

Numer zadania	Temat audytu	Jednostka audytowana	Rodzaj postępowania (planowe, doraźne)	Data rozpoczęcia	Data zakończenia/podpisania Raportu końcowego	Istotne ustalenia	Rekomendacje	Termin realizacji rekomendacji	Wykonanie zaleceń/ rekomendacji	Uwagi/Inne
2/2022	Audyt rentowności zleceń wykonywanych w ramach umowy serwisowej	TB - Wydział Odmurza i Termoizolacji, TE – Wydział Elektryczny, TK – Wydział Kotłowy, TM – Wydział Maszynowy, TN – Wydział Nawęglania	doraźne	2022-09-29	2023-03-23	Ujemny wynik finansowy na Umowie serwisowej za sierpień i wrzesień 2022 r. W okresie badanym nastąpił wzrost całkowitego kosztu 1 rbg wykonawstwa własnego. Różnice w ujęciu roboczo godzin w kartach pracy i w kosztorysach były główną przyczyną powstawania strat lub „dużych” zysków na badanych zleceniach. Przyczynami różnic między ilością godzin zadektretowanych w kartach pracy a ilością godzin ujętych w kosztorysach były: • nieprawidłowości w dekretacji kosztów; • przyjęty sposób dekretacji i ewidencji kosztów pracy; • brak bieżącej kontroli nad ilością dektretowanych godzin do kart pracy; • wydłużona realizacja zlecenia niż przewidziana w katalogu; • brak możliwości „sprzedania” rbg wszystkim zaangażowanych w realizację zlecenia pracowników; • wielokrotna złożoność następujących czynników (złożoność dopuszczania do prac związanych z brantą elektryczną, konieczność częściowej realizacji prac związanej z ruchem Elektrowni, a także przesunięcie pracowników pomiędzy realizowanymi zleceniami z uwagi na problemy kadrowe lub kompetencje pracowników). Dodatkowo stwierdzono, iż dla 70% kosztorysów wystawionych w wyniku realizacji badanych zleceń, osoby sporządzające kosztorysy nie dokonały sprawdzenia ilości godzin zadektretowanych w kartach pracy lub sprawdzenia dokonały przed wpisaniem danych o dekretacji godzin do kart pracy. Ponadto wpisy (zmiany) dektretowanych godzin w kartach pracy nie były dokonywane na bieżąco.	1. Dokonywać bieżącego przypisywania godzin pracy pracownikom i dektretowania kosztów pracy na poszczególne zlecenia. 2. Weryfikować ilość wprowadzonych rbg do kart pracy na poszczególne zlecenia przed wystawieniem kosztorysu. 3. Dokonać weryfikacji procesu dektretowania godzin na zlecenia oraz prezentowania i kontrolowania ilości wprowadzonych roboczo godzin do kart pracy (zwrócić szczególną uwagę na moment wpisywania danych do kart pracy). Wyniki przedstawić do Zarządu Spółki.	1 i 2 - niezwłocznie. 3 - 30 dni od daty otrzymania raportu.	zrealizowano	
5/ZP/2022	Audyt gospodarowania zasobami w GK PGE z uwzględnieniem poziomu oraz struktury wielkowej zapasów	TZ – Wydział Zarządzania Zasobami BO - Oddział Bogatynia	planowe grupowe	2022-12-06	2023-09-08	1. Wartość zapasów znajdujących się w magazynach Spółki powyżej 1 roku wyniosła na koniec 2022 r. 2 279 338,32 zł, co stanowiło 47,6% wartości zapasów ogółem (w tym zapasy przechowywane w magazynach w okresie 361 – 760 dni stanowiły 19,9%, a zapasy przechowywane powyżej 760 dni 27,7%). Zapasy zalegające powiększają koszty magazynowania (związane z koniecznością utrzymywania większej ilości magazynów i/lub większej powierzchni magazynowej). Przewidowane zapasy wiążą się także z zamrożeniem środków finansowych, ale i z ryzykiem, że materiały w ogóle przestaną być przydatne do zużycia w procesie remontowym i produkcji (np. zostanie przekroczony termin przydatności, bądź pojawi się nowa wersja danego produktu, który wyeliminuje starszą wersję). 2. W latach 2019 – 2022 w Oddziale Spółki nie przeprowadzono weryfikacji materiałów zalegających. 3. Brak aktualizacji zapisów Dokumentacji Systemu Zarządzania.	1. Dokonać przeglądu materiałów zalegających w magazynach Spółki pod względem dalszej przydatności do zużycia w procesie realizacji zadań lub ewentualnej likwidacji. 2. Uskutkownienie regulacji dotyczących wytycznych w zakresie organizacji i zarządzania gospodarką magazynową oraz instrukcji zakupowej.	1. 31.12.2023 r. 2. 30.11.2023 r.	1. Zrealizowano. 2. Częściowo zrealizowano (zaktualizowano Procedurę Wytyczne w zakresie organizacji i zarządzania gospodarką magazynową; zdecydowano o pociąganiu Instrukcji Zakupowej, która zostanie zaktualizowana do końca I kwartału 2026 r.).	
