

Regulamin przyjęty uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 24 maja 2005 r., zmieniony uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 5 grudnia 2005 r., uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 18 lutego 2010 r., uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 9 grudnia 2011 r., uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 7 listopada 2013 r., uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 8 grudnia 2017 r., uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 20 marca 2019 r. oraz uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 3 grudnia 2021 r. oraz uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 2 maja 2022 r. oraz uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 2 stycznia 2025 r.

REGULAMIN KOMITETU DS. AUDYTU BANKU HANDLOWEGO W WARSZAWIE S.A.

§ 1

Komitet ds. Audytu, zwany w dalszej części Komitetem, jest stałym komitetem Rady Nadzorczej Banku Handlowego w Warszawie S.A., zwanego dalej Bankiem. Niniejszy Regulamin określa zakres działania, kompetencje i tryb pracy Komitetu. Wykonując swoje kompetencje i obowiązki Komitet kieruje się również wytycznymi zawartymi w „Rekomendacjach dotyczących funkcjonowania Komitetu Audytu” wydanych przez Urząd Komisji Nadzoru Finansowego.

§ 2

1. Członkowie Komitetu wykonują kompetencje określone w niniejszym Regulaminie na podstawie art. 390¹ § ust. 2 Kodeksu spółek handlowych.
2. Komitet składa Radzie Nadzorczej roczne sprawozdania ze swej działalności. Sprawozdanie za każdy kolejny rok kalendarzowy składane jest do końca pierwszego kwartału roku następnego. Sprawozdania są udostępniane akcjonariuszom poprzez umieszczenie ich na stronach internetowych Banku.
3. Na kolejnym, najbliższym posiedzeniu Rady Nadzorczej Komitet składa Radzie sprawozdanie z każdego spotkania Komitetu oraz zaleceń Komitetu omawianych na jego spotkaniach.
4. Niniejszy Regulamin Komitetu ds. Audytu jest udostępniany na stronach internetowych Banku oraz w jego siedzibie.
5. Niniejszy Regulamin Komitetu ds. Audytu podlega okresowemu (co najmniej raz w roku) przeglądowi i ocenie pod względem jego adekwatności.

§ 3

1. Do kompetencji i obowiązków Komitetu należy:
 - 1) monitorowanie:
 - a) procesu sprawozdawczości finansowej,
 - b) procesu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej Banku, w tym w zakresie ich sporządzania

i znakowania zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej **Ustawa o rachunkowości**), oraz procesu identyfikacji przez Bank informacji przedstawianych zgodnie ze standardami sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w rozumieniu Ustawy o rachunkowości,

- c) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w szczególności w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej Banku, w tym w zakresie ich sporządzania i znakowania zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości,
 - d) wykonywania czynności rewizji finansowej w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej **Czynności rewizji finansowej**), w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania i przeglądu sprawozdania finansowego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej,
- 2) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Banku świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie i przegląd sprawozdań finansowych lub atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - 3) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania sprawozdania finansowego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz wyjaśnianie, w jaki sposób to badanie lub ta atestacja przyczyniły się do rzetelności sprawozdawczości finansowej, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Banku lub grupy kapitałowej Banku, a także jaka była rola Komitetu ds. Audytu odpowiednio w procesie badania lub atestacji,
 - 4) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem lub przeglądem sprawozdania finansowego,
 - 5) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - 6) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie i przegląd 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,
 - 7) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Bank,
 - 8) przedstawianie rekomendacji organowi upoważnionemu do wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego oraz wyboru firmy audytorskiej do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju wskazującej firmę audytorską, której proponuje powierzyć badanie i przegląd sprawozdania finansowego oraz atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju zgodnie z politykami, o których mowa w pkt 5 i 6,

