

Kraków, 5 lipca 2011 r.

SPECYFIKACJA ISTOTNYCH WARUNKÓW ZAMÓWIENIA NR 2011/075/MN
w postępowaniu prowadzonym wg „Procedury zakupu towarów i usług w
ORLEN OIL Sp. z o.o.” w trybie przetargu nieograniczonego

I. Zamawiający:

1. Pełna nazwa zamawiającego:
ORLEN OIL Sp z o. o. z siedzibą w Krakowie
2. Adres:
31 – 323 Kraków, ul. Opolska 100
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. w trybie przetargu nieograniczonego.

III. Przedmiot zamówienia.

1. Opis przedmiotu zamówienia:

Przeprowadzenie audytu podatkowego za rok 2010 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. 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.
4. Termin rozpoczęcia audytu w Spółce to 38 tydzień.
5. Czas trwania audytu około 2-ch tygodni.
6. Czas na napisanie raportu 2 tygodnie.
7. Audyt będzie obejmował próbę 3 miesięcy roku 2010.
8. Organizator przetargu nie dopuszcza możliwości składania ofert częściowych.

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 zostały prawidłowo zidentyfikowane. Analiza trybu oraz dokumentacji będącej podstawą nadawania 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 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 składów podatkowych. W szczególności badanie obejmuje sprawdzenie:
 - rodzaju działalności wykonywanej w składzie;
 - zezwoleń na prowadzenie składu;
 - warunków technicznych prowadzenia składu podatkowego,
 - regulaminu składu podatkowego.
- kontrola niektórych wyrobów akcyzowych - analiza dotycząca wypełniania obowiązków związanych z działalnością .podlegającą kontroli Służby Celnej.
- 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.
- dokument handlowy - analiza związana z prawidłowością posługiwania się dokumentami handlowymi w handlu wewnątrzwspólnotowym.
- 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.
- 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 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 zabezpieczonych kopertach z właściwym dopiskiem na kopertach: „Część merytoryczna oferty – nr postępowania”, „Część handlowa oferty – nr postępowania”. Koperty z częściami merytoryczną i handlową powinny być właściwie opisane.
2. Każdy oferent może złożyć tylko jedną ofertę.
3. 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 parafowane i datowane własnoręcznie przez osobę podpisującą ofertę lub przez osobę upoważnioną.
4. Opakowanie i oznakowanie ofert: Ofertę należy złożyć w zamkniętym opakowaniu w miejscu wskazanym w pkt. X
5. Zamawiający nie bierze odpowiedzialności za skutki braku zachowania powyższych warunków przez Oferenta. Nie spełnienie wymagań j/w spowoduje odrzucenie oferty.
6. 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. Koncesję, zezwolenie lub licencję, (jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania koncesji, zezwolenia lub licencji na podjęcie działalności gospodarczej w zakresie objętym zamówieniem).

4. Dokumenty stwierdzające, że osoby, które będą wykonywać zamówienie, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień.
5. Podpisane oświadczenie stanowiące załącznik nr 1 do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia
6. 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.
7. Listę referencyjną klientów ze szczególnym uwzględnieniem projektów i realizacji audytów podatkowych.
8. Szczegółowy harmonogram realizacji prac.
9. 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”.
10. Płyta DVD (opisana: nazwa firmy + dopisek: „**Audyt podatkowy za rok 2010 w ORLEN OIL**” ze wszystkimi powyższymi dokumentami i załącznikami).

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. Przeniesienie autorskich praw majątkowych do dysponowania dokumentacją określonych w art. 50 Ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych z dnia 4 lutego 1994 r. Dz.U. z 2000r. Nr 80, poz. 904.
2. Informacje o spełnieniu szczególnych wymagań podanych w pkt. VIII SIWZ.
3. Projekt umowy,
4. Akceptacja terminu płatności wynoszącego 60 dni liczonych od daty otrzymania faktury przez ORLEN OIL Sp. z o.o.

VIII. Szczególne wymagania w stosunku do wykonawstwa

- Oferent ponosi odpowiedzialność za wady w przedmiocie umowy z tytułu rękopisów.
- Oferent ponosi odpowiedzialność za niewykonanie lub nienależyte wykonanie zobowiązania wynikającego z umowy na warunkach z niej zawartych oraz na zasadach wynikających z ogólnie obowiązujących przepisów prawa. Nie przewiduje się możliwości umownego (pozaumownego) wyłączenia lub ograniczenia odpowiedzialności Oferenta bez względu na jej tytuł, jeśli odpowiedzialność taka wynika z ogólnie obowiązujących przepisów prawa.

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

Dostawca będzie związany złożoną ofertą przez okres 3 miesięcy od daty 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:

- a) Oferty wstępne należy składać w sekretariacie ORLEN OIL w Krakowie, 31-323 Kraków, ul. Opolska 100, **do 20 lipca 2011 r.**, z dopiskiem „**Audyt podatkowy za rok 2010 w ORLEN OIL**”.

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) Pozycja na rynku usług doradczych
c) Przedstawione referencje ze szczególnym uwzględnieniem doświadczenia w audytach z zakresu podatku akcyzowego

XIII. Sposób udzielania wyjaśnień dotyczących specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

1. Każdy oferent ma prawo zwrócić się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia w terminie nie późniejszym niż 6 dni przed terminem składania ofert.
2. Korespondencja w toku postępowania przetargowego, w tym pytania oferentów mogą mieć formę e-mailową.

XIV. Pracownicy uprawnieni do bezpośredniego kontaktowania się z dostawcami:

Marta Niemirska (kwestie handlowe)

Stanowisko służbowe: Samodzielny Referent ds. Strategii Zakupów

Tel: +48 12 665 56 68

Mobile: +48 601 952 908

E-mail: Marta.Niemirska@orlenoil.pl

Jerzy Jasiński (kwestie merytoryczne- **podatek VAT i CIT**)

Stanowisko służbowe: Kierownik Działu Księgowości

Tel: +48 12 66 55 626 Fax: +48 12 66 55 525

Mobile: +48 691-97-17-51

E-mail: Jerzy.Jasinski@orlenoil.pl

Tomasz Steciak (kwestie merytoryczne- **podatek akcyzowy**)

Stanowisko służbowe: Kierownik Działu Nadzoru Podatku Akcyzowego

Tel: +48 12 66 55 578 Fax: +48 12 66 55 525

Mobile: +48 663-73-48-65

E-mail: Tomasz.Steciak@orlenoil.pl

Osoba na stanowisku Samodzielnego Referenta posiada umocowania do składania w reprezentacji samodzielnej imieniem Orlen Oil Sp. z o.o oświadczeń woli wymaganych trybem procedury zakupowej.

XV. Środki odwoławcze:

Oferentom nie przysługuje prawo uczestnictwa w otwarciu ofert.

W postępowaniu oferentom nie przysługują żadne środki odwoławcze.

XVI. Postanowienia końcowe

O wynikach postępowania Zamawiający poinformuje oferentów.

Zamawiający, ma prawo swobodnego wyboru oferty, może przeprowadzić dodatkowe negocjacje z wybranymi oferentami, a także unieważnić postępowanie bez podania przyczyny.