

**Metryka Regulacji:**

**Poprzednia nowelizacja:** Uchwała Rady Nadzorczej nr 146/2021

**Data wejścia w życie:** 19.09.2022 r.

**Komórka organizacyjna właściciela regulacji:** Departament Audytu

**Regulamin Komitetu Audytu  
Rady Nadzorczej Alior Bank S.A.  
(„Regulamin”)**

**§ 1**

**Postanowienia ogólne**

1. Podstawę prawną do powołania Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Alior Bank S.A., (zwanego dalej „Komitetem”), stanowi:
  - a. Ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 roku („dalej Ustawa o Biegłych Rewidentach”).
  - b. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r.
  - c. Dobre praktyki dla jednostek zainteresowania publicznego dotyczące zasad powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu wydane przez Urząd Komisji Nadzoru Finansowego.
2. W zakresie zadań i funkcjonowania Komitetu oraz kryteriów niezależności członków Komitetu Alior Bank S.A. (dalej „Bank”) stosuje się do obowiązków wynikających z Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW (dalej „Dobre Praktyki”) i powiązanego z nimi Zalecenia Komisji Europejskiej z dnia 15 lutego 2005 r. dotyczącego roli dyrektorów wykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji rady (dalej „Zalecenie Komisji”).
3. Komitet powoływany jest uchwałą Rady Nadzorczej Banku.
4. Komitet działa na podstawie Regulaminu przyjętego uchwałą Rady Nadzorczej Banku.

**§ 2**

**Skład Komitetu Audytu**

1. W skład Komitetu wchodzi przynajmniej 3 członków, w tym Przewodniczący, powoływanych i odwoływanych przez Radę Nadzorczą Banku. Członkowie Komitetu wybierani są spośród członków Rady Nadzorczej Banku.
2. Większość członków Komitetu, w tym jego Przewodniczący, są niezależni.
3. Kryteria oceny i doboru członków Komitetu dotyczące doświadczenia i wiedzy z zakresu rachunkowości, zarządzania finansami, zarządzania ryzykiem i kontroli wewnętrznej wskazywane są na podstawie „Polityki Doboru i Oceny Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Alior Bank S.A.”. Rada Nadzorcza Banku po przeprowadzeniu oceny odpowiedniości

potwierdza spełnienie określonych Polityką Doboru i Oceny wymogów w zakresie posiadania przez członków Komitetu niezbędnych kompetencji.

4. Członkowie Komitetu powinni posiadać wiedzę i doświadczenie pozwalające na samodzielną, poprawną interpretację i ocenę sprawozdań finansowych. Fakt ten potwierdza dokonana ocena zbiorowej odpowiedniości członków Komitetu.
5. Rada Nadzorcza Banku, biorąc pod uwagę wyniki oceny odpowiedniości indywidualnej kandydatów na członków Komitetu, dokonuje oceny zbiorowej odpowiedniości Komitetu, w szczególności zapewnienia o:
  - a) odpowiedniości liczby członków spełniających kryteria niezależności,
  - b) odpowiedniości liczby członków posiadających wymaganą wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub w zakresie badania sprawozdań finansowych,
  - c) odpowiedniości liczby członków posiadających wymaganą wiedzę i umiejętności w zakresie znajomości sektora finansowego.
6. Przynajmniej jeden z członków Komitetu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Fakt ten jest potwierdzony poprzez posiadaną wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
7. Przynajmniej jeden z członków Komitetu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży w jakiej działa Bank. Fakt ten jest potwierdzony poprzez posiadaną wiedzę i umiejętności w zakresie znajomości sektora finansowego.
8. Rada Nadzorcza wybiera i odwołuje Przewodniczącego Komitetu, który posiada umiejętności organizacyjne i komunikacyjne.

