Úradný vestník
Európskej únie

SK
Séria L

2025/2358

21.11.2025

VYKONÁVACIE NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2025/2358

z 20. novembra 2025,

ktorým sa stanovujú pravidlá týkajúce sa systémov certifikácie, certifikačných orgánov a auditov podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/3012

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/3012 z 27. novembra 2024, ktorým sa zriaďuje certifikačný rámec Únie pre trvalé odstraňovanie uhlíka, uhlíkové pôdohospodárstvo a ukladanie uhlíka v produktoch ([1]), a najmä na jeho článok 9 ods. 5, článok 11 ods. 5, článok 12 ods. 3 tretí pododsek, článok 13 ods. 4 a článok 14 ods. 2,

keďže:

(1) Na stanovenie toho, či je odstraňovanie uhlíka a znižovanie pôdnych emisií v súlade s požiadavkami nariadenia (EÚ) 2024/3012, je nevyhnutné správne a harmonizované fungovanie systémov certifikácie, certifikačných orgánov a auditov. Mali by sa preto zaviesť harmonizované pravidlá, ktoré by priniesli potrebnú právnu istotu, pokiaľ ide o pravidlá uplatniteľné na systémy certifikácie, certifikačné orgány a audity.

(2) V záujme minimalizovania administratívneho zaťaženia prevádzkovateľov by vykonávacie pravidlá stanovené v tomto nariadení mali byť primerané a obmedzené na to, čo sa vyžaduje na zabezpečenie toho, aby sa dodržiavanie požiadaviek nariadenia (EÚ) 2024/3012 overovalo primeraným a harmonizovaným spôsobom a aby sa v čo najväčšej miere minimalizovalo riziko podvodu. Vykonávacie pravidlá by sa preto nemali považovať za úplné, ale skôr za minimálne požiadavky, ktoré môžu systémy certifikácie podľa potreby dopĺňať.

(3) Na podporu porovnateľných informácií je vhodné stanoviť štandardizované vzory kľúčových certifikačných dokumentov vrátane plánu činnosti a monitorovacieho plánu, ako aj správ o certifikačných auditoch a o auditoch na opätovnú certifikáciu.

(4) Na zabezpečenie spoľahlivého a transparentného certifikačného procesu treba stanoviť vysoké normy integrity, pokiaľ ide o riadenie systému certifikácie, povinné verejné konzultácie s príslušnými zainteresovanými stranami, vnútorné monitorovanie, vybavovanie sťažností a vedenie dokumentácie vrátane príručiek, vnútorných politík alebo vymedzenia povinností. Od systémov certifikácie by sa malo vyžadovať, aby mali potrebné technické kapacity na poskytovanie technického poradenstva prevádzkovateľom v súvislosti s uplatňovaním metodík certifikácie.

(5) Systémy certifikácie by mali zaviesť systém vnútorného monitorovania na overovanie dodržiavania pravidiel a postupov systému zo strany prevádzkovateľov a na zabezpečenie spoľahlivosti a dôveryhodnosti certifikačnej činnosti, ktorú vykonávajú certifikačné orgány.

(6) Je vhodné rozlišovať tri kategórie neplnenia povinnosti: kritické, závažné a menej závažné. Každý prípad neplnenia povinnosti by sa mal riešiť vhodným spôsobom s primeranými dôsledkami vrátane nápravných opatrení a sankcií, ak je to relevantné.

(7) Prevádzkovatelia majú možnosť kedykoľvek sa zapojiť do iného systému certifikácie. Sú však potrebné pravidlá, aby sa zabránilo riziku „skokového používania systému“, keď prevádzkovateľ, ktorý neuspel pri audite v rámci jedného systému, okamžite požiada o certifikáciu v rámci iného systému. Takéto pravidlá by sa mali vzťahovať aj na situácie, keď prevádzkovateľ zmenil právnu subjektivitu, ale zostáva v podstate rovnaký, aby prevádzkovateľ s novou identitou nebol na základe menšej alebo čisto formálnej úpravy, konkrétne zmeny v štruktúre riadenia alebo rozsahu činností, oslobodený od pôsobnosti takýchto pravidiel.

(8) S cieľom zabezpečiť úplnú transparentnosť certifikačného procesu by mali byť kľúčové informácie o riadení a fungovaní systémov certifikácie verejne dostupné na ich webových sídlach a po zriadení registra Únie aj v ňom.

([1]) Ú. v. EÚ L, 2024/3012, 6.12.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/3012/oj.

(9) Na zabezpečenie spoľahlivej certifikácie by sa mal vyžadovať primeraný stupeň uistenia, aby certifikačné orgány po overení údajov predložených prevádzkovateľmi alebo skupinami prevádzkovateľov mohli dospieť k záveru, že plán činnosti, monitorovací plán alebo monitorovacia správa neobsahujú nesprávnosti ako významné chyby a vynechania. Žiadosti o certifikáciu súladu by sa mali pred začatím činnosti dôkladne skontrolovať na základe primeraného uistenia. Audity na opätovnú certifikáciu by sa takisto mali vykonávať na úrovni primeraného uistenia.

(10) Uhlíkové pôdohospodárstvo zvyčajne vykonávajú malí prevádzkovatelia, pre ktorých by administratívne zaťaženie a náklady spojené s požiadavkami na overenie treťou stranou mohli byť hlavnou prekážkou certifikácie. S cieľom zjednodušiť a zároveň zabezpečiť celkovo spoľahlivé overovanie by sa mal umožniť skupinový audit pre prevádzkovateľov uhlíkového pôdohospodárstva podľa súboru harmonizovaných pravidiel založených na riziku. Tieto pravidlá by mali byť navrhnuté tak, aby boli prístupné a používateľsky ústretové pre malých prevádzkovateľov, pričom by sa mali využiť existujúce technológie, a to s cieľom zjednodušiť kontrolu dodržiavania súladu.

(11) Certifikačné orgány sú kľúčovými aktérmi v certifikačnom procese. Preto je potrebné, aby systémy certifikácie menovali (t. j. schvaľovali) len certifikačné orgány akreditované vnútroštátnym akreditačným orgánom podľa príslušných technických noriem Únie alebo uznané príslušným vnútroštátnym orgánom na základe spoločných minimálnych požiadaviek na odbornú spôsobilosť, aby sa zabezpečilo, že audítori certifikačného orgánu majú všetky potrebné technické zručnosti a audítorské skúsenosti na vykonávanie audítorských činností. Zároveň je vhodné, aby členské štáty a Komisia v prípade potreby monitorovali činnosť certifikačných orgánov a mali prístup ku všetkým príslušným informáciám o certifikácii vrátane certifikačných auditov, auditov na opätovnú certifikáciu a monitorovacích auditov.

(12) Kým sa do roku 2028 zriadi register Únie, systémy certifikácie by mali zabezpečiť, aby ich registre spĺňali súbor minimálnych požiadaviek, a to s cieľom zabrániť dvojitému započítaniu a účinne riešiť prípady nesprávneho alebo podvodného vydávania certifikovaných jednotiek. Komisia môže v záujme uľahčenia bezproblémového prechodu na register Únie vydať technické usmernenia o fungovaní certifikačných registrov a prepojení s registrom Únie.

(13) Je vhodné stanoviť postup uznávania systémov certifikácie zo strany Komisie, ktorý by sa mohol uplatňovať pri uznávaní na základe jednej alebo viacerých metodík certifikácie. Proces uznávania by mal byť založený na dôkladnom posúdení súladu systému s pravidlami stanovenými v príslušných metodikách certifikácie a v tomto nariadení.

