

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU
TELE-POLSKA HOLDING
SPÓŁKA AKCYJNA

uchwalony uchwałą nr 12 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 20 grudnia 2012 r.

§ 1.

1. *Regulamin Komitetu Audytu spółki pod firmą „Tele-Polska Holding S.A.”, zwany dalej „Regulaminem” uchwalony został na podstawie § 29. ust. 2 Statutu Spółki.*
2. *Komitet Audytu spółki pod firmą Tele-Polska Holding S.A. z siedzibą w Warszawie, zwany dalej „Komitetem Audytu” lub „Komitetem” pełni stałe funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki.*
3. *W przypadku, gdy Rada Nadzorcza Spółki danej kadencji składa się z nie więcej niż pięciu członków, zadania Komitetu Audytu może wykonywać Rada Nadzorcza w pełnym składzie, zgodnie z art. 86 ust. 3 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. 2009 r. Nr 77, poz. 649). Postanowienia zawarte w Regulaminie odnoszące się do Komitetu Audytu w zakresie uprawnień i kompetencji Komitetu Audytu (pkt. III poniżej), w przypadku określonym w zdaniu powyżej stosuje się również odpowiednio do Rady Nadzorczej Spółki w pełnym składzie.*
4. *Przy wykonywaniu swoich zadań Komitet Audytu kieruje się postanowieniami Regulaminu oraz „Rekomendacjami dotyczącymi funkcjonowania Komitetu Audytu” wydanymi przez Komisję Nadzoru Finansowego.*

I. WYBÓR I SKŁAD KOMITETU AUDYTU

§ 2.

1. *Komitet Audytu składa się co najmniej z trzech członków, w tym Przewodniczącego Komitetu Audytu, powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej. Kadencja i mandat członka Komitetu Audytu wygasają najpóźniej z dniem wygaśnięcia kadencji i mandatu tej osoby w Radzie Nadzorczej.*
2. *W skład Komitetu powinien wchodzić co najmniej jeden członek Rady Nadzorczej posiadający status niezależnego członka Rady Nadzorczej. Niezależny członek Rady Nadzorczej powinien jednocześnie posiadać kwalifikacje i doświadczenie w zakresie rachunkowości lub rewizji finansowej.*
3. *Niezależnie od wymogów niezależności członków Rady Nadzorczej określonych w Statucie Spółki, wymóg niezależności o którym mowa w ust. 2 powyżej nie jest zachowany, jeżeli członek Komitetu Audytu:*
 - 1) *posiada udziały, akcje lub inne tytuły własności w Spółce lub w jednostce z nią powiązaną,*
 - 2) *w ostatnich 3 latach uczestniczył w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki,*

- 3) *jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia lub jest związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą będącą członkiem organów nadzorujących lub zarządzających Spółki.*
4. *Z zastrzeżeniem § 3. Regulaminu, Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu, w tym Przewodniczącego, na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji.*

II. ZMIANY W SKŁADZIE KOMITETU AUDYTU

§ 3.

