

Brusel 24. října 2023
(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

PRŮVODNÍ POZNÁMKA

Odesílatel:	Martine DEPREZOVÁ, ředitelka, za generální tajemnici Evropské komise
Datum přijetí:	20. října 2023
Příjemce:	Thérèse BLANCHETOVÁ, generální tajemnice Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2
Předmět:	PŘÍLOHY NAŘÍZENÍ KOMISE V PŘENESENÉ PRÁVOMOCI (EU) .../..., kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2065 stanovením pravidel provádění auditů pro velmi velké online platformy a velmi velké internetové vyhledávače

Delegace naleznou v příloze dokument C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2.

Příloha: C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 20.10.2023
C(2023) 6807 final

ANNEXES 1 to 2

PŘÍLOHY

NAŘÍZENÍ KOMISE V PŘENESENÉ PRÁVOMOCI (EU) .../...,

**kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2022/2065
stanovením pravidel provádění auditů pro velmi velké online platformy a velmi velké
internetové vyhledávače**

PŘÍLOHA I – Šablona zprávy o auditu uvedené v článku 6

Obsah

ODDÍL A: Všeobecné informace	
1. Auditovaná služba:	
2. Auditovaný poskytovatel:	
3. Adresa auditovaného poskytovatele:	
4. Kontaktní místo auditovaného poskytovatele:	
5. Rozsah auditu: a. Zahrnuje zpráva o auditu posouzení dodržování všech povinností a závazků uvedených v čl. 37 odst. 1 nařízení (EU) 2022/2065, které se vztahují na auditovaného poskytovatele? Ano/Ne i. Dodržování nařízení (EU) 2022/2065	
Povinnosti stanovené v kapitole III nařízení (EU) 2022/2065:	
Auditovaná povinnost	Období, na něž se audit vztahuje
<i>Uveďte přesnou auditovanou povinnost</i> <i>Vložte tolik řádků, kolik je potřeba</i>	<i>(DD/MM/RRRR)</i> do <i>(DD/MM/RRRR)</i>
ii. Dodržování kodexů chování a krizových protokolů	
Závazky přijaté na základě kodexů chování uvedených v člancích 45 a 46 nařízení (EU) 2022/2065 a krizových protokolů uvedených v článku 48 nařízení (EU) 2022/2065:	
Auditovaný závazek	Období, na něž se audit vztahuje

<i>Upřesněte kodex chování nebo krizový protokol a konkrétní auditovaný závazek</i> <i>Vložte tolik řádků, kolik je potřeba</i>	<i>(DD/MM/RRRR)</i> do <i>(DD/MM/RRRR)</i>
---	---

6. a. Datum zahájení auditu: b. Datum ukončení auditu:

ODDÍL B: Auditorská organizace (auditorské organizace) <i>Při vyplňování oddílu níže vložte tolik řádků, kolik je u každého bodu potřeba.</i> 1. Název organizace nebo organizací, které tvoří auditorskou organizaci: 2. Informace o auditorském týmu auditorské organizace: <i>Za každého člena auditorského týmu uveďte:</i> 1. <i>jméno;</i> 2. <i>jednotlivou organizaci, která je součástí auditorské organizace a pro kterou daný člen pracuje;</i> 3. <i>pracovní e-mailovou adresu;</i> 4. <i>popis jeho odpovědností a práce, kterou v průběhu auditu vykonával.</i> 3. Kvalifikace auditorů: a. Přehled odborných kvalifikací osob, které provedly audit, v příslušných případech včetně oblastí odborných znalostí a certifikací: b. Dokumenty potvrzující, že auditorská organizace splňuje požadavky stanovené v čl. 37 odst. 3 písm. b) nařízení (EU) 2022/2065, byly připojeny jako příloha této zprávy: 4. Nezávislost auditorů: a. Prohlášení o zájmech: b. Odkazy na veškeré normy relevantní pro nezávislost auditorského týmu, které auditorská organizace dodržuje (auditorské organizace dodržují): c. Seznam dokumentů potvrzujících, že auditorská organizace dodržuje povinnosti stanovené v čl. 37 odst. 3 písm. a) a c) nařízení (EU) 2022/2065, které jsou připojeny jako přílohy této zprávy.
--

.....