(14) Opatrenia stanovené v tomto nariadení sú v súlade so stanoviskom Výboru pre zmenu klímy,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

KAPITOLA I

PREDMET ÚPRAVY, VYMEDZENIE POJMOV, PLÁN ČINNOSTI A MONITOROVACÍ PLÁN

Článok 1

Predmet úpravy

V tomto nariadení sa stanovujú pravidlá vykonávania nariadenia (EÚ) 2024/3012, pokiaľ ide o:

a) štruktúru, formát a technické podrobnosti plánu činnosti a monitorovacieho plánu, ktoré má predložiť prevádzkovateľ alebo skupina prevádzkovateľov certifikačnému orgánu, ako aj správ o certifikačných auditoch, auditoch na opätovnú certifikáciu a o monitorovacích auditoch, ktoré má vydávať certifikačný orgán podľa článku 9 nariadenia (EÚ) 2024/3012;

b) štruktúru, formát, technické podrobnosti a postup, ktoré sú potrebné na účely fungovania systémov certifikácie, overovania informácií o nezávislých auditoch a uverejňovania informácií o určených certifikačných orgánoch podľa článku 11 nariadenia (EÚ) 2024/3012;

c) štruktúru, formát a technické podrobnosti certifikačných registrov a zaznamenávania, držby alebo používania certifikovaných jednotiek podľa článku 12 ods. 3 tretieho pododseku nariadenia (EÚ) 2024/3012;

d) štruktúru, formát a technické podrobnosti postupov uznávania a oznamovania systémov certifikácie podľa článku 13 nariadenia (EÚ) 2024/3012;

e) štruktúru, formát a technické podrobnosti správ, ktoré majú systémy certifikácie predkladať Komisii podľa článku 14 nariadenia (EÚ) 2024/3012.

Článok 2

Vymedzenie pojmov

Na účely tohto nariadenia sa uplatňuje toto vymedzenie pojmov:

a) „monitorovací audit“ je audit vykonaný certifikačným orgánom počas monitorovacieho obdobia na overenie monitorovania uloženého uhlíka a prípadného spätného uvoľnenia;

b) „zrušený certifikát“ je certifikát, ktorého platnosť bola dobrovoľne ukončená počas jej trvania;

c) „odobratý certifikát“ je certifikát, ktorého platnosť bola certifikačným orgánom alebo systémom certifikácie natrvalo zrušená;

d) „certifikát, ktorého platnosť sa skončila“ je certifikát, ktorý už nie je platný;

e) „skupinový audit“ je proces, v ktorom možno vymedziť prístup k audítorským činnostiam na úrovni skupiny;

f) „neplnenie povinnosti“ je nedodržiavanie pravidiel a postupov zo strany prevádzkovateľa alebo certifikačného orgánu, pričom tieto pravidlá a postupy sú stanovené systémom certifikácie, ktorého je daný subjekt alebo orgán členom alebo v rámci ktorého vykonáva činnosť.

Článok 3

Plán činnosti, monitorovací plán a správy o certifikačných auditoch a o auditoch na opätovnú certifikáciu

1. Plán činnosti, ktorý má predložiť prevádzkovateľ alebo skupina prevádzkovateľov podľa článku 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2024/3012, obsahuje prvky stanovené v prílohe I k tomuto nariadeniu.

2. Monitorovací plán, ktorý má predložiť prevádzkovateľ alebo skupina prevádzkovateľov podľa článku 9 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2024/3012, obsahuje prvky stanovené v prílohe II k tomuto nariadeniu.

3. Správa o certifikačnom audite a správa o audite na opätovnú certifikáciu, ktoré má vydať certifikačný orgán podľa článku 9 ods. 2 a 3 nariadenia (EÚ) 2024/3012, obsahuje prvky stanovené v prílohe III k tomuto nariadeniu.

KAPITOLA II

FUNGOVANIE SYSTÉMOV CERTIFIKÁCIE, AUDIT A CERTIFIKAČNÉ ORGÁNY

ODDIEL 1

Fungovanie systémov certifikácie

Článok 4

Štruktúra riadenia

1. Systémy certifikácie vytvoria spoľahlivú štruktúru riadenia, ktorou sa zabezpečí, aby systém disponoval potrebnou právnou a technickou kapacitou, nestrannosťou a nezávislosťou na plnenie svojich povinností. Takáto štruktúra riadenia zahŕňa radu zloženú z nezávislých členov, ktorí preberajú fiduciárnu zodpovednosť za organizáciu a vykonávajú činnosť podľa transparentných postupov. V závislosti od rozsahu certifikácie systémy certifikácie zriadia technický výbor alebo rovnocenný systém technickej expertnej podpory, ktorý v rámci možnosti zahŕňa všetkých príslušných zainteresovaných strán, aby poskytoval poradenstvo vedeniu systému v technických otázkach. Systémy certifikácie uskutočňujú transparentné konzultácie so zainteresovanými stranami o každej novej verzii alebo významnej aktualizácii všeobecných požiadaviek, procesov a usmernení systému.

2. Systémy certifikácie vytvoria pravidlá a postupy na predchádzanie konfliktu záujmov pri rozhodovaní. Ako minimálny štandard presadzujú systém bŕzd a protiváh s cieľom zabezpečiť, aby žiadna individuálna zainteresovaná strana, ktorá má vlastný záujem na výsledku rozhodnutia, nemohla mať na toto rozhodnutie rozhodujúci vplyv. Osoby, pri ktorých môže vzniknúť konflikt záujmov, musia byť vylúčené z rozhodovania v systémoch certifikácie. Systémy certifikácie zavedú vhodné postupy a audítorský záznam na identifikáciu a zdokumentovanie takýchto prípadov a pravidelne ich preskúmavajú v rámci svojho systému vnútornej kontroly.

Článok 5

Vnútorné monitorovanie, postup podávania sťažností a systém vedenia dokumentácie

1. Systémy certifikácie vytvoria systém vnútorného monitorovania na overovanie toho, či prevádzkovatelia dodržiavajú pravidlá a postupy uplatňované systémom, a na zabezpečenie kvality práce, ktorú vykonávajú audítori certifikačných orgánov. Vnútorné monitorovanie sa vykonáva aspoň raz ročne alebo aspoň s rovnakou frekvenciou ako audity, aby sa zohľadnil rozsah certifikácie systému, ako aj úroveň rizika činností vykonávaných prevádzkovateľmi. Systémy certifikácie v rámci vnútorného monitorovania vyžadujú, aby im certifikačné orgány poskytli všetky správy o certifikačných auditoch, auditoch na opätovnú certifikáciu alebo o monitorovacích auditoch (ďalej len „audity“). Vnútorné monitorovanie sa vzťahuje na náhodnú vzorku týchto správ o auditoch každého certifikačného orgánu založenú na riziku.

2. Systémy certifikácie stanovia postupy podávania a vybavovania sťažností proti prevádzkovateľom alebo certifikačným orgánom. Týmito postupmi sa umožňuje elektronické zasielanie sťažností a zabezpečuje sa ochrana fyzických alebo právnických osôb, ktoré v dobrej viere nahlasujú porušenia alebo podávajú sťažnosti v súlade so smernicou Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/1937 ([2]).

