

Sprawozdanie
Komitetu Audytu BUDOPOL - WROCLAW S.A.
z działalności za okres od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 roku

Komitet Audytu Budopol - Wrocław S.A. działał w 2009 roku na podstawie Regulaminu Komitetu Audytu – zatwierdzonego na posiedzeniu Rady Nadzorczej w dniu 20 maja 2008 roku (uchwała nr 9 WZA) oraz na podstawie wytycznych wynikających z Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych.

Komitet Audytu Budopol - Wrocław S.A. w 2009 roku działał w następującym składzie:

Pan Janusz Konopka - Przewodniczący Komitetu Audytu,
Pani Luiza Berg - Członek Komitetu Audytu.

W skład Komitetu Audytu w okresie sprawozdawczym wchodziły osoby posiadające szeroką wiedzę z zakresu ekonomii, zarządzania i finansów, bankowości i prawa.

Ich kwalifikacje, doświadczenie i wiedza przyczyniały się do wspierania działań Rady Nadzorczej we wszystkich obszarach nadzoru. Działania Komitetu Audytu miały za zadanie usprawnić prace Rady, poprzez zapewnienie podejmowania decyzji po należyтым rozpatrzeniu sprawy oraz pomoc w organizowaniu prac - dla zapewnienia, by decyzje podejmowane przez radę były wolne od istotnych sprzeczności interesów.

Komitetu Audytu Budopol - Wrocław S. A. w 2009 roku zajmował się przede wszystkim:

- Monitorowaniem pracy oraz raportów niezależnego biegłego rewidenta;
- Przeprowadzeniem oceny stanu oraz zasad wykorzystania w Spółce pozapłacowych funduszy o charakterze uznaniowym;
- Zapoznaniem się i oceną wewnętrznych aktów normatywnych Spółki regulujących zasady i sposób wykorzystania funduszy o charakterze uznaniowym;
- Dokonaniem oceny możliwości zgłaszania przez pracowników Spółki istotnych nieprawidłowości w formie skarg lub anonimowych doniesień, oraz zapewnieniem mechanizmów niezależnego badania takich spraw w celu podjęcia ewentualnych środków zaradczych.

W trakcie roku prac Komitet Audytu Rady Nadzorczej odbywał spotkania z Dyrektorem Finansowym oraz audytorem Spółki. Omawiano szereg zagadnień bieżących.

Komitet Audytu wydawał Radzie zalecenia dotyczące wyboru biegłego rewidenta oraz dotyczące zasad i warunków jego wynagradzania, monitorował jego niezależność i obiektywizm, kontrolował charakter i zakres innych usług poświadczających, w szczególności na podstawie ujawnienia przez biegłego rewidenta sumy wszystkich opłat wniesionych przez spółkę na rzecz firmy audytorskiej i jej sieci - pod kątem zapobieżenia istotnej sprzeczności interesów na tym tle; prowadził przegląd skuteczności procesu kontroli zewnętrznej i monitorował reakcje kierownictwa na zalecenia przedstawione przez zewnętrznych biegłych rewidentów.

W tym zakresie Komitet nie stwierdził istotnych uchybień – kierownictwo Spółki zgadzało się z korektami do sprawozdania finansowego oraz przyjmowało inne zalecenia audytora.

Ponadto, w zakresie zadań specjalnych, Komitet Audytu zainicjował i przeprowadził analizę zagadnień związanych z funduszami pozapłacowymi o charakterze uznaniowym. Członkowie Komitetu odbywali konsultacje

zej (ale nie tylko), informując na bieżąco Radę Nadzorczą o przedmiotach swoich prac. Szczegółowe rezultaty są następujące:

1. Monitorowanie pracy oraz raportów niezależnego biegłego rewidenta.

Komitet Audytu wydawał Radzie zalecenia dotyczące wyboru biegłego rewidenta oraz dotyczące zasad i warunków jego wynagradzania, monitorował jego niezależność i obiektywizm, kontrolował charakter i zakres innych usług poświadczających, w szczególności na podstawie ujawnienia przez biegłego rewidenta sumy wszystkich opłat wniesionych przez spółkę na rzecz firmy audytorskiej i jej sieci - pod kątem zapobieżenia istotnej sprzeczności interesów na tym tle; prowadził przegląd skuteczności procesu kontroli zewnętrznej i monitorował reakcje kierownictwa na zalecenia przedstawione przez zewnętrznych biegłych rewidentów.

