

Bruselj, 24. oktober 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

SPREMNI DOPIS

Pošiljatelj:	za generalno sekretarko Evropske komisije: direktorica Martine DEPREZ
Datum prejema:	20. oktober 2023
Prejemnik:	Thérèse BLANCHET, generalna sekretarka Sveta Evropske unije
Št. dok. Kom.:	C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2
Zadeva:	PRILOGI k DELEGIRANI UREDBI KOMISIJE (EU) .../... o dopolnitvi Uredbe (EU) 2022/2065 Evropskega parlamenta in Sveta z določitvijo pravil o izvajanju revizij za zelo velike spletne platforme in zelo velike spletne iskalnike

Delegacije prejmejo priloženi dokument C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2.

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



EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 20.10.2023
C(2023) 6807 final

ANNEXES 1 to 2

PRILOGI

k

DELEGIRANI UREDBI KOMISIJE (EU) .../...

**o dopolnitvi Uredbe (EU) 2022/2065 Evropskega parlamenta in Sveta z določitvijo pravil
o izvajanju revizij za zelo velike spletne platforme in zelo velike spletne iskalnike**

PRILOGA I – Predloga za revizijsko poročilo iz člena 6

Kazalo

ODDELEK A: Splošni podatki	
1. Revidirana storitev:	
2. Revidirani ponudnik:	
3. Naslov revidiranega ponudnika:	
4. Kontaktna točka revidiranega ponudnika:	
5. Področje revizije:	
a. Ali revizijsko poročilo vključuje oceno skladnosti z vsemi obveznostmi in zavezami iz člena 37(1) Uredbe (EU) 2022/2065, ki se uporabljajo za revidiranega ponudnika?	
Da/Ne	
i. Skladnost z Uredbo (EU) 2022/2065	
Obveznosti iz poglavja III Uredbe (EU) 2022/2065:	
Revidirana obveznost	Zajeto obdobje
<i>Navedite točno revidirano obveznost</i>	<i>(DD/MM/LLLL)</i>
<i>Vstavite ustrezno število vrstic</i>	do <i>(DD/MM/LLLL)</i>
ii. Skladnost s kodeksi ravnanja in kriznimi protokoli	
Obveznosti, sprejete v skladu s kodeksi ravnanja iz členov 45 in 46 Uredbe (EU) 2022/2065 ter kriznimi protokoli iz člena 48 Uredbe (EU) 2022/2065:	
Revidirana obveznost	Zajeto obdobje
<i>Navedite kodeks ravnanja ali krizni protokol in posebno revidirano obveznost</i>	<i>(DD/MM/LLLL)</i>
	do

<i>Vstavite ustrezno število vrstic</i>	<i>(DD/MM/LLLL)</i>
6. a. Začetni datum revizije:	b. Končni datum revizije:

ODDELEK B: Revizijske organizacije

Če želite izpolniti spodnji oddelek, vstavite ustrezno število vrstic za vsako točko.

1. Imena organizacij, ki sestavljajo revizijsko organizacijo:

.....

2. Informacije o revizijski skupini revizijske organizacije:

Za vsakega člana revizijske skupine navedite:

1. osebno ime;
2. posamezno organizacijo, del revizijske organizacije, s katero je povezan;
3. službeni elektronski naslov;
4. opis njegovih odgovornosti in dela, opravljenega med revizijo.

.....

3. Kvalifikacije revizorjev:

.....

- a. Pregled poklicnih kvalifikacij posameznikov, ki so opravili revizijo, vključno s področji strokovnega znanja in certifikati, če je primerno:
.....
- b. Dokumenti, ki potrjujejo, da revizijska organizacija izpolnjuje zahteve iz člena 37(3), točka (b), Uredbe (EU) 2022/2065, so priloženi kot priloga k temu poročilu:
.....

4. Neodvisnost revizorjev:

- a. Izjava o interesu:
.....

- b. Sklici na vse standarde, pomembne za neodvisnost revizijske skupine, ki jih spoštujejo revizijske organizacije:
.....