3. Systémy certifikácie vedú register všetkých sťažností. Na žiadosť Komisie alebo členského štátu, v ktorom bola sťažnosť podaná, systémy certifikácie poskytnú žiadateľovi všetky dokumenty týkajúce sa sťažnosti a jej vybavovania.

4. Systémy certifikácie zabezpečia účinné následné opatrenia v súvislosti s výsledkami vnútorného monitorovania a vybavovaním sťažností a podľa potreby uplatnia príslušné nápravné opatrenia a sankcie v prípade neplnenia povinnosti zo strany prevádzkovateľov podľa pravidiel a postupov stanovených v súlade s článkom 6 ods. 1. V prípade potreby systémy certifikácie prijmú nápravné opatrenia týkajúce sa ich štruktúry riadenia alebo ich procesu vnútorného monitorovania.

5. Systémy certifikácie vytvoria systém vedenia dokumentácie zameraný na každý z týchto prvkov:

a) všeobecné dokumenty týkajúce sa systému, napr. príručky, politiky, vymedzenie povinností;

b) systém vnútornej kontroly certifikačných dokumentov a záznamov;

c) preskúmanie systému vedenia dokumentácie;

d) vnútorný audit a monitorovanie;

e) postupy na predchádzanie prípadom neplnenia povinnosti, ich identifikáciu a riešenie.

6. Dokumentácia uvedená v odseku 5 sa uchováva najmenej päť rokov po skončení monitorovacieho obdobia.

Článok 6

Prípady neplnenia povinnosti zo strany prevádzkovateľov

1. Systémy certifikácie vytvoria komplexný systém na riešenie prípadov neplnenia povinnosti zo strany prevádzkovateľov, ktorí sú účastníkmi systémov certifikácie. Tento systém ako minimálny štandard zahŕňa jasnú klasifikáciu prípadov neplnenia povinnosti na základe stupňa ich závažnosti v súlade s požiadavkami stanovenými v článkoch 2 až 5. V prípade každého druhu neplnenia povinnosti zriadia systémy certifikácie transparentný súbor pravidiel a postupov na zabezpečenie včasného presadzovania nápravných opatrení a sankcií uvedených v článku 7.

([2]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/1937 z 23. októbra 2019 o ochrane osôb, ktoré nahlasujú porušenia práva Únie (Ú. v. EÚ L 305, 26.11.2019, s. 17, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2019/1937/oj).

2. Systémy certifikácie klasifikujú prípady neplnenia povinnosti zistené počas auditu ako kritické, závažné alebo menej závažné.

3. Kritické neplnenie povinnosti spočíva v porušení pravidiel alebo postupov systému certifikácie, ako je podvod, nezvratné neplnenie povinnosti alebo porušenie, ktoré ohrozuje integritu systému certifikácie.

Kritické neplnenie povinnosti zahŕňa aspoň tieto skutočnosti:

a) nedodržanie kritérií kvality stanovených v článkoch 4 až 7 nariadenia (EÚ) 2024/3012 a metodík certifikácie uvedených v článku 8 uvedeného nariadenia;

b) zámerná nesprávnosť opisu činnosti;

c) falšovanie údajov o skleníkových plynoch (GHG).

4. Závažné neplnenie povinnosti spočíva v porušení pravidiel alebo postupov systému certifikácie, ktoré je potenciálne zvrátiteľné a opakované a ktoré odhaľuje systematické problémy alebo aspekty, ktoré samy osebe alebo v kombinácii s ďalším neplnením povinnosti môžu viesť k zásadnému systémovému zlyhaniu.

Medzi závažné prípady neplnenia povinnosti patria aspoň tieto:

a) systematické problémy s nahlásenými údajmi týkajúcimi sa skleníkových plynov, napríklad zistenie chybnej dokumentácie vo viac ako 10 % tvrdení zahrnutých do reprezentatívnej vzorky;

b) opomenutie prevádzkovateľa alebo skupiny prevádzkovateľov oznámiť svoju účasť na iných systémoch certifikácie odstraňovania uhlíka počas certifikačného procesu;

c) neposkytnutie relevantných informácií certifikačnému orgánu, napríklad informácií potrebných na účely auditu.

5. Menej závažné neplnenie povinnosti spočíva v porušení pravidiel alebo postupov systému certifikácie, ktoré má obmedzený vplyv, predstavuje ojedinelý alebo dočasný nedostatok a v prípade, že nedôjde k jeho náprave, nemá za následok zásadné systémové zlyhanie.

Článok 7

Nápravné opatrenia a sankcie v prípade neplnenia povinnosti

1. V prípade neplnenia povinnosti sa na prevádzkovateľov alebo skupiny prevádzkovateľov vzťahujú nápravné opatrenia a sankcie stanovené v odsekoch 2 až 7.

2. V prípade kritického neplnenia povinnosti sa prevádzkovateľom, ktorí žiadajú o certifikáciu, nevydá certifikát.

3. Prevádzkovatelia, ktorým nebol vydaný certifikát v súlade s odsekom 2, môžu opätovne požiadať o certifikáciu po uplynutí stanoveného obdobia, ktoré určí systém certifikácie podľa charakteristík činnosti.

4. Kritické prípady neplnenia povinnosti, ktoré sú zistené počas auditov na opätovnú certifikáciu alebo monitorovacích auditov, alebo prostredníctvom procesu vnútorného monitorovania alebo podávania sťažností v rámci systému certifikácie, vedú k okamžitému odobratiu certifikátu a k zastaveniu ďalšieho vydávania certifikovaných jednotiek.

5. V prípade závažného neplnenia povinnosti sa prevádzkovateľom, ktorí žiadajú o certifikáciu, nevydá certifikát.

6. Závažné prípady neplnenia povinnosti, ktoré sú zistené počas auditov na opätovnú certifikáciu alebo monitorovacích auditov, alebo prostredníctvom procesu vnútorného monitorovania alebo podávania sťažností v rámci systému certifikácie, vedú k okamžitému pozastaveniu certifikátu. Ak prevádzkovatelia nevykonajú nápravné opatrenia do 90 dní od oznámenia pozastavenia, certifikát sa odoberie.

7. V prípade menej závažného neplnenia povinnosti systémy certifikácie určia lehotu na vykonanie nápravných opatrení, ktorá nesmie presiahnuť 12 mesiacov od ich oznámenia.

Článok 8

Zmena systému certifikácie prevádzkovateľmi alebo skupinami prevádzkovateľov

1. Systémy certifikácie od prevádzkovateľa alebo skupiny prevádzkovateľov vyžadujú, aby vo svojich žiadostiach o certifikáciu poskytli tieto informácie:

a) či sa prevádzkovateľ alebo skupina prevádzkovateľov alebo ich právny predchodca v súčasnosti zúčastňujú na inom systéme certifikácie alebo či sa za posledných päť rokov zúčastnili na inom systéme certifikácie;

b) audítorské správy aspoň z posledných dvoch auditov na opätovnú certifikáciu v inom systéme certifikácie, prípadne vrátane podrobného zoznamu zistení certifikačných orgánov a všetkých rozhodnutí o pozastavení alebo odobratí ich certifikátov za posledných päť rokov;

c) či vystúpili z predchádzajúceho systému certifikácie pred prvým auditom na opätovnú certifikáciu.

