

UCHWAŁA Nr 1/2011
Komitetu Audytu Rady Nadzorczej
Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa S.A.
w Warszawie
z dnia 17 lutego 2011 r.


w sprawie: przyjęcia Sprawozdania Komitetu Audytu Rady Nadzorczej PGNiG S.A. z działalności w okresie 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r.

Komitet Audytu Rady Nadzorczej Spółki Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. w Warszawie postanawia przyjąć Sprawozdanie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej PGNiG S.A. z działalności w okresie 01.01.2010r. – 31.12.2010 r.

W głosowaniu udział wzięło 3 członków Komitetu Audytu. Uchwała została podjęta w głosowaniu jawnym, 3 głosami „ZA” i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy obecnych na posiedzeniu członków Komitetu Audytu:

1. Mieczysław Puławski
2. Grzegorz Banaszek
3. Jolanta Siergiej



*Załącznik do Uchwały
Komitetu Audytu
Rady Nadzorczej PGNiG S.A.
Nr 1/2011*

**SPRAWOZDANIE
KOMITETU AUDYTU
RADY NADZORCZEJ PGNIG S.A.**

**Z DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE
01.01.2010 r. – 31.12.2010 r.**

17 luty 2011 r.

I. Skład Komitetu Audytu:

1. Skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej od dnia 01.01.2010 r. do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania przedstawia się w następujący sposób:

1. Mieczysław Puławski – Przewodniczący Komitetu,
2. Marek Karabuła – Wiceprzewodniczący Komitetu,
3. Grzegorz Banaszek - Wiceprzewodniczący Komitetu.
4. Jolanta Siergiej – członek Komitetu.

2. Zmiany w składzie Komitetu Audytu Rady Nadzorczej

W dniu 12 maja 2010 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę nr 47/V/2010 delegującą Pana Marka Karabułę do czasowego wykonywania czynności członka Zarządu PGNiG S.A. – Wiceprezesa ds. Gazownictwa i Handlu od dnia 1 czerwca 2010 r. do dnia 31 sierpnia 2010 r. W miejsce Pana Marka Karabuły Rada Nadzorcza uchwałą nr 49/V/201 z dnia 6 czerwca 2010 r. powołała do Komitetu Audytu Pana Grzegorza Banaszka.

3. Zmiany w Prezydium Komitetu Audytu Rady Nadzorczej:

W dniu 1 czerwca 2010 r. Pan Marek Karabuła przestał pełnić funkcję Wiceprzewodniczącego Komitetu Audytu Rady Nadzorczej PGNiG S.A. w związku z delegowaniem go do czasowego wykonywania czynności członka Zarządu PGNiG S.A. – Wiceprezesa ds. Gazownictwa i Handlu. W dniu 18.08.2010 r. Komitet Audytu Rady Nadzorczej PGNiG S.A. podjął uchwałę Nr 3/2010 w sprawie powołania Pana Grzegorza Banaszka na funkcję Wiceprzewodniczącego Komitetu Audytu Rady Nadzorczej PGNiG S.A.

II. Statystyka prac Komitetu Audytu Rady Nadzorczej w okresie od 01.01.2010 r. do dnia 31.12.2010 r.

1. Komitet Audytu Rady Nadzorczej odbył w okresie od 01.01.2010 r. do dnia 31.12.2010 r. 6 posiedzeń i podjął 4 uchwały. W tym okresie Komitet Audytu nie podejmował uchwał w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość.
2. Liczba i częstotliwość odbytych posiedzeń oraz liczba podjętych uchwał w poszczególnych miesiącach przedstawia się następująco:

L.p.	Miesiąc	Liczba i daty odbytych posiedzeń	Liczba podjętych uchwał
1.	styczeń	-	-
2.	luty	-	-
3.	marzec	09.03.2010 r. 19.03.2010 r.	- -
4.	kwiecień	-	-
5.	maj	07.05.2010 r.	2
6.	czerwiec	-	-
7.	lipiec	-	-
8.	sierpień	05.08.2010 r. 18.08.2010 r.	- 1
9.	wrzesień	-	-
10.	październik	-	-
11.	listopad	05.11.2010 r.	1
12.	grudzień	-	-

IV. Informacja o nieobecności członków Komitetu Audytu Rady Nadzorczej na posiedzeniach

7 maja 2010 r. – na posiedzeniu nieobecna była Pani Jolanta Siergiej. Komitet uznał jej nieobecność za usprawiedliwioną, podejmując uchwałę nr 2/2010.

