

**REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ
TRAKCJI S.A.**

§ 1

Zasady ogólne

1. Niniejszy Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej (dalej: Komitet Audytu) w spółce Trakcja S.A. (dalej: Spółka) został przyjęty na podstawie § 3 ust. 3 Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki.
2. Regulamin Komitetu Audytu określa:
 - 1) skład, tryb powoływania oraz wymogi, jakie powinni spełniać członkowie Komitetu Audytu,
 - 2) tryb dokonywania zmian oraz przekazywania obowiązków związanych z wykonywaniem funkcji członka Komitetu Audytu,
 - 3) cele oraz zadania Komitetu Audytu,
 - 4) sposób działania oraz tryb odbywania posiedzeń, podejmowania i protokołowania czynności Komitetu Audytu oraz sposobu przekazywania Radzie Nadzorczej Spółki rekomendacji Komitetu Audytu.
3. Komitet Audytu jest wewnętrznym zespołem konsultacyjno - doradczym Rady Nadzorczej Spółki, w zakresie określonym w przepisach, o których mowa w § 2 oraz niniejszym Regulaminie.
4. Komitet Audytu nie może wydawać Radzie Nadzorczej, ani innym organom Spółki wiążących poleceń. Rada Nadzorcza, w przypadku podejmowania uchwał w sprawach wymagających stanowiska Komitetu Audytu, jest obowiązana uwzględniać opinie oraz rekomendacje Komitetu Audytu. W przypadku wątpliwości co do prawidłowości stanowiska Komitetu Audytu, Rada Nadzorcza Spółki może zwrócić się do Komitetu Audytu o ponowne zajęcie się wskazaną sprawą oraz przedłożenie Radzie Nadzorczej stanowiska.
5. W sytuacjach szczególnych, gdy Komitet Audytu nie zajął się lub z przyczyn obiektywnych nie może zająć się sprawą należącą do jego zakresu zadań, Rada Nadzorcza może samodzielnie zająć się taką sprawą, o ile wymaga ona niezwłocznego podjęcia.
6. Wykonywanie przez Komitet Audytu zadań określonych w przepisach, o których mowa w § 2, oraz w niniejszym Regulaminie nie zastępuje ustawowych i statutowych uprawnień i obowiązków Rady Nadzorczej ani też nie zwalnia członków Rady Nadzorczej z ich odpowiedzialności względem Spółki.
7. W sprawach nieuregulowanych niniejszym Regulaminem, dotyczących w szczególności zwoływania, odbywania posiedzeń, głosowania oraz sporządzania protokołów, stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki.

§ 2.

Komitet Audytu wykonuje zadania wynikające z przepisów prawa, dobrych praktyk oraz wewnętrznych aktów prawnych Spółki, w tym w szczególności:

- 1) Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2020 r., poz. 1415, ze zm.) – dalej: „Ustawa o biegłych rewidentach”, w szczególności w zakresie rozdział 8 pt. Komitet audytu i szczególne warunki przeprowadzania badań ustawowych, w jednostkach zainteresowania publicznego (przepisy art. 128 – 138),
- 2) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351, ze zm.) – dalej „Ustawa o rachunkowości”, w zakresie dotyczącym obowiązków rady nadzorczej,
- 3) Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 623, ze zm.) – dalej „Ustawa o ofercie”, w zakresie dotyczącym zadań Rady Nadzorczej w ramach transakcji dokonywanych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi,
- 4) Dobrych praktyk spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie (2016) - dalej: „Dobre praktyki GPW”, w zakresie rekomendacji oraz zasad określonych w części II (Zarząd i Rada Nadzorcza), w szczególności zasady II.Z.7 i II.Z.8, a także w części III (Systemy i funkcje wewnętrzne), w szczególności zasady III.Z.5 i III.Z.6
- 5) Dobrych praktyk dla jednostek zainteresowania publicznego dotyczących zasad powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu (2019), wydanych przez Urząd Komisji Nadzoru Finansowego – dalej: „Dobre praktyki KNF”,
- 6) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z 16 kwietnia 2014 r. (dalej „Rozporządzenie nr 537/2014”),
- 7) Statutu Spółki,
- 8) Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki.

§ 3

Skład Komitetu Audytu.