W tym zakresie Komitet nie stwierdził istotnych uchybień – kierownictwo Spółki zgadzało się z korektami do sprawozdania finansowego oraz przyjmowało inne zalecenia audytora.

Zgodnie z rekomendacją Komitetu Audytu do przeglądu i badania sprawozdania finansowego za rok 2010 został wybrany nowy podmiot – firma ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o.

2. Fundusze pozapłacowe.

Komitet Audytu skupił swoją uwagę na ocenie stopnia dowolności w przyznawaniu różnego typu bonusów, ich celowości oraz wpływu na wyniki Spółki. Przedmiotem oceny Komitetu Audytu były:

- **Udzielanie premii uznaniowych.**

Komitet dla zbadania prawidłowości premiowania pracowników przeglądał następujące dokumenty:

1. lista płac za grudzień 2009 roku dokumentująca naliczenie nagród, limitów samochodowych i premii,
2. lista płac za marzec 2009 roku,
3. lista płac za maj 2009 roku,
5. naliczenie specjalnej nagrody Prezesa za wyniki spółki,
6. naliczenie nagrody Prezesa na wniosek Dyrektora ds. Produkcji - premia uznaniowa.

Komitet Audytu przeanalizował szczegółowo otrzymane dokumenty. Kierownicy robót otrzymywali nagrody stanowiące premie po pomyślnym zakończeniu robót. Zdarzało się, że inni pracownicy zatrudnieni na stanowiskach nierobotniczych (np. w dziale umów i organizacji) otrzymywali nagrody wynikające ze zwiększonego zakresu prac, np. przy robotach dodatkowych na inwestycji. W analizowanym okresie były wypłacane również nagrody specjalne, motywacyjne za wyniki Spółki – za wyniki I kwartału wypłacono 10% wynagrodzenia zasadniczego oraz za wyniki IV kwartału wypłacono 30% wynagrodzenia zasadniczego. Przy ustalaniu tych nagród Spółka posługuje się wewnętrznymi zasadami odwołującymi się do okresu zatrudnienia i nieobecności z powodu choroby wynikającymi ze zakładowego układu zbiorowego pracy.

Wnioski o naliczenie nagrody motywacyjnej dla pracowników budów, po zaakceptowaniu przez Dyrektora ds. Produkcji i zatwierdzeniu przez Prezesa Zarządu stanowiły podstawę do wypłaty. Pozostałe wnioski premiowe były akceptowane przez Prezesa Zarządu.

okumentowania premii nie stwierdził istotnych uchybień. Komitet Audytu ma jednak pewne wątpliwości do podstaw ich przyznawania.

Zauważa się, że motywowanie wszystkich pracowników w jednakowy sposób – tj. poprzez przyznanie wszystkim jednakowej nagrody „za wyniki spółki” nie stanowi dobrego narzędzia motywacyjnego. Każdy z pracowników powinien być motywowany w zależności od efektów swojej pracy, a nie wyników całej firmy, które można w dosyć prosty sposób przewidywać (Spółka ma w tej chwili jednego odbiorcę robót, podmiot dominujący). Komitet Audytu zaleca opracowanie zasad premiowania dostosowanych do rodzaju pracy poszczególnych pionów w Spółce.

Ponadto, zdaniem Komitetu Audytu wynagradzanie w postaci premii za dodatkowe prace, bądź zwiększony zakres robót nie było właściwe. Wydają się, że np. dodatkowe roboty na budowach, są elementem rutynowym, wynikają z naturalnego przebiegu prac budowlanych, podobnie przygotowywanie do nich dodatkowych dokumentów prawnych. Zaleca się także, aby zasady premiowania były dostępne wszystkim pracownikom, a także były opisane w bardziej przejrzysty i klarowny sposób. W tej chwili, obecne zasady rodzą dużą uznaniowość w ich przyznawaniu, co może być nawet demotywujące dla osób, które nie otrzymują dodatkowych świadczeń, zaś dla osób premiowanych może to powodować brak czynnika motywującego przy następnych zadaniach.