### § 3

#### Zasady działania Komitetu Audytu

1. Na początku każdego roku Komitet ustala ramowy plan pracy.
2. Przewodniczący Komitetu koordynuje prace Komitetu.
3. Przewodniczący Komitetu zwołuje posiedzenia Komitetu z własnej inicjatywy, na wniosek członka Komitetu lub Przewodniczącego Rady Nadzorczej.
4. Posiedzenia Komitetu zwoływane są w oparciu o uprzednio określony plan, jak i z uwzględnieniem niezaplanowanych spotkań lub podnoszenia podczas spotkań uprzednio niezaplanowanych zagadnień, każdorazowo jeżeli istnieje taka konieczność. Członkowie Komitetu mogą uczestniczyć w posiedzeniu osobiście lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
5. Komitet na początku kadencji (a nowy członek Komitetu w przypadku powoływania w jego skład) otrzymuje pakiet kluczowych informacji, dokumentów i regulacji wewnętrznych Banku, związanych z pełnioną funkcją. Odpowiedzialność za dystrybucję ww. dokumentów spoczywa w gestii Departamentu Audytu Banku.
6. Zgodnie z „Polityką Rozwojową dla Członków Zarządu i Rady Nadzorczej”, członkowie Komitetu mają możliwość uczestniczenia w szkoleniach, konferencjach lub wydarzeniach i przedsięwzięciach zmierzających do podnoszenia wiedzy i umiejętności związanych z pełnioną funkcją i zajmowanym stanowiskiem.
7. Komitet otrzymuje informacje o statusie realizacji zaleceń i rekomendacji wydanych przez Radę Nadzorczą. Raport dystrybuowany jest w cyklach półrocznych przez Departament Audytu.

8. Biegły rewident, Dyrektor Departamentu Audytu lub Dyrektor Departamentu Zgodności Regulacji Banku mogą wnioskować o zwołanie posiedzenia, o ile uznają to za konieczne.
9. Komitet odbywa w ciągu roku kalendarzowego co najmniej cztery posiedzenia. Jedno z tych posiedzeń odbywa się po przedstawieniu przez Zarząd Banku dokumentów i wniosków dotyczących dokonania przez Radę Nadzorczą oceny rocznych sprawozdań finansowych, przed posiedzeniem Rady Nadzorczej, na którym taka ocena ma zostać dokonana.
10. Komitet spotyka się z biegłym rewidentem, Dyrektorem Departamentu Audytu, Dyrektorem Departamentu Zgodności Regulacji przynajmniej raz w roku, na posiedzeniu zamkniętym bez udziału członków kadry zarządzającej Banku.
11. Posiedzeniom Komitetu przewodniczy Przewodniczący lub inny członek Komitetu, wyznaczony przez Przewodniczącego.
12. Komitet podejmuje na swoich posiedzeniach uchwały zwykłą większością głosów. W przypadku równej liczby rozstrzyga głos Przewodniczącego Komitetu.
13. Korum na posiedzeniu tworzy obecność co najmniej połowy członków Komitetu.
14. Uchwały Komitetu mogą być podejmowane w trybie standardowym na posiedzeniu Komitetu, w trybie obiegowym albo przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
15. Uchwały podjęte przez Komitet w trybie obiegowym albo przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość wymieniane są (tytuł, numer, data podjęcia, wynik głosowania) w protokole z przebiegu pierwszego posiedzenia Komitetu przypadającego po dacie podjęcia przedmiotowych uchwał, a treść tych uchwał jest zamieszczana w danym protokole.
16. Każdy członek Komitetu może uczestniczyć w posiedzeniu za pomocą urządzenia konferencyjnego lub innych urządzeń telekomunikacyjnych, dzięki którym wszystkie osoby uczestniczące w spotkaniu mogą słyszeć siebie nawzajem i prowadzić rozmowę, przy czym taki udział w posiedzeniu stanowi obecność osoby na spotkaniu.
17. Do udziału na posiedzeniach Komitetu można zaprosić również inne osoby posiadające odpowiednią wiedzę specjalistyczną lub których opinie są istotne w odniesieniu do danego zagadnienia.
18. Przewodniczący Komitetu może wskazać Sekretarza Komitetu. Sekretarz odpowiedzialny jest za przygotowanie i dystrybucję protokołu z posiedzenia Komitetu, po zatwierdzeniu go przez Przewodniczącego Komitetu.
19. Protokół z posiedzenia Komitetu, sporządzony w formie pisemnej powinien zawierać: datę posiedzenia, porządek obrad, imiona i nazwiska osób obecnych na posiedzeniu, treść podjętych decyzji, rekomendacji, uchwał, ustaleń, liczbę głosów oddanych na poszczególne uchwały oraz inne sprawy wymagające umieszczenia w protokole.
20. Przebieg posiedzenia Komitetu może być utrwalony za pomocą magnetycznych lub elektronicznych nośników informacji celem sporządzenia protokołu z posiedzenia Komitetu. Niezwłocznie po przyjęciu protokołu utrwalony zapis przebiegu posiedzenia Komitetu zostaje zniszczony.
21. Członkowie Komitetu mają możliwość wglądu, zgłoszenia ewentualnych uwag lub odrębnego zdania co do treści Protokołu przed ostateczną akceptacją. Fakt zgłoszenia uwag oraz odmiennych stanowisk podlega odnotowaniu w Protokole. Protokoły podpisywane są przez członków Komitetu obecnych na posiedzeniu.

