystkie strony oferty wraz z załącznikami powinny być podpisane przez osobę (osoby) uprawnioną do występowania w imieniu oferenta.
 - c. Wszystkie strony oferty wraz z załącznikami powinny być spięte w sposób zapobiegający jej dekompletacji.
 - d. Wszelkie poprawki lub zmiany w tekście oferty muszą być paraflowane i datowane własnoręcznie przez osobę podpisującą ofertę lub przez osobę upoważnioną.
6. Opakowanie i oznakowanie ofert: Ofertę należy złożyć w zamkniętym opakowaniu w miejscu wskazanym w pkt. X
7. Zamawiający nie bierze odpowiedzialności za skutki braku zachowania powyższych warunków przez Oferenta. Nie spełnienie wymagań j/w spowoduje odrzucenie oferty.

8. Oferent poniesie wszelkie koszty związane z przygotowaniem i złożeniem oferty.

VI. Informacja o dokumentach, jakie mają dostarczyć dostawcy w części merytorycznej oferty:

Oferenci w części merytorycznej oferty obowiązani są złożyć następujące dokumenty:

1. Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub zgłoszenia do ewidencji działalności gospodarczej, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert. (lub dokument potwierdzony w tym terminie przez organ wydający,
2. Pełnomocnictwo, jeżeli ofertę podpisują inne osoby niż uprawnione do zaciągania zobowiązań w imieniu oferenta;
3. Podpisane oświadczenie Oferenta stanowiące załącznik nr 1 do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.
4. Koncesję, zezwolenie lub licencję, (jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania koncesji, zezwolenia lub licencji na podjęcie działalności gospodarczej w zakresie objętym zamówieniem).
5. Dokumenty stwierdzające, że osoby, które będą wykonywać zamówienie, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień.
6. Listę referencyjną klientów ze szczególnym uwzględnieniem realizacji projektów o zbliżonym zakresie rzeczowym
7. Szczegółowy harmonogram realizacji prac oraz gwarantowany termin wykonania.
8. Oświadczenie o następującej treści: „Oświadczamy, że zapoznaliśmy się z obowiązującą w ORLEN OIL Sp. z o.o. Polityką Zintegrowanego Systemu Zarządzania zgodną z normami: ISO 9001 i ISO 14001 oraz wymaganiami AQAP 2110 dostępnymi na stronie internetowej ORLEN OIL Sp. z o.o. oraz oświadczamy, że zrealizujemy przedmiot zamówienia z zachowaniem przepisów prawnych.”
9. Płyta DVD (opisana: nazwa firmy + dopisek: „Przetarg –, **Wykonanie audytu podatkowego za rok 2009**” ze wszystkimi powyższymi dokumentami i załącznikami.

Dokumenty składane są w wersji papierowej w oryginale lub kserokopii poświadczonej za zgodność z oryginałem. Wszelkie dokumenty wymienione w powyższych punktach oprócz tego, że powinny zostać złożone w wersji papierowej, muszą zostać przesłane również w wersji elektronicznej na nośniku DVD.

VII. Informacja o dokumentach, jakie mają dostarczyć dostawcy w części handlowej oferty:

Oferenci w części handlowej oferty obowiązani są złożyć następujące dokumenty:

1. Cenę i warunki płatności.
2. Informacje o spełnieniu szczególnych wymagań podanych w pkt. VIII SIWZ.

VIII. Szczególne wymagania w stosunku do wykonawstwa

- Oferent ponosi bez ograniczenia odpowiedzialność za niewykonanie lub nienależyte wykonanie zobowiązania wynikającego z umowy
- Akceptacja terminu płatności wynoszącego 60 dni liczonych od daty otrzymania faktury przez ORLEN OIL Sp. z o.o.
- Akceptacja warunków umowy, która stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zapytania.

IX. Termin, do którego dostawca będzie związany złożoną ofertą:

Dostawca będzie związany złożoną ofertą przez okres 6 miesięcy od daty upływu terminu składania ofert.

X. Informacje o terminie, miejscu składania i otwarcia ofert oraz trybie otwarcia i oceny ofert:

1. Terminy i miejsce składania ofert wstępnych:

Oferty wstępne należy składać lub przesłać na adres Centrali Spółki – 30-150 Kraków, ul. Armii Krajowej 19 do dnia **10 sierpnia 2010r.** z dopiskiem: „ **Wykonanie audytu podatkowego za rok 2009**”

a) Oferty złożone po terminie będą zwrócone oferentowi bez rozpatrywania.

2. Ocena ofert.

Zamawiający oceni ważność ofert pod względem formalnym oraz przyjętych w SIWZ kryteriów oceny ofert na posiedzeniu niejawnym.

XI. Opis sposobu obliczania ceny oferty:

Cena powinna być podana:

- a) cyfrowo w zł (PLN),
- b) cena netto,

XII. Opis kryteriów wyboru oferty oraz ich znaczenie:

- a) Cena,
- b) Warunki płatności,
- c) Termin płatności,
- d) Przedstawione referencje ze szczególnym uwzględnieniem doświadczenia w projektowaniu i realizacji podobnych zleceń.

XIII. Sposób udzielania wyjaśnień dotyczących specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

Każdy oferent ma prawo zwrócić się do Zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia w terminie nie późniejszym niż 3 dni przed terminem składania ofert.

XIV. Pracownicy uprawnieni do bezpośredniego kontaktowania się z dostawcami:

W sprawie prowadzenia postępowania przetargowego:

Marcin Rejdych
Stanowisko służbowe: Kierownik Działu Strategii Zakupów
Tel: +48 12 66 55 513 Fax: +48 12 66 55 501
Mobile: +48 601 952 908
E-mail: m.rejdych@orlenoil.pl

W sprawach merytorycznych dotyczących przedmiotu zamówienia:

Jerzy Jasiński
Stanowisko służbowe: Kierownik Działu Księgowości
Tel: +48 12 66 55 626 Fax: +48 12 66 55 501
Mobile: +48 691 97 17 51
E-mail: j.jasinski@orlenoil.pl

XV. Środki odwoławcze:

Oferentom nie przysługuje prawo uczestnictwa w otwarciu ofert.

W postępowaniu oferentom nie przysługują żadne środki odwoławcze.

XVI. Postanowienia końcowe

ORLEN OIL Sp. z o.o. ma prawo do swobodnego wyboru oferty, może przeprowadzić dodatkowe negocjacje z wybranymi oferentami.

O wynikach postępowania Zamawiający poinformuje oferentów.

Zamawiającemu przysługuje prawo unieważnienia przetargu bez podania przyczyn.