1. Komitet składa się co najmniej z trzech członków, w tym Przewodniczącego, powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji, spośród jej członków.
2. Przewodniczący Komitetu Audytu wskazywany jest przez Radę Nadzorczą.
3. W skład Komitetu Audytu powinny wchodzić osoby spełniające poszczególne wymogi, o których mowa w § 4-6 poniżej. Warunkiem powołania w skład Komitetu Audytu jest złożenie oświadczenia co do spełnienia tych wymogów.
4. Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu, w tym Przewodniczącego Komitetu, na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji.

5. W przypadku wygaśnięcia mandatu lub rezygnacji członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu przed upływem kadencji Rady Nadzorczej, Rada Nadzorcza niezwłocznie uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego członka na okres do upływu bieżącej kadencji Rady Nadzorczej.
6. Członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu.
7. Nowo wybrany Członek Komitetu Audytu otrzymuje od Przewodniczącego Komitetu, a w razie braku takiej możliwości od Spółki, wszelkie informacje i dokumenty niezbędne do pełnienia obowiązków Członka Komitetu.
8. Przewodniczący Komitetu poprzedniej kadencji bądź Przewodniczący, którego funkcja w Komitecie Audytu lub Radzie Nadzorczej wygaśa na skutek odwołania lub złożenia rezygnacji, ma obowiązek przekazania nowo powołanemu Przewodniczącemu lub zastępującemu go członkowi Komitetu Audytu, wszelkich informacji i dokumentów związanych z działalnością Komitetu Audytu, w tym w szczególności wykaz bieżących spraw.

§ 4

Wymóg niezależności

1. Większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący, powinni spełniać wymogi niezależności od Spółki.
2. Wymóg niezależności oznacza brak istotnego interesu majątkowego członka Komitetu Audytu w relacjach ze Spółką, poza wynagrodzeniem z tytułu pełnionej funkcji członka Rady Nadzorczej oraz członka Komitetu Audytu.
3. Szczegółowy wykaz kryteriów niezależności określa:
 - 1) art. 129 ust. 3 Ustawy o biegłych rewidentach,
 - 2) art. 13 ust. 5 Statutu Spółki,
 - 3) pkt V Dobrych praktyk KNF.
4. Członkowie Komitetu raz w roku, wraz ze sprawozdaniem Rady Nadzorczej z wykonania czynności w poprzednim roku obrotowym, składają oświadczenie w kwestii spełniania wymogu niezależności bądź niespełnienie, z zastrzeżeniem ust. 5.
5. Członkowie Komitetu niezwłocznie przekazują Przewodniczącemu Rady Nadzorczej Spółki informacje o zmianie statusu w zakresie niezależności (zarówno w przypadku jej utraty jak i uzyskania) oraz o nowych okolicznościach mogących mieć wpływ na jej ocenę.

§ 5

Wymóg wiedzy i umiejętności w zakresie rachunkowości

1. Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu powinien spełniać wymóg, o którym mowa w art. 129 ust. 1 Ustawy o biegłych rewidentach, w zakresie posiadania wiedzy i umiejętności w dziedzinie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
2. Weryfikacja spełnienia wymogów w zakresie posiadania wiedzy i umiejętności w dziedzinie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych dokonywana jest na podstawie oświadczenia oraz odpowiednio udokumentowanego przez członka Komitetu Audytu wykształcenia oraz doświadczenia zawodowego, z uwzględnieniem ust. 3 i 4 poniżej.
3. Wymóg posiadania wiedzy w zakresie, o którym mowa w ust. 1, jest spełniony w przypadku, gdy członek Komitetu Audytu może się wykazać wykształceniem związanym bezpośrednio z rachunkowością lub badaniem sprawozdań finansowych, potwierdzonym dyplomem uczelni wyższej, uzyskanymi uprawnieniami lub otrzymanymi certyfikatami lub dyplomami, świadectwami oraz zaświadczeniami.
4. Wymóg posiadania umiejętności w zakresie, o którym mowa w ust. 1, jest spełniony w przypadku, gdy członek Komitetu Audytu może wykazać się doświadczeniem zawodowym w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, w szczególności nabytym w związku z pracą np. w działach księgowych, finansowo-księgowych, controllingowych, aktuariatu lub w firmie audytorskiej.