- 9) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej w Banku,
 - 10) opracowywanie zasad postępowania w zakresie procesu ujawniania i wymiany danych i informacji pomiędzy Komisją Nadzoru Finansowego, firmą audytorską, kluczowym biegłym rewidentem a komórką Banku odpowiedzialną za mechanizmy kontrolne w ramach systemu kontroli wewnętrznej,
 - 11) opiniowanie i przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji w zakresie informacji ujawnianych w okresach rocznych zgodnie z polityką informacyjną Banku,
 - 12) zatwierdzanie kwartalnych i półrocznych informacji ujawnianych zgodnie z polityką informacyjną Banku.
2. Kompetencje Komitetu w zakresie monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej oraz procesu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej Banku, polegają w szczególności na:
- 1) weryfikacji z kierownictwem Banku i firmą audytorską:
 - a) poprawności sprawozdań finansowych, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej Banku, w tym zapoznawaniu się z ww. dokumentami z odpowiednim wyprzedzeniem przed ich publikacją w celu zadania pytań, uzyskania wyjaśnień oraz zgłoszenia kierownictwu Banku ewentualnych uwag Komitetu,
 - b) istotnych zmian w zasadach rachunkowości i systemie podatkowym,
 - c) szacunków i ocen kierownictwa Banku, które mogą być istotne w świetle sprawozdawczości finansowej, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej Banku,
 - d) wszelkich zmian w sprawozdaniach finansowych, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej Banku zaleconych przez kierownictwo lub firmę audytorską,
 - 2) weryfikacji następujących spraw i przedstawianiu rekomendacji Radzie Nadzorczej w zakresie sprawozdań finansowych i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju odpowiednio zbadanych lub atestowanych przez biegłego rewidenta oraz sporządzonych przez biegłego rewidenta sprawozdań z badania lub atestacji, uzyskanych wyjaśnień od kierownictwa Banku, w sprawie wszelkich istotnych różnic między porównywalnymi okresami sprawozdawczymi, a także odpowiednio, rekomendacji dokonania przez Radę Nadzorczą pozytywnej oceny odpowiednio zbadanych lub atestowanych sprawozdań finansowych oraz sprawozdania Zarządu z działalności Banku w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami i ze stanem faktycznym,
 - 3) monitorowaniu wpływu istotnych zmian dot. sprawozdawczości na systemy informatyczne wykorzystywane przez Bank, w tym omawianiu z Zarządem istotnych zmian w systemach informatycznych wykorzystywanych do celów rachunkowości i sprawozdawczości (tj. takich zmian, które mogą mieć wpływ na realizację zadań z zakresu rachunkowości czy sprawozdawczości, w szczególności, na terminowość, dokładność lub płynność realizowanych procesów),
 - 4) zobowiązaniu Zarządu do przeprowadzenia analizy zasobów kadrowych w dziale finansowym i księgowości, szczególnie w zakresie kluczowych pracowników zajmujących

się sprawozdawczością finansową, w tym Zarząd powinien przekazywać informacje o zaistniałych zmianach na kluczowych stanowiskach w dziale finansów i księgowości oraz o przyczynach tych zmian; dodatkowo Zarząd powinien informować Komitet o wszelkich istotnych zmianach organizacyjnych, które mogą wpłynąć na jakość i sposób sporządzania sprawozdań,

