Załącznik do uchwały nr URN/147/2025
Rady Nadzorczej PZU SA z dnia 19 listopada 2025 r.

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU
RADY NADZORCZEJ POWSZECHNEGO ZAKŁADU UBEZPIECZEŃ SPÓŁKI AKCYJNEJ

I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

§ 1

Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Powszechnego Zakładu Ubezpieczeń Spółka Akcyjna ("**Regulamin**") określa szczegółowe zadania oraz zasady powoływania i funkcjonowania Komitetu Audytu Rady Nadzorczej („**Komitet**") Powszechnego Zakładu Ubezpieczeń Spółki Akcyjnej („**Spółka**" lub „**PZU SA**").

§ 2

Określenia i skróty użyte w Regulaminie oznaczają:

1) **atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju** – usługa atestacyjna w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej;
2) **badanie** – badanie ustawowe lub badanie dobrowolne;
3) **badanie dobrowolne** – badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki, które jest przeprowadzane na podstawie decyzji Spółki, a nie na podstawie art. 64 Ustawy o rachunkowości, przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, przeprowadzane zgodnie z krajowymi lub innymi standardami badania, a także badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki przeprowadzane zgodnie ze standardami innymi niż krajowe standardy badania;
4) **badanie obowiązkowe** – badanie ustawowe oraz każde inne badanie sprawozdań, którego obowiązek przeprowadzenia wynika z przepisów Ustawy o rachunkowości, przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, w tym w szczególności badanie sprawozdania o wypłacalności i kondycji finansowej Spółki oraz sprawozdania o wypłacalności i kondycji finansowej grupy kapitałowej Spółki, a także badanie sprawozdań finansowych Spółki oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej Spółki za okresy inne niż roczne, jeśli taki obowiązek wynika z obowiązujących przepisów prawa;
5) **badanie ustawowe** – badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki lub badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki, którego obowiązek przeprowadzania wynika z art. 64 ustawy o rachunkowości, przepisów innych ustaw lub przepisów prawa Unii Europejskiej, przeprowadzane zgodnie z krajowymi standardami badania;
6) **Dobre Praktyki** – „Dobre praktyki dla jednostek zainteresowania publicznego dotyczące zasad powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu" opublikowane przez Urząd Komisji Nadzoru Finansowego.
7) **firma audytorska** – jednostka, w której badania sprawozdań finansowych oraz atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wykonują biegli rewidenci, wpisana na listę firm audytorskich, o której mowa w art. 57 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach i prowadząca działalność w jednej z form określonych art. 46 Ustawy o biegłych rewidentach;
8) **kluczowy biegły rewident:**
    a) w przypadku badania sprawozdania finansowego - biegły rewident wyznaczony przez firmę audytorską jako w głównym stopniu odpowiedzialny za przeprowadzenie danego badania w imieniu firmy audytorskiej,
    b) w przypadku badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej - biegły rewident wyznaczony przez firmę audytorską jako w głównym stopniu odpowiedzialny za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej w imieniu firmy audytorskiej na poziomie jednostki dominującej danej grupy kapitałowej oraz biegły rewident wyznaczony jako w głównym

stopniu odpowiedzialny za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej na poziomie istotnych jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym danej grupy kapitałowej,

c) w przypadku atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej – biegły rewident uprawniony do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wyznaczony przez firmę audytorską jako w głównym stopniu odpowiedzialny za przeprowadzenie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w imieniu firmy audytorskiej na poziomie jednostki dominującej danej grupy kapitałowej oraz biegły rewident uprawniony do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wyznaczony jako w głównym stopniu odpowiedzialny za przeprowadzenie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej na poziomie istotnych jednostek zależnych danej grupy kapitałowej,

d) biegły rewident podpisujący sprawozdanie z badania i biegły rewident uprawniony do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju podpisujący sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;

