

V Bruseli 24. októbra 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

SPRIEVODNÁ POZNÁMKA

Od:	Martine DEPREZOVÁ, riaditeľka, v zastúpení generálnej tajomníčky Európskej komisie
Dátum doručenia:	20. októbra 2023
Komu:	Thérèse BLANCHETOVÁ, generálna tajomníčka Rady Európskej únie
Č. dok. Kom.:	C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2
Predmet:	PRÍLOHY k DELEGOVANÉMU NARIADENIU KOMISIE (EÚ) .../..., ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2065 stanovením pravidiel vykonávania auditov pre veľmi veľké online platformy a veľmi veľké internetové vyhľadávače

Delegáciám v prílohe zasielame dokument C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2.

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



EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 20. 10. 2023
C(2023) 6807 final

ANNEXES 1 to 2

PRÍLOHY

k

DELEGOVANÉMU NARIADENIU KOMISIE (EÚ) .../...,

**ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2065
stanovením pravidiel vykonávania auditov pre veľmi veľké online platformy a veľmi
veľké internetové vyhľadávače**

PRÍLOHA I – Vzor audítorskej správy uvedenej v článku 6

Obsah

ODDIEL A: Všeobecné informácie	
1. Auditovaná služba:	
2. Auditovaný poskytovateľ:	
3. Adresa auditovaného poskytovateľa:	
4. Kontaktné miesto auditovaného poskytovateľa:	
5. Rozsah auditu: a. Zahŕňa audítorská správa posúdenie súladu so všetkými povinnosťami a záväzkami uvedenými v článku 37 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2022/2065, ktoré sa vzťahujú na auditovaného poskytovateľa? áno/nie i. Súlad s nariadením (EÚ) 2022/2065	
Povinnosti stanovené v kapitole III nariadenia (EÚ) 2022/2065:	
Auditovaná povinnosť	Príslušné obdobie
<i>Uvedte presnú auditovanú povinnosť</i> <i>Vložte potrebný počet riadkov</i>	<i>(DD. MM. RRRR)</i> <i>až</i> <i>(DD. MM. RRRR)</i>
ii. Súlad s kódexmi správania a krízovými protokolmi	
Záväzky prijaté podľa kódexov správania uvedených v článkoch 45 a 46 nariadenia (EÚ) 2022/2065 a krízových protokolov uvedených v článku 48 nariadenia (EÚ) 2022/2065:	
Auditovaný záväzok	Príslušné obdobie
<i>Uvedte kódex správania alebo krízový protokol a konkrétny</i>	<i>(DD. MM. RRRR)</i>

<i>auditovaný záväzok</i> <i>Vložte potrebný počet riadkov</i>	<i>až</i> <i>(DD. MM. RRRR)</i>
6. a) Dátum začiatku auditu:	b) Dátum skončenia auditu:

ODDIEL B: Audítorská (-é) organizácia (-e) <i>Pri vyplňaní nasledujúceho oddielu vložte potrebný počet riadkov ku každému bodu.</i> 1. Názov (-vy) organizácie (-í) tvoriacej (-ich) audítorskú organizáciu: 2. Informácie o audítorskom tíme audítorskej organizácie: <i>Ku každému členovi audítorského tímu uveďte:</i> 1. jeho meno; 2. samostatnú organizáciu, súčasť audítorskej organizácie, pre ktorú daný člen pracuje; 3. jeho pracovnú e-mailovú adresu; 4. opis jeho zodpovedností a akú prácu vykonával počas auditu. 3. Kvalifikácie audítorov: a. Prehľad odborných kvalifikácií jednotlivcov, ktorí vykonali audit, vrátane oblastí odborných znalostí a prípadne osvedčení: b. Prílohu k tejto správe tvoria tieto dokumenty, ktorými sa dokladá, že audítorská organizácia spĺňa požiadavky stanovené v článku 37 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) 2022/2065: 4. Nezávislosť audítorov: a. Vyhlásenie o záujmoch: b. Odkazy na akékoľvek normy relevantné pre nezávislosť audítorského tímu, ktoré audítorská (-é) organizácia (-e) dodržiava (-jú): c. Zoznam dokumentov pripojených k tejto správe, ktorými sa dokladá, že audítorská organizácia spĺňa požiadavky stanovené v článku 37 ods. 3 písm. a) a c) nariadenia (EÚ) 2022/2065. 5. Odkazy na akékoľvek prípadné audítorské štandardy použité v rámci auditu:

.....