1. *W przypadku wygaśnięcia mandatu członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu przed upływem kadencji całej Rady Nadzorczej, bądź złożenia przez niego rezygnacji z pełnienia funkcji w Komitecie Audytu, Rada Nadzorcza uzupełnia skład Komitetu przez dokonanie wyboru nowego członka Komitetu na okres do upływu kadencji Rady. W sytuacji, gdy wraz z wygaśnięciem mandatu lub złożeniem rezygnacji przez niezależnego członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu, w skład Rady Nadzorczej nie będzie wchodził żaden członek, spełniający wymogi, o których mowa w § 2. ust. 2 Regulaminu, wybór takiej osoby do Komitetu Audytu nastąpi niezwłocznie po odbyciu się Walnego Zgromadzenia Spółki odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej.*
2. *Przewodniczący Komitetu Audytu powinien zapewnić, aby w razie uzupełnienia składu Komitetu w trakcie trwania kadencji Rady Nadzorczej, nowy członek Komitetu Audytu otrzymał wszelkie dokumenty oraz informacje umożliwiające mu sprawne przyjęcie obowiązków wynikających z pracy w Komitecie.*
3. *Niezależnie od sytuacji określonej w ust. 1 powyżej, członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu.*
4. *Komitet Audytu może przybrać do pomocy w wykonywaniu jego zadań ekspertów spoza grona członków Rady Nadzorczej. Eksperci składają na ręce Przewodniczącego Komitetu Audytu oświadczenie zawierające zobowiązanie do zachowania poufności wszelkich informacji uzyskanych w związku lub przy okazji wykonywania powierzonych im zadań lub czynności.*
5. *Eksperci, o których mowa w ust. 4 powyżej, mogą otrzymywać wynagrodzenie za wykonanie powierzonych im zadań lub czynności. Wysokość należnego ekspertom wynagrodzenia ustala Rada Nadzorcza w formie odpowiedniej uchwały, działając w tym zakresie na wniosek Przewodniczącego Komitetu Audytu. Wniosek, o którym mowa w zdaniu 2 powyżej nie jest wiążący dla Rady Nadzorczej.*
6. *Wszelkie umowy zawierane z ekspertami, o których mowa w ust. 4 powyżej, dotyczące warunków wykonywania przez nich powierzonych im zadań lub czynności oraz wynagrodzenia ustalonego w sposób określony w ust. 5 powyżej, zawiera Zarząd Spółki na wniosek Przewodniczącego Komitetu Audytu.*
7. *Przewodniczący Komitetu Audytu poprzedniej kadencji obowiązany jest przekazać całość dokumentacji dotyczącej spraw prowadzonych przez Komitet Audytu nowemu Przewodniczącemu Komitetu Audytu, wybranemu zgodnie z § 2. ust. 4 Regulaminu.*

III. UPRAWNIENIA I KOMPETENCJE KOMITETU AUDYTU

§ 4.

1. *Komitet Audytu wspiera Radę Nadzorczą w wykonywaniu jej statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych, w szczególności w zakresie:*

- 1) *monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej,*
 - 2) *monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem, w tym ryzykiem niefinansowym,*
 - 3) *monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej,*
 - 4) *monitorowania niezależności biegłego rewidenta i podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, w tym przypadku świadczenia usług innych, niż wykonywanie czynności rewizji finansowej,*
 - 5) *monitorowania relacji Spółki z podmiotami powiązanymi.*
2. *Rada Nadzorcza może powierzyć Komitetowi Audytu wspieranie Rady Nadzorczej w zakresie wykonywania innych, niż określone w ust. 1 powyżej, czynności nadzorczych.*
3. *W ramach czynności monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej, Komitet w szczególności:*
- 1) *analizuje przedstawiane przez Zarząd informacje dotyczące istotnych zmian w rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej oraz szacunkowych danych lub ocen, które mogą mieć istotne znaczenie dla sprawozdawczości finansowej Spółki,*
 - 2) *ma prawo do posiadania informacji dotyczących harmonogramu prac audytora zewnętrznego,*
 - 3) *dokonyje przeglądu systemu rachunkowości zarządczej,*
 - 4) *analizuje, wspólnie z Zarządem i audytorami zewnętrznymi sprawozdania finansowe Spółki oraz wyniki badania tych sprawozdań, jeżeli były one przedmiotem badania przez biegłego rewidenta,*
 - 5) *przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie zatwierdzenia zbadanego przez audytora rocznego sprawozdania finansowego.*
4. *W ramach czynności nadzoru dotyczących monitorowania skuteczności systemu kontroli wewnętrznej Komitet Audytu bada w szczególności:*
- 1) *adekwatność prowadzonych przez Zarząd systemów identyfikacji, monitorowania i zmniejszania zagrożeń dla działalności Spółki,*
 - 2) *systemy kontroli wewnętrznej w celu zapewnienia zgodności z przepisami i wewnętrznymi regulacjami oraz procedury zapewniające efektywne działanie tych systemów,*
 - 3) *efektywność audytu wewnętrznego oraz dostępność odpowiednich źródeł informacji i ekspertyz celem zapewnienia odpowiedniego reagowania na wskazówki i zalecenia audytorów zewnętrznych,*
 - 4) *przestrzeganie dyscypliny i właściwe funkcjonowanie systemów redukujących możliwość powstania nieprawidłowych zjawisk w funkcjonowaniu Spółki.*
5. *W ramach monitorowania zarządzania ryzykiem, w tym ryzykiem niefinansowym, Komitet Audytu w szczególności:*
- 1) *dokonyuje oceny głównych zagrożeń dla działalności Spółki oraz procedur ograniczania ryzyka,*
 - 2) *opiniuje projekty zasad ostrożnego i stabilnego zarządzania oraz akceptowalnych poziomów ryzyka w obszarach działalności Spółki,*

