

**Audyt spółki
Stadnina Koni Janów Podlaski
Sp. z o.o.**

8 lipca 2016

BDO

Zarząd spółki

Stadnina Koni Janów Podlaski Sp. z o.o.
Wygoda 3
21-505 Janów Podlaski

Szanowni Państwo,

Zgodnie z umową zawartą dnia 22 kwietnia 2016 pomiędzy BDO Sp. z o.o. („BDO”) a Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. zostaliśmy zaangażowani do przeprowadzenia audytu spółki Stadnina Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („Spółka”) w zakresie oceny systemu księgowości i systemu kontroli wewnętrznej, wraz z innymi aspektami w 2015 roku oraz w zidentyfikowanych obszarach krytycznych za dwa poprzednie lata, tj. 2013-2014.

Dla potrzeb przeprowadzenia audytu udostępniono nam dokumenty źródłowe, które dotyczyły lat 2013-2015.

Zakres naszych prac nie obejmował procedur przewidzianych przez prawo, krajowe standardy rewizji finansowej wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz inne międzynarodowe standardy rewizji finansowej podczas przeprowadzania przeglądu lub badania sprawozdania finansowego w celu wydania opinii o jego prawidłowości i rzetelności. W związku z tym BDO nie wydaje opinii na temat wyników finansowych Spółki osiągniętych w latach 2013-2015.

Zwracamy uwagę, że zakres naszych prac nie obejmował przeprowadzenia finansowego, podatkowego, prawnego, technicznego lub środowiskowego due diligence Spółki.

Za wszystkie dokumenty i przedstawione dane księgowe oraz inne informacje dotyczące Spółki udostępnione BDO na potrzeby przeprowadzenia audytu oraz za ujawnienie innych istotnych informacji, które mogą wpłynąć na wnioski przedstawione w niniejszym raporcie, odpowiedzialność ponosi Spółka.

Zakładamy, że wszystkie otrzymane dokumenty i informacje są prawdziwe oraz charakteryzują prowadzone działania w sposób wystarczający do sformułowania wniosków przedstawionych w niniejszym raporcie.

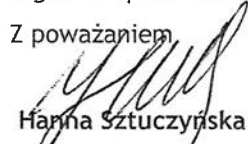
BDO nie ponosi odpowiedzialności za zmiany w dokumentach i informacjach źródłowych oraz w przyjętych założeniach i warunkach, a także nie przyjmuje na siebie zobowiązania weryfikacji niniejszego raportu w celu odzwierciedlenia tychże zmian, jeśli wystąpią one po dacie przekazania niniejszego raportu.

Dane finansowe w niniejszym raporcie zostały przedstawione w zł, tys. zł lub mln zł. Zwracamy uwagę, iż mogą występować nieznaczne różnice pomiędzy sumami poszczególnych pozycji wyrażonych w raporcie w wartościach zaokrąglonych, a sumowaniem dokonany w oparciu o wartości źródłowe występujące bez zaokrągleń.

Niniejszy raport powinien być analizowany w całości z uwagi na fakt, iż wnioski sformułowane w inny sposób mogą być niewłaściwe. Zwracamy uwagę, że wnioski i oceny przedstawione w niniejszym raporcie mogły być inne, gdyby przedstawiono nam inne dokumenty lub informacje.

Niniejszy raport jest dokumentem poufnym, służy Zarządowi Spółki i nie może być udostępniany osobom trzecim bez zgody BDO za wyjątkiem organów Spółki oraz organów administracyjnych lub sądowych.

Z poważaniem


Hanna Sztuczynska
Biegły rewident

Nr 9269

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa


Sebastian Kaczmarek, CFE
Partner
Dział Corporate Finance

Spis treści

Spis treści	3
1. Wstęp	4
2. Podsumowanie.....	5
3. Stadnina Koni Janów Podlaski	8
4. Ocena systemu księgowości.....	11
5. Ocena ujęcia kluczowych umów	14
6. Ocena kompletności ujęcia operacji	42
7. Ocena właściwej klasyfikacji kosztów	48
8. Ocena systemu kontroli wewnętrznej	49
9. Analiza ekonomicznych aspektów umowy z firmą POLTURF	54

1. Wstęp

Niniejszy raport został przygotowany przez zespół w składzie:

Hanna Sztuczyńska - biegły rewident Nr 9269,
Sebastian Kaczmarek - CFE (Certified Fraud Examiner - Biegły ds. Badania Przeszłości i Nadużyć Gospodarczych), Partner BDO;
Paweł Sobol - CFE (Certified Fraud Examiner - Biegły ds. Badania Przeszłości i Nadużyć Gospodarczych), Manager BDO;
Julita Szukała - Doradca Podatkowy Nr 12707, Ekspert BDO;
Adam Ziółkowski - Starszy Konsultant BDO;
Michał Kowalski - Konsultant BDO;
Maciej Sikora - Konsultant BDO.

Zakres audytu obejmował następujące obszary:

- A. Ocena systemu księgowości pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami,
- B. Ocena ujęcia operacji dotyczących kluczowych umów w księgach rachunkowych, w tym umów z kontrahentami zagranicznymi,
- C. Ocena kompletności ujęcia operacji w księgach,
- D. Ocena właściwej klasyfikacji kosztów,
- E. Ocena systemu kontroli wewnętrznej w zakresie: zawierania umów, ujmowania przychodów, zatwierdzania i klasyfikacji kosztów, ujęcia ostatecznego rozliczenia przychodów i kosztów,
- F. Analiza ekonomicznych aspektów umowy z firmą Polturf, w tym wzajemnych rozliczeń.

W trakcie audytu przeprowadzono spotkania i wywiady z następującymi osobami z kluczowego kierownictwa Spółki:

Marek Skomorowski - p.o. Prezesa Zarządu
Halina Panasiuk - Główny Księgowy
Anna Stefaniuk - Główny Hodowca
Mateusz Leniewicz-Jaworski - p.o. Członka Zarządu

2. Podsumowanie

A. Ocena systemu księgowości pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami:

- Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z obowiązującymi przepisami. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kosztów rodzajowych i stosuje dozwolone dla celów sprawozdawczości finansowej uproszczenia. Sprawozdaczność dla celów nadzorczych sporządzana jest w oparciu o wybiórcze przyporządkowanie kosztów do poszczególnych działów produkcji rolnej. Ponieważ Spółka nie ewidencjonuje obrotów wewnętrznych, dane te nie odzwierciedlają rzeczywistych kosztów poszczególnych działów produkcji.
- Nie stwierdziliśmy naruszenia obowiązujących Spółkę przepisów prawa w odniesieniu do udzielania zamówień. Natomiast wewnętrzne procedury dotyczące udzielania zamówień powinny zostać uporządkowane i uzupełnione w taki sposób, aby jednoznacznie określały procedury związane z wyłonieniem dostawców z zachowaniem skuteczności i efektywności działań oraz zostały skutecznie zakomunikowane pracownikom.

B. Ocena ujęcia operacji dotyczących kluczowych umów w księgach rachunkowych, w tym umów z kontrahentami zagranicznymi:

- Rozliczenie umowy z Polturf na organizację Dni Konia Arabskiego oraz Pride of Poland zostały dokonane zgodnie z umową.
- Analizowane umowy związane z dzierżawą koni dotyczą sytuacji, gdy Stadnina występowała w roli właściciela konia, jak i dzierżawcy. Spółka nie wdrożyła ewidencji i procedur dotyczących oddania i przyjęcia koni w dzierżawę, w tym wzoru treści umów, zabezpieczających ryzyka związane z dzierżawą. W przypadku części umów z kontrahentami zagranicznymi umowy przewidywały obowiązek ubezpieczenia koni leżący w każdym analizowanym przypadku po stronie kontrahenta zagranicznego. W przypadku umowy ogiera Dostatok (umowa nr 5) umowa nie przewidywała ubezpieczenia ogiera. Nie uzyskaliśmy dowodów na to, że Spółka miała wgląd w polisy ubezpieczeniowe i analizowała warunki ubezpieczenia pod kątem zabezpieczenia ryzyka Stadniny. Dotyczy to dzierżawy ogiera Pogrom (umowa nr 3 opisana w rozdziale 5), klaczy Primera (umowa nr 14) oraz klaczy Pinga (umowa nr 22), gdzie kwota ubezpieczenia miała wynosić 5,5 miliona EUR. Zawierane umowy nie posiadały klauzuli zobowiązującej drugą stronę umowy do przedstawienia Spółce kopii polisy ubezpieczeniowej na kwotę określoną w umowie.
- Ewidencja koni obcych w Stadninie przyjętych na utrzymanie prowadzona jest przez Głównego Hodowcę. Nie wszystkie przyjęcia koni na utrzymanie zostały ujęte w ewidencji (umowa nr 24). Brak odpowiednich procedur powoduje, że audytorzy nie mogli potwierdzić, że pobyt wszystkich koni został właściwie rozliczony.
- Nie dokumentowano też rozliczenia umów w zakresie ilości pobranej stanówki w momencie zakończenia umowy. Dotyczy to dzierżawy ogiera Pogrom (umowa nr 3).

C. Ocena kompletności ujęcia operacji w księgach:

- Spółka nie dokonuje rozliczenia umów na dzień ich zakończenia (patrz punkt B) w związku z czym istnieje ryzyko, że ujęcie umów nie jest kompletne.
- Spółka nie posiada jednolitej ewidencji koni obcych w stadninie, dlatego audytorzy nie mogli wypowiedzieć się w sprawie kompletności ujęcia przychodów z utrzymania koni.

D. Ocena właściwej klasyfikacji kosztów:

Klasyfikacja kosztów dla celów sprawozdawczości zgodnej z ustawą o rachunkowości jest prawidłowa. Spółka nie opracowała i nie wdrożyła systemu pozwalającego na pełne ujęcie kosztów w podziale na poszczególne rodzaje produkcji rolnej na potrzeby sprawozdawczości do Agencji Nieruchomości Rolnych. W szczególności brak ujęcia obrotów wewnętrznych powoduje, że dane dotyczące kosztów i dochodowości poszczególnych działów produkcji rolnej nie są kompletne.

E. Ocena systemu kontroli wewnętrznej w zakresie: zawierania umów, ujmowania przychodów, zatwierdzania i klasyfikacji kosztów, ujęcia ostatecznego rozliczenia przychodów i kosztów:

- Spółka nie prowadziła w sposób sformalizowany rejestru umów związanych z dzierżawą, utrzymaniem lub treningiem koni. Spółka nie posługiwała się wystandaryzowanym formatem umów, co utrudniało bieżący monitoring ich realizacji. Nie opracowano procedur kontroli wewnętrznej dotyczącej dzierżawy koni obcych, jak i oddawania w dzierżawę koni własnych.
- Obszarem, który nie podlegał skutecznej kontroli wewnętrznej pozostało zagadnienie ewidencji czasu pracy, w zakresie procedury udzielania urlopów oraz potwierdzania obecności w pracy pracowników fizycznych. W pozostałym zakresie nie zidentyfikowano obszarów, w których stwierdzono by, że nie spełniają wymogów prawa.
- Zwracamy również uwagę, że sposób organizacji pracy biura Spółki nie gwarantował w trakcie prowadzonego audytu natychmiastowego dostępu do niektórych wymaganych dokumentów.

F. Analiza ekonomicznych aspektów umowy z firmą Polturf, w tym wzajemnych rozliczeń:

- Udokumentowane relacje Stadnin z firmą Polturf wskazują na wieloletnie związanie się z jednym dostawcą usługi polegającej na organizacji imprezy. Nie zidentyfikowano dowodów potwierdzających próbę podjęcia kroków zmierzających do dywersyfikacji kontrahentów w tym zakresie.
- W toku analizy współpracy Stadnin z firmami Polturf s.c. (jako współorganizatorem) oraz Polturf Barbara Mazur (samodzielnym organizatorem od 2007 roku) stwierdzono, że warunki wynagradzania Organizatorów były kilkakrotnie zmieniane. Jednorazowo, w roku 2001 wynagrodzenie ustalono jako prowizję w wysokości 6% od sumy netto uzyskanej ze sprzedaży koni podczas imprez oraz 80% nadwyżki pomiędzy wpływami od sponsorów a kosztami zorganizowania i przeprowadzenia imprezy. Począwszy od roku 2002 roku zmieniono warunki współpracy. Zgodnie z ustaleniami, Stadniny

nie ponosiły żadnych kosztów i nie osiągały żadnych przychodów z tytułu organizacji imprezy, nawet gdyby Organizator poniósł straty. W tym wariancie przewidziano wynagrodzenie Organizatorów w wysokości 10% netto kwoty uzyskanej ze sprzedaży koni podczas Aukcji Pride of Poland. Od 2008 roku poziom prowizji z tego tytułu ustalono na poziomie 12%. Ze względu na zbyt odległy w czasie okres, w którym rozpoczęto współpracę, nie jesteśmy w stanie określić przyczyn zmiany warunków umownych.

- W wyniku dokonanych ustaleń umownych pełen ciężar organizacji wraz ze wszystkimi przychodami wynikającymi z organizacji imprezy przeniesione zostały na Organizatora, który zobowiązany został do przedstawiania Raportu powykonawczego z każdej imprezy.
- Począwszy od umowy z 9 listopada 2001 roku Stadniny miały zagwarantowane prawo do wglądu we wszystkie dokumenty dotyczące realizacji umowy. Dodatkowo umowa z 15 marca 2013 roku oraz następna z 3 marca 2014 roku wprowadzała również dla pełnomocników poszczególnych Stadnin prawo do wglądu i aktywnego dokonywania operacji płatności z konta firmy Polturf Barbara Mazur, które było wskazane kupującym jako konto do dokonywania płatności. Stadniny nie przedstawiły żadnej dokumentacji kwitującej, czy i w jaki sposób korzystały z nadanych umowami uprawnień. Nie przedstawiono dokumentacji potwierdzającej weryfikację danych zawartych w sporządzanych przez Polturf Raportach powykonawczych z dokumentami źródłowymi w zakresie kosztów (faktury i rachunki) i przychodów (w szczególności przychodów ze sponsoringu) oraz czy Zarządy Stadniny dokonywały oceny i analizy imprezy pod względem ekonomicznym i organizacyjnym.
- Podczas imprezy „Dni Konia Arabskiego” odbywały się aukcja Pride of Poland oraz Letnia Aukcja Koni Arabskich. Aukcje te są rozróżnione w treści umów, natomiast same umowy nie zawierają definicji, czy obie aukcje stanowią jedną całość, czy są odrębnymi wydarzeniami. Przy literalnym odniesieniu do treści umów podstawą naliczenia prowizji dla firmy Polturf powinna być kwota uzyskana w trakcie aukcji Pride of Poland, kwoty uzyskane w trakcie Letniej Aukcji Koni Arabskich nie byłyby podstawą do naliczenia wynagrodzenia. Zwracamy uwagę jednak, iż ocena prawna treści umowy nie stanowiła naszego zakresu prac i jednocześnie rekomendujemy, aby zapisy umowy poddane zostały niezależnej analizie prawnej, ze szczególnym uwzględnieniem art. 5 pod kątem podstawy naliczania prowizji przez firmę Polturf.

3. Stadnina Koni Janów Podlaski

Przedmiot działalności

Stadnina Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. prowadzi działalność w gminie Janów Podlaski, położonej w północnej części powiatu bialskiego, w północno-wschodniej części województwa lubelskiego.

Spółka prowadzi działalność rolniczą. Głównym przedmiotem działalności jest chów i hodowla koni czystej krwi arabskiej i półkrwi angloarabskiej. Ważne miejsce w działalności Spółki zajmuje również chów i hodowla bydła mlecznego oraz żywca - kierunek ten jest ciągle rozwijany. Produkcja roślinna pełni rolę pomocniczą dla produkcji zwierzęcej, zapewniając niezbędne pasze. Nadwyżki zbóż są sprzedawane na wolnym rynku.

Działalność Spółki jest uwarunkowana ogólnym stanem gospodarki, jak i sytuacją polityczno-gospodarczą w Europie, na Bliskim Wschodzie i Stanach Zjednoczonych (eksport koni) oraz w kraju (sprzedaż koni, sprzedaż mleka i zakup środków produkcji).

Oferta Spółki obejmuje głównie:

- 1) konie czystej krwi arabskiej do hodowli i rekreacji,
- 2) konie półkrwi angloarabskiej do hodowli, rekreacji i sportu,
- 3) dzierzawę i stanówki - sprzedaż nasienia ogierów czystej krwi arabskiej i półkrwi,
- 4) mleko oraz bydło opasowe,
- 5) zboża - żyto, pszenżyto, kukurydza,
- 6) rekreacji turystyczna i konna.

Dane finansowe Spółki zostały zaprezentowane poniżej.

Bilans - aktywa				Bilans - pasywa			
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015		31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Aktywa trwałe	19 441	19 719	20 477	Kapitał własny	24 385	24 537	28 004
Wartości niematerialne i prawne	3	0	0	Kapitał podstawowy	3 646	3 646	3 913
Rzeczowe aktywa trwałe	18 401	18 669	19 426	Kapitał zapasowy	20 425	20 477	20 891
Należności długoterminowe	0	0	0	Zysk (strata) netto	314	414	3 200
Inwestycje długoterminowe	1 037	1 050	1 050	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 470	3 852	4 072
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	Rezerwy na zobowiązania	342	460	908
Aktywa obrotowe	8 414	8 669	11 599	Zobowiązania długoterminowe	1 364	1 507	1 424
Zapasy	3 747	3 975	4 000	Zobowiązania krótkoterminowe	1 489	1 669	1 548
Należności krótkoterminowe	2 207	2 809	2 074	Rozliczenia międzyokresowe	276	215	192
Inwestycje krótkoterminowe	2 394	1 830	5 482	PASYWA RAZEM	27 855	28 389	32 076
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	65	55	44				
AKTYWA RAZEM	27 855	28 389	32 076				

Źródło: dane Spółki

Rachunek zysków i strat				Rachunek przepływów pieniężnych			
	2013	2014	2015		2013	2014	2015
Przychody ze sprzedaży	10 120	11 970	15 768	Zysk netto	314	414	3 200
przychody netto ze sprzedaży produktów	10 438	11 482	16 289	Korekty razem	1 073	229	2 008
zmiana stanu produktów	-398	361	-734	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 386	642	5 208
koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	15	56	3	Wpływy z działalności inwestycyjnej	1 128	1 092	229
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	66	70	210	Wydatki z działalności inwestycyjnej	2 281	2 241	1 683
Koszty działalności operacyjnej	11 548	13 297	14 199	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 153	-1 149	-1 454
Zysk (strata) ze sprzedaży	-1 428	-1 328	1 569	Wpływy z działalności finansowej	450	700	539
Pozostałe przychody operacyjne	1 839	1 844	1 846	Wydatki z działalności finansowej	518	758	1 649
Pozostałe koszty operacyjne	27	208	291	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-68	-58	-1 111
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	384	308	3 125	Przepływy pieniężne netto razem	165	-564	2 643
Przychody finansowe	26	158	130	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	165	-564	2 651
Koszty finansowe	96	52	54	Środki pieniężne na początek okresu	2 229	2 394	1 830
Zysk (strata) brutto	314	414	3 200	Środki pieniężne na koniec okresu	2 394	1 830	4 481
Podatek	0	0	0				
Zysk (strata) netto	314	414	3 200				

Źródło: dane Spółki

Zgodnie z przekazanym sprawozdaniem finansowym na dzień 31.12.2015 Spółka uzyskała następujące wyniki finansowe:

- Suma bilansowa wynosząca 32 076 tys. zł,
- Przychody ze sprzedaży wynoszące 15 768 tys. zł,
- Zysk netto wynoszący 3 200 tys. zł,

Podział przychodów w roku 2015

Specyfikacja (w tys. zł)	Przychody	Koszty**	Wynik na poszczególnych działalnościach
Bydło	5 141	4 117	1 024
Konie	11 145	6 403	4 742
Produkcja roślinna*	1 254	3 259	-2 005
Wynajem	142	242	-100
Materiały	210	179	32

Źródło: dane Spółki

*przychody z produkcji roślinnej uwzględniają dotacje

**W ramach kosztów alokowano koszty ogólnego Zarządu proporcjonalnie do osiągniętych przychodów

Na podstawie przekazanych wyjaśnień oraz dokumentów (zestawienia obrotów i sald) w roku 2015 (oraz latach poprzedzających) główną działalność Spółki stanowiła działalność związana z końmi (hodowla, sprzedaż, trening, przechowanie, itp.) oraz z bydłem (sprzedaż mleka oraz żywca). Zwracamy uwagę, że produkcja roślinna stanowi działalność pomocniczą przy hodowli bydła i koni, jednakże Spółka nie jest w stanie alokować kosztów związanych z produkcją roślinną do poszczególnych typów hodowli.

W ramach naszych prac zwróciliśmy się do Spółki o przekazanie wszystkich umów (wraz z dokumentacją księgową) obowiązujących z kontrahentami krajowymi i zagranicznymi, w tym związanych z wyżej wymienioną działalnością. Analiza umów przedstawionych przez Spółkę została zaprezentowana w dalszej części niniejszego dokumentu.

Sprzedaż koni w 2015 roku

Specyfikacja (w tys. zł)	Wartość netto (PLN)	Aukcja
Klacz OO Adyga	555	Pride
Klacz OO Altamira	1 068	Pride
Klacz OO Anilla	148	Pride
Klacz OO Baida	38	Pride letnia
Klacz OO Berenika	319	Pride
Klacz OO Brekina	63	Pride letnia
Klacz OO Bursa	98	Pride letnia
Klacz OO Czateria	84	Pride letnia
Klacz OO Elwa	34	Pride letnia
Klacz OO Eureda	275	Pride
Klacz OO Euzetia	63	Pride letnia
Klacz OO Floriana	34	Pride letnia
Klacz OO Grasantka	42	Pride letnia
Klacz OO Panonia	284	Pride
Klacz OO Papua	47	Pride letnia
Klacz OO Pellena	72	Pride
Klacz OO Pepita	5 872	Pride
Klacz OO Perespa	194	Pride letnia
Klacz OO Sanda	85	Pride
Ogier XO Emperon	21	
Ogier XO Ezop	28	
Ogier OO Equifor	55	Jesienna
Pozostałe (36 koni)	262	
Razem	9 742	

OO - koń czystej krwi arabskiej; XO - angloarab

Przychody ze sprzedaży koni wynosiły 9 742 tys. zł, tj. stanowiły 87% przychodów związanych z końmi.

Zdarzeniem charakteryzującym się największym wpływem na uzyskane przychody w 2015 roku ze sprzedaży była sprzedaż klaczy czystej krwi arabskiej Pepita w cenie 1 400 tys. EUR.

4. Ocena systemu księgowości

Księgi rachunkowe

Księgi rachunkowe prowadzone są z użyciem programu RAKS SQL.

Zakładowy Plan Kont został przyjęty uchwałą Zarządu, zawiera elementy wymagane ustawą o rachunkowości.

Inwentaryzację składników majątku przeprowadza się w terminach i częstotliwością wymaganą ustawą o rachunkowości.

Rachunek kosztów sporządzany jest w układzie rodzajowym. Dla celów sprawozdawczości do Agencji Nieruchomości Rolnych Spółka prowadzi rozszerzoną ewidencję kosztów, poprzez nadanie kosztom rodzajowym oznaczników pozwalających na przyporządkowanie tych kosztów do wyodrębnionych działań produkcji rolnej.

System rozliczania kosztów poszczególnych działań produkcji rolnej nie uwzględnia obrotów wewnętrznych, co jest jego istotną słabością powodującą, że dane nie odzwierciedlają rzeczywistych kosztów produkcji.

Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów w księgach rachunkowych

Sposób dokumentowania operacji jest opisany w Instrukcji obiegu dokumentów zatwierdzonej uchwałą Zarządu z dnia 25.07.2015 roku. Zgodnie z tą instrukcją faktury dostawców są sprawdzane pod względem merytorycznym przez jednostkę uprawnioną do otrzymania faktury, pod względem formalnym przez pracownika działu księgowości, a następnie są zatwierdzane przez Prezesa Zarządu.

Do faktur dotyczących zakupu materiałów dołączane są dokumenty przyjęcia towaru do magazynu.

Dowody księgowe opatrzone są dekretem wskazującym sposób ich ujęcia w księgach.

Nie stwierdziliśmy nieprawidłowości w zakresie dokumentowania operacji gospodarczych.

Procedura udzielania zamówień

W dniu 16 czerwca 2015 r. uchwałą Zarządu został przyjęty regulamin w sprawie zasad i trybu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30 000 EUR. Regulamin wprowadza procedurę pełną lub uproszczoną dla wydatków poniżej 25 000 zł.