5. V příslušných případech odkazy na veškeré auditorské standardy použité při auditu:

.....

6. V příslušných případech odkazy na veškeré normy řízení kvality, které auditorská organizace dodržuje:

.....

ODDÍL C: Shrnutí hlavních zjištění

1. Shrnutí hlavních zjištění vyplývajících z auditu (podle čl. 37 odst. 4 písm. e) nařízení (EU) 2022/2065)

.....

ODDÍL C.1: Dodržování nařízení (EU) 2022/2065

1. Výrok auditora o dodržování auditovaných povinností uvedených v čl. 37 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) 2022/2065:

- ☐ Kladný
- ☐ Kladný s připomínkami
- ☐ Záporný

2. Závěry auditu pro jednotlivé auditované povinnosti:

Auditované povinnosti	Závěry auditu		
Uveďte přesnou auditovanou povinnost <i>Vložte tolik řádků, kolik je potřeba</i>	☐ Kladný	☐ Kladný s připomínkami	☐ Záporný

ODDÍL C.2: Dodržování dobrovolných závazků v kodexech chování a krizových protokolech

Opakujte oddíl C.2 pro každý auditovaný kodex chování a krizový protokol uvedený v čl. 37 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) 2022/2065:

1. Výrok auditora k dodržování závazků přijatých podle upřesněte kodex chování nebo krizový protokol, na něž se audit vztahuje:

- ☐ Kladný
- ☐ Kladný s připomínkami
- ☐ Záporný

2. Závěry auditu pro jednotlivé auditované závazky:

Auditované závazky	Závěry auditu		
Uved'te přesný auditovaný závazek <i>Vložte tolik řádků, kolik je potřeba</i>	☐ Kladný	☐ Kladný s připomínkami	☐ Záporný

Oddíl C.3:

V příslušných případech vysvětlení okolností a důvodů, proč nebylo možné vyslovit výrok auditora:

.....

ODDÍL D: Popis zjištění: dodržování nařízení (EU) 2022/2065

ODDÍL D.1: Závěr auditu, pokud jde o povinnost (*upřesněte*)

V oddíle D.1 vložte tolik záznamů, kolik je třeba k pokrytí celého rozsahu auditu, s uvedením povinnosti, na niž se oddíl vztahuje.

Poskytnuté informace by měly být úplné a podrobné, aby třetí strana bez předchozí vazby na audit byla schopna popisu zjištění porozumět.

Při vyplňování tohoto oddílu vložte tolik řádků, kolik je u každého bodu potřeba.

I. Závěr auditu:

Závěr auditu		
☐ Kladný	☐ Kladný s připomínkami	☐ Záporný
<i>Popis závěru auditu, odůvodnění a případné připomínky.</i> <i>Pokud je třeba, uveďte zde případné připomínky.</i>		
Není-li závěr „kladný“, operativní doporučení týkající se konkrétních		Doporučený

opatření k dosažení souladu. V příslušných případech vysvětlení významnosti nesouladu	časový rámec k dosažení souladu
--	---------------------------------------

II. Auditorské postupy a jejich výsledky:

1. Popis kritérií auditu a prahu významnosti použitých auditorskou organizací podle čl. 10 odst. 2 písm. a) tohoto nařízení:

.....

2. Auditorské postupy, metodiky a výsledky auditu:

(a) Popis auditorských postupů provedených auditorskou organizací, metodik použitých k posouzení souladu a odůvodnění volby uvedených postupů a metodik (v příslušných případech včetně odůvodnění volby norem, referenčních hodnot, velikosti (velikostí) vzorku a metody (metod) výběru vzorku):

.....

(b) Popis, vysvětlení a odůvodnění veškerých změn auditorských postupů během auditu:

.....

(c) Výsledky auditorských postupů, včetně veškerých testů a analytických postupů zaměřených na věcnou správnost:

.....

1. Přehled a popis informací, z nichž se vycházelo jakožto z důkazních informací, v příslušných případech včetně:

(a) popisu typu informací a jejich zdroje;

(b) období, v němž (nichž) byly důkazy shromážděny;

(c) období, jehož se důkazy týkají;

(d) veškerých dalších relevantních informací a metadat.

