

Audyt spółki Stadnina Koni Michałów Sp. z o.o.

16 czerwca 2016

Zarząd spółki

Stadnina Koni Michałów Sp. z o.o.

28-411 Michałów

Szanowni Państwo,

Zgodnie z umową zawartą dnia 22 kwietnia 2016 pomiędzy BDO Sp. z o.o. („BDO”) a Stadniną Koni Michałów Sp. z o.o. zostaliśmy zaangażowani do przeprowadzenia audytu spółki Stadnina Koni Michałów 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 formułowane w inny sposób mogą być niewłaściwe. Zwracamy uwagę, że wnioski i oceny przedstawione w niniejszym raporcie mogłyby 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 Sztuczyńska

Biegły rewident nr 9269

Dział Rewizji Finansowej

BDO Sp. z o.o.

ul. Postępu 12

02-676 Warszawa

Sebastian Kaczmarski, CFE

Partner

Dział Corporate Finance

Spis treści

Spis treści	3
1. Wstęp	4
2. Podsumowanie.....	5
3. Stadnina Koni Michałów	7
4. Ocena systemu księgowości.....	10
5. Ocena ujęcia kluczowych umów	12
6. Ocena kompletności ujęcia operacji	29
7. Ocena właściwej klasyfikacji kosztów	31
8. Ocena systemu kontroli wewnętrznej	32
9. Analiza ekonomicznych aspektów umowy z firmą Polturf	37

1. Wstęp

Niniejszy raport został przygotowany przez zespół w składzie:

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

Anna Durmała - p.o. Prezes Zarządu
Kazimiera Oleksy - Główny Księgowy
Włodzimierz Błaszczyk - Kierownik Gospodarstwa Michałów i Lubcza
Urszula Białobok - Główny Specjalista ds. Hodowli Koni i Bydła
Magdalena Helak-Kulczyńska - Starszy Specjalista ds. Hodowli
Agnieszka Kozłowska - Specjalista ds. Centrum Pozyskiwania Nasienia Ogierów
Daria Róg - Zootechnik Fermy Bydła Gospodarstwa Lubcza

2. Podsumowanie

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

Przedmiotem analizy była zgodność systemu rachunkowości z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa oraz jakość wewnętrznych procedur dotyczących udzielania zamówień. W zakresie zgodności systemu rachunkowości z obowiązującymi przepisami nie stwierdzono nieprawidłowości. Spółka nie opracowała jednolitych procedur wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień.

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

Przedmiotem analizy szczegółowej były umowy obowiązujące w 2015 r., za wyjątkiem umów dzierżawy koni, dla których rozszerzono okres analizy o lata 2013, 2014. W ramach przeprowadzonych prac za kluczowe przyjęto następujące kryteria:

- w przypadku umów związanych z hodowlą koni przeanalizowano umowy kierując się kryterium wartościowym (umowy z kontrahentami, z którymi rozrachunki w 2015 r. przekraczają 100 tys. zł brutto) , jak i istotnym - w ocenie badających - znaczeniem dla hodowli;
- w przypadku pozostałych umów zastosowano kryterium wartościowe - umowy z kontrahentami, z którymi rozrachunki w 2015 r. przekraczają 100 tys. zł brutto;
- za kluczowe uznano również umowy związane z dysponowaniem majątkiem Spółki (bazując na puli umów udostępnionych przez Spółkę).

W toku prac analitycznych nie stwierdzono nieprawidłowości wynikających z ujęcia umów w księgach.

C. Ocena kompletności ujęcia operacji w księgach:

W zakresie kompletności ujęcia operacji w księgach nie stwierdzono istotnych uchybień.

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.

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

W Spółce nie powołano odrębnej komórki kontroli wewnętrznej. Nie zidentyfikowano obszarów, w których stwierdzono by, że nie spełniają wymogów prawa.

Na podstawie analizy rejestru delegacji zwracamy uwagę, że niektóre wyjazdy służbowe Prezesa Zarządu w 2015 r. nie zostały w nim odnotowane.

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 wariantcie 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 Michałów

3.1. Przedmiot działalności

Stadnina Michałów Sp. z o.o. prowadzi działalność w gminie Michałów, położonej w powiecie pińczowskim, w województwie świętokrzyskim. Przedsiębiorstwo Spółki obejmuje następujące jednostki organizacyjne: stadnina koni w Michałowie, gospodarstwo rolne w Michałowie i gospodarstwo rolne w Lubczy.

Spółka prowadzi działalność rolniczą. Przedmiotem działalności jest przede wszystkim chów i hodowla koni czystej krwi arabskiej oraz chów i hodowla bydła mlecznego. Produkcja roślinna jest niemal w całości zużywana na miejscu jako pasza dla inwentarza.

Spółka działa w ścisłym związku i powiązaniu z ogólnym stanem gospodarki, jak i sytuacją polityczno-gospodarczą w Unii Europejskiej, na Bliskim Wschodzie i Stanach Zjednoczonych.

Podstawowymi produktami, które Spółka przeznacza na sprzedaż są:

- konie - elitarne klacze i ogiery czystej krwi arabskiej, wałachy i klacze mniejszej wartości hodowlanej - konie użytkowe głównie pod siodło, klacze i ogiery maści tarant i kuce,
- materiał zarodowy - nasienie świeże, schłodzone i mrożone ogierów arabskich,
- dzierzawa materiału zarodowego - ogiery i klacze.

W przypadku bydła mlecznego podstawowym produktem jest mleko produkowane przez stado podstawowe. Dodatkowo Spółka przeznacza na sprzedaż krowy i jałówki, rasy polskiej holsztyńsko-fryzyjskiej odmiany czarno-białej HO i czerwono-białej RW oraz krowy jersey, żywiec wołowy, cielęta buhajki.

Spółka działa na rynku krajowym i zagranicznym. 80-85% sumy sprzedaży to przychody z eksportu. Konie osiągają najwyższe ceny i są głównie sprzedawane na eksport. W 2015 roku Spółka sprzedała 84 konie, w tym 74 konie arabskie). Mleko odstawiane jest do pobliskiej mleczarni (40 km) do Włoszczowej, gdzie Spółka jest największym dostawcą z woj. świętokrzyskiego. Żywiec wołowy przeznacza się na rynki województw świętokrzyskiego, małopolskiego i śląskiego, a materiał hodowlany na teren całej Polski.

Bilans - aktywa	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Aktywa trwałe	31 657	32 519	38 013
Wartości niematerialne i prawne	0	0	1
Rzeczowe aktywa trwałe	25 735	26 530	31 750
Należności długoterminowe	0	0	0
Inwestycje długoterminowe	5 921	5 989	6 262
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
Aktywa obrotowe	5 499	5 543	5 252
Zapasy	1 061	1 487	1 159
Należności krótkoterminowe	1 143	1 176	785
Inwestycje krótkoterminowe	3 132	2 550	2 941
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	162	330	368
AKTYWA RAZEM	37 155	38 062	43 265

Źródło: dane Spółki

Rachunek zysków i strat	2013	2014	2015
Przychody ze sprzedaży	10 961	11 097	13 280
<i>przychody netto ze sprzedaży produktów</i>	<i>11 068</i>	<i>10 878</i>	<i>13 346</i>
<i>zmiana stanu produktów</i>	<i>-111</i>	<i>214</i>	<i>-226</i>
<i>koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	<i>5</i>	<i>4</i>	<i>159</i>
Koszty działalności operacyjnej	11 208	11 382	12 374
Zysk (strata) ze sprzedaży	-247	-285	905
Pozostałe przychody operacyjne	1 175	1 403	1 854
Pozostałe koszty operacyjne	90	179	620
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	837	939	2 140
Przychody finansowe	297	247	236
Koszty finansowe	15	11	14
Zysk (strata) brutto	1 119	1 175	2 362
Podatek	0	0	0
Zysk (strata) netto	1 119	1 175	2 362

Źródło: dane Spółki

Bilans - pasywa	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Kapitał własny	34 753	35 786	38 078
Kapitał podstawowy	4 631	4 733	4 733
Kapitał zapasowy	29 003	29 878	30 983
Zysk (strata) netto	1 119	1 175	2 363
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 402	2 276	5 186
Rezerwy na zobowiązania	881	719	1 252
Zobowiązania długoterminowe	200	0	2 080
Zobowiązania krótkoterminowe	816	967	1 303
Rozliczenia międzyokresowe	505	590	551
PASYWA RAZEM	37 155	38 062	43 265

Źródło: dane Spółki

Rachunek przepływów pieniężnych	2013	2014	2015
Zysk netto	1 119	1 175	2 362
Korekty razem	1 741	895	2 784
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 860	2 071	5 146
Wpływy z działalności inwestycyjnej	3 642	93	175
Wydatki z działalności inwestycyjnej	7 645	2 396	7 109
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 003	-2 303	-6 934
Wpływy z działalności finansowej	0	102	2 500
Wydatki z działalności finansowej	392	451	321
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-392	-350	2 179
Przepływy pieniężne netto razem	-1 535	-582	390
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-1 535	-582	390
Środki pieniężne na początek okresu	4 668	3 132	2 550
Środki pieniężne na koniec okresu	3 132	2 550	2 941

Źródło: dane Spółki

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

- Suma bilansowa wynosząca 43 265 tys. zł,
- Przychody ze sprzedaży wynoszące 13 505 tys. zł,

- Zysk netto wynoszący 2 362 tys. zł,

Kalkulacja przychodów i kosztów bezpośrednich z hodowli

Specyfikacja (w tys. zł)	Przychody	Koszty	Wynik na poszczególnych działalnościach
Bydło	4 115	4 049	65
Konie	9 341	6 520	2 822

Źródło: dane Spółki

Głównym źródłem przychodów Spółki jest działalność związana z końmi, tj. zarówno ich hodowla i sprzedaż, jak i dzierżawa, sprzedaż stanówki/krycie, utrzymanie oraz trening.

Sprzedaż koni w 2015 roku

Specyfikacja (w tys. zł)	Wartość netto (PLN)	Aukcja
Klacz OO Argolida	68	Pride
Klacz OO El Ghazala	276	Pride
Klacz OO Emmbelarda	195	Pride
Klacz OO Esidona	237	Pride
Klacz OO Eustachia	89	Pride
Klacz OO Farsala	152	Pride
Klacz OO Georgia	445	Pride
Klacz OO Pistoria	2 630	Pride
Klacz OO Wadi Halfa	153	Pride
Klacz OO Wieża Róż	1 134	Pride
Klacz OO Wkra	1 100	Pride
Klacz OO Elara	165	Summer Sale
Klacz OO Ereira	67	Summer Sale
Klacz OO Estuma	76	Summer Sale
Klacz OO Fellena	47	Summer Sale
Klacz OO Galeona	113	Summer Sale
Klacz OO Karbala	84	Summer Sale
Klacz OO Mata Hari	201	Summer Sale
Klacz OO Złota Księga	127	Summer Sale
Klacz OO Zuzela	74	Summer Sale
Pozostałe (64 konie)	922	
Razem	8 355	

OO - koń czystej krwi arabskiej

W 2015 r. za granicę Spółka sprzedała 54 konie czystej krwi arabskiej. Wśród odbiorców koni hodowlanych, znalazło się po 5 kupców z Arabii Saudyjskiej i Kuwejt, po 2 kupców z Belgii, Iranu, Kataru, ZEA, oraz po jednym kupcu z Holandii, Słowenii, Wielkiej Brytanii i USA. Największym odbiorcą koni użytkowych (głównie wałachów i klaczy pod siodło) są Niemcy - w 2015 roku kupili 15 koni, Włochy i Francja po 1. Klienci krajowi kupili 20 koni arabskich i 10 koni półkrwi.