2. Systémy certifikácie vylúčia zo systému prevádzkovateľov alebo skupiny prevádzkovateľov v týchto prípadoch:

a) ak neboli zverejnené informácie uvedené v odseku 1;

b) ak prevádzkovatelia alebo skupina prevádzkovateľov alebo ich právni predchodcovia neuspeli pri certifikačnom audite v rámci iného systému;

c) ak prevádzkovatelia alebo skupina prevádzkovateľov alebo ich právni predchodcovia vystúpili z iného systému pred prvým auditom na opätovnú certifikáciu.

3. Odsek 2 písm. b) sa neuplatňuje, ak sa certifikačný audit v rámci iného systému uskutočnil viac ako tri roky pred podaním žiadosti o certifikáciu alebo ak medzitým iný systém ukončil svoje certifikačné činnosti a to zabránilo prevádzkovateľovi alebo skupine prevádzkovateľov opätovne požiadať o certifikáciu v tomto systéme. V takom prípade sa rozsah certifikačného auditu upraví tak, aby zahŕňal všetky relevantné otázky, a zameria sa na nedostatky zistené pri certifikačnom audite, ktoré prevádzkovatelia alebo skupina prevádzkovateľov alebo ich právni predchodcovia nezvládli v rámci iného systému.

4. Odsek 2 písm. c) sa neuplatňuje, ak prevádzkovateľ alebo skupina prevádzkovateľov preukáže, že mal/mala opodstatnený dôvod, na základe ktorého bolo vystúpenie z iného systému neodvratné alebo nevyhnutné. Toto vystúpenie nesmie byť spôsobené žiadnym kritickým alebo závažným neplnením povinnosti alebo zanedbaním vykonávania požiadaviek systému certifikácie zo strany prevádzkovateľa.

5. Systémy certifikácie zabezpečia účinnú a včasnú vzájomnú výmenu informácií uvedených v odseku 1.

Článok 9

Uverejňovanie informácií systémami certifikácie a minimálny obsah ich výročnej správy o fungovaní

1. Systémy certifikácie uverejňujú a voľne sprístupňujú na svojich webových sídlach aspoň informácie uvedené v prílohe IV. Komisia tieto informácie uverejní v registri Únie.

2. Systémy certifikácie uvedú vo svojich registroch prevádzkovateľov s odobratým certifikátom, zrušeným certifikátom alebo certifikátom, ktorého platnosť sa skončila, a to najmenej 36 mesiacov odo dňa odobratia, zrušenia alebo skončenia platnosti certifikátu. Systémy certifikácie bezodkladne uverejnia všetky zmeny v stave certifikácie prevádzkovateľov.

3. Výročná správa o fungovaní uvedená v článku 14 ods. 1 prvom pododseku nariadenia (EÚ) 2024/3012 sa vzťahuje na predchádzajúci kalendárny rok a musí mať štruktúru a obsah podľa prílohy V k tomuto nariadeniu.

ODDIEL 2

Audit

Článok 10

Proces auditu a stupne uistenia

1. Systémy certifikácie vyžadujú, aby prevádzkovatelia alebo skupiny prevádzkovateľov úspešne absolvovali certifikačný audit, ktorý vykoná certifikačný orgán vybraný zo zoznamu certifikačných orgánov určených systémom certifikácie, a to predtým, ako im umožní účasť na systéme. Takýto audit sa vždy vykonáva na mieste a poskytuje aspoň primerané uistenie o účinnosti jeho vnútorných procesov.

2. Certifikovaní prevádzkovatelia alebo skupiny prevádzkovateľov podliehajú pravidelným auditom na opätovnú certifikáciu a monitorovacím auditom, ktorých frekvencia je stanovená v príslušných metodikách certifikácie prijatých podľa článku 8 nariadenia (EÚ) 2024/3012. Certifikačný audit a prvý audit na opätovnú certifikáciu sa môžu na žiadosť prevádzkovateľov uskutočniť v rovnakom čase. V prípade skupinových auditov sa audity môžu v súlade s článkom 12 tohto nariadenia vzťahovať na vzorku členov skupiny. Za validáciu výsledkov auditov je zodpovedný technický kontrolór certifikačného orgánu.

3. Systémy certifikácie stanovia podrobné usmernenie, v ktorom sa určí, ako sa audity plánujú a vykonávajú a ako sa vypracúvajú správy o audite. Systémy certifikácie zabezpečia, aby certifikačné orgány vykonávali audity v súlade s normou EN ISO/IEC 17021-1 v spojení s normou EN ISO/IEC 19011 alebo s rovnocennou normou. Systémy certifikácie zabezpečia efektívnu a včasnú vzájomnú výmenu informácií o audite s cieľom podporiť účinnú prípravu a vykonanie auditu.

4. Certifikačné audity a audity na opätovnú certifikáciu zahŕňajú aspoň tieto prvky:

a) identifikácia činnosti vykonávanej prevádzkovateľom, ktorá je relevantná z hľadiska pravidiel systému certifikácie;

b) identifikácia relevantných systémov kontroly prevádzkovateľa a jeho celkovej organizácie, pokiaľ ide o pravidlá systému certifikácie a kontroly účinného vykonávania príslušných systémov kontroly;

c) analýza rizík, ktoré by mohli viesť k významnej nesprávnosti, a to na základe odborných znalostí audítora a informácií predložených prevádzkovateľom;

d) plán validácie alebo overovania, ktorý zodpovedá analýze rizík a rozsahu a zložitosti činnosti prevádzkovateľa a v ktorom sa vymedzujú metódy odberu vzoriek, ktoré sa majú použiť v súvislosti s činnosťou tohto prevádzkovateľa;

e) vykonávanie plánu validácie alebo overovania získavaním dôkazov v súlade s určenými metódami odberu vzoriek a všetkých príslušných dodatočných dôkazov, z ktorých budú vychádzať závery audítora;

f) žiadosť certifikačného orgánu adresovaná prevádzkovateľovi o poskytnutie akýchkoľvek chýbajúcich prvkov audítorských záznamov, vysvetlenie odchýlok alebo revíziu tvrdení či výpočtov pred konštatovaním konečných záverov auditu;

g) overenie presnosti údajov zaznamenaných prevádzkovateľom.

h) Na účely písmena c) sa pri analýze rizík zohľadňuje celkový rizikový profil činnosti, a to v závislosti od úrovne rizika prevádzkovateľa. Intenzita alebo rozsah auditu, prípadne oboje, sa prispôsobia úrovni celkových rizikových položiek.

5. Certifikačné orgány udelia certifikáciu prevádzkovateľom alebo skupinám prevádzkovateľov len vtedy, ak spĺňajú všetky tieto požiadavky:

a) majú systém vedenia dokumentácie;

b) majú systém na úschovu a preskúmavanie všetkých dôkazov týkajúcich sa tvrdení, ktoré vydávajú alebo na ktoré sa spoliehajú, ktorý možno auditovať;

c) uchovávajú všetky dôkazy potrebné na dosiahnutie súladu s týmto nariadením a nariadením (EÚ) 2024/3012 minimálne päť rokov po skončení monitorovacieho obdobia, prípadne dlhšie, ak sa to vyžaduje vo vnútroštátnych právnych predpisoch;

d) prijímajú zodpovednosť za prípravu všetkých informácií týkajúcich sa audítorskej kontroly takýchto dôkazov.

Článok 11

Audit odstraňovania uhlíka a výpočty pôdnych emisií

1. Systémy certifikácie vyžadujú, aby prevádzkovatelia poskytli certifikačným orgánom plán činnosti a monitorovací plán pred certifikačným auditom a príslušné monitorovacie správy pred auditmi na opätovnú certifikáciu alebo monitorovacími auditmi.

