

Bruksela, 24 października 2023 r.  
(OR. en)

14629/23  
ADD 1

MI 898  
COMPET 1031  
IND 557  
CONSOM 381  
TELECOM 312  
JAI 1368  
CT 161  
PI 164  
AUDIO 102  
DELECT 166

#### **PISMO PRZEWODNIE**

---

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Od:              | Sekretarz generalna Komisji Europejskiej (podpisała dyrektor Martine DEPREZ)                                                                                                                                                                                                                                  |
| Data otrzymania: | 20 października 2023 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Do:              | Thérèse BLANCHET, sekretarz generalna Rady Unii Europejskiej                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Nr dok. Kom.:    | C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Dotyczy:         | ZAŁĄCZNIKI do ROZPORZĄDZENIA DELEGOWANEGO KOMISJI (UE).../... uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2065 przez ustanowienie przepisów dotyczących przeprowadzania audytów w odniesieniu do bardzo dużych platform internetowych i bardzo dużych wyszukiwarek internetowych |

---

Delegacje otrzymują w załączeniu dokument C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2.

\_\_\_\_\_  
Zał.: C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2



KOMISJA  
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 20.10.2023 r.  
C(2023) 6807 final

ANNEXES 1 to 2

## **ZAŁĄCZNIKI**

**do**

**ROZPORZĄDZENIA DELEGOWANEGO KOMISJI (UE).../...**

**uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2065  
przez ustanowienie przepisów dotyczących przeprowadzania audytów w odniesieniu do  
bardzo dużych platform internetowych  
i bardzo dużych wyszukiwarek internetowych**

## **ZAŁĄCZNIK I – Wzór sprawozdania z audytu, o którym mowa w art. 6**

### Spis treści

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| <b>SEKCJA A: Informacje ogólne</b>                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             |
| 1. Usługa będąca przedmiotem audytu:<br>.....                                                                                                                                                                                                                                                           |                             |
| 2. Audytowany dostawca:<br>.....                                                                                                                                                                                                                                                                        |                             |
| 3. Adres audytowanego dostawcy:<br>.....                                                                                                                                                                                                                                                                |                             |
| 4. Punkt kontaktowy audytowanego dostawcy:<br>.....                                                                                                                                                                                                                                                     |                             |
| 5. Zakres audytu:<br>a. Czy sprawozdanie z audytu zawiera ocenę wypełniania wszystkich obowiązków i zobowiązań, o których mowa w art. 37 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2022/2065, mających zastosowanie do audytowanego dostawcy?<br>Tak/nie<br><br><b>i. Przestrzeganie rozporządzenia (UE) 2022/2065</b> |                             |
| <b>Obowiązki określone w rozdziale III rozporządzenia (UE) 2022/2065:</b>                                                                                                                                                                                                                               |                             |
| <b>Obowiązek będący przedmiotem audytu</b>                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Okres objęty audytem</b> |
| <i>Wskazać dokładny obowiązek będący przedmiotem audytu</i>                                                                                                                                                                                                                                             | <i>(DD/MM/RRRR)</i>         |
| <i>W razie potrzeby wstawić dodatkowe wiersze.</i>                                                                                                                                                                                                                                                      | <i>—</i>                    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <i>(DD/MM/RRRR)</i>         |
| <b>ii. Przestrzeganie kodeksów postępowania i protokołów kryzysowych</b>                                                                                                                                                                                                                                |                             |
| <b>Zobowiązania podjęte na podstawie kodeksów postępowania, o których mowa w art. 45 i 46 rozporządzenia (UE) 2022/2065, oraz protokołów kryzysowych, o których mowa w art. 48 rozporządzenia (UE) 2022/2065:</b>                                                                                       |                             |
| <b>Zobowiązanie będące przedmiotem audytu</b>                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Okres objęty audytem</b> |
| <i>Wskazać kodeks postępowania lub protokół kryzysowy oraz</i>                                                                                                                                                                                                                                          | <i>(DD/MM/RRRR)</i>         |

|                                                                                                                |                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>konkretne zobowiązanie będące przedmiotem audytu.</i><br><i>W razie potrzeby wstawić dodatkowe wiersze.</i> | <p style="text-align: center;">—</p> <p style="text-align: center;">(DD/MM/RRRR)</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|

6. a. Data rozpoczęcia audytu: ..... b. Data zakończenia audytu: .....