W 2015 r. na aukcji Pride of Poland rekordową cenę osiągnęła 11- letnia siwa klacz po ogierze Gazal Al Shaqab - Pistoria - 625 tys. EUR, wysokie sumy osiągnęły również klacze: Wieża Róż - 270 tys. EUR i Wkra - 260 tys. EUR.

Wyselekcjonowane konie Spółka sprzedaje na organizowanej corocznie aukcji w Janowie Podlaskim, pozostałe zaś na przetargach ofertowych w stadninie w Michałowie. Poza firmą Polturf czasami Spółka korzysta z pomocy pośredników zagranicznych, którzy mają bezpośredni kontakt z klientami, znajdując ich, przywożą do Stadniny. Pośrednicy otrzymują specjalną marżę, o ile dojdzie do transakcji sprzedaży lub dzierżawy.

4. Ocena systemu księgowości

Księgi rachunkowe

Księgi rachunkowe prowadzone są z użyciem programu komputerowego, którego dostawca jest Rol-Tech Sp. z o.o. z Opola.

Zakładowy Plan Kont zatwierdzony przez Prezesa Zarządu w dniu 01.08.2002 roku (ostatni raz aneksowany 30.11.2013 roku) zawiera elementy wymagane ustawą o rachunkowości.

Inwentaryzację składników majątku przeprowadza się w terminach i z 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 działów produkcji rolnej.

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

Dokumenty księgowe

Dokumenty księgowe stanowiące podstawę zapisów w księgach rachunkowych Sposób dokumentowania operacji jest opisany w Instrukcji obiegu dokumentów zatwierdzonej przez Prezesa Zarządu i ostatnio aktualizowanej od dnia 01.01.2011 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. W praktyce wszystkie dokumenty są podpisywane przez Panią Kazimierę Oleksy (Główna księgowa) oraz Pana Jerzego Białobok Prezesa Zarządu.

Do faktur dotyczących zakupu dołączana jest dokumentacja wyboru kontrahenta, a do zakupu materiałów dołączane są dokumenty przyjęcia materiału do magazynu. Dokumenty księgowe opatrzone są dekretem określającym sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych.

Procedury udzielania zamówień

Spółka nie opracowała pisemnych, kompleksowych wewnętrznych procedur udzielania zamówień. Przedstawiono nam dwa zarządzenia Prezesa z 20.12.2011 roku o powołaniu komisji do wyboru oferty na dostawę:

- pasz, dodatków paszowych, środków dezynfekcyjnych i pielęgnacyjnych dla bydła i koni,
- paliw, nawozów, środków ochrony roślin, nasion do siewu oraz pozostałych materiałów i usług w dziale produkcji roślinnej.

Dokumenty potwierdzające zebranie ofert i dokonanie wyboru dostawcy są dołączane do faktur zakupu.

W przypadku odstąpienia od komisyjnego wyboru oferty przedstawiono nam protokół posiedzenia Zarządu uzasadniający wybór dostawcy podpisany również przez Głównego hodowcę i Starszego specjalistę ds. hodowli.

Występują też mniejsze wydatki, dla których nie stosowano procedur opisanych wyżej.

W kwestii braku obowiązku stosowania wymogów ustawy Prawo zamówień publicznych Spółka opiera się na wyjaśnieniach zawartych w piśmie z dnia 22 września 2006 roku Zespołu Organizacyjnego Agencji Nieruchomości Rolnych skierowanym do Prezesa Spółki. Zgodnie z tym pismem obowiązek stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych dotyczy wyłącznie sytuacji gdy spełnione są łącznie trzy przesłanki:

- ponad 50% wartości udzielanego zamówienia jest finansowane ze środków publicznych,

- wartość udzielanego zamówienia przekroczy progi 211 000 EUR dla usług oraz 5 278 000 EUR dla robót budowlanych, oraz
- przedmiotem udzielanego zamówienia będą wskazane w tym przepisie roboty budowlane lub usługi związane z tymi robotami.

Wskazano też, że prawo zamówień publicznych będzie miało zastosowanie jeżeli zamówienie jest realizowane ze środków, których przyznanie jest uzależnione od zastosowania procedury udzielania zamówień określonych w ustawie.

Dodatkowe wymogi odnoszące się do udzielania zamówień i dysponowania majątkiem Spółki określa Umowa Spółki.

Zgodnie z Umową Spółki (ostatnia zmiana 24.11.2014) następujące działania dotyczące rozporządzania majątkiem Spółki wymagały wcześniejszej zgody w formie uchwały Zgromadzenia Wspólników (par.17 umowy Spółki):

- przystąpienie Spółki do innych spółek, przekształcenie lub podział Spółki, przystąpienie do zrzeczeń, 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 wierzitelności Spółki w ramach postępowań układowych lub ugodowych.

21 października 2015 roku została podjęta uchwała o wyrażeniu zgody na zakup przez Spółkę gruntów rolnych z zasobu AWRSP za kwotę 5.680.200 złotych. W okresie 2013-2015 inne transakcje wymagające zgody Zgromadzenia Wspólników dotyczyły ustanowienia poręczenia kredytów i według informacji uzyskanych od Głównej Księgowej takie zgody były otrzymywane. Dodatkowo Spółka otrzymała zgodę w formie Uchwały Wspólników pozwalającej na obniżenie ceny sprzedaży czterech samochodów marki Mercedes otrzymanych jako nagrody w czempionacie w Nowych Wrońskach.

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 nie ustanowiono prokury, a Zarząd był jednoosobowy.

5. Ocena ujęcia kluczowych umów

Przedmiotem analizy szczegółowej były umowy obowiązujące w 2015 r., za wyjątkiem umów dzierżawy koni, dla których rozszerzono okres analizy o lata 2013, 2014.

W ramach przeprowadzonych prac za kluczowe przyjęto następujące kryteria;

- w przypadku umów związanych z hodowlą koni przeanalizowano umowy kierując się kryterium wartościowym (umowy z kontrahentami, z którymi rozrachunki w 2015 r. przekraczają 100 tys. zł brutto) , jak i istotnym - w ocenie badających - znaczeniem dla hodowli;
- w przypadku pozostałych umów zastosowano kryterium wartościowe - umowy z kontrahentami, z którymi rozrachunki w 2015 r. przekraczają 100 tys. zł brutto;
- za kluczowe uznano również umowy związane z dysponowaniem majątkiem Spółki (bazując na puli umów udostępnionych przez Spółkę).

Współpraca z firmą Polturf

Współpraca pomiędzy Spółką a działalnością gospodarczą Barbary Mazur, działającą pod firmą Polturf w latach 2013-2015 regulowana była umowami na przeprowadzenie imprezy związanej z aukcją koni.

Umowa z firmą Polturf o organizację Dni Konia Arabsiego

Zawarta 3 marca 2014 roku w Warszawie 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”).

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.

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.

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.

Zleceniodawcy wyrazili zgodę na korzystanie przez Zleceniobiorcę z usług osób trzecich przy sprzedaży koni na rynkach zagranicznych.

Zleceniobiorca zobowiązany był 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.

Zleceniodawcy zobowiązani byli:

- 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 byli przedstawić Zleceniobiorcy pisemną deklarację cen rezerwowych przed rozpoczęciem licytacji, najpóźniej w dniu aukcji.

Miejszem wykonywania umowy był teren spółki Stadnina Koni Janów Podlaski.

Pełnomocnikiem Zleceniodawców w zakresie reprezentacji wobec Zleceniobiorcy został pan Marek Trela Prezes Stadniny Koni Janów Podlaski Sp. z o.o.

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 jest powiększana o aktualnie obowiązującą stawkę podatku od towarów i usług.

Strony umowy zgodnie potwierdziły, że sprzedaż koni w ramach licytacji Pride of Poland i Letniej Aukcji Koni Arabskich dokonana jest w wyniku działań Zleceniobiorcy, a każdego nabywcę konia zakupionego w drodze licytacji traktuje się jak nabywcę pozyskanego przez Zleceniobiorcę w ramach wykonania umowy.

Strony ustaliły, że zapłata za konie przekazywana będzie przez nabywców na konto bankowe Zleceniobiorcy na podstawie faktury pro-forma. Zleceniobiorca przekaże na rachunki Zleceniodawców należności w otrzymanej walucie, pomniejszoną o kwotę należnego mu wynagrodzenia natychmiast po otrzymaniu pełnej kwoty płatności za konie ze strony nabywcy.

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.

Raport powykonawczy powinien zostać sporządzony do 30 listopada każdego roku kalendarzowego.

Cennik opłat rejestrowych oraz usług promocyjno-reklamowych ustalony zostanie przez strony umowy do dnia 30 listopada każdego roku poprzedzającego Imprezę.

Zleceniobiorca ponosi odpowiedzialność za ewentualne szkody wyrządzone komukolwiek, w tym Zleceniodawcom, wynikłe z niedotrzymania warunków umowy lub niedołożenia należytej staranności podczas wykonywania Umowy.

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.

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 (zmiana w stosunku do umowy z 2013 r., która była umową roczną).

Zgodnie z umową procedura rozliczeń była następująca:

- i. Polturf zobowiązał się wskazać Spółce osobę nabywcy, w celu zawarcia kontraktu i przekazania faktury.
- ii. Spółka zobowiązała się wystawić wskazanym przez Polturf nabywcom koni fakturę dokumentującą sprzedaż konia w wysokości równej wycytowanej cenie sprzedaży konia, powiększonej o obowiązujący podatek VAT.
- iii. Spółka zaakceptowała zapis mówiący, że zapłata za konie przekazywana jest przez nabywców na konto bankowe otwarte do tego celu przez Polturf.
- iv. Polturf udzielił osobie wskazanej przez Spółkę (pani Kazimierze Oleksy) pełnomocnictwa do wglądu i dokonywania operacji przelewów z tego konta, dotyczących realizacji kontraktów sprzedaży jej koni.
- v. Polturf zobowiązał się przekazać na rachunki Spółki należność w otrzymanej walucie, pomniejszoną o kwotę należnego mu wynagrodzenia prowizji, natychmiast po otrzymaniu pełnej kwoty płatności za konie ze strony nabywcy. Płatność przez nabywcę winna być dokonana najpóźniej w ciągu 7 dni od daty licytacji lub w terminie 7 dni od daty uzyskania wyników badań weterynaryjnych umożliwiających wysyłkę konia za granicę (dla nabywców z spoza UE)
- vi. Polturf wystawia Spółce fakturę VAT w wysokości wynagrodzenia powiększonego o obowiązujący podatek VAT, najpóźniej w dacie przekazania środków uzyskanych ze sprzedaży na konto Spółki. Wysokość wynagrodzenia Polturf określona zostanie na podstawie kursu NBP z daty zapłaty za konia.

Procedura ujmowania faktur, przelewów na koncie rozrachunkowym 200/001/0320 dotyczącym kontrahenta Polturf była następująca:

- a) Wpływ należności za konie - **przelew**
dekret
WN 130-800 : (rachunek bankowy dewizowy waluta EUR)
MA 200-001-0320 (rozrachunek z kontrahentem Polturf)
- b) Faktura własna za konia, za którego wpłynęły środki:
dekret
WN 200-001-0320

MA 701-200-0001 (konie export stawka 0 % VAT)

lub MA 701-200-0002 (konie dostawa wewnątrz wspólnotowa 0 % VAT)

lub MA 701-200-0003 (konie 8 % VAT sprzedaż w kraju)

- c) Jeżeli w terminie ustawowym brak dokumentu SAD lub potwierdzenia wywozu nalicza się należny VAT i przeksięgowywuje się faktury sprzedaży na konta :

MA 701-200-0333 (konie export 8% VAT brak dokumentu SAD)

MA 701-200-0334 (dostawa wewnątrz wspólnotowa 8% VAT brak potwierdzenia wywozu).