§ 6

Wymóg wiedzy branżowej

1. Członkowie Komitetu powinni posiadać wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, zgodnie z art. 129 ust. 5 Ustawy o biegłych rewidentach.
2. Wymóg, o którym mowa w ust. 1, uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden członek Komitetu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży budowlanej lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.
3. W zakresie wykazania spełnienia wymogu, o którym mowa w ust. 1, postanowienia § 5 ust. 2-4 stosuje się odpowiednio.

§ 7

Cele oraz zadania Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu zapewnia Radzie Nadzorczej spółki wsparcie w zakresie nadzoru nad procesem sprawozdawczości finansowej, monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej, z zastrzeżeniem że nie zwalnia to członków rady nadzorczej z nadzoru nad procesem sprawozdawczości finansowej, zgodnie z art. 4a Ustawy o rachunkowości.

2. Szczegółowy zakres zadań Komitetu Audytu określa art. 130 Ustawy o biegłych rewidentach oraz pkt IX Dobrych praktyk KNF.
3. Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:
 - 1) monitorowanie w Spółce:
 - a) procesu sprawozdawczości finansowej,
 - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
 - c) wykonywania przez firmę audytorską czynności rewizji finansowej,
 - d) niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki lub rocznego skonsolidowanego badania finansowego grupy (dalej: badanie),
 - 2) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania, z uwzględnieniem przepisów Ustawy o rachunkowości, oraz wyjaśnianie w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania,
 - 3) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce,
 - 4) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania oraz opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem,
 - 5) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę,
 - 6) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, o której mowa w art. 16 ust. 2 Rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich, z uwzględnieniem polityk, o których mowa w pkt 5 powyżej,
 - 7) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.
4. Szczegółowy zakres czynności, jakie mogą być wykonywane przez Komitetu Audytu w ramach ust. 3 pkt 1 lit. a) – tj. monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej określa pkt X.1. Dobrych praktyk KNF.
5. Szczegółowy zakres czynności, jakie mogą być wykonywane przez Komitetu Audytu w ramach ust. 3 pkt 1 lit b) - tj. monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem określa pkt X.2. Dobrych praktyk KNF.
6. Szczegółowy zakres czynności, jakie mogą być wykonywane przez Komitetu Audytu w ramach ust. 3 pkt 1 lit. c) – tj. monitorowania wykonywania w Spółce czynności rewizji finansowej określa pkt X.3. Dobrych praktyk KNF.
7. Szczegółowy zakres czynności, jakie mogą być wykonywane przez Komitetu Audytu w ramach ust. 3 pkt 1 lit. d) – tj. kontrolowania i monitorowania niezależności biegłego rewidenta oraz firmy audytorskiej, określa pkt X.4. Dobrych praktyk KNF.

§ 8

Udział Komitetu Audytu w procesie wyboru firmy audytorskiej

1. Mając na względzie postanowienia art. 16 ust. 2 pkt 7 Statutu Spółki, który przyznaje Radzie Nadzorczej kompetencje w zakresie powoływania i odwoływania biegłego rewidenta w Spółce oraz spółkach zależnych, do zadań Komitetu Audytu należy wykonywanie czynności, o których mowa w art. 130 ust. 2 i 3 Ustawy o biegłych rewidentach oraz w § 7 ust. 3 pkt 3 – 7 niniejszego Regulaminu.
2. W ramach zadań, o których mowa w ust. 1, Komitet Audytu w szczególności:
 - 1) opracowuje zasady oraz kryteria wyboru firmy audytorskiej, z uwzględnieniem zasad rotacji oraz uczciwej konkurencji, celem przeprowadzenia przez Spółkę postępowania przetargowego na wybór takiego podmiotu,
 - 2) przedkłada Radzie Nadzorczej rekomendacje w zakresie wyboru firmy audytorskiej, wraz z oświadczeniem, że rekomendacja jest wolna od wpływu osób trzecich.
3. Szczegółowy zakres czynności Komitetu Audytu w ramach zadań, o których mowa w ust. 1, określa pkt XI.1. Dobrych praktyk KNF.