- c. Seznam dokumentov, ki potrjujejo, da revizijska organizacija izpolnjuje obveznosti iz člena 37(3), točki (a) in (c), Uredbe (EU) 2022/2065, priloženih kot priloge k temu poročilu.
.....

5. Sklici na vse revizijske standarde, uporabljene pri reviziji, če je primerno:

.....

6. Sklici na vse standarde vodenja kakovosti, ki jih revizijska organizacija upošteva, če je primerno:

.....

ODDELEK C: Povzetek glavnih ugotovitev

1. Povzetek glavnih ugotovitev revizije (v skladu z odstavkom 37(4), točka (e), Uredbe (EU) 2022/2065)

.....

ODDELEK C.1: Skladnost z Uredbo (EU) 2022/2065

1. Revizijsko mnenje glede skladnosti z revidiranimi obveznostmi iz člena 37(1), točka (a), Uredbe (EU) 2022/2065;

- ☐ pozitivno
- ☐ pozitivno s pripombami
- ☐ negativno

2. Revizijski sklep za vsako revidirano obveznost:

Revidirana obveznost	Revizijski sklepi		
Navedite točno revidirano obveznost <i>Vstavite ustrezno število vrstic</i>	☐ pozitiven	☐ pozitiven s pripombami	☐ negativen

ODDELEK C.2 Izpolnjevanje prostovoljnih zavez v kodeksih ravnanja in kriznih protokolih

Ponovite oddelek C.2 za vsak revidiran kodeks ravnanja in krizni protokol iz člena 37(1), točka (b), Uredbe (EU) 2022/2065:

1. Revizijsko mnenje o izpolnjevanju zavez iz kodeksa ravnanja ali kriznega protokola, ki ga zajema revizija:

- ☐ pozitivno
- ☐ pozitivno s pripombami
- ☐ negativno

2. Revizijski sklep za vsako revidirano zavezo			
Revidirane obveznosti	Revizijski sklepi		
Navedite točno revidirano zavezo <i>Vstavite ustrezno število vrstic</i>	☐ pozitivno	☐ pozitivno s pripombami	☐ negativno
Oddelek C.3: Kadar je ustrezno, pojasnila okoliščin in razlogov, zaradi katerih ni bilo mogoče podati revizijskega mnenja: 			

ODDELEK D: Opis ugotovitev: skladnost z Uredbo (EU) 2022/2065		
ODDELEK D.1: Revizijski sklep za obveznost (<i>navedite</i>) <i>V oddelek D.1 dodajte ustrezno število vnosov za pokritje celotnega področja revizije in navedite obveznost, ki jo oddelek zadeva.</i> <i>Predložene informacije morajo biti popolne in podrobne, tako da lahko tretja oseba, ki ni predhodno povezana z revizijo, razume opis ugotovitev.</i> <i>Pri izpolnjevanju tega oddelka vstavite ustrezno število vrstic za vsako točko.</i>		
I. Revizijski sklep:		
Revizijski sklep		
☐ pozitiven	☐ pozitiven s pripombami	☐ negativen
<i>Opis revizijskega sklepa, utemeljitev in pripombe.</i> <i>Po potrebi morebitne opombe navedite tukaj.</i>		
<i>Kadar sklep ni pozitiven, operativna priporočila glede posebnih ukrepov za zagotovitev skladnosti.</i> <i>Pojasnilo o pomembnosti neskladnosti, kadar je ustrezno</i>		<i>Priporočeni časovni okvir za zagotovitev skladnosti</i>

II. Revizijski postopki in njihovi rezultati:

1. Opis revizijskih meril in pragu pomembnosti, ki jih revizijska organizacija uporablja v skladu s členom 10(2), točka (a), te uredbe:

.....

2. Revizijski postopki, metodologije in rezultati:

- (a) Opis revizijskih postopkov, ki jih je izvedla revizijska organizacija, metodologij, uporabljenih za ocenjevanje skladnosti, ter utemeljitev izbire teh postopkov in metodologij (kadar je ustrezno, vključno z utemeljitvijo izbire standardov, referenčnih meril, velikosti vzorcev in metod vzorčenja):

.....

- (b) Opis, pojasnilo in utemeljitev vseh sprememb revizijskih postopkov med revizijo:

.....