- 5) zapoznawaniu się z opublikowanymi przez Bank raportami bieżącymi, które mogą mieć wpływ na sprawozdanie finansowe,
 - 6) monitorowaniu istotnych zmian w procesie sprawozdawczości finansowej Banku, mogących wpłynąć na jego stabilność lub zdolność Banku do przygotowania wiarygodnych sprawozdań finansowych na czas, tj. zmian na kluczowych stanowiskach w dziale finansów i księgowości, realizacji projektów IT oraz projektów reorganizacyjnych dotyczących obszaru sprawozdawczości finansowej.
3. Kompetencje Komitetu w zakresie monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w szczególności w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju grupy kapitałowej Banku, w tym w zakresie ich sporządzania i znakowania zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości, polegają w szczególności na:
- 1) przedstawianiu Radzie Nadzorczej, w celu dokonania przez Radę Nadzorczą corocznej oceny, opinii dotyczącej adekwatności i skuteczności systemu kontroli wewnętrznej, w tym oceny adekwatności i skuteczności funkcji kontroli, komórki ds. zgodności oraz Departamentu Audytu,
 - 2) weryfikacji procesów kontrolnych, w porozumieniu z audytorami, zarówno wewnętrznymi jak i zewnętrznymi, oraz z komórką ds. zgodności,
 - 3) opiniowaniu Polityki zgodności Banku, Regulaminu funkcjonowania komórki do spraw zgodności oraz Roczno-go planu zapewnienia zgodności działania Banku,
 - 4) zatwierdzaniu Sprawozdania z realizacji funkcji monitoringu zgodności oraz zarządzania ryzykiem braku zgodności w Banku,
 - 5) weryfikacji rocznego planu audytów Departamentu Audytu przed jego zatwierdzeniem przez Radę Nadzorczą,
 - 6) weryfikacji rezultatów przeprowadzonych audytów wewnętrznych,
 - 7) badaniu wpływu spraw poruszanych w regularnych raportach kierownictwa Banku na wewnętrzne systemy kontrolne i sprawozdawczość finansową Banku w zakresie:
 - a) głównych rodzajów ryzyka,
 - b) systemów wdrożonych do monitorowania tych rodzajów ryzyka,
 - c) strategii zarządzania ryzykiem,- w tym, na podstawie otrzymywanych okresowych raportów o wszystkich zgłaszanych sprawach, które mogą mieć związek z istotnymi nadużyciami. Raporty powinny zawierać co najmniej: opis sprawy, podjęte działania wyjaśniające, zidentyfikowanie ryzyka i opis działań minimalizujących je, a także plan zabezpieczający przed wystąpieniem podobnych sytuacji w przyszłości,
 - 8) nadzorowaniu działalności Departamentu Audytu,

- 9) dokonywanie kontroli poziomu wynagrodzeń pracowników Departamentu Audytu i komórki ds. zgodności,
 - 10) opiniowaniu strategii działalności Departamentu Audytu,
 - 11) monitorowaniu oraz nadzoru nad outsourcingiem procesów, których przedmiotem są czynności mające istotne znaczenie dla prawidłowego wykonywania przez Bank obowiązków określonych przepisami prawa, sytuacji finansowej Banku.
4. Kompetencje Komitetu w zakresie monitorowania wykonywania Czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania i przeglądu sprawozdania finansowego lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej polegają w szczególności na:
- 1) rekomendowaniu organowi upoważnionemu do wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego oraz wyboru firmy audytorskiej do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, firmy audytorskiej do badania i przeglądu sprawozdań finansowych Banku oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - 2) monitorowaniu niezależności firmy audytorskiej oraz niezależności biegłego rewidenta wykonującego Czynności rewizji finansowej, jak również potwierdzaniu z kierownictwem Banku (Zarząd, Departament Audytu bądź Pion Zgodności), że nie zidentyfikowano informacji wskazujących na brak niezależności firmy audytorskiej, kluczowego biegłego rewidenta, a także osób uczestniczących w badaniu,
 - 3) rekomendowaniu rozwiązania umowy z firmą audytorską wykonującej Czynności rewizji finansowej, w sytuacjach uzasadnionych nadzwyczajnymi okolicznościami, a także badaniu kwestii będących powodem rezygnacji z usług firmy audytorskiej (biegłego rewidenta).
5. Kompetencje Komitetu ds. Audytu w zakresie kontrolowania i monitorowania niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Banku świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie i przegląd sprawozdań finansowych lub atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju polegają w szczególności na:
- 1) ocenie oświadczenia potwierdzającego niezależność firmy audytorskiej oraz biegłego rewidenta wykonującego Czynności rewizji finansowej,
 - 2) ocenie informacji o usługach świadczonych na rzecz Banku.
6. Komitet ds. Audytu może udostępnić sprawozdanie dodatkowe sporządzone przez firmę audytorską Walnemu Zgromadzeniu.
7. Komitet ds. Audytu może, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej, żądać udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań, o których mowa w ust. 1 powyżej.