9) **przegląd sprawozdania finansowego** – przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki lub sprawozdania finansowego Spółki przeprowadzany zgodnie z krajowymi standardami przeglądu;
10) **grupa kapitałowa Spółki** - Spółka i spółki zależne od PZU SA w rozumieniu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 10 (MSSF10) oraz TUW PZUW;
11) **rozporządzenie nr 537/2014** – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 wraz ze Sprostowaniem w Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66; z późn. zm.);
12) **sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej** – sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w rozumieniu art. 63x Ustawy o rachunkowości;
13) **usługi dozwolone** – usługi niebędące badaniem, które zgodnie z art. 136 ust. 2 i 3 ustawy o biegłych rewidentach mogą być świadczone przez firmę audytorską prowadzącą badanie, nie będące usługami zabronionymi w rozumieniu ustawy o biegłych rewidentach;
14) **ustawa o biegłych rewidentach** – ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

§ 3

1. Komitet jest powoływany w celu zwiększenia efektywności wykonywania przez Radę Nadzorczą czynności nadzorczych w zakresie monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, czynności rewizji finansowej w Spółce oraz efektywności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego i systemu zarządzania ryzykiem w Spółce.
2. W toku prac Komitet bierze pod uwagę Dobre Praktyki.

II. SKŁAD I SPOSÓB POWOŁYWANIA KOMITETU

§ 4

1. Liczbę członków Komitetu oraz jego skład określa Statut Spółki.
2. Członkowie Komitetu, w tym jego Przewodniczący, są powoływani i odwoływani przez Radę Nadzorczą spośród jej członków, z uwzględnieniem wymogów określonych w § 9 ust. 2-4 Regulaminu Rady Nadzorczej.
3. Nowo powołany członek Komitetu otrzymuje od Przewodniczącego Komitetu informację na temat aktualnego stanu prac Komitetu, ze wskazaniem sposobu dostępu do materiałów i dokumentów Komitetu, w tym do protokołów posiedzeń Komitetu, pozwalających na przygotowanie się do efektywnego pełnienia swoich obowiązków.
4. Członkowie Komitetu podlegają ocenie w zakresie spełniania wymagań, o których mowa w § 9 ust. 2-4 Regulaminu Rady Nadzorczej. Ocena przeprowadzana jest w oparciu o zasady oceny odpowiedniości Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu PZU SA.

5. Przed powołaniem kandydaci na członków Komitetu składają Radzie Nadzorczej podpisane formularze samooceny. Wzór formularza stanowi załącznik do Regulaminu. Treść oświadczeń zawartych w formularzach podlega corocznej aktualizacji przez członków Komitetu, nie później niż do końca pierwszego kwartału kalendarzowego.
6. Członkowie Komitetu podnoszą swoje kwalifikacje, w tym zdobywają wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, w szczególności poprzez odbywanie szkoleń, kursów, udział w seminariach oraz w konferencjach.
7. Członkostwo w Komitecie ustaje wraz z ustaniem członkostwa w Radzie Nadzorczej, przy czym członek Komitetu może zostać w każdym czasie odwołany ze składu Komitetu uchwałą Rady Nadzorczej albo zrezygnować z zasiadania w Komitecie.

III. ZADANIA I ZAKRES DZIAŁANIA KOMITETU

§ 5

1. Zakres działania Komitetu obejmuje:
   1) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
   2) monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej;
   3) monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej w Spółce, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej;
   4) ocenę niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej;
   5) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, dotyczącej wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania i przeglądu sprawozdania finansowego;
   6) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji, dotyczącej wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
   7) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w tym wyrażanie zgody na świadczenie przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej usług dozwolonych w Spółce lub podmiotach grupy kapitałowej Spółki, po przeprowadzeniu oceny zagrożeń i zabezpieczeń niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej oraz weryfikacji limitu wynagrodzeń za świadczone usługi;
   8) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania i przeglądu oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce i grupie kapitałowej Spółki, a także jaka była rola Komitetu w procesie badania;
   9) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
   10) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci, do której należy firma audytorska, dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
   11) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej;
   12) doradztwo oraz wykonywanie czynności opiniodawczych w zakresie kompetencji Rady Nadzorczej, w odniesieniu do określonych w pkt 1-4 dziedzin funkcjonowania Spółki oraz w zakresie, w jakim zezwalają na to powszechnie obowiązujące przepisy prawa oraz regulacje wewnętrzne Spółki
   13) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce;
   14) nadzorowanie funkcji zgodności z przepisami;
   15) monitorowanie wprowadzania zmian w Spółce w związku z rekomendacjami wydanymi przez kluczowego biegłego rewidenta, Biuro Audytu Wewnętrznego (w odniesieniu do kwestii sporządzania sprawozdań finansowych), Radę Nadzorczą lub Komitet;
   16) wykonywanie innych zadań wynikających z przepisów prawa powszechnie obowiązującego lub powierzonych przez Radę Nadzorczą.

