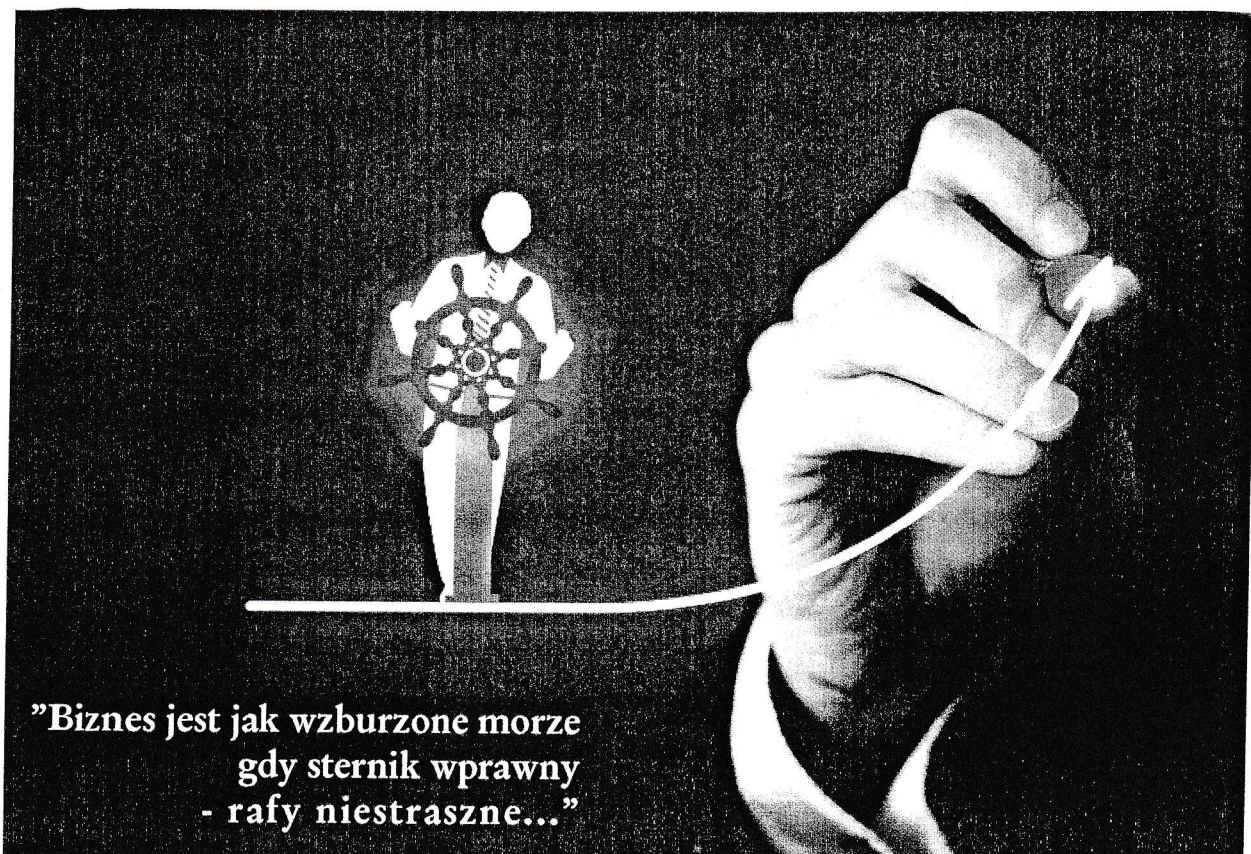


GRUPA GUMUŁKA - AUDYT  
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP. K.

## Oferta Usług Audytorskich

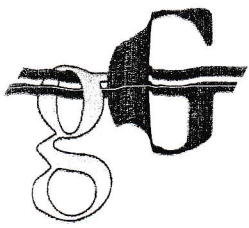
# Polski Związek Łyżwiarstwa Szybkiego



**"Biznes jest jak wzburzone morze  
gdy sternik wprawny  
- rafy niestraszne..."**

**GUMUŁKA**

Biuro Wiedzy, Doświadczenia



GRUPA GUMUŁKA - AUDYT  
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP. K.

22.02.17.  
148

Podmiot uprawniony  
do badania sprawozdań  
finansowych - BR nr 3975

Warszawa, dnia 27.02.2017r.

POT/JMK

CENTRALA:  
40 - 077 Katowice  
ul. Matejki Jana 4  
tel.: +48 (32) 721 20 62  
fax: +48 (32) 201 17 65  
audyt@gumulka.pl

Polski Związek Łyżwiarstwa Szybkiego  
ul. Boya - Żeleńskiego 4a/59  
00-621 Warszawa

*Szanowni Państwo,*

Mam przyjemność przedstawić Państwu ofertę na badanie sprawozdania finansowego Polskiego Związku Łyżwiarstwa Szybkiego za rok 2016.