§ 9

Współpraca z firmą audytorską

1. Firma audytorska lub biegły rewident pisemnie (w sprawozdaniu dodatkowym dla komitetu ds. audytu) informuje Komitet Audytu o istotnych kwestiach dotyczących czynności rewizji finansowej, w tym w szczególności o znaczących nieprawidłowościach lub słabościach systemu kontroli wewnętrznej Spółki w odniesieniu do procesu sprawozdawczości finansowej.
2. W ramach współpracy w firmą audytorską, Komitet Audytu weryfikuje niezależność biegłego rewidenta, w szczególności w związku z realizowaniem przez niego innych zadań lub zleceń.
3. Szczegółowy zakres czynności Komitetu Audytu w ramach wykonywania zadania, o którym mowa w ust. 1 i 2, określa pkt XI.2 Dobrych praktyk KNF.

§ 10

Inne zadania Komitetu Audytu

1. Do zadań Komitetu Audytu należy również przedkładanie Radzie Nadzorczej opinii oraz rekomendacji w związku z podejmowanymi przez Radę Nadzorczą, w ramach statutowych lub ustawowych obowiązków, czynnościami w zakresie dotyczącym rachunkowości, kontrolingu oraz audytu i kontroli w Spółce.

2. Do zadań Komitetu Audytu należy także:
 - 1) w przedstawianie Radzie Nadzorczej Spółki rekomendacji co do wyrażenia zgody na zawarcie transakcji z podmiotami powiązаныmi, zgodnie z art. 16 ust. 2 pkt 26 Statutu Spółki,
 - 2) opracowanie procedury okresowej oceny, o której mowa w art. 90j ust. 2 Ustawy o ofercie,
 - 3) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji odnośnie postępowania w przedmiocie zgłaszanych Radzie Nadzorczej naruszeń prawa oraz procedur i standardów etycznych, zgodnie z art. 97d Ustawy o ofercie.

§ 11

Sposób wykonywania zadań

1. Komitet Audytu może żądać od Zarządu Spółki udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań, o których mowa w § 7.
2. Komitet Audytu może również żądać omówienia przez biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, kwestii wynikających z przeprowadzonego badania.
3. Komitet Audytu – w ramach współpracy z biegłym rewidentem – na żądanie biegłego rewidenta w zakresie omówienia kluczowych kwestii wynikających z badania, powinien udzielać niezbędnych informacji oraz wyjaśnień.
4. Zadania Komitetu Audytu są realizowane poprzez przedkładanie Radzie Nadzorczej Spółki rekomendacji, zaleceń, opinii lub wniosków w formie uchwał Komitetu, w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej niezwłoczne podjęcie stosownych czynności, zgodnie z postanowieniami Statutu i Regulaminu Rady Nadzorczej.

§ 12

Pomoc ekspertów

1. Komitet Audytu, w ramach wykonywanych zadań, może korzystać z pomocy ekspertów spoza grona członków Rady Nadzorczej.
2. Eksperci, o których mowa w ust. 1, składają na ręce Przewodniczącego Rady Nadzorczej pisemne oświadczenie zawierające zobowiązanie do zachowania w poufności informacji uzyskanych w związku lub przy okazji wykonywania funkcji.
3. Eksperci, o których mowa w ust. 1 mogą otrzymywać wynagrodzenie. Przewodniczący Rady Nadzorczej upoważniony jest do ustalenia wysokości należnego im wynagrodzenia, z uwzględnieniem zasad obowiązujących w tym zakresie w Spółce.