2. Komitet zapewnia komunikację pomiędzy firmą audytorską, kluczowym biegłym rewidentem, osobami zarządzającymi obszarem kontroli wewnętrznej, funkcją zgodności z przepisami oraz audytu w Spółce a Radą Nadzorczą.

§ 6

Do zadań Komitetu w zakresie **monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju** oraz **doradztwa i wykonywania czynności opiniodawczych** należy w szczególności:

1) wstępna ocena sprawozdania Zarządu z działalności Spółki, w tym sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki oraz rocznego sprawozdania finansowego Spółki;
2) wstępna ocena sprawozdania Zarządu z działalności grupy kapitałowej Spółki, w tym sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej PZU oraz rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki;
3) wstępna ocena wszelkich dokumentów finansowych przedkładanych Radzie Nadzorczej, w szczególności rocznego planu finansowego sporządzanego przez Zarząd i sprawozdania z jego wykonania;
4) opiniowanie podstawowych zasad istniejącego w Spółce systemu sprawozdawczości finansowej oraz rachunkowości (w tym kryteriów konsolidacji wyników poszczególnych podmiotów z grupy kapitałowej Spółki);
5) przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków i rekomendacji dotyczących zasadności zmiany systemu sprawozdawczości finansowej istniejącego w Spółce i grupie kapitałowej Spółki, a także informowanie Rady Nadzorczej o istotnych, znanych Komitetowi, nieprawidłowościach takiego systemu lub ryzykach związanych z jego organizacją i funkcjonowaniem.

§ 7

1. Do zadań Komitetu w zakresie monitorowania **skuteczności systemów kontroli wewnętrznej**, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem w Spółce oraz doradztwa i wykonywania czynności opiniodawczych należy w szczególności:
   1) dokonywanie przeglądów systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, pod kątem zapewnienia, iż główne ryzyka (w tym związane z przestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa oraz regulacji wewnętrznych Spółki) są prawidłowo identyfikowane, zarządzane i ujawniane;
   2) opiniowanie efektywności istniejących w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem oraz przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków i rekomendacji dotyczących ich oceny, w tym zasadności zmiany, a także informowanie Rady Nadzorczej o wszelkich stwierdzonych nieprawidłowościach takich systemów lub ryzykach związanych z ich organizacją i funkcjonowaniem;
   3) opiniowanie planu audytu wewnętrznego w Spółce;
   4) ocena przedkładanych dokumentów dotyczących systemu kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego i systemu zarządzania ryzykiem w Spółce, w szczególności rocznego sprawozdania z działalności audytu wewnętrznego obejmującego informację o zrealizowanych audytach oraz ocenę systemu kontroli wewnętrznej i systemu zarządzania ryzykiem;
   5) ocena wyników audytów wewnętrznych, w tym rekomendacji usuwania stwierdzonych słabości w wybranych obszarach;
   6) badanie raportów i zaleceń pochodzących od zewnętrznych organów regulacyjnych lub kontrolnych, dotyczących zgodności działalności Spółki z przepisami prawa oraz harmonogramów usuwania stwierdzonych uchybień;
   7) opiniowanie powołania lub odwołania osoby kierującej komórką audytu wewnętrznego oraz osoby kierującej komórką do spraw zapewnienia zgodności;
   8) podejmowanie działań w zakresie dokonywania nie rzadziej niż raz na 5 lat przeglądu funkcji audytu wewnętrznego przez niezależnego audytora wybranego przy współudziale Komitetu.
2. Osoby nadzorujące, a także osoby kierujące obszarami kontroli wewnętrznej, funkcji zgodności z przepisami oraz audytu wewnętrznego Spółki mają możliwość bezpośredniego komunikowania się, w tym raportowania, do Komitetu lub Przewodniczącego Komitetu.