Jako jedna z wiodących firm audytorskich, jesteśmy świadomi potrzeb i oczekiwań naszych Klientów. Na bazie długoletniego doświadczenia wypracowaliśmy takie metody pracy, aby audyt nie był jedynie suchą oceną prowadzonej polityki rachunkowości. Zdajemy sobie sprawę, iż obecne oczekiwania od audytora znacznie przekraczają standardowe wykonanie procedur rewizyjnych. Uważamy, iż relacja między Spółką i audytorem powinna być oparta na specyficznej więzi i bieżącym kontakcie, w ramach którego audytor pełni rolę doradcy i konsultanta, z którym można przedyskutować istotne planowane transakcje bądź sposób ich ujęcia w księgach.

Do niniejszego pisma załączamy ofertę, w której przedstawiamy Państwu koncepcję wykonania usługi audytu, metody i terminy badania, propozycję wynagrodzenia, listę referencyjną potwierdzającą doświadczenie Grupy Gumulka w badaniu sprawozdań finansowych.

Jesteśmy gotowi do podjęcia długoterminowej współpracy zapewniającej bieżące wsparcie audytora w rozwoju Państwa biznesu.

Serdecznie zapraszam do kontaktu

*Z wyrazami szacunku,*

o / K r a k ó w  
31 - 153 Kraków  
ul. Szlak 65  
tel.: +48 (12) 350 50 15  
fax: +48 (12) 632 50 24  
krakow@gumulka.pl

o / W a r s z a w a  
01-031 Warszawa  
al. Jana Pawła II nr 61/122  
tel.: +48 (22) 480 80 90  
fax: +48 (22) 621 33 57  
warszawa@gumulka.pl

www.gumulka.pl

NIP: 634-28-31-612  
REGON: 243686035

K O N T O :  
BOŚ S.A O/Katowice  
11 1540 1128 2112 3760 7181 0001

KRS: 0000525731

Joanna Manik

Dyrektor Oddziału Warszawa

E-mail: [joanna.manik@gumulka.pl](mailto:joanna.manik@gumulka.pl)

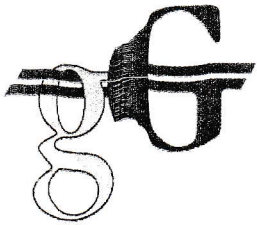
Tel: +48 885 264 000

SPIS TREŚCI

- |                       |                                       |
|-----------------------|---------------------------------------|
| I. Zakres oferty      | VII. Atuty współpracy z Grupą Gumulka |
| II. Cel Badania       | VIII. Skład Grupy Kapitałowej         |
| III. Etapy badania    | IX. Nasze usługi                      |
| IV. Metodologia       | X. Lista referencyjna                 |
| V. Warunki współpracy | XI. Podsumowanie                      |
| VI. Zespół projektowy |                                       |

**GUMUŁKA**

Biuro: Warszawa, Doświadczony



## I. ZAKRES PRAC

### BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Badanie sprawozdania finansowego Polskiego Związku Łyżwiarstwa Szybkiego za 2016 rok wraz z wydaniem opinii i raportu

## II. CEL BADANIA

Badanie rocznego sprawozdania finansowego będzie miało na celu potwierdzenie rzetelności i prawidłowości przygotowania sprawozdania finansowego, pozwalających z dostateczną pewnością na jednoznaczną ocenę czy księgi rachunkowe wraz z dowodami i księgowymi stanowiącymi podstawę dokonywanych w nich zapisów oraz sporządzone na podstawie ksiąg roczne sprawozdanie finansowe odpowiadają we wszystkich istotnych aspektach wymogom określonym w ustawie o rachunkowości.

Procedury rewizyjne Grupy Gumułka są zawsze dostosowane do charakterystycznych cech badanego podmiotu, dzięki czemu wyniki badania są wysoce użyteczne dla Klienta

Wszystkie prace wykona zespół audytorski w składzie:

- o biegły rewident – nadzorujący i zatwierdzający wszystkie prace asystentów,
- o asystenci biegłego rewidenta – wykonujący wyznaczone przez biegłego rewidenta procedury.

## III. ETAPY BADANIA

Prace rewizyjne proponujemy podzielić na trzy etapy:

### ETAP I BADANIE WSTĘPNE

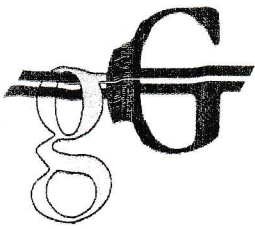
Jest to etap niezbędny do sporządzenia planu badania właściwego. W trakcie realizacji tego etapu chcemy dowiedzieć się jak najwięcej o Państwa przedsiębiorstwie, jego otoczeniu gospodarczym, systemie księgowości i kontroli wewnętrznej oraz przyjętych zasadach wyceny aktywów i pasywów. Dokonamy wstępnej analizy sytuacji majątkowej i finansowej, organizacji i działalności przedsiębiorstwa. W celu oszacowania ryzyka przeprowadzimy testy zgodności procedur kontroli wewnętrznej stosowanej w Państwa działalności. Wszystkie te działania pomogą nam w dostosowaniu stosowanych procedur i technik rewizyjnych do potrzeb Państwa organizacji.

