

Wnioski ogólne

Spółka oraz jej personel nie były w stanie przygotować wszelkich żądanych dokumentów do przeprowadzenia przeglądu podatkowego. Mimo współpracy z Prezesem Zarządu oraz Prokurentem, osoby odpowiedzialne za dane dokumenty czy informacje nie były w stanie przekazać kompletu dokumentów. Począwszy od dokumentów oraz informacji w PDF z zakresu księgowości, po informacje odnośnie windykacji prowadzonej w Spółce, dokumentów ZFŚS, umowy z bankiem, umowy z Medicover i innych. Dnia 5 czerwca 2019 r. miał zostać przekazany dostęp zdalny do systemu księgowego, z uwagi na fakt, iż aktualne biuro księgowe odmówiło przygotowania zleconych danych. Do dnia 11 czerwca 2019 r. dostęp nie funkcjonuje z uwagi na problemy z serwerem Spółki. Nie przekazano też wskazanych informacji w formacie PDF. Z uwagi na to, iż nie można było potwierdzić ustaleń w źródłach – raport ten będzie stanowić jedynie projekt Fazy I.

Wnioski

1. Brak wdrożonych procedur wewnętrznych.
2. Brak inwentaryzacji spraw czy segregatorów.
3. Brak jasnego podziału obowiązków – zdarza się bowiem, iż osoby z danym zakresem obowiązków, ich nie wykonują, wykonując przy tym inne prace.
4. Brak klauzuli informacyjnej RODO, brak prawidłowo wdrożonej dokumentacji RODO, dokumentacja niedostosowana do organizacji, brak przeprowadzonego szkolenia wśród pracowników, brak przestrzegania podstawowych obowiązków nakładanych w drodze przepisów.
5. W związku z tym, iż zlecenia na wykonanie usług przez Print Care Sp. z o.o. nie były podpisywane przez Zarząd Spółki, mogło dochodzić do zawyżania kosztów wydruków.
6. Wypowiedzenie umowy Kancelarii Whitestone Legal nie zawiera wezwania do wydania dokumentów dłużników Spółki oraz dokumentacji windykacyjnej prowadzonych spraw, wydania dokumentów pełnomocnictw, jak również określenia Whitestone Legal stosownego terminu na dokonanie powyższego. Dodatkowo w treści wypowiedzenia nie precyzyjnie określono stronę, początkowo umowa została zawarta z Whitestone Legal Barbara Kulczycka, a nie z Whitestone Legal Tymon Kulczycki.
7. W związku z brakiem informacji nt. prowadzonych spraw przez Whitestone, może się okazać, iż część roszczeń stała się przedawniona. Celem ustalenia ewentualnej odpowiedzialności z tego tytułu należałoby posiadać dowody przekazania sprawy do windykacji, co może być utrudnione z uwagi na brak rzetelnego prowadzenia listy spraw.
8. Istnieje ryzyko, iż w związku z outsourcingiem usług księgowych nie prowadzono od 2012 r. szczegółowych danych dotyczących urlopów poszczególnych pracowników (przykładowo Prezes Zarządu). Wysyłanie pism, które wywołują odpowiednie skutki prawne bez zachowania kopii ich