- 3) *opiniuje projekty zasad dotyczących procesów szacowania kapitału wewnętrznego, zarządzania kapitałowego oraz planowania kapitałowego,*
 - 4) *ocenia przestrzeganie zasad zarządzania ryzykiem w Spółce na podstawie kwartalnych raportów, przekazywanych przez właściwe jednostki Spółki, oraz przedstawia rekomendacje w tym zakresie,*
 - 5) *ocenia dostosowanie Spółki do spostrzeżeń, stanowisk i decyzji, kierowanych do Spółki ze strony Komisji Nadzoru Finansowego bądź innych podmiotów, które prowadzą nadzór nad działalnością prowadzoną przez Spółkę,*
 - 6) *opiniuje projekty istotnych regulacji i zmian w regulacjach Spółki dotyczących zasad zgodności z normami, w tym polityki w zakresie ryzyka braku zgodności,*
 - 7) *ocenia wykonywanie przez odpowiednie jednostki Spółki procedury informowania o nieprawidłowościach w Spółce.*
6. *W ramach monitorowania niezależności biegłego rewidenta i podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz wykonywania czynności rewizji finansowej, Komitet Audytu w szczególności:*
- 1) *przedstawia rekomendacje dotyczące wyboru podmiotu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego (audytora zewnętrznego), jak również jego zmiany, oceny jego pracy, w szczególności w aspekcie jego niezależności,*
 - 2) *wyraża opinię w sprawie angażowania audytora zewnętrznego w wykonywanie innych usług, niż badanie sprawozdań finansowych Spółki, oraz przedstawia stanowisko odnośnie polityki Spółki w tym zakresie,*
 - 3) *przedstawia rekomendacje dotyczące wysokości wynagrodzenia należnego zewnętrznemu audytorowi z tytułu badania sprawozdań finansowych Spółki, jak również z tytułu jakichkolwiek innych świadczeń na rzecz Spółki oraz przeprowadza, w okresach półrocznych, badanie wielkości wynagrodzenia wypłacanego audytorowi,*
 - 4) *monitoruje niezależności audytora zewnętrznego i jego obiektywizm w odniesieniu do wykonywanych przez niego badań,*
 - 5) *dokonuje przeglądu efektywności procesu audytu zewnętrznego oraz odpowiedzi Zarządu na rekomendacje audytora zewnętrznego.*
7. *W ramach monitorowania relacji Spółki z podmiotami powiązanymi Komitet Audytu w szczególności:*
- 1) *przedstawia rekomendacje dotyczące decyzji zatwierdzającej zawarcie przez Spółkę znaczącej umowy z podmiotem powiązanym ze Spółką,*
 - 2) *monitoruje umowy, o których mowa w pkt 1), jak również inne umowy zawierane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi ze Spółką, w tym w aspekcie adekwatności wynagrodzenia do świadczonych na rzecz Spółki usług.*

§ 5.

