

Bogatynia, 27.11.2025 r.

Odpowiedzi na pytania biegłych rewidentów

1. Status organizacyjny funkcji audytu wewnętrznego oraz czy odpowiednie polityki i procedury właściwie wspierają obiektywność audytorów wewnętrznych.

Audyt wewnętrzny w Spółce realizowany jest poprzez Głównego Specjalistę ds. Audytu Wewnętrznego, który podlega bezpośrednio Prezesowi Zarządu Spółki. Funkcja audytu wewnętrznego w Spółce jest realizowana wg zasad określonych w Regulaminie Audytu w Grupie Kapitałowej PGE (REGL 00081/F.1 – aktualna wersja obowiązuje od 24.04.2024 r.). Ww. Regulamin funkcjonuje w całej Grupie PGE i określa zasady realizacji audytu wewnętrznego w PGE S.A. i Spółkach Grupy Kapitałowej PGE, obowiązujące audytorów wewnętrznych i standardy etyki, w tym niezależność i obiektywizm audytu wewnętrznego. Regulamin wyznacza zasady realizacji funkcji audytu wewnętrznego w PGE S.A. i Spółkach objętych konsolidacją obszaru audytu, a także w Spółkach GK PGE nieobjętych konsolidacją obszaru audytu. Funkcja audytu wewnętrznego w ELTUR-SERWIS nie jest objęta konsolidacją.

Od 01.11.2025 r. obowiązuje również Karta audytu wewnętrznego GK PGE (REGL 00125/A), który stanowi podstawę funkcjonowania Audytu wewnętrznego w Grupie.

2. Poziom kompetencji w dziale audytu wewnętrznego.

Główny Specjalista ds. Audytu Wewnętrznego – wykształcenie wyższe ekonomiczne wraz z kursami doszkalającymi w zakresie audytu wewnętrznego, pracownik zatrudniony od momentu utworzenia komórki tj. od 14 lat.

3. Czy dział audytu wewnętrznego używa systematycznego i zdyscyplinowanego podejścia do swoich projektów?

Audyt wewnętrzny realizuje zadania audytowe własne. Działalność audytu wewnętrznego ma charakter planowy. Niezależnie od zadań audytowych wynikających z planu, Główny Specjalista ds. Audytu Wewnętrznego realizuje także zadania audytowe doraźne i postępowania wyjaśniające. Ponadto w ramach Grupy Kapitałowej PGE realizowane są audyty grupowe i wspólne (audytorzy PGE S.A. realizują dane zadanie audytowe w kilku podległych Spółkach lub audytorzy z PGE S.A. i Spółek GK PGE S.A. realizują to samo zadanie audytowe w PGE S.A. i w Spółkach GK PGE S.A. – wówczas audytorzy ze Spółek przeprowadzają badania w Spółkach, w których są zatrudnieni).

4. Czy nastąpiły zmiany w audycie wewnętrznym w badanym okresie (jeżeli nastąpiły prosimy o ich opisanie – zmiany osób odpowiedzialnych, struktury, procedur lub personelu audytu wewnętrznego)?

W 2023 r. nastąpiła zmiana schematu organizacyjnego Spółki w obszarze Audytu wewnętrznego – w miejscu Biura Audytu Wewnętrznego utworzono samodzielne stanowisko (pracownik

zatrudniony w Biurze Audytu Wewnętrznego zmienił stanowisko z Kierownika Biura Audytu Wewnętrznego na Głównego Specjalistę ds. Audytu Wewnętrznego).

5. Charakter i zakres pracy działu audytu wewnętrznego, która została wykonana lub jest planowana.

W 2025 r. dokończono Audyt umów obowiązujących w Spółkach GK PGE pod kątem stosowania w nich rynkowych poziomów cen świadczonych usług (audyt planowy grupowy), kontynuowano audyt poprawności udzielania pełnomocnictw oraz prawidłowości zaciągania przez pełnomocników zobowiązań wraz z audytem zakupów dokonanych przez pełnomocników Spółki a także przeprowadzono postępowanie wyjaśniające w zakresie weryfikacji czasu pracy. Planowane jest rozpoczęcie Audytu przetwarzania i zabezpieczania informacji stanowiących Tajemnice Spółki oraz Audytu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

6. Komunikacja z osobami odpowiedzialnymi za nadzór (czy członkowie audytu wewnętrznego komunikowali się z członkami Rady Nadzorczej w sprawie zidentyfikowanych słabości w procedurach funkcjonujących w jednostce, lub przypadkach ich nieprzestrzegania).

Członek Audytu Wewnętrznego Spółki kontaktuje się w takich wypadkach z Zarządem.

7. Raport dotyczący funkcji audytu wewnętrznego (prosimy o przekazanie raportu za ostatnie 3 lata).

W załączeniu tabela.

8. Czy istnieje proces identyfikowania ryzyka/reagowania na ryzyko nadużycia? Jeżeli tak, to czy zidentyfikowano określone ryzyko nadużycia?

W wyniku realizacji funkcji audytu wewnętrznego można zidentyfikować nieprawidłowości lub ryzyko ich pojawienia się w przyszłości. W wyniku stwierdzenia nieprawidłowości, w raportach z audytów wydaje się rekomendacje, których realizacja podlega monitorowaniu przez audytora wewnętrznego. W oparciu o wyniki wcześniejszych audytów planuje się audyty sprawdzające. W związku z możliwością uruchomienia audytu doraźnego, w przypadku identyfikacji nieprawidłowości, Zarząd lub Rada Nadzorcza może zgłosić potrzebę realizacji takiego badania.

W Spółce realizowana jest także funkcja Compliance, która ma na celu identyfikację oraz zarządzanie ryzykiem niezgodności z powszechnie obowiązującym prawem i regulacjami wewnętrznymi, obowiązującymi zwyczajami i regułami etycznymi w Grupie Kapitałowej PGE, w szczególności reagowanie w sytuacjach niezgodności lub podejrzenia niezgodności. W ramach Compliance sygnalista zgłasza incydenty niezgodności, nieprawidłowości, informacje o podejrzeniu i/lub wystąpieniu niezgodności, w szczególności w zakresie działań o charakterze przestępczym, korupcji, niegospodarności, przypadków nadużycia władzy, łamania praw pracowniczych, konfliktu interesów itp.

Funkcje audytu wewnętrznego i Compliance zostały rozdzielone.

9. Czy posiadają Państwo wiedzę o wszelkich faktycznych, podejrzanych lub domniemanych nadużyciach lub oszustwach mających wpływ na jednostkę?

Nie – tylko o tych, które zostałyby wykryte w wyniku audytu wewnętrznego.