§ 8

Do zadań Komitetu w zakresie monitorowania **wykonywania czynności rewizji finansowej** w Spółce oraz doradztwa i wykonywania czynności opiniodawczych należy w szczególności:

1) rekomendowanie Radzie Nadzorczej wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania lub przeglądu sprawozdania finansowego Spółki oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki;
2) rekomendowanie Radzie Nadzorczej wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
3) opiniowanie proponowanych warunków umów z firmą audytorską do przeprowadzenia badania lub przeglądu, w tym w zakresie wysokości i limitu wynagrodzenia;
4) ocena rodzaju i zakresu usług zlecanych firmie audytorskiej oraz wypłacanego z tego tytułu wynagrodzenia lub innych świadczeń na rzecz firmy audytorskiej, pod kątem ryzyka wystąpienia konfliktu interesów;
5) w przypadku rezygnacji przez firmę audytorską z wykonywania czynności rewizji finansowej w Spółce, w szczególności wypowiedzenia przez tę firmę umów zawartych ze Spółką lub z podmiotem z grupy kapitałowej Spółki, ocena powodów takiej rezygnacji i przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków z takich ustaleń;
6) przedstawianie Radzie Nadzorczej wniosków i rekomendacji wynikających ze sprawozdania z badania sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Spółki, sporządzonego przez firmę audytorską, w szczególności w przypadku odmowy wyrażenia opinii przez firmę audytorską, wyrażenia opinii negatywnej lub zgłoszenia zastrzeżeń do sprawozdania finansowego;
7) wyrażanie opinii w kwestii czynności podejmowanych przez Zarząd Spółki w związku ze zgłoszonymi przez firmę audytorską zastrzeżeniami do sprawozdania finansowego lub zgłoszonymi w innej formie uwagami dotyczącymi prawidłowości sprawozdań finansowych lub stosowanych przez Spółkę lub grupę kapitałową Spółki zasad rachunkowości;
8) ocena i opiniowanie informacji przekazywanych przez firmę audytorską wykonującą czynności rewizji finansowej w Spółce o istotnych kwestiach dotyczących tych czynności, w tym o istotnych nieprawidłowościach systemu kontroli wewnętrznej Spółki w odniesieniu do sprawozdawczości finansowej.

§ 9

Do zadań Komitetu w zakresie **monitorowania niezależności biegłego rewidenta** i firmy audytorskiej przeprowadzających badanie oraz **doradztwa i wykonywania czynności opiniodawczych w tym zakresie** należy w szczególności:

1) ocena przestrzegania obowiązujących przepisów prawa dotyczących rotacji kluczowego biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzających badanie ustawowe;
2) omawianie z firmą audytorską oraz kluczowym biegłym rewidentem zagrożeń dla ich niezależności oraz zabezpieczeń stosowanych w celu ograniczenia tych zagrożeń;
3) weryfikacja zakresu usług dozwolonych świadczonych na rzecz Spółki oraz innych podmiotów z grupy kapitałowej Spółki przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, podmioty powiązane z tą firmą audytorską lub członka sieci firmy audytorskiej, oraz wysokości pobieranego z tego tytułu wynagrodzenia, pod kątem zaistnienia przesłanek wyłączających niezależność firmy audytorskiej wobec Spółki;
4) rekomendowanie Radzie Nadzorczej trybu postępowania w przypadku ustalenia, że firma audytorska lub kluczowy biegły rewident nie spełnia kryteriów niezależności.

§ 10

1. Komitet ocenia sprawozdanie dodatkowe, o którym mowa w art. 11 rozporządzenia nr 537/2014, opracowywane przez firmę audytorską, oraz przekazuje je Radzie Nadzorczej i Zarządowi.
2. Komitet może udostępnić sprawozdanie dodatkowe Walnemu Zgromadzeniu.
3. Komitet może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta, z Komitetem, Zarządem lub Radą Nadzorczą, kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym.

