Επίσημη Εφημερίδα
της Ευρωπαϊκής Ένωσης

EL
Σειρά L

2024/1321

13.5.2024

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2024/1321 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 8ης Μαΐου 2024

για την τροποποίηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2067 όσον αφορά την επαλήθευση των δεδομένων και τη διαπίστευση των ελεγκτών

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2003/87/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 13ης Οκτωβρίου 2003, σχετικά με τη θέσπιση συστήματος εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής αερίων θερμοκηπίου εντός της Ένωσης και την τροποποίηση της οδηγίας 96/61/ΕΚ του Συμβουλίου ([1]), και ιδίως το άρθρο 15 τρίτο εδάφιο και το άρθρο 30στ παράγραφοι 1 και 5 δεύτερο εδάφιο,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Μετά την τροποποίηση της οδηγίας 2003/87/ΕΚ από την οδηγία (ΕΕ) 2023/959 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([2]), ο εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2018/2067 της Επιτροπής ([3]) πρέπει να τροποποιηθεί ώστε να ενσωματωθούν οι κανόνες που ισχύουν για την επαλήθευση των δεδομένων για τις εκπομπές αερίων θερμοκηπίου των εγκαταστάσεων αποτέφρωσης αστικών αποβλήτων με συνολική ονομαστική θερμική ισχύ άνω των 20 MW. Για να διασφαλιστεί η εναρμονισμένη προσέγγιση μεταξύ των εγκαταστάσεων που διεξάγουν δραστηριότητες καύσης, θα πρέπει να ισχύουν οι ίδιες απαιτήσεις για την επαλήθευση των εγκαταστάσεων αποτέφρωσης αστικών αποβλήτων όπως και για άλλες εγκαταστάσεις καύσης. Εάν ένα κράτος μέλος δεν έχει ζητήσει από την εγκατάσταση αποτέφρωσης αστικών αποβλήτων να διαθέτει άδεια εκπομπών αερίων θερμοκηπίου, όπως αναφέρεται στο άρθρο 4 της οδηγίας 2003/87/ΕΚ, ο ελεγκτής θα πρέπει να εστιάσει την αξιολόγησή του στη συμμόρφωση με το σχέδιο παρακολούθησης.

(2) Η οδηγία (ΕΕ) 2023/959 διεύρυνε το πεδίο των δραστηριοτήτων που παρατίθενται στο παράρτημα Ι της οδηγίας 2003/87/ΕΚ για την παραγωγή πετρελαίου, την παραγωγή σιδήρου, την παραγωγή αλουμινίου και αλουμίνας, την παραγωγή υδρογόνου και τη μεταφορά CO_2 με άλλα μέσα πλην των αγωγών μεταφοράς. Για να διασφαλιστεί η ευθυγράμμιση μεταξύ του παραρτήματος Ι της οδηγίας 2003/87/ΕΚ και του πεδίου των δραστηριοτήτων για τις οποίες ο ελεγκτής θα πρέπει να είναι διαπιστευμένος ώστε να είναι σε θέση να διενεργεί επαλήθευση στους εν λόγω τομείς, το πεδίο εφαρμογής της διαπίστευσης στο παράρτημα Ι του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2067 πρέπει να επικαιροποιηθεί.

(3) Μετά τη θέσπιση της υποχρέωσης στο άρθρο 10α παράγραφος 1 τρίτο εδάφιο της οδηγίας 2003/87/ΕΚ να εξαρτάται η δωρεάν κατανομή από την εφαρμογή μέτρων βελτίωσης της ενεργειακής απόδοσης, έχουν συμπεριληφθεί στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2019/331 της Επιτροπής ([4]) νέοι κανόνες για τον καθορισμό του πότε θεωρείται ότι εφαρμόζονται οι συστάσεις από τις εκθέσεις ενεργειακού ελέγχου ή τα πιστοποιημένα συστήματα ενεργειακής διαχείρισης σύμφωνα με το άρθρο 8 της οδηγίας 2012/27/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([5]). Βασική προϋπόθεση για την απόδειξη της εφαρμογής των εν λόγω συστάσεων είναι η επιβεβαίωση από τον ελεγκτή κατά την επαλήθευση της έκθεσης δεδομένων βάσης ή, κατά περίπτωση, της έκθεσης για τα ετήσια επίπεδα δραστηριοτήτων, ότι έχει ολοκληρωθεί η εφαρμογή των συστάσεων ενεργειακής απόδοσης. Ως εκ τούτου, είναι σημαντικό να προβλεφθεί ένα σύνολο εναρμονισμένων κανόνων για τους ελέγχους που πρέπει να πραγματοποιεί ο ελεγκτής για την επιβεβαίωση της ολοκλήρωσης της εφαρμογής των συστάσεων για την ενεργειακή απόδοση.

([1]) ΕΕ L 275 της 25.10.2003, σ. 32, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2003/87/oj.

([2]) Οδηγία (ΕΕ) 2023/959 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 10ης Μαΐου 2023, για την τροποποίηση της οδηγίας 2003/87/ΕΚ σχετικά με τη θέσπιση συστήματος εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής αερίων θερμοκηπίου εντός της Ένωσης και της απόφασης (ΕΕ) 2015/1814 σχετικά με τη θέσπιση και τη λειτουργία αποθεματικού για τη σταθερότητα της αγοράς όσον αφορά το σύστημα εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής αερίων θερμοκηπίου της Ένωσης (ΕΕ L 130 της 16.5.2023, σ. 134, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/959/oj).