### ETAP II OBSERWACJA INWENTARYZACJI

Pracownicy naszego działu audytu jako obserwatorzy uczestniczyć będą w spisie z natury znaczących składników majątkowych, zgodnie z zaplanowanym przez Państwa terminarzem prac inwentaryzacyjnych.

### ETAP III BADANIE WŁAŚCIWE

W ostatnim etapie naszych prac przeprowadzimy zgodnie z przygotowanymi procedurami rewizyjnymi badanie sprawozdania finansowego, w sposób szczególnie zwracając uwagę na obszary o podwyższonym ryzyku wystąpienia błędu.



## IV. METODOLOGIA BADANIA

### 1. ZIDENTYFIKOWANIE POTRZEB JEDNOSTKI ORAZ OKREŚLENIE ZASAD WSPÓŁPRACY

- Analizujemy potrzeby Klienta.
- Organizujemy zespół projektorowy, który dostosowujemy pod kątem doświadczenia do specyfiki działalności jednostki.
- Dokonujemy wyboru metod badania.
- Określamy zasady współpracy audytora z Zarządem i pracownikami badanej jednostki, w tym w zakresie zdobywania informacji i potwierdzeń od stron trzecich.

### 2. OCENA RYZYKA BADANIA

Badanie przeprowadzamy w taki sposób, aby ograniczyć ryzyko badania do akceptowalnie niskiego poziomu zgodnego z celem badania. We wstępnym etapie badania przeprowadzamy analizę zachodzących procesów oraz rozpoznajemy kluczowe mechanizmy kontrolne stanowiące podstawę oceny ryzyka badanej jednostki oraz ryzyka biegłego rewidenta a tym samym bazę do zaplanowania procedur weryfikacyjnych.

Ocena zagrożeń to w istocie wnioski dotyczące stopnia ryzyka w poszczególnych procesach biznesowych. Aby sformułować wnioski staramy się poznać uwarunkowania działalności, a także procesy biznesowe, które później mają swoje odzwierciedlenie w sprawozdaniach finansowych, które również konsultowane są z kierownictwem jednostki, a w kolejnym kroku opracowujemy plan audytu, który uwzględnia wszelkie istotne dla działalności aspekty.

### 3. ANALIZA DZIAŁANIA SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ W BADANEJ JEDNOSTCE

Na podstawie zidentyfikowanych ryzyk działalności jednostki przeprowadzamy analizę sprawności system kontroli wewnętrznej, która umożliwi nam wskazanie klientowi ewentualnych propozycji ulepszeń. Analiza obejmuje m.in.:

- kompletność ujęcia transakcji i ich autoryzacji przez uprawnione osoby,
- ocenę mechanizmów zabezpieczających aktywa przed utratą wartości,
- prawidłowość ujęcia transakcji w księgach rachunkowych zgodnie z Ustawą o Rachunkowości / MSSF.

### 4. OPRACOWANIE PLANU BADANIA

W oparciu o wyniki naszej analizy ryzyka gospodarczego oraz ryzyka kontroli wewnętrznej, planujemy procedury oraz plan badania sprawozdania finansowego, które to konsultujemy z kierownictwem jednostki. Przeprowadzamy testy zgodności i wiarygodności informacji zawartych w przedstawionym sprawozdaniu finansowym. Weryfikujemy również kompletność informacji finansowych i pozafinansowych oraz transakcje po dacie bilansu i ocena zagrożenia kontynuacji działalności.

W ramach badania sprawozdania i oceny wyników przeprowadzimy:

- Testy
- Procedury analityczne
- Szczegółowe badania transakcji i sald

### 5. PRZYGOTOWANIE DOKUMENTACJI Z BADANIA ORAZ DOKUMENTÓW FINALNYCH

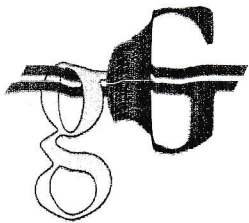
Po zakończeniu badania dokonamy prezentacji efektów naszej pracy, na które składać się będą:

- *opinia biegłego rewidenta* zawierająca stwierdzenie co do prawidłowości sprawozdania finansowego oraz czy jasno i rzetelnie przedstawia ono sytuację majątkową, wynik finansowy i rentowność Jednostki,
- *raport biegłego rewidenta*, który jest uzupełnieniem opinii, a który zawierać będzie - oprócz informacji o jednostce i związanej analizy finansowej - charakterystykę niektórych pozycji lub grup sprawozdania finansowego wymagających zdaniem biegłego rewidenta omówienia,
- *list do Zarządu* zawierającego informacje o stwierdzonych w trakcie badania obszarach obciążonych wysokim ryzykiem podatkowym oraz o sytuacjach naruszenia przepisów prawa ze wskazaniem ryzyka i propozycją jego eliminacji.

Zapewniamy Państwu doradztwo księgowe hot line w formie konsultacji telefonicznych oraz pomoc w zorganizowaniu i przeprowadzeniu inwentaryzacji majątku (w tym istotnych sald rozrachunków).

