

Bruxelles, 24. listopada 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

POP RATNA BILJEŠKA

Od:	Glavna tajnica Europske komisije, potpisala direktorica Martine DEPREZ
Datum primitka:	20. listopada 2023.
Za:	Thérèse BLANCHET, glavna tajnica Vijeća Europske unije
Br. dok. Kom.:	C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2
Predmet:	PRILOZI DELEGIRANOJ UREDBI KOMISIJE (EU) .../... o dopuni Uredbe (EU) 2022/2065 Europskog parlamenta i Vijeća utvrđivanjem pravila o provedbi revizija za vrlo velike internetske platforme i vrlo velike internetske tražilice

Za delegacije se u prilogu nalazi dokument C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2.

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



Bruxelles, 20.10.2023.
C(2023) 6807 final

ANNEXES 1 to 2

PRILOZI

DELEGIRANOJ UREDBI KOMISIJE (EU) .../...

o dopuni Uredbe (EU) 2022/2065 Europskog parlamenta i Vijeća utvrđivanjem pravila o provedbi revizija za vrlo velike internetske platforme i vrlo velike internetske tražilice

PRILOG I. – Predložak za izvješće o reviziji iz članka 6.

Sadržaj

ODJELJAK A: opće informacije	
1. Usluga obuhvaćena revizijom:	
2. Pružatelj nad kojim se provodi revizija:	
3. Adresa pružatelja nad kojim se provodi revizija:	
4. Kontaktna točka pružatelja nad kojim se provodi revizija:	
5. Opseg revizije: a. Uključuje li ovo izvješće o reviziji ocjenu usklađenosti sa svim obvezama iz članka 37. stavka 1. Uredbe (EU) 2022/2065 primjenjivima na pružatelja nad kojim se provodi revizija? da/ne i. usklađenost s Uredbom (EU) 2022/2065	
Obveze utvrđene u poglavlju III. Uredbe (EU) 2022/2065:	
Obveza koja je predmet revizije	Obuhvaćeno razdoblje
<i>Navesti konkretnu obvezu koja je predmet revizije</i> <i>Dodati unose prema potrebi</i>	<i>(DD/MM/GGGG)</i> do <i>(DD/MM/GGGG)</i>
ii. Usklađenost s kodeksima ponašanja i kriznim protokolima	
Obveze preuzete u skladu s kodeksima ponašanja iz članaka 45. i 46. Uredbe (EU) 2022/2065 i kriznim protokolima iz članka 48. Uredbe (EU) 2022/2065:	
Obveza koja je predmet revizije	Obuhvaćeno razdoblje
<i>Precizno navesti kodeks ponašanja ili krizni protokol i konkretnu obvezu koja je predmet revizije</i>	<i>(DD/MM/GGGG)</i> do

<i>Dodati unose prema potrebi</i>	<i>(DD/MM/GGGG)</i>
6. a. Datum početka revizije:	b. Datum završetka revizije:

ODJELJAK B: revizijska organizacija ili organizacije

Za popunjavanje ovog odjeljka u svakoj točki dodati retke prema potrebi.

1. Ime organizacije ili organizacija koje čine revizijsku organizaciju:

.....

2. Informacije o timu za reviziju revizijske organizacije:

Za svakog člana revizorskog tima navesti:

1. ime i prezime;
2. pojedinačnu organizaciju koja je dio revizijske organizacije, a s kojom je član tima povezan;
3. službenu e-adresu;
4. opis njegovih odgovornosti i rada koji je obavio za vrijeme revizije.

.....

3. Kvalifikacije revizorâ:

.....

- a. Pregled stručnih kvalifikacija pojedinaca koji su proveli reviziju, uključujući područja stručnosti i certifikate, prema potrebi:

.....

- b. Dokumenti kojima se potvrđuje da revizijska organizacija ispunjava zahtjeve iz članka 37. stavka 3. točke (b) Uredbe (EU) 2022/2065 priloženi su ovom izvješću u obliku priloga:

.....

4. Neovisnost revizorâ:

- a. Izjava o interesima:

.....

- b. Upućivanja na sve standarde relevantne za neovisnost revizorskog tima kojih se revizijska organizacija ili organizacije pridržavaju:

.....

- c. Popis dokumenata kojima se potvrđuje da revizijska organizacija ispunjava obveze iz članka 37. stavka 3. točaka (a) i (c) Uredbe (EU) 2022/2065 priloženih ovom izvješću u obliku priloga.

.....