5 listopada 2010 r. – na posiedzeniu nieobecna była Pani Jolanta Siergiej. Komitet uznała jej nieobecność za usprawiedliwioną, podejmując uchwałę nr 4/2010.

V. Istotne problemy, którymi zajmowała się Rada Nadzorcza i przeprowadzone kontrole oraz postępowania wyjaśniające.

1. W okresie od 01.01.2010 r. do dnia 31.12.2010 r. Komitet Audytu zapoznawał się i omawiał sprawozdania finansowe PGNiG SA oraz Grupy Kapitałowej PGNiG, w tym także odbył spotkanie z biegłym rewidentem. Przedmiotowe zagadnienia były omawiane na posiedzeniach w dniach:

- 9 marca 2010 r.,
- 19 marca 2010 r.,

- 7 maja 2010 r.,
- 5 sierpnia 2010 r.,
- 8 sierpnia 2010 r.,
- 5 listopada 2010 r.

2. W okresie od 01.01.2010 r. do dnia 31.12.2010 r. Komitet Audytu przy współpracy z Biurem Audytu i Kontroli Wewnętrznej dokonał Oceny Systemu Kontroli Wewnętrznej w Spółce. Przedmiotowy problem był omawiany na posiedzeniu w dniu 19 marca 2010 r.

3. W okresie od 01.01.2010 r. do dnia 31.12.2010 r. Komitet Audytu dokonał Przeglądu i oceny systemu sprawozdawczości finansowej w Spółce oraz omówił przy współudziale biegłego rewidenta rolę Komitetu Audytu w procesie kontrolnym Spółki. Stało się to na posiedzeniach w dniach:

- 5 sierpnia 2010 r.,
- 18 sierpnia 2010 r.

VI. Zestawienie uchwał podjętych przez Komitet Audytu Rady Nadzorczej w okresie od 01.01.2010 do dnia 31.12.2010 roku.

Nr	Data	W sprawie
1/2010	07.05.2010 r.	rekomendowania wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdań finansowych Spółki w latach 2010 – 2012.
2.	07.05.2010 r.	usprawiedliwienia nieobecności Pani Jolanty Siergiej na posiedzeniu Komitetu Audytu.
3.	18.08.2010 r.	Powołania Pana Grzegorza Banaszka na funkcję Wiceprzewodniczącego Komitetu Audytu.
4	05.11.2010 r.	usprawiedliwienia nieobecności Pani Jolanty Siergiej na posiedzeniu Komitetu Audytu.

VII. Informacja o współpracy Komitetu Audytu z biegłym rewidentem.

1. Na posiedzenie Komitetu Audytu, zwołane na dzień 9 marca 2010 r., przybyli przedstawiciele biegłego rewidenta – Deloitte Audyt Sp. z o.o., w tym:

- 1) Pani Maria Rzepnikowska – audytor,
- 2) Pani Joanna Chomczyk-Niczyporuk – audytor.

Pani Joanna Chomczyk-Niczyporuk, audytor, przedstawiła podejście audytorów do badania sprawozdania finansowego, w tym przeglądy kwartalne i badanie zasadnicze w ramach którego zostały wykonane planowane badania ze szczególnym uwzględnieniem obszarów ryzyka, prace polegające na przeglądzie istniejących w spółce procedur kontroli wewnętrznej oraz testy zgodności poszczególnych obszarów sprawozdania finansowego. Następnie omówiła kluczowe obszary ryzyka ze szczególnym uwzględnieniem odpisy aktualizacyjne majątek trwały w oparciu o przyjęte założenia oraz prezentację odpisu powstałego na moment przejścia na MSSF, różnorodność systemów bilingowych oraz ujęcie wypłat z zysku i ZFŚS.