Komitet Audytu byłby usatysfakcjonowany, gdyby kierownicy robót byli premiowani od np. zakończenia zadania inwestycyjnego przed terminem przewidzianym w harmonogramie, od przyjęcia budynku bez usterek przez inspektora nadzoru budowlanego reprezentującego inwestora, itp.

Sprawdzono również, czy w spółce funkcjonuje poufność wynagrodzeń. W Zakładowym Układzie Zbiorowym Pracy oraz w Regulaminie Pracy funkcjonują takie zapisy. Dodatkowo w aktach osobowych są oświadczenia o poufności. Zdaniem Komitetu Audytu jest to rozwiązanie jak najbardziej prawidłowe.

- **Wynagrodzenia za posiedzenia Zarządu.**

Członkowie Zarządu pobierają wynagrodzenie za posiedzenia Zarządu. Komitet Audytu dokonał kontroli, w jaki sposób dokumentowane są posiedzenia, co zawierają protokoły oraz czy posiedzenia odbywają się po godzinach, czy w godzinach pracy. Komitet Audytu przeanalizował kilka protokołów. Zawierają one porządek obrad oraz zwięzły opis wystąpień poszczególnych członków Zarządu i zaproszonych gości. Nie stwierdzono naruszeń formalnych w zakresie dokumentowania posiedzeń. Jednak Komitet Audytu zaleca, aby w protokołach z posiedzeń Zarządu znajdowały się wnioski, podjęte decyzje oraz wytyczne dotyczące dalszego działania, a nie same opisy wystąpień.

- **Wykorzystywanie telefonów komórkowych służbowych.**

Pracownicy korzystają z telefonów komórkowych służbowych. Na polecenie Prezesa Zarządu kierownik Działu Kadr i Płac analizuje comiesięczne rachunki i bilingi, dalej przekazuje informację o obciążeniach do Księgowości w celu przygotowania naliczeń. Zgodnie z oświadczeniem pracownika i na jego prośbę wartość obciążeniowa faktur potrącana jest z wynagrodzeń.

W Spółce jest również regulamin dotyczący zasad korzystania ze służbowych telefonów obowiązujący pracowników Budopol Wrocław S.A.

stapienia uchybień w badanym obszarze.

- **Wykorzystywanie samochodów służbowych.**

Spółka w zasadzie nie posiada samochodów służbowych. Pracownicy, którzy wykorzystują samochody prywatne dla celów służbowych otrzymują zwrot kosztów na podstawie podpisanych umów. Otrzymują ryczałt pieniężny wynikający z limitów kilometrów. Ryczałty są przyznawane i dokumentowane prawidłowo.

3. Wewnętrzne akty normatywne. Komitet Audytu zapoznał się z następującymi aktami normatywnymi.

- **Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.** Komitet Audytu nie ma do tego regulaminu uwag.
- **Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy.** Komitet Audytu zaleca zróżnicowanie zasad motywowania różnych grup pracowniczych.
- **Regulamin korzystania ze służbowych telefonów.** Komitet Audytu nie ma do tego regulaminu uwag.

Komitet Audytu zaleca także wprowadzenie Regulaminu współfinansowania podnoszenia kwalifikacji zawodowych oraz Regulaminu Premiowania.

4. Informacje od pracowników Spółki.

W celu poprawy komunikacji wewnętrznej oraz eliminacji zagrożeń w funkcjonowaniu Spółki (działania na szkodę Spółki, nadużycia, korupcja itp.), wszyscy pracownicy Spółki zostali poinformowani o możliwości przekazywania bezpośrednio do Komitetu Audytu informacji nt. zauważonych nieprawidłowości. Sposób przekazywania informacji gwarantuje zachowanie pełnej anonimowości.

Komitet Audytu BUDOPOL - WROCLAW S.A.

.....
Janusz Konopka – Przewodniczący Komitetu Audytu

.....
Luiza Berg – Członek Komitetu Audytu