([3]) Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2018/2067 της Επιτροπής, της 19ης Δεκεμβρίου 2018, για την παρακολούθηση και την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις εκπομπές αερίων θερμοκηπίου κατ' εφαρμογή της οδηγίας 2003/87/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 334 της 31.12.2018, σ. 94, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2018/2067/oj).

([4]) Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2019/331 της Επιτροπής, της 19ης Δεκεμβρίου 2018, σχετικά με τον καθορισμό ενωσιακών μεταβατικών κανόνων για την εναρμονισμένη δωρεάν κατανομή δικαιωμάτων εκπομπής κατ' εφαρμογή του άρθρου 10α της οδηγίας 2003/87/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 59 της 27.2.2019, σ. 8, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/331/oj).

([5]) Οδηγία 2012/27/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Οκτωβρίου 2012, για την ενεργειακή απόδοση, την τροποποίηση των οδηγιών 2009/125/ΕΚ και 2010/30/ΕΕ και την κατάργηση των οδηγιών 2004/8/ΕΚ και 2006/32/ΕΚ (ΕΕ L 315 της 14.11.2012, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2012/27/oj).

(4) Σύμφωνα με το άρθρο 22α παράγραφος 3, του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331, ο ελεγκτής ελέγχει αν εφαρμόζεται εξαίρεση από την αιρεσιμότητα βάσει του άρθρου 22α παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331, εάν δεν έχει ολοκληρωθεί η υλοποίηση των συστάσεων για την ενεργειακή απόδοση. Για λόγους ασφάλειας δικαίου και ίσης μεταχείρισης συγκρίσιμων περιπτώσεων, είναι αναγκαίο να καθοριστούν εναρμονισμένοι κανόνες σχετικά με την αξιολόγηση, από τον ελεγκτή, της εφαρμογής των εν λόγω εξαιρέσεων.

(5) Προκειμένου ο ελεγκτής να διενεργήσει τους αναγκαίους ελέγχους σχετικά με την εφαρμογή των συστάσεων ενεργειακής απόδοσης ή την εφαρμογή εξαιρέσεων από την αιρεσιμότητα, ο φορέας εκμετάλλευσης θα πρέπει να παρέχει στον ελεγκτή τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία και τις πληροφορίες που σχετίζονται με την εφαρμογή των συστάσεων ενεργειακής απόδοσης και την εφαρμογή των εξαιρέσεων κατά τα σχετικά στάδια της επαλήθευσης.

(6) Προκειμένου να παρασχεθούν στην αρμόδια αρχή οι απαραίτητες πληροφορίες για να αποφασίσει κατά πόσον πληρούνται οι όροι για τη δωρεάν κατανομή σύμφωνα με το άρθρο 22α του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331 και κατά πόσον πρέπει να μειωθεί η κατανομή δικαιωμάτων εκπομπής, πρέπει να θεσπιστούν ειδικοί κανόνες όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων από τον ελεγκτή σχετικά με τα αποτελέσματα των ελέγχων επιβεβαίωσης και τυχόν παρατηρήσεις που λαμβάνονται κατά τους εν λόγω ελέγχους επιβεβαίωσης.

(7) Το άρθρο 10α της οδηγίας 2003/87/ΕΚ επιτρέπει στους φορείς εκμετάλλευσης να ακυρώνουν τη μείωση της δωρεάν κατανομής μετά την ολοκλήρωση της εφαρμογής των συστάσεων για την ενεργειακή απόδοση. Προϋπόθεση για την ακύρωση αυτή αποτελεί η επιβεβαίωση του ελεγκτή στο πλαίσιο της επαλήθευσης της έκθεσης για τα ετήσια επίπεδα δραστηριοτήτων ότι έχει ολοκληρωθεί η εφαρμογή των συστάσεων ενεργειακής απόδοσης. Προς στήριξη της καθιέρωσης ετήσιου κύκλου για τους σκοπούς αυτούς, είναι σημαντική η διασφάλιση της παρακολούθησης των παρατηρήσεων που διατύπωσε ο ελεγκτής κατά τη διάρκεια προηγούμενων επαληθεύσεων σχετικά με την εφαρμογή των συστάσεων καθώς και του σχετικού ελέγχου από τους ελεγκτές σε μεταγενέστερες επαληθεύσεις.

(8) Σύμφωνα με τα άρθρα 4 και 6 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331, το σχέδιο μεθοδολογίας παρακολούθησης πρέπει να εγκρίνεται από την αρμόδια αρχή. Οι διατάξεις σχετικά με την επικύρωση της μεθοδολογίας παρακολούθησης από τον ελεγκτή ελλείψει έγκρισης από την αρμόδια αρχή έχουν καταστεί παρωχημένες και, ως εκ τούτου, θα πρέπει να διαγραφούν.

(9) Η εμπειρία από την εφαρμογή του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2067 κατέδειξε την ανάγκη να αποσαφηνιστεί η απαίτηση για τον ελεγκτή να ελέγχει τη συμμόρφωση με τα κριτήρια αειφορίας και μείωσης των εκπομπών αερίων θερμοκηπίου που ορίζονται στο άρθρο 29 παράγραφοι 2 έως 7 και παράγραφος 10 της οδηγίας (ΕΕ) 2018/2001 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([6]) όταν χρησιμοποιούνται καύσιμα βιομάζας. Για λόγους σαφήνειας, θα πρέπει να προστεθεί διάταξη που θα επιβάλει στους ελεγκτές την υποχρέωση να ελέγχουν τη συμμόρφωση με τα εν λόγω κριτήρια.