- ostatecznej treści może generować wysokie ryzyko w przypadku procesu cywilnego, gdyż Spółka nie będzie miała możliwości stwierdzić jaka treść ostatecznie została przesłana do kontrahenta.
9. W związku z brakiem aneksu do umowy pierwotnej na usługi programistyczne z WASKO S.A. (lub Spółka go nie posiada) należy ustalić z kontrahentem podstawę dotychczasowej współpracy oraz określić zasady przyszłej współpracy.
 10. Umowa najmu magazynu z WASKO S.A. w dalszym ciągu jest wykonywana, wobec czego należy rozważyć, czy w obecnych uwarunkowaniach taki magazyn będzie potrzebny po wykonaniu inwentaryzacji.
 11. Umowę o sponsoring z Hubertus Pro Hunting należy ocenić wyłącznie w oparciu o stawki rynkowe stosowane przy zamieszczaniu tego typu reklam w czasopiśmie o takim zasięgu.
 12. Umowę o zamieszczenie 10 całostronicowych reklam w rozliczeniu za udział w przychodach ze sprzedaży wyłącznie medali, odznak i statuetek sprzedawanych przez PPHU NEST A.S. Studziński Sp. j. należy oceniać w oparciu o stawki rynkowe stosowane przy zamieszczaniu tego typu reklam. Działanie takie może stanowić działanie na szkodę Spółki, gdyż w umowie nie przedstawiono dla przykładu dotychczasowego poziomu sprzedaży takowych produktów, stąd trudno oszacować, czy transakcja w ogóle mogłaby się zbilansować. Z danych wewnętrznych Spółki wynika np. że sprzedaż medali przez Spółkę w latach 2016-2018 nie stanowiła łącznie kwoty 400 zł.
 13. Umowa z Fundacją Ochrony Głuszca nie jest świadczeniem wzajemnym o podobnej wartości. W tym zakresie Spółka nie uzyskała realnych korzyści, jakie mogła osiągnąć sprzedając przestrzeń reklamową podmiotowi komercyjnemu.
 14. Logo Łowca Polskiego na stronie Fundacji wraz z numerem KRS Fundacji do wpłat 1 % podatku może wprowadzać czytelników w błąd co do podmiotu, który uzyskuje środki z wpłat. Skoro umowa obejmowała obowiązek zamieszczenia logo na stronie Fundacji, można to było zrobić w dowolnym innym miejscu. Należy mieć na uwadze, aby logo Spółki zostało usunięte niezwłocznie ze strony Fundacji, celem uniknięcia ewentualnych dalszych roszczeń ze strony Fundacji z uwagi na bezumowne korzystanie z przestrzeni na stronie tego podmiotu.
 15. Z uwagi na brak w aktach korespondencji, do weryfikacji pozostaje czy Spółka złożyła w terminie odpowiednie zabezpieczenia w zakresie utrzymania Biura Polowań z uwagi na wszczęcie postępowania administracyjnego w sprawie wydania z urzędu decyzji o wykreśleniu przedsiębiorcy z rejestru i o zakaz wykonywania działalności objętej wpisem (biura polowań) przez okres 3 lat.
 16. Sprzedaż alkoholu w Spółce spadła pomiędzy rokiem 2013 a 2018 o prawie 90 %. Należy ustalić przyczynę takiego spadku, gdyż sprzedaż takowa mogłaby stanowić znaczący wpływ do budżetu Spółki, przy czym należałoby podjąć działań celem nabywania alkoholu w korzystnych dla Spółki cenach.

17. Większość usług outsourcingowych związanych z wydawaniem Łowca Polskiego było wykonywane bez umowy lub w oparciu o umowę ramową. Z tego względu trudno ustalić kto i w jaki sposób zlecał czynności oraz jaki był ich faktyczny zakres. Brak jest podpisów na zleceniu usług pod fakturami Print Care Sp. z o.o., jednak zawarta była umowa ramowa.
18. Jeżeli Spółka dokonuje zakupu napojów alkoholowych w celu ich dalszej odsprzedaży, to należałoby taki zakup udokumentować.
19. Jeżeli Spółka zalicza wydatki poniesione na zakup odzieży specjalistycznej do kosztów uzyskania przychodów, to taki zakup należy odpowiednio uzasadnić, ponieważ istnieje ryzyko kwestionowania zaliczenia powyższych wydatków do kosztów uzyskania przychodu przez organy podatkowe.
20. W związku z tym, że w Rejestrze Dzienników i Czasopism nie dokonano stosownych zmian, jako Redaktor Naczelny nadal widnieć będzie Pan Paweł Gdula.
21. Pracownikom Spółki przysługuje Premia regulaminowa w wysokości 50% wynagrodzenia zasadniczego, Premia uznaniowa - na wniosek Zarządu oraz Premia bilansowa dla pracowników finansowo-księgowych zaangażowanych przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy w wysokości 100 % wynagrodzenie zasadniczego.
22. W przypadku umowy Prezesa Zarządu należy wziąć pod uwagę osobę uprawnioną do zawierania tego typu umów – jeśli wyznaczoną osobą był kto inny niż Prokurent. Należy zwrócić również uwagę na zawieranie umowy, która przekracza dwukrotność wynagrodzenia miesięcznego.
23. Należy zwrócić uwagę, czy w innych aktach niż akta osobowe są również dodatkowe aneksy do umowy zmieniające stanowisko oraz zakres obowiązków Pawła Gduli, w kontekście ewentualnego zwolnienia w trybie art. 52 k.p., gdyż z analizy teczki osobowej wynika, iż nadal jest on zatrudniony na stanowisku zastępcy redaktora naczelnego.
24. W związku z obowiązującą umową Pawła Gduli oraz zaległym urlopem należy podjąć działania celem skutecznego rozwiązania umowy.
25. W przypadku rozwiązania umowy o pracę Dyrektora Biura Zarządu za porozumieniem stron należy sporządzić odpowiednie porozumienie w tym zakresie. Istnieje ryzyko, iż brak formalnie podpisanego porozumienia skutkuje nieważnością ww. informacji z mocy prawa.
26. Należy zwrócić uwagę, iż w aktach osobowych Tomasza Żyrka brak podpisanej szczegółowej listy w zakresie pełnienia obowiązków Dyrektora Biura Polowań. W związku z przyjętym aneksem do umowy o pracę i poszerzeniem obowiązków powinna być sporządzona lista obowiązków, które powinien pełnić pracownik. Dokument powinien zostać podpisany i dołączony do akt osobowych pracownika.
27. Pracownik, który nabył prawo do odprawy i otrzymał uprawnienia emerytalne lub rentowe, powinien zrezygnować ze świadczenia pracy. W tym wypadku nie ma znaczenia fakt,

