BZ.271.4.2019.K

**CZĘŚĆ III – OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA**.

1. Przedmiotem zamówienia, podzielonym na 6 części, jest przeprowadzenie usługi audytu zewnętrznego wraz z opracowaniem dokumentacji z przeprowadzonego audytu w sześciu jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Kołobrzeg, będącymi spółkami prawa handlowego. Celem realizacji audytów jest poznanie i opisanie aktualnego systemu zarządzania, jaki obowiązuje w spółkach komunalnych Gminy Miasto Kołobrzeg w obszarach wyszczególnionych w punkcie 4 opisu przedmiotu zamówienia, a także przedstawienie rekomendacji/zaleceń mających na celu usprawnienie działalności lub wyeliminowanie stwierdzonych uchybień, nieprawidłowości. Audytem objęte będą spółki komunalne Gminy Miasto Kołobrzeg, podzielone na 6 części, tj.:.

**Część 1 –** przeprowadzenie audytu zewnętrznego w Miejskim Zakładzie Zieleni, Dróg i Ochrony Środowiska w Kołobrzegu, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. IV Dywizji Piechoty 60, 78-100 Kołobrzeg.

**Dane dotyczące ww. podmiotu:**

1. Status prawny jednostki: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
2. Majątek jednostki, wg. danych na dzień 30 września 2018 roku, w tym:
	1. suma aktywów i pasywów: 28 279 932,19 PLN;
	2. przychody z działalności operacyjnej: 25 502 823,90 PLN;
	3. koszty działalności operacyjnej: 21 705 811,78 PLN;
	4. wartość majątku trwałego: 18 778 409,08 PLN
3. Ilość osób zatrudnionych w jednostce, wg. stanu na dzień 30 września 2018 roku: 248;
4. Wartość kapitałów:
	1. podstawowy: 7 352 000,00 PLN;
	2. zapasowy: 1 082 705,55 PLN;
	3. z aktualizacji wyceny: 778 787,34 PLN;
	4. rezerwowy: 897 929,23 PLN.
5. Przedmiot działalności jednostki: odbiór i zagospodarowanie odpadów, utrzymanie czystości i porządku, zimowe utrzymanie dróg i ciągów pieszych, usługi pogrzebowe, zarządzanie cmentarzem komunalnym, utrzymanie i zagospodarowanie terenów zielonych, budowa i remonty nawierzchni dróg i placów oraz ciągów pieszych i rowerowych.

**Część 2 –** przeprowadzenie audytu zewnętrznego w Miejskich Wodociągach i Kanalizacji, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Artyleryjska 3, 78-100 Kołobrzeg;

**Dane dotyczące ww. podmiotu:**

1. Status prawny jednostki: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
2. Majątek jednostki, wg. danych na dzień 30 września 2018 roku, w tym:
	1. suma aktywów i pasywów: 391 021 890,81 PLN;
	2. przychody z działalności operacyjnej: 44 956 524,34 PLN;
	3. koszty działalności operacyjnej: 36 873 411,09 PLN;
	4. wartość majątku trwałego: 370 982 841,72 PLN
3. Ilość osób zatrudnionych w jednostce, wg. stanu na dzień 30 września 2018 roku: 175;
4. Wartość kapitałów:
	1. podstawowy: 61 928 000,00 PLN;
	2. zapasowy: 91 560 654,55 PLN;
	3. z aktualizacji wyceny: 3 940 194,55 PLN;
	4. rezerwowy: 0,00 PLN.
5. Przedmiot działalności jednostki: realizacja zadań w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizację, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych.