(10) Η πείρα έχει δείξει την ανάγκη διευκρίνισης του πότε πραγματοποιούνται εικονικές επιτόπιες επισκέψεις, για ποιον λόγο και πότε πραγματοποιήθηκε η τελευταία διά ζώσης επιτόπια επίσκεψη. Οι πληροφορίες αυτές επιτρέπουν στις αρμόδιες αρχές και στους εθνικούς οργανισμούς διαπίστευσης να παρακολουθούν τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις σχετικά με τις εικονικές επιτόπιες επισκέψεις. Για λόγους σαφήνειας και διαφάνειας, οι πληροφορίες αυτές θα πρέπει να περιλαμβάνονται στην έκθεση επαλήθευσης.

(11) Για λόγους σαφήνειας, είναι σημαντικό να ευθυγραμμιστεί η προσέγγιση του ελεγκτή για τον εντοπισμό βελτιώσεων που σχετίζονται με τις επιδόσεις του φορέα εκμετάλλευσης όσον αφορά την παρακολούθηση και την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τα δεδομένα κατανομής με την προσέγγιση για τον εντοπισμό ευκαιριών βελτίωσης της παρακολούθησης και της υποβολής εκθέσεων για τις εκπομπές. Οι συστάσεις σχετικά με τα δεδομένα κατανομής θα πρέπει να περιλαμβάνουν βελτιώσεις για την επίτευξη του υψηλότερου δυνατού επιπέδου ακρίβειας όσον αφορά τις πηγές δεδομένων που παρατίθενται στο παράρτημα VII του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331.

(12) Η πείρα από την εφαρμογή των προϋποθέσεων για την εξαίρεση από τις επιτόπιες επισκέψεις σύμφωνα με το άρθρο 32 παράγραφος 1 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2067 έχει δείξει ότι οι εγκαταστάσεις των κατηγοριών Α και Β που χρησιμοποιούν φυσικό αέριο ή μία ή περισσότερες αμελητέες (de minimis) ροές πηγής, όπου το φυσικό αέριο παρακολουθείται μέσω τεχνικοοικονομικής μέτρησης (fiscal metering) και χρησιμοποιούνται προκαθορισμένες τιμές για τους συντελεστές υπολογισμού του φυσικού αερίου, έχουν ως αποτέλεσμα παρόμοιους κινδύνους σε σύγκριση με καταστάσεις όπου οι συντελεστές υπολογισμού καθορίζονται από τον μεταφορέα αερίου χωρίς εισαγωγή δεδομένων ή επεξεργασία από τον φορέα εκμετάλλευσης. Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο να επιτραπεί η εξαίρεση από τις επιτόπιες επισκέψεις και σε περιπτώσεις όπου ο συντελεστής υπολογισμού καθορίζεται από τον μεταφορέα αερίου με τη χρήση διαδικτυακών μέσων ανάλυσης που υπόκεινται σε κατάλληλο νομικό καθεστώς για τον έλεγχο των μέσων τεχνικοοικονομικής ανάλυσης χωρίς εισαγωγή δεδομένων από τον φορέα εκμετάλλευσης.

([6]) Οδηγία (ΕΕ) 2018/2001 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Δεκεμβρίου 2018, για την προώθηση της χρήσης ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές (αναδιατύπωση) (ΕΕ L 328 της 21.12.2018, σ. 82, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2018/2001/oj).

(13) Μετά την τροποποίηση της οδηγίας 2003/87/ΕΚ με την οδηγία (ΕΕ) 2023/958 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([7]), θεσπίστηκαν νέοι κανόνες για τη δωρεάν κατανομή δικαιωμάτων σε φορείς εκμετάλλευσης αεροσκαφών. Η κατανομή δεν θα βασίζεται πλέον σε δηλωθέντα τονοχιλιομετρικά δεδομένα. Ως εκ τούτου, όλες οι διατάξεις που σχετίζονται με την επαλήθευση των τονοχιλιομετρικών δεδομένων έχουν καταστεί παρωχημένες και θα πρέπει να διαγραφούν αναλόγως, μειώνοντας έτσι τον διοικητικό φόρτο.

(14) Σε συνέχεια τροποποιήσεων της οδηγίας (ΕΕ) 2023/958, ο εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2018/2066 της Επιτροπής ([8]) θεσπίζει κανόνες για την παρακολούθηση και την υποβολή εκθέσεων σχετικά με την απόδοση βιώσιμων καυσίμων αεροσκαφών και των εκπομπών τους σε πτήσεις και, όταν τα βιώσιμα αεροπορικά καύσιμα δεν μπορούν να καταλογιστούν σε συγκεκριμένη πτήση, την κατ' αναλογία κατανομή των εν λόγω καυσίμων και των εκπομπών τους σε πτήσεις που αναχωρούν από αερολιμένες. Για λόγους ασφάλειας δικαίου και περιβαλλοντικής ακεραιότητας, είναι σκόπιμο να καθοριστεί ένα σύνολο εναρμονισμένων κανόνων βάσει των οποίων οι ελεγκτές θα εξακριβώνουν την ορθή απόδοση των βιώσιμων καυσίμων αεροσκαφών και των εκπομπών τους, καθώς και ότι πληρούνται οι σχετικές απαιτήσεις του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066.

(15) Τα δεδομένα στον τομέα των αερομεταφορών υποβάλλονται σε επεξεργασία και καταγράφονται σε μεγάλο βαθμό σε αυτόματα συστήματα, γεγονός που καθιστά δυνατή την εξ αποστάσεως πρόσβαση στα δεδομένα. Αυτό δικαιολογεί την πραγματοποίηση εικονικών επιτόπιων επισκέψεων στον τομέα των αερομεταφορών, εκτός περιστάσεων ανωτέρας βίας. Για να διασφαλιστεί η αξιοπιστία της επαλήθευσης, οι εικονικές επιτόπιες επισκέψεις θα πρέπει να επιτρέπονται μόνο υπό αυστηρές προϋποθέσεις. Οι εθνικοί οργανισμοί διαπίστευσης θα πρέπει να παρακολουθούν την εφαρμογή των εν λόγω προϋποθέσεων και τις επιδόσεις των ελεγκτών κατά τη διάρκεια των εν λόγω επιτόπιων επισκέψεων στο πλαίσιο της ετήσιας εποπτείας των ελεγκτών.