Jeżeli w terminie późniejszym Spółka otrzyma potwierdzenie wywozu lub dokument SAD to koryguje należny VAT i zwraca go kontrahentowi.

- d) Faktura za prowizje z tytułu sprzedaży koni wd

dekret:

WN 301-023; usługi VAT do odliczenia 23 % (kwota brutto z VAT), MA 301-023 : usługi VAT do odliczenia 23 % (kwota brutto z VAT), MA 200-001-0320: rozrachunek z kontrahentem Polturf

WN 402-810 : usługi handlowe (kwota netto)

WN 223-023 : rozliczenie naliczonego VAT 23 % (kwota podatku naliczonego do odliczenia). Kwota netto rozliczona przez organizatora poprzez zmniejszenie przelewu za konie. VAT należny z tytułu prowizji przekazywany przelewem przez Spółkę

dekret przelewu:

WN 130-100 lub 130-200 rachunek bankowy bieżący

MA 200-001-0320 konto rozrachunkowe z kontrahentem Polturf

Pośrednictwo Polturf w Akcji Jesiennej

Spółka korzystała również z pośrednictwa Polturf w sprzedaży koni na Aukcji Jesiennej. Wynagrodzenie z tytułu pośrednictwa było określone na poziomie 500 zł netto za sprzedanego konia. W zakresie świadczonych przez Polturf usług na rzecz Spółki nie była podpisana umowa (ustalenia ustne). Zgodnie z przekazanymi przez Spółkę informacjami w 2015 r. za pośrednictwem Polturf sprzedano na Akcji Jesiennej 5 koni za łączną kwotę 41 tys. EUR.

Za pośrednictwem Polturf w 2015 r. Spółka sprzedała na akcji Pride of Poland 11 klaczy czystej krwi arabskiej o łącznej wartości 6 478,2 tys. zł, na Aukcji Summer Sale 9 klaczy czystej krwi arabskiej o łącznej wartości 954,7 tys. zł oraz 5 koni na Akcji Jesiennej za łączną kwotę 174,6 tys. zł.

Łączna wartość sprzedanych w 2015 r. za pośrednictwem Polturf koni wyniosła 7 607,5 tys. zł. Łączna wartość prowizji pobranych przez Polturf w 2015 r. wyniosła 894,5 tys. zł. Polturf pobrał również wpisowe za udział 35 koni Spółki na Pokazie Narodowym w łącznej wysokości 18,5 tys. zł netto.

Umowy dzierżawy koni

Zgodnie z informacjami Spółki wydzierżawianie i dzierżawy koni były praktykowane przez stadninę od wielu lat. W wcześniejszych latach dotyczyły one niemal wyłącznie ogierów. Dzięki takim dzierżawom możliwe było wprowadzenie do hodowli nowej, obcej krwi, a co za tym idzie - poszerzenie puli genetycznej w stosunkowo niewielkiej populacji koni czystej krwi arabskiej. Dzięki dzierżawom udało się uniknąć nadmiernego spokrewnienia, jak również doczekać wielu czempionów.

Od kilku lat, w związku z rozwojem nowych technologii w medycynie weterynaryjnej, coraz mniejsze znaczenie ma dzierżawa ogierów, ponieważ rozwinął się handel nasieniem, zarówno mrożonym, jak i świeżym. Zaczęła się natomiast rozwijać możliwość dzierżaw klaczy. Dzierżawca - w ramach rekompensaty za promocję klaczy, przygotowanie, trening i wystawienie na czempionatach - często ma możliwość pobrania od niej zarodków.

Liczbę możliwych do pobrania zarodków określa umowa dzierżawy. Kopia umowy dzierżawy dostarczana jest równocześnie do ksiąg stadnych dzierżawcy i wydzierżawiającego. Dzierżawca nie może zarejestrować w księdze stadnej więcej źrebiąt, niż określa to umowa. A bez wpisu do księgi stadnej urodzone źrebię nie ma wartości.

Ze względu na fakt, że umowa realizowana jest w miejscu przebywania klaczy, urodzone źrebięta wpisywane są do księgi stadnej w kraju urodzenia, w przypadku pobranych zarodków obowiązują przepisy księgi stadnej danego kraju. Spółka ma możliwości weryfikacji danych otrzymanych od dzierżawcy o urodzonych źrebiętach w księdze stadnej dzierżawcy.

Zgodnie z uzyskanymi informacjami dzierżawy koni były realizowane w trybie zaproszenia skierowanego do wybranych stadnin. Przy wyborze istotnymi kryteriami były: miejsce do którego trafi koń, trener oraz możliwości promocyjne kontrahenta. Umowy przewidywały, że pełne koszty utrzymania, uczestnictwa w pokazach i promocji ponosi wydzierżawiający.

Umowy dzierżawy, w których wydzierżawiającym jest Spółka.

Wydzierżawienie ogiera Lucky - Luck

Umowa dzierżawy z dnia 30 stycznia 2013 r. między Spółką a panem Aleksandrem Dalmata o dzierżawę ogiera hodowanego rasy śląskiej Lucky - Luck na okres 20.02 - 31.05. 2013 r. Dzierżawca (Dalmat) ponosi koszty dzierżawy w wysokości 3 tys. zł. Wartość rynkowa konia została określona na 14 tys. zł. Z tytułu „stanówki” dzierżawionym ogierem nie były przewidziane opłaty.

W dniu 19 lutego 2013 r. Spółka wystawiła fakturę VAT 87/2013 za dzierżawę ogiera Lucky-Luck na sezon stanówkowy 2013. Zgodnie z przedstawionymi przez Spółkę wyciągami bankowymi pierwsza płatność z tytułu dzierżawy została dokonana w dniu 19 lutego 2013 roku (zgodnie z terminem ustalonym w fakturze) w wysokości 2 000 zł. 3 kwietnia 2013 r. zostało dokonane końcowe rozliczenie kwoty czynszu dzierżawnego (pozostała część opłaty plus VAT) w kwocie 1 240 zł (19 dni po terminie określonym w fakturze).

Wydzierżawienie ogiera Esparto

Umowa dzierżawy z dnia 1 grudnia 2013 r. między Spółką a Nils Ismer, Vollblutaraber - Gestit Niemcy o dzierżawę ogiera czystej krwi arabskiej Esparto, będącego własnością Stadniny Koni Michałów do celów hodowlanych na jeden sezon rozplodowy od 2 grudnia 2013 r. do 31 marca 2014 r. Zgodnie z umową okres dzierżawy zostaje uznany za zakończony, gdy koń zostanie bezpiecznie przekazany do Francji - do stadniny Lutetia Arabians, własności Pani Heleine Zaleski. Za organizację transportu odpowiedzialna jest Pani Heleine Zaleski.

Zgodnie z zapisami umowy dzierżawca został zobowiązany do ubezpieczenia ogiera na okres dzierżawy (włączając transport z i do Francji) na kwotę 200 000 EUR. Dzierżawca ubezpieczył ogiera w towarzystwie Howard Global Insurance Services Ltd na okres od 16 grudnia 2013 r. do 31 marca 2014 r. Składka ubezpieczeniowa wyniosła 2 000 EUR.

Stadnina Koni Michałów zgodziła się wydźwierać ogiera bez pobrania opłaty dzierżawnej, w zamian za promocję ogiera w czasopiśmie o zasięgu europejskim oraz sprzedaż minimum 5 stanówek. Cena stanówki została ustalona na kwotę 3 000 EUR. Wpłaty winny być dokonywane na konto wydźwierzającego. W umowie ustalono bezpłatny limit pokrycia dla 10 klaczy własnych dzierżawcy.

W trakcie dzierżawy koń zachorował. U Esparto zdiagnozowano ochwat oraz obustronną kulawiznę. Po długiej chorobie ogier został uśpiony w Tierärztliche Klinik für Pferde Domäne Karthaus Weddern w czerwcu 2015 r.

Ze względu na chorobę konia nie doszło do sprzedaży żadnej stanówki.

W dniu 18 sierpnia 2015 r. na konto Spółki wpłynęła kwota polisy w wysokości 199 998,50 EUR (po potrąceniu opłaty banku pośredniczącego w wysokości 1,5 EUR) (wyciąg 36/2015). Bank Spółki pobrał prowizję w wysokości 4,79 EUR.

Wydźwierzawienie ogiera Drop

Umowa dzierżawy z dnia 13 lutego 2015 r. między Spółką a Stadniną Koni Janów Podlaski o dzierżawę ogiera hodowlanego rasy małopolskiej Drop na okres 13.02 - 30.06 2015 r. Dzierżawca (Stadnina Janów Podlaski) nie ponosił kosztów dzierżawy i miał prawo bezpłatnego pokrycia dowolnej liczby klaczy własnych. Opłata za stanówkę dla klaczy obcych wynosi 800 zł. Wartość rynkowa konia została określona na 15 tys. zł.

Wydźwierzawienie ogiera El Omari

W okresie od 13.01.2015 roku do 13.05.2015 roku ogier El Omari przebywał w Stadzie Ogierów Białka Sp. z o.o. Ogier został skierowany przez Agencję Nieruchomości Rolnych na sezon stanówkowy do Stada Ogierów Białka w ramach współpracy hodowlanej. Nie została podpisana umowa dzierżawy.

Opłata za stanówkę dla klaczy obcych wynosiła 8 000 zł zgodnie z cennikiem „Obowiązujące ceny stanówek ogierami czystej krwi arabskiej, stanowiącymi własność stadnin spółek Agencji Nieruchomości Rolnych w sezonie 2015” podpisany przez Głównego specjalistę ds. hodowli koni ANR panią Annę Stojanowską w dniu 17 grudnia 2014 r. Zgodnie z przekazanymi przez Spółkę informacjami do hodowców zewnętrznych została sprzedana jedna stanówka, po uwzględnieniu 50% zniżki przysługującej właścicielom klaczy wpisanych do Polskiej Księgi Stadnej Koni Arabskich Czystej Krwi.

Wydźwierzawienie ogiera Equator

Umowa dzierżawy z dnia 17 września 2015 r. między Spółką a Al Jassimya Farm z Kataru o dzierżawę ogiera czystej krwi arabskiej Equator, będącego własnością Stadniny Koni Michałów do celów hodowlanych i pokazowych w Stanach Zjednoczonych. Okres dzierżawy rozpoczął się w dniu załadunku ogiera do koniowozu w Polsce. Dzierżawa zakończy się po dwóch latach (2016 - 2017). Załadunek ogiera w drogę do Stanów Zjednoczonych nastąpił po Czempionacie Świata na Salonie Konia w Paryżu, w listopadzie 2015 r. Koszty transportu z Salonu Konia w Paryżu do USA oraz z USA do Michałowa oraz wszelkie formalności związane z wysyłką i powrotem konia do Polski zgodnie z umową pokrywa dzierżawca.

Dzierżawca zgodził się uiścić roczne opłaty za dzierżawę w postaci zakupu 30 stanówek rocznie w kwocie 3 000 USD za stanówkę. Zgodnie z zapisami umowy dzierżawca w 2016 r. powinien zapłacić za 20 stanówek (10 stanówek jest bezpłatnych) do dnia 30 stycznia 2016 r. w kwocie 60 000 USD, w 2017 r. dzierżawca zapłaci za 30 stanówek, do 31 stycznia 2017 r. w kwocie 90 000 USD. Dzierżawca ma prawo zakupić dodatkowe stanówki w cenie 3 000 USD za stanówkę. Niniejszego prawa do zakupu stanówki na ww. zasadach nie można odsprzedać.

Zgodnie z przekazaną dokumentacją w dniu 12 lutego 2016 r. na konto Spółki wpłynęła kwota 60 000 USD. Bank od transakcji pobrał prowizję w wysokości 5,10 USD. W dniu 13 lutego 2016 r. została wystawiona przez wydierżawiającego faktura na kwotę 60 000 USD z tytułu opłaty dzierżawnej ogiera Equator.