**SEKCJA B: Organizacje audytowe**

*Aby wypełnić poniższą sekcję, w razie potrzeby wstawić dodatkowe wiersze w poszczególnych punktach.*

1. Nazwy organizacji wchodzących w skład organizacji audytowej:

.....

2. Informacje o zespole audytowym organizacji audytowej:

*W odniesieniu do każdego członka zespołu audytowego należy podać:*

1. imię i nazwisko;
2. indywidualną organizację, część organizacji audytowej, z którą są powiązani;
3. służbowy adres e-mail;
4. opis ich obowiązków i pracy, którą wykonali podczas audytu.

.....

3. Kwalifikacje audytorów:

.....

a. Przegląd kwalifikacji zawodowych osób, które przeprowadziły audyt, w tym dziedziny wiedzy eksperckiej, certyfikaty, w stosownych przypadkach:

.....

b. Dokumenty poświadczające, że organizacja audytowa spełnia wymogi określone w art. 37 ust. 3 lit. b) rozporządzenia (UE) 2022/2065, załączono do niniejszego sprawozdania:

.....

4. Niezależność audytorów:

a. Deklaracja interesów:

.....

b. Odniesienia do wszelkich norm istotnych dla niezależności zespołu audytowego, których przestrzegają organizacje audytowe:

.....

c. Wykaz dokumentów poświadczających, że organizacja audytowa spełnia obowiązki określone w art. 37 ust. 3 lit. a) i c) rozporządzenia (UE) 2022/2065, załączonych do niniejszego sprawozdania.

.....

5. Odniesienia do wszelkich norm dotyczących audytów zastosowanych w audycie, w stosownych przypadkach:

.....

6. Odniesienia do wszelkich norm dotyczących zarządzania jakością, których przestrzega organizacja audytowa, w stosownych przypadkach:

.....

#### SEKCJA C: Streszczenie głównych wniosków

1. Streszczenie głównych wniosków z audytu (zgodnie z art. 37 ust. 4 lit. e) rozporządzenia (UE) 2022/2065)

.....

#### SEKCJA C.1: Przestrzeganie rozporządzenia (UE) 2022/2065

1. Opinia audytowa dotycząca wypełniania obowiązków będących przedmiotem audytu, o których mowa w art. 37 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2022/2065:

- ☐ Pozytywna
- ☐ Pozytywna z uwagami
- ☐ Negatywna

2. Wniosek z audytu w odniesieniu do każdego obowiązku będącego przedmiotem audytu:

| Obowiązki<br>będące<br>przedmiotem<br>audytu                                                                                              | Wnioski z audytu                   |                                                 |                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------|
| Wskazać<br>dokładny<br>obowiązek<br>będący<br>przedmiotem<br>audytu<br><br><i>W razie potrzeby<br/>wstawić<br/>dodatkowe<br/>wiersze.</i> | <input type="checkbox"/> Pozytywne | <input type="checkbox"/> Pozytywne<br>z uwagami | <input type="checkbox"/> Negatywne |

#### SEKCJA C.2: Wypełnianie dobrowolnych zobowiązań zawartych w kodeksach postępowania i protokołach kryzysowych

*Powtórzyć sekcję C.2 dla każdego kodeksu postępowania i protokołu kryzysowego będącego przedmiotem audytu, o których mowa w art. 37 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2022/2065:*

1. Opinia audytowa dotycząca wypełniania zobowiązań podjętych w ramach wskazać kodeks postępowania lub protokół kryzysowy będący przedmiotem audytu:

- ☐ Pozytywna  
☐ Pozytywna z uwagami  
☐ Negatywna

2. Wniosek z audytu w odniesieniu do każdego zobowiązania będącego przedmiotem audytu:

| Zobowiązania będące przedmiotem audytu                                                                        | Wnioski z audytu                   |                                              |                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------|
| Wskazać dokładne zobowiązanie będące przedmiotem audytu<br><i>W razie potrzeby wstawić dodatkowe wiersze.</i> | <input type="checkbox"/> Pozytywne | <input type="checkbox"/> Pozytywne z uwagami | <input type="checkbox"/> Negatywne |

#### Sekcja C.3:

W stosownych przypadkach wyjaśnić okoliczności oraz powody, dla których nie można było sformułować opinii audytowej:

.....