Pani Maria Rzepnikowska, audytor, omówiła wynik finansowy PGNiG SA za 2009r. zwracając uwagę na wzrost aktywów trwałych, inne aktywa finansowe, zapasy, aktywa z tytułu pochodnych instrumentów finansowych oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Na zakończenie Pani Rzepnikowska oświadczyła ze wstępna wersja z badania jednostkowego sprawozdania finansowego brzmi: „bez zastrzeżeń”.

Pani Joanna Chomczyk-Niczyporuk, audytor, przedstawiła przebieg prac nad badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego PGNiG SA. Zaznaczyła przy tym, że najistotniejszą kwestią w roku 2009 były znaczne rozwiązania odpisów aktualizujących majątek przesyłowy w spółkach gazownictwa – PSG (177 mln PLN) WSG (370 mln PLN) oraz KSG (25 mln PLN). Rozwiązanie tych odpisów były konsekwencją zmiany koncepcji modelu – przyjęcia jednej spółki gazownictwa jako jednego CGU oraz wzrostu taryfy.

Pani Maria Rzepnikowska, audytor, oświadczyła ze po zakończeniu prac związanych z badaniem sprawozdań finansowych końcowe uwagi i spostrzeżenia audytora zostaną zawarte w Liście do Zarządu.

Pan Marek Karabuła, Wiceprzewodniczący Komitetu Audytu, poprosił o wyjaśnienie czy rozwiązanie odpisów było zalecone przez audytora.

Pani Joanna Chomczyk-Niczyporuk, audytor, oświadczyła ze Spółka przedstawiła akceptowalne uzasadnienie dla tej czynności.

Pani Jolanta Siergiej, członek Komitetu Audytu, poprosiła o wyjaśnienie kiedy pojawił się problem CGU i czy wszystkie spółki „przeszły” na CGU na poziomie spółki.

Pani Joanna Chomczyk-Niczyporuk, audytor, oświadczyła że problem pojawił się w IV kwartale 2009 r. i wszystkie spółki przeszły na CGU na poziomie spółki.

2. Na posiedzenie Komitetu Audytu, zwołane na dzień 19 marca 2010 r. przybyli przedstawiciele firmy Deloitte Audyt Sp. z o.o.:

- 1) Pani Maria Rzepnikowska,
- 2) Pani Joanna Chomczyk-Niczyporuk.

Pani Joanna Chomczyk – Niczyporuk, audytor, omówiła przebieg prac nad badaniem sprawozdania finansowego od czasu poprzedniego posiedzenia Komitetu Audytu.

Pani Jolanta Siergiej, członek Komitetu Audytu, poprosiła o wyjaśnienie dlaczego ujęcie wypłat nagród z zysku jest oceniane jako ryzyko.

Pani Joanna Chomczyk – Niczyporuk, audytor, wyjaśniła, że do czasu podjęcia uchwały przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie PGNiG SA nie ma pewności w jaki sposób zostanie podzielony zysk.

Pan Mieczysław Puławski, Przewodniczący Komitetu Audytu, poprosił o informację czy w Liście do Zarządu zostaną ujęte zastrzeżenia lub uwagi audytora.

Pani Maria Rzepnikowska, audytor, oświadczyła że pojawią się uwagi, takie które są umieszczane co roku z uwagi na fakt, iż w chwili publikacji sprawozdań finansowych PGNiG SA nie ma jeszcze sprawozdań spółek EuRoPol Gaz S.A. i Gas Trading S.A.