5. Prema potrebi, upućivanja na sve revizijske standarde primijenjene u reviziji:

.....

6. Prema potrebi, upućivanja na sve standarde upravljanja kvalitetom kojih se revizijska organizacija pridržava:

.....

ODJELJAK C: sažetak glavnih zaključaka

1. Sažetak glavnih zaključaka revizije (u skladu s člankom 37. stavkom 4. točkom (e) Uredbe (EU) 2022/2065)

.....

ODJELJAK C.1.: usklađenost s Uredbom (EU) 2022/2065

1. Revizorsko mišljenje za usklađenost s obvezama koje su predmet revizije iz članka 37. stavka 1. točke (a) Uredbe (EU) 2022/2065:

- ☐ pozitivan
- ☐ pozitivan s komentarima
- ☐ negativan

2. Zaključak revizije za svaku obvezu koja je predmet revizije:

Obveze koje su predmet revizije	Zaključci revizije		
Navedi konkretnu obvezu koja je predmet revizije <i>Dodati unose prema potrebi</i>	☐ pozitivan	☐ pozitivan s komentarima	☐ negativan

ODJELJAK C.2.: usklađenost s dobrovoljnim obvezama iz kodeksa ponašanja i kriznih protokola

Ponoviti odjeljak C.2. za svaki kodeks ponašanja i krizni protokol iz članka 37. stavka 1. točke (b) Uredbe (EU) 2022/2065 obuhvaćen revizijom:

1. Revizorsko mišljenje za usklađenost s obvezama preuzetima na temelju navesti kodeks ponašanja ili krizni protokol obuhvaćen revizijom:

- ☐ pozitivan
- ☐ pozitivan s komentarima

☐ negativan

2. Zaključak revizije za svaku obvezu koja je predmet revizije:

Obveze koje su predmet revizije	Zaključci revizije		
Navedi konkretnu obvezu koja je predmet revizije <i>Dodati unose prema potrebi</i>	☐ pozitivan	☐ pozitivan s komentarima	☐ negativan

Odjeljak C.3.:

Prema potrebi, objašnjenje okolnosti i razloga zašto nije bilo moguće iznijeti revizorsko mišljenje:

.....

ODJELJAK D: opis nalaza: usklađenost s Uredbom (EU) 2022/2065

ODJELJAK D.1.: zaključak revizije za obvezu (*navesti*)

Dodati retke prema potrebi za odjeljak D.1. kako bi se obuhvatio cijeli opseg revizije, navodeći obvezu na koju se odjeljak odnosi.

Navedene informacije trebale bi biti potpune i detaljne tako da treća strana koja nije bila prethodno povezana s revizijom može razumjeti opis nalaza.

Pri popunjavanju ovog odjeljka prema potrebi dodati unose za svaku točku.

I. Zaključak revizije:

Zaključak revizije		
☐ pozitivan	☐ pozitivan s komentarima	☐ negativan
<i>Opis zaključka revizije, obrazloženje i napomene.</i> <i>Prema potrebi, ovdje navedite eventualne komentare.</i>		
<i>Ako zaključak nije „pozitivan”, operativne preporuke o posebnim mjerama za postizanje usklađenosti.</i>		<i>Preporučeni rok za postizanje</i>

<i>Prema potrebi, objašnjenje značajnosti neusklađenosti</i>	<i>usklađenosti</i>				
II. Revizijski postupci i njihovi rezultati: 1. Opis kriterija revizije i praga značajnosti koje je upotrijebila revizijska organizacija u skladu s člankom 10. stavkom 2. točkom (a) ove Uredbe: 2. Revizijski postupci, metodologije i rezultati: (a) Opis revizijskih postupaka koje je provela revizijska organizacija i metodologija za ocjenjivanje usklađenosti te obrazloženje odabira tih postupaka i metodologija (uključujući, prema potrebi, obrazloženje odabira standarda, referentnih vrijednosti, veličine uzoraka i metoda uzorkovanja): (b) Opis, objašnjenje i obrazloženje svih promjena revizijskih postupaka za vrijeme revizije: (c) Rezultati revizijskih postupaka, uključujući sve testove i dokazne analitičke postupke: 3. Pregled i opis informacija koje su upotrijebljene kao revizijski dokazi, uključujući prema potrebi: (a) opis vrste informacije i njezin izvor; (b) razdoblje ili razdoblja u kojima su dokazi prikupljeni; (c) razdoblje na koje se dokazi odnose; (d) sve ostale relevantne informacije i metapodaci. 4. Objašnjenje kako je postignuta razumna razina jamstva: 5. U slučajevima kad: 5.1. određeni element nije mogao biti obuhvaćen revizijom kako je navedeno u članku 37. stavku 5. Uredbe (EU) 2022/2065; ili 5.2. zaključak revizije nije se mogao donijeti s razumnom razinom jamstva kako je navedeno u članku 8. stavku 8. ove Uredbe; navesti objašnjenje okolnosti i razloga: <table border="1"> <tr> <td>Obveza i relevantni elementi koji nisu obuhvaćeni revizijom</td> <td>Objašnjenje okolnosti i razloga:</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </table> 6. Znatne promjene sustava i funkcionalnosti koje su predmet revizije u razdoblju		Obveza i relevantni elementi koji nisu obuhvaćeni revizijom	Objašnjenje okolnosti i razloga:		
Obveza i relevantni elementi koji nisu obuhvaćeni revizijom	Objašnjenje okolnosti i razloga:				