2. Na účely auditov na opätovnú certifikáciu musí monitorovacia správa obsahovať potrebné informácie týkajúce sa výpočtu čistého prínosu odstraňovania uhlíka alebo čistého prínosu zníženia pôdnych emisií v súlade s príslušnou metodikou certifikácie, ako aj všetky relevantné informácie o súlade činnosti s kritériami zodpovednosti a udržateľnosti, ako sa stanovujú v platnej metodike certifikácie.

3. Na účely monitorovacích auditov musí monitorovacia správa obsahovať potrebné informácie týkajúce sa monitorovania uloženého uhlíka a všetkých prípadov spätného uvoľnenia.

4. Systémy certifikácie poskytnú Komisii a národným orgánom zodpovedným za dohľad nad certifikačnými orgánmi na požiadanie prístup k príslušným správam o auditoch a certifikátom súladu.

Článok 12

Skupinový audit pre uhlíkové pôdohospodárstvo

1. Systémy certifikácie umožňujú skupinový audit na žiadosť skupiny prevádzkovateľov pre činnosti uhlíkového pôdohospodárstva len v týchto prípadoch:

a) oblasti, v ktorých sa vykonávajú činnosti, ktoré sa majú certifikovať, sa nachádzajú vo vzájomnej geografickej blízkosti a majú podobné pôdnoklimatické charakteristiky, ako sú klimatické alebo pôdne podmienky;

b) na účely výpočtu odstraňovania uhlíka a znižovania pôdnych emisií majú tieto činnosti podobné procesy a postupy;

c) všetci členovia skupiny uplatňujú rovnakú príslušnú metodiku certifikácie prijatú podľa článku 8 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2024/3012;

d) skupina prevádzkovateľov zaviedla systém vnútornej kontroly, ktorý zahŕňa zdokumentovaný súbor kontrolných činností a postupov založených na riziku, v súlade s ktorým je určená osoba alebo orgán (vedúci skupiny) zodpovedný za overovanie súladu každého člena skupiny s platnou metodikou certifikácie.

2. Skupina prevádzkovateľov, ktorá žiada o skupinový audit, určí vedúceho skupiny, ktorý skupinu prevádzkovateľov právne zastupuje a je zodpovedný za zabezpečenie toho, aby každý prevádzkovateľ dodržiaval platnú metodiku certifikácie.

3. Certifikačné orgány vykonávajúce skupinový audit môžu overiť všetky príslušné činnosti na základe vzorky členov skupiny. Systémy certifikácie vytvoria usmernenia týkajúce sa vykonávania skupinových auditov, ktoré zahŕňajú aspoň tieto prvky:

a) úloha vedúceho skupiny, a to aj pokiaľ ide o systém vnútorného riadenia a postupy vnútorných kontrol skupiny a ich frekvenciu;

b) veľkosť vzorky príslušných činností určená v súlade s odsekom 5.

4. Vzorka pozostávajúca z počtu členov skupiny, ktorý sa rovná druhej odmocnine celkového počtu členov skupiny, sa podrobí auditu individuálne vo frekvencii stanovenej v platnej metodike certifikácie. Uvedený počet sa zvýši v prípade vyššej úrovne rizika.

5. Ak sa pri skupinovom audite zistí kritické alebo závažné neplnenie povinnosti u jedného prevádzkovateľa z počiatočnej vzorky členov skupiny, vykoná sa audit ďalšej vzorky členov skupiny rovnakej veľkosti. Systémové neplnenie povinnosti zo strany členov skupiny v rámci celej vzorky vedie k pozastaveniu, prípadne k odobratiu certifikácie celej skupiny. Systémy certifikácie stanovia kritériá na určenie všeobecnej úrovne rizika v oblastiach, na ktoré sa vzťahujú činnosti skupiny, a dôsledkov danej úrovne rizika na audítorský prístup. Vzorka musí byť reprezentatívna pre celú skupinu a určená kombináciou výberu na základe rizika a náhodného výberu. Náhodný výber predstavuje najmenej 25 % členov vzorky a najmenej 25 % celkovej oblasti, na ktorú sa vzťahujú činnosti vzorky. Členovia vybraní na skupinový audit sa menia pri každom overovaní, ktorého frekvencia je stanovená v platnej metodike certifikácie. Kritické alebo závažné prípady nesúladu zo strany jednotlivých členov skupiny zistené počas auditu sa riešia v súlade s článkom 7 ods. 2 až 6, podľa potreby.

6. Audity vedúceho skupiny sa vždy vykonávajú na mieste. Audity členov skupiny môžu byť administratívne za predpokladu, že administratívne audity sú schopné poskytnúť porovnateľný stupeň uistenia ako audit na mieste. Systémy certifikácie určia, aké dôkazy sú potrebné na umožnenie administratívnych auditov. Vlastné vyhlásenia prevádzkovateľov sa nepovažujú za dostatočný dôkaz.

ODDIEL 3

Certifikačné orgány

Článok 13

Určovanie certifikačných orgánov

1. Systémy certifikácie zabezpečia, aby certifikačné orgány určené na vykonávanie audítorských činností vrátane certifikačných auditov (validácia), ako aj auditov na opätovnú certifikáciu a monitorovacích auditov (overovanie) dodržiavali pravidlá stanovené v tomto článku, s výnimkou odsekov 2, 3 a 4 v prípade certifikačných orgánov uznaných príslušným vnútroštátnym orgánom uvedeným v článku 10 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2024/3012.

2. Certifikačné orgány musia byť akreditované v súlade s normami EN ISO/IEC 17065. Keď certifikačný orgán vykonáva overovacie činnosti buď so svojimi vnútornými zdrojmi, alebo s inými zdrojmi pod jeho priamou kontrolou, musí spĺňať aj uplatniteľné požiadavky noriem EN ISO/IEC 17029 a EN ISO 14065. Certifikačné orgány využívajú na audity len také zdroje, ktoré majú potrebné vedomosti, skúsenosti, zručnosti a kapacitu na účinné vykonávanie všetkých potrebných audítorských činností vrátane validácie a overovania.

3. Akreditáciu certifikačných orgánov vykonávajú vnútroštátne akreditačné orgány v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 765/2008 ([3]) a vzťahuje sa na osobitný rozsah certifikácie systémov v súlade s nariadením (EÚ) 2024/3012. Pri posudzovaní kvalifikácie certifikačného orgánu na účely odseku 2 vnútroštátny akreditačný orgán zohľadní akúkoľvek akreditáciu, ktorú predtým získal pre príslušnú skupinu činností v súlade s vykonávacím nariadením Komisie (EÚ) 2022/996 ([4]) alebo vykonávacím nariadením Komisie (EÚ) 2018/2067 ([5]), pre certifikáciu uhlíkového pôdohospodárstva, resp. trvalého odstraňovania uhlíka a ukladania uhlíka v produktoch.

4. Certifikačné orgány vyberú a určia audítorský tím v súlade s normou EN ISO/IEC 17021-1 v spojení s normou EN ISO/IEC 19011, pričom zohľadnia spôsobilosti potrebné na dosiahnutie cieľov auditu. Audítorský tím musí mať potrebné vedomosti, skúsenosti, zručnosti a kapacitu na účinné vykonanie auditu. V prípade jedného audítora musí mať tento audítor takisto potrebné vedomosti, zručnosti, skúsenosti, odbornú prípravu a kapacitu na vykonávanie povinností vedúceho audítorského tímu vzťahujúcich sa na daný audit.

