*Załącznik nr 2 do protokołu z posiedzenia Rady Nadzorczej VOTUM S.A. z dnia 27.04.2017 r.*

**REGULAMIN**
**KOMITETU AUDYTU VOTUM S.A.**
przyjęty uchwałą Rady Nadzorczej nr 4 z dnia 27.04.2017 r.

**§ 1.**

Komitet Audytu spółki VOTUM Spółka Akcyjna zwany dalej „Komitetem Audytu" lub „Komitetem" pełni stałe funkcje konsultacyjno-doradcze dla Rady Nadzorczej Spółki.

**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.
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 i finansów.
3. Z zastrzeżeniem § 3, Rada Nadzorcza dokonuje wyboru członków Komitetu, w tym Przewodniczącego, na swym pierwszym posiedzeniu danej kadencji.

**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.
2. W sytuacji, gdy wraz z wygaśnięciem mandatu Członka Rady Nadzorczej wybranego do Komitetu Audytu, w skład Komitetu Audytu nie będzie wchodził żaden członek, spełniający wymogi, o których mowa w § 2 ust. 2 niniejszego Regulaminu, wybór takiej osoby nastąpi niezwłocznie po odbyciu się walnego zgromadzenia odpowiednio zmieniającego skład Rady Nadzorczej.
3. Niezależnie od sytuacji określonej w ust. 1, członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie, uchwałą Rady Nadzorczej, odwołany ze składu Komitetu.

**Uprawnienia i kompetencje Komitetu Audytu**

**§ 4.**

1. Komitet Audytu wspiera Radę Nadzorczą w wykonywaniu jej statutowych obowiązków kontrolnych i nadzorczych w zakresie:
    1) właściwego wdrażania i kontroli procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce i jej grupie kapitałowej,
    2) skuteczności funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Spółce,
    3) właściwego funkcjonowania systemów identyfikacji i zarządzania ryzykiem,
    4) zapewnienia niezależności wewnętrznych i zewnętrznych audytorów,
    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, czynności nadzorczych.
3. W ramach czynności nadzoru dotyczących sprawozdawczości finansowej, Komitet Audytu 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) analizuje, wspólnie z Zarządem i audytorami zewnętrznymi sprawozdania finansowe Spółki oraz wyniki badania tych sprawozdań, jeżeli były one przedmiotem badania przez biegłego rewidenta,
    4) przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie zatwierdzenia zbadanego przez audytora rocznego sprawozdania finansowego.
4. W ramach czynności nadzoru dotyczących 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 nadzoru nad zarządzaniem ryzykiem Komitet w szczególności:
    1) dokonuje przeglądu wyników działania systemu kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego z uwzględnieniem uwag i rekomendacji niezależnego audytora,
    2) zapewnia osobom, którym powierzono audyt wewnętrzny dostęp do Komitetu, w tym przynajmniej raz w roku spotkanie na posiedzeniu bez udziału Zarządu,
    3) nadzoruje sporządzanie mapy ryzyk.
6. W ramach zapewnienia niezależności audytorów zewnętrznych Komitet w szczególności:
    1) przedstawianie rekomendacji dotyczących wyboru podmiotu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego (audytora zewnętrznego), jak również jego zmiany, ocena jego pracy, w szczególności w aspekcie jego niezależności,
    2) wyrażanie opinii w sprawie angażowania audytora zewnętrznego w wykonywanie innych usług, niż badanie sprawozdań finansowych Spółki, oraz przedstawianie stanowiska odnośnie polityki Spółki w tym zakresie,
    3) przedstawianie rekomendacji dotyczących wysokości wynagrodzenia należnego zewnętrznemu audytorowi z tytułu badania sprawozdań finansowych Spółki, jak również z tytułu jakichkolwiek innych świadczeń na rzecz Spółki oraz przeprowadzanie, w okresach półrocznych, badania wielkości wynagrodzenia wypłacanego audytorowi,
    4) monitorowanie niezależności audytora zewnętrznego i jego obiektywizmu w odniesieniu do wykonywanych przez niego badań,
    5) dokonywanie przeglądu efektywności procesu audytu zewnętrznego oraz odpowiedzi Zarządu na rekomendacje audytora zewnętrznego.
7. W ramach analizowania relacji Spółki z podmiotami powiązanymi Komitet 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 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.

**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 lub Wiceprzewodniczącego 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. Posiedzenie Komitetu Audytu zwoływane jest w sposób i w terminie właściwym dla zwoływania posiedzenia Rady Nadzorczej. O terminie i miejscu posiedzenia Komitetu Audytu należy powiadomić także pozostałych członków Rady Nadzorczej.
5. Porządek posiedzenia Komitetu Audytu oraz materiały dodatkowe przekazuje się członkom Komitetu na w terminie 7 dni przed datą posiedzenia.
6. 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.
7. Uchwały Komitetu Audytu są podejmowane zwykłą większością głosów oddanych. W przypadku równej ilości głosów „za" oraz „przeciw", decyduje głos Przewodniczącego Komitetu Audytu.
8. Przewodniczący Komitetu Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej opinie, wnioski i sprawozdania w sprawach objętych porządkiem posiedzenia Rady Nadzorczej.
9. W razie nieobecności Przewodniczącego Komitetu Audytu lub niemożności pełnienia przez niego funkcji jego kompetencje wykonuje Zastępca Przewodniczącego Komitetu Audytu.
10. W posiedzeniu Komitetu mogą uczestniczyć, bez prawa udziału w głosowaniu, pozostali członkowie Rady Nadzorczej, członkowie Zarządu, przedstawiciele komórek audytu wewnętrznego Spółki, 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.

11. 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.

**Protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu**

**§ 8.**

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

**Specjaliści i eksperci**

**§ 9.**

1. Komitet Audytu może występować z wnioskiem do Rady Nadzorczej o zlecenie opracowania ekspertyz i opinii na użytek Komitetu Audytu w celu właściwej realizacji jego zadań.
2. Komitet może samodzielnie żądać wyboru ekspertów spoza grona członków Komitetu Audytu.
3. Eksperci, o których mowa w ust. 2, mogą otrzymywać wynagrodzenie. W takim przypadku Spółka obowiązana jest zawrzeć odpowiednią umowę z ekspertem, chyba że wysokość żądanego wynagrodzenia będzie nadmiernie wygórowane w stosunku do cen rynkowych.

**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.

**Postanowienia końcowe**

**§ 11.**

1. Kadencja i mandat członka Komitetu Audytu wygasają z dniem wygaśnięcia kadencji i mandatu w Radzie Nadzorczej Spółki.
2. 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. 3 niniejszego Regulaminu.
3. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym Regulaminie zastosowanie mają odpowiednie przepisy Regulaminu Rady Nadzorczej.

Podpisy członków Rady Nadzorczej:

.....
*Andrzej Dadełło*

.....
*Dariusz Czyż*

.....
*Jerzy Krawczyk*

.....
*Andrzej Łebek*

.....
*Joanna Wilczyńska*

.....
*Anna Ludwig*

.....
*Marek Stokłosa*