**Część 3 –** przeprowadzenie audytu zewnętrznego w Komunikacji Miejskiej w Kołobrzegu, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Solna 2, 78-100 Kołobrzeg;

**Dane dotyczące ww. podmiotu:**

1. Status prawny jednostki: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
2. Majątek jednostki, wg. danych na dzień 30 września 2018 roku, w tym:
	1. suma aktywów i pasywów: 8 949 070,54 PLN;
	2. przychody z działalności operacyjnej: 8 554 736,32 PLN;
	3. koszty działalności operacyjnej: 13 751 763,19 PLN;
	4. wartość majątku trwałego: 7 270 113,33 PLN
3. Ilość osób zatrudnionych w jednostce, wg. stanu na dzień 30 września 2018 roku: 113;
4. Wartość kapitałów:
	1. podstawowy: 1 086 000,00 PLN;
	2. zapasowy: 4 957 294,88 PLN;
	3. z aktualizacji wyceny: 24 579,27 PLN;
	4. rezerwowy: 0,00 PLN.
5. Przedmiot działalności jednostki: zapewnienie lokalnego transportu zbiorowego, obsługa stref płatnego parkowania, sprzedaż paliw.

**Część 4 –** przeprowadzenie audytu zewnętrznego w Miejskiej Energetyce Cieplnej w Kołobrzegu, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Kołłątaja 3, 78-100 Kołobrzeg;

**Dane dotyczące ww. podmiotu:**

1. Status prawny jednostki: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
2. Majątek jednostki, wg. danych na dzień 30 września 2018 roku, w tym:
	1. suma aktywów i pasywów: 45 967 063,66 PLN;
	2. przychody z działalności operacyjnej: 24 881 643,88 PLN;
	3. koszty działalności operacyjnej: 26 594 283,76 PLN;
	4. wartość majątku trwałego: 35 866 534,95 PLN
3. Ilość osób zatrudnionych w jednostce, wg. stanu na dzień 30 września 2018 roku: 111;
4. Wartość kapitałów:
	1. podstawowy: 7 683 000,00 PLN;
	2. zapasowy: 10 433 080,32 PLN;
	3. z aktualizacji wyceny: 5 841 902,92 PLN;
	4. rezerwowy: 0,00 PLN.
5. Przedmiot działalności jednostki: zaopatrzenie w energię cieplną.

**Część 5 –** przeprowadzenie audytu zewnętrznego w Kołobrzeskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Artyleryjska 3, 78-100 Kołobrzeg;

**Dane dotyczące ww. podmiotu:**

1. Status prawny jednostki: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
2. Majątek jednostki, wg. danych na dzień 30 września 2018 roku, w tym:
	1. suma aktywów i pasywów: 65 566 847,38 PLN;
	2. przychody z działalności operacyjnej: 7 618 029,78 PLN;
	3. koszty działalności operacyjnej: 5 588 266,63 PLN;
	4. wartość majątku trwałego: 59 496 281,16 PLN
3. Ilość osób zatrudnionych w jednostce, wg. stanu na dzień 30 września 2018 roku: 26;
4. Wartość kapitałów:
	1. podstawowy: 35 474 000,00 PLN;
	2. zapasowy: 9 296 249,57 PLN;
	3. z aktualizacji wyceny: 183 500,00 PLN;
	4. rezerwowy: 0,00 PLN.
5. Przedmiot działalności jednostki: realizacja zadań w zakresie gminnego i wspólnotowego budownictwa mieszkaniowego.

**Część 6 –** przeprowadzenie audytu zewnętrznego w Zarządzie Portu Morskiego Kołobrzeg, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Portowa 41, 78-100 Kołobrzeg.

**Dane dotyczące ww. podmiotu:**

1. Status prawny jednostki: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
2. Majątek jednostki, wg. danych na dzień 30 września 2018 roku, w tym:
	1. suma aktywów i pasywów: 79 518 485,16 PLN;
	2. przychody z działalności operacyjnej: 4 982 284,78 PLN;
	3. koszty działalności operacyjnej: 5 463 924,73 PLN;
	4. wartość majątku trwałego: 73 180 052,59 PLN
3. Ilość osób zatrudnionych w jednostce, wg. stanu na dzień 30 września 2018 roku: 18;
4. Wartość kapitałów:
	1. podstawowy: 31 688 000,00 PLN;
	2. zapasowy: 4 379 136,40 PLN;
	3. z aktualizacji wyceny: 0,00 PLN;
	4. rezerwowy: 56 815,00 PLN.
5. Przedmiot działalności jednostki: realizacja zadań w zakresie zarządzania portem morskim.