([3]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 765/2008 z 9. júla 2008, ktorým sa stanovujú požiadavky akreditácie a ktorým sa zrušuje nariadenie (EHS) č. 339/93, (Ú. v. EÚ L 218, 13.8.2008, s. 30, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2008/765/oj).

([4]) Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2022/996 zo 14. júna 2022 o pravidlách overovania kritérií udržateľnosti a úspor emisií skleníkových plynov a kritérií nízkeho rizika nepriamej zmeny využívania pôdy (Ú. v. EÚ L 168, 27.6.2022, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2022/996/oj).

([5]) Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2018/2067 z 19. decembra 2018 o monitorovaní a nahlasovaní emisií skleníkových plynov podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady 2003/87/ES, ktorým sa mení nariadenie Komisie (EÚ) č. 601/2012 (Ú. v. EÚ L 334, 31.12.2018, s. 94, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2018/2067/oj).

5. Audítori vybraní certifikačnými orgánmi musia spĺňať tieto požiadavky:

a) byť nezávislí od činnosti, ktorá je predmetom auditu;

b) nebyť v konflikte záujmov, napríklad nebyť zapojení do poradenstva s tým istým prevádzkovateľom počas posledných troch rokov pred auditom;

c) mať vedomosti, skúsenosti, zručnosti a kapacitu, ktoré sú potrebné na účinné vykonávanie auditu súvisiaceho s rozsahom systému certifikácie, a to vrátane:

1. minimálne dvojročnej praxe v oblasti posudzovania životného cyklu alebo preukázanej príslušnej úrovne spôsobilosti;

2. špecifických skúseností s auditom výpočtov emisií skleníkových plynov v súlade s príslušnou metodikou certifikácie;

3. ďalších relevantných skúseností v oblasti poľnohospodárstva, agronómie, ekológie, lesného hospodárstva, prírodných vied, pestovania lesa, inžinierstva, stavebných materiálov a zabudovaného uhlíka, hospodárenia s energiou alebo v súvisiacej oblasti, a to v závislosti od konkrétnych druhov činností, ktoré sú predmetom auditu;

4. technických vedomostí z pôdoznalectva, ak rozsah auditu zahŕňa overovanie úrovne organického uhlíka v pôde;

d) v prípade skupinových auditov musia mať skúsenosti s ich vykonávaním.

6. Systém riadenia certifikačného orgánu musí zabezpečovať najvyššiu možnú úroveň nezávislosti úsudku audítorov, a to uplatňovaním zásad obmeny audítorov alebo iných existujúcich najlepších postupov v tejto oblasti.

7. Certifikačné orgány, ktoré už nie sú oprávnené vykonávať audity v rámci systému certifikácie, musia byť uvedené na webovom sídle systému najmenej 24 mesiacov po poslednom audite s uvedením tejto skutočnosti.

Článok 14

Odborná príprava certifikačných orgánov

1. Certifikačné systémy vytvoria spoľahlivé kurzy odbornej prípravy pre audítorov certifikačných orgánov určených systémom, ktoré sa vzťahujú na všetky aspekty súvisiace s rozsahom systému. Súčasťou kurzov musí byť skúška na preukázanie toho, že účastníci spĺňajú požiadavky na odbornú prípravu v technickej oblasti alebo v oblastiach, v ktorých pôsobia. Audítori sa musia zúčastniť na kurzoch odbornej prípravy pred vykonávaním auditov v mene systému certifikácie.

2. Systémy certifikácie zavedú systém na monitorovanie stavu odbornej prípravy audítorov a zabezpečia, aby audítori pravidelne absolvovali odbornú prípravu. Systémy certifikácie takisto poskytnú certifikačným orgánom potrebné usmernenia týkajúce sa aspektov, ktoré sú dôležité pre proces certifikácie, vrátane aktualizácií regulačného rámca alebo príslušných zistení z procesu vnútorného monitorovania systému certifikácie.

Článok 15

Dohľad certifikačných orgánov zo strany členských štátov a Komisie

1. Systémy certifikácie od certifikačných orgánov vykonávajúcich audity v rámci systému, ako aj od prevádzkovateľov zúčastňujúcich sa na systéme vyžadujú, aby spolupracovali s Komisiou a príslušnými národnými orgánmi členských štátov, a to vrátane toho, že na požiadanie poskytnú prístup do priestorov prevádzkovateľov, ako aj že Komisii a príslušným národným orgánom členských štátov sprístupnia všetky informácie, ktoré sú potrebné na plnenie ich úloh podľa článku 10 ods.1 nariadenia (EÚ) 2024/3012. Certifikačné orgány:

a) poskytujú informácie, ktoré členské štáty potrebujú na dohľad nad činnosťou certifikačných orgánov podľa článku 10 nariadenia (EÚ) 2024/3012;

b) poskytujú informácie požadované Komisiou na splnenie požiadavky v článku 13 nariadenia (EÚ) 2024/3012;

c) overujú správnosť informácií zapísaných do príslušného certifikačného registra a registra Únie podľa článku 12 nariadenia (EÚ) 2024/3012.

2. Členské štáty môžu delegovať dohľad nad certifikačnými orgánmi na vnútroštátne akreditačné orgány podľa nariadenia (ES) č. 765/2008.

3. V súvislosti s dohľadom stanoveným v článku 10 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2024/3012 členské štáty môžu zaviesť postupy umožňujúce certifikačným orgánom uznaným príslušným vnútroštátnym orgánom uvedeným v článku 10 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2024/3012, zaregistrovať sa na účely dohľadu a vykonávania dohľadu, a to bez ohľadu na to, či sa ich ústredie nachádza v ich členskom štáte.

4. Členské štáty si vymieňajú informácie a najlepšie postupy týkajúce sa spôsobu dohľadu nad činnosťou certifikačných orgánov v kontexte rámca formálnej spolupráce. Ak certifikačné orgány vykonávajú certifikáciu činností súvisiacich s odstraňovaním uhlíka, uhlíkovým pôdohospodárstvom a ukladaním uhlíka v produktoch vo viac ako v jednom členskom štáte, dotknuté členské štáty vytvoria spoločný rámec dohľadu nad týmito certifikačnými orgánmi vrátane vymenovania jedného členského štátu za hlavný subjekt dohľadu nad auditom.

5. Hlavný subjekt dohľadu nad auditom je v spolupráci s ostatnými dotknutými členskými štátmi zodpovedný za konsolidáciu a výmenu informácií s ostatnými členskými štátmi o výsledkoch dohľadu nad certifikačnými orgánmi.

6. Ak má členský štát odôvodnené pochybnosti, ktoré sa týkajú schopnosti konkrétneho certifikačného orgánu vykonávať jeho audítorskú prácu, poskytne tieto informácie ostatným členským štátom, Komisii a systému certifikácie, v rámci ktorého certifikačný orgán pôsobí. Dotknutý systém certifikácie prípad bezodkladne vyšetrí. Po ukončení vyšetrovania systém certifikácie informuje členské štáty a Komisiu o jeho výsledku a o všetkých prijatých nápravných opatreniach.

7. Prevádzkovatelia a certifikačné orgány, ktoré nespĺňajú alebo nie sú ochotné plniť požiadavky stanovené v odsekoch 1 až 5, sú vylúčené z účasti na systémoch certifikácie, resp. z vykonávania auditov v rámci týchto systémov.