#### SEKCJA D: Opis ustaleń: przestrzeganie rozporządzenia (UE) 2022/2065

##### SEKCJA D.1: Wniosek z audytu w odniesieniu do obowiązku *(należy określić)*:

*Przy określaniu obowiązku, do którego odnosi się sekcja D.1, w sekcji tej należy wstawić tyle pozycji, ile jest konieczne do uwzględnienia całego zakresu audytu.*

*Dostarczone informacje powinny być kompletne i szczegółowe, tak aby osoba trzecia, która nie ma wcześniejszego związku z audytem, była w stanie zrozumieć opis ustaleń.*

*Przy wypełnianiu tej sekcji w razie potrzeby wstawić dodatkowe wiersze w poszczególnych punktach.*

I. Wniosek z audytu:

| Wniosek z audytu                                                                                                                                                                                                                 |                                              |                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Pozytywny                                                                                                                                                                                               | <input type="checkbox"/> Pozytywny z uwagami | <input type="checkbox"/> Negatywny           |
| <i>Opis wniosku z audytu, uzasadnienie i uwagi.</i><br><i>W stosownych przypadkach należy załączyć w tym miejscu wszelkie uwagi.</i>                                                                                             |                                              |                                              |
| <i>Jeżeli wniosek nie jest „pozytywny”, zalecenia operacyjne dotyczące szczególnych środków umożliwiających przestrzeganie przepisów.</i><br><i>Wyjaśnienie istotności nieprzestrzegania przepisów, w stosownych przypadkach</i> |                                              | <i>Zalecany termin zapewnienia zgodności</i> |

II. Procedury audytu i ich wyniki:

1. Opis kryteriów audytu i progu istotności, które organizacja audytowa zastosowała zgodnie z art. 10 ust. 2 lit. a) niniejszego rozporządzenia:

.....

2. Procedury, metodyki i wyniki audytu:

- a) Opis procedur audytu przeprowadzonych przez organizację audytową, metodyk zastosowanych do oceny przestrzegania przepisów oraz uzasadnienie wyboru tych procedur i metodyk (w tym, w stosownych przypadkach, uzasadnienie wyboru norm, punktów odniesienia, liczebności próby i metod doboru próby):

.....

- b) Opis, wyjaśnienie i uzasadnienie wszelkich zmian w procedurach audytu podczas audytu:

.....

- c) Wyniki procedur audytu, w tym wszelkich testów i bezpośrednich procedur analitycznych:

.....

3. Przegląd i opis informacji, na których oparto się jako na dowodach audytowych, w tym, w stosownych przypadkach:

- a) opis rodzaju informacji i ich źródła;
- b) okresy, w których zebrano dowody;
- c) okres, do którego odnoszą się dowody;
- d) wszelkie inne istotne informacje i metadane.

.....

4. Wyjaśnienie, w jaki sposób osiągnięto wystarczający poziom pewności:

.....

5. W przypadkach gdy:

5.1. nie można było przeprowadzić audytu określonego elementu, o czym mowa w art. 37 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2022/2065, lub

5.2. nie można było wyciągnąć wniosku z audytu z wystarczającym poziomem pewności, o którym mowa w art. 8 ust. 8 niniejszego rozporządzenia,

należy przedstawić wyjaśnienie okoliczności oraz powody:

|                                                                 |                                    |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Obowiązek lub zobowiązanie i istotne elementy nieobjęte audytem | Wyjaśnienie okoliczności i powody: |
|                                                                 |                                    |

6. Znaczące zmiany w systemach i funkcjach poddanych audytowi w okresie objętym audytem oraz wyjaśnienie, w jaki sposób zmiany te zostały uwzględnione przy przeprowadzaniu audytu.

.....

7. Inne istotne uwagi i ustalenia:

.....