Zgodnie z regulaminem zamówienia publiczne Spółki, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 EUR winny być udzielane zgodnie z zasadą: celowości i oszczędności w celu uzyskania najlepszych efektów z ponoszonych nakładów. Realizacja zamówienia powinna następować po dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzi się w procedurze pełnej lub uproszczonej.

Jeśli wartość zamówienia (wydatku) nie przekracza kwoty 25.000 zł (brutto wraz z podatkiem VAT) wyboru najkorzystniejszej oferty można dokonać w procedurze uproszczonej. Postępowanie w procedurze uproszczonej przeprowadza upoważniony przez Zarząd pracownik Spółki stosowanie do zakresu obowiązków. Wybór najkorzystniejszej oferty poprzedza badanie rynku wykonawców poprzez rozpoznanie telefoniczne i internetowe.

Postępowanie w procedurze pełnej przeprowadza pracownik zamawiającego stosownie do zakresu obowiązków, po zatwierdzeniu przez Zarząd wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Postępowanie w procedurze pełnej dokumentuje się na piśmie. Dokumentację postępowania zatwierdza Zarząd.

Nie uzyskaliśmy od pracowników odpowiedzialnych za zakupy i finanse Spółki przekonującej informacji odnośnie procedur dotyczących wydatków powyżej 30 000 EUR, natomiast na podstawie analizowanych zakupów stwierdziliśmy, że procedury dotyczące udzielania zamówień na kwoty poniżej 30 000 EUR stosowane były również do zakupów przekraczających ten limit.

Dokonałiśmy przeglądu próby dokumentów zakupowych pod względem zgodności z przyjętymi przez Spółkę zasadami opisanymi wyżej. Sprawdziliśmy proces zakupowy dla:

1. Oleju napędowego (stosowanie przepisów wewnętrznych - zakup poniżej równowartości 30.000 EUR,
2. Usług remontowych (stosowanie przepisów wewnętrznych - zakup poniżej równowartości 30.000 EUR,
3. Środka Trwałego - Ciągnika rolniczego o mocy 75kM oraz Ciągnika rolniczego o mocy 165KM - zakup poniżej równowartości 30.000 EUR.

Dokonałiśmy również przykładowej procedury składania zamówienia usługi remontowe z 26.05.2015 roku. Prace wykonane dotyczyły odgrzybiania, pomalowania, położenia płytek, wykonania okapników na gzymsach przy budynku biurowym.

Powyzsze zamówienia zostały złożone z dochowaniem wszystkich wymogów określonych w przepisach wewnętrznych Spółki.

Zgodnie z Umową Spółki następujące działania dotyczące rozporządzania majątkiem Spółki wymagały wcześniejszej zgody w formie uchwały Zgromadzenia Wspólników (§17 umowy Spółki):

- przystąpienie Spółki do innych spółek, przekształcenie lub podział Spółki, przystąpienie do zrzeszeń, spółdzielni i izb gospodarczych,
- określenie maksymalnej wysokości zobowiązań zaciąganych przez Spółkę,
- utworzenie oddziałów, zakładów, filii, biur, przedstawicielstw i innych jednostek organizacyjnych,
- sprzedaż i nabycie praw do odmian i licencji hodowlanych,
- emisja obligacji każdego rodzaju,
- zbycie lub wydzierżawienie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części oraz ustanowienie na nich ograniczonego prawa rzeczowego,
- nabycie lub zbycie nieruchomości lub udziału w nieruchomości,
- rozporządzanie składnikami aktywów trwałych o wartości przekraczającej 50 tys. EUR.
- rozporządzanie prawem i zaciąganie zobowiązań do świadczenia o wartości dwukrotnie przekraczającej wysokość kapitału zakładowego,
- wyrażenie zgody na zawiązanie przez Spółkę innej spółki i objęcie albo nabycie akcji lub udziałów w innych spółkach z wyjątkiem, gdy objęcie akcji i udziałów tych spółek następuje za wierzycelności Spółki w ramach postępowań układowych lub ugodowych.

Rozporządzenie aktywami trwałymi o wartości przekraczającej 50.000 EUR wystąpiło w przypadku zabezpieczenia kredytów majątkiem trwałym. Spółka posiada zgody Ministra Skarbu Państwa wydane:

- w dniu 17.08.2009 na zabezpieczenie do dnia 30.11.2016 kredytu inwestycyjnego na przebudowę Lazaretu na Centrum Inseminacji Koni wraz z wyposażeniem,
- w dniu 26.09.2012 na zabezpieczenie do dnia 30.06.2017 kredytu inwestycyjnego na zakup ciągnika Jon Debre LBI 23X3,
- w dniu 27.02.2013 na zabezpieczenie kredytu branżowego (inIP/01) na budowę wiat (hipoteka - kredyt na 320.000 zł),
- w dniu 21.10.2013 na zabezpieczenie kredytu branżowego (nBR15) na modernizację obory, wychowalni jałówek i remont wiaty (hipoteka - kredyt na 450.000 zł),
- w dniu 01.09.2014 na zabezpieczenie kredytu branżowego (nBR15) na zakup przyczepy samo zbierającej STRAUTMAN GIGA,
- w dniu 07.11.2014 na zabezpieczenie kredytu branżowego (nBR15) na budowę budynku inwentarskiego i zakup ciągnika.

Według umowy Spółki do składania oświadczeń w zakresie praw majątkowych i niemajątkowych oraz podpisywania w imieniu Spółki są upoważnieni Prezes Zarządu samodzielnie oraz dwóch członków zarządu łącznie lub jeden członek Zarządu łącznie z prokurentem. W omawianym okresie zarząd był jednoosobowy i nie ustanowiono prokury.

W zakresie udzielania znowień nie stwierdziliśmy niezgodności z obowiązującym prawem. Jednak wewnętrzne procedury wymagają uporządkowania.

5. Ocena ujęcia kluczowych umów

W ramach naszych prac przeprowadziliśmy analizy kluczowych umów, których stroną była Stadnina Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („Spółka”).

- Umowa dotycząca organizacji imprezy o nazwie Dni Konia Arabskiego (Arabian Horse Day) z firmą Polturf,
- Porozumienie w sprawie dzierżawy obiektów Stadniny dla potrzeb przeprowadzenia Dni Konia Arabskiego,
- Umowę w sprawie organizacji aukcji i sprzedaży Koni czystej krwi arabskiej,
- Wybrane umowy na dzierżawę koni, utrzymania (przechowania) koni, sprzedaży koni oraz krycia nasieniem,
- Inne kluczowe umowy z dostawcami i odbiorcami Spółki (o rocznych obrotach przekraczających 100 tys. zł),

Wszystkie analizowane dokumenty zostały przekazane przez Spółkę jako obowiązujące w latach 2013-2015.

Współpraca z firmą Polturf

Współpraca pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. oraz działalnością gospodarczą Barbary Mazur, działającą pod firmą Polturf w latach 2013-2015 regulowana była umowami na przeprowadzenie Imprezy związanej z aukcją koni oraz porozumieniem na dzierżawę obiektu stadniny koni dla celów Imprezy.

Umowa z firmą Polturf

1. Zawarta 3 marca 2014 roku pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o., Stadniną Koni Michałów Sp. z o.o. oraz Małopolską Hodowlą Roślin HBP Sp. z o.o. („Zleceniodawcy”) a Barbarą Mazur prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą Polturf („Zleceniobiorca” oraz „Polturf”).
2. Zleceniodawcy powierzyli kompleksowe prowadzenie działalności polegającej na wykonaniu wszystkich usług niezbędnych do organizacji Imprezy o nazwie Dni Konia Arabskiego (Arabian Horse Days), której realizacja zaplanowana została w terminie pomiędzy 1 a 31 sierpnia każdego roku kalendarzowego („Impreza”). Impreza obejmuje w szczególności Narodowy Pokaz Koni Czystej Krwi Arabskiej („Pokaz”) oraz Aukcję Koni Czystej Krwi Arabskiej - Pride of Poland („Aukcja”). Zleceniobiorca zobowiązał się należycie wykonać usługi wraz z imprezami towarzyszącymi.
3. Zleceniobiorca oświadczył, że w trakcie wykonywania Umowy będzie ponosił wszystkie koszty związane ze świadczeniem wyżej wymienionych usług, z wyłączeniem kosztów, których obowiązek poniesienia przez Zleceniodawców wynika z umowy.
4. Zleceniobiorca oświadczył również, że wszelkie informacje pozyskane w trakcie wykonywania Umowy, w szczególności dane Klientów oraz wszelkie inne informacje związane bezpośrednio lub pośrednio z prowadzoną przez Zleceniodawców działalnością, stanowią tajemnicę handlową i nie wykorzysta ich, ani nie przekaze podmiotom trzecim w celach innych, niż wykonanie Umowy.
5. Zleceniobiorca zobowiązany jest pozyskać środki na organizację Imprezy z przeznaczeniem na sfinansowanie jej kosztów poprzez:
 - Sprzedaż prawa do udziału we wszystkich organizowanych imprezach w zamian za wnoszone przez Uczestników opłaty za wstęp w wysokości uzgodnionej ze Zleceniodawcą,
 - Świadczenie usług promocyjno-reklamowych dla podmiotów zainteresowanych udziałem w imprezach, takich jak: sprzedaż tytułów sponsorskich, prezentacji firmowych, powierzchni reklamowych oraz prawa do prowadzenia działań promocyjnych na terenie Imprezy.

6. Zleceniodawcy zobowiązani są:
 - Podejmować działania zmierzające do promocji Imprezy w środowisku branżowym,
 - Wspierać Zleceniobiorcę w działaniach na rzecz właściwego przygotowania i realizacji Imprezy na odpowiednim poziomie organizacyjnym, poprzez udzielanie informacji, wyjaśnień i konsultacji.
 - Przekazać Zleceniobiorcy listę koni wystawionych na sprzedaż w terminie do dnia 20 marca każdego roku kalendarzowego, w którym Impreza ma być przeprowadzona.
 - Zleceniodawcy oświadczyli, że w okresie obowiązywania umowy oferować będą konie przeznaczone do sprzedaży na aukcji Pride of Poland wyłącznie za pośrednictwem Zleceniobiorcy.
 - Zleceniodawcy zobowiązani są przedstawić Zleceniobiorcy pisemną deklarację cen rezerwowych przed rozpoczęciem licytacji, najpóźniej w dniu aukcji.
7. Miejscem wykonywania umowy jest Stadnina Koni Janów Podlaski. Warunki udostępniania terenu i obiektów Stadniny na potrzeby wykonania Umowy ustalone zostaną w odrębnym porozumieniu.
8. Zleceniodawcy zobowiązali się zapłacić Zleceniobiorcy ryczałtowe wynagrodzenie za wykonanie wszystkich usług będących przedmiotem Umowy w wysokości netto 12% od sumy netto faktycznie uzyskanej przez Zleceniodawców ze sprzedaży koni podczas aukcji Pride of Poland. Kwota wynagrodzenia zostanie powiększona o aktualnie obowiązującą stawkę podatku od towarów i usług.
9. Zgodnie z umową sprzedaż koni w ramach licytacji Pride of Poland i Letniej Aukcji Koni Arabskich dokonana jest w wyniku działań Zleceniobiorcy.
10. Strony ustaliły, że zapłata za konie przekazywana będzie przez nabywców na konto bankowe Zleceniobiorcy na podstawie faktury pro-forma. Zleceniobiorca prześle na rachunki Zleceniodawców należności w otrzymanej walucie, pomniejszoną o kwotę należnego mu wynagrodzenia natychmiast po otrzymaniu pełnej kwoty płatności za konie ze strony nabywcy.
11. W okresie obowiązywania umowy, od daty zgłoszenia koni do 3 miesięcy po zakończeniu aukcji, Zleceniobiorca ma prawo do wynagrodzenia od każdego konia zgłoszonego/reklamowanego jako zgłoszony do aukcji, tak jak od konia sprzedanego podczas aukcji.
12. Raport powykonawczy sporządzony zostanie do 30 listopada każdego roku kalendarzowego.
13. Cennik opłat rejestrowych oraz usług promocyjno-reklamowych ustalony zostanie przez strony do dnia 30 listopada każdego roku poprzedzającego Imprezę.
14. Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność za ewentualne szkody wyrządzone komukolwiek, w tym Zleceniodawcom, wynikłe z niedotrzymania warunków Umowy lub niedołożenia należytej staranności podczas wykonywania Umowy.
15. W trakcie obowiązywania Umowy, jak i po jej wygaśnięciu Zleceniobiorca oraz wszelkie osoby, którymi posłuży się przy realizacji przedmiotu Umowy, zobowiązuje się nie ujawniać osobom trzecim jakichkolwiek informacji, które otrzymał w związku z wykonywaniem Umowy.
16. Umowa ulega przedłużeniu na następne lata, bez konieczności podpisywania odrębnego porozumienia, chyba, że w terminie 60 dni od dnia zakończenia Imprezy w danym roku Strony postanowią inaczej.

Porozumienie z firmą Polturf

1. Zawarte 1 lipca 2015 roku pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. a Barbarą Mazur prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą Polturf („Polturf”).
2. Zgodnie z zawartym porozumieniem, na potrzeby organizacji Dni Konia Arabskiego w dniach 15-18 sierpnia 2015 roku Spółka udostępni pomieszczenia w budynku hali ujeżdżalni.
3. Spółka nie ponosi kosztów organizacji i przygotowania pomieszczeń do obsługi Dni Konia Arabskiego. Stadnina nie ponosi również żadnej odpowiedzialności w zakresie bezpieczeństwa osób w tych pomieszczeniach.
4. Opłaty za korzystanie z pomieszczeń budynku krytej ujeżdżalni wynoszą 15 000 zł netto. Termin płatności zostanie określony na fakturze.
5. Po zakończeniu porozumienia Polturf zobowiązany jest zwrócić Stadninie przedmiot dzierżawy w stanie niepogorszonym.
6. Strony porozumienia dopuszczają dokonanie rozliczeń finansowych na podstawie kompensaty wzajemnych zobowiązań i należności.

Umowa zlecenia organizacji aukcji i sprzedaży Koni czystej krwi arabskiej

1. Zawarta 1 sierpnia 2015 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. a firmą Polturf Barbara Mazur.
2. Polturf zobowiązało się do pośrednictwa w sprzedaży Koni czystej krwi arabskiej, stanowiących własność Stadniny, w drodze licytacji publicznej pod nazwą „Jesienna Aukcja Koni Arabskich”, która miała się odbyć w dniach 24-25 października 2015.
3. W ramach umowy Polturf zobowiązane było do:
 - Przygotowania Katalogu Aukcyjnego (w wersji internetowej i drukowanej) oraz rozesłać informację o aukcji do potencjalnych nabywców w kraju i zagranicą.
 - Prowadzić działania reklamowo-promocyjne aukcji.
 - Przygotować miejsce licytacji, w tym sektor dla potencjalnych nabywców.
 - Zatrudnić potencjalnego aukcjonera, który poprowadzi licytację.
 - Zrealizować zawarte transakcje sprzedaży. Wysyłka sprzedanych koni może być dokonana po otrzymaniu przez Organizatora zapłaty ceny za sprzedanego konia.
4. Strony ustaliły, że zapłata za konie przekazywana jest przez nabywców na rachunek Polturf, na podstawie dokumentów sprzedaży wystawionych przez Polturf. Polturf przekaże na rachunek Stadniny należność za konie natychmiast po otrzymaniu jej od nabywcy.
5. Koszty organizacji i promocji aukcji zostaną podzielone równo pomiędzy Strony. Do kosztów aukcji należą: koszty opracowania i dystrybucji materiałów promocyjnych; koszty opracowania, projektu i wydania drukiem katalogu; koszt przejazdu i zatrudnienia aukcjonera; koszt obsługi biura aukcji, przejazdu i pobytu Organizatora (Polturf) i zatrudnianych przez niego osób na czas aukcji; koszt przygotowania ringu aukcyjnego; obsługa techniczna podczas aukcji; koszt nagłośnienia, oświetlenia, opieki weterynaryjnej; zabezpieczenia medycznego, ochrony, itp.;

6. Wpływy z tytułu prowadzenia i obsługi aukcji zostaną podzielone po równo pomiędzy Stronami. Do wpływów z aukcji należą: wpisowe od wszystkich zgłoszonych na aukcję Koni - pobierane przy przyjęciu zgłoszeń, tj. 250 zł od konia; wynagrodzenia Polturf z tytułu sprzedaży Koni na aukcji uzyskane od każdego z wystawców, w kwocie netto 500 zł od skutecznej sprzedaży konia; wpływy od sponsorów, wystawców komercyjnych i innych form dofinansowania imprezy. Rozliczenie aukcji ma nastąpić do końca roku 2015, na podstawie dokumentów księgowych przedstawionych przez Strony.

Rozrachunki z firmą Polturf

Zgodnie z otrzymanymi informacjami, rozrachunki związane ze sprzedażą koni wyglądają następująco:

- I. Po zakończeniu aukcji firma Polturf wystawiała nabywcy danego konia fakturę pro-forma,
- II. Po otrzymaniu płatności od nabywcy, firma Polturf przelewa Spółce, na podstawie faktury pro-forma, kwotę uzyskaną ze sprzedaży konia pomniejszoną o prowizję (12% od wartości netto),
- III. Po zaksięgowaniu wpłaty, Spółka wystawia nabywcy fakturę w wartości zgodniej z ceną uzyskaną na aukcji,
- IV. Polturf wystawia fakturę na Stadnię w kwocie należnego podatku VAT (potrącenie prowizji z pkt. II odbyło się po wartości netto),
- V. Odebranie konia przez nabywcę możliwe jest tylko po zaksięgowaniu wpłaty przez Spółkę.

Jedynymi dokumentami, które zostały nam przedstawione w formie kserokopii są trzy faktury wystawione na Polturf, tj.

- FS 0754/08/15 w kwocie netto 15 000 zł (brutto 18 450 zł) za korzystanie z pomieszczeń w budynku krytej ujeżdżalni, tj. hali aukcyjnej. Zgodnie z przekazanym wyciągiem bankowym faktura została opłacona terminowo i zgodna jest z treścią porozumienia z dnia 1 lipca 2015.
- FS 0741/08/15 w kwocie netto 17 235,77 zł (brutto 21 200 zł) za korzystanie z boksów. Zgodnie z przekazanymi informacjami ustnymi, firma Polturf wynajmowała w roku 2015 od Stadniny dodatkowe boksy dla potrzeb prowadzenia imprezy. Stawka za boksy została skalkulowana na podstawie stawki brutto wynoszącej 400 zł (53 boksy). Zgodnie z przekazanym wyciągiem bankowym faktura została opłacona terminowo.
- FS 1071/12/15 w kwocie netto 8 488,38 zł (brutto 10 440,71 zł) tytułem „Organizacja Jesiennej Aukcji ½ udziału w kosztach i przychodach za 2015 rok” dotyczy jesiennej akcji organizowanej wspólnie z Polturf. Faktura została opłacona terminowo.

Dodatkowo w wyniku analizy przekazanych wyciągów bankowych za rok 2015 (dla kont numer 62 2030 0045 1110 0000 0008 8520 oraz 05 2030 0045 3110 0000 0000 0410) zidentyfikowaliśmy 11 faktur wystawionych przez firmę Polturf na Stadnię Koni Janów Podlaski na łączną kwotę 309 tys. zł. Kwotę tę stanowiła:

- 256 tys. zł - płatność podatku VAT od prowizji (w kwocie netto), które zostały zatrzymane przez firmę Polturf wynikające z sprzedaży koni podczas aukcji Pride of Poland.
- 31 tys. zł - Rozliczenie aukcji jesiennych z lat 2013-2014 (czesioowo kompensowana - kwota brutto faktury wynosiła 44 tys. zł).
- 18 tys. zł - płatność za bilety wstępu na imprezę Dni Konia Arabskiego,
- 4 tys. zł - prowizja z tytułu pośrednictwa sprzedaży konia Panonia.

Z przedstawionych dokumentów (umową, zapisami na koncie kontrahenta, kopiami faktur oraz potwierdzeniami przelewów) wynika, iż rozrachunki z firmą Polturf zostały dokonane zgodnie z umową.

Wybrane umowy na dzierżawę koni, utrzymania (przechowania) koni, sprzedaży koni oraz krycia nasieniem

W ramach przekazanych dokumentów otrzymaliśmy od Spółki wybrane umowy dotyczące dzierżawy konia (zarówno do Stadniny, jak i ze Stadniny). Lista Koni będących własnością Stadniny znajdujących się poza stadniną oraz Koni obcych znajdujących się w Stadninie w latach 2013-2015 została zaprezentowana poniżej. W dalszym kroku analizie podlegały zapisy wybranych umów oraz rozrachunki z nich wynikające.

Umowy na dzierżawę obowiązujące w latach 2013-2015

Dzierżawy koni OO z Stadniny Koni Janów Podlaski			
Nazwa konia	Kontrahent	Cel	nr
og. Albano	Dania; Turban F.	hod.	7) i 13)
og. Harbin	Francja; Stada Ogierów	hod.	
og. Pogrom	USA; Midwest	hod./pokaz	3)
og. Album	Polska; SK Walewice	hod.	20)
og. Alvaro	Polska; Clean and Karbon	hod.	15)
wał Celtis	Belgia	trening sportowy	19)
og. Prometeusz	USA; Greg Galun	hod.	
kl. Primera	Arabia Saudyjska	pokaz/hod.	14)
kl. Pinga	Arabia Saudyjska; Aljawza Stud	pokaz/hod.	22)
og. Albano	Clean and Carbon	hod.	

Dzierżawy koni OO do Stadniny Koni Janów Podlaski			
Nazwa konia	Kontrahent	Cel	nr
og. Abyad AA	Izrael; Ariela Arabians	hod.	
og. Kahil AL. Shaqab	Katar; AL. Shaqab St.	hod.	6)
kl. AJ Penelope	Arabia Saudyjska; Ajman Stud	hod.	18)
kl. Valeriana	Polska; Agricola Stud	hod.	8)
og. Pedagog	Polska; B. Strójwąż	hod.	
og. Dostatok	Rosja	hod.	5)
og. Polon	Wielka Brytania; Halsdon Arabians	hod.	16)
og. Ferryt	Wielka Brytania; Halsdon Arabians	hod.	
og. Alphy	Wielka Brytania; Halsdon Arabians	hod.	17)
kl. Augusta	Wielka Brytania; Halsdon Arabians	hod.	17)
kl. Amra	Wielka Brytania; Halsdon Arabians	hod.	17)
kl. Pieta	Wielka Brytania; Halsdon Arabians	hod.	17)
kl. Preria	Wielka Brytania; Halsdon Arabians	hod.	17)
kl. Greta	Wielka Brytania; Halsdon Arabians	hod.	17)
kl. Ramira	Wielka Brytania; Halsdon Arabians	hod.	17)
kl. Taan	Wielka Brytania; Halsdon Arabians	hod.	17)
og. Ascot DD	Arabia Saudyjska; Athbah Stud	hod.	21)

Dzierżawy koni XO z Stadniny Koni Janów Podlaski			
Nazwa konia	Kontrahent	Cel	nr
og. Aramis	Polska; Olga Michalik	trening sport.	
og. Drwal	Polska; SO Białka	hod.	
og. Ekolog	Polska; P. Spisak	trening sport.	4) i 9)
og. Elaborat	Polska; P. Spisak	trening sport.	10)
og. Emaks	Polska; SO Białka	hod.	
og. Eminor	H.Gromnicka	trening sport.	
og. Kadryl	S. Urbańska	trening sport.	2)
og. Topaz	S. Migdałski	trening sport.	
og. Baryt	A. Spółowicz	trening sport.	
kl. Aralia	Polska; SO Bogustawice	próba dzielności	
kl. Begina	Polska; SO Bogustawice	próba dzielności	
kl. Emelia	Polska; SO Bogustawice	próba dzielności	
kl. Esfara	Polska; SO Bogustawice	próba dzielności	
kl. Espera	Polska; SO Bogustawice	próba dzielności	
kl. Atrakcja	S. Burket	sport	
og. Ezop	M. Dziak - Gierlicz	trening sport.	1)
og. Tenger	SO Bogustawice	próba dzielności	
wał Akbar	T. Głoskowski	sport	
wał Ekier	T. Głoskowski	sport	
kl. Esfara	T. Głoskowski	sport	
kl. Espera	T. Głoskowski	sport	
wał Edison	W. Kario	sport - rekreacja	
wał Estoril	W. Kario	sport - rekreacja	
og. Efeke	Polska; SK Walewice	hod.	
kl. Esplanada	P. Spisak	sport	11)
og. Arabel	Zakład Tren. SO Starogard	trening sport.	
og. Pozytyw	Zakład Tren. SO Starogard	trening sport.	
og. Emperon	A. Spółowicz	trening sport.	
og. Huzar	SK Michatów		12)
kl. Armeria	Z. Kotakowski	trening sport.	
og. Ekolog	M. Dziak - Gierlicz	trening sport.	
og. Drop			

Umowa 1 - Umowa dzierżawy ogiera półkrwi angloarabskiej - EZOP

1. Umowa została zawarta 07.06.2013 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel konia”) oraz Martą Dziak-Gierlicz („dzierżawcą”) i dotyczy dzierżawy ogiera Ezop. Dzierżawa obejmuje okres od dnia 07.06.2013 i zawarta została bezterminowo.
2. Celem dzierżawy jest trening konia do udziału w długodystansowych rajdach konnych, przygotowanie konia do sprzedaży oraz w przypadku zainteresowania wykorzystywanie rozplodowe.
3. W okresie dzierżawy, Dzierżawca zobowiązuje się ponosić koszty związane z ewentualnym podstawowym leczeniem konia (bez specjalistycznego), ponosić koszty szczepień, kucia oraz opłat niezbędnych licencji.
4. Właściciel konia zobowiązuje się do pokrycia kosztów utrzymania w wysokości 500 zł brutto (płatne co trzy miesiące) oraz do ponoszenia kosztów udziału konia w zawodach (wpisowe, startowe, boks).
5. Dzierżawca zobowiązuje się do właściwej pielęgnacji ogiera, właściwego żywienia oraz zapewnienia mu odpowiedniej, codziennej dawki ruchu w celu przygotowania konia do udziału w zawodach. Dzierżawca zapewnia również fachową opiekę weterynaryjną, a o wszystkich poważnych wypadkach i zachorowaniach zawiadomi właściciela.
6. W przypadku sprzedaży konia ustala się wartość bazową w wysokości 20 000 zł na rzecz Właściciela konia. Nadwyżkę ponad wartość bazową podzielona zostanie po 50% dla każdej ze stron.