### 6. PODSUMOWANIE BADANIA

Standard realizacji usługi realizowany w Grupie Gumulka przewiduje podsumowanie badania podczas spotkania z kierownictwem jednostki, podczas którego następuje omówienie wyników badania. Na tym etapie również potwierdzamy zgodność celów badania z ich realizacją. Uwagi Klientów są dla nas niezwykle cenne, bowiem pozwalają nam doskonalić poziom naszych usług, a wnioski audytora mogą okazać się przydatne dla usprawnienia działalności spółki.



## V. WARUNKI WSPÓŁPRACY

### HONORARIUM

Cena usług określana jest według rzeczywistego nakładu czasu pracy oraz godzinowych stawek pracowników zaangażowanych w realizację usługi. Wynagrodzenie oparte jest o informacje jakie uzyskaliśmy o obecnej strukturze firmy.

L.p.	Zakres Prac	Honorarium netto
1	Badanie sprawozdania finansowego Polskiego Związku Łyżwiarstwa Szybkiego za rok 2016 oraz sporządzenie opinii wraz z raportem	
2	Badanie sprawozdania finansowego Polskiego Związku Łyżwiarstwa Szybkiego za rok 2017 oraz sporządzenie opinii wraz z raportem	

Ustalając zakres prac oraz szacowane wynagrodzenie zakładamy dostęp do ksiąg rachunkowych, wszystkich niezbędnych informacji, zestawień i analiz oraz dostęp do odpowiedniego personelu spółki.

Chcielibyśmy uniknąć sytuacji, w której kwestia wynagrodzenia miałaby przesądzić o negatywnej decyzji co do wyboru naszej firmy na Państwa audytora, dlatego też proponujemy spotkanie z Państwem celem podjęcia rozmów, satysfakcjonujących obie strony.

### DODATKOWE USTALENIA:

1. Powyższe kwoty nie zawierają podatku VAT.

### WARUNKI PŁATNOŚCI:

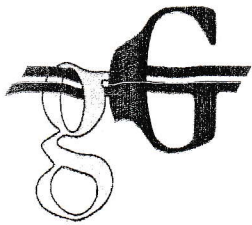
- 30% - wartości tytułem zaliczki w terminie do 7 dni od podpisania umowy na podstawie wystawionej faktury pro forma,
- 40% - po zakończeniu badania u klienta, płatne 7 dni na podstawie faktury VAT.
- 30% - po wydaniu projektu informacji wynikowej (opinii i raportu), płatne 7 dni na podstawie faktury VAT.

### HARMONOGRAM

Proponujemy następujące terminy realizacji prac:

L.p.	Rodzaj czynności	Termin badania	Termin opinii i raportu
1.	Badanie sprawozdania finansowego Polskiego Związku Łyżwiarstwa Szybkiego za rok 2016	24-28.04.2017 r.	12.05.2017 r.

Powyższe terminy stanowią jedynie naszą wstępną propozycję. Szczegółowy harmonogram ustalony zostanie z Państwem po akceptacji naszej oferty na etapie zawierania umowy.



## VI. ZESPÓŁ AUDYTORSKI

Dobraliśmy dla Państwa zespół doświadczonych specjalistów aby zapewnić wysokiej jakości usługę. Nasz zespół audytorski realizujący projekt bezpośrednio u Państwa wspomagany jest przez Partnerów tworzących Zespół Ekspertki jak również ekspertów z pozostałych spółek Grupy Gumułka (doradców podatkowych, radców prawnych, rzeczoznawców majątkowych, doradców inwestycyjnych, maklerów, ekspertów z zakresu bezpieczeństwa danych) gwarantujący merytoryczne wsparcie zarówno dla zespołu jak i Klienta.

### ZESPÓŁ PROJEKTOWY

**Anna Stokowska**  
Biegły Rewident

Biegły rewident wpisany na listę KIBR pod nr 11732. Absolwent studiów magisterskich Wyższej Szkoły Ekonomicznej w Warszawie w zakresie Zarządzania Przedsiębiorstwem na kierunku Ekonomia. Absolwent studiów podyplomowych SGH kierunek: Rachunkowość i finanse przedsiębiorstw na wydziale Zarządzania i finansów. Z Grupą Gumułka związana od 2014 roku. Specjalizuje się w badaniach jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w tym spółek i grup kapitałowych zaufania publicznego. Posiada bogate doświadczenie w badaniach sprawozdań finansowych jednostek Miasta Stołecznego Warszawy w tym: badanie sprawozdania finansowego m. st. Warszawy, Związków Sportowych; audyty Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki; udział w audytach finansowych przeprowadzanych na zlecenie PARP. Znajomość języków obcych: angielski, rosyjski.