.....

4. Vysvětlení, jak bylo dosaženo přiměřené míry jistoty:

.....

1. V případech, kdy:

5.1. nemohl být proveden audit konkrétního prvku, jak je uvedeno v čl. 37 odst. 5 nařízení (EU) 2022/2065, nebo

5.2. nebylo možné dospět k závěru auditu s přiměřenou mírou jistoty, jak je uvedeno v čl. 8 odst. 8 tohoto nařízení,

vysvětlíte okolnosti a důvody:

Povinnost nebo závazek a příslušné neauditované prvky	Vysvětlení okolností a důvodů:

6.	Výrazné změny systémů a funkcí auditovaných během období auditu a vysvětlení, jakým způsobem byly tyto změny zohledněny při provádění auditu.
.....	
7.	Další relevantní připomínky a zjištění:
.....	

ODDÍL D.2: Dodatečné prvky podle článku 16 tohoto nařízení
1. Analýza dodržování čl. 37 odst. 2 nařízení (EU) 2022/2065 auditovaným poskytovatelem s ohledem na současný audit:
.....
2. Popis toho, jak auditorská organizace zajistila svou objektivitu v situaci popsané v čl. 16 odst. 3 tohoto nařízení:
.....

ODDÍL E: Popis zjištění týkajících se dodržování kodexů chování a krizových protokolů															
Kodex chování nebo krizový protokol: <i>(upřesněte)</i> <i>Opakujte tento oddíl pro každý kodex chování a krizový protokol</i> ODDÍL E.1: Závěr auditu, pokud jde o závazek <i>(upřesněte)</i> <i>V oddíle E.1 vložte tolik záznamů, kolik je třeba k pokrytí celého rozsahu auditu, s uvedením auditovaného závazku.</i> <i>Poskytnuté informace by měly být úplné a podrobné, aby třetí strana bez předchozí vazby na audit byla schopna popisu zjištění porozumět.</i> <i>Při vyplňování tohoto oddílu vložte tolik řádků, kolik je u každého bodu potřeba.</i>															
III. Závěr auditu: <table border="1"> <tr> <th colspan="3">Závěr auditu</th> </tr> <tr> <td>☐ Kladný</td> <td>☐ Kladný s připomínkami</td> <td>☐ Záporný</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Popis závěru auditu, odůvodnění a případné připomínky.</td> </tr> <tr> <td colspan="2"> Není-li závěr „kladný“, operativní doporučení týkající se konkrétních opatření k dosažení souladu. V příslušných případech vysvětlení významnosti nesouladu </td> <td> Doporučený časový rámec k dosažení souladu </td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td></td> </tr> </table>	Závěr auditu			☐ Kladný	☐ Kladný s připomínkami	☐ Záporný	Popis závěru auditu, odůvodnění a případné připomínky.			Není-li závěr „kladný“, operativní doporučení týkající se konkrétních opatření k dosažení souladu. V příslušných případech vysvětlení významnosti nesouladu		Doporučený časový rámec k dosažení souladu			
Závěr auditu															
☐ Kladný	☐ Kladný s připomínkami	☐ Záporný													
Popis závěru auditu, odůvodnění a případné připomínky.															
Není-li závěr „kladný“, operativní doporučení týkající se konkrétních opatření k dosažení souladu. V příslušných případech vysvětlení významnosti nesouladu		Doporučený časový rámec k dosažení souladu													

IV. Auditorské postupy a jejich výsledky:

Popis kritérií auditu a prahu významnosti použitých auditorskou organizací podle čl. 10 odst. 2 písm. a) tohoto nařízení:

-
1. Auditorské postupy, metodiky a výsledky auditu:
- (a) Popis auditorských postupů provedených auditorskou organizací, metodik použitých k posouzení souladu a odůvodnění volby uvedených postupů a metodik (v příslušných případech včetně odůvodnění volby norem, referenčních hodnot, velikosti (velikostí) vzorku a metody (metod) výběru vzorku):
-
- (b) Popis, vysvětlení a odůvodnění veškerých změn auditorských postupů během auditu:
-
- (c) Výsledky auditorských postupů, včetně veškerých testů a analytických postupů zaměřených na věcnou správnost:
-