KAPITOLA III

CERTIFIKAČNÉ REGISTRE

Článok 16

Certifikačné registre

1. Systémy certifikácie zabezpečia, aby ich certifikačné registre spĺňali tieto požiadavky:

a) registrovať a sledovať totožnosť certifikovaných prevádzkovateľov a príslušné certifikácie súladu;

b) zabrániť registrácii akejkoľvek činnosti, ktorá je registrovaná v rámci iného systému certifikácie odstraňovania uhlíka alebo znižovania pôdnych emisií;

c) zabrániť vydaniu certifikovaných jednotiek pre danú činnosť a dané certifikačné obdobie, ak iný systém certifikácie vydal certifikované jednotky pre rovnakú činnosť a rovnaké certifikačné obdobie a tieto certifikované jednotky nezrušil;

d) zabrániť tomu, aby boli certifikované jednotky zaúčtované prijímateľom alebo zaúčtované v jeho mene (vyradené) alebo definitívne vymazané z registra bez zaúčtovania (zrušené), keď už boli vyradené alebo zrušené;

e) vyžadovať identifikáciu prijímateľa uvedeného v písmene d) a účel, na ktorý bola jednotka vyradená alebo zrušená;

f) riešiť chybné alebo podvodné vydávanie certifikovaných jednotiek prostredníctvom nápravných opatrení;

g) nápravné opatrenia uvedené v písmene f) zahŕňajú minimálne pozastavenie účtu prevádzkovateľa a prípadne následnú kompenzáciu za nadmerné vydanie certifikovaných jednotiek. Takáto kompenzácia sa uskutoční buď zrušením príslušného počtu vydaných certifikovaných jednotiek na účte prevádzkovateľa systémami certifikácie, alebo nahradením ekvivalentného počtu certifikovaných jednotiek prevádzkovateľom, po ktorom nasleduje ich okamžité zrušenie.

2. Bezpečnostný systém IT, ktorý je základom certifikačných registrov, musí spĺňať tieto požiadavky:

a) musí vychádzať zo zásad zákonnosti, transparentnosti, proporcionality a zodpovednosti;

b) musí byť zohľadnený počas celého procesu vývoja životného cyklu systému;

c) musí zabezpečovať primeranú úroveň pravosti, dostupnosti, dôvernosti, integrity, nepopretia, ochrany osobných údajov a služobného tajomstva;

d) musí vychádzať z procesu riadenia rizík;

e) musia byť v rámci neho jasne vymedzené úlohy a povinnosti jednotlivých používateľov;

f) musí vedieť vymenovať bezpečnostné požiadavky a systémové závislosti akéhokoľvek iného IT systému alebo IT služby;

g) musí byť zhrnutý v pláne bezpečnosti IT a pláne vykonávania bezpečnosti IT;

h) musí v súvislosti s ním existovať plán vykonávania bezpečnosti IT, v ktorom sa vymedzujú požadované projekty a procesy na zníženie rizík na primeranú úroveň a s primeranými nákladmi, a musí byť v súlade s uznávanou normou bezpečnosti IT.

KAPITOLA IV

UZNÁVANIE SYSTÉMOV CERTIFIKÁCIE

Článok 17

Uznávanie systémov certifikácie

1. Komisia môže uznať len tie systémy certifikácie, ktoré spĺňajú pravidlá stanovené v nariadení (EÚ) 2024/3012, príslušné metodiky certifikácie a požiadavky stanovené v tomto nariadení.

2. Systém certifikácie musí vo svojej žiadosti o uznanie uviesť tieto informácie:

a) názov, adresu a kontaktné údaje;

b) prehľad plánovaného rozsahu a činností systému certifikácie;

c) odkaz na metodiku alebo metodiky certifikácie, pre ktoré systém certifikácie žiada o uznanie;

d) pravidlá a postupy preukazujúce súlad s príslušnou metodikou alebo metodikami certifikácie, pre ktoré systém žiada o uznanie;

e) pravidlá a postupy preukazujúce súlad s požiadavkami stanovenými v tomto nariadení.

3. Komisia posudzuje len úplné žiadosti. V prípade potreby Komisia požiada príslušný systém certifikácie o ďalšie informácie. Zistenia posúdenia sa zdokumentujú v správe o technickom posúdení.

4. V rámci všeobecného posudzovania systémov certifikácie Komisia po konzultácii s Európskou spoluprácou pre akreditáciu posúdi aj to, či sú pravidlá a protokoly systémov certifikácie vhodné na akreditáciu certifikačných orgánov v súlade s článkom 13 ods. 2 tohto nariadenia. Závery tohto posúdenia sa zahrnú do správy o technickom posúdení uvedenej v odseku 3 tohto článku.

5. Komisia môže na žiadosť systému certifikácie rozhodnúť o predĺžení platnosti rozhodnutia o uznaní prijatého podľa článku 13 ods. 1 nariadenia 2024/3012.

6. Systémy certifikácie bezodkladne oznámia Komisii všetky podstatné zmeny systému, ktoré by mohli mať vplyv na výsledok posúdenia, na základe ktorého bolo vydané rozhodnutie o uznaní. Podstatné zmeny okrem iného zahŕňajú:

a) úpravy príslušných metodík certifikácie, na ktoré sa vzťahuje systém certifikácie;

b) rozšírenie rozsahu pôsobnosti systému certifikácie nad rámec toho, čo je opísané v rozhodnutí o uznaní;

c) úpravy v porovnaní s požiadavkami stanovenými v tomto nariadení.

KAPITOLA V

ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Článok 18

Nadobudnutie účinnosti a uplatňovanie

Toto nariadenie nadobúda účinnosť dvadsiatym dňom po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Toto nariadenie je záväzné v celom rozsahu a priamo uplatniteľné vo všetkých členských štátoch.

V Bruseli 20. novembra 2025

Za Komisiu
predsedníčka
Ursula VON DER LEYEN

PRÍLOHA I

Štandardný vzor pre plán činnosti uvedený v článku 3

Plán činnosti musí zahŕňať aspoň tieto oddiely:

1. Opis činnosti vrátane opisu týchto prvkov:
   a) oprávnenosť na certifikáciu podľa nariadenia (EÚ) 2024/3012;
   b) právne vlastníctvo a kontaktné údaje prevádzkovateľa;
   c) georeferenčné hranice činnosti vrátane prípadných kódov z národného integrovaného administratívneho a kontrolného systému (IACS) a systému identifikácie poľnohospodárskych pozemkov (LPIS) podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/2116 ([1]);
   d) použité technológie, postupy a procesy;
   e) dátum začiatku činnosti;
   f) informácie uvedené v článku 8 ods. 1.
2. Opis uplatňovania metodiky alebo metodík certifikácie vrátane samostatných pododdielov o:
   a) kvantifikácii vrátane prípadného výpočtu základnej úrovne činnosti;
   b) prínosnosti vrátane zdrojov financovania;
   c) dlhodobom skladovaní;
   d) udržateľnosti.
3. Očakávané celkové odstránenie uhlíka, celkové pôdne emisie a celkové emisie skleníkových plynov súvisiace s danou činnosťou.
4. Očakávaný čistý prínos z odstraňovania uhlíka alebo očakávaný čistý prínos zo zníženia pôdnych emisií, ktorý vznikne v dôsledku danej činnosti.
5. V prípade skupiny prevádzkovateľov opis spôsobu poskytovania poradenských služieb prevádzkovateľom.
6. V prípade skupiny prevádzkovateľov, ktorá vykonáva činnosť v oblasti uhlíkového pôdohospodárstva, opis systému vnútornej kontroly zavedeného skupinou prevádzkovateľov v súlade s článkom 12 ods. 1 písm. d).