Pan Mieczysław Puławski, Przewodniczący Komitetu Audytu, poprosił o informację kiedy audytor przedstawi List do Zarządu PGNiG SA

Pani Joanna Chomczyk – Niczyporuk, audytor, stwierdziła że przedmiotowy dokument zostanie skierowany do Spółki do końca marca.

3. Na posiedzenie Komitetu Audytu, zwołane na dzień 5 sierpnia 2010 r. przybyli przedstawiciele firmy Deloitte Audyt Sp. z o.o.:

- 1) Pani Joanna Chomczyk-Niczyporuk,
- 2) Pan Piotr Sokołowski.

Pan Piotr Sokołowski, audytor, przedstawił podejście audytorów do badania sprawozdania finansowego, w tym przeglądy dotychczasową współpracę z Grupą Kapitałową PGNiG i specyfikę jej działalności, przebieg badania zasadniczego w ramach którego zostały wykonane planowane badania ze szczególnym uwzględnieniem obszarów ryzyka, prace polegające na przeglądzie istniejących w spółce procedur kontroli wewnętrznej oraz testy zgodności poszczególnych obszarów sprawozdania finansowego. Następnie omówiła kluczowe obszary ryzyka ze szczególnym uwzględnieniem odpisy aktualizacyjne majątek trwały w oparciu o przyjęte założenia oraz prezentację odpisu powstałego na moment przejścia na MSSF, różnorodność systemów bilingowych. Jednocześnie podkreślił znaczenie sprawozdań finansowych jako elementu prezentacji Spółki na zewnątrz.

Pani Joanna Chomczyk-Niczyporuk, audytor, omówiła wynik finansowy PGNiG SA za pierwsze półrocze 2010r. zwracając uwagę na wzrost aktywów trwałych, inne aktywa finansowe, zapasy, aktywa z tytułu pochodnych instrumentów finansowych oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Następnie Pani Joanna Chomczyk-Niczyporuk, przedstawiła przebieg prac nad badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego PGNiG SA wskazując na działanie zespołów zajmujących się badaniem spółek z Grupy kapitałowej PGNiG.

Pani Jolanta Siergiej, członek Komitetu Audytu, poprosiła o wyjaśnienie ile zespołów zostało powołanych.

Pan Piotr Sokołowski, audytor, wyjaśnił, iż zespołów jest nieco mniej niż spółek zależnych od PGNiG SA oraz wskazana została osoba koordynująca pracę zespołów zadaniowych.

Pan Mieczysław Puławski, Przewodniczący Komitet Audytu, poprosił o wskazanie na kiedy przewidziane jest zakończenie prac przez zespoły zadaniowe.

Pan Piotr Sokołowski, audytor, wyjaśnił, iż prace zespołów potrwają do 9 sierpnia 2010r. a przygotowanie wstępnej wersji raportu biegłego rewidenta przewidzianej jest na 18 lub 19 sierpnia 2010 r. Zaś publikację sprawozdania przewidziana jest na dzień 31 sierpnia 2010r.

4. Na posiedzenie Komitetu Audytu, zwołane na dzień 18 sierpnia 2010 r. przybyli przedstawiciele firmy Deloitte Audyt Sp. z o.o.:
- 1) Pani Joanna Chomczyk-Niczyporuk,
 - 2) Pan Piotr Sokołowski.

Pan Piotr Sokołowski – Partner, Wiceprezes Zarządu Deloitte przedstawił podsumowanie przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego GK PGNiG za okres zakończony 30 czerwca 2010 r.

Pan Piotr Sokołowski – Partner, Wiceprezes Zarządu Deloitte stwierdził, że pomimo tego, że śródroczne badanie sprawozdania finansowego odbywa się w mniejszym zakresie przedmiotowym od badania sprawozdania rocznego, to dokonano przeglądu wszystkich istotnych informacji o Spółce, które są następnie niezbędne do przeprowadzenia badania rocznego. Następnie Pan Piotr Sokołowski przedstawił metodologię oraz skład zespołu przeprowadzającego badanie śródroczne. W odniesieniu do harmonogramu przeprowadzenia badania półrocznego stwierdził, że niemal wszystkie jego elementy zostały już wykonane. Możliwe są jedynie drobne korekty nie mające wpływu na całość.