W celu wykonania w imieniu Rady Nadzorczej czynności określonych w § 4. Regulaminu Komitet Audytu może:

- 1) *żądać przedłożenia przez Spółkę lub spółki powiązane określonej informacji z zakresu księgowości, finansów, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem, niezbędnych do wykonywania jego czynności,*
- 2) *zapraszać na spotkania osoby trzecie posiadające odpowiednie doświadczenie potrzebne do badania pewnych zagadnień.*

§ 6.

Spółka zobowiązana jest do zapewnienia akcjonariuszom Spółki możliwości przedkładania Przewodniczącemu Komitetu Audytu w formie elektronicznej wniosków i uwag do funkcjonowania Spółki, w tym w szczególności do przedstawianych przez Spółkę sprawozdań finansowych oraz innych raportów informacyjnych.

IV. POSIEDZENIA KOMITETU AUDYTU

§ 7.

1. *Komitet Audytu działa i podejmuje uchwały kolegialnie.*
2. *Komitet Audytu odbywa posiedzenia co najmniej raz na kwartał, w terminach ustalonych przez Przewodniczącego Komitetu. W przypadkach szczególnych posiedzenie Komitetu Audytu może zostać zwołane przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej.*
3. *Dodatkowe posiedzenia Komitetu mogą być zwoływane przez jego Przewodniczącego z inicjatywy członka Komitetu lub innego członka Rady Nadzorczej, a także na wniosek Zarządu, wewnętrznego lub zewnętrznego audytora Spółki.*
4. *Porządek obrad posiedzenia Komitetu Audytu ustala osoba zwołująca posiedzenie. Osoba taka może zlecić przygotowanie odpowiednich materiałów na posiedzenie właściwemu członkowi Zarządu Spółki.*
5. *Posiedzenie Komitetu Audytu zwoływane jest w sposób i w terminie właściwym dla zwoływania posiedzenia Rady Nadzorczej, które wynikają z odpowiednich postanowieniach Regulaminu Rady Nadzorczej. O terminie i miejscu posiedzenia Komitetu Audytu należy powiadomić także pozostałych członków Rady Nadzorczej.*
6. *Porządek posiedzenia Komitetu Audytu oraz materiały dodatkowe przekazuje się członkom Komitetu w terminie 7 dni przed datą posiedzenia.*
7. *Komitet Audytu podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu Komitetu Audytu jest obecna co najmniej połowa jego członków, a wszyscy jego członkowie zostali właściwie zaproszeni. Komitet Audytu w wyjątkowych przypadkach może podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość.*
8. *Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane zwykłą większością głosów oddanych. W przypadku równej ilości głosów „za” oraz „przeciw”, decyduje głos Przewodniczącego Komitetu Audytu.*
9. *Przewodniczący Komitetu Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej opinie, wnioski i sprawozdania w sprawach objętych porządkiem posiedzenia Rady Nadzorczej.*
10. *W razie nieobecności Przewodniczącego Komitetu Audytu lub niemożności pełnienia przez niego funkcji jego kompetencje wykonuje tymczasowo wybrany jeden z obecnych członków Komitetu Audytu.*
11. *W posiedzeniu Komitetu mogą uczestniczyć, bez prawa udziału w głosowaniu, pozostali członkowie Rady Nadzorczej, członkowie Zarządu, dyrektor departamentu audytu*

wewnętrzny, przedstawiciel audytora zewnętrznego oraz inni zaproszeni goście. Przewodniczący Komitetu może zwołać posiedzenie Komitetu bez udziału wszystkich lub części wymienionych wyżej osób, z tym jednak, że przynajmniej raz w roku, w ramach posiedzenia Komitetu, powinno odbyć się spotkanie członków Komitetu, wyłącznie z udziałem przedstawicieli audytora zewnętrznego i wewnętrznego.