§ 4

1. W skład Komitetu ds. Audytu wchodzi co najmniej trzech członków Rady Nadzorczej powołanych przez Radę Nadzorczą. Większość członków Komitetu ds. Audytu, w tym Przewodniczący tego Komitetu są niezależni, w rozumieniu art. 129 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja

2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Informacje w tym zakresie podlegają procesowi weryfikacji opisanemu w załączniku nr 1 do niniejszego Regulaminu. Przewodniczący Komitetu ds. Audytu spełnia ponadto kryteria niezależności wskazane w § 14 ust. 4 Statutu. Członkowie Komitetu ds. Audytu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży finansowej. Warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden członek Komitetu ds. Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży. Przynajmniej jeden członek Komitetu ds. Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Szczegółowe kryteria w zakresie wiedzy, umiejętności i doświadczenia w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, oczekiwanych od członków Komitetu ds. Audytu zostały wskazane w Polityce oceny kwalifikacji członków Rady Nadzorczej Banku Handlowego w Warszawie S.A.

2. Członkowie Komitetu, w tym jego Przewodniczący i Wiceprzewodniczący, wybierani są przez Radę Nadzorczą.
3. Nowo wybrany członek Komitetu otrzymuje od Przewodniczącego lub Wiceprzewodniczącego Komitetu, a w ich zastępstwie od Sekretarza Rady Nadzorczej pakiet informacji i dokumentów pozwalających na przygotowanie się nowego członka do efektywnego pełnienia swoich obowiązków w Komitecie. W szczególności pakiet ten obejmuje skróconą charakterystykę działalności Banku, jego zasadniczą strukturę organizacyjną oraz decyzyjną, informację o sposobie organizacji procesu sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, opis systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem, raport roczny oraz półroczny zawierający opinię i raport niezależnego biegłego rewidenta uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, regulamin Komitetu i plan jego pracy na najbliższy okres oraz sprawozdania z prac Komitetu w poprzednich latach.
4. Bank zapewnia możliwość podnoszenia kwalifikacji członków Komitetu w zakresie branży finansowej, w szczególności poprzez organizowanie nie rzadziej niż raz na dwa lata szkolenia dla członków Komitetu w zakresie branży finansowej.
5. Aby uchwały Komitetu były ważne, w posiedzeniu musi uczestniczyć co najmniej trzech jego członków.

§ 5

1. Posiedzenia Komitetu zwołuje Przewodniczący Komitetu. Gdyby Przewodniczący Komitetu nie mógł z jakichkolwiek przyczyn zwołać posiedzenia, zwołuje je Wiceprzewodniczący. Posiedzenia zwoływane są też na wniosek członka Komitetu lub Przewodniczącego Rady Nadzorczej.
2. Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia, zawierające porządek obrad i materiały będące przedmiotem obrad przesyła członkom Komitetu Sekretarz Komitetu, którym jest Sekretarz Rady Nadzorczej. Zawiadomienie powinno zawierać porządek obrad oraz materiały dotyczące tematów omawianych na posiedzeniu.
3. Posiedzenia Komitetu odbywają się co najmniej cztery razy do roku w terminach ustalonych przez Przewodniczącego w porozumieniu z Wiceprzewodniczącym Komitetu.
4. Komitet spotyka się z:
 - 1) Dyrektorem Departamentu Audytu bez udziału kierownictwa Banku,
 - 2) biegłym rewidentem Banku bez udziału kierownictwa Banku.

5. Komitet może także spotykać się:
 - 1) jedynie we własnym składzie,
 - 2) wedle uznania, z poszczególnymi członkami kierownictwa Banku,
 - 3) z pracownikami lub współpracownikami Banku, jeżeli jest to niezbędne do wykonywania zadań Komitetu określonych w § 3 ust. 1 Regulaminu.

§ 6

1. Porządek obrad Komitetu obejmuje punkty stałe oraz sprawy rozpatrywane na wniosek.
2. Lista stałych punktów rozpatrywanych na posiedzeniach Komitetu ustalana jest w drodze uchwały Komitetu.
3. Prawo wnoszenia spraw na posiedzenia Komitetu przysługuje Radzie Nadzorczej, poszczególnym członkom Komitetu, pozostałym członkom Rady Nadzorczej, Zarządowi Banku oraz członkom Zarządu Banku.