Zgodnie z zapisami umowy dzierżawca uzyskał prawo do zamrożenia nasienia na potrzeby własne oraz w celu pokrycia klaczy obcych.

Zgodnie z umową dzierżawca będzie oferował na sprzedaż wszystkie zewnętrzne stanówki w cenie 5 000 USD za stanówkę. 50% z tych 5 000 USD winno być przekazywane Stadninie Koni Michałów. Sprzedaż stanówek rozpoczęto w 2016 roku, nie było jeszcze rozliczenia, ponieważ wciąż trwa sezon stanówkowy.

Dzierżawca został zobowiązany do ubezpieczenia ogiera na wypadek śmierci (włącznie z transportem z i do Polski), nieuleczalnej choroby, utratę na skutek wypadku lub choroby zdolności rozrodczych, pokrycie kosztów leczenia na kwotę 1 000 000 USD. Ubezpieczenie winno obejmować cały okres dzierżawy, a uprawnionym do odszkodowania będzie Spółka. Dzierżawca ubezpieczył ogiera w towarzystwie ubezpieczeniowym Acord Corporation na okres od 9 sierpnia 2015 r. do 9 sierpnia 2016 r.

Zgodnie z umową dzierżawca przyjmuje ogiera w dzierżawę z zamiarem wystawienia go na Narodowym Czempionacie Stanów Zjednoczonych oraz innych ważnych pokazach w tym kraju (pokaz regionalny w Santa Barbara kwalifikujący do Czempionatu Narodowego, pokaz Breeders Finals w Scottsdale, Czempionat Narodowy w Tulsa, pokaz Scottsdale International lub Open, pokaz Arabian World Cup w Las Vegas, pokaz New York US Open) oraz na Czempionacie Świata w Paryżu. Wszystkie nagrody pieniężne dzielą się 50 % / 50 % pomiędzy wydierżawiającego i dzierżawcę; wszystkie trofea należą do Spółki (dopuszczalne są duplikaty).

Jakiegolwiek zmiany w wymienionym powyżej planie hodowlanym lub harmonogramie pokazowym muszą być omówione z i zaakceptowane przez obie strony umowy. Wszelkie decyzje dotyczące dziennego utrzymania, transportu i wystawiania ogiera na pokazach muszą być zatwierdzone przez p. Jerzego Białoboka. Wybór prezentera musi być zatwierdzony przez p. Jerzego Białoboka. Obie strony uzgodniły, że ogier będzie utrzymywany w Aljassimya Farm, Santa Inez, California, USA.

W 2016 r. Equator uzyskał tytuł Championa Ogierów, International Arabian Breeders Classic w Scottsdale oraz Championa Arabian Breeders World Cup Ogierów w Las Vegas. Nagrody miały charakter honorowy (puchary i wstęgi).

Wydierżawienie ogiera Morion

Umowa dzierżawy z dnia 8 listopada 2015 r. między Spółką a Al Thumama Stud z Kataru o dzierżawę ogiera czystej krwi arabskiej Morion, będącego własnością Stadniny Koni Michałów do celów hodowlanych i pokazowych. Okres dzierżawy rozpoczął się w dniu 8 listopada 2015 roku. Dzierżawa zakończy się po dwóch latach (2016 - 2017). Ogier trafił do stadniny dzierżawcy w Belgii po Czempionacie Europy, w listopadzie 2015 r. Koszty transportu z Włoch do Belgii oraz z Belgii do Michałowa oraz wszelkie formalności związane z wysyłką i powrotem konia do Polski pokrywa dzierżawca.

Dzierżawca zgodził się uiścić jednorazową opłatę za dzierżawę w wysokości 200 000 EUR płatną do 31 stycznia 2016 r.

Zgodnie z przekazaną dokumentacją w dniu 11 stycznia 2016 r. na konto Spółki wpłynęła kwota 200 000 EUR. W tym samym dniu została wystawiona przez wydierżawiającego faktura na kwotę 200 000 EUR z tytułu opłaty dzierżawnej ogiera Morion.

W 2016 roku dzierżawca będzie miał prawo pokryć 10 klaczy swojej własności. W 2017 roku dzierżawca będzie miał prawo pokryć dowolną liczbę klaczy swojej własności. W 2017 roku dzierżawca będzie oferował na sprzedaż wszystkie zewnętrzne stanówki w cenie 5 000 EUR za stanówkę. Z tych 5 000 EUR, 50 % będzie przekazywane wydierżawiającemu. Dzierżawca nie ma prawa zamrozić nasienia ogiera.

Zgodnie z zapisami umowy dzierżawca przyjął ogiera z zamiarem wystawienia go na najważniejszych pokazach na Bliskim Wschodzie w roku 2016: Prince Sultan Bin Abdulaziz International Arabian Horse Festival (Al Khalediah), Qatar International Arabian Horse Show, Dubai International Arabian Horse

Championships, Abu Dhabi International Arabian Horse Championships oraz dodatkowo w roku 2017 na najważniejszych pokazach europejskich: Ali Nations Cup Aachen, European Championships, World Championships. Wszystkie nagrody pieniężne dzielą się 50 % / 50 % pomiędzy wydierżawiającego i dzierżawcę; wszystkie trofea należą do Spółki (dla wydierżawiającego zapewnia się duplikaty)

Dzierżawca został zobowiązany do ubezpieczenia ogiera na wypadek śmierci (włącznie z transportem z i do Polski), nieuleczalnej choroby, utratę na skutek wypadku lub choroby zdolności rozrodczych, pokrycie kosztów leczenia na kwotę 1 000 000 USD. Ubezpieczenie winno obejmować cały okres dzierżawy, a uprawnionym do odszkodowania będzie Spółka. Stadnina przedstawiła kopię jednostronicowej polisy. Dzierżawca ubezpieczył ogiera w towarzystwie Acord Corporation na okres od 7 listopada 2015 r. do 7 listopada 2016 r.

Jakiegokolwiek zmiany w wymienionym powyżej planie hodowlanym lub harmonogramie pokazowym muszą być omówione i zaakceptowane przez obie strony umowy. Wszelkie decyzje dotyczące dziennego utrzymania, transportu i wystawiania ogiera na pokazach muszą być zatwierdzone przez p. Jerzego Białoboka. Wybór prezentera musi być zatwierdzony przez p. Jerzego Białoboka. Obie strony uzgodniły, że ogier będzie utrzymywany w Obi Training Center w Belgii.

W trakcie dzierżawy ogier w 2015 r. został Czempionem Świata Ogierów Młodszych w Paryżu (nagrody honorowe) oraz w 2016 r. Czempionem Ogierków Młodszych International Arabian Horse Show w Katarze (pokaz odbył się 11-13 marca 2016 roku, nagrody pieniężne). Zarząd Stadniny wystosował pismo w sprawie przekazania 50 % nagrody za zwycięstwo w pokazie.

Umowy dzierżawy, w których Spółka występuje w roli dzierżawcy

Dzierżawa ogiera Lawrence El Gazal

Umowa dzierżawy z dnia 30 stycznia 2014 r. między Spółką a La Movida Arabians - Kenglbach, Austria o dzierżawę ogiera czystej krwi arabskiej Lawrence El Gazal do celów hodowlanych na jeden sezon stanówkowy 2014. Początek okresu dzierżawy został określony na dzień 2 lutego 2014 r. Ostateczny termin zwrotu ogiera do wydierżawiającego określony został na zakończenie sezonu stanówkowego 2014. Koszty transportu pokrywa dzierżawca.

Spółka zobowiązała się do ubezpieczenia ogiera na okres dzierżawy. Wartość ogiera nie została podana w umowie.

Zgodnie z zapisami umowy dzierżawca mógł pokryć dowolną ilość klaczy w Stadninie Koni Michałów. Klacze mogły być pokryte tylko za pomocą sztucznej inseminacji nasieniem świeżym. Dzierżawca nie był uprawniony do pobierania i mrożenia nasienia ogiera podczas trwania dzierżawy.

Dzierżawa ogiera Czar

Umowa dzierżawy z dnia 5 lutego 2015 r. między Spółką a panem Stanisławem Dylem o dzierżawę ogiera hodowlanego rasy małopolskiej Czar na okres 30 dni. Zgodnie z zapisami umowy dzierżawca (Spółka) nie ponosi kosztów dzierżawy oraz ma prawo do inseminacji nasieniem świeżym, pobierania i mrożenia nasienia na użytek klaczy własnych. Opłata za stanówkę dla klaczy wynosi 500 zł brutto. Wartość rynkowa konia została określona na 20 tys. zł. Zgodnie z zapisami umowy dzierżawca był zobowiązany ubezpieczyć ogiera na okres pobytu w stadninie w Michałowie. Zgodnie z przekazaną kopią polisy ogier został ubezpieczony przez Spółkę na okres od 5 lutego do 6 marca 2013 r. w TU Catlin AT Lloyd's. Składka ubezpieczeniowa wyniosła 250 zł. Zgodnie z przekazaną przez Spółkę dokumentacją w dniu 12 sierpnia 2015 roku została wystawiona przez wydierżawiającego faktura na kwotę 3 500 zł. z tytułu rozliczenia stanówek ogierem Czar zgodne z pkt. 7 umowy z dnia 5 lutego 2015 r. (do faktury został załączony wykaz 7 pokrytych klaczy). W dniu 25 sierpnia 2015 r. Spółka dokonała na rzecz wydierżawiającego przelewu całej kwoty określonej w fakturze (w przeddzień określonego w fakturze terminu płatności).

Umowy dzierżawy, w których Spółka występuje w roli dzierżawcy i wydzierżawiającego

Umowa dzierżawy z dnia 16 września 2013 r. między Spółką a Oak Ridge Arabians LLC o dzierżawę ogiera czystej krwi arabskiej Vitorio To, będącego własnością Oak Ridge Arabians LLC do celów hodowlanych. Okres dzierżawy rozpoczął się w dniu zawarcia umowy, a zakończył 15 grudnia 2015 r. Koszty transportu z USA do Polski oraz z Michałowa do USA oraz wszelkie formalności związane z wysyłką i powrotem konia do Polski zgodnie z umową pokrywa dzierżawca.

Spółka zobowiązała się przekazać w zamian za dzierżawę ogiera Vitorio To do celów pokazowych i hodowlanych klacz Wieża Mocy. Za cały transport i opiekę nad klaczą był odpowiedzialny Oak Ridge Arabians. Wszystkie żrebaki wynikające z krycia klaczy podczas dzierżawy zgodnie z umową są wyłączną własnością Oak Ridge Arabians.

Okres dzierżawy rozpoczął się w dniu jej zawarcia a zakończył 15 grudnia 2015 r.

Spółka uzyskała prawo do krycia ogierem Vitorio To nieograniczoną liczbę klaczy swojej hodowli i własności. Dochody z krycia klaczy zewnętrznych sprzedawanych w Polsce i Europie miały być podzielone w proporcji 50% dla Spółki i 50% dla Oak Ridge Arabians na koniec każdego sezonu hodowlanego. Oplata dla obcych klaczy wynosiła 3 000 EUR. Stadnina Koni Michałów w okresie trwania dzierżawy miała prawo do mrożenia nasienia ogiera wyłącznie na swoje potrzeby i używania go do krycia klaczy swojej własności po zakończeniu tej dzierżawy.

Oak Ridge Arabians uzyskał prawo do krycia Wieży Mocy ogierem wybranym według własnego uznania. Wszystkie krycia miały być prowadzone poprzez sztuczną inseminację. Oak Ridge Arabians mógł pozyskać cztery embriony każdego roku dzierżawy (2014, 2015). Umowa nie mogła być przedłużona ze względu na nieuzyskanie określonej w umowie ilości embrionów.