- (c) Rezultati revizijskih postopkov, vključno z vsemi preskusnimi in vsebinskimi analitičnimi postopki:

.....

1. Pregled in opis informacij, na katere se sklicuje kot na revizijske dokaze, kakor je ustrezno vključno z:

- (a) opisom vrste informacije in njenega vira;
- (b) obdobji, v katerih so bili zbrani dokazi;
- (c) obdobjem, ki ga zadevajo dokazi;
- (d) vsemi drugimi ustreznimi informacijami in metapodatki.

.....

4. Pojasnilo, kako je bila dosežena razumna raven zanesljivosti:

.....

1. Kadar:

- 5.1. določenega elementa ni bilo mogoče revidirati, kot je navedeno v členu 37(5) Uredbe (EU) 2022/2065, ali

- 5.2. revizijskega sklepa ni bilo mogoče sprejeti s primerno ravno zanesljivosti, kot je navedeno v členu 8(8) te uredbe,

pojasnite okoliščine in razloge:

Obveznost ali zaveza in ustrezni elementi, ki niso bili revidirani	Razlaga okoliščin in razlogov:

6. Pomembne spremembe sistemov in funkcij, revidiranih v revidiranem obdobju, in pojasnilo, kako so bile te spremembe upoštevane pri izvajanju revizije.

.....

7. Druga pomembna opažanja in ugotovitve:

.....

ODDELEK D.2: Dodatne dodelitve na podlagi člena 16 te uredbe

1. Analiza skladnosti revidiranega ponudnika s členom 37(2) Uredbe (EU) 2022/2065 v zvezi s sedanjo revizijo:

.....

2. Opis, kako je revizijska organizacija zagotovila svojo nepristranskost v primeru, opisanem v členu 16(3) te uredbe:

.....

ODDELEK E: Opis ugotovitev v zvezi s skladnosti s kodeksi ravnanja in kriznimi protokoli

Kodeks ravnanja ali krizni protokol: *(navedite)*

Ta oddelek ponovite za vsak kodeks ravnanja in krizni protokol

ODDELEK E.1: Revizijski sklep za obveznost *(navedite)*

V oddelek E.1 dodajte ustrezno število vnosov za pokritje celotnega področja revizije in navedite revidirano obveznost.

Predložene informacije morajo biti popolne in podrobne, tako da lahko tretja oseba, ki ni predhodno povezana z revizijo, razume opis ugotovitev.

Pri izpolnjevanju tega oddelka vstavite ustrezno število vrstic za vsako točko.

III. Revizijski sklep:

Revizijski sklep		
☐ pozitiven	☐ pozitiven s pripombami	☐ negativen
<i>Opis revizijskega sklepa, utemeljitev in morebitne pripombe.</i>		
<i>Kadar sklep ni pozitiven, operativna priporočila glede posebnih ukrepov za zagotovitev skladnosti.</i> <i>Pojasnilo o pomembnosti neskladnosti, kadar je ustrezno</i>		<i>Priporočeni časovni okvir za zagotovitev skladnosti</i>

IV. Revizijski postopki in njihovi rezultati:

Opis revizijskih meril in pragu pomembnosti, ki jih revizijska organizacija uporablja v skladu s členom 10(2), točka (a), te uredbe:

1. Revizijski postopki, metodologije in rezultati:
- (a) Opis revizijskih postopkov, ki jih je izvedla revizijska organizacija, metodologij, uporabljenih za ocenjevanje skladnosti, ter utemeljitev izbire teh postopkov in metodologij (kadar je ustrezno, vključno z utemeljitvijo izbire standardov, referenčnih meril, velikosti vzorcev in metode vzorčenja):
- (b) Opis, pojasnilo in utemeljitev vseh sprememb revizijskih postopkov med revizijo:
- (c) Rezultati revizijskih postopkov, vključno z vsemi preskusnimi in vsebinskimi analitičnimi postopki:

1. Pregled in opis informacij, na katere se sklicuje kot na revizijske dokaze, kakor je ustrezno vključno z:
- (a) opisom vrste informacije in njenega vira;
- (b) obdobji, v katerih so bili zbrani dokazi;
- (c) obdobje, ki ga zadevajo dokazi;
- (d) vsemi drugimi ustreznimi informacijami in metapodatki.