§ 7

1. Sekretarz Komitetu, na podstawie otrzymanych materiałów opracowuje projekt porządku posiedzenia wraz z listą osób zaproszonych i przekazuje go Przewodniczącemu Komitetu i Zastępcy Przewodniczącego do akceptacji.
2. Zaakceptowany przez Przewodniczącego Komitetu i Zastępcę Przewodniczącego projekt porządku posiedzenia przekazywany jest wraz z materiałami członkom Komitetu.
3. Członkowie Komitetu powinni otrzymać wnioski do rozpatrzenia wraz z załącznikami (jeżeli jest to możliwe) co najmniej na siedem dni przed posiedzeniem.

§ 8

1. W posiedzeniu Komitetu mają obowiązek uczestniczyć wszyscy jego członkowie.
2. Członek Komitetu, który nie może wziąć udziału w posiedzeniu powinien zawiadomić o tym Sekretarza Rady Nadzorczej na siedem dni przed ustaloną datą posiedzenia.
3. Komitet może korzystać z opinii doradców oraz zapraszać na swoje posiedzenia pracowników Banku lub inne osoby w celu omówienia lub zbadania spraw poruszanych przez Komitet.
4. W posiedzeniu Komitetu, lub w odpowiedniej części posiedzenia, biorą udział osoby zaproszone przez osobę przewodniczącą obradom Komitetu, a w szczególności osoby referujące poszczególne punkty porządku obrad.
5. W przypadku gdy przedmiotem posiedzenia są zagadnienia związane z systemem kontroli wewnętrznej, biorą w nim udział kierujący komórką ds. zgodności oraz Dyrektor Departamentu Audytu.
6. Kwestie poruszane na posiedzeniach Komitetu omawiane są również z Radą Nadzorczą.

§ 9

1. Przewodniczący Komitetu przewodniczy posiedzeniom Komitetu. W przypadku nieobecności Przewodniczącego obradom Komitetu przewodniczy Wiceprzewodniczący.
2. Przewodniczący Komitetu w porozumieniu z Wiceprzewodniczącym Komitetu może zdecydować o zdjęciu sprawy z porządku obrad, przed rozpoczęciem posiedzenia, w szczególności w celu uzupełnienia wniosku lub uzyskania opinii.

§ 10

Uchwały Komitetu zapadają bezwzględną większością głosów obecnych członków Komitetu.

§ 11

1. Przewodniczący Komitetu, w porozumieniu z Zastępcą Przewodniczącego Komitetu, może podjąć decyzję o rozpatrzeniu sprawy w trybie obiegowym. Decyzja podjęta w trybie obiegowym jest ważna, gdy wszyscy członkowie Komitetu zostali powiadomieni o treści projektu decyzji, a za jej przyjęciem głosowała bezwzględna większość członków Komitetu.
2. Uchwały podjęte w trybie obiegowym są dopisywane do protokołu najbliższego posiedzenia Komitetu.
3. W drodze obiegowej nie może być rozpatrywana sprawa, jeżeli choć jeden z członków Komitetu nie wyraził zgody na jej rozpatrzenie w tym trybie.
4. W sytuacji określonej w ust. 1, członkowie Komitetu wyrażają swoje stanowisko do przedłożonego im projektu uchwały, po zapoznaniu się z materiałami udostępnionymi przez Sekretarza Rady Nadzorczej.

§ 12

Członek Komitetu głosujący przeciwko może żądać odnotowania w protokole zdania odrębnego.

§ 13

1. Posiedzenia Komitetu są protokołowane. Protokół powinien być sporządzony w formie pisemnej lub równoważnej z formą pisemną i odpowiednio uwierzytelniony przez członków organu biorących udział w danej czynności poprzez jego akceptację w dedykowanym systemie informatycznym Banku lub złożenie podpisu pod protokołem w formie pisemnej lub formie równoważnej z formą pisemną.
2. Protokół zawiera:
 - 1) kolejny numer protokołu,
 - 2) datę posiedzenia,
 - 3) porządek posiedzenia oraz opis punktów porządku obrad,
 - 4) imiona i nazwiska osób biorących udział w posiedzeniu,
 - 5) opis przebiegu dyskusji, poczynionych ustaleń oraz uzgodnionych działań
 - 6) treść podjętych uchwał,
 - 7) wyniki głosowania,