12. Komitet Audytu, w celu wykonywania swoich zadań ma prawo również na własne życzenie spotykania się z pracownikami Spółki bez obecności Zarządu.
13. Prawo wnoszenia spraw na posiedzenia Komitetu przysługuje Radzie Nadzorczej oraz poszczególnym członkom Komitetu, a także członkom Zarządu i Akcjonariuszom Spółki. Komitet Audytu obowiązany jest dodatkowo do weryfikacji wypełniania przez Spółkę wymogów istniejących przepisów odnośnie do możliwości zgłaszania przez pracowników istotnych nieprawidłowości w Spółce, w formie skarg albo anonimowych doniesień i niezależnego badania takich spraw w celu podjęcia ewentualnych środków zaradczych.

V. PROTOKOŁY Z POSIEDZEŃ KOMITETU AUDYTU

§ 8.

1. Z przebiegu każdego posiedzenia Komitetu Audytu sporządza się protokół, który jest podpisywany przez Przewodniczącego Komitetu.
2. Do każdego protokołu z posiedzenia Komitetu Audytu załącza się listę obecności, która jest podpisywana przez wszystkich obecnych na posiedzeniu członków Komitetu Audytu.
3. Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu wraz z wnioskami, zaleceniami i rekomendacjami przedkładane są Radzie Nadzorczej, a także Zarządowi Spółki.
4. Do protokołu stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej.
5. Obsługę Komitetu Audytu w zakresie organizacyjno-technicznym zapewnia Spółka.

VI. EKSPERTYZY, BADANIA I OPINIE

§ 9.

1. Komitet Audytu ma prawo żądać wykonania dla swoich potrzeb, na koszt Spółki, ekspertyz, badań i opinii w zakresie spraw należących do jego kompetencji.
2. Komitet może samodzielnie wybrać ekspertów, którzy mają wykonać ekspertyzy, badania lub opinie, o których mowa w ust. 1 powyżej.
3. W przedmiocie warunków oraz wynagrodzenia należnego za wykonanie ekspertyz, badań lub opinii należy stosować odpowiednio postanowienia § 3. ust. 4 – 6 Regulaminu.

VII. OBOWIĄZKI KOMITETU AUDYTU

§ 10.

1. Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej:
 - 1) podjęte wnioski, stanowiska i rekomendacje wypracowane w związku z wykonywaniem funkcji Komitetu Audytu w terminie umożliwiającym podjęcie przez Radę Nadzorczą niezwłocznie odpowiednich działań,
 - 2) sprawozdanie ze swojej działalności przynajmniej raz na pół roku, w terminie zatwierdzania sprawozdań rocznych i półrocznych Spółki,

- 3) *sprawozdanie ze swej działalności w danym roku obrotowym w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie treści tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji Spółki.*
2. *Komitet Audytu powinien wypełniać swoje obowiązki zgodnie z zakresem uprawnień i zapewnić systematyczne informowanie Rady Nadzorczej o swojej działalności i wynikach prac.*
3. *Co najmniej raz w roku Komitet Audytu powinien przekazywać do publicznej wiadomości na stronie internetowej Spółki:*
 - 1) *zakres obowiązków Komitetu Audytu,*
 - 2) *informacje dot. składu Komitetu Audytu, liczby odbytych posiedzeń i uczestnictwa w posiedzeniach w ciągu roku oraz głównych działań oraz oświadczenie co do oceny audytu Spółki i sposobu jego ustalenia.*

VIII. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

§ 11.

1. *Regulamin jest uchwalany przez Radę Nadzorczą oraz wchodzi w życie z chwilą zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie.*
2. *Regulamin jest co najmniej raz w roku przeglądany i oceniany przez Komitet Audytu pod względem jego adekwatności. W przypadku konieczności wprowadzenia zmian w Regulaminie, Przewodniczący Komitetu Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej stosowany wniosek w tym zakresie.*
3. *W sprawach nieuregulowanych w Regulaminie zastosowanie mają odpowiednie przepisy Statutu Spółki oraz Regulaminu Rady Nadzorczej.*