**zwanych dalej „Spółkami”**

1. **Przez przeprowadzenie audytu zewnętrznego należy rozumieć**:
	1. Dokonanie przez firmę zewnętrzną obiektywnej i niezależnej oceny funkcjonowania Spółek, w obszarach wskazanych w punkcie 4, pod względem legalności, gospodarności, celowości, rzetelności, a także przejrzystości i jawności. Czynności audytowe prowadzone będą bezpośrednio w siedzibie Spółek. Na potrzeby audytu Wykonawca będzie mógł również uzyskiwać niezbędne dla dokonania oceny informacje, dokumenty bezpośrednio z Urzędu Miasta Kołobrzeg.
	2. Sporządzenie dokumentacji audytu w tym raportu końcowego, który w sposób bezstronny, kompletny, zrozumiały, jednoznaczny rzetelny i zgodny ze stanem faktycznym będzie przedstawiał wyniki przeprowadzonych czynności audytowych z podziałem na poszczególne obszary poddawane ocenie (zakres przedmiotowy). Minimalny zakres raportu końcowego określono w punkcie 3 opisu przedmiotu zamówienia.
	3. Prezentacje wyników audytu w siedzibie Urzędu Miasta Kołobrzeg przy współudziale: przedstawicieli Urzędu Miasta Kołobrzeg, przedstawicieli audytowanej Spółki, przedstawicieli Rady Miasta Kołobrzeg. Podczas prezentacji Wykonawca omawia ustalenia, wnioski oraz rekomendacje wynikające z audytu oraz udziela odpowiedzi na zadawane pytania. Prezentacja wyników audytu odbędzie się po przedłożeniu przez Wykonawcę ostatecznego raportu z audytu Zamawiającemu i Prezydentowi Miasta Kołobrzeg. Termin przeprowadzenia prezentacji Wykonawca uzgadnia z Zamawiającym.
2. **Minimalne wymagania dla raportu końcowego**. Raport końcowy powinien zawierać minimalny, następujący zakres:
	1. podstawowe informacje o audytowanej Spółce (nazwa, adres siedziby, NIP i REGON, krótki opis przedmiotu działania);
	2. nazwa, adres siedziby, NIP i REGON Wykonawcy,
	3. imiona i nazwiska audytorów zewnętrznych przeprowadzających audyt,
	4. oświadczenie audytora oraz osób wykonujących czynności audytu zewnętrznego o niezależności od audytowanej jednostki oraz o zachowaniu poufności i nienaruszaniu tajemnic określonych w odrębnych przepisach, w tym tajemnicy przedsiębiorstwa,
	5. data rozpoczęcia i zakończenia audytu,
	6. zakres przedmiotowy audytu,
	7. podjęte działania i zastosowane techniki audytu (w tym metoda doboru i wielkości próby do badania – jeżeli dotyczy),
	8. ustalenia stanu faktycznego, w tym jego ocenę, wskazanie stwierdzonych ewentualnych słabości systemu zarządzania poszczególnymi obszarami (zakres przedmiotowy), wskazanie nieprawidłowości, wraz z ich przyczynami, wagą i skutkami oraz, czy jakikolwiek z tych problemów ma charakter systemowy, a także uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, rekomendacje oraz zalecenia, jak również wymagane działania naprawcze, usprawniające i zapobiegawcze (jeżeli są możliwe). Raport końcowy powinien uwzględniać również opis obszarów funkcjonujących w sposób poprawny;
	9. podpisy każdego z audytorów zewnętrznych przeprowadzających audyt;
	10. podpisy Zarządu audytowanej Spółki wraz z oświadczeniem o zapoznaniu się z raportem końcowym oraz informacją o wniesieniu lub nie wnoszeniu zastrzeżeń, uwag oraz stanowiska do wyników przeprowadzonego audytu;
	11. miejsce i datę dzienną sporządzenia oraz podpisania raportu.
	12. pouczenie o możliwości zgłaszania przez Zarząd Spółki, w terminie 5 dni od dnia otrzymania raportu końcowego pisemnych zastrzeżeń, uwag oraz stanowiska do wyników przeprowadzonego audytu. W przypadku zgłoszenia uwag lub zastrzeżeń Wykonawca poddaje je analizie i przedstawia pisemne stanowisko, które zamieszcza w ostatecznej wersji raportu końcowego.