że pracodawca ponownie zatrudnił pracownika, ani okres jaki upłynął między rozwiązaniem stosunku pracy i nawiązaniem nowego między tymi samymi stronami.

28. Poprzez brak zawarcia odpowiedniego aneksu do umowy z byłym pracownikiem lub złożenie oświadczeń z wymienionym zakresem obowiązków pracownika, Spółka jest narażona na ryzyko możliwego kwestionowania przez tego pracownika zasadności rozwiązania umowy o pracę z jego winy. Jeżeli pracownik powinien wykonywać dodatkowe czynności, należy zawrzeć aneks do umowy lub dołączyć zakres obowiązków z oświadczeniami pracodawcy oraz pracownika o zgodzie na ich wykonywanie.
29. Od 2015 r. Zarząd Spółki corocznie dokonywał odstępienia od tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz wypłacania świadczenia urlopowego pracownikom. Pracownicy, którym przyznano pomoc finansową na cele mieszkaniowe w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązujący od 1 stycznia 1996 r., powinni dokonywać spłaty swoich zobowiązań wg. dotychczasowych zasad. Brak możliwości weryfikacji powyższego z uwagi na brak dokumentów.
30. W związku z brakiem prawidłowego złożenia sprawozdania finansowego za 2017 r. oraz 2018 r., należy jak najszybciej złożyć go poprzez odpowiedni serwis teleinformatyczny.
31. Salda kont na koniec 2018 roku nie zgadzają się z wartościami wykazanymi w Sprawozdaniu z 2018 roku. Bez dostępu do programu oraz mapowania poszczególnych kont niemożliwe jest wykazanie, w których miejscach bilansu znajdują się błędy oraz jakie są ich wartości. W obecnej sytuacji nie jest możliwe stwierdzenie, że sprawozdanie przekazuje jasno i przejrzysto sytuację jednostki.
32. Odpowiedzialność za brak sporządzenia sprawozdania finansowego spoczywa na Zarządzie Spółki - w tym przypadku Członkowie Zarządu odpowiadają osobiście, czyli całym swoim majątkiem. Odpowiedzialność mogą również ponosić organy nadzorcze Spółki, gdyż również na nich może ciążyć obowiązek nadzoru nad rzetelnością sprawozdania.
33. W sytuacji, gdy Spółka w kolejnych latach działalności osiągać będzie podobnie niskie wyniki w sprzedaży, Zarząd będzie musiał podjąć decyzję, czy kontynuacja działalności nie doprowadzi Spółki do niewypłacalności.
34. Kapitał własny Spółki na dzień 31 grudnia 2018 r. wykazuje saldo ujemne, a co za tym idzie istnieje zagrożenie dla kontynuacji działalności Spółki.
35. Wartość magazynu zwiększyła się co świadczy o większej ilości towarów/materiałów/produktów gotowych do sprzedaży w okresach kolejnych. Równocześnie może oznaczać zaleganie towaru, na który w okresach późniejszych trzeba będzie utworzyć odpis aktualizacyjny w związku z „przeterminowaniem” części produktów. W tej sytuacji potrzebna jest inwentaryzacja przeprowadzona z możliwie jak największą dokładnością. Księgowa Spółki potwierdziła,

że Inwentaryzacja była przeprowadzana, lecz nie mogła znaleźć dokumentów, które potwierdzałyby jej faktyczne przeprowadzenie.