Pan Piotr Sokołowski zwrócił szczególną uwagę na:

1. kluczowe obszary ryzyka ujęte w sprawozdaniu, w szczególności na:
 - należności szacowane,
 - udziały w jednostkach podporządkowanych – TUW,
 - majątek trwały/trwała utrata wartości majątku,
 - nieuregulowany stan prawny służebności przesyłu, szczególnie na obszarze WSG Sp. z o.o.,
 - dywidendę rzeczową,
 - podział wyniku na cele pracownicze – wątpliwy z punktu widzenia MSR,
 - rezerwy,
 - emisje obligacji (zdarzenia po dniu bilansowym).
2. w rachunku zysku strat:
 - spadek średniej ceny gazu z importu,
 - wzrost wartości usług obcych, na co wpływ miały dodatkowe koszty z tytułu przekroczeń mocy,
 - spadek kosztów operacyjnych.

Podsumowując, Pan Piotr Sokołowski stwierdził, że raport z przeglądu skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego jest bez zastrzeżeń i zwrócenia uwagi, a raport z przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest bez zastrzeżeń, ze zwróceniem uwagi na Notę nr 6, w której Zarząd Spółki Dominującej wyjaśnił przyczyny, dla których dokonano odpisów z tytułu utraty wartości udziałów w spółce współzależnej SGT EuRoPol Gaz S.A. Na koniec prezentacji Pan Piotr Sokołowski przedstawił podstawowe zmiany w regulacjach prawnych, w tym IFRIC 18 dotyczącą opłat przyłączeniowych.

Pani Ewa Bernacik – Dyrektor Departamentu Rachunkowości wyjaśniła, że interpretacja 18 dotycząca opłat przesyłowych miała wpływ na wynik roku 2010. w związku z koniecznością zastosowania jej od dnia 1.07.2009 r., korekta na dzień 1.01.2010 r. wyniosła 35 mln. zł. Stanowi to zmianę do wersji podstawowej sprawozdania półrocznego. Od 2010 r. zmienia się prezentacja kosztu usługi przesyłowej, która dotychczas była kwalifikowana jako usługa obca, a od tego czasu jest zaliczana do kosztów wytworzenia.

Pan Sławomir Hinc – Wiceprezes Zarządu dodał, że transport gazu stanowi koszt jego zakupu, a usługą obcą jest od momentu przejęcia gazu do gazociągu przez OGP Gaz-System S.A.

Pani Ewa Bernacik – Dyrektor Departamentu Rachunkowości zwróciła uwagę na to, że w pozycji świadczeń pracowniczych zauważalny jest wpływ wypłaty nagrody z podziału zysku dla pracowników spółki na wzrost wynagrodzeń, liczonej okres do okresu. W odniesieniu do kluczowych obszarów ryzyka będą prowadzone dalsze dyskusje przy pracach nad badaniem sprawozdania finansowego za rok 2010.

Pan Sławomir Hinc – Wiceprezes Zarządu stwierdził, że obszar kluczowych czynników ryzyka ulega zmniejszeniu i jest coraz mniej rozbieżności pomiędzy służbami rachunkowymi Spółki oraz biegłymi rewidentami dokonującymi badań sprawozdań finansowych. Należy zauważyć wyraźny postęp na tym polu.

VIII. Monitorowanie wyboru biegłego rewidenta

Wszystkie osoby tworzące Komitet Audytu Rady Nadzorczej PGNiG S.A. były członkami Komisji Przetargowej w postępowaniu pod nazwą: „Usługa badania sprawozdań finansowych PGNiG S.A. oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej PGNiG za lata 2010 – 2012”.

Komisja prowadziła ww. postępowanie w okresie od 10.03.2010 do 28.06.2010.