	13. Wszystkie strony raportu powinny być ponumerowane i parafowane przez audytorów zewnętrznych oraz Zarząd audytowanej Spółki.
	14. Raport końcowy powinien w sposób bezstronny, kompletny, zrozumiały, jednoznaczny, jasny, rzetelny, zwięzły i zgodny ze stanem faktycznym przedstawić wyniki audytu zewnętrznego. Wnioski i opinie zawarte w sprawozdaniu powinny wynikać w szczególności z dokumentacji audytu.
	15. Dokumentacje audytu stanowi raport końcowy oraz wszelkie dokumenty wytworzone i zebrane przez Wykonawcę w trakcie realizacji audytu, stanowiące podstawę ustaleń, wniosków końcowych. Po zakończeniu czynności audytowych kompletna dokumentacja audytu przekazywana jest Zarządowi Spółki, a jeden egzemplarz raportu końcowego Wykonawca przekazuje Prezydentowi Miasta Kołobrzeg.
3. **Zakres przedmiotowy – obszary (obiekty), które podlegać będą ocenie pod względem kryteriów wymienionych w punkcie 2.1**:
	1. **Organizacja systemu zarządzania Spółką[[1]](#footnote-1)**. Identyfikacja i analiza wszystkich obowiązujących w Spółce mechanizmów kontroli (procedur, instrukcji, upoważnień, itp.) regulujących funkcjonowanie Spółki, w tym w szczególności ich adekwatność do głównych celów, zadań realizowanych przez Spółkę oraz skuteczności minimalizacji ryzyk pojawienia się nieprawidłowości. Audyt w tym zakresie obejmować powinien wszystkie najważniejsze procesy występujące w Spółce w tym w szczególności: działalność usługowa, zarządzanie kosztami, udzielania zamówień, zatrudnienie, planowanie i sprawozdawczość.
	2. **Planowanie zarówno w ujęciu rocznym, jak i wieloletnim:** opracowywanie planów Spółki, jak również planów poszczególnych działów występujących w spółce; nadzór Zarządów Spółki nad realizacją planów.
	3. **Działalność usługowa świadczona przez Spółki**, w tym w szczególności:
		1. kształtowanie polityki cenowej poszczególnych usług (metodyka kształtowania cen usług);
		2. analiza rentowności poszczególnych działalności (opłacalność ofert);
		3. analiza jakości świadczonych usług;
		4. monitoring i ocena efektywności świadczonych usług.
	4. **Zarządzanie zasobami ludzkimi**, w tym w szczególności: analiza struktury zatrudnienia – adekwatność/efektywność zatrudnienia do realizowanych zadań (określenie poziomu zatrudnienia pod kątem tego, czy nie występuje przerost lub niedoszacowanie zatrudnienia); jakość kadry (czy posiadane kwalifikacje, doświadczenie odpowiadają zadaniom, obowiązkom, jakie realizują pracownicy); analiza obszaru wynagradzania pracowników.
	5. **Koszty Spółki.** Analiza struktury kosztów w Spółce, zarówno kosztów bezpośrednich, jak i pośrednich. Optymalizacja kosztów w odniesieniu do poszczególnych obszarów funkcjonowania Spółki. W ramach obszaru związanego z kosztami ocena obejmuje również udzielanie przez Spółki zamówień publicznych (efektywność, oszczędność gospodarowania środkami finansowymi).
	6. **Nadzór właścicielski.** Adekwatność, efektywność skuteczność nadzoru właścicielskiego sprawowanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.
4. **Zakres audytu.** Czynności audytowe obejmują działalność Spółki w latach 2016-2018.
1. Przez system zarządzania należy rozumieć ogół działań podejmowanych przez Zarząd Spółki dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. [↑](#footnote-ref-1)