W ramach przekazanych dokumentów potwierdzono zgodność rozliczeń wynikających z umowy.

Umowa 2 - Umowa dzierżawy ogiera półkrwi angloarabskiej - KADRYL

1. Umowa została zawarta 01.10.2015 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel konia”) oraz Panią Sławomirą Urbańską „Hors Serwis” („dzierżawcą”) i dotyczy dzierżawy ogiera Kadryl. Dzierżawa obejmuje okres od dnia 01.10.2013 i zawarta została bezterminowo.
2. Celem dzierżawy jest utrzymanie i ocena użytkowa konia.
3. W okresie dzierżawy, Dzierżawca zobowiązuje się ponosić koszty związane z ewentualnym podstawowym leczeniem konia (bez specjalistycznego), ponosić koszty szczepień, kucia oraz opłat niezbędnych licencji.
4. Właściciel konia zobowiązuje się do pokrycia kosztów utrzymania w wysokości 600 zł brutto oraz do ponoszenia kosztów udziału konia w zawodach (wpisowe, startowe, boks, koszt transportu).
5. Dzierżawca zobowiązany jest do prowadzenia dokumentacji hodowlanej zgodnie z wymogami Księgi KM, a po zakończeniu sezonu stanówkowego przekazania dokumentów do „właściciela konia”.
6. Dzierżawca zobowiązuje się do właściwej pielęgnacji ogiera, właściwego żywienia oraz zapewnienia mu odpowiedniej, codziennej dawki ruchu w celu przygotowania konia do udziału w zawodach. Dzierżawca zapewnia również fachową opiekę weterynaryjną, a o wszystkich poważnych wypadkach i zachorowaniach zawiadomi właściciela.

7. Wysokość opłaty za stanówkę określa się na poziomie 300 zł netto, z czego 50% przypada właścicielowi konia, a 50% dzierżawcy konia.
8. W przypadku sprzedaży konia w trakcie treningu właściciel przekazuje dzierżawcy 10% kwoty uzyskanej ze sprzedaży konia.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę, zapisy na koncie kontrahenta, kopie faktur oraz potwierdzenia przelewów za rok 2015. Zgodnie z otrzymanymi dokumentami, w roku 2015 jedyne rozrachunki jakie wystąpiły pomiędzy Stadniną a dzierżawcą wynikały z płatności pokrywających koszty utrzymania (600 zł brutto miesięcznie). Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 3 - Umowa dzierżawy - POGROM

1. Umowa została zawarta 30.08.2011 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel konia”) oraz Midwest Training and Breeding Stations („dzierżawcą”) i dotyczy dzierżawy ogiera Pogrom. Zgodnie z aneksem dzierżawa obejmuje sezony rozrodowe 2012 i 2013, a ogier ma zostać odestany do właściciela do 31.12.2013.
2. Dzierżawca jest odpowiedzialny za transport do Stadniny i za transport powrotny.
3. Dzierżawca pokryje wszystkie koszty utrzymania, weterynaryjne i podkownicze oraz wszelkie koszty związane z utrzymaniem ogiera (np. koszt odrobaczenia, opieki dentystycznej, itp.).
4. Umowa zapewnia 20 darmowych praw do pokrycia klaczy dzierżawcy rocznie, tj. 40 praw przez cały okres dzierżawy świeżą lub zamrożoną stanówką. Minimalna cena wszelkich innych pokryć wynosi 1 500 EUR. Zysk ze sprzedaży stanówki zostanie podzielony po 50% pomiędzy właściciela konia a dzierżawcę. Rozliczenie nastąpi po zakończeniu danego sezonu rozrodowego.
5. W ramach umowy właściciel konia żądał aby dzierżawca opłacił ubezpieczenie na życie ogiera. Zgodnie z umową Pogrom miał być wyceniony na 500 tys. USD. Umowa nie przewidywała obowiązku przedstawienia polisy Spółce na dowód opłaty ubezpieczenia. Podczas audytu Spółka nie przedstawiła potwierdzenia zawarcia polisy ubezpieczeniowej.
6. Dzierżawca dostarczy właścicielowi konia mrożonych stanówek przeznaczonych na zażrebiecie klaczy będących własnością Stadnin Państwowych (maksymalnie 20 stanówek rocznie). Koszty transportu stanówek zostaną pokryte przez stadniny.
7. Dzierżawca zgodził się do prezentowania ogiera Pogrom na pokazach w Stanach Zjednoczonych na własny koszt, w tym na Narodowym Pokazie Scottsdale.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę, zapisy na koncie kontrahenta, kopie faktur, potwierdzenia przelewów za lata 2012-2015 oraz zestawienie przesłane przez Dzierżawcę z danymi dotyczącymi pokryć dokonanych przez ogiera Pogrom oraz cen uzyskanych za stanówkę (w formie tabeli MS Excel). Zgodnie z otrzymanymi dokumentami:

- W roku 2011 stanówką Pogroma zostało pokrytych 9 klaczy. Zgodnie z przesłanym zestawieniem dzierżawcy, łączna wartość należności Stadniny z tego tytułu wyniosła 8 tys. USD. Stadnina nie przedstawiła danych księgowych związanych z rokiem 2011 (faktury oraz zapisy na koncie).

- W roku 2012 stanówką Pogroma zostało pokrytych 128 klaczy. Zgodnie z przesłanym zestawieniem dzierżawcy, łączna wartość należności Stadniny z tego tytułu wyniosła 139 tys. USD. Stadnina przedstawiła fakturę na kwotę 459 tys. zł wystawioną w roku 2012 za dzierżawę ogiera Pogrom.
- W roku 2013 stanówką Pogroma zostało pokrytych 113 klaczy. Zgodnie z przesłanym zestawieniem dzierżawcy, łączna wartość Stadniny z tego tytułu wyniosła 147 tys. USD. Stadnina przedstawiła dwie faktury na kwotę 144 tys. USD oraz 28 tys. USD wystawione w roku 2013 za dzierżawę ogiera Pogrom.
- W roku 2014 nie wystąpiły rozrachunki z tym kontrahentem.
- W roku 2015 stanówką Pogroma pobrana w roku 2013 (zamrożoną) zostało pokrytych 6 klaczy. Zgodnie z przesłanym zestawieniem dzierżawcy, łączny przychód Stadniny z tego tytułu wyniósł 10 tys. USD. Stadnina przedstawiła fakturę na kwotę 10 tys. USD wystawioną w roku 2015 za dzierżawę ogiera Pogrom.

Umowa dzierżawy ogiera Pogrom określała minimalną cenę za stanówkę w kwocie 1 500 EUR, natomiast faktycznie rozrachunki występowały w walucie USD. Przedstawione zestawienie cen uzyskanych za stanówkę wskazuje minimalną cenę w wysokości 2 000 USD. Wobec powyższego, uzyskanie wynagrodzenia przewidzianego w umowie zostałyby spełnione przy kursie maksymalnym EUR/USD wynoszącym 1,33. W okresach dokonywanych rozliczeń (po zakończeniu sezonu stanówkowego w roku 2012 i 2013) kurs nie przekraczał określonego powyżej poziomu. Zwracamy jednak uwagę, iż w przypadku dzierżawy konia, Stadnina nie posiada możliwości weryfikacji, ile faktycznie zostało sprzedanej stanówki oraz w jakiej kwocie sprzedaż stanówki nastąpiła. Zgodnie z przekazanymi informacjami, w przypadku dzierżawy o takim charakterze rozrachunki odbywają się na podstawie przesłanego zestawienia oraz wzajemnego zaufania.

Zwracamy uwagę, że Spółka nie prowadziła sformalizowanej kontroli nad procesem dzierżawy ogiera. Informacje w tym zakresie posiadał Prezes Zarządu Spółki i wynikały one z jego korespondencji mailowej i kontaktów telefonicznych. W ocenie BDO w przypadku dzierżawy koni Stadnina powinna w większym stopniu sprawować nadzór nad procesem dzierżawy.

Umowa 4 - Umowa dzierżawy - Ekolog

1. Umowa została zawarta 29.04.2015 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel konia”) oraz Martą Dziak-Gierlicz („dzierżawcą”) i dotyczy dzierżawy ogiera Ekolog 520 GLb. Okres dzierżawy obejmuje bezterminowo okres od dnia 01.05.2015.
2. Celem dzierżawy jest utrzymanie i ocena użytkowa konia.
3. W okresie dzierżawy, Dzierżawca zobowiązuje się ponosić koszty związane z ewentualnym podstawowym leczeniem konia (bez specjalistycznego), ponosić koszty szczepień oraz kucia.
4. Właściciel konia zobowiązuje się do pokrycia kosztów utrzymania w wysokości 800 zł brutto (płatne co trzy miesiące). Pierwsze rozliczenie nastąpić miało na koniec III kwartału 2015. Umowa dopuszcza możliwość kompensaty z należnościami wobec właściciela konia z tytułu zakupu Koni przez Martę Dziak-Gierlicz.
5. Właściciel konia zobowiązuje się do ponoszenia kosztów udziału konia w zawodach (wpisowe, startowe, boks, opłaty niezbędnych licencji).

6. Dzierżawca zobowiązuje się do właściwej pielęgnacji ogiera, właściwego żywienia oraz zapewnienia mu odpowiedniej, codziennej dawki ruchu w celu przygotowania konia do udziału w zawodach. Dzierżawca zapewni również fachową opiekę weterynaryjną, a o wszystkich poważnych wypadkach i zachorowaniach zawiadomi właściciela.
7. Transport ogiera do miejsca przebywania konia i powrót do Stadniny odbędzie się staraniem i na koszty Dzierżawcy.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę, zapisy na koncie kontrahenta, kopie faktury oraz informację o kompensacie rozrachunków. Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 5 - Umowa dzierżawy - Dostatok

1. Umowa została zawarta 22.11.2013 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („dzierżawca”) oraz Muratem Karaevem („właściciel”) i dotyczy dzierżawy ogiera Dostatok. Okres dzierżawy obejmuje okres od 22.11.2013 do 01.04.2014.
2. Celem dzierżawy jest wykorzystanie rozplodowe ogiera.
3. W okresie dzierżawy, dzierżawca zobowiązuje się ponosić koszty związane z utrzymaniem i ewentualnym leczeniem konia.
4. Dzierżawca zobowiązuje się do właściwej pielęgnacji ogiera, właściwego żywienia oraz zapewnienia mu odpowiedniej oraz codziennej dawki ruchu. Dzierżawca zobowiązuje się do przestrzegania zasad bezpieczeństwa i higieny podczas przeprowadzania pobierania nasienia. Dzierżawca zapewni również fachową opiekę weterynaryjną, a o wszystkich poważnych wypadkach i zachorowaniach zawiadomi właściciela.
5. Dzierżawca zobowiązany jest do prowadzenia dokumentacji hodowlanej zgodnie z wymogami PASB.
6. Cenę za dzierżawę ogiera ustala się na kwotę 10 tys. EUR. W tej cenie dzierżawca będzie miał prawo do zażrebień 20 własnych klaczy (w jednym lub kilku sezonach stanówkowych) oraz sprzedania mrożonego nasienia dla 10 klaczy obcych.
7. Dzierżawca przekaże właścicielowi mrożone nasienie niezbędne do zażrebień 10 klaczy przeznaczone na sprzedaż oraz nasienie do zażrebień 20 klaczy do dyspozycji właściciela.
8. Koszty wykonania badań weterynaryjnych pokrywa dzierżawca.
9. Transport ogiera do miejsca przebywania konia i powrót do Stadniny odbędzie się staraniem i na koszt właściciela.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę, zapisy na koncie kontrahenta, kopie faktury oraz wyciągi bankowe. Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 6 - Umowa dzierżawy - Kahil Al Shaqab

1. Umowa została zawarta 01.02.2012 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („dzierżawca”) oraz AL Shaqab („właściciel”) i dotyczy dzierżawy ogiera Kahil Al Shaqab. Okres dzierżawy obejmuje okres od 22.11.2013 do 01.04.2014.
2. Celem dzierżawy jest wykorzystanie rozplodowe ogiera w sezonach 2012 i 2013.
3. W ramach wynagrodzenia dzierżawca przekaze właścicielowi jednego źrebaka (drugiego wyboru) urodzonego w sezonie 2013 oraz dwóch źrebaków (drugiego i czwartego wyboru) urodzonych w sezonie 2014. Zgodnie z informacjami przekazanymi przez Głównego Hodowcę Spółki przekazane zostały klaczki - córki ogiera Kahil Al Shaqab.
4. Wszystkie niewykorzystane dawki zamrożonej stanówki będą własnością właściciela ogiera.
5. Dzierżawca zobowiązuje się do właściwej pielęgnacji ogiera, właściwego żywienia oraz zapewnienia mu odpowiedniej oraz codziennej dawki ruchu. Dzierżawca zobowiązuje się do przestrzegania zasad bezpieczeństwa i higieny podczas przeprowadzania pobierania nasienia. Dzierżawca zapewnia również fachową opiekę weterynaryjną, a o wszystkich poważnych wypadkach i zachorowaniach zawiadomi właściciela.
6. W okresie dzierżawy, Dzierżawca zobowiązuje się ponosić koszty związane z utrzymaniem i ewentualnym leczeniem konia.
7. Właściciel zgadza się na sprzedaż stanówki po cenie 3 500 EUR z gwarancją zażrebienia.
8. Właściciel na własny rachunek ubezpieczy wybrane źrebięta oraz ogiera Kahil Al Shaqab.
9. Dzierżawca przekaze właścicielowi mrożone nasienie niezbędne do zażrebienia 10 klaczy przeznaczone na sprzedaż oraz nasienie do zażrebienia 20 klaczy do dyspozycji właściciela.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę, zapisy na koncie kontrahenta za rok 2014, kopie faktury oraz informację o kompensacie rozrachunków. Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 7 - Umowa dzierżawy - Albano

1. Umowa została zawarta 27.03.2015 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel”) oraz Clean & Carbon Trade Sp. z o.o. („dzierżawca”) i dotyczy dzierżawy ogiera Albano. Okres dzierżawy obejmuje okres od 01.04.2015 do 30.06.2015.
2. Celem dzierżawy jest wykorzystanie rozplodowe ogiera.
3. W okresie dzierżawy dzierżawca zobowiązuje się pokrywać wszelkie koszty związane z utrzymaniem i ewentualnym leczeniem konia. Dzierżawca zobowiązuje się do właściwej pielęgnacji ogiera, właściwego żywienia oraz zapewnienia mu odpowiedniej, codziennej dawki ruchu.
4. Dzierżawca zobowiązuje się do przestrzegania zasad bezpieczeństwa i higieny podczas przeprowadzania prób i pobrania stanówki.
5. Wszystkie klacze przewidziane do krycia ogierem powinny być wcześniej zbadane przez lekarza weterynarii i uznane za zdrowe.
6. Transport ogiera odbędzie się staraniem i na koszt dzierżawcy.

7. Wysokość opłaty za dzierżawę ogiera Albano wyniesie 7 500 zł netto.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę, zapisy na koncie kontrahenta za rok 2014, kopie faktury oraz wyciągi bankowe. Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 8 - Umowa dzierżawy - Valeriana

1. Umowa została zawarta 01.07.2013 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („dzierżawcą”) oraz Agricola Farm („wydzierżawiającym”) i dotyczy dzierżawy ogiera klaczy Valeriana. Okres dzierżawy obejmuje okres od 01.07.2013 do 31.12.2014 z możliwością przedłużenia.
2. Celem dzierżawy jest wykorzystanie hodowlane klaczy. Dzierżawca doloży wszelkich starań aby zapewnić klaczy odpowiednie warunki zootechniczno-weterynaryjne.
3. Potomstwo klaczy urodzone w okresie dzierżawy stanowić będzie własność dzierżawcy.
4. Po zakończeniu okresu dzierżawy klacz zostanie zwrócona wydzierżawiającemu na koszt dzierżawcy, z potwierdzoną żrebnością jednym z ogierów będących w dyspozycji dzierżawcy a wybranym przez wydzierżawiającego.
5. Umowa nie zawiera zapisów dotyczących jakichkolwiek opłat z tytułu dzierżawy.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę, zapisy na koncie kontrahenta zawierające zapisy dotyczące rozrachunki związane z innymi niż Valeriana końmi. Na tej podstawie niemożliwe było dokonanie oceny rozrachunków z tytułu tej umowy.

Umowa 9 - Umowa dzierżawy-użyczenia konia do treningu sportowego - Ekolog

1. Umowa została zawarta 09.07.2011 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel”) oraz Jeździecki Klub Sportkowy „Dako-Galant” („dzierżawca”) i dotyczy dzierżawy konia Ekolog. Dzierżawa została zawarta na okres do 31.12.2013.
2. Celem dzierżawy jest wykorzystanie konia do treningu w celu przygotowania do zawodów sportowych i oceny jego predyspozycji-wartości sportowej dla podjęcia decyzji o dalszym jego przeznaczeniu.
3. Wartość rynkowa konia w dniu zawarcia umowy ustala się na 6 500 zł.
4. Odpłatność za dzierżawę-użyczenie konia wskazana w umowie: „nie dotyczy”.
5. Dzierżawca ponosi koszty związane z utrzymaniem i użytkowaniem konia. Dzierżawca otrzymuje prawo pierwokupu konia w przypadku przeznaczenia konia do sprzedaży w trakcie umowy lub 10% uzyskanej kwoty (ustalenie to obowiązuje również w przeciągu 6 miesięcy od wygaśnięcia umowy). Dodatkowo Stadnina zobowiązuje się do częściowego pokrywania kosztów utrzymania konia, związanych z jego przygotowaniem i oceną jak również udziałem w zawodach w wysokości: licencji rocznej konia uprawniającego do startu w zawodach, pokrycia

kosztów w zawodach oraz częściowo transportu wg. odrębnych uzgodnień, 20 zł brutto za każdy dzień przebywania konia w treningu oraz usług podsuwniczych oraz podstawowych szczepień.

6. Dzierżawca przejmuje za konia pełną odpowiedzialność.
7. Stadnina dokona ubezpieczenia konia objętego umową.
8. Dzierżawca ma obowiązek zabezpieczyć właściwą opiekę weterynaryjną i niezwłocznie zawiadomić właściciela o wystąpieniu problemów zdrowotnych konia. Koszty ewentualnego leczenia ponosi Stadnina.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę, zapisy na koncie kontrahenta, kopie faktur oraz wyciągi bankowe. Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 10 - Umowa dzierżawy-użyczenia konia do treningu sportowego - Elaborat

1. Umowa została zawarta 13.01.2011 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel”) oraz Jeździecki Klub Sportkowy „Dako-Galant” („dzierżawca”) i dotyczy dzierżawy konia Elaborat. Dzierżawa została zawarta na okres do 31.12.2012.
2. Celem dzierżawy jest wykorzystanie konia do treningu w celu przygotowania do zawodów sportowych i oceny jego predyspozycji-wartości sportowej dla podjęcia decyzji o dalszym jego przeznaczeniu.

W ramach przekazanego dokumentu nie otrzymaliśmy kompletnej treści umowy. Dodatkowo otrzymaliśmy zapisy na koncie kontrahenta oraz kopie faktur. Na podstawie otrzymanych dokumentów nie jesteśmy w stanie określić, czy rozrachunki dokonane zostały zgodnie z umową, jednak rozrachunki te nie dotyczą bezpośrednio okresu podlegającemu przeglądowi, tj. lat 2013-2015.

Umowa 11 - Umowa dzierżawy-użyczenia konia do treningu sportowego - Esplanada

1. Umowa została zawarta 27.02.2014 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel”) oraz Jeździecki Klub Sportkowy „Dako-Galant” („dzierżawca”) i dotyczy dzierżawy konia Esplanada (rasa małopolska AA). Dzierżawa została zawarta na okres od 27.02.2014 do 31.12.2015.
2. Celem dzierżawy jest wykorzystanie konia do treningu w celu przygotowania do zawodów sportowych i oceny jego predyspozycji-wartości sportowej dla podjęcia decyzji o dalszym jego przeznaczeniu.
3. Wartość rynkowa konia w dniu zawarcia umowy ustala się na 6 000 zł.
4. Dzierżawca ma obowiązek zabezpieczyć właściwą opiekę weterynaryjną i niezwłocznie zawiadomić właściciela o wystąpieniu problemów zdrowotnych konia. Koszty leczenia ponosi Stadnina.
5. Zgodnie z przekazanymi kopiami rachunków, dzienny koszt utrzymania konia wynosił 20 zł brutto.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę, zapisy na koncie kontrahenta, kopie faktur oraz wyciągi bankowe. Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 12 - Umowa dzierżawy - Huzar

1. Umowa została zawarta 05.02.2014 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („dzierżawca”) oraz Stadniną Konia Walewice („wyzierżawiający”) i dotyczy dzierżawy ogiera Huzar. Dzierżawa została zawarta na sezon 2014 do dnia 30.06.2014.
2. Celem dzierżawy jest wykorzystanie ogiera dla celów rozplodowych i pobierania pożytków w postaci nasienia w sezonie 2014.
3. Czynsz dzierżawy strony ustaliły na kwotę 4 000 zł netto, płatny po zakończeniu sezonu rozplodowego.
4. Cenę nasienia dla klaczy obcych (nie będących własnością dzierżawcy) ustala się na kwotę 800 zł netto za 1 klacz.
5. Dzierżawca jest zobowiązany do sprawowania należytej pieczy nad koniem oraz ponoszenia wszelkich kosztów związanych z bieżącą pieczą nad koniem, z zachowaniem jego nie pogorszonego stanu oraz utrzymaniem w stanie zdatnym do użytku określonego w umowie.
6. Dzierżawca zobowiązuje się do właściwej pielęgnacji konia, właściwego żywienia oraz zapewnia mu odpowiedniej, codziennej dawki ruchu.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę, zapisy na koncie kontrahenta, kopie faktur oraz wyciągi bankowe. Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 13 - Umowa dzierżawy - Albano

1. Umowa została zawarta 15.09.2010 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel”) oraz TURBAN Stud Farm („dzierżawca”) i dotyczy dzierżawy ogiera Huzar. Dzierżawa została zawarta na okres rozpoczynający się 15.09.2010. Przekazana kopia umowy nie zawierała „wpisanej” daty końcowej.
2. Celem dzierżawy jest wykorzystanie ogiera dla celów rozplodowych.
3. Dzierżawca jest zobowiązany do sprawowania należytej pieczy nad koniem oraz ponoszenia wszelkich kosztów związanych z bieżącą pieczą nad koniem.
4. Dzierżawca niezwłocznie poinformuje właściciela o każdym wypadku lub chorobie konia.
5. Czynsz dzierżawny ustala się na 2 500 EUR. W ramach czynszu dzierżawca może wykorzystywać ogiera na zapładnianie klaczy własnych i obcych.
6. Dzierżawcy nie wolno zamrażać nasienia ogiera bez zgody właściciela.
7. Dzierżawca zobowiązuje się do właściwej pielęgnacji konia, właściwego żywienia oraz zapewnia mu odpowiedniej, codziennej dawki ruchu.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę, zapisy na koncie kontrahenta oraz potwierdzenie płatności. Z zapisów na koncie oraz potwierdzenia płatności wynika, iż rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 14 - Umowa dzierżawy - Primera

1. Umowa została zawarta pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel”) oraz AL Muawd Stud („dzierżawcą”) i dotyczy dzierżawy klaczy Primera. Zgodnie z przedstawioną kserokopią umowa została podpisana dnia 14.12.2013 właściciela, a 16.12.2013 przez dzierżawcę. Okres dzierżawy rozpoczyna się z dniem załadowania klaczy do transportu a kończy się z dniem 31 maja 2015.
2. Dzierżawca na własny koszt zaaranżuje i pokryje koszty transportu z Stadniny na początku wynajmu oraz do Stadniny na jego koniec.
3. Dzierżawca ubezpieczy klacz na wypadek śmierci (w tym w transporcie) na własny koszt do kwoty 500 000 EUR. Umowa nie przewidywała obowiązku przedstawienia polisy Spółce na dowód opłaty ubezpieczenia. Podczas audytu Spółka nie przedstawiła potwierdzenia zawarcia polisy ubezpieczeniowej.
4. Dzierżawca z tytułu czynszu zapłaci wydzierżawiającymi kwotę 50 000 EUR rocznie.
5. W sezonach 2014 i 2015 pierwszy pobrany embrión należał będzie do dzierżawcy a drugi do właściciela.
6. Dzierżawca zobowiązany jest pokazywać klacz na wystawach na koszt własny w roku 2014 oraz okresie do 31 maja 2015. Jakiegokolwiek nagrody pieniężne zostaną podzielone po połowie. Nagrody honorowe, trofea i wyróżnienia zostaną własnością dzierżawcy.
7. Dzierżawca pokryje koszty utrzymania konia w okresie dzierżawy.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę, zapisy na koncie kontrahenta oraz potwierdzenie płatności. Z przedstawionych dokumentów wynika, iż rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 15 - umowa dzierżawy - Alvaro

1. Umowa została zawarta 17.04.2013 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel”) oraz Clean & Karbon Trade Sp. z o.o. („dzierżawcą”) i dotyczy ogiera Alvaro. Dzierżawa została zawarta na okres od kwietnia 2013 do 30.06.2013.
2. Celem dzierżawy jest wykorzystanie rozplodowe ogiera.
3. W okresie dzierżawy dzierżawca zobowiązuje się pokrywać wszelkie koszty związane z utrzymaniem i ewentualnym leczeniem konia. Dzierżawca zobowiązuje się do właściwej pielęgnacji ogiera, właściwego żywienia oraz zapewnienia mu odpowiedniej, codziennej dawki ruchu.
4. Dzierżawca zobowiązuje się do przestrzegania zasad bezpieczeństwa i higieny podczas przeprowadzania prób i stanówki.
5. Wszystkie klacze przewidziane do krycia ogierem powinny być wcześniej zbadane przez lekarza weterynarii i uznane za zdrowe.
6. Transport ogiera odbędzie się staraniem i na koszt dzierżawcy.