1/2023	Audyt przetwarzania i zabezpieczania informacji stanowiących Tajemnice Spółki	GZ – Biuro Zarządu	doraźne	2023-02-08	2023-07-31	Prawidłowe przetwarzanie i zabezpieczanie informacji stanowiących Tajemnice Spółki.	nie wydano rekomendacji	nie dotyczy	nie dotyczy	
5/ZP/2023	Audyt umów obowiązujących w Spółkach GK PGE pod kątem stosowania w nich rynkowych poziomów cen świadczonych usług	Dział Sprzedaży Dział Kontrolingu i Finansów	planowe grupowe	2023-09-01	2025-11-17	W badanym okresie, w odniesieniu do stosowanej w praktyce metody wyceny/kalkulacji cen świadczonych usług, Spółka, zgodnie z rekomendacjami PGE GiEK, dokonywała wyceny w oparciu o metodę marży transakcyjnej netto ze wskaźnikiem finansowym liczoną jako marża netto ze sprzedaży (marża referencyjna). W celu osiągnięcia wyznaczonego przez PGE GiEK poziomu marży referencyjnej, Spółka, zgodnie z wytycznymi PGE GiEK, do kosztów związanych z realizacją usługi doliczała narzut zysku (tj. narzut netto ze sprzedaży). Analizy Cen Transferowych w badanym okresie były sporządzane zgodnie z wytycznymi (w badanym okresie obowiązywał benchmark z 2020 r.; Spółka w styczniu 2024 roku otrzymała aktualizację analizy rynkowej). Ponadto Spółka posiada dokumentację potwierdzającą ustalenie cen. W wyniku audytu stwierdzono także wymagające korekt uchybienia, w tym: 1. Badanie wykazało, że w 12 umowach zawartych ze Spółkami z GK PGE, zastosowany w kalkulacjach poziom wskaźnika finansowego nie był zgodny z wyznaczonym przez Departament Kontrolingu PGE GiEK S.A., a dla 8 umów w ostatecznych kalkulacjach nie został ujęty poziom marży. 2. Brak zapisów umownych odnośnie waloryzacji wynagrodzenia dla niektórych umów wieloletnich (co niesie za sobą ryzyko poniesienia straty w wyniku realizacji umów) oraz brak waloryzacji wynagrodzenia niektórych umów wieloletnich zgodnie z zapisami umownymi. 3. Na koniec grudnia 2023 r. dla 16 spośród 30 badanych umów, osiągnięta rentowność kształtowała się poza przedziałami międzykwartylowymi wyznaczonymi przez rynkowy benchmark, w tym na 7 umowach Spółka osiągnęła stratę na ich realizacji. 4. Poziom marży referencyjnej wyznaczonej dla Spółki w badanym okresie wynosił 4%. Zarówno w 2022 r. jak i w 2023 r. poziom ten nie został osiągnięty. 5. W badanym okresie w Spółce nie zostały formalnie ustanowione odpowiedzialności w zakresie weryfikacji wycen/ kalkulacji. 6. Brak przepisów wewnętrznych regulujących cały proces sprzedaży od pozyskania dokumentacji przetargowej, poprzez przygotowanie wyceny / kalkulacji, aż do raportowania na temat uzyskanych marż z realizacji umów.	1. Stosować w kalkulacjach i kosztorysach poziom wskaźników finansowych zgodnie z rekomendacjami PGE GiEK, w tym zawierać informacje o ich wielkości (kwotowo i procentowo). 2. W umowach eksploatacyjno-remontowych rozważyć umieszczanie zapisów odnośnie waloryzacji wynagrodzenia. 3. Dokonać weryfikacji obowiązujących umów, w szczególności umów wieloletnich, pod kątem istnienia w nich zapisów dotyczących waloryzacji wynagrodzenia i ewentualnej aktualizacji ustalonych stawek/cen. 4. Doprecyzować odpowiedzialności za dokonywanie weryfikacji wycen/ kalkulacji zadań. 5. Uregulować cały proces sprzedaży od pozyskania dokumentacji przetargowej, poprzez przygotowanie wyceny / kalkulacji zadania, aż do raportowania na temat uzyskanych wyników z realizacji umów.	1. Niezwłocznie. 2. Niezwłocznie. 3. Do 31.12.2025 r. 4. Do 31.01.2026 r. 5. Do 31.01.2026 r.	1 i 2 Zrealizowano. Pozostałe rekomendacje w trakcie realizacji.	