6. Odkazy na akékoľvek prípadné normy riadenia kvality, ktoré audítorská organizácia dodržiava:

.....

ODDIEL C: Zhrnutie hlavných zistení

1. Zhrnutie hlavných zistení vyplývajúcich z auditu [podľa článku 37 ods. 4 písm. e) nariadenia (EÚ) 2022/2065]

.....

ODDIEL C.1: Súlad s nariadením (EÚ) 2022/2065

1. Audítorské stanovisko k dodržiavaniu auditovaných povinností uvedených v článku 37 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) 2022/2065:

- ☐ kladné
- ☐ kladné s pripomienkami
- ☐ záporné

2. Záver auditu pre jednotlivé auditované povinnosti:

Auditované povinnosti	Záver auditu		
Uveďte presnú auditovanú povinnosť <i>Vložte potrebný počet riadkov.</i>	☐ kladný	☐ kladný s pripomienkami	☐ záporný

ODDIEL C.2: Dodržiavanie dobrovoľných záväzkov uvedených v kódexoch správania a krízových protokoloch

Zopakujte oddiel C.2 pre každý auditovaný kódex správania a krízový protokol, ktoré sa uvádzajú v článku 37 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) 2022/2065:

1. Audítorské stanovisko k dodržiavaniu záväzkov prijatých podľa uvedte kódex správania alebo krízový protokol, na ktoré sa audit vzťahuje:

- ☐ kladné
- ☐ kladné s pripomienkami

☐ záporné

2. Záver auditu pre jednotlivé auditované záväzky:

Auditované záväzky	Záver auditu		
	☐ kladný	☐ kladný s pripomienkami	☐ záporný
Uved'te presný auditovaný záväzok Vložte potrebný počet riadkov.			

Oddiel C.3:

Prípadné vysvetlenia okolností a dôvodov, prečo nebolo možné vydať auditorské stanovisko:

.....

ODDIEL D: Opis zistení: súlad s nariadením (EÚ) 2022/2065

ODDIEL D.1: Záver auditu, pokiaľ ide o povinnosť (uved'te)

V oddiele D.1 vložte potrebný počet položiek na pokrytie celého rozsahu auditu a uved'te povinnosť, na ktorú sa tento oddiel vzťahuje.

Zadané informácie by mali byť úplné a podrobné natoľko, aby opisu zistení porozumela aj tretia strana, ktorá predtým nebola do auditu nijako zapojená.

Pri vyplňaní tohto oddielu vložte potrebný počet riadkov.

I. Záver auditu:

Záver auditu		
☐ kladný	☐ kladný s pripomienkami	☐ záporný
Opis záveru auditu, odôvodnenie a poznámky. Podľa potreby vpište pripomienky.		
Ak záver nie je „kladný“, prevádzkové odporúčania týkajúce sa konkrétnych opatrení na dosiahnutie súladu. Vysvetlenie významnosti prípadného nesúladu		Odporúčaná časový rámec na dosiahnutie súladu

II. Audítorské postupy a ich výsledky:

1. Opis kritérií auditu a hladiny významnosti, ktoré audítorská organizácia uplatnila podľa článku 10 ods. 2 písm. a) tohto nariadenia:

.....

2. Audítorské postupy, metodiky a výsledky:

- a) Opis audítorských postupov vykonaných audítorskou organizáciou, metodík použitých na posúdenie súladu a odôvodnenie výberu týchto postupov a metodík [prípadne vrátane odôvodnenia výberu noriem, referenčných hodnôt, veľkosti vzorky (vzoriek) a metód výberu vzoriek]:

.....
.....

- b) Opis, vysvetlenie a odôvodnenie akýchkoľvek zmien audítorských postupov v priebehu auditu:

.....
.....

- c) Výsledky audítorských postupov vrátane akýchkoľvek testov a analytických postupov skúmania vecnej správnosti:

.....
.....

3. Prehľad a opis informácií, ktoré slúžia ako audítorské dôkazy, prípadne vrátane:

- a) opisu druhu informácií a ich zdroja;
b) obdobia (-í) získavania dôkazov;
c) obdobia, na ktoré sa vzťahujú dôkazy;
d) akýchkoľvek ďalších relevantných informácií a metaúdajov.