22. Protokoły z posiedzeń przechowywane są w siedzibie Banku.
23. Zatwierdzone protokoły z posiedzeń Komitetu przekazywane są Radzie Nadzorczej zgodnie z założeniami „Zasad Systemu Informacji Zarządczej”.
24. Komitet sporządza roczne sprawozdanie ze swojej działalności uwzględniające ocenę ryzyka i obszarów będących przedmiotem nadzoru Komitetu oraz podjętych działań i ich efektów. Sprawozdanie jest przekazywane Radzie Nadzorczej, może być również udostępnione biegłemu rewidentowi.
25. W posiedzeniach Komitetu uczestniczą Dyrektor Departamentu Audytu oraz Dyrektor Departamentu Zgodności Regulacji.

#### § 4

##### Zadania Komitetu Audytu

1. Komitet wspiera Radę Nadzorczą Banku przy wykonywaniu jej statutowych obowiązków oraz omawia z Radą Nadzorczą kwestie poruszane na posiedzeniach.
2. Do zadań Komitetu należy w szczególności:
  - 1) Monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej poprzez:
    - a) dokonywanie przeglądu zmian zasad polityki rachunkowości, zgodności stosowanych zasad z obowiązującymi przepisami, kryteriów konsolidacji sprawozdań finansowych oraz wydawanie opinii dla Rady Nadzorczej,
    - b) omawianie z Członkiem Zarządu nadzorującym Pion Finansów istotnych zmian w systemach informatycznych wykorzystywanych do celów rachunkowości i sprawozdawczości, które mogą mieć wpływ na terminowość, dokładność i płynność realizowanych procesów,
    - c) monitorowanie sytuacji finansowej na podstawie danych kwartalnych/półrocznych i rocznych, w tym analizy i weryfikacji wszystkich istotnych pozycji generujących ryzyko przed ich zatwierdzeniem,
    - d) monitorowanie metod stosowanych przy rozliczaniu znaczących i nietypowych transakcji oraz zapoznanie się ze sporządzoną listą „krytycznych zasad rachunkowości”,
    - e) przegląd systemu rachunkowości zarządczej oraz przeprowadzenia analizy zasobów kadrowych w dziale finansowym i księgowości, szczególnie w zakresie kluczowych pracowników zajmujących się sprawozdawczością finansową.  
Wyniki przeglądu przedstawiane są na tym samym posiedzeniu, podczas którego prezentowany jest plan audytu na kolejny rok, nie później niż na ostatnim posiedzeniu Komitetu,
    - f) kontrolowanie terminowości poszczególnych etapów procesu sprawozdawczości finansowej, skuteczności wdrożonych kluczowych procedur kontrolnych w zakresie sprawozdawczości finansowej,
    - g) zapoznanie się ze sprawozdaniami finansowymi oraz raportami bieżącymi z odpowiednim wyprzedzeniem przed ich publikacją oraz potwierdzenie z Członkiem Zarządu nadzorującym Pion Finansów, że nie wystąpiły istotne błędy, oszustwa czy nadużycia skutkujące zniekształceniem informacji wykazanych w sprawozdaniu finansowym.
  - 2) Monitorowanie skuteczności systemu kontroli wewnętrznej i systemu zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego poprzez:

