

Zakres audytu ex-post.

- 1) Weryfikacja danych finansowych ujętych w księgach rachunkowych Spółki (w uzgodnieniu z biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe) oraz zrealizowanie zakresu rzeczowego zadań z wyodrębnieniem rodzajów prowadzonych działalności:
 - a) podstawowej, zleconej Spółce przez GMT w ramach rekompensaty,
 - b) pozostałych działalności komercyjnych na Hali,
 - c) zleconych w ramach koncesji,
 - d) należnych i wypłaconych kwot rat kapitałowych i kosztów finansowych oraz dokapitalizowań dotyczących projektu budowy Hali
- 2) Przedstawienie szczegółowego rachunku zysków i strat Spółki w tym wg załączonych wzorów oraz porównanie go z wykonaniem 2018r., planem na 2019r. z uwzględnieniem:
 - a) podziału na działalności:
 - podstawową, zleconą Spółce przez GMT w ramach rekompensaty,
 - pozostałe działalność komercyjne na Hali,
 - zleconych w ramach koncesji,
 - finansowane dokapitalizowaniem
 - b) wskazania poszczególnych elementów wyliczonej rekompensaty,
 - c) uzasadniania dla poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów
- 3) Przedstawienie sposobu wyliczenia i wyliczenie rekompensaty oraz porównanie z wypłaconą w formie zaliczek rekompensatą eksploatacyjną i inwestycyjną (dokapitalizowanie) w 2019r. w sposób wykluczający występowanie niedozwolonej pomocy publicznej.
- 4) Określenie nadwyżki/niedoboru w stosunku do wypłaconej Spółce kwoty rekompensaty eksploatacyjnej i inwestycyjnej (dokapitalizowanie) dla roku 2019 i całego okresu powierzenia uwzględniającego transfery finansowe z i do budżetu Gminy Miasta Toruń w okresie powierzenia.
- 5) Ustalenie w przychodach i kosztach z całokształtu działalności w tym wg załączonych wzorów:
 - a) przychodów (w tym rekompensaty) i kosztów działalności zleconej objętej umową powierzenia w podziale na koszty bezpośrednie, odpowiedniego udziału kosztów wspólnych i właściwy zwrot z kapitału,
 - b) przychodów i kosztów poszczególnych usług nie związanych ze świadczeniem usług objętych umową powierzenia z podziałem na koszty bezpośrednie, odpowiedniego udziału kosztów wspólnych i właściwy zwrot z kapitału.
- 6) Zweryfikowanie zasad alokacji kosztów wspólnych na poszczególne działalności Spółki.
- 7) Porównanie kosztów poniesionych przez Spółkę w 2019 r. do kosztów typowego, dobrze zarządzanego przedsiębiorstwa dysponującego odpowiednimi środkami.
- 8) Odniesienie się do proporcji udziału działalności powierzonej i niepowierzonej przez GMT Spółce w kontekście obowiązujących przepisów.
- 9) Kalkulacja rekompensaty, wg modelu stanowiącego załącznik nr 2, sporządzona czterowariantowo:
 - a) zgodnie z obowiązującą umową powierzenia
 - b) bez uwzględnienia rekompensaty na rozsądny zysk
 - c) bez uwzględnienia rekompensaty na rozsądny zysk i przy wykorzystaniu zysku z komercji

d) z uwzględnieniem rekompensaty na rozsądny zysk i przy wykorzystaniu zysku z komercji

10) Przygotowanie zestawień wg załączonych wzorów – załącznik nr 3, 4, 5.

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, w oparciu wzór określony umową powierzenia w celu uzyskania kwoty rekompensaty należnej Spółce.

Opracowanie dotyczące audytu rekompensaty winno być przedstawione 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 winny być przedstawione w formacie otwartym (edytowalnym), tj. *.xlsx (MS Excel lub równoważnym), tak aby wprowadzenie danych źródłowych powodowało obliczenie wszystkich wartości przyjętych dla wyliczenia rekompensaty.

Wykonawca powinien dołączyć 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.

Wykonawca usługi winien oświadczyć, czy w okresie ostatnich 3 lat sporządził co najmniej 3 usługi audytu rekompensaty dla przedsiębiorstwa wykonującego zadania własne gminy w zakresie sportu, kultury, promocji, w miastach powyżej 100 tys. mieszkańców.

Jednocześnie Właściciel - Gmina Miasta Toruń zastrzega sobie prawo:

- do uczestniczenia w konsultacjach i naradach w trakcie sporządzania przez Wykonawcę audytu rekompensaty,
- do żądania dokonania niezbędnych poprawek czy pisemnych wyjaśnień przez Wykonawcę, w trakcie sporządzania audytu, a także przed jego ostateczną akceptacją tj. przed podpisaniem protokołu odbioru,
- ostatecznej akceptacji audytu ex-post rekompensaty za 2019 rok.

Ostateczny termin sporządzenia audytu wyznacza się na dzień 13 marca 2020r.