.....
.....

4. Vysvetlenie, ako bol dosiahnutý primeraný stupeň istoty:

.....

5. V prípade, že:

- 5.1. nebolo možné vykonať audit konkrétneho prvku, ako sa uvádza v článku 37 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2022/2065, alebo

- 5.2. nebolo možné dospieť k záveru auditu s primeraným stupňom istoty, ako sa uvádza v článku 8 ods. 8 tohto nariadenia,

uved'te vysvetlenie okolností a dôvodov:

Povinnosť, záväzok alebo relevantné prvky, v prípade ktorých sa nevykonala audit	Vysvetlenie okolností a dôvodov:
--	----------------------------------

6.	Významné zmeny systémov a funkcií, v prípade ktorých sa vykonal audit, počas auditovaného obdobia a vysvetlenie, ako sa tieto zmeny zohľadnili pri výkone auditu.	
		
7.	Ďalšie relevantné pozorovania a zistenia:	
		
ODDIEL D.2: Ďalšie prvky podľa článku 16 tohto nariadenia		
1.	Analýza súladu auditovaného poskytovateľa s článkom 37 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2022/2065 vzhľadom na súčasný audit:	
		
2.	Opis spôsobu, akým audítorská organizácia zaistila objektivitu v situáciách opísaných v článku 16 ods. 3 tohto nariadenia:	
		

ODDIEL E: Opis zistení týkajúcich sa súladu s kódexmi správania a krízovými protokolmi								
Kódex správania alebo krízový protokol: <i>(uved'te)</i>								
<i>Tento oddiel opakujte pre každý kódex správania a krízový protokol</i>								
 ODDIEL E.1: Záver auditu, pokiaľ ide o záväzok <i>(uved'te)</i>								
<i>V oddiele E.1 vložte potrebný počet položiek na pokrytie celého rozsahu auditu a uved'te auditovaný záväzok.</i>								
<i>Zadané informácie by mali byť úplné a podrobné natoľko, aby opisu zistení porozumela aj tretia strana, ktorá predtým nebola do auditu nijako zapojená.</i>								
<i>Pri vyplňaní tohto oddielu vložte potrebný počet riadkov.</i>								
III. Záver auditu:								
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th colspan="3">Záver auditu</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">☐ kladný</td> <td style="text-align: center;">☐ kladný s pripomienkami</td> <td style="text-align: center;">☐ záporný</td> </tr> </table>			Záver auditu			☐ kladný	☐ kladný s pripomienkami	☐ záporný
Záver auditu								
☐ kladný	☐ kladný s pripomienkami	☐ záporný						
<i>Opis záveru auditu, odôvodnenie a prípadné pripomienky.</i>								
<i>Ak záver nie je „kladný“, prevádzkové odporúčania týkajúce sa konkrétnych opatrení na dosiahnutie súladu.</i> <i>Vysvetlenie významnosti prípadného nesúladu</i>		<i>Odporúčaná časový rámec na dosiahnutie súladu</i>						

--	--

IV. Audítorské postupy a ich výsledky:

Opis kritérií auditu a hladiny významnosti, ktoré audítorská organizácia uplatnila podľa článku 10 ods. 2 písm. a) tohto nariadenia:

.....

2. Audítorské postupy, metodiky a výsledky:

a) Opis audítorských postupov vykonaných audítorskou organizáciou, metodík použitých na posúdenie súladu a odôvodnenie výberu týchto postupov a metodík [prípadne vrátane odôvodnenia výberu noriem, referenčných hodnôt, veľkosti vzorky (vzoriek) a metód výberu vzoriek]:

.....

.....

b) Opis, vysvetlenie a odôvodnenie akýchkoľvek zmien audítorských postupov v priebehu auditu:

.....

.....

c) Výsledky audítorských postupov vrátane akýchkoľvek testov a analytických postupov skúmania vecnej správnosti:

.....

.....

3. Prehľad a opis informácií, ktoré slúžia ako audítorské dôkazy, prípadne vrátane:

a) opisu druhu informácií a ich zdroja;

b) obdobia (-í) získavania dôkazov;

c) obdobia, na ktoré sa vzťahujú dôkazy;

d) akýchkoľvek ďalších relevantných informácií a metaúdajov.