**Jadwiga Borowska**  
Biegły Rewident

Biegły rewident wpisany na listę KIBR pod nr 12706. Posiada uprawnienia audytora wewnętrznego. Absolwent Politechniki Warszawskiej - Wydział Mechaniczny Technologiczny, Absolwent Centrum Europejskiego na kierunku Zarządzanie Ogólne w warunkach Rynku Europejskiego. Z Grupą Gumułka związana od 2013 roku. Specjalizuje się w badaniach jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych, wg polskich standardów rachunkowości. Bogate doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych Miasta Stołecznego Warszawy. Audyty Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki; udział w audytach finansowych na zlecenie PARP. Znajomość języków obcych: angielski, rosyjski

### ZESPÓŁ EKSPERCKI

**Radosław Gumułka**  
Partner, Biegły Rewident

Biegły rewident wpisany na listę KIBR pod nr 9972, doradca podatkowy nr 01928, biegły sądowy z zakresu księgowości i zobowiązań podatkowych. Absolwent Śląskiej Międzynarodowej Szkoły Handlowej (Ecole Supérieure de Commerce a Toulouse, University of Strathclyde). Posiada dyplom ACCA w zakresie MSSF oraz certyfikat CIA. Bierze także czynny udział jako wykładowca i konsultant w wykładach i konferencjach z zakresu doradztwa podatkowego. Pełnił funkcję arbitra zamówień publicznych przy UZP. Autor szeregu publikacji dotyczących rachunkowości i finansów. Bierze udział w licznych projektach: badania sprawozdań finansowych, sporządzania prospektów emisyjnych, oraz doradztwo w procesie restrukturyzacji i połączeń spółek, prywatyzacji. Znajomość języków obcych: angielski, niemiecki, rosyjski, francuski

**Joanna Wólkiewicz**  
Asystent

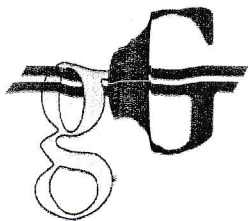
W trakcie postępowanie na Biegłego Rewidenta Absolwent Uniwersytetu Warmińsko - Mazurskiego w Olsztynie, kierunek: Rynki Finansowe i Rachunkowość. Studia podyplomowe: Audyt i Kontrola Wewnętrzna. Studia podyplomowe: Mechanizmy Funkcjonowania Strefy Euro Staż w Grupie Gumułka: od 2015 roku Udział w badaniach sprawozdań finansowych: Miasto stołeczne Warszawy, Urząd m.st. Warszawy, Ośrodki Pomocy Społecznej, Domy Pomocy Społecznej, Ośrodki Interwencji Kryzysowej, Środowiskowe Dom Samopomocy, Zakłady Gospodarowania Nieruchomościami, Dzielnicowe Biura Finansów Oświaty, Zarząd Transportu Miejskiego w Warszawie Znajomość języków obcych: angielski

**Anna Adamiuk**  
Asystent

W trakcie postępowania na biegłego rewidentach Absolwent Akademii Leona Koźmińskiego na kierunku Finanse i rachunkowość - Audyt i kontrola zarządcza w biznesie Staż w Grupie Gumułka: od 2015 roku Udział w badaniach sprawozdań finansowych: Miasto stołeczne Warszawy, Urząd m.st. Warszawy, Urząd Dzielnicy Ursus m. st. Warszawy, Ośrodki Sportu i Rekreacji m. st. Warszawy, Centra Sportu, Ośrodki Pomocy Społecznej, Placówki Rodzinne w Warszawie, Dzielnicowe Biura Finansów Oświaty, Zakłady Gospodarowania Nieruchomościami. Znajomość języków obcych: angielski

**Janina Czaja**  
Menedżer Działu Audytu, Biegły Rewident

Biegły rewident wpisany na listę KIBR pod nr 11056, absolwent Akademii Ekonomicznej w Krakowie, specjalność: rachunkowość. Posiada praktyczną znajomość Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, znajomość prawa w zakresie umów cywilno-prawnych oraz wiedzę nt. realizacji projektów unijnych. Posiada wiedzę i doświadczenie z zakresu funkcjonowania funduszy strukturalnych. Prowadziła badania sprawozdań finansowych w zakresie audytów jednostkowych i/lub skonsolidowanych PSR/MSR/MSSF. Posiada doświadczenie w zakresie przeprowadzania audytu zewnętrznego dla projektów finansowanych z EFRR, EFS i Funduszu Spójności. Przeprowadziła audyty projektów m.in. na zlecenie Ministerstwa, CZH, PARP PFRON. P



## VII. INFORMACJA O OFERENCIE

### ATUTY WSPÓŁPRACY Z GRUPĄ GUMUŁKA

W badaniach, które zostały przeprowadzone wśród Klientów, najczęściej wymieniane były następujące atuty i korzyści ze współpracy z Grupą Gumulka:

#### WYSOKA JAKOŚĆ USŁUG

Klienci doceniają kluczowy nacisk, jaki Grupa Gumulka kładzie na wysoką jakość świadczonych usług. Gwarancją wysokiej jakości jest przyjęty już w październiku 1999 r. system jakości ISO 9001. Największą korzyścią ze stosowanego systemu jakości jest według Klientów Grupy Gumulka trafność i bezbłądność przeprowadzanych prac, co znalazło również potwierdzenie poprzez zakwalifikowanie się do finału konkursu „Forum Jakości Quality International”.