- 8) zgłoszone uwagi, w tym uwagi nieuwzględnione oraz treść zdania odrębnego wraz ze wskazaniem powodów nieuwzględnienia,
 - 9) inne postanowienia Komitetu.
3. Członkowie Komitetu biorący udział w posiedzeniu Komitetu mają możliwość wglądu do protokołu i zgłoszenia uwag lub zdania odrębnego do protokołu przed jego uwierzytelnieniem.
 4. Protokół z posiedzenia Komitetu podlega zatwierdzeniu przez Komitet na kolejnym, najbliższym posiedzeniu Komitetu. Zatwierdzony protokół z posiedzenia Komitetu przedkładany jest do wiadomości Rady Nadzorczej.
 5. Załącznik do protokołu stanowi podpisana lista obecności uczestników posiedzenia.
 6. Protokoły z posiedzeń Komitetu oraz wszelkie inne materiały posiadane przez Komitet przechowuje w jego imieniu Sekretarz Rady Nadzorczej.

Załączniki:

Załącznik nr 1 – opis procesu weryfikacji spełnienia przez członków Komitetu ds. Audytu wymogów określonych w art. 129 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

**OPIS PROCESU WERYFIKACJI SPEŁNIENIA PRZEZ CZŁONKÓW KOMITETU DS.
AUDYTU WYMOGÓW OKREŚLONYCH W ART. 129 USTAWY Z DNIA 11 MAJA 2017 R.
O BIEGŁYCH REWIDENTACH, FIRMACH AUDYTORSKICH ORAZ NADZORZE
PUBLICZNYM**

Weryfikacja spełnienia przez członków Komitetu wymogów określonych w art. 129 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej „Ustawa”) dotyczy:

1. wymagań w zakresie wiedzy i umiejętności członków Komitetu w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych (art. 129 ust. 1 Ustawy),
2. wymagań w zakresie wiedzy i umiejętności członków Komitetu w zakresie branży, w której działa Bank (art. 129 ust. 5 Ustawy),
3. niezależności członków Komitetu (art. 129 ust. 3 Ustawy).

Weryfikacja ta jest dwuetapowa:

1. W procesie oceny kandydatów do Rady Nadzorczej Banku, każdy z kandydatów podlega dodatkowej ocenie pod kątem wymogów określonych w art. 129 Ustawy (ocena indywidualna). Taka dodatkowa ocena ma na celu zapewnienie, aby skład Rady Nadzorczej Banku umożliwiał wyłonienie członków Komitetu spełniających wymogi określone w art. 129 Ustawy.

Proces oceny kandydatów do Rady Nadzorczej przeprowadzany jest przez Walne Zgromadzenie Banku po pozyskaniu rekomendacji Komitetu ds. Nominacji i Wynagrodzeń dotyczących każdego kandydata. Proces ten został szczegółowo opisany w Polityce oceny kwalifikacji członków Rady Nadzorczej Banku Handlowego w Warszawie S.A. przyjmowanej przez Walne Zgromadzenie Banku (dalej „**Polityka oceny kwalifikacji**”).
2. Rada Nadzorcza, dokonując wyboru członków Komitetu, bierze pod uwagę wyniki oceny indywidualnej kandydatów na członków Komitetu. Kandydaci do Komitetu, którzy wyrazili zgodę na kandydowanie, podlegają wówczas ocenie zbiorowej, która dokonywana jest przez Radę Nadzorczą na podstawie wyników oceny indywidualnej każdego z kandydatów (ocena zbiorowa).

Niezależnie od powyższego, członkowie Komitetu podlegają corocznej weryfikacji w zakresie niezależności. Weryfikacja taka odbywa się poprzez coroczne składanie przez członków Komitetu deklaracji w kwestii niezależności. Składane deklaracje mogą ograniczać się do stwierdzenia, iż informacje przekazane w poprzednio złożonej deklaracji nie uległy zmianie. Każdy z członków Komitetu ma również obowiązek niezwłocznego poinformowania Przewodniczącego Rady Nadzorczej Banku o zmianie statusu w zakresie niezależności (zarówno w przypadku jej utraty jak i uzyskania) oraz o nowych okolicznościach mogących mieć wpływ na jej ocenę.