obuhvaćenom revizijom i objašnjenje kako su te promjene uzete u obzir pri provedbi revizije. 7. Ostale relevantne primjedbe i nalazi:
ODJELJAK D.2.: dodatni elementi u skladu s člankom 16. ove Uredbe
1. Analiza usklađenosti pružatelja nad kojim se provodi revizija s člankom 37. stavkom 2. Uredbe (EU) 2022/2065 u pogledu trenutačne revizije: 2. Opis načina na koji je revizijska organizacija osigurala svoju objektivnost u situaciji opisanoj u članku 16. stavku 3. ove Uredbe:

ODJELJAK E: opis nalaza koji se odnose na usklađenost s kodeksima ponašanja i kriznim protokolima																		
Kodeks ponašanja ili krizni protokol: (navesti) <i>Ponoviti ovaj odjeljak za svaki kodeks ponašanja i krizni protokol</i>																		
ODJELJAK E.1.: zaključak revizije za obvezu (navesti) <i>Dodati retke prema potrebi za odjeljak E.1. kako bi se obuhvatio cijeli opseg revizije, navodeći obvezu koja je predmet revizije.</i> <i>Navedene informacije trebale bi biti potpune i detaljne tako da treća strana koja nije bila prethodno povezana s revizijom može razumjeti opis nalaza.</i> <i>Pri popunjavanju ovog odjeljka prema potrebi dodati unose za svaku točku.</i>																		
III. Zaključak revizije: <table border="1"> <tr> <th colspan="3">Zaključak revizije</th></tr> <tr> <td>☐ pozitivan</td><td>☐ pozitivan s komentarima</td><td>☐ negativan</td></tr> <tr> <td colspan="3">Opis zaključka revizije, obrazloženje i svi komentari.</td></tr> <tr> <td colspan="2">Ako zaključak nije „pozitivan”, operativne preporuke o posebnim mjerama za postizanje usklađenosti.</td><td>Preporučeni rok za postizanje usklađenosti</td></tr> <tr> <td colspan="2">Prema potrebi, objašnjenje značajnosti neusklađenosti</td><td></td></tr> <tr> <td colspan="2"></td><td></td></tr> </table>	Zaključak revizije			☐ pozitivan	☐ pozitivan s komentarima	☐ negativan	Opis zaključka revizije, obrazloženje i svi komentari.			Ako zaključak nije „pozitivan”, operativne preporuke o posebnim mjerama za postizanje usklađenosti.		Preporučeni rok za postizanje usklađenosti	Prema potrebi, objašnjenje značajnosti neusklađenosti					
Zaključak revizije																		
☐ pozitivan	☐ pozitivan s komentarima	☐ negativan																
Opis zaključka revizije, obrazloženje i svi komentari.																		
Ako zaključak nije „pozitivan”, operativne preporuke o posebnim mjerama za postizanje usklađenosti.		Preporučeni rok za postizanje usklađenosti																
Prema potrebi, objašnjenje značajnosti neusklađenosti																		

IV. Revizijski postupci i njihovi rezultati:

Opis kriterija revizije i praga značajnosti koje je upotrijebila revizijska organizacija u skladu s člankom 10. stavkom 2. točkom (a) ove Uredbe:

2. Revizijski postupci, metodologije i rezultati:

(a) Opis revizijskih postupaka koje je provela revizijska organizacija i metodologija za ocjenjivanje usklađenosti te obrazloženje odabira tih postupaka i metodologija (uključujući, prema potrebi, obrazloženje odabira standarda, referentnih vrijednosti, veličine uzoraka i metoda uzorkovanja):