Zgodnie z zapisami umowy celem, dzierżawy Wieży Mocy był jej udział w najważniejszych pokazach w USA: Arabian Breeders World Cup w Las Vegas, Scottsdale Arabian Show, U.S. National Arabian & Half-Arabian Championship Horse Show. Wszelkie koszty promocji, reklamy, treningu, podróży należały do Oak Ridge Arabians.

Każda ze stron umowy zobowiązała się do ubezpieczenia na czas dzierżawy swojego konia na wypadek śmierci, poważnych kosztów leczenia (włącznie z transportem z i do stadnin będących odpowiednio właścicielami koni). Spółka przedstawiła kopie 2 polis ubezpieczeniowych Howard Global Insurance Services Ltd konia Wieża Mocy za okresy odpowiednio od 7 listopada 2013 r. do 7 listopada 2014 r. oraz od listopada 2014 r. do 7 listopada 2015 r. Wartość klaczy została określona na 500 000 EUR. Składka ubezpieczeniowa wyniosła odpowiednio za rok 2013/2014 - 13 900 EUR, za rok 2014/2015 - 2 750 EUR. Spółka przedstawiła również następujące faktury wystawione przez C. Jarvis Insurance Agency Inc:

- fakturę z dnia 11 czerwca 2015 r. za wydłużenie okresu ochrony ubezpieczeniowej do 31 grudnia 2015 r. na kwotę 1 886 EUR;
- fakturę z dnia 11 czerwca 2015 r. za ubezpieczenie podróży do Polski na kwotę 2 250 EUR.

Zgodnie z uzyskanymi informacjami w pierwszym roku dzierżawy Vitorio To zażrebił 34 klacze, a w kolejnym 27 klaczy Spółki. Stadnina zamroziła również nasienie do użycia w późniejszych latach. Ze sprzedaży stanówek zewnętrznych Spółka zrealizowała sprzedaż odpowiednio: w 2014 r. za 16 200 EUR, a w 2015 r. za 32 400 EUR. Połowa wpływów trafiła do właściciela ogiera.

Zgodnie z informacjami uzyskanymi od Spółki w USA klacz Wieża Mocy pozostawiła 3 żrebięta. Pozostałe próby zapłodnienia nie zakończyły się sukcesem. W trakcie dzierżawy klacz wygrała w 2014 r. następujące trofea: championka Arabian National Breeder Finals klaczy w Scottsdale, championka Arabians Breeders World Cup w Las Vegas, Championka Narodowa USA w Tulsa, a w 2015 r. klacz została championką Scottsdale Arabian Show. Nagrody miały charakter honorowy (puchary i wstęgi).

Pozostała sprzedaż koni

Do największych odbiorców koni poza główną, sierpniową aukcją, w 2015 r. należał pan Reza Allahdadi z Iranu. Nabył on wszystkie oferowane 9 koni czystej krwi arabskiej w ramach przetargu ofertowego zorganizowanego w dniu 8 sierpnia 2015 r. Do przetargu przystąpiło 11 oferentów. Łączna wartość wylicytowanych koni wyniosła 64 tys. EUR.

Z polskich hodowców największym odbiorcą w 2015 r. był pan Przemysław Sawicki. Nabył od Spółki 12 koni czystej krwi arabskie oraz 2 konie półkrwi za łączną kwotę 168,9 tys. zł netto, w tym klacz czystej krwi arabskiej El Medisa za kwotę 69 tys. zł w ramach Jesiennej Aukcji Koni.

Usługi inseminacji

Stadnina oferuje hodowcom możliwość wstawienia klaczy do inseminacji nasieniem świeżym i mrożonym, zarówno ogierów własnych jak i obcych. W 2015 r. z tej oferty skorzystało 16 hodowców, przywożąc 40 klaczy, głównie do krycia ogierem Ekstern, Vitorio To, Empire i Equator.

Spółka w zakresie przyjęcia klaczy w pensjonat w celu zażrebień stosowała cennik „Obowiązujące ceny stanówek ogierami czystej krwi arabskiej, stanowiącymi własność stadnin spółek Agencji Nieruchomości Rolnych w danym sezonie stanówkowym. Cena stanówki dotyczyła pokrycia klaczy lub inseminację nasieniem świeżym lub schłodzonym, w danym sezonie. Za sezon uważany jest okres od dnia 15 lutego do 30 czerwca w danym roku

W ramach przeprowadzonych procedur przeanalizowaliśmy rozrachunki z wskazanymi przez Spółkę kontrahentami, których konie były utrzymywane w stadninie w 2015 r.

Zgodnie z informacją Spółki podstawą rozliczeń z kontrahentami był cennik „Obowiązujące ceny stanówek ogierami czystej krwi arabskiej, stanowiącymi własność stadnin spółek Agencji Nieruchomości Rolnych w sezonie 2015” podpisany przez Głównego specjalistę ds. hodowli koni ANR panią Annę Stojanowską w dniu 17 grudnia 2014 r. Właścicielom klaczy wpisanych do Polskiej Księgi Stadnej Koni Arabskich Czystej Krwi (PASB) przysługiwała 50% zniżka w stosunku do obowiązującej w sezonie 2015 ceny stanówki. Zgodnie z cennikiem płatność winna nastąpić w dniu odbioru nasienia lub przywiezienia klaczy do stanówki. Płatność podlegała zwrotowi w przypadku niezażrebień się klaczy o ile właściciel klaczy dostarczył w terminie do 30 września zaświadczenie lekarza weterynarii potwierdzające nieżrebnosć. Koszt utrzymania klaczy w stadninie ustalony został na 30 zł/dzień. Do powyższych kosztów zgodnie z cennikiem należy doliczyć faktyczne wydatki związane z obsługą weterynaryjną i zootechniczną.

W 2015 r. Spółka stosowała następujące opłaty:

- opłata za nasienie ogierów zgodnie z cennikiem, w przypadku klaczy wpisanych do PASB stosowana jest 50% zniżka,
- usługa związana z pozyskaniem i mrożeniem nasienia - 150 zł netto,
- w przypadku niezażrebień zwracana kwota pomniejszona jest o opłatę manipulacyjną stanowiącą 10% wartości stanówki.

Właściciel zapewnia na własny koszt transport klaczy do i z Stadniny Michałów oraz jej ubezpieczenie.

Badania lekarskie klaczy, leczenie, przygotowanie do rui, badania są rozliczane oddzielnie - przed odejściem klaczy z Michałowa - bezpośrednio z lekarzem weterynarii pracującym na zlecenie.

Spółka wykazała w 2015 r. przychody ze sprzedaży nasienia ogierów w wysokości 396,5 tys. zł, w tym ze sprzedaży nasienia ogiera Vitorio To w wysokości 111,2 tys. zł. Utrzymanie obcych koni w stajni przyniosło w 2015 r. Spółce przychody w wysokości 111,5 tys. zł.

Trening koni

Na podstawie umowy z dnia 21 listopada 2013 r. Ośrodek treningowy Rostółce Adama Wyrzyka w Celestynowie trenuje konie wyścigowe Spółki.

Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Spółka ma prawo za porozumieniem stron wycofać konia z treningu: ze względów zdrowotnych, w przypadku sprzedaży konia, po zaoczeniu sezonu wyścigowego. W każdym innym przypadku rozwiązanie umowy nastąpi za 1-miesięcznym okresem wypowiedzenia. Zgodnie z umową trener jest zobowiązany zapewnić prawidłową opiekę, trening, żywienie i pielęgnację powierzonego konia. Koszty transportu, opieki weterynaryjnej, uczestnictwa w gonitwach pokrywa Spółka. Na podstawie aneksu do umowy zwiększono od 1 stycznia 2014 r. opłatę za trening konia z 1 400 do 1 500 zł za miesiąc.

Spółka zobowiązała się do złożenia odpowiedniego upoważnienia u organizatora wyścigów do odliczenia 10% z nagród wygranych przez trenowanego konia Spółki i wypłacenia ich trenerowi. Zgodnie z umową w przypadku wcześniejszego wycofania konia z treningu, w związku z jego sprzedażą, Spółka wypłaci trenerowi jednorazową opłatę w wysokości 5% od sumy sprzedaży.

Obroty na koncie rozrachunkowym z firmą Ośrodek Treningowy Rostółce wyniosły w 2015 r. 170,1 tys. zł (brutto).

Na podstawie umowy z dnia 3 grudnia 2014 r. pan Emil Zahariev podjął się przygotowania wydierżawionych przez Spółkę koni do wyścigów płaskich i udziału w gonitwach dla koni arabskich na Torach Wyścigowych na Służewcu. Przedmiotem dzierżawy było 5 koni czystej krwi arabskiej wpisanych do Księgi Stadnej PASB. Dzierżawa koni obejmowała okres od dnia 03 grudnia 2014 do daty zakończenia sezonu wyścigowego 2015 r.

W okresie trwania dzierżawy dzierżawca zobowiązał się pokrywać koszty wyżywienia i utrzymania koni w treningu, przygotowania koni do wyścigu. Koszty kucia, niezbędnych zabiegów weterynaryjnych, transportów oraz koszty udziału w gonitwach (zapisu, dosiadów i doprowadzenia koni) miała pokrywać Spółka.

Spółka zobowiązała się płacić 980 zł miesięcznie za konia jako 70% kosztów jego utrzymania (miesięczne utrzymanie konia ustalono na 1 400 zł).

Nagrody pieniężne wypłacane właścicielowi konia przez organizatora wyścigu za zajęcie od I do V miejsca wygrane przez konia będącego przedmiotem dzierżawy zgodnie z umową dzielone są następująco: 70% dla Spółki, 30% dla dzierżawcy. W celu zagwarantowania prawa do obrony dobrego imienia Stadniny, wszelkie reklamy noszone przez konia lub obsługującego w czasie prezentacji przed i po wyścigu powinny być przedstawione przez dzierżawcę do akceptacji Spółce. Umowa nie przewiduje rozliczeń z tytułu reklam.

Obroty na koncie rozrachunkowym z panem Emilem Zaharievem wyniosły w 2015 r. 111,4 tys. zł (brutto).

Mleko

W dniu 30 września 2002 r. Spółka zawarła umowę z Okręgową Spółdzielnią Mleczarską we Włoszczowej. Przedmiotem umowy jest mleko surowe do skupu pochodzące w całości z należących do Spółki gospodarstw w Michałowie i Lubczy, pomniejszone o zużycie własne. Kupujący zobowiązał się do odbioru mleka własnym transportem. Cenę mleka określa cennik obowiązujący u kupującego zatwierdzony przez Radę Nadzorczą kupującego. Kupujący ma prawo do kontrolowania w dowolnym czasie warunków produkcji mleka i stanu zdrowotnego krów i do pobrania próbek mleka. Umowę zawarto na czas nieokreślony, z możliwością rozwiązania z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia.

W 2015 roku ze stada krów rasy jersey Spółka wyprodukowała 1 014 352 l mleka, czyli o 33 603 l więcej niż w roku 2014. Średnia wydajność wg. PFHBiPM wyniosła przy przeciętnej liczbie krów 128,2 - 8.084 kg mleka, 396 kg tłuszczu przy 4,90 % , 317 kg białka przy 3,92 % (faktyczny udój - 7.656 l). W przypadku krów rasy polska holsztyńsko-fryzyjska odmiany czarno-białej i czerwono-białej w 2015 roku wyprodukowano 1 879 883 l mleka, o 50 394 l więcej niż w roku 2014. Wg. PFHBiPM przeciętna wydajność dla średniej liczby krów 186 wyniosła 11.035 kg mleka, 407 kg i 3,69 % tłuszczu, 371 kg i 3,36 % białka. Łączne przychody ze sprzedaży mleka w 2015 roku wyniosły 3 524,9 tys. zł i były niższe od przychodów osiągniętych 2014 r. o 823,8 tys. zł.