1. Přehled a popis informací, z nichž se vycházelo jakožto z důkazních informací, v příslušných případech včetně:
- (a) popisu typu informací a jejich zdroje;
- (b) období, v němž (nichž) byly důkazy shromážděny;
- (c) období, kterého se důkazy týkají;
- (d) veškerých dalších relevantních informací a metadat.
-

4. Vysvětlení, jak bylo dosaženo přiměřené míry jistoty:
-
-

5. V případech, kdy:

- (a) nemohl být proveden audit konkrétního prvku, jak je uvedeno v čl. 37 odst. 5 nařízení (EU) 2022/2065, nebo
- (b) nebylo možné dospět k závěru auditu s přiměřenou mírou jistoty, jak je uvedeno v čl. 8 odst. 8 tohoto nařízení,

vysvětlíte okolnosti a důvody:

Povinnost nebo závazek a příslušné neauditované prvky	Vysvětlení okolností a důvodů:

6. Výrazné změny systémů a funkcí auditovaných během období auditu a vysvětlení,

jakým způsobem byly tyto změny zohledněny při provádění auditu.

7.

Další relevantní připomínky a zjištění:

ODDÍL F.1: Konzultované třetí strany

Opakujte tento oddíl pro každou konzultovanou třetí stranu, přičemž zvyšujte číslo v názvu oddílu o jedničku (například F.1, F.2 atd.).

1. Název konzultované třetí strany:

2. Zástupce a kontaktní údaje konzultované třetí strany:

3. Datum (data) konzultace:

4. Informace a podklady poskytnuté třetí stranou

ODDÍL G: Veškeré další informace, které si auditorský subjekt přeje zahrnout do zprávy o auditu (např. popis případných inherentních omezení).

Uveďte tolik řádků, kolik je potřeba v souladu s rozdělením odpovědností a zmocněním podle čl. 7 odst. 1 písm. b)

Datum:

.....

Místo:

.....

Podpisující osoba:

.....

Jménem:

.....

Odpovídá za:

.....

Přílohy ke zprávě o auditu (v příslušných případech):

Dokumenty požadované podle čl. 7 odst. 2 tohoto nařízení.

Dokumenty týkající se analýzy auditorských rizik podle článku 9 tohoto nařízení.

Dokumenty potvrzující, že auditorská organizace dodržuje povinnosti stanovené v čl. 37 odst. 3 písm. a) nařízení (EU) 2022/2065.

Dokumenty potvrzující, že auditorská organizace dodržuje povinnosti stanovené v čl. 37 odst. 3 písm. b) nařízení (EU) 2022/2065.

Dokumenty potvrzující, že auditorská organizace dodržuje povinnosti stanovené v čl. 37 odst. 3 písm. c) nařízení (EU) 2022/2065.

Dokumentace a výsledky veškerých testů provedených auditorskou organizací, a to i pokud jde o algoritnické systémy auditovaného poskytovatele.

Kodexy chování uvedené v člancích 45 a 46 nařízení (EU) 2022/2065, podle nichž auditovaný poskytovatel přijal závazky, včetně jasného uvedení veškerých přijatých závazků a veškerých dohodnutých hlavních ukazatelů výkonnosti pro uvedený závazek.

Krizové protokoly uvedené v článku 48 nařízení (EU) 2022/2065 prováděné auditovaným poskytovatelem.

Jakákoli další příloha, kterou si auditorská organizace přeje zahrnout.

PŘÍLOHA II – Šablona zprávy o provedení doporučení auditu uvedené v článku 6

Obsah

ODDÍL A: Všeobecné informace	
1.	Auditovaný poskytovatel:
2.	Adresa auditovaného poskytovatele:
3.	Zpráva o auditu, na níž se tato zpráva o provedení doporučení zakládá Datum přijetí zprávy o auditu: Odkaz na zprávu o auditu (například adresa URL):
4.	Informace o auditu, z něž se vychází, a zúčastněných stranách (viz oddíly A a B referenční zprávy o auditu):
5.	Odkazuje zpráva o provedení doporučení auditu na zprávu o auditu, pokud jde o dodržování všech povinností a závazků podle čl. 37 odst. 1 nařízení (EU) 2022/2065, které se vztahují na auditovaného poskytovatele? <i>Ano/Ne (v případě odpovědi „Ne“ uveďte, které povinnosti a závazky jsou v referenční zprávě o auditu zahrnuty)</i>
6.	V příslušných případech odkazy na jiné zprávy o auditu vypracované na základě auditů prováděných podle článku 37 nařízení (EU) 2022/2065, které se na auditovaného poskytovatele vztahují nebo budou vztahovat, pokud jde o auditované období:

ODDÍL B: Následná opatření v návaznosti na operativní doporučení týkající se auditovaných povinností stanovených v kapitole III nařízení (EU) 2022/2065

Položka B.1 – Doporučení X

Vložte tolik záznamů, kolik je třeba k pokrytí všech doporučení z referenčního auditu. Nahradte „Doporučení X“ příslušným doporučením a pokaždé zvýšte číslo v názvu položky o jedničku (například B.2, B.3 atd.).

Vyplňte buď pododdíl 1, nebo 2.

8. Opatření k provádění operativního doporučení

.....

1.1. Plánované (plánovaná) opatření

- (a) Popis jednoho nebo několika opatření (uved'te prosím cíl(e), případné milníky, kroky při revizích a v příslušných případech ukazatele výkonnosti):

.....

- (b) Časový plán provádění:

.....

1.2. Opatření přijatá od konce období, na němž je zpráva o auditu založena

- a) Popis opatření:

.....

- b) Doba, kdy bylo opatření provedeno (byla provedena) nebo se plánuje jeho (jejich) provedení:

.....

- c) Výsledek (v příslušných případech uved'te odkazy na externí zdroje, například odkazy na internetové stránky):

.....

- d) Vysvětlení, jak opatření účinně provádí (provádějí) doporučení ze zprávy o auditu a proč výsledná situace představuje soulad nebo jak účinky opatření povedou k souladu, pokud to není pozorovatelné okamžitě:

.....

- 1.3. V příslušných případech popis opatření (veškerých opatření) k úpravě referenčních hodnot pro posuzování souladu a vnitřních kontrol:

.....

9. V příslušných případech důvody, proč nebylo doporučení provedeno

- a) Odůvodnění, proč nebylo doporučení provedeno:

.....

- b) Alternativní opatření přijaté (přijatá) k dosažení souladu:

.....

ODDÍL C (v příslušných případech): Následná opatření v návaznosti na operativní doporučení týkající se auditovaných závazků přijatých auditovaným poskytovatelem na základě kodexů chování uvedených v člancích 45 a 46 nařízení (EU) 2022/2065 a krizových protokolů uvedených v článku 48 nařízení (EU) 2022/2065

Položka C.1 – Doporučení X

Vložte tolik záznamů, kolik je třeba k pokrytí všech doporučení z referenčního auditu. Nahraďte „Doporučení X“ příslušným doporučením a pokaždé zvýšte číslo v názvu položky o jedničku (například C.2, C.3 atd.).

Vyplňte buď pododdíl 1, nebo 2.

1. Opatření k provádění operativního doporučení

- 1.1. Plánované (plánovaná) opatření

- (a) Popis jednoho nebo několika opatření (uveďte prosím cíl(e), případné milníky, kroky při revizích a v příslušných případech ukazatele výkonnosti):

.....

- (b) Časový plán provádění:

.....

1.2. Opatření přijatá od konce období, na němž je zpráva o auditu založena

a) Popis opatření:

.....

b) Doba, kdy bylo opatření provedeno (byla provedena) nebo se plánuje jeho (jejich) provedení:

.....

c) Výsledek (v příslušných případech uveďte odkazy na externí zdroje, například odkazy na internetové stránky):

.....

d) Vysvětlení, jak opatření účinně provádí (provádějí) doporučení obsažená ve zprávě o auditu:

.....

10. V příslušných případech důvody, proč nebylo doporučení provedeno

a) Odůvodnění, proč nebylo doporučení provedeno:

.....

b) Alternativní opatření přijaté (přijatá) k dosažení souladu:

.....

ODDÍL D: Veškeré další informace, které si auditovaný poskytovatel přeje sdělit

.....