7. Wysokość opłaty za dzierżawę ogiera Alvaro wyniesie 5 500 zł netto.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę, zapisy na koncie kontrahenta za rok 2014, kopie faktury oraz wyciągi bankowe. Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 16 - umowa dzierżawy - Polon

1. Umowa została zawarta pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („dzierżawcą”) oraz Mrs S.A. Watts, Halsdon Arabians („właścicielem”) i dotyczy ogiera Polon. Dzierżawa została zawarta na okres od listopada 2013 do końca sezonu rozplodowego 2014 lecz nie później niż do listopada 2014.
2. Celem dzierżawy jest wykorzystanie rozplodowe ogiera w sezonie 2014.
3. Właściciel dostarczy konia do Stadniny na swój koszt.
4. Właściciel ubezpieczy konia na okres dzierżawy na swój koszt. Umowa nie przewidywała obowiązku przedstawienia polisy Spółce na dowód opłaty ubezpieczenia. Podczas audytu Spółka nie przedstawiła potwierdzenia zawarcia polisy ubezpieczeniowej.
5. Dzierżawca utrzyma program szczepień ogiera na koszt właściciela. Wszelkie inne zabiegi weterynaryjne wykonywane podczas pobytu ogiera w Stadninie zostaną poniesione kosztem dzierżawcy. Spółka nie przedstawiła dowodów dokonania szczepień konia.
6. Dzierżawca zobowiązuje się wykorzystywać ogiera do krycia wyłącznie klaczy własnych (maksymalnie 15 klaczy w sezonie).
7. Dzierżawca będzie pobierał i zamrażał stanówkę ogiera. Stanówka pozostanie własnością Halsdon Arabians ale będzie dystrybuowana przez dzierżawcę. Właścicielowi będzie przysługiwało 25% ceny krycia ustalonej przez Halsdon Arabians. Zamrożona stanówka przechowywana będzie w Stadninie.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę. Zgodnie z informacjami przekazanymi przez Główną księgową zapisy na koncie kontrahenta Halsdon Arabians nie występują.

Umowa 17 - umowa dzierżawy - Amra, Agusta, Pieta oraz Preria

Umowa została zawarta 16.10.2015 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („dzierżawcą”) oraz Halsdon Arabians („właścicielem”) i dotyczy klaczy: Amra, Agusta, Pieta oraz Preria. Dzierżawa została zawarta na okres rozpoczynający się z dniem załadowania klaczy do pojazdu i upływa w dniu 31 grudnia 2016.

1. Celem dzierżawy jest realizowanie potrzeb hodowlanych oraz pokazowych.
2. Właściciel odpowiada za organizację i opłacenie transportu klaczy do Stadniny, natomiast dzierżawca odpowiada za transport powrotny do Halsdon Arabians po zakończeniu okresu dzierżawy.

3. Właściciel ubezpieczy klacze od padnięcia (w tym obejmujący przewóz z Polski i z powrotem) na koszt własny. Właściciel zapewni rzeczzone ubezpieczenie na czas trwania umowy. Umowa nie przewidywała obowiązku przedstawienia polisy Spółce na dowód opłaty ubezpieczenia. Podczas audytu Spółka nie przedstawiła potwierdzenia zawarcia polisy ubezpieczeniowej. Zgodnie z przedstawionymi informacjami pozostałe ubezpieczenia na jakiegokolwiek inne wypadki nie zostało zawarte.
4. Dzierżawca w zamian za koszty dzierżawy klaczy zajmie się następującymi końmi stanowiącymi własność Halsdon Arabians: Klacz HS Greta, Klacz HS Ramira, Klacz HS Taan oraz ogiera HS Alphy. Dzierżawca zapewni wymienionym koniom stajnie i pokryje koszty ich utrzymania (kamienia, tresury, rozrodu i podstawowej opieki weterynaryjnej). Klacze HS Greta, HS Ramira oraz HS Taan zostaną pokryte przez ogiera wybranego przez Właściciela, zaś wszelkie koszty procedur rozrodu pokryje dzierżawca.
5. Dzierżawca zamrozi nasienie ogiera HS Alphy i przechowa w prawidłowy sposób do czasu decyzji właściciela w sprawie miejsca transportu. Zamrożne nasienie ogiera należeć będzie do Halsdon Arabians.
6. Dzierżawca zobowiązuje się zapłacić właścicielowi 20 000 EUR za okres dzierżawy zanim klacze Amra, Pieta, Agusta i Preria opuszczą Stadninę.
7. Właściciel zobowiązuje się zapłacić dzierżawcy 20 000 EUR za wszelkie czynności związane z utrzymaniem w stajniach, rozrodem, tresurą i opieką weterynaryjną HS Greta, HS Ramira, HS Taan oraz HS Alphy w czasie ich pobytu w Janowie Podlaskim.
8. Wzajemne płatności zostaną dokonane na koniec okresu dzierżawy zanim Klacze opuszczą Stadninę, lecz nie później niż do 31.12.2016.
9. Dzierżawca w drodze sztucznej inseminacji pokryje klacze Amra, Agusta, Pieta oraz Preria ogierami wybranymi przez siebie, na własny koszt. Żrebięta urodzone w roku 2016 będą należały do dzierżawcy. W roku 2016 klacze pokryte przez ogierzy wybrane przez właściciela zostaną odesłane ciężarne do Halsdon Arabians.
10. Dzierżawca zapewni na własny koszt należyte wykarmienie, utrzymanie w stajniach, opiekę weterynaryjną oraz traktowanie klaczy Amra, Agusta, Pieta oraz Preria w okresie dzierżawy.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę. Zgodnie z informacjami przekazanymi przez Główną księgową zapisy na koncie kontrahenta Halsdon Arabians nie występują.

Zgodnie z otrzymanymi informacjami, 17 marca 2016 padła klacz Preria a 3 kwietnia 2016 padła klacz Amra.

Umowa 18 - umowa dzierżawy - AJ Penelope oraz AJ Ravello

1. Umowa została zawarta 29.08.2012 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („dzierżawcą”) oraz Ajman Stud („właścicielem”) i dotyczy Koni AJ Penelope (klacz) oraz AJ Ravello (żrebię).
2. Klacz i źrebak zostanie dostarczony do stadniny na koszt właściciela.
3. Dzierżawca ma prawo zażrebić klacz, a urodzone źrebię będzie jego własnością. Po urodzeniu pierwszego źrebaka, właściciel będzie miał prawo pokryć klacz ogierem przez siebie wskazanym. Ciężarna klacz zostanie odesłana do właściciela na jego koszt.
4. Z tytułu umowy nie będzie płatny czynsz dzierżawny ani opłaty za przechowanie Koni.

5. Dzierżawca zapewni na własny koszt właściwe wyżywienie Koni, utrzymanie, trening oraz opiekę weterynaryjną i leczenie.
6. Właściciel pokryje koszty krycia klaczy związane ze źrebakiem własnym.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę. Zgodnie z informacjami przekazanymi przez Główną Księgową zapisy na koncie kontrahenta Ajman Stud nie występują.

Umowa 19 - umowa treningu sportowego - Celtis

1. Umowa została zawarta 17.07.2013 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właścicielem”) oraz Kristel Docquier van den Abeele („trenerem”) i dotyczy wałacha Celtis. Umowa została zawarta na okres 5 lat od dnia 18.07.2013.
2. Celem dzierżawy jest trening sportowy konia.
3. Trener poniesie wszelkie koszty związane z utrzymaniem konia, jak również poniesie koszty opłat startowych.
4. Trener będzie beneficjentem wszelkich nagród zdobytych przez konia.
5. Właściciel zwalnia trenera z odpowiedzialności w przypadku jakichkolwiek chorób, kontuzji lub wypadków konia.
6. Właściciel może na własny koszt ubezpieczyć konia.
7. Cenę bazową za konia ustala się w kwocie 10 000 EUR.
8. Sprzedaż konia może się odbyć za obopólną zgodą właściciela i trenera, jednakże oferta za konia nie może zostać odrzucona gdy oferowana cena będzie 10-krotnie przekraczała cenę bazową.
9. Wartość sprzedaży pomniejszona o wartość bazową zostanie pomiędzy po 50% dla trenera i właściciela.
10. Jeżeli sprzedaż konia nastąpi w okresie do 12 miesięcy od zakończenia okresu umowy, właściciel zapłaci trenerowi 25% uzyskanej kwoty ze sprzedaży.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę. Zgodnie z informacjami przekazanymi przez Główną księgową zapisy na koncie kontrahenta Kristel Docquier van den Abeele nie występują.

Umowa 20 - umowa dzierżawy - Album

1. Umowa została zawarta 20.02.2013 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właścicielem”) oraz Stadniną Koni Walewice („dzierżawca”) i dotyczy ogiera Album. Dzierżawa została zawarta na okres 20.02.2013 do dnia 30.06.2013.
2. Celem dzierżawy jest wykorzystanie ogiera dla celów rozplodowych.
3. W okresie dzierżawy, Dzierżawca zobowiązuje się ponosić koszty związane z utrzymaniem i ewentualnym leczeniem konia.
4. Dzierżawca zobowiązuje się do właściwej pielęgnacji ogiera, właściwego żywienia oraz zapewnienia mu odpowiedniej oraz codziennej dawki ruchu. Dzierżawca zobowiązuje się do przestrzegania zasad bezpieczeństwa i higieny podczas przeprowadzania pobierania nasienia. Dzierżawca zapewnia również fachową opiekę weterynaryjną, a o wszystkich poważnych wypadkach i zachorowaniach zawiadomi właściciela.
5. Dzierżawca zobowiązany jest do prowadzenia dokumentacji hodowlanej zgodnie z wymogami PASB.
6. Cenę za dzierżawę ogiera ustala się na kwotę 5 000 tys. zł.
7. Koszty wykonania badań weterynaryjnych pokrywa dzierżawca.
8. Dzierżawca nie jest odpowiedzialny za przypadkowy upadek konia lub jego kontuzje nie wynikające z zaniedbania lub niewłaściwej obsługi.
9. Transport ogiera do miejsca przebywania konia i powrót do Stadniny odbędzie się staraniem i na koszt właściciela.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę oraz zapisy na koncie kontrahenta potwierdzające zgodność rozliczeń z umową.

Umowa 21 - umowa dzierżawy - Ascot DD

1. Umowa została zawarta 01.01.2015 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („dzierżawca”) oraz Athbah Stud Limited („właściciel”) i dotyczy ogiera Ascot DD. Umowa została zawarta na okres do 31.12.2016. Zaprezentowana kopia umowy nie zawierała podpisów stron.
2. Dzierżawca zobowiązuje się do właściwej pielęgnacji ogiera, właściwego żywienia oraz utrzymania dla celów rozplodowych. Dzierżawca poniesie koszty utrzymania ogiera oraz opieki weterynaryjnej.
3. Właściciel ubezpieczy konia na własny koszt na kwotę 350 tys. EUR.
4. Strony zgodnie postanawiają, że wartość rynkowa ogiera w okresie dzierżawy wynosi 350 tys. EUR.
5. Właściciel zezwala dzierżawcy na wykorzystanie świeżej, schłodzonej lub zamrożonej stanówki.
6. Rozliczenie za sprzedaną stanówkę nastąpi po zakończeniu okresu dzierżawy,
7. Właściciel będzie mógł wybrać dwa źrebaki trzeciego i czwartego wyboru po dwóch sezonach rozrodczych.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę oraz zapisy na koncie kontrahenta, potwierdzające zgodność rozliczeń z umową.

Umowa 22 - umowa dzierżawy - Pinga

1. Umowa została zawarta pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel”) oraz Aljawza Stud („dzierżawca”) i dotyczy klaczy Pinga. Umowa została zawarta na okres do 31.12.2015.
2. Celem dzierżawy jest wykorzystanie klaczy dla celów rozrodczych oraz pokazowych.
3. W okresie dzierżawy, dzierżawca będzie upoważniony do jednego embrio transferu wraz z gwarancją przeżywalności źrebaka do 72 godzin od urodzenia.
4. Nagrody pieniężne z konkursów zostaną podzielone po 50% dla właściciela i dzierżawcy. Nagrody rzeczowe pozostaną własnością dzierżawcy.
5. Czynnosc dzierżawny został ustalony na kwotę 180 tys. EUR.
6. Dzierżawca zobowiązuje się do właściwej pielęgnacji klaczy, właściwego żywienia oraz utrzymania. Dzierżawca poniesie koszty utrzymania klaczy oraz opieki weterynaryjnej.
7. Dzierżawca ubezpieczy klacz na wypadek śmierci do kwoty 5 500 tys. EUR. Umowa nie przewidywała obowiązku przedstawienia polisy Spółce na dowód opłaty ubezpieczenia. Podczas audytu Spółka nie przedstawiła potwierdzenia zawarcia polisy ubezpieczeniowej.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę oraz zapisy na koncie kontrahenta, potwierdzające zgodność rozliczeń z umową.

Umowa 23 - Umowa utrzymania konia - Efrem

1. Umowa została zawarta 20.11.2013 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („usługodawca”) oraz Konrad Hadaller („usługobiorca”) i dotyczy utrzymania ogiera Efrem. Umowa została zawarta na czas nieokreślony od dnia 20.11.2013.
2. Usługodawca w ramach utrzymania konia zapewnia: wyżywienie 3 razy dziennie (owies 4 kg/dzień, siano 8 kg/dzień, słoń na ściótkę 8kg/dzień) oraz obsługę w zakresie wymiany ściółki i karmienia konia.
3. Usługodawca nie odpowiada za chorobę konia lub jego padnięcie niezawinione przez usługodawcę. Usługodawca ma obowiązek poinformować usługobiorcę o wszelkich stanach chorobowych lub zranieniach konia.
4. Usługi świadczone będą za opłatą według następujących stawki 20 zł netto + 8% VAT.
5. Usługobiorca zobowiązuje się do: przestrzegania przepisów BHP i ppoż oraz ustaleń porządkowych na terenie obiektu, dostarczenia dokumentów stwierdzających stan zdrowia konia i szczepień przed jego wstawieniem do stajni oraz ewentualnego ubezpieczenia konia na własny koszt.
6. Wszelkie koszty leczenia pokrywa Usługobiorca. Koszty odrobaczania, szczepień ochronnych i usług kowalskich pokrywa Usługobiorca.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę, zapisy na koncie kontrahenta, kopie faktury oraz wyciągi bankowe. Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 24 - Umowa utrzymania konia - Wilameria

1. Umowa została zawarta 26.02.2014 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („usługodawcą”) oraz Lutetia Arabians sarl („usługobiorcą”) i dotyczy utrzymania klaczy Wilameria. Umowa została zawarta na czas nieokreślony od dnia 26.02.2014.
2. Usługodawca w ramach utrzymania konia zapewnia: wyżywienie 3 razy dziennie (owies 5 kg/dzień, siano 10 kg/dzień, słona na ściótkę 8kg/dzień) oraz obsługę w zakresie wymiany ściółki i karmienia konia.
3. Usługodawca nie odpowiada za chorobę konia lub jego padnięcie niezawinione przez usługodawcę. Usługodawca ma obowiązek poinformować usługobiorcę o wszelkich stanach chorobowych lub zranieniach konia.
4. Usługi świadczone będą za opłatą według następujących stawki 20 zł netto + 8% VAT oraz 25 zł netto + 8% VAT po wyźrebieniu klaczy.
5. Usługobiorca zobowiązuje się do: przestrzegania przepisów BHP i ppoż oraz ustaleń porządkowych na terenie obiektu, dostarczenia dokumentów stwierdzających stan zdrowia konia i szczepień przed jego wstawieniem do stajni oraz ewentualnego ubezpieczenia konia na własny koszt.
6. Wszelkie koszty leczenia pokrywa Usługobiorca. Koszty odrobaczania, szczepień ochronnych i usług kowalskich pokrywa Usługobiorca.

Zwracamy uwagę, że w ewidencji koni obcych klacz Wilameria nie została odnotowana. Zgodnie z informacją przekazaną przez Głównego Hodowcę, klacz przebywała w stadninie przez krótki okres w roku 2014. Pobyt zwierzęcia został odnotowany jedynie w zeszycie stanówkowym.

Zgodnie z przekazaną kopią faktury, klacz przebywała w stadninie 67 dni po stawce 5 EUR za dzień. Zgodnie z powyższym, wartości zaprezentowane na fakturze nie są zgodne z zapisami umowy. Należy jednak mieć na uwadze, że po przeliczeniu wartości EUR na zł równowartość 5 EUR nie odbiegałaby w sposób znaczący od równowartości 20 zł w roku 2014.

Umowa 25 - Umowa utrzymania konia - Bastra

1. Umowa została zawarta 20.11.2013 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („usługodawcą”) oraz Sinus Lakarkonsult Handelsbolag („usługobiorcą”) i dotyczy utrzymania klaczy Bastra. Umowa została zawarta na czas nieokreślony od dnia 20.11.2013.
2. Usługodawca w ramach utrzymania konia zapewnia: wyżywienie 3 razy dziennie (owies 4 kg/dzień, siano 8 kg/dzień, słona na ściótkę 8kg/dzień) oraz obsługę w zakresie wymiany ściółki i karmienia konia.
3. Usługodawca nie odpowiada za chorobę konia lub jego padnięcie niezawinione przez usługodawcę. Usługodawca ma obowiązek poinformować usługobiorcę o wszelkich stanach chorobowych lub zranieniach konia.
4. Usługi świadczone będą za opłatą według następujących stawki 10 EUR netto.
5. Usługobiorca zobowiązuje się do: przestrzegania przepisów BHP i ppoż oraz ustaleń porządkowych na terenie obiektu, dostarczenia dokumentów stwierdzających stan zdrowia konia i szczepień przed jego wstawieniem do stajni oraz ewentualnego ubezpieczenia konia na własny koszt.
6. Wszelkie koszty leczenia pokrywa Usługobiorca. Koszty odrobaczania, szczepień ochronnych i usług kowalskich pokrywa Usługobiorca.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy umowę, zapisy na koncie kontrahenta, kopie faktur oraz potwierdzenie płatności. Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 26 - Umowa na utrzymanie konia - Zadora

1. Umowa została zawarta 01.01.2015 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („usługodawcą”) oraz Ali Ghanem Al.-Mazrouei Al. Khazna Stud („usługobiorca”) i dotyczy utrzymania klaczy Zadora. Umowa została zawarta na czas określony od 01.01.2015 do 30.06.2015.
2. Usługodawca w ramach utrzymania konia zapewnia: wyżywienie 3 razy dziennie oraz obsługę w zakresie wymiany ściółki i karmienia konia.
3. Usługodawca nie odpowiada za chorobę konia lub jego padnięcie niezawinione przez usługodawcę. Usługodawca ma obowiązek poinformować usługobiorcę o wszelkich stanach chorobowych lub zranieniach konia.
4. Usługi świadczone będą za opłatą według następujących stawki 30 zł netto + 8% VAT.
5. Usługobiorca zobowiązuje się do: przestrzegania przepisów BHP i ppoż oraz ustaleń porządkowych na terenie obiektu, dostarczenia dokumentów stwierdzających stan zdrowia konia i szczepień przed jego wstawieniem do stajni oraz ewentualnego ubezpieczenia konia na własny koszt.
6. Wszelkie koszty leczenia pokrywa Usługobiorca. Koszty odrobaczania, szczepień ochronnych i usług kowalskich pokrywa Usługobiorca.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy zapisy na koncie kontrahenta, kopie faktury oraz potwierdzenie przelewu. Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 27 - Umowa na stanówkę - Pogrom

1. Umowa została zawarta 23.04.2015 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel konia”) oraz SC SCEA AINHOA - Francja („klient”) i dotyczy zażrebiecia klaczy Ainhoa Leau Vive ogierem Pogrom.
2. Właściciel konia zapewni stanowią w formie zamrożonych porcji oraz zapewni trzy inseminacje od momentu podpisania umowy.
3. Koszty transportu zostaną poniesione przez klienta.
4. Transport ogiera do miejsca przebywania konia i powrót do Stadniny odbędzie się staraniem i na koszty Dzierżawcy. Klient również zwróci na swój koszy pojemnik na zamrożoną stanówkę w terminie do 7 dni od dnia dostarczenia.
5. Klient zapłaci wynagrodzenie za pokrycie w kwocie 3 500 EUR.
6. Dzierżawca zapewni, że klacz jest może być pokryta i jest wolna od wszelkich chorób.
7. Klient może wykorzystać nieużyte porcje na kolejne klaczy pod warunkiem dokonania dodatkowej płatności w kwocie 3 500 EUR przy skutecznym zażrebieciu. Klient będzie miał prawo zarejestrować źrebaka jedynie pod warunkiem uregulowania płatności.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy zapisy na koncie kontrahenta, kopie faktury oraz potwierdzenie przelewu. Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 28 - Umowa na stanówkę - Pogrom

1. Umowa została zawarta 05.03.2014 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel konia”) oraz Brigitte Greimel („klient”) i dotyczy zażrebień klaczy OML Gamala Estopa ogierem Pogrom.
2. Właściciel konia zapewni stanowiąc w formie zamrożonych porcji oraz zapewni trzy inseminacje od momentu podpisania umowy.
3. Koszty transportu zostaną poniesione przez klienta.
4. Klient zwróci na swój koszy pojemnik na zamrożoną stanówkę w terminie do 7 dni od dnia dostarczenia.
5. Klient zapłaci wynagrodzenie za pokrycie w kwocie 3 500 EUR.
6. Dzierżawca zapewnia, że klacz jest może być pokryta i jest wolna od wszelkich chorób.
7. Klient może wykorzystać niezużyte porcje na kolejne klaczy pod warunkiem dokonania dodatkowej płatności w kwocie 3 500 EUR przy skutecznym zażrebieńiu. Klient będzie miał prawo zarejestrować źrebaka jedynie pod warunkiem uregulowania płatności.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy zapisy na koncie kontrahenta, kopie faktury oraz wyciągi bankowe. Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 29 - Umowa na stanówkę - Pogrom