Umowy z największymi dostawcami

Zaopatrzenie w podstawowe surowce i części zamienne odbywa się bez gromadzenia zapasów magazynowych - na bieżąco. Paliwa, nawozy, środki ochrony roślin nabywane są od sprawdzonych i wiarygodnych kontrahentów. Przed zakupem na witrynie internetowej Spółki umieszczane jest zapytane ofertowe a ofertę ostateczną wybiera komisja przetargowa biorąca pod uwagę:

- cenę towaru,
- jakości oferowanego towaru,
- termin dostawy,
- termin płatności.

Paliwa

Głównymi dostawcami paliwa dla Spółki są: firma Regesta S.A. z Pińczowa oraz firma Tankpol z Szczucina. Zamówienie realizowane jest przez dostawcę oferującego niższą cenę. Spółka nie ma stałych umów w tym zakresie. Zamówienia są składane na bieżąco.

Obroty na koncie rozrachunkowym z firma Regesta S.A. wyniosły w 2015 r. 449,1 tys. zł (brutto). Obroty na koncie rozrachunkowym z firma Tankpol wyniosły w 2015 r. 155,4 tys. zł (brutto).

Materiały do produkcji rolnej i maszyny

Głównymi dostawcami materiałów do produkcji są:

- a. Rolpol - Żywnienie Zwierząt Oborniki - pasze,
- b. Etos Czesław Szymandera z Poznania - pasze,
- c. Agrocentrum Kielce - nawozy, środki ochrony roślin, nasiona, maszyny,
- d. WIALAN Langer i Wiatr Spółka jawna - środki ochrony roślin, nasiona, maszyny,

Spółka nie ma stałych umów. Zamówienia są składane na bieżąco.

Obroty na koncie rozrachunkowym z firmą Rolpol - Żywnienie Zwierząt wyniosły w 2015 r. 474,8 tys. zł (brutto). Obroty na koncie rozrachunkowym z firmą Etos Czesław Szymandera wyniosły w 2015 r. 385,6 tys. zł (brutto). Obroty na koncie rozrachunkowym z firmą Agrocentrum wyniosły w 2015 r. 417,1 tys. zł (brutto). Obroty na koncie rozrachunkowym z firmą WIALAN Langer i Wiatr wyniosły w 2015 r. 164,3 tys. zł (brutto).

Co drugi rok z uwagi na brak w gospodarstwie profesjonalnych maszyn i warunków do przygotowania materiału siewnego zbóż, Spółka poszukuje i testuje nowe odmiany zbóż, które winny wysoko i regularnie plonować, być odporne na choroby i tolerancyjne na suszę.

W zakresie maszyn największym wydatkiem w 2015 r. był zakup od firmy Agro-Eko Kietrz nowej prasy kostkującej Krone za kwotę 135 tys. EUR. Spółka zakupiła prasę z aparatem do cięcia słomy na sieczkę. Pocięta słoma daje się lepiej wymieszać w dawce paszowej dla zwierząt. Do tej pory w Spółce słomę na sieczkę cięto sieczkarnią do zbioru kukurydzy. W ocenie Spółki było to działanie nieekonomiczne, ponieważ wymagało podwójnego nakładu pracy, a sieczkarnia ulegała szybkiemu zużyciu.

Agro-Eko był jednym z 2 oferentów, którzy odpowiedzieli na zapytanie ofertowe z dnia 31 lipca 2015 r. Zgodnie z protokołem z dnia 24 sierpnia 2015 r. komisja przetargowa przy wyborze dostawcy uwzględniła innowacyjne rozwiązania zastosowane w produkcie Krone oraz niższy koszt.

Zakup maszyny nie był przewidziany w planie zatwierdzonym w biznes planie Spółki.

Prace budowlano - remontowe

W wyniku dokonania przez Spółkę wyboru oferty Zakładu Remontowo-Budowlanego Kowalczyk Bogusław Tomaszów, w trakcie postępowania prowadzonego w oparciu o ogłoszenie nr 2/2014 r. z dnia 05 września 2014 r. zostały wykonane poniższe zadania:

- a. wykonawca na podstawie umowy zawartej w dniu 2 stycznia 2015 r. dokonał modernizacji budynku białej dla cieląt i jałówek nr. inwentarzowy 37 w Gospodarstwie Lubcza. Wynagrodzenie za wykonanie powyższego zadania zostało określone na kwotę 86,4 tys. zł netto.
- b. wykonawca na podstawie umowy zawartej w dniu 10 stycznia 2015 r. dokonał modernizacji lokalu nr. 17 w budynku mieszkalnym 18 rodzinnym w Gospodarstwie Michałów. Wynagrodzenie za wykonanie powyższego zadania zostało określone na kwotę 47,5 tys. zł netto.
- c. wykonawca na podstawie umowy zawartej w dniu 31 marca 2015 r. wykonał zadanie inwestycyjne budowa 4 przejazdowych silosów paszowych. Wynagrodzenie za wykonanie powyższego zadania zostało określone na kwotę - etap I (budowa 2 silosów) 199,4 tys. zł netto oraz etap II (budowa 2 silosów) 160,0 tys. zł netto,
- d. wykonawca na podstawie umowy zawartej w dniu 6 kwietnia 2015 r. dokonał modernizacji budynku starej obory w Lubczy. Wynagrodzenie za wykonanie powyższego zadania zostało określone na kwotę 87,7 tys. zł netto.

Zakład Remontowo-Budowlanego Kowalczyk Bogusław na podstawie umowy zawartej w dniu 18 września 2015 r. dokonał modernizacji budynku garażu na samochody osobowe w gospodarstwie Michałów. Wynagrodzenie za wykonanie powyższego zadania zostało określone na kwotę 60 tys. zł netto.

Realizacja powyższych zadań wynikała z planu zatwierdzonego w biznes planie Spółki.

Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „MATBRUK” na podstawie umowy zawartej w dniu 6 kwietnia 2015 r. dokonało modernizacji Utwardzenie placu do jazdy konnej w gospodarstwie Michałów. Wynagrodzenie za wykonanie powyższego zadania zostało określone na kwotę 75,4 tys. zł netto.

Realizacja powyższego zadania wynikała z planu zatwierdzonego w biznes planie Spółki.

Ochrona mienia

Bezpośrednią ochronę fizyczną obiektów i mienia Spółki znajdujących się w Gospodarstwie Michałów, Folwark Podlesie i Gospodarstwo Lubcza na podstawie umowy z dnia 22 stycznia 2003 r. zapewnia Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „KARABELA” Sp. z o.o.

Służba ochrony realizowana jest w systemie:

- a. Michałów - w godzinach od 17.00 do 06.00
- b. nieruchomość zabudowana o powierzchni 0,9490 ha przylegająca bezpośrednio do podwórza gospodarstwa Michałów w godzinach od 17.00 do 06.00
- c. Lubcza - w godzinach od 15.00 do 05.00

d. Folwark Podlesie - w godzinach od 17.00 do 06.00

Wynagrodzenie za realizowane usługi ustalono w wysokości 13,5 tys. zł miesięcznie plus VAT.

Obroty na koncie rozrachunkowym z kontrahentem wyniosły w 2015 r. 219,2 tys. zł (brutto).

Umowy w zakresie ochrony weterynaryjnej

Podstawowa profilaktyka i doraźna opieka weterynaryjna są wykonywane przez lekarza pracującego w Stadninie. Specjalista ds. centrum pozyskiwania nasienia ogierów - lek. wet. Agnieszka Kozłowska - w zakresie czynności ma podstawową opiekę weterynaryjną nad stadem koni i bydła.

W analizowanym okresie Spółka współpracowała z weterynarzami zewnętrznymi:

- a) lekarz weterynarii - pan Zbigniew Czerwonka - prowadzący stado koni, stado bydła jersey do 15 grudnia 2015 roku (wypowiedzenie umowy przez pana Zbigniewa Czerwonkę).
- b) lekarz weterynarii - pan Bartosz Kozłowski - prowadzący stado bydła czarno-białego oraz od 15 grudnia 2015 roku również stado koni i stado bydła jersey.

Na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2007 r. pan Zbigniew Czerwonka zobowiązał się do świadczenia na rzecz Spółki następujących usług:

- świadczenie usług w zakresie opieki weterynaryjnej nad zwierzętami leczonymi w warunkach stacjonarnych w stajniach i oborach Spółki ,
- wykonywanie zabiegów z zakresu chirurgii weterynaryjnej,
- wykonywanie zadań z zakresu nadzoru weterynaryjnego nad rozplodnikami,
- nadzór i odpowiedzialność za przestrzeganie warunków prowadzenia centrum pozyskiwania nasienia,
- interwencja weterynaryjna na każde wezwanie.

Obroty na koncie rozrachunkowym z panem Zbigniewem Czerwonką wyniosły odpowiednio: w 2013 r. 176,4 tys. zł, w 2014 r. 145,7 tys. zł i w 2015 r. - 139,3 tys. zł (brutto).

Na podstawie umowy z dnia 2 maja 2012 r. pan Bartosz Kozłowski zobowiązał się do świadczenia na rzecz Spółki następujących usług:

- świadczenie usług w zakresie opieki weterynaryjnej nad zwierzętami leczonymi w warunkach stacjonarnych w oborach i jałownikach - Gospodarstwa Lubcza,
- współpracę z żywieniowcami, inseminatorem i korektorem racic celem poprawy zdrowotności krów i rozrodu,
- prowadzenie profilaktyki umożliwiającej wczesne rozpoznanie zagrożeń,
- wykonywanie zabiegów z zakresu chirurgii weterynaryjnej,
- interwencja weterynaryjna na każde wezwanie.

Na mocy aneksu nr 2 z dnia 15 grudnia 2015 r. został poszerzony zakres opieki weterynaryjnej o Gospodarstwo Michałów i Folwark Podlesie oraz zakres usług o wykonywanie zadań z zakresu nadzoru weterynaryjnego nad rozplodnikami. Na mocy aneksu nr 3 z 29 stycznia 2016 r. zakres świadczonych usług został poszerzony o wykonywanie zabiegów inseminacyjnych.

Obroty na koncie rozrachunkowym z panem Bartoszem Kozłowskim wyniosły odpowiednio: w 2013 r. 0,6 tys. zł, w 2014 r. 0,6 tys. zł i w 2015 r. - 7,4 tys. zł (brutto).

Umowy związane z obsługą strony internetowej i konta email

Spółka w danych rejestrowych podaje firmowy adres witryny internetowej www.michalow.arabians.pl. W bazie WHOIS podana jest informacja, że strona arabians.pl zarejestrowana jest na osobę fizyczną. Termin odnowienia rejestracji upływa 25 kwietnia 2017 r.

Spółka przedstawiła umowę z dnia 1 lipca 2000 r. zawartą z panem Wiesławem Pawłowskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Usługi Informatyczne z siedzibą: 80-177 Gdańsk, ul. Rycerza Blizbora 16/9 na aranżacji graficzną i redakcję tekstu strony ww.michalow.arabians.pl.

Zgodnie z protokołem odbioru dzieła wykonawca przygotował następującą zawartość witryny:

- podstawowa informacja o SK Michałów,
- historia SK Michałów,
- charakterystyki linii żeńskich reprezentowanych w stadninie,
- charakterystyki ogierów używanych w stadninie w podziale na rody męskie,
- informacje o koniach małopolskich oraz kucach hodowanych w SK Michałów,
- informacje o wyścigach z udziałem koni arabskich hodowli SK Michałów wraz z wynikami najważniejszych gonitw,
- lista sukcesów koni hodowli SK Michałów na czempionatach koni arabskich w kraju i na świecie,
- oferta stadniny wraz z systemem informowania o przetargach i aukcjach,
- strona o aukcjach, zawierająca Internetowe Katalogi Aukcyjne - aukcji 2000 oraz aukcji 2001,
- aktualności,
- księga Gości witryny.