#### HARMONOGRAM DOSTOSOWANY DO POTRZEB KLIENTÓW

Klienci Grupy Gumulka cenią nacisk, jaki Grupa Gumulka kładzie na dostosowanie harmonogramu do potrzeb i organizacji pracy Klienta. Realizacja usług przebiega bez zakłócenia funkcjonowania Jednostki a jej pracownicy mogą swobodnie wykonywać codzienne obowiązki. Nie bez znaczenia jest również rygorystyczne podejście, które Grupa Gumulka przykłada do dochowania ustalonych wcześniej terminów.

#### DOBRE DOBRANY ZESPÓŁ PROFESJONALISTÓW

Zdaniem naszych Klientów źródłem sukcesu Grupy Gumulka jest dobrze dobrany zespół specjalistów, których profesjonalizm, duże doświadczenie oraz zaangażowanie pozwalają na powierzenie prowadzenia spraw z pełnym zaufaniem do rezultatów pracy. W chwili obecnej Grupa Gumulka zatrudnia ponad osiemdziesięciu pracowników oraz współpracuje z szerokim gronem biegłych rewidentów i osób posiadających certyfikat księgowy, radców prawnych, maklerów, doradców inwestycyjnych, rzeczoznawców majątkowych, audytorów wewnętrznych oraz doradców podatkowych. Klienci cenią fakt, iż specjaliści Grupy Gumulka posiadają również dyplomy ACCA (The Association of Chartered Certified Accountants) w zakresie MSSF, uprawnienia CIA (Certified Internal Auditor) oraz PRINCE 2.

#### RENOMA GRUPY GUMUŁKA

Klienci pozytywnie ocenili aktywność Grupy Gumulka w znaczących organizacjach biznesowych oraz gospodarczych (m.in. w Business Center Club), a także wielokrotne nagrodzenie Medalem Europejskim – wyróżniane nim są wyroby i usługi, które swoim standardem nie odbiegają od klasy europejskiej. Dla Klientów dodatkowo potwierdzeniem autorytetu Grupy Gumulka są wysokie miejsca uzyskiwane w ogólnopolskich rankingach firm audytorskich, doradztwa podatkowego oraz konsultantów unijnych (Rzeczpospolita, Gazeta Prawna).

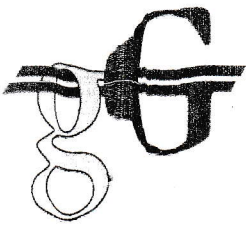
#### BEZPIECZEŃSTWO DANYCH

Klienci docenili znaczenie przywiązywane przez Grupę Gumulka do aspektów związanych z bezpieczeństwem danych. Infrastruktura informatyczna oraz system przetwarzania danych własnych oraz powierzonych przez klientów spełnia wymagania rozporządzenia MSWiA z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne. W ramach Grupy Gumulka wdrożono Politykę Bezpieczeństwa Informacji oraz instrukcję zarządzania systemem informatycznym. Nadzór prawidłowości przetwarzania danych sprawuje powołany do tego celu Administrator Bezpieczeństwa Informacji, utworzono także Kancelarię Niejawną (z certyfikacją na poziomie „poufne”). System obiegu dokumentów oraz wszystkie pozostałe komponenty informatyczne systemu udostępniane są w bezpiecznym szyfrowanym połączeniu SSL w protokole HTTPS; stosuje się również dodatkową warstwę zabezpieczeń w postaci zestawienia kanału VPN. Grupa Gumulka wdrożyła procedury w zakresie zarządzania ryzykiem operacyjnym oraz ciągłością działania.

## VIII. SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA GUMUŁKA

Grupa Gumulka to konsorcjum firm specjalizujących się w szeroko pojętym konsultingu. Konsolidacja wiedzy i doświadczeń naszych ekspertów pozwala nam oferować kompleksowy i komplementarny pakiet usług dopasowany do indywidualnych potrzeb Klienta. Stale poszerzamy zakres swojej działalności, wspierając wiedzą specjalistyczną klientów w Polsce oraz na rynku międzynarodowym.

Motto, jakim kieruje się firma, to „Pasja. Wiedza. Doświadczenie.” – zgodnie z przekonaniem aby z pasją w działaniu przekształcać wiedzę i zdobyte przez lata doświadczenie w wartości, które dadzą sukces Klientom.



GRUPA GUMUŁKA - AUDYT  
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP. K.

W skład Grupy Gumułka wchodzi następujące firmy:

GRUPA GUMUŁKA SP. Z O. O.

Firma powstała w 2007 roku. Świadczy usługi w zakresie obsługi sprzedażowej i administracji a także usługi w zakresie IT, w tym audytu bezpieczeństwa informacji. Mamy świadomość, że w dzisiejszym otoczeniu jedyną stałą rzeczą jest zmiana i wiemy, że kapitałem organizacji pozwalającym podołać nowym wyzwaniom stawianym przez rynek są ludzie.

GRUPA GUMUŁKA - AUDYT SP. Z O. O. SP. K.