IV. SPOSÓB WYKONYWANIA CZYNNOŚCI PRZEZ KOMITET

§ 11

1. Wykonywanie przez Komitet czynności określonych w Regulaminie nie zastępuje ustawowych i statutowych uprawnień i obowiązków Rady Nadzorczej.
2. Z zastrzeżeniem bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa i w zakresie niezbędnym dla właściwej realizacji zadań Komitetu określonych w Regulaminie, Komitet lub delegowani przez Komitet jego członkowie, są uprawnieni do żądania od Zarządu, prokurentów i osób zatrudnionych w Spółce na podstawie umowy o pracę lub wykonujących na rzecz Spółki w sposób regularny określone czynności na podstawie umowy o dzieło, umowy zlecenia albo innej umowy o podobnym charakterze sporządzenia lub przekazania wszelkich informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień dotyczących Spółki i niezbędnych do wykonywania zadań Komitetu.
3. Informacje, dokumenty, sprawozdania lub wyjaśnienia, o których mowa w ust. 2 są przekazywane Komitetowi niezwłocznie, nie później niż w terminie dwóch tygodni od dnia zgłoszenia żądania do organu lub osoby obowiązanej, chyba że w żądaniu określono dłuższy termin.
4. Komitet może występować z wnioskiem do Rady Nadzorczej o zlecenie wykonania określonych czynności kontrolnych w Spółce. Wykonawcą zleconych kontroli może być jednostka wewnętrzna Spółki lub podmiot zewnętrzny. W przypadku, gdy kontrola przeprowadzana jest przez podmiot zewnętrzny, osoby przeprowadzające kontrolę obowiązane są do uprzedniego złożenia oświadczenia o zobowiązaniu do zachowania poufności wszelkich informacji, do jakich osoby te będą miały dostęp w związku z przeprowadzaną kontrolą, według wzoru przygotowanego przez Spółkę, chyba że obowiązek zachowania poufności przez daną osobę wynika z umowy zawartej pomiędzy Spółką a daną osobą lub pomiędzy Spółką a podmiotem, którego przedstawicielem jest dana osoba.

§ 12

1. Pracami Komitetu kieruje Przewodniczący Komitetu. W przypadku nieobecności Przewodniczącego Komitetu lub tymczasowej przeszkody uniemożliwiającej mu sprawowanie funkcji, wszelkie prawa i obowiązki Przewodniczącego Komitetu wykonywane są przez wyznaczonego przez niego członka Komitetu spełniającego kryteria niezależności określone w § 9 ust. 2 Regulaminu Rady Nadzorczej.
2. Posiedzenia Komitetu powinny odbywać się stosownie do potrzeb, nie rzadziej jednak niż raz na kwartał, w terminach ustalonych przez Przewodniczącego Komitetu.
3. Terminy posiedzeń Komitetu powinny być ustalane w taki sposób, aby zapewnione było prawidłowe wykonywanie jego zadań, w szczególności w zakresie wstępnej oceny dokumentów związanych z zakończeniem roku obrotowego, śródrocznym przeglądem sprawozdań finansowych oraz rekomendacji wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania.

§ 13

1. Posiedzenia Komitetu zwołuje jego Przewodniczący.
2. Z wnioskiem o zwołanie Komitetu, zawierającym proponowany porządek obrad, może wystąpić członek Komitetu albo Przewodniczący Rady Nadzorczej z własnej inicjatywy lub na wniosek Prezesa Zarządu Spółki lub firmy audytorskiej dokonującej czynności rewizji finansowej w Spółce. Posiedzenie zwołuje się na termin przypadający nie później niż w ciągu dwóch tygodni od dnia otrzymania wniosku.
3. Posiedzenia Komitetu mogą odbywać się przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
4. Porządek obrad posiedzenia Komitetu ustala Przewodniczący z uwzględnieniem treści wniosków o zwołanie posiedzenia.
5. Posiedzenia Komitetu zwoływane są w drodze zaproszenia wysyłanego pocztą lub pocztą elektroniczną lub w inny sposób uzgodniony przez członków Komitetu. Zawiadomienie o planowanym posiedzeniu Komitetu wraz z porządkiem obrad oraz materiałami dotyczącymi posiedzenia powinno być rozesłane na co najmniej siedem dni przed jego terminem. W uzasadnionych przypadkach osoba zwołująca posiedzenie Komitetu może termin ten skrócić.
6. O zwołaniu Komitetu oraz proponowanym porządku jego obrad powinni zostać powiadomieni Członkowie Rady Nadzorczej niebędący członkami Komitetu, w terminie, o którym mowa w ust. 5, a w przypadku, o którym mowa w ust. 7, niezwłocznie. Członkowie Rady Nadzorczej niebędący członkami