36. Nie udało się uzyskać wiekowania rozrachunków od księgowości Spółki pomimo kilkunastu prób. Po upływie tygodnia od momentu, w którym poprosiliśmy o dostęp, wciąż nie mamy żadnego dostępu, by osobiście pozyskać z systemu dane których potrzebujemy.
37. Nie ma możliwości znalezienia konta bądź grupy kont, które składają się na pozycję: PASywa, B. III. 3.e – „Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi”. Żadne z kont, które wykazane są na Obrótach Kont Aktywnych nie pasują do tego opisu – stąd nie wiadomo, które konta składają się na kwotę 227.226,03 zł.
38. Księgowość używa 3 kont (Konto: 147,148,149) na księgowanie „środków pieniężnych w drodze” – czyli transferu środków pieniężnych między rachunkami bankowymi. Zauważyliśmy, że środki bardzo często nie są księgowane na poprawnych kontach – w związku z czym później robione są korekty mające na celu naprawę niepoprawnego salda. Istnieje tutaj bardzo wysokie potencjalne ryzyko, które powinno zostać dokładniej zbadane poprzez przeprowadzenie pełnego audytu wraz z przekazaniem wszystkich danych. Korekta między kontami robiona była praktycznie w każdym miesiącu, przez co nie ma dostatecznej pewności, że salda kont są poprawne.
39. Pomimo znaczącego spadku sprzedaży (spadek o 1.690.870,4), Spółka odnotowała wzrost wydatków na wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne pracowników o prawie 200.000,00 zł – by ostatecznie stanąć na pułapie 2.589.209,41 zł. Jest to wyjątkowo niekorzystna dla Spółki tendencja, świadcząca o tym, że produkt nie spełnia oczekiwań klientów lub pracownicy nie wywiązują się rzetelnie ze swoich obowiązków. Zrozumienie problemu może być tutaj najistotniejsze, jeżeli jednostka chciałaby utrzymać się na rynku i kontynuować swoją działalność.
40. Trudna sytuacja finansowa była już przedmiotem wniosków biegłej rewident Agnieszki Hajduk w analizie sprawozdania za 2013 r., w którym wskazywała: „istniejącą niepewność co do kontynuowania przez Spółkę działalności w długim okresie, w przypadku wypłaty dywidendy; Rosnący poziom zapasów, spadek wartości przyszłych okresów i wysokie wskaźniki zadłużenia wskazują na potrzebę pozostawienia wypracowanego w roku 2013 r. zysku w Spółce”.
41. Mimo spadku zysku o 90 % pomiędzy 2013 r. a 2014 r. biegły rewident Wiesława Rybińska akceptuje sprawozdanie finansowe wskazując, iż Spółka posiada warunki do dalszego funkcjonowania.
42. Znaki towarowe – Jedność Łowiecka i Łowiec Polski są zarejestrowane przez Spółkę i posiadają aktualne certyfikaty ochronne.

43. Brak informacji nt. sprawy rejestracji znaku „Dziczyna Polska” prowadzonej przez Whitestone Legal.
44. Brak podejmowanych jakichkolwiek działań Spółki w zakresie ochrony znaków towarowych.
45. Istnieje ryzyko, iż Spółka prowadziła sprzedaż napojów alkoholowych przez Internet bez odpowiedniego zezwolenia lub niezgodnie z zezwoleniem, co grozi karą grzywny od 100 zł do 720 000 zł na podstawie art. 23 § 1 Kodeksu karnego skarbowego.
46. Dokumentacja Spółki w zakresie umów cywilnoprawnych posiada szereg uchybień polegających na: braku oświadczeń woli stron umowy, braku precyzyjnego określenia przedmiotu umowy, braku dowodów potwierdzających wykonanie umowy, braku przekazania jednego z egzemplarzy umowy dla wykonawcy.
47. Większość umów cywilnoprawnych nie posiada podpisów ani Zleceniobiorców ani Zleceniodawcy (Spółki) zarówno pod umową, jak i pod rachunkiem dołączanym do niej. Ich układ, wydruk, przedmiot umowy, który z reguły polegał na wskazaniu numeru Łowca Polskiego i roku oraz fakt, że nie są podpisane, może sugerować, iż zostały one przygotowane dopiero po zrealizowanych płatnościach począwszy od 2016 r.

Podsumowując zauważyć należy, iż biorąc pod uwagę sytuację Spółki na przestrzeni lat, uwzględniając specyfikę zmieniającego się rynku tj. odchodzenia od tradycyjnych form pozyskiwania gazet czy zmniejszenie przychodów z reklam, można mieć uzasadnione oczekiwanie, iż Spółka przy odpowiedniej gospodarce finansowej znowu będzie rentowna. Celem doprowadzenia do takiego stanu jest radykalne obniżenie kosztów – przede wszystkim usług obcych, ale również weryfikacja aktualnego zatrudnienia.