Firma Grupa Gumułka - Audyt Sp. z o.o. świadczy usługi audytorskie nieprzerwanie od 2004 roku (jako podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych o numerze ewidencyjnym 2944). W 2014 roku grupa rozszerzyła swoją działalność poprzez nowy podmiot również uprawniony do badań sprawozdań finansowych o numerze ewidencyjnym 3975 - Grupę Gumułka - Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.. Firma zatrudnia doświadczony zespół biegłych rewidentów i aplikantów, audytorów wewnętrznych oraz osób posiadających międzynarodowe uprawnienia audytora wewnętrznego (CIA - Certified Internal Auditor). Regularnie plasuje się w drugiej dziesiątce największych polskich podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych - Raport „Rzeczpospolitej”. Należy do spółek badających podmioty zainteresowania publicznego.

GRUPA GUMUŁKA - KANCELARIA  
PRAWA FINANSOWEGO SP. Z O. O.

Spółka rozpoczęła działalność w 1993 roku. Jest podmiotem wpisanym do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego od numerem 377. Firma specjalizująca się w szeroko rozumianych usługach doradczych i księgowych. Wizytówką naszego zespołu ekspertów są wysokie standardy jakości usług, czego potwierdzeniem są rosnące z roku na rok lokaty w ogólnopolskim Rankingu Firm Doradztwa Podatkowego „Rzeczpospolitej”. Ponadto Grupa Gumułka - Kancelaria Prawa Finansowego jest zdecydowanym liderem w zestawieniu firm doradczych z województwa śląskiego.

GRUPA GUMUŁKA - CORPORATE  
FINANCE SP. Z O. O.

Spółka powstała w 2012 roku. Świadczący usługi w zakresie szeroko rozumianych analiz finansowych oraz obsługi rynku kapitałowego. Grupa Gumułka - Corporate Finance Sp z o. o. zatrudnia maklerów, doradców inwestycyjnych, rzeczoznawców majątkowych oraz specjalistów w zakresie inwestycji kapitałowych i wycen przedsiębiorstw. Ich profesjonalizm i wysoka jakość usług została potwierdzona m.in. medalami europejskimi za usługi Autoryzowanego Doradcy rynku NewConnect oraz Emisję obligacji.

GRUPA GUMUŁKA -  
EUROEDUKACJA SP. Z O. O.

Firma powstała w 2004 roku. Świadczący usługi w zakresie HR, szkoleniowe oraz usługi w zakresie pozyskiwania dotacji ze środków Unii Europejskiej. Ponadto specjalizuje się w usługach z zakresu ewaluacji programów i projektów współfinansowanych ze środków unijnych oraz przeprowadzania badań społeczno - ekonomicznych. Dowodem na skuteczność Grupy Gumułka - Euroedukacji Sp. z o.o. jest 4. miejsce w Rankingu Najskuteczniejszych Firm w kategorii dotacje pozyskane dla samorządów terytorialnych w 2006 roku w kryterium: ilość projektów zakwalifikowanych do finansowania, opublikowanym przez dwumiesięcznik „Fundusze Europejskie”.

Grupa Gumułka nieustannie się rozwija, umacniając swoją silną pozycję na rynku. Dowodem jest dostosowanie struktury terytorialnej do miejsc największej aktywności gospodarczej w Polsce. Aktualnie obsługujemy naszych klientów w następujących biurach:

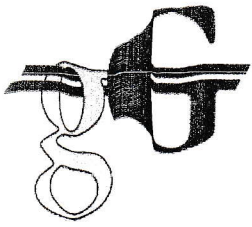
Centrala w Katowicach  
40-077 Katowice  
ul. Jana Matejki 4

Oddział w Warszawie  
01-031 Warszawa  
Aleja Jana Pawła II 61/122

Oddział w Krakowie  
31 - 153 Kraków,  
ul. Szlak 65

GUMUŁKA





## IX. ŚWIADCZONE USŁUGI

### GRUPA GUMUŁKA - AUDYT SP. Z O.O. SP. K.

- Badanie sprawozdań finansowych,
- Przeglądy okresowe sprawozdań finansowych,
- Doradztwo w zakresie wdrażania MSR i MSSF,
- Audyt wewnętrzny projektów unijnych,
- Audyt wewnętrzny przedsiębiorstw oraz jednostek budżetowych,
- Kontrola prawidłowości wydatkowania środków budżetowych,
- Analizy ryzyka,
- Audyt dotacji,
- Opinię biegłych sądowych,
- Badanie wyceny (przedsiębiorstw, składników majątku)

### GRUPA GUMUŁKA - EUROEDUKACJA SP. Z O.O.

- Analizy benchmarkingowe, analizy statystyczne, analizy konkurencyjności cen
- Przygotowanie studium wykonalności, biznes planów oraz wniosków o dofinansowanie,
- Doradztwo w zakresie funduszy unijnych, rozliczanie i monitoring projektów unijnych,
- Opracowanie strategii rozwoju oraz programów restrukturyzacji,
- Badania ewaluacyjne, marketingowe oraz omnibusowe,
- Audyty personalne oraz badanie kompetencji pracowników, Audyty organizacyjne
- Kompleksową rekrutację i selekcję pracowników,
- Organizacja szkoleń otwartych oraz zamkniętych,
- Foresight,