#### SEKCJA D.2: Dodatkowe elementy zgodnie z art. 16 niniejszego rozporządzenia

1. Analiza przestrzegania art. 37 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2022/2065 przez audytowanego dostawcę w odniesieniu do bieżącego audytu:  
.....
2. Opis sposobu, w jaki organizacja audytowa zapewniła swoją obiektywność w sytuacji opisanej w art. 16 ust. 3 niniejszego rozporządzenia:  
.....

#### SEKCJA E: Opis ustaleń dotyczących przestrzegania kodeksów postępowania i protokołów kryzysowych

##### **Kodeks postępowania lub protokół kryzysowy: (określić)**

*Należy powtórzyć tę sekcję dla każdego kodeksu postępowania i protokołu kryzysowego.*

##### SEKCJA E.1: Wniosek z audytu w odniesieniu do zobowiązania (należy określić)

*Przy określaniu obowiązku będącego przedmiotem audytu w sekcji E.1 należy wstawić tyle pozycji, ile jest konieczne do uwzględnienia całego zakresu audytu.*

*Dostarczone informacje powinny być kompletne i szczegółowe, tak aby osoba trzecia, która nie ma wcześniejszego związku z audytem, była w stanie zrozumieć opis ustaleń.*

*Przy wypełnianiu tej sekcji w razie potrzeby wstawić dodatkowe wiersze w poszczególnych*



punktach.

### III. Wniosek z audytu:

| Wniosek z audytu                                                                                                                          |                                              |                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Pozytywny                                                                                                        | <input type="checkbox"/> Pozytywny z uwagami | <input type="checkbox"/> Negatywny           |
| <i>Opis wniosku z audytu, uzasadnienie i wszelkie uwagi.</i>                                                                              |                                              |                                              |
| <i>Jeżeli wniosek nie jest „pozytywny”, zalecenia operacyjne dotyczące szczególnych środków umożliwiających przestrzeganie przepisów.</i> |                                              | <i>Zalecany termin zapewnienia zgodności</i> |
| <i>Wyjaśnienie istotności nieprzestrzegania przepisów, w stosownych przypadkach</i>                                                       |                                              |                                              |
|                                                                                                                                           |                                              |                                              |

### IV. Procedury audytu i ich wyniki:

Opis kryteriów audytu i progu istotności, które organizacja audytowa zastosowała zgodnie z art. 10 ust. 2 lit. a) niniejszego rozporządzenia:

.....

#### 2. Procedury, metodyki i wyniki audytu:

a) Opis procedur audytu przeprowadzonych przez organizację audytową, metodyk zastosowanych do oceny przestrzegania przepisów oraz uzasadnienie wyboru tych procedur i metodyk (w tym, w stosownych przypadkach, uzasadnienie wyboru norm, punktów odniesienia, liczebności próby i metod doboru próby):

.....

b) Opis, wyjaśnienie i uzasadnienie wszelkich zmian w procedurach audytu podczas audytu:

.....

c) Wyniki procedur audytu, w tym wszelkich testów i bezpośrednich procedur analitycznych:

.....

#### 3. Przegląd i opis informacji, na których oparto się jako na dowodach audytowych, w tym, w stosownych przypadkach:

- a) opis rodzaju informacji i ich źródła;
- b) okresy, w których zebrano dowody;
- c) okres, do którego odnoszą się dowody;
- d) wszelkie inne istotne informacje i metadane.

.....

4. Wyjaśnienie, w jaki sposób osiągnięto wystarczający poziom pewności:

.....

.....

5. W przypadkach gdy:

a) nie można było przeprowadzić audytu określonego elementu, o czym mowa w art. 37 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2022/2065, lub

b) nie można było wyciągnąć wniosku z audytu z wystarczającym poziomem pewności, o którym mowa w art. 8 ust. 8 niniejszego rozporządzenia,

należy przedstawić wyjaśnienie okoliczności oraz powody:

|                                                                 |                                    |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Obowiązek lub zobowiązanie i istotne elementy nieobjęte audytem | Wyjaśnienie okoliczności i powody: |
|                                                                 |                                    |

6. Znaczące zmiany w systemach i funkcjach poddanych audytowi w okresie objętym audytem oraz wyjaśnienie, w jaki sposób zmiany te zostały uwzględnione przy przeprowadzaniu audytu.

.....

7.