(16) Με την οδηγία 2023/959 θεσπίστηκε ένα χωριστό αλλά παράλληλο σύστημα εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπών που εφαρμόζεται στα καύσιμα που τίθενται σε ανάλωση στους τομείς των κτιρίων και των οδικών μεταφορών, καθώς και σε πρόσθετους τομείς που αντιστοιχούν σε βιομηχανικές δραστηριότητες που δεν καλύπτονται από το παράρτημα Ι της οδηγίας 2003/87/ΕΚ («κτίρια, οδικές μεταφορές και πρόσθετοι τομείς»). Στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2018/2066 συμπεριλήφθηκαν νέες διατάξεις για την παρακολούθηση και την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις εκπομπές στους εν λόγω τομείς. Ως αποτέλεσμα των αλλαγών αυτών, θα πρέπει να προστεθούν εναρμονισμένοι κανόνες για την επαλήθευση των εκπομπών στους εν λόγω τομείς και τη διαπίστευση των ελεγκτών που διενεργούν την επαλήθευση αυτή. Οι υφιστάμενοι κανόνες και διατάξεις σχετικά με την επαλήθευση των εκπομπών θα πρέπει να προσαρμοστούν αναλόγως.

(17) Η επαλήθευση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου και η διαπίστευση των ελεγκτών σύμφωνα με τα άρθρα 15 και 30στ της οδηγίας 2003/87/ΕΚ και το παράρτημα V της εν λόγω οδηγίας, οι ορισμοί του άρθρου 3, η υποχρέωση του άρθρου 4 και η εφαρμογή των απαιτήσεων των κεφαλαίων II και III του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066 θα πρέπει να επεκταθούν ώστε να καλύπτουν την επαλήθευση των εκθέσεων της ρυθμιζόμενης οντότητας, εκτός εάν ειδικά χαρακτηριστικά του συστήματος εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπών που εφαρμόζεται στα καύσιμα που τίθενται σε ανάλωση σε κτίρια, οδικές μεταφορές και πρόσθετους τομείς απαιτούν άλλους ή πιο προσαρμοσμένους κανόνες. Ομοίως, οι απαιτήσεις σχετικά με τη διαπίστευση των ελεγκτών στο κεφάλαιο V του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066 και οι απαιτήσεις σχετικά με τη συνεργασία και την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των εθνικών οργανισμών διαπίστευσης και των αρμόδιων αρχών οι οποίες προβλέπονται στο κεφάλαιο VI του εν λόγω κανονισμού θα πρέπει να εφαρμόζονται σε αυτό το χωριστό σύστημα εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπών.

([7]) Οδηγία (ΕΕ) 2023/958 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 10ης Μαΐου 2023, για την τροποποίηση της οδηγίας 2003/87/ΕΚ όσον αφορά τη συμβολή των αεροπορικών μεταφορών στον στόχο της Ένωσης για μείωση των εκπομπών στο σύνολο της οικονομίας και για την κατάλληλη εφαρμογή ενός παγκόσμιου αγορακεντρικού μέτρου (ΕΕ L 130 της 16.5.2023, σ. 115, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/958/oj).

([8]) Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2018/2066 της Επιτροπής, της 19ης Δεκεμβρίου 2018, για την παρακολούθηση και την υποβολή εκθέσεων σχετικά με τις εκπομπές αερίων θερμοκηπίου κατ' εφαρμογή της οδηγίας 2003/87/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 601/2012 της Επιτροπής (ΕΕ L 334 της 31.12.2018, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2018/2066/oj).

(18) Είναι σημαντικό να οριοθετηθούν οι ρόλοι και οι αρμοδιότητες του ελεγκτή και της αρμόδιας αρχής όσον αφορά την επαλήθευση των εκθέσεων της ρυθμιζόμενης οντότητας. Σύμφωνα με τις αρχές του παραρτήματος V της οδηγίας 2003/87/ΕΚ, ο ελεγκτής θα πρέπει να αξιολογεί την πληρότητα και τη συμμόρφωση των πληροφοριών που περιέχονται στις εκθέσεις της ρυθμιζόμενης οντότητας με τις απαιτήσεις που παρατίθενται στα παραρτήματα Χ και Χβ του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066, τις ευκαιρίες βελτίωσης της διαδικασίας παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων και της ακρίβειας των δεδομένων εκπομπών. Ομοίως με την επαλήθευση της έκθεσης του φορέα εκμετάλλευσης, ο ελεγκτής θα πρέπει να λαμβάνει ως αφετηρία το σχέδιο παρακολούθησης που εγκρίνεται από την αρμόδια αρχή και να αξιολογεί τη συμμόρφωση της ρυθμιζόμενης οντότητας με το εν λόγω σχέδιο. Όταν το εν λόγω σχέδιο παρακολούθησης δεν έχει εγκριθεί, είναι ελλιπές ή έχει υποστεί σημαντικές τροποποιήσεις οι οποίες δεν έχουν εγκριθεί, είναι σημαντικό για τη ρυθμιζόμενη οντότητα να λαμβάνει την έγκριση της αρμόδιας αρχής. Κάθε έλλειψη συμμόρφωσης του σχεδίου παρακολούθησης με τις απαιτήσεις που καθορίζονται στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2018/2066, η οποία έχει εντοπιστεί από τον ελεγκτή και δεν έχει διορθωθεί από τη ρυθμιζόμενη οντότητα πριν από την έκδοση της έκθεσης επαλήθευσης, θα πρέπει να αναφέρεται στην έκθεση επαλήθευσης.