4. Pojasnilo, kako je bila dosežena razumna raven zanesljivosti:

1. Kadar:
- (a) določenega elementa ni bilo mogoče revidirati, kot je navedeno v členu 37(5) Uredbe (EU) 2022/2065, ali
- (b) revizijskega sklepa ni bilo mogoče sprejeti s primerno ravno zanesljivosti, kot je navedeno v členu 8(8) te uredbe,

pojasnite okoliščine in razloge:

Obveznost ali zaveza in ustrezni elementi, ki niso bili revidirani	Razlaga okoliščin in razlogov:

6. Pomembne spremembe sistemov in funkcij, revidiranih v revidiranem obdobju, in pojasnilo, kako so bile te spremembe upoštewane pri izvajanju revizije.

.....

7.

Druga pomembna opažanja in ugotovitve:

.....

ODDELEK F.1: Posvetovanje s tretjimi osebami

Ta oddelek ponovite za vsako tretjo osebo, pri čemer ime poglavja povečajte za ena (na primer F.1, F.2 itd.).

1. Ime tretje osebe, s katero je bilo opravljeno posvetovanje:

.....

2. Predstavniki in kontaktni podatki tretje osebe, s katero je bilo opravljeno posvetovanje:

.....

3. Datum posvetovanja:

.....

4. Podatki, ki jih zagotovi tretja oseba

.....

ODDELEK G: Vse druge informacije, ki jih želi revizijski organ vključiti v revizijsko poročilo (kot je opis morebitnih lastnih omejitev).

Vključite ustrezno število vrstic v skladu z razdelitvijo odgovornosti in pooblastil iz člena 7(1), točka (b).

Datum:

.....

Podpisnik:

.....

Kraj:

.....

V imenu:

.....

Pristojen za:

.....

Priloge k revizijskemu poročilu (kakor je ustrezno):

Dokumenti, zahtevani na podlagi člena 7(2) te uredbe.

Dokumenti v zvezi z analizo revizijskega tveganja v skladu s členom 9 te uredbe.

Dokumenti, ki potrjujejo, da revizijska organizacija izpolnjuje obveznosti iz člena 37(3), točka (a), Uredbe (EU) 2022/2065.

Dokumenti, ki potrjujejo, da revizijska organizacija izpolnjuje obveznosti iz člena 37(3), točka (b), Uredbe (EU) 2022/2065.

Dokumenti, ki potrjujejo, da revizijska organizacija izpolnjuje obveznosti iz člena 37(3), točka (c), Uredbe (EU) 2022/2065.

Dokumentacija in rezultati vseh preskusov, ki jih je opravila revizijska organizacija, tudi v zvezi z algoritemskimi sistemi revidiranega ponudnika.

Kodeksi ravnanja iz členov 45 in 46 Uredbe (EU) 2022/2065, na podlagi katerih je revidirani ponudnik sprejel zaveze, vključno z jasno navedbo vseh sprejetih zavez in vseh dogovorjenih ključnih kazalnikov uspešnosti za to zavezo.

Krizni protokoli iz člena 48 Uredbe (EU) 2022/2065, ki jih izvaja revidirani ponudnik.

Vse druge priloge, ki jih želi vključiti revizijska organizacija.

PRILOGA II – Predloga za poročilo o izvedbi revizijskih priporočil iz člena 6

Kazalo

ODDELEK A: Splošni podatki	
1.	Revidirani ponudnik:
2.	Naslov revidiranega ponudnika:
3.	Revizijsko poročilo, na katerem temelji poročilo o izvajanju Datuma sprejetja revizijskega poročila: Sklic na revizijsko poročilo (na primer URL):
4.	Informacije o osnovni reviziji in vključenih straneh (glej oddelka A in B referenčnega revizijskega poročila):
5.	Ali poročilo o izvajanju revizijskih priporočil vključuje oceno skladnosti z vsemi obveznostmi in zavezami iz člena 37(1) Uredbe (EU) 2022/2065, ki se uporabljajo za revidiranega ponudnika? <i>Da/Ne (če je odgovor „Ne“, navedite, katere obveznosti in zaveze so zajete v referenčnem revizijskem poročilu)</i>
6.	Kadar je ustrezno, sklicevanja na druga revizijska poročila, ki izhajajo iz revizij v skladu s členom 37 Uredbe (EU) 2022/2065 in zadevajo ali bodo zadevala revidiranega ponudnika v revidiranem obdobju:

ODDELEK B: Nadaljnje spremljanje operativnih priporočil glede revidiranih obveznosti iz poglavja III Uredbe (EU) 2022/2065
--

B.1 – Priporočilo X

Dodajte ustrezno število vnosov za vključitev vseh priporočil iz referenčne revizije. Zamenjajte „Priporočilo X“ z ustreznim priporočilom in vsakič povečajte ime elementa za ena (na primer B.2, B.3 itd.).

Izpolnite pododdelek 1 ali 2.

8. Ukrepi za izvajanje operativnega priporočila

.....

1.1. Načrtovani ukrepi

- (a) Opis ukrepov (navedite cilje, morebitne mejnike, korake revizije, in kadar je ustrezno, kazalnike uspešnosti):

.....

- (b) Časovni raspored izvajanja:

.....

1.2. Ukrepi, sprejeti od konca obdobja, na katerem temelji revizijsko poročilo

- a) Opis ukrepov:

.....

- b) Čas, ko so bili ukrepi izvedeni ali se bodo predvidoma izvedli:

.....

- c) Rezultat (vključite sklice na zunanje vire, na primer povezave do spletnih mest, kakor je ustrezno):

.....

- d) Pojasnilo, kako se z ukrepi učinkovito izvajajo priporočila iz revizijskega poročila in zakaj je nastal položaj skladen ali kako bodo učinki ukrepov privedli do skladnosti, če tega ni mogoče takoj opaziti:

.....

1.3. Kadar je ustrezno, opis vseh ukrepov za prilagoditev referenčnih meril za skladnost in

notranje kontrole:

.....

9. Če je ustrezno, razloge za neizvajanje priporočila

a) Utemeljitev neizvajanja priporočila:

.....

b) Alternativni ukrepi, sprejeti za doseganje skladnosti:

.....

ODDELEK C (*kadar je ustrezno*): Nadaljnje spremljanje operativnih priporočil v zvezi z revidiranimi obveznostmi, ki jih sprejme revidirani ponudnik v skladu s kodeksi ravnanja iz členov 45 in 46 Uredbe (EU) 2022/2065 in kriznimi protokoli iz člena 48 Uredbe (EU) 2022/2065

C.1 – Priporočilo X

Dodajte ustrezno število vnosov za vključitev vseh priporočil iz referenčne revizije. Zamenjajte „Priporočilo X“ z ustreznim priporočilom in vsakič povečajte ime elementa za ena (na primer C.2, C.3 itd.).

Izpolnite pododdelek 1 ali 2.

1. Ukrepi za izvajanje operativnega priporočila

1.1. Načrtovani ukrepi

(a) Opis ukrepov (navedite cilje, morebitne mejnike, korake revizije, in kadar je ustrezno, kazalnike uspešnosti):

.....

(b) Časovni raspored izvajanja:

.....

1.2. Ukrepi, sprejeti od konca obdobja, na katerem temelji revizijsko poročilo

a) Opis ukrepov:

.....

b) Čas, ko so bili ukrepi izvedeni ali se bodo predvidoma izvedli:

.....

c) Rezultat (vključite sklice na zunanje vire, na primer povezave do spletnih mest, kakor je ustrezno):

.....

d) Pojasnilo, kako se z ukrepi učinkovito izvajajo priporočila iz revizijskega poročila:

.....

10. Razloge za neizvajanje priporočila, kakor je ustrezno

a) Utemeljitev neizvajanja priporočila:

.....

b) Alternativni ukrepi, sprejeti za doseganje skladnosti:

.....

ODDELEK D: Vse druge informacije, ki jih želi posredovati revidirani ponudnik
.....