Spółka nie przedstawiła dokumentów regulujących zasady aktualizacji zawartości strony internetowej. Według bazy WHOIS ostatnia modyfikacja strony miała miejsce 28 marca 2016 r.

Spółka przekazała kopię umowy z dnia 2 stycznia 2014 r. z firmy Complex-Computers S.A. Przedmiotem umowy jest świadczenie następujących usług:

- a) utrzymywanie podstawowego i zapasowego serwera nazw dla domeny michalow.arabians.pl;
- b) obsługi wirtualnego serwera www.michalow.arabians.pl;
- c) obsługi wirtualnego serwera poczty e-mail z ochroną antywirusową;

- d) udostępnienie bazy danych MySQL;
- e) udostępnienia programu administracyjnego do samodzielnego zakładania kont pocztowych;
- f) udostępnienia 50 GB przestrzeni dyskowej.

Zgodnie z fakturą z dnia 29 stycznia 2015 r. roczne koszty świadczenia powyższych usług w 2015 r. wyniosły 300 zł netto.

Najem lokali mieszkalnych

Spółka przedstawiła zestawienie lokali mieszkalnych obejmujące następujące budynki:

- a) budynek biurowy - 3 lokale mieszkalne o powierzchni odpowiednio: 103,4 m², 39,0 m², 39,0 m²,
- b) blok mieszkalny 285/17 - 1 lokal mieszkalny pow. 70,5 m²,
- c) folwark Podlesie - 4 lokale mieszkalne o powierzchni 71,3 m², 71,3 m², 61,0 m², 46,7 m²,
- d) domek jednorodzinny - 1 lokal mieszkalny pow. 189,79 m²,
- e) domki dwurodzinne (3 sztuki) - 6 lokali mieszkalnych o pow. po 38,4 m²,
- f) gospodarstwo Lubcza - 1 lokal powierzchni 80,50 m²,
- g) domek - bursa dla praktykantów - 1 lokal o pow. 76,8m².

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją Spółka stosuje następujące stawki czynszu dla lokali wynajmowanych:

- a) dla emerytów i pracowników wynajmujących lokale w 3 domkach dwurodzinnych - 1,50 zł/m² powierzchni lokalu mieszkalnego oraz 1,50 zł/m² plus VAT budynku gospodarczego, wszelkie opłaty wynikające z eksploatacji mieszkania bezpośrednio dostawcom mediów na podstawie doręczonych im rachunków, koszty ogrzewania najemcy pokrywają we własnym zakresie,
- b) dla emerytów i pracowników wynajmujących lokale w budynku administracyjno - biurowym i budynku mieszkalnym na folwarku Podlesie - 0,60 zł/m² powierzchni lokalu mieszkalnego, energia elektryczna rozliczana jest według wskazań licznika, pozostałe media rozliczane są zgodnie z stawką miesięczną na osobę,
- c) dla lokalu nr 17 o powierzchni 70,54 m² znajdującego się w budynku mieszkalnym wielorodzinnym - czynsz mieszkalny miesięczny 150 zł płatny z dołu do 30 - go każdego miesiąca na podstawie wystawionej faktury, wszelkie opłaty wynikające z eksploatacji mieszkania bezpośrednio dostawcom mediów na podstawie doręczonych im rachunków.

Na podstawie umowy z dnia 1 października 2009 r. lokal o największej powierzchni (189,79 m²) w analizowanym okresie wynajmowali państwo Urszula i Jerzy Białobok pełniący odpowiednio funkcję prezesa zarządu i głównego hodowcy Spółki. W skład wynajmowanych obiektów wychodził również garaż o powierzchni 33,96 m². Umowa została zawarta dożywotnio dla Urszuli i Jerzego Białobok będących wieloletnimi pracownikami Spółki. Dla potrzeb rozliczeń mediów stosowane są te same stawki, co dla emerytów i pracowników wynajmujących lokale w budynku administracyjno - biurowym oraz budynku mieszkalnym na folwarku Podlesie, za wyjątkiem kosztów ogrzewania, które najemcy pokrywają we własnym zakresie.

Pozostałe lokale zostały wydzierżawione na czas określony za wyjątkiem następujących lokali:

- a) lokalu mieszkalnego w Folwarku Podlesie o powierzchni 61 m² wynajmowanego dożywotnio przez panią Marię Jaworowską,
- b) lokalu nr 17 znajdującego się w budynku mieszkalnym nr 285 wynajmowanego przez Magdalenę Helak - Kulczyńską starszego specjalistę ds. hodowli.

Budynki mieszkalne dwurodzinne (6 lokali po 38,4 m²) aportowano do Spółki z zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa w roku 2001 r. Spółka aportowała te budynki, ponieważ nie przewidywano ich odkupu przez lokatorów, ze względu na bezpośrednią bliskość stajni i zagrożenie dla koni. W przyszłości teren, na którym posadowione są budynki jest przewidziany do włączenia pod zabudowę z przeznaczeniem na izolatkę dla koni, ze względów wymagań weterynaryjnych. Tymczasowo budynki użytkowane są przez emerytów na podstawie umowy ustnej. Wysokość opłat czynszowych ustalona została w formie pisemnej i zaakceptowana przez najemców. Opłaty czynszowe wnoszone są do kasy Spółki.

Aktualnie pozostają wolne następujące lokale:

- a) folwark Podlesie - 2 lokale mieszkalne o powierzchni 71,3 m², 46,7 m²,
- b) gospodarstwo Lubcza - 1 lokal powierzchni 80,50 m².

Zgodnie z informacją Spółki nie występują zaległości w zakresie regulowania płatności za najem lokali mieszkalnych.

Sprzedaż majątku

Spółka zorganizowała publiczną licytację zestawu pojazdów do przewozu koni składający się z samochodu ciężarowego MAN z zabudową do przewozu 8 szt. koni (rok produkcji 1999) oraz przyczepy ciężarowej przystosowanej do przewozu 7 szt. koni (rok produkcji 2004). Przetarg przeprowadziła Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 4/2015 Prezesa Zarządu Spółki z dnia 9 marca 2015 r. Spółka wskazała, że przetarg został przeprowadzony zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 lutego 2007 r. w sprawie określenia sposobu i trybu organizowania przetargu na sprzedaż składników aktywów trwałych przez spółkę powstałą w wyniku komercjalizacji. Cena wywoławcza została określona na kwotę 118,7 tys. zł brutto. Najwyższa kwota osiągnięta w licytacji zorganizowanej w dniu 10 marca 2015 r. wyniosła 121,2 tys. zł brutto. Kwota zapłaty pomniejszona o uiszczone wcześniej wadium w wysokości 12 tys. zł wpłynęła na konto Spółki w tym samym dniu.

W toku prac analitycznych nie stwierdzono nieprawidłowości wynikających z ujęcia umów w księgach.

6. Ocena kompletności ujęcia operacji

Kompletność ujęcia operacji ocenialiśmy na podstawie analizy:

- 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 przychodów ze sprzedaży nasienia.

Przychody i koszty z transakcji dzierżawy koni

Wydanie własnych koni do dzierżawy jak i przyjęcie obcych koni dokumentowane jest kwitem magazynowym sporządzanym w systemie komputerowym i ujmowane w księgach rachunkowych. W 2015 roku w ewidencji księgowej ujęte są dwie dzierżawy ogierów własnych i jednej klaczy. W wyniku uzgodnienia ewidencji do przedstawionych nam do analizy umów nie stwierdziliśmy rozbieżności.

Ujęcia ruchów na inwentarzu żywym - konie

Ewidencja koni obejmuje ewidencję magazynową, księgę inwentarza żywego wraz z załącznikami oraz ewidencję prowadzoną przez Głównego Hodowcę oraz niezależną ewidencję (trzy zeszyty) prowadzone przez hodowców koni. Księga inwentarza Ewidencje prowadzone przez hodowców koni są uzgadniane miesięcznie do ewidencji zbiorczej prowadzonej przez Głównego Hodowcę.

Ewidencja magazynowa prowadzona jest ilościowo i wartościowo według grup wiekowych.

Podstawą wpisów do ewidencji księgowej są kwity (sporządzane w systemie komputerowym), które obejmują:

- protokoły urodzenia,
- kwity rozchodu (dokumentujące również wydanie koni na stanówki i dzierżawy),
- kwity przychodu (dokumentujące również przyjęcie obcych koni na stanówki i dzierżawy),
- kwity przeklasyfikowania i kwity upadków.

Stan koni potwierdzany jest inwentaryzacją roczną.

Ujęcia ruchów na inwentarzu żywym - bydło

Analogicznie jak w przypadku koni przeanalizowano również kompletność ujęcia ruchów na inwentarzu dla bydła. Podobnie jak w przypadku koni, ruchy na bydło ewidencjonowane są w postaci kwitów przychodu i rozchodu. W przypadku sprzedaży bydła (głównie buhajki) wydanie zwierzęcia odbywa się dopiero po dokonaniu przez kupującego zapłaty.

Produkcja mleczna i uzgodnienia do faktur sprzedaży mleka

Produkcja mleka nie jest ujmowana w obrotach magazynowych.

Przychody ze sprzedaży mleka ewidencjonowane są na podstawie faktur wystawianych dwa razy w miesiącu.

Narzędziem do ewidencji produkcji mleka jest księga obrotów mlekiem prowadzona przez zootechnika.

Nasienie

Pobierane nasienie wykorzystywane jest na własne potrzeby hodowlane oraz na sprzedaż. W sezonie stanówkowym (luty-czerwiec) wykorzystuje się nasienie świeże. Mrozi się nasienie poza sezonem. Mrożone nasienie wprowadzane jest na stan magazynowy kwitem przychodu.

Od 2016 roku sprzedaż nasienia wymaga pisemnej umowy. Wcześniej takie umowy były sporządzane dla sprzedaży nasienia mrożonego.

Sprzedaż nasienia zawsze odbywa się z przedpłatą. Poza dokumentami handlowymi Stadnina wydaje dokument - zaświadczenie unasiennienia. Dokument ten wydawany jest w czterech egzemplarzach, z czego jeden egzemplarz jest podstawą do wpisu narodzonego źrebaka do księgi stadnej.

Posumowanie

Na podstawie dokonanej analizy nie stwierdziliśmy niekompletności ujęcia przychodów w księgach rachunkowych.

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 Michałów 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 Michałów” została utworzona 17 maja 1994 roku i działa na podstawie:
 - i) Aktu założycielskiego - rep. A nr 1789/94 z późniejszymi zmianami, ostatnia aktualizacja zawierająca tekst jednolity Umowy Spółki - akt notarialny rep. A 5336/2014 z dnia 24 listopada 2014 roku;
 - ii) Przepisów prawa powszechnego związanych z działalnością podmiotów gospodarczych;
 - iii) Przepisów i uregulowań wewnętrznych Spółki, takimi jak regulaminy oraz instrukcje. Do podstawowych aktów wewnętrznych należy zaliczyć:
 - Regulamin Organizacyjny Stadniny Koni Michałów z dnia 26 marca 2010 roku wraz ze schematem organizacyjnym;
 - Regulamin Zarządu Spółki Stadnina Koni Michałów z dnia 1 stycznia 2011 roku;
 - Instrukcja Obiegu Dokumentów i Prowadzenia Ksiąg Gospodarczych z dnia 1 stycznia 2011 roku;
 - Polityka Rachunkowości obowiązująca od 1 stycznia 2002 roku (aneksy w 2003, 2005, 2007, 2011, 2013 roku);
 - Instrukcja kancelaryjna oraz Instrukcja archiwalna z dnia 1 lipca 2002 roku;
 - Regulamin Pracy obowiązujący od 1 września 1997 roku (aneksy w 1998, 2001, 2003, 2004, 2007, 2009, 2012, 2013);

3. Statut Spółki przewiduje, że organami Spółki są Zgromadzenie Wspólników i Zarząd Spółki. Uchwała Wspólników z dnia 23 maja 1997 roku określa jednoosobowy skład Zarządu.
 Zgodnie z normami regulaminu organizacyjnego Prezes Spółki jednoosobowo kieruje Spółką, zarządza i reprezentuje na zewnątrz. W czasie nieobecności Prezesa Zarządu zastępuje go Kierownik Gospodarstw lub Główny Hodowca na podstawie udzielonej delegacji uprawnień.
 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 - hodowla koni, hodowla bydła i produkcja mleka, produkcja roślinna. Odrębny pion organizacyjny stanowią pracownicy biura Spółki.