(19) Σύμφωνα με το παράρτημα V μέρος Γ σημεία 1 έως 5 και σημείο 7 της οδηγίας 2003/87/ΕΚ, ο ελεγκτής πραγματοποιεί επιτόπια επίσκεψη για τον έλεγχο των ορίων παρακολούθησης της ρυθμιζόμενης οντότητας, την αξιολόγηση της λειτουργίας των συσκευών, συστημάτων και διαδικασιών μέτρησης που χρησιμοποιούνται από τις ρυθμιζόμενες οντότητες για τον προσδιορισμό των ποσοτήτων καυσίμων που τίθενται σε ανάλωση, τη διεξαγωγή συνεντεύξεων και την εκτέλεση άλλων δραστηριοτήτων. Για να μην χρειάζεται οι ελεγκτές να επισκέπτονται χώρους δεξαμενών ή εγκαταστάσεων αποθήκευσης χύδην, όπου οι ποσότητες καυσίμων που τίθενται σε ανάλωση προσδιορίζονται, υποβάλλονται σε επεξεργασία και ελέγχονται από τρίτους ή όταν τα μετρούμενα δεδομένα δεν χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό και την επεξεργασία των δεδομένων εκπομπών της ρυθμιζόμενης οντότητας, θα πρέπει να συμπεριληφθεί ειδικός ορισμός του χώρου εγκατάστασης. Η ανάλυση κινδύνων που διενεργεί ο ελεγκτής καθορίζει τους χώρους στις εγκαταστάσεις της ρυθμιζόμενης οντότητας στους οποίους θα πρέπει να πραγματοποιηθεί επίσκεψη. Δυνατότητα εξαίρεσης από την επιτόπια επίσκεψη του ελεγκτή θα πρέπει να παρέχεται μόνο υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις.

(20) Η ανταλλαγή σχετικών πληροφοριών μεταξύ της ρυθμιζόμενης οντότητας και του ελεγκτή είναι ουσιώδους σημασίας σε όλες τις πτυχές της διαδικασίας επαλήθευσης, ιδίως στο στάδιο πριν από τη σύναψη της σύμβασης, κατά τη διεξαγωγή στρατηγικής ανάλυσης από τον ελεγκτή και σε όλη τη διάρκεια της επαλήθευσης. Είναι αναγκαίο να θεσπιστούν εναρμονισμένες απαιτήσεις στις οποίες θα πρέπει να υπόκειται διαρκώς η ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της ρυθμιζόμενης οντότητας και του ελεγκτή.

(21) Για να αποφευχθεί η διπλή καταμέτρηση των εκπομπών που καλύπτονται από το σύστημα εμπορίας εκπομπών για τα κτίρια, τις οδικές μεταφορές και πρόσθετους τομείς και το σύστημα εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπών για σταθερές εγκαταστάσεις, τις αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές σύμφωνα με το άρθρο 30στ παράγραφος 5 της οδηγίας 2003/87/ΕΚ, οι ρυθμιζόμενες οντότητες υποχρεούνται, σύμφωνα με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2018/2066, να χρησιμοποιούν τη διαδικασία παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων που εφαρμόζουν, αφαιρώντας από τη συνολική ποσότητα καυσίμων που τίθενται σε ανάλωση τις ποσότητες καυσίμων που χρησιμοποιούνται κατά το ίδιο έτος αναφοράς για δραστηριότητες που καλύπτονται από το παράρτημα Ι της οδηγίας 2003/87/ΕΚ. Οι πληροφορίες από τους φορείς εκμετάλλευσης, τους φορείς εκμετάλλευσης αεροσκαφών και τις ναυτιλιακές εταιρείες σχετικά με τα καύσιμα που παρέχονται και την αλυσίδα εφοδιασμού σύμφωνα με το παράρτημα Χα του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066 είναι απαραίτητες για τον προσδιορισμό της ποσότητας καυσίμου που θα πρέπει να αφαιρεθεί από τη συνολική ποσότητα των καυσίμων που τίθεται σε ανάλωση. Προκειμένου η ρυθμιζόμενη οντότητα και οι ελεγκτές που διενεργούν την επαλήθευση της έκθεσης της ρυθμιζόμενης οντότητας να έχουν επαρκή εμπιστοσύνη στην ακρίβεια των πληροφοριών που παρατίθενται στο παράρτημα Χα του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066, είναι σκόπιμο οι ελεγκτές των εκθέσεων του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών να αξιολογούν τις εν λόγω πληροφορίες στο πλαίσιο της επαλήθευσης των εν λόγω εκθέσεων και να επιβεβαιώνουν ότι τα καύσιμα που χρησιμοποιήθηκαν από προμηθευτή δεν υπερβαίνουν την ποσότητα που έχει αποκτήσει ο φορέας εκμετάλλευσης ή φορέας εκμετάλλευσης αεροσκαφών από τον εν λόγω προμηθευτή, λαμβάνοντας παράλληλα υπόψη τις ποσότητες που είναι αποθηκευμένες σε απόθεμα σύμφωνα με τη μεθοδολογία του εγκεκριμένου σχεδίου παρακολούθησης.