.....

.....

4. Vysvetlenie, ako bol dosiahnutý primeraný stupeň istoty:

.....

.....

5. V prípade, že:

a) nebolo možné vykonať audit konkrétneho prvku, ako sa uvádza v článku 37 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2022/2065, alebo

b) nebolo možné dospieť k záveru auditu s primeraným stupňom istoty, ako sa uvádza v článku 8 ods. 8 tohto nariadenia,

uved'te vysvetlenie okolností a dôvodov:

Povinnosť, záväzok alebo relevantné prvky, v prípade	Vysvetlenie okolností a dôvodov:
--	----------------------------------

ktorých sa nevykonala audit	

6. Významné zmeny systémov a funkcií, v prípade ktorých sa vykonala audit, počas auditovaného obdobia a vysvetlenie, ako sa tieto zmeny zohľadnili pri výkone auditu.

.....

7.

Ďalšie relevantné pozorovania a zistenia:

.....

ODDIEL F.1: Tretie strany, s ktorými sa konzultovalo

Tento oddiel opakujte pre každú tretiu stranu, s ktorou sa konzultovalo, pričom názov oddielu vždy zvýšte o jedno číslo (napr. F.1, F.2 atď.).

1. Názov tretej strany, s ktorou sa konzultovalo:

.....

2. Zástupca a kontaktné údaje tretej strany, s ktorou sa konzultovalo:

.....

3. Dátum (-y) konzultácií:

.....

4. Vstup poskytnutý treťou stranou

.....

ODDIEL G: Akékoľvek ďalšie informácie, ktoré si audítorský orgán želá zahrnúť do audítorskej správy (napríklad opis možných inherentných obmedzení).

.....

Vložte potrebný počet riadkov v súlade s pridelením zodpovedností a oprávnením podľa článku 7 ods. 1 písm. b).

Dátum:

Podpísal (-a):

.....

Miesto:

.....

.....

V mene:

.....

Zodpovedá za:

.....

Prílohy k audítorskej správe (podľa potreby):

Dokumenty požadované podľa článku 7 ods. 2 tohto nariadenia.

Dokumenty týkajúce sa analýzy audítorských rizík podľa článku 9 tohto nariadenia.

Dokumenty, ktorými sa dokladá, že audítorská organizácia spĺňa požiadavky stanovené v článku 37 ods. 3 písm. a) nariadenia (EÚ) 2022/2065.

Dokumenty, ktorými sa dokladá, že audítorská organizácia spĺňa požiadavky stanovené v článku 37 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) 2022/2065.

Dokumenty, ktorými sa dokladá, že audítorská organizácia spĺňa požiadavky stanovené v článku 37 ods. 3 písm. c) nariadenia (EÚ) 2022/2065.

Dokumentácia a výsledky akýchkoľvek testov, ktoré vykonala audítorská organizácia, a to aj v súvislosti s algoritmickými systémami auditovaného poskytovateľa.

Kódexy správania uvedené v článkoch 45 a 46 nariadenia (EÚ) 2022/2065, na základe ktorých auditovaný poskytovateľ prijal záväzky, aj s jasným uvedením akéhokoľvek prijatého záväzku a akýchkoľvek dohodnutých kľúčových ukazovateľov výkonnosti pre tento záväzok.

Krízové protokoly uvedené v článku 48 nariadenia (EÚ) 2022/2065, ktoré vykonáva auditovaný poskytovateľ.

Akákoľvek ďalšia príloha, ktorú si audítorská organizácia želá pripojiť.

PRÍLOHA II – Vzor správy o vykonávaní odporúčaní auditu uvedenej v článku 6

Obsah

ODDIEL A: Všeobecné informácie	
1.	Auditovaný poskytovateľ:
2.	Adresa auditovaného poskytovateľa:
3.	Audítorská správa, z ktorej táto správa o vykonávaní vychádza Dátum prijatia audítorskej správy: Odkaz na audítorskú správu (napr. URL):
4.	Informácie o audite, z ktorého sa vychádza, a zúčastnených stranách (pozri oddiely A a B referenčnej audítorskej správy):
5.	Odkazuje správa o vykonávaní odporúčaní auditu na audítorskú správu o súlade so všetkými povinnosťami a záväzkami uvedenými v článku 37 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2022/2065, ktoré sa vzťahujú na auditovaného poskytovateľa? <i>áno/nie (ak „nie“, uveďte, ktoré povinnosti a záväzky sú v referenčnej audítorskej správe zahrnuté)</i>
6.	Prípadné odkazy na iné audítorské správy vyplývajúce z auditov podľa článku 37 nariadenia (EÚ) 2022/2065, ktoré sa vzťahujú alebo budú vzťahovať na auditovaného poskytovateľa a týkajú sa auditovaného obdobia:

ODDIEL B: Kroky nadväzujúce na prevádzkové odporúčania týkajúce sa auditovaných povinností stanovených v kapitole III nariadenia (EÚ) 2022/2065

B.1 – odporúčanie X

Vložte potrebný počet položiek, aby boli zahrnuté všetky odporúčania z referenčného auditu. Výraz „odporúčanie X“ nahradzte príslušným odporúčaním a číslo v názve vždy zvýšte o jedno (napr. B.2, B.3 atď.).

Vyplňte pododdiel 1 alebo 2.

8. Opatrenia na vykonávanie prevádzkového odporúčania

.....

1.1. Plánované opatrenia

- a) Opis opatrení (uved'te ciele, akékoľvek míľniky, kroky na revíziu a prípadne ukazovatele výkonu):

.....

- b) Časový rámec vykonávania:

.....

1.2. Opatrenia prijaté od konca obdobia, na ktoré sa audítorská správa vzťahuje

- a) Opis opatrení:

.....

- b) Čas, kedy sa opatrenia vykonali alebo kedy sa ich vykonanie plánuje:

.....

- c) Výsledok (vrátane prípadných odkazov na externé zdroje, napríklad odkazov na webové sídla):

.....

- d) Vysvetlenie, ako sa prostredníctvom opatrení účinne vykonáva odporúčanie z audítorskej správy a prečo výsledná situácia vedie k súladu alebo ako účinky týchto opatrení povedú k súladu, ak nie je pozorovateľný ihneď:

.....

1.3. Prípadný opis akýchkoľvek opatrení na úpravu referenčných hodnôt pre súlad

a vnútorné kontroly:

.....

9. Prípadné vysvetlenia, prečo odporúčanie nebolo vykonané

a) Odôvodnenie, prečo odporúčanie nebolo vykonané:

.....

b) Alternatívne opatrenie (-ia) prijaté na dosiahnutie súladu:

.....

ODDIEL C (*podľa potreby*): Kroky nadväzujúce na prevádzkové odporúčania týkajúce sa auditovaných záväzkov prijatých auditovaným poskytovateľom podľa kódexov správania uvedených v článkoch 45 a 46 nariadenia (EÚ) 2022/2065 a krízových protokolov uvedených v článku 48 nariadenia (EÚ) 2022/2065

C.1 – odporúčanie X

Vložte potrebný počet položiek, aby boli zahrnuté všetky odporúčania z referenčného auditu. Výraz „odporúčanie X“ nahradzte príslušným odporúčaním a číslo v názve vždy zvýšte o jedno (napr. C.2, C.3 atď.).

Vyplňte pododdiel 1 alebo 2.

1. Opatrenia na vykonávanie prevádzkového odporúčania

1.1. Plánované opatrenia

a) Opis opatrení (uvedte ciele, akékoľvek míľniky, kroky na revíziu a prípadne ukazovatele výkonu):

.....

b) Časový rámec vykonávania:

.....

1.2. Opatrenia prijaté od konca obdobia, na ktoré sa audítorská správa vzťahuje

a) Opis opatrení:

.....

b) Čas, kedy sa opatrenia vykonali alebo kedy sa ich vykonanie plánuje:

.....

c) Výsledok (vrátane prípadných odkazov na externé zdroje, napríklad odkazov na webové sídla):

.....

d) Vysvetlenie, ako sa prostredníctvom opatrení účinne vykonávajú odporúčania z audítorskej správy:

.....

10. Prípadné vysvetlenia, prečo odporúčanie nebolo vykonané

a) Odôvodnenie, prečo odporúčanie nebolo vykonané:

.....

b) Alternatívne opatrenie (-ia) prijaté na dosiahnutie súladu:

.....

ODDIEL D: Akékoľvek ďalšie informácie, ktoré si auditovaný poskytovateľ želá uviesť
.....