1. Umowa została zawarta 21.04.2014 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel konia”) oraz Amir Ali Sardar („klient”) i dotyczy zażrebień klaczy Shah Mashougha ogierem Pogrom.
2. Właściciel konia zapewni stanowiąc w formie zamrożonych porcji oraz zapewni trzy inseminacje od momentu podpisania umowy.
3. Koszty transportu zostaną poniesione przez klienta.
4. Klient zwróci na swój koszy pojemnik na zamrożoną stanówkę w terminie do 7 dni od dnia dostarczenia.
5. Klient zapłaci wynagrodzenie za pokrycie w kwocie 3 500 EUR.
6. Dzierżawca zapewni, że klacz jest może być pokryta i jest wolna od wszelkich chorób.
7. Klient może wykorzystać niezużyte porcje na kolejne klaczy pod warunkiem dokonania dodatkowej płatności w kwocie 3 500 EUR przy skutecznym zażrebieńiu. Klient będzie miał prawo zarejestrować źrebaka jedynie pod warunkiem uregulowania płatności.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy zapisy na koncie kontrahenta, kopie faktury oraz potwierdzenie przelewu. Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 30 - Umowa na stanówkę - Pogrom

1. Umowa została zawarta 26.05.2014 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel konia”) oraz Teyssier Christele Hasnilah Arabians („klient”) i dotyczy zażrebiecia klaczy Perfect Along Bay ogierem Pogrom.
2. Właściciel konia zapewni stanowiąc w formie zamrożonych porcji oraz zapewni trzy inseminacje od momentu podpisania umowy.
3. Koszty transportu zostaną poniesione przez klienta.
4. Klient również zwróci na swój koszyk pojemnik na zamrożoną stanówkę w terminie do 7 dni od dnia dostarczenia.
5. Klient zapłaci wynagrodzenie za pokrycie w kwocie 3 500 EUR.
6. Dzierżawca zapewni, że klacz jest może być pokryta i jest wolna od wszelkich chorób.
7. Klient może wykorzystać nieużyte porcje na kolejne klaczy pod warunkiem dokonania dodatkowej płatności w kwocie 3 500 EUR przy skutecznym zażrebieciu. Klient będzie miał prawo zarejestrować źrebaka jedynie pod warunkiem uregulowania płatności.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy zapisy na koncie kontrahenta, kopie faktury oraz potwierdzenie przelewu. Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 31 - Umowa na krycie nasieniem - Pogrom

1. Umowa została zawarta 22.04.2015 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel konia”) oraz TA Merij-Arabians („klient”) i dotyczy zażrebiecia klaczy T.M. Penelope ogierem Pogrom.
2. Klient zobowiązuje się pokryć koszty pobytu klaczy w Stadninie w wysokości 30 zł netto. W przypadku wyżrebiecia klaczy w Stadninie, klient pokryje koszty nadzoru i opieki nad klaczą i źrebięciem w czasie porodu w wysokości 1 000 zł netto.
3. Klient pokryje koszty niezbędnych badań weterynaryjnych oraz ewentualnych kosztów leczenia klaczy lub klaczy i źrebaka.
4. Umowa nie zawierała wpisanej wartości opłaty za usługę. Zgodnie z danymi zaprezentowanymi na fakturze, opłata ta wynosiła 3 500 EUR netto.
5. Stadnina zapewni klaczy w czasie pobytu właściwą opiekę, żywienie i nadzór weterynaryjny oraz wykonanie zabiegu inseminacji klaczy przez osobę uprawnioną.
6. Stadnina niezwłocznie zawiadomi klienta o wszelkich zachorowaniach klaczy lub klaczy i źrebaka oraz o ewentualnych nieskutecznych pokryciach.
7. Klient w przypadku gdy klacz nie zażrebi się w pierwszej rui ma możliwość krycia klaczy w kolejnej rui w sezonie. W przypadku nie zażrebiecia się klaczy nasieniem świeżym w sezonie 2015 ma prawo krycia tej samej klaczy w sezonie następnym lub może wystąpić o zwrot opłaty za stanówkę.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy zapisy na koncie kontrahenta, kopie faktury oraz potwierdzenie przelewu. Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 32 - Umowa na krycie nasieniem - Ascot DD

1. Umowa została zawarta 22.04.2015 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel konia”) oraz TA Merij-Arabians („klient”) i dotyczy zażrebiecia klaczy T.M. Laguna ogierem Ascot DD.
2. Klient zobowiązuje się pokryć koszty pobytu klaczy w Stadninie w wysokości 30 zł netto. W przypadku wyżrebiecia klaczy w Stadninie, klient pokryje koszty nadzoru i opieki nad klaczą i źrebięciem w czasie porodu w wysokości 1 000 zł netto.
3. Klient pokryje koszty niezbędnych badań weterynaryjnych oraz ewentualnych kosztów leczenia klaczy lub klaczy i żrebaka.
4. Klient zobowiązuje się wnieść opłatę za pokrycie klaczy świeżym nasieniem w wysokości 3 000 EUR netto.
5. Stadnina zapewni klaczy w czasie pobytu właściwą opiekę, żywienie i nadzór weterynaryjny oraz wykonanie zabiegu inseminacji klaczy przez osobę uprawnioną.
6. Stadnina niezwłocznie zawiadomi klienta o wszelkich zachorowaniach klaczy lub klaczy i żrebaka oraz o ewentualnych nieskutecznych pokryciach.
7. Klient w przypadku gdy klacz nie zażrebi się w pierwszej rui ma możliwość krycia klaczy w kolejnej rui w sezonie. W przypadku nie zażrebiecia się klaczy nasieniem świeżym w sezonie 2015 ma prawo krycia tej samej klaczy w sezonie następnym lub może wystąpić o zwrot opłaty za stanówkę.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy zapisy na koncie kontrahenta, kopie faktury oraz potwierdzenie przelewu. Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 33 - Umowa na krycie nasieniem - Pogrom

1. Umowa została zawarta 22.04.2015 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel konia”) oraz Ali Ghanem Al-Mazrouei Al Khazna Stud („klient”) i dotyczy zażrebiecia klaczy Zingara ogierem Pogrom.
2. Klient zobowiązuje się pokryć koszty pobytu klaczy w Stadninie w wysokości 30 zł netto. W przypadku wyżrebiecia klaczy w Stadninie, klient pokryje koszty nadzoru i opieki nad klaczą i źrebięciem w czasie porodu w wysokości 1 000 zł netto.
3. Klient pokryje koszty niezbędnych badań weterynaryjnych oraz ewentualnych kosztów leczenia klaczy lub klaczy i żrebaka.
4. Klient zobowiązuje się wnieść opłatę za pokrycie klaczy świeżym nasieniem w wysokości 3 500 EUR netto.
5. Stadnina zapewni klaczy w czasie pobytu właściwą opiekę, żywienie i nadzór weterynaryjny oraz wykonanie zabiegu inseminacji klaczy przez osobę uprawnioną.

6. Stadnina niezwłocznie zawiadomi klienta o wszelkich zachorowaniach klaczy lub klaczy i źrebaka oraz o ewentualnych nieskutecznych pokryciach.
7. Klient w przypadku gdy klacz nie zażrebi się w pierwszej rui ma możliwość krycia klaczy w kolejnej rui w sezonie. W przypadku nie zażrebiania się klaczy nasieniem świeżym w sezonie 2015 ma prawo krycia tej samej klaczy w sezonie następnym lub może wystąpić o zwrot opłaty za stanówkę.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy zapisy na koncie kontrahenta, kopie faktury oraz potwierdzenie przelewu. Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Umowa 34 - Umowa na krycie nasieniem - Paladid

1. Umowa została zawarta 24.03.2014 pomiędzy Stadniną Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. („właściciel konia”) oraz Person Goran („klient”) i dotyczy zażrebiania klaczy Horda ogierem Paladid.
2. Właściciel konia zapewni stanowię w formie zamrożonych porcji oraz zapewni trzy inseminacje w sezonie rozplodowym. W przypadku nie zażrebiania klaczy nasieniem świeżym w sezonie 2014 klient ma prawo krycia tej samej klaczy w sezonie następnym lub może wystąpić o zwrot opłaty za stanówkę.
3. Nabywca dokona przewozu klaczy do Stadniny na swój koszt i odpowiedzialność.
4. W czasie pobytu klaczy w Stadninie właściciel konia zapewni klaczy lub klaczy i źrebakowi właściwą opiekę, żywienie, opiekę weterynaryjną oraz podkuwacza. Klient pokryje koszt utrzymania klaczy w kwocie 20 zł netto dziennie lub 25 zł netto dziennie w przypadku utrzymywania klaczy i źrebaka.
5. Klient zapłaci wynagrodzenie za pokrycie w kwocie 4 000 EUR.
6. Klient na własny koszt ubezpieczy klacz lub klacz i źrebię w zakresie przez siebie ustalonym. W przypadku braku ubezpieczenia, klacz lub klacz i źrebię będzie przebywać w Stadninie na wyłączne ryzyko nabywcy.

W ramach przekazanych przez Spółkę dokumentów otrzymaliśmy zapisy na koncie kontrahenta, kopie faktury oraz potwierdzenie przelewu. Rozrachunki zostały dokonane zgodnie z umową.

Gospodarowanie zasobem mieszkaniowym Stadniny Koni Janów Podlaski Sp. z o.o.

Dysponowanie zasobem mieszkaniowym Stadniny Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. odbywa się zgodnie z Regulaminem Porządku Domowego wprowadzonego uchwałą 3/2011 z dnia 30.09.2011.

Zgodnie z Zarządzeniem Prezesa Zarządu nr 8/2011 z dnia 28.09.2011 od dnia 01.01.2012 ustalono następujące stawki czynszu mieszkalnego:

- a) Lokale zajmowane przez pracowników i emerytów:

1. Mieszkanie standardowe (woda, ścieki, piece) w kwocie 0,96 zł/m²,
 2. Mieszkanie z założonym CO (obsługa własna) w kwocie 1,2 zł/m²,
 3. Mieszkanie z CO podłączone do sieci ogólnej 1,3 zł/m².
- b) Lokale zajmowane przez lokatorów po rozwiązaniu stosunku pracy, osoby nie związane ze Spółką:
1. Mieszkanie standardowe (woda, ścieki, piece) w kwocie 1,92 zł/m²,
 2. Mieszkanie z założonym CO (obsługa własna) w kwocie 2,4 zł/m²,
 3. Mieszkanie z CO podłączone do sieci ogólnej 2,6 zł/m².
- c) Opłatę za odbiór śmieci ustalono w wysokości 3,5 zł brutto od osoby.

Zgodnie z zaprezentowanymi umowami najem mieszkań odbywa się na zasadach ustalonych powyżej i dotyczy w jednakowym stopniu wszystkich pracowników oraz byłych pracowników Spółki.

Inne kluczowe umowy z dostawcami i odbiorcami Spółki (o rocznych obrotach przekraczających 100 tys. zł lub o charakterze kluczowym dla Spółki)

W ramach analizy kluczowych umów Stadniny Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. wyselekcjonowaliśmy szereg kontrahentów, z którymi przeanalizowaliśmy dostępne zapisy na kontach, umowy, faktury oraz inne dokumenty i informacje o charakterze wyjaśniającym lub uzupełniającym.

1. Umowa z Ryszardem Kucharczykiem prowadzącym działalność pod firmą Gabinet Weterynaryjny Ryszard Kucharczyk.

Na podstawie umowy Stadnina powierzyła Usługodawcy prowadzenie opieki lekarsko-weterynaryjnej posiadanego inwentarza żywego, tj. Koni, bydła w zakresie zdrowotności, wykonywania zabiegów leczniczych, leczenia.

Usługodawca za usługi otrzyma ryczałtową opłatę w wysokości 5 000 zł netto miesięcznie powiększonej o koszty zużywanych leków do wykonanej usługi wg. książki leczenia zwierząt. Wszelkie usługi wykraczające poza treść umowy podlegają zapłacie na podstawie innych dokumentów stwierdzających wykonanie usługi.

Zgodnie z zaprezentowanymi zapisami na koncie kontrahenta oraz zaprezentowanymi fakturami miesięczne rozrachunki w roku 2015 z Usługodawcą wahały się w przedziale 43 tys. zł - 61 tys. zł (kwoty brutto). Znacząco wyższe kwoty rozrachunków od miesięcznego ryczałtu należnego Usługodawcy wynikają z usług dodatkowych oraz kosztów leków.

2. Umowa-porozumienie dotycząca utrzymania koni w celu przeprowadzenia próby dzielności wyścigowej ze Stajnią Stary Dwór („Stajnia”)

Umowa została zawarta dnia 01.07.2014 na czas nieokreślony i może zostać wypowiedziana z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia.

W ramach umowy Stadnina zobowiązała się do utrzymania Koni będących w dyspozycji Stajni. W związku z wykonywaniem umowy Stajnia zobowiązuje się do:

- Utrzymywania miejsca pobytu Koni w taki sposób aby ich stan nie uległ pogorszeniu, chyba że pogorszenie wynika z normalnego zużycia rzeczy,
- Prowadzenia działalności zgodnie z obowiązującymi przepisami bezpieczeństwa i higieny pracy, przeciwpożarowym oraz sanitarno-epidemiologicznym.
- Ponoszenia pełnej odpowiedzialności za osoby przez siebie zatrudnione w Stajni i czynnościach związanych z utrzymaniem konia.

Za utrzymanie jednego konia Stajnia zobowiązuje się dokonywać opłaty w wysokości 1 100 zł w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca.

W ramach powyższej opłaty Stadnina zapewni: miejsce oraz 100 kg słomy miesięcznie, siano w ilości 6 kg dla każdego konia, owies w ilości 6 kg dla każdego konia, obsługę pracownika Stadniny oraz korzystanie z toru treningowego, hali, maszyn do stępowania oraz padoków.

Stadnina nie ponosi odpowiedzialności za śmierć lub zmniejszenie wartości użytkowej Koni przebywających na jej terenie w czasie trwania Umowy.

Zgodnie z zaprezentowanymi zapisami na koncie kontrahenta, miesięczne rozrachunki w roku 2015 z Usługodawcą wahały się w przedziale 8 tys. zł - 16 tys. zł (kwoty brutto). Rozrachunki pomiędzy kontrahentem a Stadniną były dokonywane również na podstawie kompensaty.

3. Umowa wieloletniej kontraktacji mleka z Polser Sp. z o.o. („Kontraktujący”)

Umowa została zawarta 5 listopada 2008 roku i związana jest z określeniem zasad kupna-sprzedaży mleka surowego wyprodukowanego przez Stadninę zgodnie z aktualnie obowiązującą Polską normą mleko surowe do skupu oraz wymogami weterynaryjnymi.

Stadnina zobowiązała się wyprodukować i postawić do dyspozycji Kontraktującego całość wyprodukowanego mleka w swoim gospodarstwie.

Kontaktujący zobowiązał się do odebrania mleka z uzgodnionego miejsca (Wygoda 3, Janów Podlaski) na własny koszt oraz zapłacić Stadninie należność obliczoną wg obowiązujących u Kontraktującego cen skupu. Zapłata za mleko będzie dokonywana za okresy miesięczne.

Zgodnie z zaprezentowanym aneksem nr 5 z dnia 03.07.2014 Kontaktujący udzielił Stadninie zaliczki na poczet przyszłych dostaw mleka w wysokości 400 tys. zł. Wyłaconą zaliczką dotyczyła miesięcy 07.2015-06.2015 w kwocie miesięcznej 33 333 zł.

Zgodnie z zaprezentowanymi zapisami na koncie kontrahenta, miesięczne rozrachunki w roku 2015 z Kontaktującym wahały się w przedziale 367 tys. zł - 537 tys. zł (kwoty brutto).

4. Umowa kupna żyta zawarta z Interchemall Zespół Młynów Jelonki Sp. z o.o. („Kupujący”)

Umowa została zawarta 17 czerwca 2015 roku i dotyczy sprzedaży żyta konsumpcyjnego w ilości 500 ton +/- 5% o następujących parametrach: wilgotność max 14,5%, zanieczyszczenia ogółem max 6%, liczba opadania od 120 sek., waga hektolitrowa min 72 kg/hl, towar zdrowy, zapach swoisty, wolny od żywych szkodników zbożowych.

Stadnina zobowiązała się odebrać towar w cenie 500 zł/t netto. Zapłata należności nastąpi w terminie do 21 dni od daty odbioru.

W ramach przekazanych dokumentów nie otrzymaliśmy zapisów na koncie kontrahenta.

5. Umowa nr 14.04.2015 kupna sprzedaży pszenżyta paszowego z spółką Kazgod Sp. z o.o. („Sprzedający”)

Umowa została zawarta na zakup pszenżyta paszowego luzem w ilości 100 t +/- 5% po cenie 520 zł/t. Płatność nastąpi przelewem w terminie 14 dni po otrzymaniu faktury VAT i kopii dowodu dostawy.

Zakupione pszenżyto powinno mieć następujące parametry: wilgotność max 14,5%, gęstość 69 kg/hl, zanieczyszczenia ogółem max 6%, przytulia max 5szt./100g, porost max 10%, szkodliwe dla zdrowia max 0,5%, swoisty zapach, wolny od żywych insektów.

6. Współpraca z firmą NC Architekci s.c.

Współpraca pomiędzy Stadniną a firmą NC architekci regulowana jest dwiema umowami na:

- Opracowanie Programu Funkcjonalno Użytkowego, Pawilonu Centrum Badawczo-Rozwojowego Stadniki Koni Janów Podlaski wraz z koncepcją Architektoniczną - umowa z dnia 04.11.2015. Wynagrodzenie z tytułu wykonania przedmiotu umowy wynosi 43 050 zł brutto, płatne po wykonaniu i odbiorze prawidłowo wykonanych prac.
- Opracowanie projektu budowlanego wraz z aranżacją wewnątrz Pawilonu Centrum Badawczo-Rozwojowego Stadniny Koni w Janowie Podlaskim. Wynagrodzenie z tytułu wykonania przedmiotu umowy wynosi 153 750 zł brutto., płatne po dostarczeniu projektu budowlanego (50%) oraz po uzyskaniu pozwolenia na budowę i wykonaniu projektu aranżacji wewnątrz, tj. kosztorys inwestorski, przedmiary robót oraz specyfikacje techniczne (50%).

Zgodnie z przekazanymi informacjami pracownicy Spółki nie posiadają wiedzy dotyczącej zamiarów inwestycyjnych realizowanych przez byłego Prezesa Zarządu, Pana Marka Trelę. Podczas wizyty BDO w siedzibie Spółki (26-27 kwietnia 2016 oraz 10 maja 2016), pracownicy Spółki nie byli w stanie odnaleźć wyżej wskazanych umów, a ich kopie zostały pozyskane na życzenie Spółki od NC Architekci.

Spółka jest w dyspozycji dwóch egzemplarzy „Opracowania projektu budowlanego wraz z aranżacją wewnątrz Pawilonu Centrum Badawczo-Rozwojowego Stadniny Koni w Janowie Podlaskim” wraz z pozwoleniem na budowę.

Zgodnie z otrzymanymi informacjami, rozliczenia z kontrahentem zostały dokonane zgodnie z umową.

Zwracamy uwagę że budowa Centrum Badawczo-Rozwojowego nie znajdowała się w planie inwestycyjnym na lata 2015 -2019. Spółka zaznacza, że zmiana koncepcji przeznaczenia budynku związana z możliwością uzyskania dofinansowania, została zatwierdzona w aktualizacji WPI na lata 2016-2020. Opracowanie koncepcji i projektu zostało zlecone przez spółkę przed zatwierdzeniem zmian w WPI, nie przedstawiono również żadnej dokumentacji (nawet mailowej), że Właściciel był poinformowany o planach zmiany koncepcji.

6. Ocena kompletności ujęcia operacji

Kompletność ujęcia operacji ocenialiśmy na podstawie weryfikacji:

- ujęcia przychodów i kosztów z transakcji dzierżawy koni,
- ujęcia ruchów na inwentarzu żywym (bydło, konie),
- ujęcia produkcji mlecznej i uzgodnienia do faktur sprzedaży mleka,
- ujęcia sprzedaży nasienia.

Przychody i koszty z transakcji dzierżawy koni

Ewidencja koni wydanych do dzierżawy obejmuje księgę inwentarza żywego oraz zapisy na kontach magazynowych.

Wydanie koni do dzierżawy dokumentowane jest kwitem magazynowym i ujmowane w księdze inwentarza żywego oraz ewidencji księgowej. Dodatkowo Główny Hodowca prowadzi własny rejestr koni należących do Stadniny, a przebywających poza Stadniną oraz koni obcych w Stadninie.

Analizę kompletności ujęcia operacji dokonaliśmy poprzez uzgodnienie prowadzonych ewidencji ruchów koni do umów i ujęcia przychodów z dzierżawy w księgach rachunkowych.

Wpływy z dzierżawy koni w 2015 roku wynosiły 48.390,98 zł, w 2014 roku - 960.640,19 zł, a w 2013 roku - 747.401,27 zł.

W 2015 wykazane wpływy dotyczą dzierżawy ogiera Pogrom (39.965,03 zł) oraz dzierżawy ogiera do Clean&Carbon trade (8.500,00 zł).

W 2014 roku wpływy dotyczą klaczy Pinga (748.530 zł) oraz klaczy Primera (207.925,00 zł)

W 2013 roku przychody dotyczyły ogiera Pogrom (455.403,37 zł i 83.077,90 zł) i klaczy Primera (208.920,00 zł).

Nie mogliśmy zweryfikować kompletności przychodów z dzierżawy ogiera Pogrom ponieważ nie przedstawiono nam ostatecznego rozliczenia dzierżawy ogiera. W przypadku klaczy pinga i Primera wpływy zostały ujęte zgodnie z umowami opisanymi w rozdziale 5.

W pozostałych przypadkach albo umowa (odznaczona w rubryce komentarz) nie przewidywała płatności lub nie przedstawiono nam umowy. Według wyjaśnień Głównego Hodowcy umowy są dostępne w Stadninie i mogą zostać udostępnione.

Poniżej zestawienie koni wydanych poza Stadninę w podziale na konie pełnej krwi arabskiej i półkrwi.

Ruchy na koniach czystej krwi arabskiej przebywających poza stadniną w latach 2013-2015:

Nazwa konia	Poza stadniną od	Powrót/sprzedaż	Komentarz
			Nadal przebywa w dzierżawie we Francji. Koń wydzierżawiony w ramach wymiany z francuską stadniną na innego ogiera, który padł w Janowie.
Harbin	2006-02-06	-	
Albano	przed 2013	2013-08-16	Umowa 7
Pogrom	przed 2013	2014-01-26	Umowa 3
Album	2013-02-20	2013-06-07	Walewice
			Wyjechała do Belgii w celu inseminacji.
Primera	2013-04-13	2013-07-21	
Pelamida	2013-04-13	2013-12-27	Sprzedana
Pianissima	2013-04-13	2013-07-21	Wyjechała w celu inseminacji.
Panorama	2013-04-13	2013-09-11	Sprzedana
Elrida	2013-04-13	2013-08-02	Sprzedana
Alvaro	2013-04-29	2013-06-20	Umowa 15
Celtis	2013-07-17	2015-07-08	Umowa 19
Prometeusz	2013-09-01	-	Urodzony u dzierżawcy
			Wyjechała w celu leczenia niepłodności. Sprzedana
Pernila	2013-09-29	2014-12-08	
Primera	2014-01-10	2015-10-02	Umowa 14
Amanito	2014-01-23	2014-07-27	Dzierżawa do SO Białka.
			Umowa 22 (wróciła z dzierżawy w styczniu 2016 roku)
Pinga	2014-12-06	-	
Amanito	2015-01-14	2015-08-10	Dzierżawa do SO Białka.
Poganin	2015-02-13	-	Przebywa w SK Michałów.
Portel	2015-05-03	2015-12-15	Urodzony u dzierżawcy
Albano	2015-05-07	2015-07-08	Umowa 13

Liczba koni czystej krwi arabskiej poza SK na koniec 2015 roku: 4

Spółka nie posiada pełnej ewidencji koni obcych w stadninie, dlatego audytorzy nie mogli wypowiedzieć się w sprawie kompletności ujęcia przychodów z utrzymania koni.