- a) przedstawienie Radzie Nadzorczej rekomendacji wprowadzenia nowych lub zmian w istniejących regulacjach wewnętrznych wymaganych w obszarach systemu kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zapewnienia zgodności. Inicjowanie procesowania powyższych uchwał leży w gestii Departamentu Zarządu, Departamentu Zgodności Regulacji oraz Departamentu Audytu,
- b) opiniowanie zaproponowanego planu audytów na kolejny rok, z uwzględnieniem analizy ryzyka, posiadanych zasobów niezbędnych do realizacji tego planu, w tym również możliwości przeprowadzania audytów ad-hoc,
- c) dokonywanie nie rzadziej niż raz na 5 lat przeglądu funkcji audytu wewnętrznego przez niezależnego audytora wybranego przy współudziale Komitetu,
- d) prowadzenie dyskusji co najmniej raz w roku, o konieczności przeprowadzenia niezależnej oceny funkcji audytu wewnętrznego przez zewnętrznego doradcę. Wyniki analizy przedstawiane są w terminie posiedzenia, podczas którego prezentowany jest Roczny Raport Departamentu Audytu,
- e) opiniowanie strategii Departamentu Audytu,
- f) dokonywania przeglądu wyników działania systemu kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego, z uwzględnieniem uwag i rekomendacji niezależnego audytora,
- g) okresowe otrzymywanie, przynajmniej cztery razy w roku na posiedzeniu podsumowania ustaleń dokonanych podczas audytów wewnętrznych oraz informacji dotyczących działań podejmowanych w celu realizacji wydanych rekomendacji, postępów wprowadzenia w życie rekomendacji i terminowości ich wdrożenia,
- h) wspieranie audytu wewnętrznego w sytuacjach zidentyfikowania nieprawidłowości i niemożności otrzymania odpowiednich wyjaśnień od audytowanych jednostek, w szczególności działu finansowego lub księgowości,
- i) okresową, dokonywaną przynajmniej raz do roku, ocenę funkcji audytu wewnętrznego jednostki z uwzględnieniem jej niezależności i znaczenia istotności jej raportów,
- j) analizę istotnych odstępstw od ustalonego planu audytu oraz analizę propozycji dotyczących usprawnienia procesu audytu,
- k) zapewnienie Dyrektorowi Departamentu Audytu swobodnego dostępu do Komitetu oraz możliwości uczestnictwa w posiedzeniu Komitetu bez udziału Zarządu Banku,
- l) uczestniczenie wraz z Radą Nadzorczą w wyborze osoby kierującej Departamentem Audytu oraz Departamentem Zgodności Regulacji, w szczególności w opiniowaniu kandydatów, wspomaganie Zarządu w wyborze odpowiedniej osoby oraz ustaleniu wysokości jej wynagrodzenia, a także wyrażeniu zgody na rozwiązanie stosunku pracy z osobą, która do tej pory kierowała Departamentem Audytu,
- m) w przypadku odwołania Dyrektora Departamentu Audytu oraz Departamentu Zgodności Regulacji, Komitet musi wyrazić zgodę na odwołanie, po uprzednim wysłuchaniu stron,
- n) wyrażenie zgody na zmiany warunków zatrudnienia, akceptacja wysokości wynagrodzenia (w tym przyznania wynagrodzenia zmiennego) Dyrektora Departamentu Audytu oraz Departamentu Zgodności Regulacji,