([1]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/2116 z 2. decembra 2021 o financovaní, riadení a monitorovaní spoločnej poľnohospodárskej politiky a o zrušení nariadenia (EÚ) č. 1306/2013 (Ú. v. EÚ L 435, 6.12.2021, s. 187, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2021/2116/oj).

PRÍLOHA II

Štandardný vzor pre monitorovací plán uvedený v článku 3

Monitorovací plán musí zahŕňať aspoň tieto oddiely:

1. Údaje a parametre, ktoré sa majú monitorovať.
2. Frekvencia monitorovania.
3. Zdroje a záchyty emisií.
4. Zdroj údajov.
5. Metódy a postupy merania vrátane podrobností o presnosti a kalibrácii.
6. Postupy posudzovania kvality alebo kontroly kvality.
7. Zodpovednosť za zber a archiváciu.

PRÍLOHA III

Minimálny obsah správ o certifikačných auditoch a o auditoch na opätovnú certifikáciu uvedených v článku 3

1. Zhrnutie správy o audite.

2. Informácie o prevádzkovateľovi:
   a) kontaktné údaje (meno/názov a adresa); v prípade skupinovej certifikácie kontaktné údaje vedúceho skupiny (meno/názov a adresa) a zoznam činností v oblasti uhlíkového pôdohospodárstva v rámci rozsahu certifikácie (názov a adresa prevádzkovateľov činnosti);
   b) geografická lokalita činnosti alebo činností vrátane súradníc zemepisnej dĺžky a šírky;
   c) rozsah certifikácie a príslušná použitá metodika certifikácie (vrátane právneho odkazu);
   d) referenčné číslo plánu činnosti a monitorovacieho plánu.

3. Informácie o činnosti:
   a) očakávaná (v prípade certifikačného auditu), overená (v prípade auditu na opätovnú certifikáciu) výška trvalého čistého prínosu z odstraňovania uhlíka, dočasného čistého prínosu z odstraňovania uhlíka alebo čistého prínosu zo zníženia pôdnych emisií, ktoré vyplývajú z činnosti;
   b) vedľajšie prínosy pre udržateľnosť spojené s danou činnosťou.

4. Informácie o certifikačnom orgáne:
   a) kontaktné údaje (názov a adresa) a logo;
   b) zloženie audítorského tímu;
   c) vnútroštátny akreditačný orgán a rozsah a dátum akreditácie alebo vnútroštátny orgán pre uznávanie a rozsah a dátum uznania.

5. Informácie o procese auditu:
   a) dátum auditu;
   b) plán a trvanie auditu (v prípade potreby rozdelené podľa času stráveného kontrolou na mieste alebo na diaľku);
   c) auditované/certifikované normy systému (vrátane čísla verzie);
   d) miesta podrobené auditu;
   e) spôsob auditu (na základe posúdenia rizika a odberu vzoriek, konzultácie so zainteresovanými stranami);
   f) certifikácia iných systémov certifikácie alebo noriem;
   g) typ údajov o skleníkových plynoch.

6. Informácie o výsledkoch auditu:
   a) (jedinečné) číslo alebo kód certifikátu;
   b) miesto a dátum vydania správy o audite;
   c) jeden z týchto výsledkov auditu:
      1. dátumy začiatku/konca platnosti certifikátu (a prípadne dátum udelenia certifikácie);
      2. zoznam zistených prípadov neplnenia povinnosti s príslušným časovým harmonogramom ich nápravy;
   d) pečiatka a/alebo podpis vydávajúcej strany.

PRÍLOHA IV

Minimálne informácie, ktoré majú systémy certifikácie uverejňovať na svojich webových sídlach, ako sa stanovuje v článku 9

1. Kontaktné údaje systému vrátane adresy a e-mailovej adresy.

2. Najnovšia verzia pravidiel a postupov riadenia systému vrátane úloh všetkých príslušných orgánov, podrobností o vlastníckej štruktúre, zložení a skúsenostiach správnej rady, sekretariátu a technického výboru alebo rovnocenných orgánov, zoznamu účastníkov systému, postupov podávania sťažností a odvolaní a usmernení pre audity. Pravidlá a postupy musia obsahovať dátum a číslo verzie a podľa potreby zhrnutie všetkých zmien vykonaných v porovnaní s predchádzajúcou verziou dokumentu.

3. Pravidlá, na ktorých je založený výpočet poplatkov za účasť na systéme certifikácie uvedených v článku 11 ods. 2 druhom pododseku nariadenia (EÚ) 2024/3012.

4. Výročná správa o fungovaní.

5. Webový odkaz na certifikačný register.

6. Webový odkaz na webové sídlo s opisom postupov podávania a posudzovania sťažností vrátane postupov odvolania.

7. Možné opatrenia prijaté systémom certifikácie v dôsledku sťažnosti.

PRÍLOHA V

Minimálne informácie, ktoré sa majú uvádzať vo výročnej správe o fungovaní uvedenej v článku 9

1. Dôkazy o dodržiavaní článku 9 ods. 1.

2. Využívanie systému na trhu, počet a typ certifikovaných činností (kategorizovaných podľa platnej metodiky), množstvo, typ a stav certifikovaných jednotiek spravovaných systémom, napríklad vrátane toho, či sú vydané, vyradené, so skončenou platnosťou, vymazané alebo pridelené do rezervy, konečné použitie certifikovaných jednotiek a typy subjektov, ktoré používajú certifikované jednotky.

3. Prehľad činností, ktoré systém certifikácie vykonáva v spolupráci s certifikačnými orgánmi s cieľom zlepšiť celkový proces certifikácie a kvalifikáciu a nezávislosť audítorov vrátane zoznamu technických seminárov alebo iných druhov činností, ktoré uľahčujú výmenu skúseností, poznatkov a osvedčených postupov, pokiaľ ide o vykonávanie platných metodík certifikácie prijatých v súlade s nariadením (EÚ) 2024/3012.

4. Prehľad vnútorného monitorovacieho systému a jeho pravidelného preskúmania vrátane dohľadu nad prácou certifikačných orgánov a ich audítorov. Tento prehľad zahŕňa opis toho, ako systém účinne predchádza podvodom tým, že zabezpečuje včasné odhaľovanie a riešenie podozrení z podvodu a iných nezrovnalostí a následné opatrenia, ako aj prípadný počet odhalených prípadov podvodu alebo iných nezrovnalostí.

5. Prehľad činností týkajúcich sa zapojenia zainteresovaných strán, a to aj prostredníctvom verejných konzultácií.

6. Prehľad prijatých sťažností, ako aj prípadné nápravné opatrenia alebo zmeny v systéme riadenia potrebné v rámci vnútorného monitorovania.

7. Prehľad zistených prípadov neplnenia povinnosti zo strany prevádzkovateľov alebo certifikačných orgánov, počet a opis prípadov, v ktorých bol zistený podvod, vrátane akčného plánu na riešenie každej podanej sťažnosti alebo zisteného prípadu neplnenia povinnosti.

8. Kritériá a postup určovania certifikačných orgánov.