Inne istotne uwagi i ustalenia:

.....

SEKCJA F.1: Strony trzecie, z którymi przeprowadzono konsultacje

*Należy powtórzyć tę sekcję dla każdej strony trzeciej, z którą przeprowadzono konsultacje, przy czym numerację w tytule sekcji należy zwiększyć o jeden (np. F.1, F.2 itd.).*

1. Nazwa strony trzeciej, z którą przeprowadzono konsultacje:

.....

2. Przedstawiciel i dane kontaktowe strony trzeciej, z którą przeprowadzono konsultacje:

.....

3. Daty konsultacji:

.....

4. Informacje przekazane przez stronę trzecią

.....

SEKCJA G: Wszelkie inne informacje, które organ audytowy pragnie zawrzeć w sprawozdaniu z audytu (takie jak opis ewentualnych nieodłącznych ograniczeń).

*W razie potrzeby wstawić dodatkowe wiersze zgodnie z podziałem obowiązków i uprawnieniami, o których mowa w art. 7 ust. 1 lit. b).*

Data:

.....

Podpisano:

.....

Miejscowość:

.....

W imieniu:

.....

Zakres odpowiedzialności:

.....

**Załączniki do sprawozdania z audytu (w stosownych przypadkach):**

Dokumenty wymagane zgodnie z art. 7 ust. 2 niniejszego rozporządzenia.

Dokumenty dotyczące analizy ryzyka audytu zgodnie z art. 9 niniejszego rozporządzenia.

Dokumenty poświadczające, że organizacja audytowa spełnia obowiązki określone w art. 37 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2022/2065.

Dokumenty poświadczające, że organizacja audytowa spełnia obowiązki określone w art. 37 ust. 3 lit. b) rozporządzenia (UE) 2022/2065.

Dokumenty poświadczające, że organizacja audytowa spełnia obowiązki określone w art. 37 ust. 3 lit. c) rozporządzenia (UE) 2022/2065.

Dokumentacja i wyniki wszelkich testów, które przeprowadziła organizacja audytowa, w tym w odniesieniu do systemów algorytmicznych audytowanego dostawcy.

Kodeksy postępowania, o których mowa w art. 45 i 46 rozporządzenia (UE) 2022/2065, na mocy których audytowany dostawca podjął zobowiązania, w tym jasne określenie wszelkich podjętych zobowiązań i wszelkich uzgodnionych kluczowych wskaźników skuteczności działania w odniesieniu do tego zobowiązania.

Protokoły kryzysowe, o których mowa w art. 48 rozporządzenia (UE) 2022/2065, wdrożone przez audytowanego dostawcę.

Wszelkie inne załączniki, które organizacja audytowa chce zamieścić.

## **ZAŁĄCZNIK II – Wzór sprawozdania z realizacji audytu, o którym mowa w art. 6**

### Spis treści

| SEKCJA A: Informacje ogólne |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.                          | Audytowany dostawca:<br>.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2.                          | Adres audytowanego dostawcy:<br>.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 3.                          | Sprawozdanie z audytu, na którym opiera się niniejsze sprawozdanie z realizacji:<br>Data przyjęcia sprawozdania z audytu: .....<br>Odniesienie do sprawozdania z audytu (np. adres URL):<br>.....                                                                                                                                                                                                   |
| 4.                          | Informacje na temat audytu bazowego i zaangażowanych stron (zob. sekcje A i B przywołanego sprawozdania z audytu):<br>.....                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 5.                          | Czy sprawozdanie z realizacji audytu odnosi się do sprawozdania z audytu dotyczącego wypełniania wszystkich obowiązków i zobowiązań na podstawie art. 37 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2022/2065 mających zastosowanie do audytowanego dostawcy?<br><i>Tak/nie (jeżeli zaznaczono „nie”, należy wskazać, które obowiązki i zobowiązania uwzględniono w przywołanym sprawozdaniu z audytu)</i><br>..... |
| 6.                          | W stosownych przypadkach odniesienia do innych sprawozdań z audytu wynikających z audytów przeprowadzanych na podstawie art. 37 rozporządzenia (UE) 2022/2065, którym audytowany dostawca podlega lub będzie podlegał w odniesieniu do okresu objętego audytem:<br>.....                                                                                                                            |

|                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------|
| SEKCJA B: Działania następcze w związku z zaleceniami operacyjnymi dotyczącymi |
|--------------------------------------------------------------------------------|