(b) Opis, objašnjenje i obrazloženje svih promjena revizijskih postupaka za vrijeme revizije:

(c) Rezultati revizijskih postupaka, uključujući sve testove i dokazne analitičke postupke:

3. Pregled i opis informacija koje su upotrijebljene kao revizijski dokazi, uključujući prema potrebi:

(a) opis vrste informacije i njezin izvor;

(b) razdoblje ili razdoblja u kojima su dokazi prikupljeni;

(c) razdoblje na koje se dokazi odnose;

(d) sve ostale relevantne informacije i metapodaci.

4. Objašnjenje kako je postignuta razumna razina jamstva:

5. U slučajevima kad:

(a) određeni element nije mogao biti obuhvaćen revizijom kako je navedeno u članku 37. stavku 5. Uredbe (EU) 2022/2065; ili

(b) zaključak revizije nije se mogao donijeti s razumnom razinom jamstva kako je navedeno u članku 8. stavku 8. ove Uredbe;

navesti objašnjenje okolnosti i razloga:

Obveza i relevantni elementi koji nisu obuhvaćeni revizijom	Objašnjenje okolnosti i razloga:

6.	Znatne promjene sustava i funkcionalnosti koje su predmet revizije u razdoblju obuhvaćenom revizijom i objašnjenje kako su te promjene uzete u obzir pri provedbi revizije.
	
7.	
	Ostale relevantne primjedbe i nalazi:
	

ODJELJAK F.1.: treće strane s kojima je provedeno savjetovanje	
<i>Ponoviti ovaj odjeljak za svaku treću stranu s kojom je provedeno savjetovanje, povećavajući broj u nazivu odjeljka za jedan (primjerice, F.1., F.2. i tako dalje).</i>	
1.	Ime treće strane s kojom je provedeno savjetovanje:
	
2.	Predstavnik i podaci za kontakt treće strane s kojom je provedeno savjetovanje:
	
3.	Datum(i) savjetovanja:
	
4.	Doprinos treće strane
	

ODJELJAK G: sve ostale informacije koje revizijsko tijelo želi navesti u izvješću o reviziji (npr. opis mogućih inherentnih ograničenja)

Dodati retke prema potrebi u skladu s raspodjelom odgovornosti i ovlaštenjem iz članka 7. stavka 1. točke (b)

Datum:

.....

Potpisnici:

.....

Mjesto:

.....

U ime:

.....

Područje odgovornosti:

.....

Prilozi izvješću o reviziji (prema potrebi):

Dokumenti zatraženi u skladu s člankom 7. stavkom 2. ove Uredbe.

Dokumenti koji se odnose na analizu revizijskih rizika u skladu s člankom 9. ove Uredbe.

Dokumenti kojima se potvrđuje da revizijska organizacija ispunjava obveze utvrđene u članku 37. stavku 3. točki (a) Uredbe (EU) 2022/2065.

Dokumenti kojima se potvrđuje da revizijska organizacija ispunjava obveze utvrđene u članku 37. stavku 3. točki (b) Uredbe (EU) 2022/2065.

Dokumenti kojima se potvrđuje da revizijska organizacija ispunjava obveze utvrđene u članku 37. stavku 3. točki (c) Uredbe (EU) 2022/2065.

Dokumenti i rezultati svih testova koje je revizijska organizacija provela, među ostalim u pogledu algoritamskih sustava pružatelja nad kojim se provodi revizija.

Kodeksi ponašanja iz članaka 45. i 46. Uredbe (EU) 2022/2065 na temelju kojih je pružatelj nad kojim se provodi revizija preuzeo obveze, uključujući jasnu naznaku svih preuzetih obveza i svih dogovorenih ključnih pokazatelja uspješnosti za tu obvezu.

Krizni protokoli iz članka 48. Uredbe (EU) 2022/2065 koje provodi pružatelj nad kojim se provodi revizija.

Bilo koji drugi prilog koji revizijska organizacija želi priložiti.

PRILOG II. Predložak za izvješće o provedbi revizije iz članka 6.