§ 13

Posiedzenia Komitetu Audytu

1. Komitet Audytu podejmuje czynności i wykonuje swoje zadania na posiedzeniach.

2. Posiedzenia Komitetu Audytu zwoływane są przez Przewodniczącego Komitetu w miarę potrzeb, co najmniej raz na pół roku, w terminach ustalonych przez Przewodniczącego Komitetu w porozumieniu z pozostałymi członkami komitetu.
3. Dodatkowe posiedzenia Komitetu Audytu mogą być zwoływane przez jego Przewodniczącego na wniosek członka Komitetu Audytu, członka Rady Nadzorczej, a także na wniosek Zarządu Spółki.
4. W przypadku nieobecności Przewodniczącego Komitetu Audytu lub w razie niemożności pełnienia funkcji, jego obowiązki wykonuje tymczasowo inny Członek Komitetu Audytu wskazany przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki.
5. Przewodniczący Komitetu Audytu kieruje jego pracami, w tym ustala porządek posiedzenia Komitetu, uwzględniając sprawy kierowane na posiedzenie Rady Nadzorczej i wymagające przed ich podjęciem przez Radę, stosownej opinii lub rekomendacji Komitetu Audytu.
6. Przygotowując porządek posiedzenia Komitetu Audytu Przewodniczący może zwrócić się o przygotowanie odpowiednich materiałów do właściwego członka Zarządu Spółki.
7. Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia Komitetu Audytu oraz porządek obrad każdego posiedzenia przekazuje się każdemu członkowi Komitetu Audytu i ewentualnie innym zaproszonym osobom, wraz z niezbędnymi materiałami, co najmniej na trzy dni przed wyznaczoną datą posiedzenia Komitetu.
8. Dla ważności posiedzenia Komitetu Audytu oraz podejmowania uchwał wymagana jest prawidłowe zawiadomienie wszystkich członków Komitetu o terminie posiedzenia oraz obecność na posiedzeniu co najmniej połowy jego członków.
9. Uchwały Komitetu Audytu przyjmowane są zwykłą większością głosów obecnych członków Komitetu. W przypadku równej ilości głosów „za” oraz „przeciw” decyduje głos Przewodniczącego Komitetu.
10. W posiedzeniu Komitetu mogą uczestniczyć, bez prawa udziału w głosowaniu, zaproszeni przez Przewodniczącego członkowie Rady Nadzorczej, członkowie Zarządu, pracownicy Spółki, a także inne osoby, których obecność Przewodniczący Komitetu Audytu uzna za konieczną.
11. Zmiana porządku posiedzenia Komitetu Audytu w trakcie posiedzenia jest dopuszczalna, jeżeli obecni są wszyscy członkowie Komitetu Audytu są obecni i żaden z nich nie sprzeciwi się proponowanej zmianie porządku posiedzenia.
12. Komitet Audytu może podejmować uchwały w trybie głosowania pisemnego, a także za pośrednictwem środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
13. W zakresie trybu zwoływania i odbywania posiedzeń Komitetu Audytu, w tym również podejmowania uchwał w trybie szczególnym, o którym mowa w ust. 12 powyżej, w zakresie nie uregulowanym w niniejszym Regulaminie stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.
14. Za zapewnienie obsługi organizacyjno – biurowej Komitetu Audytu odpowiada Zarząd Spółki.

§ 14

Protokołowanie czynności Komitetu Audytu

1. Z przebiegu posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się protokół.
2. W przypadku gdy głosowano nad uchwałą przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, sporządza się protokół, który jest podpisywany jedynie przez Przewodniczącego Komitetu.
3. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu są przechowywane w siedzibie Spółki w pomieszczeniu udostępnionym na potrzeby Rady Nadzorczej oraz komitetów Rady Nadzorczej. Przewodniczący Komitetu Audytu udostępnia protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu Radzie Nadzorczej oraz Zarządowi, na ich wniosek lub gdy jest to niezbędne do podjęcia uchwał lub innych czynności przez te organy.
4. W zakresie nieuregulowanym w niniejszym Regulaminie, do protokołów Komitetu Audytu stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.

§ 15

Raportowanie Radzie Nadzorczej

1. Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej Spółki sprawozdanie ze swej działalności za zakończony rok obrotowy w terminie umożliwiającym Radzie uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji Spółki.
2. Niezależnie od ust. 1, Komitet Audytu sporządza raport z prac rocznych, uwzględniający ocenę ryzyka procesów i obszarów będących przedmiotem nadzoru Komitetu Audytu oraz podjętych działań i ich efektów; raport powinien być przekazany radzie nadzorczej i może być udostępniany biegłemu rewidentowi.
3. Komitet Audytu może również udostępniać Walnemu Zgromadzeniu Spółki sprawozdanie dodatkowe sporządzone przez biegłego rewidenta dla Komitetu Audytu, zgodnie z art. 131 Ustawy o biegłych rewidentach.

§ 16

Postanowienia końcowe

1. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym Regulaminie stosuje się odpowiednie przepisy oraz wytyczne, o których mowa w § 2.
2. Niniejszy Regulamin jest przeglądany i oceniany przez Komitet Audytu pod względem adekwatności i zgodności z przepisami i wytycznymi, o których mowa w § 2, co najmniej raz w roku obrotowym.

3. W przypadku konieczności wprowadzenia zmian w niniejszym Regulaminie, Przewodniczący Komitetu przedkłada Radzie Nadzorczej stosowny wniosek w tym zakresie.