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 generują 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 uczestniczą: Główny Księgowy, kierownicy jednostek organizacyjnych i pracownik Sekretariatu Zarządu. W posiedzeniach Zarządu mogą uczestniczyć również inne osoby, o ile jest to konieczne dla przedstawienia omawianych spraw.

Posiedzenia Zarządu są protokołowane i rejestrowane w księdze protokołów. Protokoły oraz teksty podjętych uchwał otrzymują kierownicy jednostek organizacyjnych.

Decyzje Zarządu mogą być podejmowane w formie uchwał, zarządzeń, zapisów w protokole, okólników, poleceń ustnych.

6. Podstawowe założenia struktury organizacyjnej Spółki

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

Stadninę Koni we wsi Michałów (prowadzącą hodowlę zarodową koni).

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

Gospodarstwo Rolne w Lubczy (prowadzące produkcję rolną, hodowlę bydła rasy czarno-białej i produkcję mleka).

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 i Bydła, w zakresie produkcji roślinnej i pozostałej działalności gospodarczej - Kierownik Gospodarstwa Michałów i Lubcza, o aspektach ekonomicznych i finansowych - Główny Księgowy.

Kierownik jednostki jest na bieżąco informowany o sytuacji gospodarczej, informacje przekazywane są 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 (odręczne zapisy w zeszytach) takich ewidencji, uzgadnianych w późniejszym etapie z zapisami księgowymi, pozwala na bezpośrednie, bieżące („polowe” - poza biurem) dokładne nanoszenie zapisów, minimalizuje ryzyko pominięcia lub przekłamania zmian.

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

8. Dyscyplina pracy

W Spółce obowiązuje regulamin pracy z 1 września 1997 roku wraz z aneksami sporządzanymi zgodnie ze zmianami wprowadzanymi w ustawie z dnia 26 czerwca 1974 roku kodeks pracy. Ewidencja czasu pracy (listy obecności, dzienniczki pracy prowadzone przez kierowników jednostek hodowlanych i polowej, karty i wnioski urlopowe) pozwalają na pełną i skuteczną kontrolę obszaru świadczenia pracy z uwzględnieniem specyficznych, dostosowanych do charakteru pracy godzin obowiązujących pracowników związanych z hodowlą i obsługą zwierząt.

9. Zakupy

Na mocy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku (art. 9 pkt 14) o finansach publicznych spółki prawa handlowego zostały wyłączone z kręgu podmiotów tworzących sektor publiczny. Wobec powyższego przy dokonywaniu zakupów Spółka nie ma 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).

Na potwierdzenie tych okoliczności spółka wystąpiła pismem do Agencji Nieruchomości Rolnych w 2007 roku. W myśl otrzymanej odpowiedzi z dnia 22 maja 2007 roku Spółka obowiązana byłaby stosować procedurę prawa zamówień publicznych na zasadach ogólnych z głównym (ale nie jedynym) warunkiem uzyskania co najmniej 50% finansowania ze środków publicznych. Do dnia dzisiejszego taka sytuacja w Spółce nie wystąpiła.

Mając na uwadze gospodarność i ekonomikę działania dla zakupów o większych wartościach stosowane są w Spółce procedury przetargowe, oferty są oceniane przede wszystkim pod kątem oferowanej ceny, w przypadku towarów i usług związanych z hodowlą - bezpośrednio z dobrostanem i zdrowiem zwierząt (pasze, odżywki, suplementy) podstawowym kryterium jest jakość.

Zastosowanie trybu przetargowego odbywa się każdorazowo na podstawie zarządzenia Prezesa Zarządu Spółki - powoływana jest komisja do przeprowadzenia przetargu i oceny ofert. Po otwarciu i ocenie ofert sporządzany jest protokół na okoliczność wyboru wykonawcy, zawiadomienie pozostałych uczestników o wynikach przetargu zawiera ich dane oraz uzyskaną punktację za złożoną ofertę.

10. Sprzedaż

Sprzedaż składników majątku trwałego spółki oraz sprzedaż wartościowych aktywów majątku obrotowego (nagrody w postaci samochodów wygranych w czempionatach) odbywa się z zastosowaniem procedury przewidzianej w Rozporządzeniu 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 są formularzami delegacji zatwierdzanymi przez kierownika jednostki i odnotowywane w odpowiednim rejestrze. W roku 2015 odnotowano 128 pozycji, w roku 2014 - 130 pozycji, w roku 2013 - 129 pozycji.

Wyjazdy Prezesa Spółki dokumentowane są również formularzami - pomocniczo w celach ułatwienia rozliczenia kosztów. W Spółce nie powołano pełnomocnika do zatwierdzania wyjazdów kierownika jednostki. Zgodnie z rejestrem Prezes Zarządu Spółki w 2015 r. łącznie przebywał 45 dni w delegacji. Zestawienie delegacji Prezesa Zarządu zostało zaprezentowane poniżej.

LP	Poz. rejestru delegacji	Termin wyjazdu - rok 2015	Ilość dni	Miejsce	Cel	Ilość delegowanych
1	9	20-21 sty	2	Warszawa	ANR	1 os.
2	29	12-13 maj	2	Warszawa	Zgromadzenie wspólników	2 os.
3	37	13-17 maj	5	Poznań	Wystawa Krów	6 os.
4	47	5-7 cze	3	Białka	Czempionat	11 os.
5	67	14-18 sier*)	5	Janów Podlaski	Czempionat	14 os.
6	83	21-23 sier	3	Nowe Wrońska	Mistrz Europy Koni Arabskich	9 os.
7	92	23-28 wrz	6	Akwizgran	Czempionat	7 os.
8	111	4-9 lis	6	Verona	Czempionat	7 os.
9	118	23 lis - 1 gru	9	Paryż	Czempionat	7 os.
10	125	10-13 gru	4	Poznań	Cavaliada	4 os.
Razem			45			

*) Na podstawie kalendarza imprezy (brak w rejestrze informacji na temat okresu pobytu)

Spółka rejestruje koszty podróży służbowych na odrębnym koncie kosztowym. Łączna kwota zaewidencjonowanych w 2015 roku kosztów podróży służbowych wniosła 74 471,79 zł. Część kosztów była opłacana za pomocą karty kredytowej. Główne kategorie wydatków zagregowane na podstawie zapisów na koncie księgowym karty kredytowej prezentuje poniższe zestawienie:

Płatności kartą kredytową - 2015	Kwota (zł)
Opłaty za paliwo	11 242
Usługi hotelowe i opłaty za uczestnictwo	18 192
Opłaty lotniskowe i bilety lotnicze	1 827
Opłaty parkingowe	722
Inne	768
RAZEM	32 752

Zwracamy uwagę, że w kosztach delegacji w 2015 roku opłaconych kartą kredytową występują zapisy księgowe dotyczące wyjazdów Prezesa Zarządu:

- na konferencję ECAHO (European Conference of Arab Horse Organizations) - bilet lotniczy na kwotę 749,29 zł oraz koszty uczestnictwa w kongresie na kwotę 1 719,86 zł (luty 2015 r.);
- na konferencję Europejskiego Stowarzyszenia Stadnin Państwowych (ESSA)- nocleg 220 zł (kwiecień 2015 r.);
- 70 lecie Ośrodka Hodowli Zarodowej Osiećiny - nocleg 220 zł (czerwiec 2015 r.);
- podróż służbowa do Poznania - nocleg 220 zł (wrzesień 2015 r.).

W rejestrze delegacji w 2015 r. powyższe wyjazdy nie zostały odnotowane.

12. Zarządzanie ryzykami

Oprócz funkcjonujących w Spółce instrukcji, regulaminów i innych wymienionych powyżej dokumentów regulujących zasady funkcjonowania jednostki Uchwałą Zarządu z dnia 17 lipca 2013 roku wprowadzono 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 oraz kontroli prowadzonych działań.

W ocenie BDO kontrola wewnętrzna została zorganizowana adekwatnie do potrzeb przedsiębiorstwa. 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 ujednolicenia 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 zawieranymi 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 jakiejkolwiek 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 Leniewicza - 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 pendrívów, 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 boksów, 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 nabywcach koni, co umożliwiłoby Stadninom gromadzenie bazy danych o klientach kupujących konie w trakcie aukcji. Z otrzymanych informacji wynika, że Stadnina Koni Janów Podlaski Sp. z o.o. ani Stadnina Koni Michałów Sp. z o.o. nie dysponuje taką bazą danych. Dane zawarte w samych fakturach sprzedażowych nie zawierają pełnych informacji kontaktowych.

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 kometyjny	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 zwierząt „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 pomału 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 (w zestawieniu podano sumaryczne dane) 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 osiągnięcie wymiernych efektów ekonomicznych.

9.7. Podstawa wypłaty prowizji dla firmy Polturf

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 6 012 EUR, w roku 2014 w wysokości 18 672 EUR natomiast w roku 2015 w wysokości 27 060 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	zamawiający	organizacja imprez Polski	jawność umów ze sponsorami,	organizator otrzyma 6%	kara umowna 100 tys.

			Podlaski Stadnina Koni Michałów Stado Ogierów Białka Polturf s.c. Spin Communications sp. z o.o.	organizator	Narodowy Pokaz Koni Arabskich, Aukcji, Arabskiego Dnia Wyścigowego	koszty pokrywa organizator do określonej w kosztorysie wysokości	sumy uzyskanej z aukcji na podstawie indywidualnych umów komisju z zamawiającymi oraz 80% nadwyżki przychodów nad kosztami	zł
3	01.03.2001	umowa komisu	Stadnina Koni Michałów Polturf s.c.	komitent komisant	sprzedaż koni na aukcji	pełna wpłata przed wydaniem koniam	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 (prezesa) 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 komisu	Stadnina Koni Michałów Polturf s.c.	komitent komisant	sprzedaż koni na aukcji	pełna wpłata przed wydaniem koniam	10% ceny sprzedaży koni - aukcja 2002	
8	31.01.2003	umowa komisu	Stadnina Koni Michałów Polturf s.c.	komitent komisant	sprzedaż koni na aukcji	pełna wpłata przed wydaniem koniam	10% ceny sprzedaży koni - aukcja 2003	
9	06.08.2003	umowa	Dreadlines sp z o. o.	zlecający	zmiana jednego z			kara umowna 100 tys.

			Dreadlines Company sp. z o. o.	wykonawca	organizatorów przekazana do wiadomości		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 Stado Ogierów Białka	stadniny	porozumienie o kontynuacji umowy z dnia 9.11.2001 na dotychczasowych warunkach		

			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	Stadnina Koni Michałów	zleceniodawca	warunki uczestnictwa w aukcji Pride of Poland	minimalna kwota prowizji od wszystkich koni 550 tys. zł	12% ceny sprzedaży koni - aukcja 2012	ewentualne wyrównanie

		pośrednictwa w sprzedaży	Polturf Barbara Mazur	organizator				
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 listę 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