**Punkt B.1 – Zalecenie X**

*Należy wstawić tyle pozycji, ile jest konieczne do uwzględnienia wszystkich zaleceń z przywołanego audytu. Należy zastąpić „Zalecenie X” odpowiednim zaleceniem, przy czym numerację w tytule punktu należy za każdym razem zwiększyć o jeden (np. B.2, B.3 itd.).*

*Należy wypełnić podsekcję 1 albo 2.*

8. Środki mające na celu wdrożenie zalecenia operacyjnego

.....

1.1. Planowane środki

- a) Opis środków (proszę podać cele, wszelkie cele pośrednie, etapy przeglądu oraz, w stosownych przypadkach, wskaźniki skuteczności działania):

.....

- b) Termin wdrożenia

.....

1.2. Środki wprowadzone od końca okresu, na którym opiera się sprawozdanie z audytu

- a) Opis środków:

.....

- b) Czas, w którym środki wdrożono lub planuje się ich wdrożenie:

.....

- c) Wynik (w stosownych przypadkach należy podać odniesienia do zasobów zewnętrznych, np. linki do stron internetowych):

.....

- d) Wyjaśnienie, w jaki sposób środki służą skutecznemu wdrożeniu zalecenia zawartego w sprawozdaniu z audytu i dlaczego wynikająca z tego sytuacja stanowi przestrzeganie przepisów lub w jaki sposób skutki środków doprowadzą do przestrzegania przepisów, w przypadku gdy nie jest to

bezpośrednio zauważalne:

.....

- 1.3. W stosownych przypadkach opis wszelkich środków mających na celu dostosowanie punktów odniesienia dotyczących przestrzegania przepisów i kontroli wewnętrznej:

.....

9. Powody niewdrożenia zalecenia, w stosownych przypadkach

- a) Uzasadnienie niewdrożenia zalecenia:

.....

- b) Alternatywne środki wprowadzone w celu przestrzegania przepisów:

.....

SEKCJA C (w stosownych przypadkach): Działania następce w związku z zaleceniami operacyjnymi dotyczącymi zobowiązań będących przedmiotem audytu podjętych przez audytowanego dostawcę na podstawie kodeksów postępowania, o których mowa w art. 45 i 46 rozporządzenia (UE) 2022/2065, oraz protokołów kryzysowych, o których mowa w art. 48 rozporządzenia (UE) 2022/2065

### **C.1 - Recommendation X**

*Należy wstawić tyle pozycji, ile jest konieczne do uwzględnienia wszystkich zaleceń z przywołanego audytu. Należy zastąpić „Zalecenie X” odpowiednim zaleceniem, przy czym numerację w tytule punktu należy za każdym razem zwiększyć o jeden (np. C.2, C.3 itd.).*

*Należy wypełnić podsekcję 1 albo 2.*

1. Środki mające na celu wdrożenie zalecenia operacyjnego

- 1.1. Planowane środki

- a) Opis środków (proszę podać cele, wszelkie cele pośrednie, etapy przeglądu oraz, w stosownych przypadkach, wskaźniki skuteczności działania):

.....

b) Termin wdrożenia

.....

1.2. Środki wprowadzone od końca okresu, na którym opiera się sprawozdanie z audytu

a) Opis środków:

.....

b) Czas, w którym środki wdrożono lub planuje się ich wdrożenie:

.....

c) Wynik (w stosownych przypadkach należy podać odniesienia do zasobów zewnętrznych, np. linki do stron internetowych):

.....

d) Wyjaśnienie, w jaki sposób środki służą skutecznemu wdrożeniu zaleceń zawartych w sprawozdaniu z audytu:

.....

10. Powody niewdrożenia zalecenia, w stosownych przypadkach

a) Uzasadnienie niewdrożenia zalecenia:

.....

b) Alternatywne środki wprowadzone w celu przestrzegania przepisów:

.....

|                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------|
| SEKCJA D: Any other information the audited provider wishes to convey |
| .....                                                                 |