Należy również jak najszybciej przystąpić do windykacji należności Spółki, które zgodnie z przesłanym zestawieniem mogą wynosić 250 000 zł (nieprzedawnione).

Należy rozważyć tworzenie rezerw na potencjalne roszczenia Pana Bombika w odniesieniu do zwolnienia dyscyplinarnego oraz w tym samym zakresie w przypadku zwolnienia Pana Pawła Gduli.

Należy rozważyć tworzenie rezerw na potencjalne pozwy pracownicze, choćby z tytułu niewypłaconych premii, braku zapewnienia abonamentu medycznego na koszt Spółki.

Informacje na podstawie sprawozdań finansowych oraz

RZIS

| Zysk/strata netto | | | Przebieg | |
|-------------------|------|----------|----------|----------------|
| | 2012 | 236 987 | | 2012 6 124 449 |
| | 2013 | 308 770 | | 2013 7 011 158 |
| | 2014 | 31 988 | | 2014 5 902 272 |
| | 2015 | 331 220 | | 2015 6 052 259 |
| | 2016 | 313 057 | | 2016 9 356 579 |
| | 2017 | 4 571 | | 2017 9 426 720 |
| | 2018 | -236 944 | | 2018 7 650 091 |

| Wypłaty na rzecz członków organów zarządzających | | |
|--|---------|--------------------------------|
| | 2012 | 348 626 Dwóch członków zarządu |
| | 2013 | 442 695 Dwóch członków zarządu |
| | 2014 | 511 165 Dwóch członków zarządu |
| | 2015 | 350 519 Prezes Zarządu |
| | 2016 | 390 217 Prezes Zarządu |
| | 2017 | 406 932 Prezes Zarządu |
| | 2018 | 399 162 Prezes Zarządu |
| | 500 590 | |

W 2015 r. został powołany prokurent zamiast drugiego członka zarządu, którego wynagrodzenie nie wlicza się do kwot od 2015 r.

| | |
|---|-----------|
| Wyплаты на rzecz Презеса Zarządu w latach 2015-2018 | 1 546 830 |
| Zysk netto wygenerowany w latach 2015-2018 | 411 904 |

W 2014 r. nastąpił spadek zysku o ok. 90 % przy jednoczesnym podwyższeniu nakładów na wynagrodzenia zarządu o ok. 15,5 %.

W sprawozdaniu finansowym za 2015 r. wskazano, iż kwota wypłacona członkom zarządu to 362842,59 zł podczas gdy w sprawozdaniu za 2014 r. wskazywano ją na poziomie 511165,75 zł. Nastąpiła co prawda zmiana w zakresie ilości osób w zarządzie jednak nie zmienia się kwota już wypłacona. W tym zakresie weryfikowano jedynie pozycje w tabelach załączonych do sprawozdań bez dalszej analizy.

W 2016 r. włączono biuro polowań, stąd wzrost przychodów.

W 2017 r. dokonano aktualizacji stanów magazynowych na kwotę 247 402,46 oraz utworzono rezerwy na świadczenia emerytalne i jubileuszowe w kwocie 117 571 zł.

| | |
|------|---------|
| 2013 | 840 839 |
| 2014 | 609 633 |
| 2015 | 781 439 |
| 2016 | 738 379 |
| 2017 | 697 072 |
| 2018 | 613 987 |

| | |
|------|---------|
| 2013 | 342 722 |
| 2014 | 39 975 |
| 2015 | 16 801 |
| 2016 | 27 415 |
| 2017 | 49 190 |
| 2018 | 4 765 |

| | |
|---|--------|
| Relacja przychodów 2012/2013 | 14,50% |
| Relacja wydatków na usługi obce 2012/2013 | -19% |
| Relacja przychodów 2013/2014 | -16% |
| Relacja wydatków na usługi obce 2013/2014 | -10% |
| Relacja przychodów 2014/2015 | -7% |
| Relacja wydatków na usługi obce 2014/2015 | -12% |
| Relacja przychodów 2015/2016 | 55% |
| Relacja wydatków na usługi obce 2015/2016 | 141% |
| Relacja przychodów 2016/2017 | 1% |
| Relacja wydatków na usługi obce 2016/2017 | -3% |
| Relacja przychodów 2017/2018 | -19% |
| Relacja wydatków na usługi obce 2017/2018 | -19% |