Sadržaj

ODJELJAK A: opće informacije	
1.	Pružatelj nad kojim se provodi revizija:
2.	Adresa pružatelja nad kojim se provodi revizija:
3.	Izvješće o reviziji na kojem se temelji ovo izvješće o provedbi revizije Datum donošenja izvješća o reviziji: Upućivanje na izvješće o reviziji (primjerice URL):
4.	Informacije o temeljnoj reviziji i uključenim stranama (vidjeti odjeljke A i B referentnog izvješća o reviziji):
5.	Upućuje li izvješće o provedbi revizije na izvješće o reviziji usklađenosti sa svim obvezama iz članka 37. stavka 1. Uredbe (EU) 2022/2065 primjenjivima na pružatelja nad kojim se provodi revizija? <i>da/ne (ako je odgovor „ne”, navesti koje su obveze obuhvaćene referentnim izvješćem o reviziji)</i>
6.	Ako je primjenjivo, upućivanja na druga izvješća o reviziji proizišla iz revizija na temelju članka 37. Uredbe (EU) 2022/2065 kojima je pružatelj nad kojim se provodi revizija podvrgnut ili će biti podvrgnut u vezi s razdobljem obuhvaćenim revizijom:

ODJELJAK B: daljnje postupanje u vezi s operativnim preporukama koje se odnose na obveze koje su predmet revizije utvrđene u poglavlju III. Uredbe (EU) 2022/2065

B.1 - Preporuka X

Dodati unose prema potrebi kako bi se obuhvatile sve preporuke iz referentne revizije. Zamijeniti „Preporuka X” konkretnom preporukom i svaki put povećati broj u nazivu točke za jedan (primjerice, B.2., B.3. i tako dalje).

Popuniti pododjeljke 1. ili 2.

8. Mjere za provedbu operativne preporuke

1.1. Planirane mjere

- (a) Opis mjera (navesti ciljeve, ključne etape, korake izmjena i, prema potrebi, pokazatelje uspješnosti):

- (b) Vrijeme provedbe:

1.2. Mjere poduzete od kraja razdoblja na kojem se temelji izvješće o reviziji

- a) Opis mjera:

- b) Vrijeme kad su mjere provedene ili se planira da budu provedene:

- c) Rezultat (prema potrebi navesti upućivanja na vanjske izvore, primjerice poveznice na internetske stranice):

- d) Objašnjenje načina na koji se mjerama djelotvorno provodi preporuka iz izvješća o reviziji i zašto situacija koja iz toga proizlazi predstavlja usklađenost ili kako će učinci mjere dovesti do usklađenosti ako to nije moguće odmah uočiti:

1.3. Ako je primjenjivo, opis svih mjera za prilagodbu referentnih vrijednosti za usklađenost i interne kontrole:

.....

9. Ako je primjenjivo, razloži zašto preporuka nije provedena

a) Obrazloženje zašto preporuka nije provedena:

.....

b) Provedena alternativna mjera ili mjere za postizanje usklađenosti:

.....

ODJELJAK C (prema potrebi): daljnje postupanje u vezi s operativnim preporukama koje se odnose na obveze koje su predmet revizije, a koje je pružatelj nad kojim se provodi revizija preuzeo u skladu s kodeksima ponašanja iz članaka 45. i 46. Uredbe (EU) 2022/2065 i kriznim protokolima iz članka 48. Uredbe (EU) 2022/2065

C.1. – Preporuka X

Dodati unose prema potrebi kako bi se obuhvatile sve preporuke iz referentne revizije. Zamijeniti „Preporuka X” konkretnom preporukom i svaki put povećati broj u nazivu točke za jedan (primjerice, C.2., C.3. i tako dalje).

Popuniti pododjeljke 1. ili 2.

1. Mjere za provedbu operativne preporuke

1.1. Planirane mjere

(a) Opis mjera (navesti ciljeve, ključne etape, korake izmjena i, prema potrebi, pokazatelje uspješnosti):

.....

(b) Vrijeme provedbe:

.....

1.2. Mjere poduzete od kraja razdoblja na kojem se temelji izvješće o reviziji

a) Opis mjera

.....

b) Vrijeme kad su mjere provedene ili se planira da budu provedene:

.....

c) Rezultat (prema potrebi navesti upućivanja na vanjske izvore, primjerice poveznice na internetske stranice):

.....

d) Objašnjenje načina na koji se mjerom djelotvorno provode preporuke iz izvješća o reviziji:

.....

10. Ako je primjenjivo, razloži zašto preporuka nije provedena

a) Obrazloženje zašto preporuka nije provedena:

.....

b) Provedena alternativna mjera ili mjere za postizanje usklađenosti:

.....

ODJELJAK D: sve ostale informacije koje pružatelj nad kojim se provodi revizija želi navesti

.....