Ujęcia ruchów na inwentarzu żywym - konie

W ramach oceny kompletności ujęcia ruchów na inwentarzu dokonaliśmy przeglądu dokumentacji związanej z ewidencjonowaniem koni za rok 2015 oraz dokonaliśmy uzgodnień ewidencji magazynowej i poza magazynowej.

Ewidencja koni obejmuje ewidencję magazynową oraz księgę inwentarza żywego wraz z załącznikami prowadzoną przez Głównego Hodowcę.

Ewidencja magazynowa prowadzona jest ilościowo i wartościowo według grup wiekowych.

Podstawą wpisów do ewidencji są kwity dokumentujących przyjęcie nowo narodzonego źrebaka, kwity przychodu/rozchodu dokumentujące transakcje sprzedaży/zakupu koni, protokoły uboju/upadku koni podpisywane przez weterynarza oraz kwity dokumentujące przeklasyfikowanie koni.

Opisana powyżej dokumentacja ewidencyjna stanowi podstawę do wyceny księgowej inwentarza, dla każdej klasy ustalana jest wartość jednostkowa konia, która następnie jest przemnażana przez liczbę koni danej klasy. Ruchy na inwentarzu ewidencjonowane są księgowo pozabilansowo, zaś na koniec roku obrotowego zaksięgowywana jest różnica pomiędzy wartością wyceny koni z bilansu otwarcia do wartości z wycena na dzień zamknięcia ksiąg. W ciągu roku, cyklicznie (najczęściej co kwartał) księgowość dokonuje również uzgodnień pomiędzy własną ewidencją, a zestawieniami ilościowymi sporządzanymi przez Głównego Hodowcę, uzgodnienie to nie ma charakteru formalnego i odbywa się często ustnie pomiędzy pracownikiem księgowości, a Głównym Hodowcą.

W celu potwierdzenia kompletności ujęcia ruchów na inwentarzu żywym dokonano następujących uzgodnień pomiędzy poszczególnymi rodzajami dokumentacji:

- sprawdzono, czy liczba nowo narodzonych koni wprowadzona do księgi inwentarzowej uzgadnia się do rejestru przychówków;
- sprawdzono, czy liczba upadków koni wprowadzona do księgi inwentarzowej uzgadnia się do protokołów uboju/upadku;
- dla sprzedaży koni sprawdzono, czy ich liczba z księgi inwentarzowej uzgadnia się do liczby sprzedanych koni wg. faktur sprzedażowych;
- dla pięciu wybranych koni sprawdzono, czy księgowość posiada odpowiednie kwity przeklasowania;
- uzgodniono ilość koni ewidencji księgowej z ilością koni z księgi inwentarzowej, a także do wartości ze sprawozdania z działalności;
- uzgodniono stan ilościowy z dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych z księgi inwentarzowej do protokołu inwentaryzacji z 31 grudnia 2015 roku;

Ponadto, dla wybranych losowo dwóch transakcji sprzedaży koni uzyskano również dokumentację źródłową samej transakcji, tj. kwity rozchodu inwentarza, protokoły zdawczo-odbiorcze oraz paszporty biologiczne przekazywane kupującemu.

Dla przypadków upadków koni uzyskano również protokoły utylizacji w celu sprawdzenia, czy proces ten przebiegał w zgodzie z przepisami sanitarnymi. W 2015 roku zaewidencjonowano 12 upadków, przy czym Spółka posiada jedynie 9 protokołów utylizacyjnych. Według wyjaśnień Spółki pozostałe 3 konie zostały zakopane na terenie stadniny. Nie otrzymaliśmy wymaganych pozwolenia inspektoratu weterynaryjnego na zakopanie koni na terenie stadniny.

Spółka nie ewidencjonuje w systemie magazynowym wydania lub przyjęcia koni w dzierżawę.

Z wyjątkiem powyższego oraz braku zezwoleń na zakopanie koni na terenie stadniny nie stwierdzono innych nieprawidłowości w procesie ujmowania ruchów na inwentarzu żywym.

Ujęcia ruchów na inwentarzu żywym - bydło

Analogicznie jak w przypadku punktu 2.1 przeanalizowano również kompletność ujęcia ruchów na inwentarzu dla bydła hodowlanego. Podobnie jak w przypadku koni, ruchy na bydło ewidencjonowane są w postaci kwitów przychodu i rozchodu. Dla każdego przypadku narodzin i upadku sporządzane są odpowiednie kwity. W przypadku sprzedaży bydła wydanie zwierzęcia odbywa się dopiero po dokonaniu przez kupującego zapłaty (wplata w kasie - w tym przypadku klient okazuje paragon, lub na konto - w tym przypadku księgowość informuje pracownika obory telefonicznie o wpłacie i możliwości wydania zwierzęcia).

W celu potwierdzenia kompletności ujęcia ruchów na inwentarzu żywym dokonano uzgodnienia pomiędzy zestawieniem ruchów na inwentarzu księgowości do tychże kwitów.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w procesie ujmowania ruchów na inwentarzu żywym. Wszelkie zdarzenia związane ze zmianą stanu inwentarza żywego (w tym przypadku bydła) są dokumentowane i przekazywane księgowości, a następnie prawidłowo w tychże księgach finansowych ujmowane.

Produkcja mleczna i uzgodnienia do faktur sprzedaży mleka

Jednym z istotnych źródeł przychodów Spółki jest sprzedaż mleka. Całość udoju mleka (poza mlekiem wykorzystywanym do karmienia cieląt oraz mlekiem krów przyjmujących antybiotyki i/lub chorych) trafia do sprzedaży do jednego odbiorcy - mleczarni Polser Sp. z o.o. Mleko przekazywane jest mleczarni codziennie., najpierw pracownicy zliczają ilość udojonego danego dnia mleka, a następnie trafia ono do transportu mleczarni, przy czym odbiorca wystawia Spółce paragon odbioru mleka z ilością przekazanego mleka. Ilość ta jest z reguły niższa od ilości obliczonej przez pracowników o około 30 litrów. Według wyjaśnień Spółki związane jest to z niedokładnością ręcznego pomiaru pracowników i jest jak najbardziej normalnym zjawiskiem.

Fakturowanie odbywa się na bazie miesięcznej. Firma Polser przesyła Spółce miesięczne rozliczenie z zestawieniem przekazanego mleka, zaś księgowość uzgadnia ilość mleka z tegoż zestawienia do danych otrzymanych od głównego magazyniera obory, który spisuje dane dotyczące dziennego udoju i ilości mleka przekazanego mleczarni. Na tej podstawie księgowość wystawia mleczarni fakturę.

Ponadto, funkcję kontrolną sprawuje także główny zootechnik bydła, który na podstawie danych z systemu informatycznego wspierającego proces udoju, oblicza wydajność produkcji mleka, a także kontroluje liczbę dojonych każdego dnia krów.

W celu potwierdzenia kompletności ujęcia dokonano uzgodnienia pomiędzy fakturą, a dokumentacją źródłową dla wybranego losowo miesiąca (kwiecień 2015 roku):

- uzgodniono ilość udojonego mleka wyliczoną przez pracowników obory do ilości mleka, które mleczarnia zadeklarowała jako przyjęte do transportu w paragonach odbioru mleka;
- uzgodniono wartości z faktury do zestawienia przygotowywanego przez magazyniera;

- uzgodniono zestawienie magazyniera do danych zapisywanych przez pracowników obory oraz paragonów odbioru mleka;
- dla czterech innych miesięcy dokonano także uzgodnienia faktury do zestawienia magazyniera.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w procesie fakturowania sprzedaży mleka. Średnie dzienne odchylenie ilości mleka wyliczanej przez pracowników do ilości mleka, którą odbierała mleczarnia wynosiło w badanym okresie ok. 23 litrów, co jest zgodne z wyjaśnieniami Spółki, iż błąd pomiaru może wynieść do 30 litrów. W pozostałych przypadkach nie zidentyfikowano żadnych niezgodności.

Nasienie

Nasienie jest magazynowane. Zootechnik prowadzi pozaksięgową ewidencję nasienia przeznaczonego do magazynowania. Nasienie przeznaczone na sprzedaż jest oddzielnie ewidencjonowane. W księgach rachunkowych Stan magazynowy nasienia jest ujmowany jednorazowo na koniec roku.

W każdym przypadku sporządzona jest umowa sprzedaży nasienia. Przed wysłaniem nasienia dostarczana jest do klienta faktura do zapłaty. Klient otrzymuje nasienie dopiero po otrzymaniu płatności przez stadninę. Wraz z nasieniem przekazywane jest klientowi świadectwo pokrycia (nazywane również świadectwem żrebnosci), które jest podstawą do wpisu do księgi stadnej.

7. Ocena właściwej klasyfikacji kosztów

Jak to zostało opisane w rozdziale 4, Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym. Koszty są klasyfikowane według rodzaju ze szczegółowością pozwalającą na ustalenie głównych grup rodzajowych kosztów w obrębie podstawowej klasyfikacji.

Każdy dokument opatrzony jest dekretem wskazującym klasyfikację kosztu do odpowiedniej grupy w obrębie kosztów rodzajowych.

Dokumenty ujęte są w księgach rachunkowych w sposób prawidłowy.

Dodatkowo koszty rodzajowe oznaczane są w taki sposób, aby można je przyporządkować do poszczególnych działów produkcji roślinnej i zwierzęcej. Klasyfikacja kosztów według miejsc powstawania ma zastosowanie tylko do dokumentów zewnętrznych i kosztów wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych i nie obejmuje obrotów wewnętrznych, w tym w szczególności wyprodukowanych we własnym zakresie pasz przeznaczonych na produkcję zwierzęcą.

Z uwagi na powyższe odstąpiliśmy od analizy raportów przekazywanych do Agencji Nieruchomości Rolnych pod kątem poprawności klasyfikacji kosztów.

8. Ocena systemu kontroli wewnętrznej

1. System kontroli wewnętrznej w spółce Stadnina Koni Janów Podlaski rozumiany jest jako ogół działań zmierzających do stałego monitorowania działalności Spółki pod kątem prawidłowości, ekonomiki, zgodności z uregulowaniami wewnętrznymi przebiegu zdarzeń gospodarczych oraz ich zgodności z zamierzonym celem. Efektem prawidłowego działania systemu kontroli zewnętrznej będzie wobec powyższego minimalizacja marnotrawstwa i niegospodarności, zapobieżenie nadużyciom, efektywne wykorzystanie i prawidłowa ochrona majątku, prawidłowe i rzetelne dokumentowanie zdarzeń gospodarczych i operacji księgowych.
2. Spółka „Stadnina Koni Janów Podlaski” została utworzona 27 grudnia 1994 roku i działa na podstawie:

Aktu założycielskiego - rep. A nr 5521/94 z późniejszymi zmianami, ostatnia aktualizacja zawierająca tekst jednolity umowy Spółki akt notarialny rep. A 3686/2015 z dnia 5 sierpnia 2015.

Przepisów prawa powszechnego związanych z działalnością podmiotów gospodarczych

Przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Spółki takimi jak regulaminy oraz instrukcje. Do podstawowych aktów wewnętrznych należy zaliczyć:

 - Regulamin Organizacyjny Stadniny Koni Janów Podlaski z dnia 10 maja 2010 roku wraz ze schematem organizacyjnym;
 - Regulamin Zarządu Spółki Stadnina Koni Janów Podlaski z dnia 26 listopada 2014 roku;
 - Instrukcja Obiegu Dokumentów z dnia 25 lipca 2013 roku;
 - Polityka Rachunkowości obowiązująca od 1 stycznia 2014 (uchwała Zarządu z 31 grudnia z 2013 roku);
 - Instrukcja kancelaryjna z 27 kwietnia 1999 roku;
 - Regulamin Pracy obowiązujący od 1 stycznia 2005 roku (aneksy w 2010, 2011, 2012, 2014);
3. Statut Spółki przewiduje, że organami Spółki są Zgromadzenie Wspólników i Zarząd Spółki. Zgodnie z regulaminem Spółki Zarząd jest jednoosobowy.

Zgodnie z normami regulaminu organizacyjnego Prezes Spółki jednoosobowo kieruje Spółką, zarządza i reprezentuje na zewnątrz. Na czas swojej nieobecności Prezes Zarządu może ustanowić swojego pełnomocnika do podejmowania czynności w ramach zarządu zwykłego, które podlegałyby późniejszej akceptacji. Takie sformułowanie oznacza brak delegacji uprawnień nawet na czas nieobecności kierownika jednostki. podstawie udzielonej delegacji uprawnień. W dokumentach przedstawionych przez Spółkę brak jest potwierdzenia aby kiedykolwiek takie pełnomocnictwo zostało udzielone.

W strukturze organizacyjnej nie przewidziano stanowiska dyrektora lub innej osoby odpowiedzialnej za bieżące kierowanie sprawami organizacyjnymi, produkcyjnymi i operacyjnymi Spółki, nie powołano również prokurenta.

Struktura organizacyjna Spółki bazuje na jednostkach organizacyjnych i samodzielnych stanowiskach pracy. Podział i zależność poszczególnych ogniw została określona na podstawie specyfiki produkcyjnej Spółki - hodowla koni, hodowla bydła i produkcja mleka, produkcja roślinna. Odrębnym pionem organizacyjnym są pionki biurowe: dział księgowości oraz dział administracyjno-gospodarczy.
4. W strukturze Spółki nie przewidziano odrębnej komórki kontroli wewnętrznej - funkcje kontrolne i monitorujące sprawują: Prezes Spółki, kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych, pracownicy nadzoru zgodnie ze strukturą organizacyjną, zakresami czynności, regulaminami i instrukcją obiegu dokumentów.

Sprawowane w spółce kontrole w zależności od ich zakresu i funkcji można podzielić na:

Kontrole funkcjonalne (o charakterze operacyjnym) - polegające na bieżącym monitorowaniu wykonywania zadań przez wszystkich pracowników poszczególnych komórek organizacyjnych, mające na celu sprawdzenie poprawności gospodarowania, utrzymania sprawności parku maszynowego, utrzymania standardów jakościowych produkcji, przestrzegania przepisów bezpieczeństwa pracy i przeciwpożarowych. Kontrola funkcjonalna obejmuje również ekonomikę wykorzystania surowców i materiałów oraz techniczne zabezpieczenie majątku.

Kontrole wstępne - obejmujące dokumenty i operacje wynikające ze zleceń, zamówień, umów oraz wydanych materiałów, które będą generowały powstanie zobowiązania lub dotyczą zużycia materiałów. Dokumenty są kontrolowane od strony merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

Kontrole finansowe - realizowane przez Głównego Księgowego zgodnie z posiadanymi kompetencjami i nadanym zakresem czynności, obejmujące gospodarowanie zasobami, odpowiedzialność materialną osób prowadzących gospodarkę kasową i materiałową, weryfikację uprawnień osób zatwierdzających operacje.

5. Zarząd Spółki działa w oparciu o Regulamin Zarządu. W myśl przywołanego aktu Zarząd Spółki obraduje na posiedzeniach, które zwołuje Prezes zgodnie z „harmonogramem pracy Zarządu”. Posiedzenia Zarządu mogą być również zwołane w trybie nadzwyczajnym z inicjatywy Prezesa lub kierowników jednostek organizacyjnych. Przedmiotem obrad są sprawy przewidziane w harmonogramie pracy, do porządku obrad mogą również wejść sprawy bieżące związane z działalnością Spółki.

W posiedzeniach Zarządu prócz Prezesa Zarządu mogą wziąć udział przedstawiciel komórki organizacyjnej, która przygotowała materiał do rozpatrzenia, przedstawiciele załogi w przypadku rozpatrywania spraw pracowniczych. W posiedzeniach Zarządu mogą uczestniczyć również inne zaproszone osoby.

Posiedzenia Zarządu są protokółowane i wraz z załącznikami rejestrowane w księdze protokołów. Protokoły oraz teksty podjętych uchwał otrzymują kierownicy jednostek organizacyjnych.

Zarząd podejmuje decyzje w formie uchwał. Dla sytuacji nieobjętych regulaminem przewidziano stosowanie przepisów ustawy z dnia 15 września 2000 roku kodeks spółek handlowych.

6. Podstawowe założenia struktury organizacyjnej Spółki

Struktura organizacyjna Spółki dostosowana jest do specyfiki produkcji oraz do rozmieszczenia zasobów produkcyjnych. W strukturze organizacyjnej wyodrębniono jednostki:

Dział Hodowli Koni i obsługi turystycznej (prowadzący hodowlę zarodową koni).

Gospodarstwo Wygoda (prowadzące hodowlę bydła, produkcję mleka i produkcję rolną). Gospodarstwo obejmuje również obsługę techniczną, bieżące naprawy i konserwacje sprzętu rolniczego i transportowego oraz wykonywanie remontów z zakresu budownictwa.

7. System sprawozdawczy i monitorowanie bieżącej działalności Spółki

System przepływu informacji zbudowany jest na bazie struktury organizacyjnej Spółki. Zarząd Spółki jest jednoosobowy, wszelkie decyzje podejmowane są przez Prezesa Zarządu. Informacje na temat zdarzeń gospodarczych przedstawiają kierownicy jednostek organizacyjnych: w zakresie produkcji zwierzęcej - Główny specjalista ds. hodowli koni, w zakresie hodowli bydła, produkcji roślinnej i pozostałej działalności gospodarczej - Kierownik gospodarstwa Wygoda, o aspektach ekonomicznych i finansowych informacje przedkłada Główny księgowy.

Wg informacji przekazanych przez pracowników Spółki kierownik jednostki był na bieżąco informowany o sytuacji gospodarczej, informacje przekazywane były w formie codziennych ustnych raportów składanych przez osoby odpowiadające za poszczególne piony (m. in. zasiewy, produkcja mleka, wyżrebienia, stanówki, obsługa sprzętu).

W bieżącym monitorowaniu sytuacji gospodarczej istotną rolę odgrywają wszelkiego rodzaju ewidencje inwentarza (księgi inwentarzowe, zeszyty stanówkowe, zeszyty wyżrebień) prowadzone przez pracowników związanych z pionem szeroko rozumianej hodowli zwierząt. Forma prowadzenia takich ewidencji uzgadnianych w późniejszym etapie z zapisami księgowymi pozwala na bezpośrednie dokładne nanoszenie zapisów, minimalizuje ryzyko pominięcia zmian.

Sporządzane były również pisemne sprawozdania kwartalne dotyczące wielkości produkcji, wielkości sprzedaży, poniesionych nakładów, uzyskanych przychodów (kwartalne raporty były przygotowywane i terminowo przekazywane do Agencji Nieruchomości Rolnych, zakres przekazywanych danych był zgodny z wymogami).

Zwracamy jednak uwagę, że sposób organizacji pracy biura spółki nie gwarantował w trakcie prowadzonego audytu natychmiastowego dostępu do niektórych wymaganych dokumentów.

8. Dyscyplina pracy

W spółce obowiązuje regulamin pracy z 1 stycznia 2005 roku wraz z aneksami sporządzanymi zgodnie ze zmianami wprowadzonymi w ustawie z dnia 26 czerwca 1974 roku kodeks pracy. Ewidencjonowanie czasu pracy następuje poprzez podpisywanie listy obecności przez pracowników biurowych. Obecność w pracy i przepracowany czas pracy pracowników hodowli i gospodarstwa Wygoda odnotowują kierownicy prowadzący „dzienniki brygadzysty polowego”, pracownik nie potwierdza własnoręcznie codziennej obecności w pracy na żadnym dokumencie. Wnioski urlopowe zgłaszane były ustnie przełożonemu i odnotowywane ręcznie w ewidencji urlopowej. Prowadzony system ewidencji pracy nie gwarantował skutecznej kontroli obszaru świadczenia pracy.

9. Zakupy

Na mocy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku (art. 9 pkt 14) o finansach publicznych spółki prawa handlowego (niezależnie od struktury własnościowej kapitału) zostały wyłączone z kręgu podmiotów tworzących sektor publiczny. Wobec powyższego przy dokonywaniu zakupów Spółka nie miała obowiązku stosować procedur przewidzianych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych w przypadku ich finansowania ze środków własnych (w tym również i kredytów).

Uchwałą nr 4 z 15 czerwca 2015 roku Zarząd przyjął wewnętrznie „regulamin w sprawie zasad, formy i trybu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 EUR”. Tryb przewidziany regulaminem został dwukrotnie zastosowany w roku 2015 - zarządzeniem Prezesa Zarządu nr 4 z 25 sierpnia 2015 roku powołano komisję do oceny ofert na badanie wiaty oraz zarządzeniem Prezesa Zarządu nr 6 z 30 września 2015 roku powołano komisję do wyboru ofert na badanie sprawozdania finansowego.

Prowadzenie procesów inwestycyjnych przez Spółkę zostało uregulowane Zarządzeniami Prezesa Zarządu Spółki. Na posiedzeniu Zarządu w dniu 17 lutego 2015 roku Zarządzeniem nr 2 zostały powołane dwa zespoły do opracowania Wieloletniego Planu Inwestycyjnego oraz do opracowywania i wyznaczania bieżących potrzeb inwestycyjnych. Na tym samym posiedzeniu Zarządzeniem nr 3 został powołany zespół do spraw odbiorów wszelkich prac remontowych, inwestycyjnych, przeprowadzania procesu wyboru ofert w celu wyłonienia wykonawcy.

10. Sprzedaż

Sprzedaż składników majątku trwałego Spółki oraz sprzedaż wartościowych aktywów majątku obrotowego (nagrody w postaci samochodów wygranych w czempionatach) odbywało się z zastosowaniem procedury przewidzianej w Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 lutego 2007 roku a więc z zastosowaniem procedury przetargowej poprzedzonej stosownymi ogłoszeniami.

11. Wyjazdy służbowe, wydatki związane z wyjazdami

Wyjazdy służbowe pracowników dokumentowane były formularzami delegacji zatwierdzanymi przez kierownika jednostki i odnotowywane w odpowiednim rejestrze. W roku 2015 odnotowano 203 pozycje.

Wyjazdy Prezesa Spółki dokumentowane były również formularzami - pomocniczo w celach ułatwienia rozliczenia kosztów. W spółce nie powołano pełnomocnika do zatwierdzania wyjazdów kierownika jednostki. Prezes Zarządu Spółki w 2015 roku przebywał w delegacji 71 dni. Zestawienie delegacji Prezesa Zarządu zostało zaprezentowane poniżej.

poz. rejestru delegacji	termin wyjazdu - rok 2015	Delegacja w dniach	Miejsce	Cel	Ilość delegowanych	poz. rejestru delegacji	termin wyjazdu - rok 2015	Delegacja w dniach	Miejsce	Cel	Ilość delegowanych
2	15-16 sty	2	Racot	Narada zarządu		94	21-cze	1	Michałów		4 os.
5	21-sty	1	Warszawa	TWK		98	24-cze	1	Warszawa	PKWK	
7	29-sty	1	Warszawa	TWK		101	02-lip	1	Warszawa	PKWK	
8	30 sty-3 lut	4	Wik Bryt	Halsdon Arablan		117	26-lip	1	Warszawa	Derby Arabskie	
9	5-8 lut	4	Praga	ECAHO		123	05-sie	1	Warszawa	ANR	
10	14-lut	1	Warszawa	ANR		126	12-sie	1	Warszawa	Polturf	
15	18-lut	1	Warszawa	TWK		128	21-23 się	3	Nowe Wrońska	Czempionat	9 os.
16	26-lut	1	Białka	Wizytacja		146	07-wrz	1	Warszawa	PKWK	
20	27-lut	1	Abu Dhabí	Spotkanie założycielskie		148	16-wrz	1	Warszawa	PKWK	
42	26-mar	1	Warszawa	PTWK		158	20-wrz	1	Warszawa	PKWK	
47	30-mar	1	Warszawa	ANR		160	24-28 wrz	5	Akwizgran Niemcy	Czempionat	7 os.
49	09-kwi	1	Warszawa			161	1-2 paź	2	Racot	Narada ANR	
52	22-24 kwi	3	Sieraków	Zjazd ESSA		162	11-paź	1	Warszawa	PZHK	
54	27-kwi	1	Warszawa	Zgromadzenie wspólników	2 os.	163	13-14 paź	2	Michałów, Białka	Przeгляд hodowlany	
60	06-maj	1	Warszawa	PKWK		167	26-27 paź	2	Walewice	Przeгляд hodowlany	
68	21-maj	1	Walewice	Przeгляд hodowlany		176	5-9 lis	5	Verona	Czempionat	7 os.
70	28-maj	1	Warszawa	Kongres IFAHR		188	25-29 lis	5	Paryż	Czempionat	7 os.
71	30-31 maj	2	Warszawa	Kongres IFAHR		190	03-gru	1	Warszawa	ANR	
87	5-8 cze	4	Białka	Wiosenny przeгляд	2 os.	193	10-gru	1	Warszawa	ANR	
89	10-cze	1	Michałów	Wiosenny przeгляд	2 os.	195	12-13 gru	2	Poznań	Cavaliada	7 os.
								SUMA	71		

Wydatki związane z wyjazdami służbowymi pracowników Spółki (w tym Prezesa Zarządu) księgowane były na koncie podróży służbowych, których łączna suma obrotów w roku 2015 wyniosła 78 tys. zł. Kwota ta uwzględniała koszty delegacji oraz koszty związane z obsługą hotelowo-gastronomiczną delegacji.