Komitetu mają prawo uczestniczyć w posiedzeniach Komitetu, z wyłączeniem sytuacji, o której mowa w § 15 ust. 3.

7. Komitet może odbywać posiedzenia również bez formalnego zwołania, jeżeli wszyscy członkowie wyrażą na to zgodę oraz nie zgłoszą sprzeciwu dotyczącego wniesienia poszczególnych spraw do porządku obrad.
8. Porządek obrad posiedzenia Komitetu może zostać uzupełniony lub zmieniony w trakcie posiedzenia, którego dotyczy, jeżeli w posiedzeniu biorą udział wszyscy członkowie Komitetu i żaden z nich się temu nie sprzeciwi.
9. Podczas posiedzenia Komitet może podejmować uchwały również w sprawach nieobjętych proponowanym porządkiem obrad, jeżeli w posiedzeniu biorą udział wszyscy członkowie Komitetu i żaden z nich się temu nie sprzeciwi.

§ 14

1. Komitet wyraża swoje stanowisko oraz podejmuje decyzje w formie uchwały albo zapisu w protokole posiedzenia Komitetu.
2. Komitet wyraża swoje stanowisko oraz podejmuje decyzje na posiedzeniu albo poza posiedzeniem.
3. Uchwały Komitetu zapadają bezwzględną większością głosów. W przypadku równości głosów rozstrzyga głos Przewodniczącego Komitetu.
4. Posiedzenia Komitetu prowadzi Przewodniczący Komitetu. Uchwały podjęte na posiedzeniu podpisuje Przewodniczący Komitetu.
5. Dla ważności uchwał wymagane jest prawidłowe zaproszenie na posiedzenie Komitetu wszystkich jego członków oraz obecność co najmniej połowy z nich, w tym Przewodniczącego.
6. Członkowie Komitetu mogą wyrazić swoje stanowisko i uczestniczyć w posiedzeniu Komitetu przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, w sposób umożliwiający równoczesne komunikowanie się w czasie rzeczywistym oraz wzajemną identyfikację wszystkich członków Komitetu biorących udział w posiedzeniu, w szczególności w ramach wideokonferencji lub telekonferencji. Członków Komitetu uczestniczących w posiedzeniu przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość wlicza się do kworum niezbędnego do odbycia posiedzenia.
7. Członek Komitetu informuje z odpowiednim wyprzedzeniem Przewodniczącego lub pracownika Spółki, o którym mowa w § 16 ust. 1 zd. drugie, o zamiarze uczestniczenia w posiedzeniu przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość i wskazuje rodzaj środków porozumiewania się na odległość, które zamierza użyć, z uwzględnieniem technicznych możliwości Spółki.
8. Komitet może podejmować uchwały poza posiedzeniem w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość, na wniosek Przewodniczącego Komitetu.
9. W zakresie nieuregulowanym w Regulaminie do trybu podejmowania uchwał stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.

§ 15

1. Osoba zwołująca posiedzenie Komitetu może postanowić o zaproszeniu na posiedzenie osób spoza grona członków Komitetu, w szczególności członków Zarządu lub osób reprezentujących firmę audytorską dokonującą czynności rewizji finansowej w Spółce, a także pracowników Spółki. Komitet ma prawo spotykania się z daną osobą bez obecności członków Zarządu. Komitet informuje Zarząd o spotkaniach z pracownikami Spółki.
2. Osoby nadzorujące w Spółce funkcję audytu wewnętrznego, funkcję zgodności z przepisami i obszar kontroli wewnętrznej oraz osoby kierujące komórkami organizacyjnymi Centrali Spółki właściwymi ds. audytu wewnętrznego, zgodności z przepisami i kontroli wewnętrznej uczestniczą w posiedzeniach Rady Nadzorczej lub komitetu audytu, jeżeli przedmiotem posiedzenia są zagadnienia związane z systemem kontroli wewnętrznej, funkcją audytu wewnętrznego lub funkcją zapewnienia zgodności.
3. Komitet może podjąć decyzję o odbyciu posiedzenia lub jego części bez udziału osób niebędących członkami Komitetu.