(22) Προκειμένου να διασφαλιστεί η πλήρης διαφάνεια ως προς την ακρίβεια των πληροφοριών που παρατίθενται στο παράρτημα Χα του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066, είναι σημαντικό ο ελεγκτής που διενεργεί την επαλήθευση των εκθέσεων του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών να υποβάλλει έκθεση σχετικά με τα αποτελέσματα της αξιολόγησης των πληροφοριών που παρατίθενται στο παράρτημα Χα του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066 και να περιγράφει τυχόν παρατηρήσεις στην έκθεση επαλήθευσης, συμπεριλαμβανομένων τυχόν ανακριβειών που εντοπίστηκαν και δεν διορθώθηκαν, περιπτώσεων μη συμμόρφωσης, μη συμμόρφωσης με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2018/2066 ή συστάσεων για βελτίωση. Οι πληροφορίες αυτές θα πρέπει να διατίθενται από τον φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών στη σχετική ρυθμιζόμενη οντότητα μαζί με τις πληροφορίες που παρατίθενται στο παράρτημα Χα σύμφωνα με το άρθρο 75κβ παράγραφος 2 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066.

(23) Οι πληροφορίες αυτές επιτρέπουν στον ελεγκτή που διενεργεί επαλήθευση των εκθέσεων της ρυθμιζόμενης οντότητας να διενεργεί ελέγχους συνέπειας μεταξύ των πληροφοριών που παρατίθενται στο παράρτημα Χα του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066 και των πληροφοριών σχετικά με τα καύσιμα που καταναλώνονται και παρατίθενται στο παράρτημα Χβ του εν λόγω κανονισμού και, στη συνέχεια, να προσδιορίζει αν οι ποσότητες καυσίμων που αφαιρούνται σύμφωνα με το άρθρο 75κβ παράγραφος 4 του εν λόγω κανονισμού είναι ακριβείς και αν στις συνολικές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου που δηλώνονται από τη ρυθμιζόμενη οντότητα δεν υπάρχουν ουσιώδεις ανακρίβειες. Απαιτούνται εναρμονισμένοι κανόνες σχετικά με τους ελέγχους που πρέπει να διενεργούνται στο πλαίσιο της επαλήθευσης των δεδομένων και της αξιολόγησης της μεθοδολογίας παρακολούθησης και του συντελεστή εύρους.

(24) Για τον προγραμματισμό της επαλήθευσης της έκθεσης της ρυθμιζόμενης οντότητας και την υποστήριξη της εκτίμησης του ελεγκτή σχετικά με το κατά πόσον μια ανακρίβεια ή έλλειψη συμμόρφωσης έχει ουσιώδη αντίκτυπο στα δεδομένα εκπομπών, θα πρέπει να καθοριστεί κατάλληλο επίπεδο σημαντικότητας για την επαλήθευση της έκθεσης της ρυθμιζόμενης οντότητας. Για να μειωθεί ο διοικητικός φόρτος, διασφαλίζοντας παράλληλα την περιβαλλοντική ακεραιότητα του συστήματος και την αξιοπιστία της επαλήθευσης, ένα αυστηρότερο επίπεδο σημαντικότητας ισχύει μόνο για τις ρυθμιζόμενες οντότητες με τα υψηλότερα επίπεδα εκπομπών, δηλαδή με ετήσιες εκπομπές που υπερβαίνουν τους 500 χιλιότονους CO_2.

(25) Όπως και στην περίπτωση της επαλήθευσης των εκθέσεων του φορέα εκμετάλλευσης, εναπόκειται στον ελεγκτή να αξιολογήσει κατά πόσον η ανακρίβεια ή η έλλειψη συμμόρφωσης με τον εκτελεστικό κανονισμό 2018/2066, μεμονωμένα ή συγκεντρωτικά, υπερβαίνει το εφαρμοστέο επίπεδο σημαντικότητας και, ως εκ τούτου, θα πρέπει να θεωρείται ουσιώδης. Ακόμη και αν δεν σημειώνεται υπέρβαση του επιπέδου σημαντικότητας, ο ελεγκτής θα πρέπει να καθορίσει αν το σχετικό ζήτημα έχει ουσιώδη αντίκτυπο, δεδομένης της φύσης, του μεγέθους και των ιδιαίτερων περιστάσεων του συγκεκριμένου ζητήματος.

(26) Προκειμένου να εξασφαλιστεί η εύρυθμη λειτουργία της διαδικασίας παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων, η παροχή συστάσεων για τη συνεχή βελτίωση της παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ρυθμιζόμενης οντότητας θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στις επαληθευτικές δραστηριότητες του ελεγκτή.

(27) Είναι σημαντικό οι ελεγκτές να είναι αρμόδιοι για τη διενέργεια της επαλήθευσης των εκθέσεων της ρυθμιζόμενης οντότητας. Προκειμένου ο ελεγκτής να αξιολογήσει τα συγκεκριμένα όρια παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων και τις πτυχές της ρυθμιζόμενης οντότητας που σχετίζονται με το σύστημα εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής για τα κτίρια, τις οδικές μεταφορές και άλλους τομείς, θα πρέπει να καθοριστούν ειδικά κριτήρια ικανότητας για τους ελεγκτές που διενεργούν την επαλήθευση των εκθέσεων της ρυθμιζόμενης οντότητας. Για τον σκοπό αυτόν, θα πρέπει να δημιουργηθεί χωριστό πεδίο εφαρμογής της διαπίστευσης, ώστε οι οργανισμοί διαπίστευσης να μπορούν να αξιολογούν την ικανότητα και τις επιδόσεις του ελεγκτή με βάση τα εν λόγω ειδικά κριτήρια και να διαπιστεύουν τους ελεγκτές για το συγκεκριμένο πεδίο εφαρμογής.