Dodatkowo w dyspozycji Prezesa Zarządu była karta kredytowa (łączna suma obrotów w roku 2015 wyniosła 39 tys. zł), którą opłacane były koszty związane z: udziałem koni w Czempionacie (Francja), korzystaniem ze stacji paliw, usługami hotelowymi i gastronomicznymi, opłatami lotniskowymi i biletami lotniczymi oraz innymi wydatkami. Szczegółowe zestawienie kosztów delegacji oraz płatności dokonanych kartą kredytową zostało zaprezentowane w tabeli poniżej.

Podróże służbowe - 2015	Kwota (PLN)	Płatności kartą kredytową - 2015	Kwota (PLN)
Delegacje	55 179	Opłata na rzecz pokazu (Francja)	17 505
Usługi hotelowe	22 896	Stacje paliw	16 090
RAZEM	78 074	Usługi hotelowe	3 356
		Opłaty lotniskowe i bilety lotnicze	1 206
		Inne	364
		RAZEM	38 521

12. Zarządzanie ryzykami

Oprócz funkcjonujących w spółce instrukcji, regulaminów i innych wymienionych powyżej dokumentów regulujących zasady funkcjonowania jednostki Uchwałą Zarządu z dnia 25 lipca 2013 roku wprowadzono w spółce dodatkową procedurę zarządzania ryzykiem podatkowym polegającą na zapewnieniu spójności obiegu informacji, rozpoznaniu ryzyka podatkowego w zakresie relacji z podmiotami powiązanymi, ocenie warunków zawierania transakcji, odpowiedniego dokumentowania (niezbędna dokumentacja podatkowa) operacji, kontroli prowadzonych działań.

13. Monitoring umów

W Spółce nie wprowadzono w sposób sformalizowany ewidencjonowania zawartych umów na dzierżawę, utrzymanie i trening koni. Zawierane umowy nie posiadały również ujednoczonego standardu. Dodatkowo nie była prowadzona ewidencja lub rejestr, który zawierałby szczegółowe dane (nazwiska, adresy emailowe, numery telefonów) osób, z którymi należy się kontaktować w przypadku choroby lub wypadku przebywającego w Stadninie zwierzęcia, a nie wszystkie umowy takie dane zawierały.

W ocenie BDO obszarem, który nie podlegał skutecznej kontroli wewnętrznej pozostało zagadnienie ewidencji czasu pracy, w zakresie procedury udzielania urlopów oraz potwierdzania obecności w pracy pracowników fizycznych. Ponadto monitoring realizacji umów związanych z dzierżawą, utrzymaniem i treningiem koni oparty był na osobistej wiedzy pracowników, istotne informacje nie były zgromadzone w określonej, ogólnodostępnej ewidencji. W pozostałym zakresie nie zidentyfikowano obszarów, w których stwierdzono by, że nie spełniają wymogów prawa.

9. Analiza ekonomicznych aspektów umowy z firmą POLTURF

9.1. Historia współpracy Stadnin z firmą Polturf s.c. oraz kontynuującą współpracę firmą Polturf Barbara Mazur od 2000 roku

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono poniżej opisane fakty i wydarzenia związane z podjęciem i kontynuacją współpracy z firmą Polturf przy organizacji imprez związanych z prezentacją i sprzedażą koni arabskich w formie aukcji.

W dniu 8 listopada 2000 roku Prezesi Zarządów-Dyrektorzy Spółek Stadnina Koni Janów Podlaski Sp. z o.o., Stadnina Koni Michałów Sp. z o.o. oraz Stado Ogierów Białka Sp. z o.o. zawarli porozumienie, na mocy którego postanowili współpracować w zakresie wyłonienia organizatora Dni Arabskich w 2001. Strony porozumienia zgodnie ustaliły, że wyłonienie nastąpi w drodze publicznego zaproszenia do rokowań. Pełnomocnikiem do prowadzenia rokowań został Prezes Stadniny Koni Janów Podlaski - Pan Marek Trela. Oferty miały być rozpatrzone przez komisję składającą się z przedstawicieli zainteresowanych Spółek oraz przedstawiciela Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa OT Warszawa.

W rezultacie przeprowadzonego postępowania wyłoniono organizatora imprezy, którymi zostali „Polturf” spółka cywilna oraz Spin Communications Sp. z o.o. W dniu 10 stycznia 2001 roku została podpisana umowa na zorganizowanie w 2001 roku trzech imprez: Polskiego Narodowego Pokazu Koni Arabskich, Aukcji na Konie Czystej Krwi Arabskiej - Pride of Poland oraz Arabskiego Dnia Wyścigowego. Umowa została podpisana przez wszystkich zainteresowanych. Dla zapewnienia harmonijnej współpracy ustalono, że Strony umowy w dalszych pracach reprezentować będą ze strony Stadnin Prezes Stadniny Koni Janów Podlaski - Pan Marek Trela, a ze strony Organizatora Pan Piotr Płocharski pełnomocnik Spin Communications Sp z o.o. Wynagrodzenie Organizatorów wynosiło 6% od sumy netto uzyskanej ze sprzedaży koni podczas imprez oraz 80% nadwyżki pomiędzy wpływami od sponsorów a kosztami zorganizowania i przeprowadzenia imprezy.

W celu ujednoczenia procedury sprzedaży koni należących do różnych podmiotów oprócz umowy na organizację całej imprezy poszczególni właściciele zawierali „Umowę Komisu w Sprawie Sprzedaży Koni Czystej Krwi Arabskiej” z jednym z Organizatorów („Polturf” spółka cywilna). Zgodnie z tą umową „Polturf” s.c. (Komisant) „zobowiązywała się za wynagrodzeniem do sprzedaży koni w imieniu własnym lecz na rachunek właściciela” (Komitenta). Zgodnie z modelem funkcjonowania umowy komisu płatności regulowane miały być na rachunek Komisanta, który miał prawo do potrącenia prowizji z należności za konie. Wysokość prowizji została wcześniej ustalona w umowie z dnia 10 stycznia 2001, natomiast poszczególne umowy komisu zostały zawarte w marcu 2001 roku.

W dniu 20 września 2001 roku Prezesi Zarządów-Dyrektorzy Spółek Stadnina Koni Janów Podlaski Sp. z o.o., Stadnina Koni Michałów Sp. z o.o. oraz Stado Ogierów Białka Sp. z o.o. zawarli kolejne porozumienie, na mocy którego postanowili współpracować w zakresie wyłonienia organizatora Dni Arabskich (tym razem porozumienie nie zawierało konkretnego roku). Strony porozumienia zgodnie ustaliły, że wyłonienie nastąpi w drodze publicznego przetargu ofertowego. Pełnomocnikiem Spółek do spraw związanych z wyborem organizatora został Pan Marek Trela. Pełnomocnik został zobowiązany do powołania trzyosobowej komisji do rozpatrywania ofert. W skład komisji mieli wejść przedstawiciele Stadnin oraz Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa OT Warszawa.

Zarządzeniem z dnia 1 października 2001 roku Pełnomocnik Spółek powołał Komisję do Spraw Wyboru Ofert, w skład której weszli: Jerzy Białobok (Prezes Zarządu Stadnina Koni Michałów Sp. z o.o.), Anna Stojanowska (przedstawiciel AWRSP OT Warszawa) oraz Jerzy Urbański (Prezes Zarządu Stadnina Koni Białka Sp. z o.o.).

W dniu 9 listopada 2001 roku została podpisana umowa na organizowanie imprezy Dni Konia Arabskiego pomiędzy 1 a 31 sierpnia każdego roku. Stronami umowy były „Stadniny” (Stadnina Koni Janów Podlaski Sp. z o.o., Stadnina Koni Michałów Sp. z o.o. oraz Stado Ogierów Białka Sp. z o.o.) oraz Organizator

(„Polturf” spółka cywilna i „Deadlines” Sp. z o.o.). Umowa miała charakter ramowy i przewidywała: kontynuację zobowiązań stron w przypadku braku wypowiedzenia w ciągu 30 dni po zakończeniu imprezy, zawieranie odrębnych umów z poszczególnymi Stadninami (umowy komisowe), uwolnienie Stadnin od pokrywania jakichkolwiek kosztów związanych z organizacją imprezy, nawet w przypadku poniesienia strat przez Organizatora lub osoby trzecie. Wynagrodzenie Organizatora zostało określone na poziomie 10% od sumy netto uzyskanej ze sprzedaży koni podczas Aukcji Pride of Poland, które miało być płatne na podstawie odrębnych umów komisowych zawieranych z poszczególnymi Stadninami wystawiającymi konie na aukcji. Umowa gwarantowała Stadninom również wgląd we wszystkie dokumenty dotyczące realizacji umowy.

Przyjęty model umów został zrealizowany w 2002 i 2003 roku. 30 stycznia 2004 roku został podpisany aneks nr 1 do umowy z 9 listopada 2001 roku, zmieniający podstawę wypłaty wynagrodzenia z umowy komisowej na kategorię umowę sprzedaży konia w drodze licytacji publicznej. Powyższa zmiana związana była z planowanym wejściem w życie nowej ustawy o podatku od towarów i usług (ostatecznie ustawa została uchwalona przez Sejm w dniu 11 marca 2004 roku).

Kolejne aukcje w roku 2004, 2005 oraz 2006 kontynuowane były co do zasady na dotychczasowych warunkach, poszczególne umowy z wystawiającymi Stadninami zostały określone jako „Umowa Zlecenie Pośrednictwa Sprzedaży Koni Czystej Krwi Arabskiej”. Umowa Zlecenie dodatkowo nakładała na Organizatora obowiązek przeprowadzenia akcji marketingowej (przygotowanie i wydanie katalogu Aukcyjnego, zamieszczanie ogłoszeń reklamowych), zatrudnienie profesjonalnego aukcjонера, przygotowanie i poprowadzenie tak zwanej cichej sprzedaży (Silent Sale).

Na mocy porozumienia z 30 sierpnia 2005 roku z współorganizacji imprez zrezygnowała Deadlines Sp. z o.o., a z dniem 31 sierpnia 2006 roku z organizacji imprez zrezygnował jeden ze współników „Polturf” spółka cywilna. Na wniosek Stadniny Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. została wydana opinia prawna o możliwości kontynuowania umowy z dnia 9 listopada 2001 roku z firmą „Polturf” Barbara Mazur, pod warunkiem podpisania odpowiednich porozumień o kontynuacji działalności. Stosowny dokument „Aneks nr 1” został podpisany 15 grudnia 2006 roku.

Wobec powyższego od roku 2007 organizacją imprezy Dni Konia Arabskiego a w szczególności organizacją Aukcji Pride of Poland zajmowała się po stronie Organizatora wyłącznie firma „Polturf” Barbara Mazur. W dalszym ciągu obowiązywała umowa zawarta w 2001 roku, poszczególne Spółki wystawiające konie na aukcję zawierały „Umowy Zlecenia”. Warunki organizacyjne nie odbiegały od poprzednich Umów z lat 2004-2006. Jednak począwszy od roku 2008 wynagrodzenie dla Organizatora ustalono na 12% ceny sprzedaży netto. Wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 12% od całkowitej ceny sprzedaży obowiązywało również w latach następnych.

Po podsumowaniu wyników Aukcji w 2009 roku „Stadniny” oraz Organizator 30 października 2009 roku podpisali „Aneks nr 2” do umowy z 2001 roku, zgodnie z którym Organizatorowi została zagwarantowana minimalna kwota prowizji. W przypadku, gdy ustalona kwota prowizji rozumiana jako określony procent od sprzedaży nie zostałaby osiągnięta Stadniny zobowiązywały się do solidarnego uzupełnienia kwoty wynagrodzenia dla Organizatora.

Zgodnie z zawieranimi umowami zlecenia w latach 2010, 2011, 2012 gwarantowana kwota prowizji wynosiła 550 tys. zł. W omawianych latach nie wystąpiła jednak sytuacja, w której Organizator nie osiągnąłby zakładanego minimum prowizji.

15 marca 2013 roku Stadnina Koni Janów Podlaski Sp. z o.o., Stadnina Koni Michałów Sp. z o.o., Małopolska Hodowla Roślin Sp. z o.o. (następca prawny spółki Stado Ogierów Białka Sp. z o.o.) oraz „Polturf” Barbara Mazur podpisali nową umowę o współpracy przy organizacji Imprezy Dni Konia Arabskiego w sierpniu 2013 roku. Nowa umowa w większym stopniu precyzowała warunki współpracy stron, utrzymywała dotychczasową formę rozliczeń, nakładała na Zleceniobiorcę obowiązek udzielenia w ograniczonym zakresie pełnomocnictwa do wglądu i zlecenia operacji na koncie przeznaczonym do dokonywania wpłat od kupujących oraz sporządzenia raportu powykonawczego. Wynagrodzenie Zleceniobiorcy pozostawiono na poziomie 12% od ceny uzyskanej ze sprzedaży koni, umowa nie gwarantowała już jednak kwoty minimalnej prowizji.

Projekt Umowy został przygotowany przez Kancelarię Radcy Prawnego zatrudnionego przez Stadniny, umowa została parafowana przez przygotowującego projekt.

Po zakończeniu i rozliczeniu imprezy strony umowy przystąpiły do negocjacji form dalszej współpracy. Kolejna umowa podpisana w dniu 3 marca 2014 roku zawierała uzgodnienia protokołu negocjacyjnego z dnia 18 listopada 2013, a mianowicie zmieniony został załącznik nr 1 określający program imprez, zmieniono (skrócono o 10 dni) termin przekazania listy koni wystawionych na sprzedaż oraz wprowadzono zapis o przedłużaniu umowy na następne lata w przypadku braku złożenia w terminie 60 dni od zakończenia imprezy Pride of Poland jej wypowiedzenia.

Od 2014 roku wprowadzono również Umowy - porozumienia regulujące odpłatność za wynajem hali wynajmowanej przez Stadninę Janów Podlaski Sp. z o.o. na rzecz organizowanej Imprezy. W roku 2014 i 2015 cenę wynajmu ustalono na poziomie 15 tys. zł netto, podpisana 4 lutego 2016 Umowa - Porozumienie przewidywała opłatę w wysokości 20 tys. zł. Należności za wynajem hali rozliczane były na podstawie faktur VAT wystawianych przez Stadninę Janów Podlaski Sp. z o.o.

W ocenie BDO model współpracy pomiędzy Stadninami a firmą Polturf wynikał z rozwiązań, które strony wzajemnie wypracowały w toku 15-letniej współpracy w zakresie organizacji Dni Konia Arabskiego i aukcji Pride of Poland. Z otrzymanych informacji nie wynika, aby w tym okresie którakolwiek strona zgłaszała zarzuty w funkcjonowaniu tego modelu lub nienależyte wykonanie umowy w jakimkolwiek aspekcie.

9.2. Model wzajemnych rozliczeń

Model wzajemnych rozliczeń pomiędzy Stadninami a Organizatorem był niezmienny i opierał się na rozwiązaniach przyjętych na początku współpracy, tzn. na zasadach przyjętych dla umowy komisu (art. 765 - 773 kodeksu cywilnego).

Zgodnie z przyjętymi zasadami nabywca konia na aukcji był zobowiązany do wpłaty (dokonania przelewu) w określonym terminie wylicytowanej kwoty na konto Organizatora.

Organizator zatrzymywał na koncie kwotę należną z tytułu prowizji w wysokości ustalonej w umowie, pozostała część była przekazywana na konto Stadniny - właściciela konia. Ponieważ pośrednictwo w sprzedaży jest usługą w rozumieniu ustawy o VAT, wynagrodzenie Organizatora podlegało opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług wg stawki podstawowej. Na wykonaną usługę Organizator był zobowiązany wystawić fakturę VAT.

Ponieważ w pierwszym etapie przepływ środków finansowych pomiędzy Organizatorem a Stadniną był redukowany o kwotę netto prowizji ze sprzedaży, po otrzymaniu faktury VAT od Organizatora, Stadniny przekazywały Organizatorowi już tylko kwotę podatku od towarów i usług wynikającą z otrzymanej faktury, pozostała część należności (kwota netto prowizji) była „kompensowana” od razu poprzez zatrzymanie odpowiedniej kwoty płatności na koncie Organizatora.

Konstrukcja umów z Organizatorem od 2002 roku w praktyce oznaczała outsourcing usługi polegającej na organizacji imprezy z pełnym przeniesieniem na Organizatora ryzyka biznesowego związanego z jej organizacją. Wszystkie przychody i koszty pozostawały po stronie organizatora imprezy.

Wprowadzono na trzy lata (2010, 2011, 2012) pewien mechanizm zabezpieczający interes Organizatora, nie był to jednak mechanizm gwarantujący, że Organizator na pewno nie poniesie straty z tytułu przedsięwzięcia. Mechanizm ten gwarantował jedynie minimalny przychód z tytułu należnej prowizji dla Organizatora, nie odnosił się w żaden sposób do ewentualnie poniesionych kosztów organizacji.

Reasumując; struktura przepływów finansowych przedsięwzięcia „Dni Konia Arabskiego” wyglądała następująco: Organizator ponosił wszelkie koszty (doprecyzowane w §2, ust. 1, pkt 2 umowy z 3 marca 2014 roku) związane z organizacją imprezy i zobowiązywał się do pozyskiwania środków na jej sfinansowanie (§2, ust. 2, pkt 2 lit. a i b umowy).

W trakcie prowadzonego przez BDO audytu na podstawie udostępnionych dokumentów i informacji nie stwierdzono nierzetelnego wywiązywania się z umowy w zakresie modelu wzajemnych rozliczeń lub nieprawidłowości wynikających z przyjętego rozwiązania. Zgodnie z otrzymanymi informacjami gotówka z tytułu sprzedaży konia, trafiająca od nabywcy na konto Polturf była bez zbędnej zwłoki przekazywana w kwocie pomniejszonej o zatrzymaną prowizję w wysokości netto na konto Stadnin, odpowiednio za sprzedaż koni należących do każdej Stadniny.

9.3. Wysokość prowizji

Na przestrzeni piętnastoletniej współpracy Stadnin z Organizatorem „Dni Konia Arabskiego” wysokość wynagrodzenia dla Organizatora ulegała kilkukrotnym modyfikacjom.

W pierwszym (2001) roku współpracy Strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 6% prowizji od kwoty netto uzyskanej ze sprzedaży koni. Wynagrodzeniem organizatora była również kwota stanowiąca „80% nadwyżki uzyskanej z różnicy pomiędzy wpływami uzyskanymi od sponsorów a kosztami zorganizowania i przeprowadzenia Arabian Horse Days”.

W latach 2002 - 2007 obowiązywało wynagrodzenie w wysokości 10% sumy netto uzyskanej ze sprzedaży koni. Nie było już mowy o podziale ewentualnej nadwyżki uzyskanej z różnicy pomiędzy wpływami a kosztami zorganizowania imprezy, nie było również mowy o ewentualnej kompensacie deficytu imprezy. Całkowite ryzyko finansowe związane z organizacją Dni Konia Arabskiego leżało po stronie Organizatora.

Od roku 2008 wynagrodzenie organizatora zostało podniesione do 12% sumy netto uzyskanej ze sprzedaży koni.

Wraz ze wzrostem rangi i wielkości imprezy, koniecznością zapewnienia obsługi na najwyższym poziomie rosły też koszty organizacji Dni Konia Arabskiego. Aby częściowo zabezpieczyć płynność finansową Organizatora, Strony Umowy wyraziły zgodę na wprowadzenie mechanizmu zabezpieczającego interes Organizatora w przypadku zbyt małego w stosunku do oczekiwań zainteresowania nabyciem koni w trakcie aukcji. Mechanizm ten polegał na wspólnym zagwarantowaniu minimalnej kwoty prowizji w wysokości 12%, nie mniej jednak niż 550 tys. złotych. Ewentualny „niedobór” prowizji miał być pokryty przez Stadniny solidarnie, proporcjonalnie do liczby wystawionych koni. Formuła zabezpieczenia została wprowadzona na podstawie „Aneksu nr 2” do umowy z dnia 9 listopada 2001 roku, była notyfikowana w indywidualnych umowach zlecenia podpisywanych z poszczególnymi Stadninami na rok 2010, 2011 oraz 2012.

Począwszy od 2013 roku wynagrodzeniem Organizatora pozostała tylko prowizja w wysokości 12% od kwoty sprzedaży koni.

Przez cały okres współpracy z Organizatorem każdorazowo podstawą naliczania prowizji była wartość netto sprzedanego konia.

W całej imprezie „Dni Koni Arabskich” mogli również uczestniczyć (i uczestniczyli) wystawcy indywidualni. Warunkiem uczestnictwa było podpisanie umowy akceptującej wysokość wynagrodzenia dla Organizatora - 12% prowizji od uzyskanej na aukcji ceny netto konia oraz opłacenie wpisowego. W roku 2015 wpisowe wynosiło 3 690 zł (brutto) a przypadku zakwalifikowania konia na aukcję główną dodatkowo jeszcze 4 000 zł. Dodatkowe opłaty - wpisowe - ponosili tylko zgłaszający, nie będący sygnatariuszami umowy, koszty nie dotyczyły Stadnin.

W 2015 roku na Aukcję Pride of Poland zostało wystawionych łącznie 28 koni (w tym 4 spoza Stadnin), natomiast na Aukcję Letnią zostało wystawionych łącznie 31 koni (w tym 8 spoza Stadnin).

Podsumowując zakres organizowanej imprezy i koszty ponoszone przez Organizatora bez jakiegokolwiek formalnej gwarancji ich zwrotu w przypadku braku chętnych na nabycie oferowanych koni, wynagrodzenie prowizyjne można przypisać formule „Success fee” - która jest swoistą premią od sukcesu i jest powszechnie stosowana między kontrahentami gdzie poza celem ogólnym zdefiniowany jest cel dodatkowy w postaci zawarcia transakcji na najbardziej korzystnych warunkach. W wypadku aukcji celem dodatkowym jest taki dobór uczestników aby konie oferowane przez Stadniny oraz hodowców indywidualnych osiągnęły jak najwyższe ceny sprzedaży.

Zgodnie z informacjami uzyskanymi od Pana Mateusza Leniewicz - Jaworskiego prowizje za czynności agenta pośredniczącego w transakcjach sprzedaży koni kształtują się pomiędzy 10% a 30%, przy czym górna granica charakterystyczna jest dla rynku amerykańskiego.

W ocenie BDO w świetle otrzymanych informacji wysokość przyjętej prowizji na poziomie 12% dla organizatora można uznać za poziom rynkowy. Stadniny oraz hodowcy indywidualni nie byli pod tym względem preferowani lub dyskryminowani przez firmę Polturf, tzn. każdego właściciela konia wystawionego na sprzedaż w trakcie aukcji obowiązywały te same warunki określone przez Organizatora, za wyjątkiem kwoty wpisowego, którymi Stadniny nie były obciążane. Warunki te były publicznie znane przed rozpoczęciem imprezy.

W ocenie BDO można jednak było rozważyć zasadność wprowadzenia progów w zakresie wysokości prowizji względem wartości sprzedanych koni (im większa wartość sprzedaży, tym niższy poziom procentowy prowizji). Zwracamy jednak uwagę, że rozwiązanie takie nie musiało być efektywne, ze względu na malejący poziom prowizji może działać demotywująco na beneficjenta prowizji.

9.4. Raport powykonawczy

Zgodnie z §5 ust. 13 umowy z dnia 3 marca 2014 roku (oraz umowy wcześniejszej z 15 marca 2013 roku) Organizator - Zleceniobiorca po zakończeniu imprezy był zobowiązany przedstawić Stadninom - Zleceniodawcy Raport Powykonawczy. Termin przedstawienia Raportu został określony na dzień 30 listopada.