- o) otrzymywanie informacji o wysokości wynagrodzenia w przypadku zatrudnienia lub zmiany warunków zarządzającego Zespołem Audytu Wewnętrznego w Biurze Maklerskim Banku,
  - p) w przypadku Dyrektorów Departamentów Audytu i Zgodności Regulacji, w sytuacji rozwiązania umowy zawartej na czas określony z upływem czasu, na który była zawarta, Komitet akceptuje decyzję Rady Nadzorczej, czy pracownik, zachowuje prawo do wypłaty niewypłaconego wcześniej odroczonego wynagrodzenia,
  - q) monitorowanie niezależności oraz działalności komórki audytu wewnętrznego, w celu zapewnienia, aby działała ona zgodnie z powszechnie przyjętymi i obowiązującymi przepisami prawa i standardami audytu wewnętrznego,
  - r) otrzymywanie okresowych raportów o wszystkich zgłaszanych sprawach, które mogą mieć związek z istotnymi nadużyciami,
  - s) otrzymywanie od Dyrektora Departamentu Audytu wyników corocznego przeglądu regulacji wewnętrznych, których właścicielem jest Departament Audytu, kompetencji oraz planów rozwoju pracowników Departamentu Audytu.  
Wyniki przedstawiane są w terminie posiedzenia, podczas którego prezentowany jest plan audytu na kolejny rok,
  - t) przekazywanie opinii Radzie Nadzorczej na temat corocznej oceny adekwatności i skuteczności systemu kontroli wewnętrznej w tym adekwatności i skuteczności funkcji kontroli, systemu zarządzania ryzykiem braku zgodności oraz działalności Departamentu Audytu,
  - u) Komitet jest informowany nie rzadziej niż kwartalnie w raportach Departamentu Audytu o stopniu realizacji planów, identyfikowanych słabościach procesów, wydanych rekomendacjach oraz postępkach w ich wdrożeniu, działaniach podejmowanych przez Komisję Nadzoru Finansowego w stosunku do Banku.
- 3) Monitorowanie skuteczności systemu kontroli wewnętrznej i systemu zarządzania ryzykiem w zakresie szacowania odpisów na oczekiwane straty kredytowe poprzez:
- a) analizę skuteczności funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej i systemu zarządzania ryzykiem kredytowym w zakresie prawidłowego ustalania poziomu odpisów na oczekiwane straty kredytowe,
  - b) otrzymywanie informacji o planowanych zmianach w polityce rachunkowości, ich wpływie na przyszłe wyniki finansowe oraz istotnych zmianach w modelach MSSF 9,
  - c) Wydawanie zapewnienia, że firmy zewnętrzne biorące udział w opracowaniu modeli MSSF 9 i procesów szacowania odpisów na oczekiwane straty kredytowe, dochowywały wszelkich wymogów dotyczących niezależności biegłego rewidenta.
- Informacje umożliwiające realizację ww. zadań przekazywane są do Komitetu za pośrednictwem Departamentu Audytu.
- 4) Monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej poprzez:
- a) uzyskanie oświadczenia firmy audytorskiej o przestrzeganiu stosownych wymogów prawnych i etycznych dotyczących jej niezależności oraz informacji o zastosowanych zabezpieczeniach przeciwdziałających zagrożeniu tej niezależności,

- b) pozyskanie od Członka Zarządu nadzorującego Pion Finansów oraz firmy audytorskiej informacji o świadczonych przez firmę audytorską usługach dodatkowych i wynagrodzeniu za te usługi,
  - c) potwierdzenie z Zarządem, Departamentem Audytu oraz Departamentem Zgodności Regulacji, że nie zidentyfikowano informacji wskazujących na brak niezależności firmy audytorskiej, kluczowego biegłego rewidenta, a także osób uczestniczących w badaniu,
  - d) Komitet ma prawo do uzyskania porady prawnej lub innego niezależnego doradztwa na koszt Banku. Rada Nadzorcza i Zarząd Banku są informowane o wszelkich kosztach, jakie zostaną poniesione w tym zakresie,
  - e) odbywanie spotkań z biegłym rewidentem i osobami zarządzającymi procesem sprawozdawczości finansowej, w celu dokonania przeglądu proponowanego zakresu przeprowadzanego badania na bieżący rok,
  - f) odbywanie spotkań z Dyrektorem Departamentu Audytu i biegłym rewidentem bez obecności członków kadry zarządzającej. Podczas spotkania powinna zostać omówiona kwestia dokonanej przez biegłego rewidenta oceny sytuacji majątkowej, finansowej i stosowanych zasad rachunkowości, jak również przebiegu współpracy biegłego rewidenta z pracownikami w trakcie przeprowadzanego audytu,
  - g) prowadzenie przeglądu skuteczności procesu rewizji finansowej i monitorowania statusu realizacji zaleceń wydanych przez biegłego rewidenta w liście do Zarządu Banku,
  - h) komunikację pomiędzy biegłym rewidentem, Dyrektorem Departamentu Audytu, Członkiem Zarządu nadzorującym Pion Finansów i Radą Nadzorczą,
  - i) nadzorowanie obszarów, wskazanych przez biegłego rewidenta podczas badania jako szczególnie narażone na ryzyko,
  - j) omawianie z biegłym rewidentem istotnych kwestii związanych z ujmowaniem w księgach ujawnień i prezentacji w sprawozdaniu finansowym nietypowych zdarzeń gospodarczych, napotkanych trudności oraz nieuzasadnionych opóźnień procesu i dostarczaniu niezbędnych informacji,
  - k) Członkowie Komitetu posiadają pełen dostęp do ksiąg, rejestrów i dokumentów Banku. Komitet posiada prawo do spotkania z wybranymi przez siebie pracownikami Banku.
- 5) Kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej poprzez:
- a) opracowanie polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania,
  - b) opracowanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem,
  - c) czynny udział w procesie dokonywania wyboru firmy audytorskiej, w szczególności analizy oświadczeń i złożonych dokumentów potwierdzających, że firma audytorska dysponuje wymaganym doświadczeniem,
  - d) opiniowanie przyczyn rozwiązania umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych,