(28) Για να μειωθεί ο κίνδυνος να τεθεί σε κίνδυνο η αμεροληψία του ελεγκτή, ο επικεφαλής ελεγκτής θα πρέπει να αντικαθίσταται μετά τη διενέργεια της επαλήθευσης της έκθεσης της ίδιας ρυθμιζόμενης οντότητας επί πέντε συναπτά έτη. Η απαίτηση αυτή δεν θα πρέπει να εμποδίζει τον ελεγκτή να λαμβάνει πρόσθετα μέτρα για τη μείωση των κινδύνων αμεροληψίας.

(29) Η παρακολούθηση και η υποβολή εκθέσεων για το νέο σύστημα εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής για τα κτίρια, τις οδικές μεταφορές και τους πρόσθετους τομείς προβλέπεται να ξεκινήσει την 1η Ιανουαρίου 2025. Σύμφωνα με το άρθρο 30στ της οδηγίας 2003/87/ΕΚ, η πρώτη επαληθευμένη έκθεση της ρυθμιζόμενης οντότητας για το έτος αναφοράς 2025 πρέπει να υποβληθεί στην αρμόδια αρχή έως τις 30 Απριλίου 2026. Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο οι σχετικές διατάξεις που αφορούν την επαλήθευση των εκθέσεων της ρυθμιζόμενης οντότητας για το νέο σύστημα εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής να εφαρμόζονται στην επαλήθευση των εκπομπών αερίων θερμοκηπίου της ρυθμιζόμενης οντότητας οι οποίες πραγματοποιούνται από την 1η Ιανουαρίου 2025 και μετά. Ομοίως, οι σχετικές διατάξεις που αφορούν την επαλήθευση των πληροφοριών που παρατίθενται στο παράρτημα Χα του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066 θα πρέπει επίσης να τεθούν σε εφαρμογή από το έτος αναφοράς 2025 και μετά.

(30) Οι τροποποιήσεις που σχετίζονται με την επαλήθευση των δεδομένων βάσης και τους ελέγχους του ελεγκτή σχετικά με την εφαρμογή των συστάσεων ενεργειακής απόδοσης και την εφαρμογή των εξαιρέσεων από την αιρεσιμότητα θα πρέπει να τεθούν σε ισχύ επειγόντως, δεδομένου ότι οι επαληθευμένες εκθέσεις δεδομένων βάσης στο πλαίσιο της εφαρμογής της δωρεάν κατανομής πρέπει να υποβληθούν έως τις 30 Μαΐου 2024, όπως απαιτείται από το άρθρο 4 παράγραφος 1 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331. Ως εκ τούτου, ο παρών κανονισμός θα πρέπει να αρχίσει να ισχύει την επομένη της δημοσίευσής του.

(31) Τα μέτρα που προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό είναι σύμφωνα με τη γνώμη της επιτροπής για την κλιματική αλλαγή,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Ο εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2018/2067 τροποποιείται ως εξής:

1) Στο άρθρο 1, το δεύτερο εδάφιο αντικαθίσταται από το εξής κείμενο:

«Ο παρών κανονισμός θεσπίζει επίσης, με την επιφύλαξη του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 765/2008, διατάξεις σχετικά με την αμοιβαία αναγνώριση των ελεγκτών και την αξιολόγηση των εθνικών οργανισμών διαπίστευσης από ομοτίμους, κατ' εφαρμογή των άρθρων 15 και 30στ της οδηγίας 2003/87/ΕΚ.»·

2) Το άρθρο 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«*Άρθρο 2*

Πεδίο εφαρμογής

Ο παρών κανονισμός εφαρμόζεται στα ακόλουθα:

α) στην επαλήθευση των εκπομπών αερίων θερμοκηπίου που προκύπτουν από την 1η Ιανουαρίου 2019, οι οποίες δηλώνονται σύμφωνα με το άρθρο 14 της οδηγίας 2003/87/ΕΚ, καθώς και στην επαλήθευση των δεδομένων σχετικά με την επικαιροποίηση των εκ των προτέρων δεικτών αναφοράς και τον προσδιορισμό της δωρεάν κατανομής στις εγκαταστάσεις σύμφωνα με το άρθρο 10α της εν λόγω οδηγίας·

β) στην επαλήθευση των εκπομπών αερίων θερμοκηπίου που προκύπτουν από την 1η Ιανουαρίου 2025, οι οποίες δηλώνονται από τη ρυθμιζόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 30στ της οδηγίας 2003/87/ΕΚ.»·

3) Το άρθρο 3 τροποποιείται ως εξής:

α) το σημείο 2) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2) "διαπίστευση" : βεβαίωση από εθνικό οργανισμό διαπίστευσης ότι ένας ελεγκτής πληροί τις απαιτήσεις που καθορίζονται σε εναρμονισμένα πρότυπα, κατά την έννοια του άρθρου 9 σημείο 2 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 765/2008, και τις απαιτήσεις που καθορίζονται στον παρόντα κανονισμό, για να ασκεί την επαλήθευση των εκθέσεων φορέων εκμετάλλευσης ή φορέων εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή ρυθμιζόμενων οντοτήτων σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό·»·

β) τα σημεία 5) και 6) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«5) "ανακρίβεια" : παράλειψη, ψευδής δήλωση ή σφάλμα στα δηλούμενα δεδομένα της έκθεσης του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ρυθμιζόμενης οντότητας, εξαιρουμένης της επιτρεπτής αβεβαιότητας βάσει του άρθρου 12 παράγραφος 1 στοιχείο α) του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066·