Umowa nie precyzowała zakresu, formy, poziomu agregacji danych dla przygotowania raportu. Z przedstawionych dokumentów wynika, że firma Polturf Barbara Mazur przedstawiała:

- a) w zakresie przychodów: zagregowane dane dotyczące poszczególnych źródeł w podziale na: karty VIP, hotele, wycieczki, sponsorzy, ANR - zakup pendrivów, katalogi, bilety na trybunę, bilety SK Janów Podlaski, karnety i bilety przedsprzedaż, wejściówki na trybunę honorową, wpisowe - czempionat, boksy - czempionat, wpisowe - aukcja, parkingi, stoiska pasaż VIP, barter, sprzedaż koni (wszystkie określenia pochodzą z dokumentów przedstawionych przez Polturf).
- b) w zakresie kosztów - szczegółowe zestawienia dokumentów obciążających koszty pogrupowane ze względów na ich rodzaje: czempionat, obsługa VIP, organizacja, promocja, obsługa kart kredytowych, prowizje agentów z tytułu sprzedaży koni, technika, zakup wyposażenia, wynajem bokсів, wynajem hali. Zestawienie zawiera oznaczenie rodzaju kosztu, nr ewidencyjny, datę wystawienia, numer dokumentu, nazwę sprzedawcy, tytuł (rodzaj kosztu), kwotę netto, VAT oraz kwotę brutto.

Opisane powyżej zestawienia przychodów i kosztów okazano za lata 2013, 2014 i 2015.

W dokumentach Stadnin brakuje informacji, czy zestawienia przedstawione przez Organizatora były konfrontowane z materiałem źródłowym. Umowa przewiduje jedynie termin przedstawienia Raportu Powykonawczego, nie precyzuje formy jego skwitowania.

Z uwagi na fakt, że dokumenty rozliczeniowe (faktury, rachunki, bilety, pokwitowania, zamówienia, wyciągi bankowe) należą do innego podmiotu („Polturf” Barbara Mazur) BDO nie miało podstaw aby wnioskować o ich udostępnienie celem weryfikacji.

W ocenie BDO należało wprowadzić zapis umowny, definiujący zawartość raportu powykonawczego. W szczególności powinien on zawierać dane o uczestnikach aukcji, co umożliwiłoby Stadninom gromadzenie bazy danych o potencjalnych klientach kupujących konie w trakcie aukcji. Z otrzymanych informacji wynika, że Stadnina Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. / Stadnina Koni Michałów Sp. z o.o. nie dysponuje taką bazą danych.

Istotną wadę miała również konstrukcja umowy w zakresie definicji dwóch terminów: określonego w §11 pkt 3 czasu do ewentualnego rozwiązania umowy na rok przyszły (60 dni od zakończenia Imprezy - praktycznie byłby to termin do 20 października) oraz terminu przedstawienia raportu powykonawczego - 30 listopada - na podstawie którego można dokonać weryfikacji finansowych efektów Imprezy. Takie ustawienie w czasie - najpierw decyzja o kontynuacji a dopiero po niej weryfikacja efektów finansowych dotychczasowych działań formalnie uniemożliwiało podejmowanie racjonalnych decyzji na temat dalszej współpracy z firmą Polturf.

Poniższe tabele przedstawiają zagregowane koszty i przychody z organizacji raportowane przez Organizatora po zakończeniu imprezy na przestrzeni ostatnich trzech lat:

Specyfikacja - koszty (w tys. zł)	2013		2014		2015	
	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto
Promocja	232	268	227	256	268	302
Organizacja	245	280	245	276	326	376
Obsługa VIP	268	285	267	269	342	350
Technika	243	298	236	290	253	310
Czempionat	56	67	46	54	52	60
Barter	43	52	43	52	13	15
Prowizje z tytułu obsługi kart kredytowych	5	5	5	5	6	6
Prowizje agentów z tytułu sprzedaży koni	62	76	62	76	105	117
Straty wyposażenia / zakup	0	1	1	1	1	1
Wynajem boksów Janów			13	16	17	21
Wynajem hali Janów			15	18	15	18
Razem	1 154	1 330	1 158	1 312	1 398	1 578

Specyfikacja - wpływy (w tys. zł)	2013		2014		2015	
	Netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto
Karty VIP	160	172	219	236	371	401
Hotele	45	55	108	133	57	70
Wycieczka	34	42	/	/	42	52
Sponsoring	229	277	277	335	262	319
ANR	107	132	107	132	123	151
Katalogi	/	/	/	/	5	6
Bilety na trybunę	83	90	92	99	79	85
Bilety SK Janów	/	/	11	12	6	8
Karnety, bilety, katalogi - przedsprzedaż	26	28	17	19	28	30
Wejściówki na trybunę honorową	7	7	9	10	10	10
Wpisowe Czempionat	38	46	22	28	23	28
Boksy Czempionat	/	/	18	22	23	28
Wpisowe aukcja	34	42	47	58	51	62
Akredytacje dziennikarskie	0	0	/	/	/	/
Parkingi	17	21	18	23	19	23
Plac kometcyjny	12	15	8	10	8	10
Stoiska - pasaż VIP	/	/	/	/	24	30
Barter	42	52	43	52	13	15
Wpływy z organizacji, bez prowizji ze sprzedaży koni	834	979	997	1 167	1 142	1 327
Prowizja ze sprzedaży koni	1 119	1 377	1 253	1 541	2 336	2 873
Razem	1 953	2 356	2 249	2 708	3 478	4 201

9.5. Uprawnienia kontrolne

Przyjęta przez Strony umowy forma regulowania zobowiązań charakterystyczna dla umowy komisu, była kontynuowana przez cały okres dotychczasowej współpracy pomiędzy Stadninami (Zleceniodawcą) a Organizatorem (Zleceniobiorcą). Na mocy §5 umowy z dnia 9 listopada 2001 roku Stadniny zastrzegły sobie prawo wglądu do wszystkich dokumentów dotyczących realizacji umowy.

Brak jest informacji na temat wykorzystania uprawnienia wynikającego z ww. zapisu.

Jednorazowa umowa z dnia 15 marca 2013 roku oraz idąca za nią umowa ramowa z dnia 3 marca 2014 w §4 ustanawiały Pan Marka Trełę pełnomocnikiem Stadnin do spraw bieżących kontaktów z Organizatorem aukcji, z pełnym prawem do wglądu we wszystkie dokumenty związane w wykonywaniem umów. Natomiast §5 obu umów zawierał zapis o uzgodnieniu, że kontem do rozliczeń z kupującymi konie w ramach prowadzonych aukcji będzie konto otwarte przez Organizatora (Zleceniobiorcę - Polturf Barbara Mazur) o nr 77 2030 0045 3110 0000 0026 7610, a zapłata będzie dokonywana na podstawie faktury

pro-forma wystawianej przez Organizatora. Organizator - dysponent konta udzieli osobie wskazanej przez Stadniny pełnomocnictwa do wglądu i dokonywania operacji przelewów z tego konta dotyczących realizacji kontraktów sprzedaży koni.

Ze sporządzonego na dzień 26 kwietnia 2016 roku wyciągu wynika, że Pani Kazimiera Oleksy - Główna Księgowa Stadniny Koni Michałów Sp. z o. o. oraz Pani Halina Panasiuk - Główna Księgowa Stadniny Janów Podlaski Sp. z o. o. miały nadane przez Pełnomocnika do rachunku Panią Barbarę Mazur uprawnienia do podglądu operacji na koncie walutowym wymienionym w umowie.

Z załączonego wydruku nie wynikają uprawnienia do dokonywania operacji przelewów, niemniej administrowanie kontem odbywa się on-line.

W ocenie BDO na podstawie zgromadzonych informacji można było wykorzystywać udzielone pełnomocnictwa w sposób bardziej efektywny poprzez okresowe udokumentowanie uprawnień kontrolnych wynikających z udzielonych pełnomocnictw. Stadniny nie posiadają żadnej dokumentacji dotyczącej sposobu sprawowania pełnomocnictw (poza wskazaniem nazwisk Głównych Księgowych na wyciągu bankowym konta Polturf). Nie można jednak wykluczyć, że były one sprawowane na bieżąco w sposób niesformalizowany. Z uwagi na brak możliwości weryfikacji tego bezpośrednio z panem Markiem Treła, nie jesteśmy w stanie wydać jednoznacznej oceny w tym zakresie.

9.6. Realizacja ekonomicznego celu aukcji - ceny rezerwowe

W celu zachowania oczekiwanego poziomu cen sprzedający (Stadniny) wyznaczali dla oferowanych przez siebie koni „ceny rezerwowe”. W modelu anglosaskim prowadzenia aukcji (a taki system był stosowany w czasie Pride of Poland) cena rezerwowa zapewnia otrzymanie co najmniej oczekiwanego przychodu. Technika prowadzenia aukcji w tym stylu zakłada rozpoczynanie licytacji od ceny wywoławczej, która jest niższa od ceny rezerwowej - czasami nawet znacznie. Znajomość tego modelu poprzez wszystkich licytujących pozwala pomalutku podnosić poziom emocji uczestników, którzy starają się przekroczyć cenę rezerwową, nie mając przy tym żadnej wiedzy na temat ewentualnego jej poziomu. Przekroczenie poziomu ceny rezerwowej jest warunkiem koniecznym dla pozostania konia w aukcji. Zakończenie licytacji poniżej ceny rezerwowej oznacza konieczność wycofania z aukcji licytowanego konia. Oznacza to, że zaoferowanie zbyt niskiej ceny, mimo braku innych ofert, nie doprowadzi do sfinalizowania transakcji. Ceny rezerwowe są zachowane w tajemnicy, ujawniane są tuż przed akcją prowadzącemu ją zawodowemu aukcjonerowi. Ceny rezerwowe wyznaczone przez Stadniny na prezentowane konie nie są ujawniane na żadnym etapie sprzedaży, również po jej zakończeniu.

Poniżej prezentujemy zestawienia cen rezerwowych (a więc cen co najmniej oczekiwanych) oraz cen uzyskanych w czasie aukcji Pride of Poland i podczas Aukcji Letniej w 2015 roku dla koni będących własnością Stadnin w Janowie Podlaskim i w Michałowie. Ceny podane zostały dla całych grup wystawianych koni. Ceny rezerwowe Michałowa zawierają również ceny 2 koni, które nie uzyskały ceny rezerwowej i nie zostały sprzedane podczas całej imprezy Pride of Poland.

Rok 2015	Janów Podlaski		Michałów	
	ceny rezerwowe - oczekiwane minimum	ceny osiągnięte w czasie aukcji	ceny rezerwowe - oczekiwane minimum	ceny osiągnięte w czasie aukcji
Pride of Poland	765 000	2 059 000	840 000	1 536 000
Aukcja Letnia	70 000	165 000	78 000	225 500
razem	835 000	2 224 000	918 000*	1 761 500

Jak widać z powyższego zestawienia niewątpliwym pozytywnym efektem ekonomicznym organizowanych imprez oprócz prestiżu i znaczenia polskiej hodowli jest osiąganie wymiernych efektów ekonomicznych.

9.7. Podstawa wypłaty prowizji

30 października 2009 roku pomiędzy Stadninami a firmą Polturf został podpisany aneks do umowy, zgodnie z którym Stadniny gwarantowały Organizatorowi minimalną prowizję z przeprowadzanych aukcji. W przypadku nie osiągnięcia zakładanego pułapu cen Stadniny zobowiązane były do proporcjonalnego „uzupełnienia” prowizji do zakładanej wysokości. Obciążenie Stadnin miało być proporcjonalne do ilości sprzedanych koni.

Zgodnie z umowami zlecenia zawieranymi na przeprowadzenie aukcji w latach 2010-2012 gwarantowana przez Stadniny kwota prowizji miała wynieść 550 tys. zł. W odpowiedzi na pytanie - zadane Głównym Księgowym obu spółek - o ewentualną wysokość uzupełnienia prowizji dla Polturf uzyskano odpowiedź, że przychody (oraz pochodna w postaci prowizji dla Polturf) zostały zrealizowane na oczekiwanym poziomie i żadne uzupełnienie do umownej kwoty gwarantowanej nie zostało firmie Polturf wypłacone.

Zasady rozrachunków z firmą Polturf w roku 2013 (umowa z 15 marca 2013) oraz w latach 2014-2015 (umowa z 3 marca 2014) w głównej mierze opierały się na zapisach umownych dotyczących wysokości prowizji, tj. 12% od sumy netto faktycznie uzyskanej ze sprzedaży koni na aukcji Pride of Poland (art. 5 umów).

Zgodnie z zapisami umów, podczas imprezy „Dni Konia Arabskiego” odbywały się aukcja Pride of Poland oraz Letnia Aukcja Koni Arabskich. Aukcje te są rozróżnione w treści umów, natomiast same umowy nie zawierają definicji czy obie aukcje stanowią jedną całość czy są odrębnymi wydarzeniami. Przy literalnym odniesieniu do treści umów podstawą naliczenia prowizji dla Organizatora powinna być kwota uzyskana w trakcie aukcji Pride of Poland, kwoty uzyskane w trakcie Letniej Aukcji Koni Arabskich nie byłyby podstawą do naliczenia wynagrodzenia.

Zwracamy uwagę jednak, iż ocena prawna treści umowy nie stanowiła naszego zakresu prac i jednocześnie rekomendujemy, aby zapisy umowy poddane zostały niezależnej analizie prawnej, ze szczególnym uwzględnieniem art. 5.

W przypadku gdyby prowizja za sprzedaż koni podczas Letniej Aukcji Koni Arabskich nie była należna Organizatorowi, Spółka poniosłaby nieuzasadnione koszty: w roku 2013 w wysokości 2 460 EUR, w roku 2014 w wysokości 9 526 EUR natomiast w roku 2015 w wysokości 19 800 EUR.

9.8. Dokumenty źródłowe udostępnione przez Stadnina Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. oraz Stadnina Koni Michałów Sp. z o.o.

Lp	Data	Dokument	Podmiot	Pozycja	Temat	Warunki	Wynagrodzenie	Uwagi
1	08.11.2000	porozumienie	Stadnina Koni Janów Podlaski Stadnina Koni Michałów Stado Ogierów Białka AWRSP OT Warszawa	sygnatariusz otrzymujący informacje	wyłonienie organizatora Dni Arabskich w drodze publicznego zaproszenia do rokowań, powołanie pełnomocnika porozumienia			dotyczyło wyłącznie roku 2001

2	10.01.2001	umowa	Stadnina Koni Janów Podlaski Stadnina Koni Michałów Stado Ogierów Białka Polturf s.c. Spin Communications sp. z o.o.	zamawiający organizator	organizacja imprez Polski Narodowy Pokaz Koni Arabskich, Aukcji, Arabskiego Dnia Wyścigowego	jawność umów ze sponsorami, koszty pokrywa organizator do określonej w kosztorysie wysokości	organizator otrzyma 6% sumy uzyskanej z aukcji na podstawie indywidualnych umów komisju z zamawiającymi oraz 80% nadwyżki przychodów nad kosztami	kara umowna 100 tys. zł
3	01.03.2001	umowa komisju	Stadnina Koni Michałów Polturf s.c.	komitent komisant	sprzedaż koni na aukcji	pełna wpłata przed wydaniem konia	6% ceny sprzedaży koni - aukcja 2001	
4	20.09.2001	porozumienie	Stadnina Koni Janów Podlaski Stadnina Koni Michałów Stado Ogierów Białka AWRSP OT Warszawa	sygnatariusz otrzymujący informacje	wyłonienie organizatora Dni Arabskich w drodze publicznego przetargu ofertowego	pełnomocnikiem Stadnin do spraw organizacyjnych postępowania został prezes Stadniny Koni Janów Podlaski		nie określono na jaki czas będzie obowiązywać wynik postępowania
5	01.10.2001	zarządzenie pełnomocnika	Stadnina Koni Janów Podlaski Stadnina Koni Michałów Stado Ogierów Białka AWRSP OT Warszawa	powołanie komisji do wyboru ofert	w skład komisji weszli przedstawiciele (prezesi) Michałowa i Białki oraz przedstawiciel ANR			
6	09.11.2001	umowa	Stadnina Koni Janów Podlaski Stadnina Koni Michałów Stado Ogierów Białka Polturf s.c. Dreadlines sp z o. o.	stadniny organizator	organizacja Dni Konia Arabskiego w sierpniu każdego roku, Dradlines - produkcja imprezy, Polturf - strona handlowa	organizator przedstawia kosztorys, pokrywa wszelkie koszty organizacji imprezy, umowa ma charakter ramowy	10% ceny sprzedaży koni na podstawie umowy komisju	kara umowna 100 tys. zł
7	01.03.2002	umowa komisju	Stadnina Koni Michałów Polturf s.c.	komitent komisant	sprzedaż koni na aukcji	pełna wpłata przed wydaniem konia	10% ceny sprzedaży koni - aukcja 2002	
8	31.01.2003	umowa komisju	Stadnina Koni Michałów Polturf s.c.	komitent komisant	sprzedaż koni na aukcji	pełna wpłata przed wydaniem konia	10% ceny sprzedaży koni - aukcja 2003	

9	06.08.2003	umowa	Dreadlines sp z o. o. Dreadlines Company sp. z o. o.	zlecający wykonawca	zmiana jednego z organizatorów przekazana do wiadomości			kara umowna 100 tys. zł
10	30.01.2004	aneks do umowy z 9.11.2001	Stadnina Koni Janów Podlaski Stadnina Koni Michałów Stado Ogierów Białka Polturf s.c. Dreadlines Company sp z o. o.	stadniny organizator	zmiana dotychczasowej podstawy zapłaty - przejście z umowy komisju na kategorię umowę sprzedaży konia			
11	30.01.2004	umowa pośrednictwa sprzedaży	Stadnina Koni Michałów Polturf s.c.	zleceniodawca organizator	pośrednictwo w sprzedaży koni w drodze licytacji publicznej	wydanie konia po wpłacie	10% ceny sprzedaży koni - aukcja 2004	
12	30.01.2005	umowa pośrednictwa sprzedaży	Stadnina Koni Michałów Polturf s.c.	zleceniodawca organizator	pośrednictwo w sprzedaży koni w drodze licytacji publicznej	wydanie konia po wpłacie	10% ceny sprzedaży koni - aukcja 2005	
13	30.08.2005	porozumienie	Stadnina Koni Janów Podlaski Stadnina Koni Michałów Stado Ogierów Białka Dreadlines sp z o. o.	strony	rozwiązanie umowy z dnia 9.11.2001 w części dotyczącej Dreadlines sp. z o. o., obowiązki przejmuje Polturf s.c.			
14	30.01.2006	umowa pośrednictwa sprzedaży	Stadnina Koni Michałów Polturf s.c.	zleceniodawca organizator	pośrednictwo w sprzedaży koni w drodze licytacji publicznej	wydanie konia po wpłacie	10% ceny sprzedaży koni - aukcja 2006	
15	24.10.2006	opinia prawna	Stadnina Koni Janów Podlaski	zamawiający	na temat możliwości kontynuowania umowy z 2001 roku w związku z rozwiązaniem spółki cywilnej Polturf	nie ma przeszkód w przypadku podpisania porozumienia o przejściu obowiązków organizatora na dotychczasowego współnika		
16	08.12.2006	porozumienie	Stadnina Koni Janów Podlaski Stadnina Koni Michałów	stadniny	porozumienie o kontynuacji umowy z dnia 9.11.2001 na dotychczasowych warunkach			

			Stado Ogierów Białka Polturf s.c.	Organizator				
17	15.12.2006	aneks nr 1 do umowy z 9.11.2001	Stadnina Koni Janów Podlaski Stadnina Koni Michałów Stado Ogierów Białka Polturf Barbara Mazur	stadniny organizator	zmiana stron umowy			
18	15.12.2006	umowa zlecenia	Stadnina Koni Michałów Polturf Barbara Mazur	zleceniodawca organizator	warunki uczestnictwa w aukcji Pride of Poland		10% ceny sprzedaży koni - aukcja 2007	
19	31.01.2008	umowa zlecenia	Stadnina Koni Michałów Polturf Barbara Mazur	zleceniodawca organizator	warunki uczestnictwa w aukcji Pride of Poland		12% ceny sprzedaży koni - aukcja 2008	
20	30.01.2009	umowa zlecenia	Stadnina Koni Michałów Polturf Barbara Mazur	zleceniodawca organizator	warunki uczestnictwa w aukcji Pride of Poland		12% ceny sprzedaży koni - aukcja 2009	
21	01.09.2009	porozumienie	Stadnina Koni Janów Podlaski Stadnina Koni Michałów Stado Ogierów Białka Polturf Barbara Mazur	stadniny organizator	opracowanie planu finansowania, podpisanie nowej umowy	rozwiązanie dotychczasowej umowy w przypadku braku porozumienia do 2.11.2009		
22	30.10.2009	aneks nr 2 do umowy z 9.11.2001	Stadnina Koni Janów Podlaski Stadnina Koni Michałów Stado Ogierów Białka Polturf Barbara Mazur	stadniny organizator	gwarancja minimalnego wynagrodzenia dla organizatora	kwota minimalnego wynagrodzenia zawarta będzie w zał 1 do umowy zlecenia sprzedaży koni.		
23	30.01.2010	umowa zlecenia	Stadnina Koni Michałów Polturf Barbara Mazur	zleceniodawca organizator	warunki uczestnictwa w aukcji Pride of Poland	minimalna kwota prowizji od wszystkich koni 550 tys. zł	12% ceny sprzedaży koni - aukcja 2010	ewentualne wyrównanie
24	31.01.2011	umowa zlecenia	Stadnina Koni Michałów Polturf Barbara Mazur	zleceniodawca organizator	warunki uczestnictwa w aukcji Pride of Poland	minimalna kwota prowizji od wszystkich koni 550 tys. zł	12% ceny sprzedaży koni - aukcja 2011	ewentualne wyrównanie

25	01.03.2012	umowa zlecenia pośrednictwa w sprzedaży	Stadnina Koni Michałów Polturf Barbara Mazur	zleceniodawca organizator	warunki uczestnictwa w aukcji Pride of Poland	minimalna kwota prowizji od wszystkich koni 550 tys. zł	12% ceny sprzedaży koni - aukcja 2012	ewentualne wyrównanie
26	15.03.2013	umowa o świadczenie usług	Stadnina Koni Janów Podlaski Stadnina Koni Michałów Małopolska Hodowla Roślin Polturf Barbara Mazur	zleceniodawcy zleceniobiorca	kompleksowa organizacja imprezy Dni Konia Arabskiego		12% ceny sprzedaży koni, aukcja 2013	dotyczy wyłącznie roku 2013 kara umowna 100 tys. zł
27	31.07.2013	pismo	Stadnina Koni Michałów	wniosek do prawnika	prośba o parafowanie umowy z 15 marca 2013	projekt umowy przygotowany przez Kancelarię Radcy Prawnego		
28	18.11.2013	protokół	Stadnina Koni Janów Podlaski Stadnina Koni Michałów Małopolska Hodowla Roślin Polturf Barbara Mazur	zleceniodawcy zleceniobiorca	renegocjacja umowy, strony wyraziły wolę współpracy, zostały wprowadzone zmiany	doprecyzowanie programu, przyspieszenie terminu przekazania listy koni o 10 dni, możliwość wypowiedzenia umowy w ciągu 60 dni po zakończeniu aukcji		
29	03.03.2014	umowa	Stadnina Koni Janów Podlaski Stadnina Koni Michałów Małopolska Hodowla Roślin Polturf Barbara Mazur	zleceniodawcy zleceniobiorca	kompleksowa organizacja imprezy Dni Konia Arabskiego	warunki jak w poprzedniej, naniesiono zmiany z protokołu, umowa ma charakter ramowy	12% ceny sprzedaży koni, aukcja 2014, 2015	nie określono roku którego ma dotyczyć kara umowna 100 tys. zł
30	12.05.2014	umowa	Stadnina Koni Janów Podlaski Polturf Barbara Mazur	stadnina firma Polturf	udostępnienie przez stadninę budynku ujeżdżalni na potrzeby aukcji w 2014		15 tys. zł	
31	01.07.2015	umowa	Stadnina Koni Janów Podlaski Polturf Barbara Mazur	stadnina firma Polturf	udostępnienie przez stadninę budynku ujeżdżalni na potrzeby aukcji w 2015		15 tys. zł	
32	04.02.2016	umowa	Stadnina Koni Janów Podlaski Polturf Barbara Mazur	stadnina* firma Polturf	udostępnienie przez stadninę budynku ujeżdżalni na potrzeby aukcji w 2016		20 tys. zł	

BDO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 12, 02-676 Warszawa, wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 293339, o kapitale zakładowym 1.000.000 PLN, oraz na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów) pod nr 3355, jest podatnikiem podatku od towarów i usług VAT i posiada numer NIP 108-000-42-12 oraz REGON 141222257.

BDO Sp. z o.o. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich. BDO jest nazwą sieci BDO i każdej z jej spółek członkowskich.

Copyright ©2016

BDO Sp. z o.o.

Wszelkie prawa zastrzeżone.

www.bdo.pl