1/2024	Audyt przetwarzania i zabezpieczania informacji stanowiących Tajemnice Spółki	GZ – Biuro Zarządu	doraźne	2024-01-30	2024-02-13	Prawidłowe przetwarzanie i zabezpieczanie informacji stanowiących Tajemnice Spółki.	nie wydano rekomendacji	nie dotyczy	nie dotyczy	
1/2024	Postępowanie wyjaśniające dotyczące weryfikacji potwierdzania listy obecności przez Kierownika Robót	OP - Oddział Opole	doraźne	2024-11-08	2024-12-18	Brak bieżącego nadzoru ze strony Kierownika Robót nad ilością godzin zleconych wykonawcy.	Od listopada 2024 r. wdrożono działania naprawcze zapewniające bieżący nadzór nad pracą zleceniobiorców pracujących na umowę zlecenie. Z uwagi na wdrożenie działań naprawczych w trakcie badania, stwierdzono brak celowości uruchamiania zadania audytowego doraźnego.	nie dotyczy	nie dotyczy	Zalecono, by Oddział Opole wystąpił do PGE GiEK S.A. Oddział Opole o możliwość stałego ewentualnie okazjonalnego udzielania / udostępniania informacji z systemu SKD*** dotyczących ewidencji wejść i wyjść.
2/2024	Audyt poprawności udzielania pełnomocnictw oraz prawidłowości zaciągania przez pełnomocników zobowiązań wraz z audytem zakupów dokonanych przez pełnomocników Spółki	Pełnomocnicy Spółki	planowe	2024-11-22	w trakcie realizacji	w trakcie realizacji	w trakcie realizacji	w trakcie realizacji	w trakcie realizacji	

1/2025	Weryfikacja czasu pracy	Pracownicy Centrali Spółki oraz Oddziału Bogatynia świadczący pracę dla Centrali Spółki	doraźne	2025-05-06	2025-06-30	Stwierdzono: 55% przypadków, gdy pracownicy wychodzą zgodnie z rozkładem czasu pracy i 45% przypadków wychodzenia z pracy wcześniej (w tym: 47% wyjść od 1 do 5 minut wcześniej, 28% wyjść od 6 do 10 minut wcześniej, 20% wyjść od 11 do 20 minut wcześniej, 5% wyjść powyżej 20 minut wcześniej). Mając na uwadze, iż większość wcześniejszych wyjść z pracy (75% z 45% przypadków wyjść wcześniejszych) dotyczy wyjść do 10 minut przed godziną zakończenia pracy, stwierdzono brak celowości uruchomienia zadania <u>audytowego doraźnego</u>.	1. Zdyscyplinować pracowników do przestrzegania czasu pracy. 2. Przekazać do Biura Zarządu informację o aktualnych numerach kart SKD (dotyczącą podległych pracowników).	Niezwłocznie.	Zrealizowano.	
--------	-------------------------	---	---------	------------	------------	--	--	---------------	---------------	--