### GRUPA GUMUŁKA - KANCELARIA PRAWA FINANSOWEGO SP. Z O.O.

- Doradztwo podatkowe,
- Doradztwo prawne,
- Doradztwo unijne,
- Pełna realizacja zadań księgowych oraz kadrowych i rachuby wynagrodzeń.
- Zastępstwo procesowe,
- Reprezentacja Klientów w postępowaniach sądowych i podatkowych,
- Sporządzenie oraz weryfikacja dokumentacji cen transferowych,
- Obsługa kontroli podatkowych i reprezentacja przed organami podatkowymi,

### GRUPA GUMUŁKA - CORPORATE FINANCE SP. Z O.O.

- Wycenę wartości niematerialnych i prawnych,
- Wycenę przedsiębiorstw,
- Due diligence,
- Analizy finansowe i kontroling,
- Obsługę emisji obligacji lub akcji,
- Badanie Dokumentu Informacyjnego,
- Doradztwo prywatyzacyjne,
- Audyt rekompensaty,
- Audyt zewnętrzny w obszarze majątku trwałego (rzeczowego i finansowego).

## X. LISTA REFERENCYJNA – DOŚWIADCZENIE GRUPY GUMUŁKA W BADANIU PODMIOTÓW Z SEKTORA SPORTOWEGO

Ministerstwo Sportu i Turystyki

Centralny Ośrodek Sportu

Polski Związek Towarzystw  
Wioślarskich

Polski Związek Szachowy

Polski Związek Golfa

Polski Związek Gimnastyczny

Polski Związek Triathlonu

Polski Związek Żeglarski

Polski Związek Hokeja na Lodzie

Polski Związek Motorowodny i

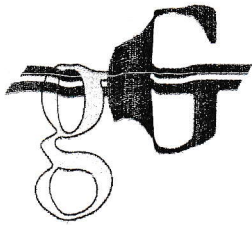
Narciarstwa Wodnego

Polski Związek Koszykówki

Polska Liga Koszykówki

Polski Związek Badmintonu

Polski Związek Kickboxingu



GRUPA GUMUŁKA - AUDYT  
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP. K.

ZBADANE OŚRODKI SPORTU I REKREACJI M.ST. WARSZAWY:

Ośrodek Sportu i Rekreacji Dzielnicy Praga Południe	Ośrodek Sportu i Rekreacji Dzielnicy Ursus	Białołęcki Ośrodek Sportu
Ośrodek Sportu i Rekreacji Dzielnicy Bemowo	Ośrodek Sportu i Rekreacji Dzielnicy Wola	Centrum Rekreacyjno-Sportowe m.st. Warszawy w Dzielnicy Bielany
Ośrodek Sportu i Rekreacji Dzielnicy Śródmieście	Ośrodek Sportu i Rekreacji Dzielnicy Włochy	Dzielnicowy Ośrodek Sportu i Rekreacji Dzielnicy Praga Północ m.st. Warszawy
Ośrodek Sportu i Rekreacji Dzielnicy Ochota	Ośrodek Sportu i Rekreacji Dzielnicy Wawer	Ursynowskie Centrum Sportu i Rekreacji
Ośrodek Sportu i Rekreacji Dzielnicy Targówek	Ośrodek Sportu i Rekreacji Dzielnicy Żoliborz	Centrum Sportu Wilanów

## XI. PODSUMOWANIE

Niniejsza oferta została złożona przez Grupę Gumulka. Podlega ona negocjacji i nie stanowi wiążącej umowy w rozumieniu Kodeksu Cywilnego, jednakże proponowane przez nas warunki będą uwzględniane w ostatecznej umowie dotyczącej badania. Informacje zawarte w niniejszej ofercie stanowią tajemnicę firmy w rozumieniu Ustawy z dnia 16.04.1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji i nie mogą być użyte, publikowane lub ujawniane osobom trzecim bez pisemnej zgody Grupa Gumulka - Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Wiemy, że stabilny rozwój każdego przedsiębiorstwa zależy od związania się z kompetentnymi i lojalnymi partnerami. Dlatego zależy nam na długoterminowej współpracy z Państwem i wierzymy, że potrafimy Państwu mądrze asystować na każdym etapie rozwoju działalności gospodarczej.

W przypadku pojawienia się jakichkolwiek pytań bądź wątpliwości, uprzejmie proszę o kontakt pod numerem telefonu: +48 22 480 80 90, kom.: +48 885 264 000 - z przyjemnością odpowiemy na wszelkie Państwa pytania.

Pragnę również wyrazić chęć spotkania z Państwem, celem zaprezentowania naszej firmy oraz wyjaśnienia wszelkich kwestii związanych z ofertą.

*Z wyrazami szacunku*

Joanna Manik - Pełnomocnik

Grupa Gumulka - Audyt  
Spółka z o.o. Spółka k.  
40-077 Katowice, ul. Jana Matejki 4  
NIP 6342831612; REGON 243686035  
tel. 32 252 07 15, fax 32 201 17 65

**GUMUŁKA**