§ 16

1. Posiedzenia Komitetu są protokołowane. Protokół sporządza pracownik Spółki wyznaczony do protokołowania posiedzeń Rady Nadzorczej, a w sprawach dotyczących zagadnień wymagających szczególnej poufności - członek Komitetu wskazany przez Przewodniczącego.
2. Protokół powinien zawierać numer kolejny protokołu, datę i miejsce posiedzenia, listę obecnych, porządek obrad, stanowiska wyrażone podczas posiedzenia, tekst decyzji podjętych przez Komitet, liczbę głosów oddanych na poszczególne uchwały oraz zgłoszone zdania odrębne wraz z ewentualnym umotywowaniem.
3. Protokół podlega zatwierdzeniu na kolejnym posiedzeniu Komitetu, chyba że Komitet ustalił inny termin albo nie uwzględniono jego przyjęcia w porządku obrad. Zatwierdzony tekst protokołu podpisuje Przewodniczący Komitetu W uzasadnionych przypadkach protokół jest sporządzany i zatwierdzany w dniu odbycia posiedzenia, którego protokół dotyczy.
4. Protokoły posiedzeń Komitetu przechowywane są w siedzibie Spółki.
5. Wszyscy członkowie Rady Nadzorczej mają prawo wglądu w protokoły posiedzeń Komitetu oraz inne dokumenty stanowiące wynik jego prac.
6. Przebieg posiedzenia Komitetu może być utrwalony za pomocą magnetycznych lub elektronicznych nośników informacji celem sporządzenia protokołu posiedzenia Komitetu. Niezwłocznie po przyjęciu protokołu, utrwalony zapis przebiegu posiedzenia Komitetu zostaje trwale usunięty.

V. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI

§ 17

1. Komitet składa Radzie Nadzorczej roczne pisemne sprawozdanie ze swojej działalności. Sprawozdanie za dany rok powinno być złożone do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego. Sprawozdanie powinno obejmować ocenę działalności Komitetu pod kątem jego kompetencji do realizacji powierzonych mu zadań oraz skuteczności ich realizacji.
2. Co najmniej raz na kwartał, na posiedzeniu Rady Nadzorczej, Przewodniczący Komitetu przedstawia Radzie Nadzorczej ustną informację o pracach Komitetu, w szczególności o podjętych decyzjach (o ile nie są one przedkładane Radzie Nadzorczej w związku z innym punktem porządku obrad jej posiedzenia).

VI. POZOSTAŁE POSTANOWIENIA

§ 18

1. Członek Komitetu zobowiązany jest zachować poufność informacji uzyskanych przez niego w związku z uczestnictwem w Komitecie.
2. Obowiązek zachowania poufności dotyczy w szczególności wiadomości stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa Spółki, tajemnicę ubezpieczeniową, dane osobowe, informacje poufne związane z ofertą publiczną i dopuszczeniem akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym oraz inne informacje prawnie chronione (obowiązkiem tym objęte są również informacje dotyczące innych niż Spółka spółek z grupy kapitałowej Spółki).
3. Obowiązek zachowania poufności, o którym mowa w ust. 1 i 2, nie dotyczy informacji publicznie dostępnych, jak również ujawnienia informacji w wykonaniu obowiązku ciążącego na członku Komitetu z mocy przepisu prawa, orzeczenia sądu lub rozstrzygnięcia innego organu.

§ 19

1. Obsługę administracyjno – techniczną Komitetu zapewnia Spółka.
2. Komitet korzysta z pomieszczeń biurowych, urządzeń i materiałów Spółki.
3. Koszty działalności Komitetu pokrywa Spółka.