- e) rekomendowanie Radzie Nadzorczej przynajmniej dwóch możliwości wyboru wraz z uzasadnioną preferencją wyboru jednej firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego,
- f) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażenie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego ocena niezależności biegłego rewidenta oraz firmy audytorskiej,
- g) weryfikację, czy świadczenie dodatkowych usług jest możliwe w świetle obowiązujących wymogów prawa, w tym w szczególności, czy świadczone usługi nie są objęte zakazem określonym w art. 136 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach oraz, czy świadczone usługi mieszczą się w katalogu dozwolonych usług, o którym mowa w art. 136 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach,
- h) określenie limitów wydatków na usługi świadczone przez firmy audytorskie, których możliwość świadczenia wymaga zgody komitetu audytu oraz zapewnienie cyklicznego raportowania w zakresie usług świadczonych przez firmy audytorskie oraz inne jednostki należące do tzw. sieci,
- i) opracowanie zasad postępowania w zakresie procesu ujawniania i wymiany danych i informacji pomiędzy KNF, firmą audytorską, kluczowym biegłym rewidentem a komórką banku odpowiedzialną za mechanizmy kontrolne w ramach systemu kontroli wewnętrznej,
- j) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania sprawozdania finansowego oraz wyjaśnienie w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Banku, a także jaka była rola Komitetu w procesie badania,
- k) informowanie Komitetu o planie badania sprawozdań finansowych Banku przez biegłego rewidenta,
- l) informowanie Komitetu (przez biegłego rewidenta) o istotnych kwestiach dotyczących czynności rewizji finansowej, w tym w szczególności o znaczących nieprawidłowościach systemu kontroli wewnętrznej w odniesieniu do procesu sprawozdawczości finansowej, składanie przez biegłego rewidenta oświadczenia o swojej niezależności w rozumieniu Ustawy o Biegłych Rewidentach oraz pisemne informowanie o zagrożeniach niezależności przez podmiot badający sprawozdanie finansowe,
- m) Komitet może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem, Zarządem Banku lub Radą Nadzorczą kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym dla Komitetu,
- n) Komitet może udostępnić Sprawozdanie Dodatkowe biegłego rewidenta Walnemu Zgromadzeniu, oraz akcjonariuszom Banku.
- o) Biegły rewident zapraszany jest na połączone posiedzenie Komitetu oraz Rady Nadzorczej w cyklach:
  - półrocznych – w terminach publikacji półrocznych wyników finansowych
  - rocznych -w terminie publikacji rocznych wyników finansowychpodczas których prezentuje wyniki badania sprawozdania finansowego.



**Postanowienia końcowe**

1. W sprawach nieuregulowanych Regulaminem mają zastosowanie obowiązujące przepisy prawa polskiego.
2. Departament Audytu, co najmniej raz w roku, dokonuje przeglądu i oceny Regulaminu Komitetu pod względem jego adekwatności. Wyniki przeglądu prezentowane są Komitetowi przez Sekretarza Komitetu w terminie posiedzenia, podczas którego omawiane jest Sprawozdanie z działalności Komitetu.
3. Zmiany Regulaminu wymagają uchwały Rady Nadzorczej Banku.