6) "ουσιώδης ανακρίβεια" : ανακρίβεια η οποία, κατά τη γνώμη του ελεγκτή, εξεταζόμενη μεμονωμένα ή σε συνδυασμό με άλλες ανακρίβειες, υπερβαίνει τον βαθμό σπουδαιότητας ή θα μπορούσε να επηρεάσει την αντιμετώπιση της έκθεσης του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ρυθμιζόμενης οντότητας από την αρμόδια αρχή·»·

γ) προστίθεται το ακόλουθο σημείο 6β):

«(6β) "έκθεση της ρυθμιζόμενης οντότητας": η ετήσια έκθεση σχετικά με τις εκπομπών την οποία υποβάλλει η ρυθμιζόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 75ιστ του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066·»·

δ) το σημείο 7) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«7) "έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών" : η ετήσια έκθεση σχετικά με τις εκπομπές την οποία οφείλουν να υποβάλλουν οι φορείς εκμετάλλευσης ή φορείς εκμετάλλευσης αεροσκαφών σύμφωνα με το άρθρο 14 παράγραφος 3 της οδηγίας 2003/87/ΕΚ, η έκθεση δεδομένων βάσης την οποία υποβάλλουν οι φορείς εκμετάλλευσης σύμφωνα με το άρθρο 4 παράγραφος 2 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331 της Επιτροπής (*), η έκθεση δεδομένων νεοεισερχομένου την οποία υποβάλλουν οι φορείς εκμετάλλευσης σύμφωνα με το άρθρο 5 παράγραφος 2 του εν λόγω κανονισμού ή η ετήσια έκθεση για το επίπεδο δραστηριότητας·

(*) Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2019/331 της Επιτροπής, της 19ης Δεκεμβρίου 2018, σχετικά με τον καθορισμό ενωσιακών μεταβατικών κανόνων για την εναρμονισμένη δωρεάν κατανομή δικαιωμάτων εκπομπής κατ' εφαρμογή του άρθρου 10α της οδηγίας 2003/87/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 59 της 27.2.2019, σ. 8, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/331/oj).»·

ε) τα σημεία 11) και 12) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«11) “σύστημα ελέγχου” : η εκτίμηση κινδύνων από τον φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή τη ρυθμιζόμενη οντότητα και το πλήρες σύνολο δραστηριοτήτων ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της συνεχούς διαχείρισής τους, που έχουν καθοριστεί, τεκμηριωθεί, εφαρμόζονται και διατηρούνται από τον φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή τη ρυθμιζόμενη οντότητα σύμφωνα με το άρθρο 59 ή το άρθρο 75ιε του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066 ή σύμφωνα με το άρθρο 11 του κατ’ εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331, κατά περίπτωση·

12) “δραστηριότητες ελέγχου” : πράξεις του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ρυθμιζόμενης οντότητας ή μέτρα που αυτός ή αυτή εφαρμόζει για τον μετριασμό των εγγενών κινδύνων·»·

στ) στο σημείο 13), τα στοιχεία α) και β) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«α) για τους σκοπούς της επαλήθευσης έκθεσης φορέα εκμετάλλευσης ή ρυθμιζόμενης οντότητας σχετικά με τις εκπομπές, κάθε πράξη ή παράλειψη του φορέα εκμετάλλευσης ή της ρυθμιζόμενης οντότητας η οποία αντίκειται στην άδεια εκπομπών αερίων θερμοκηπίου και στις απαιτήσεις του σχεδίου παρακολούθησης που έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή·

β) για τους σκοπούς της επαλήθευσης έκθεσης φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών σχετικά με τις εκπομπές, κάθε πράξη ή παράλειψη του φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών η οποία αντίκειται στις απαιτήσεις του σχεδίου παρακολούθησης που έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή·»·

ζ) το σημείο 14) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«14) “χώρος εγκαταστάσεων”:

α) για τους σκοπούς της επαλήθευσης της έκθεσης εκπομπών φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών: οι χώροι καθορισμού και διαχείρισης της διαδικασίας παρακολούθησης, συμπεριλαμβανομένων των χώρων ελέγχου και αποθήκευσης των σχετικών δεδομένων και πληροφοριών·

β) για τους σκοπούς της επαλήθευσης της έκθεσης της ρυθμιζόμενης οντότητας: οι χώροι καθορισμού και διαχείρισης της διαδικασίας παρακολούθησης, συμπεριλαμβανομένων των τόπων στους οποίους η ρυθμιζόμενη οντότητα προσδιορίζει, ελέγχει και αποθηκεύει σχετικά δεδομένα και πληροφορίες σχετικά με τις ποσότητες καυσίμων που τίθενται σε ανάλωση από τη ρυθμιζόμενη οντότητα προς κατανάλωση σε δραστηριότητες που παρατίθενται στο παράρτημα ΙΙΙ της οδηγίας 2003/87/ΕΚ·»·

η) τα σημεία 15) έως 19) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«15) “περιβάλλον ελέγχου” : το περιβάλλον στο οποίο λειτουργεί το σύστημα εσωτερικού ελέγχου και το σύνολο των μέτρων που λαμβάνει η διοίκηση του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ρυθμιζόμενης οντότητας για να διασφαλίσει την ενημερότητα σχετικά με το εν λόγω σύστημα εσωτερικού ελέγχου·

«16) “εγγενής κίνδυνος” : η τάση παραμέτρου της έκθεσης του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ρυθμιζόμενης οντότητας προς ανακρίβειες οι οποίες, μεμονωμένα ή σε συνδυασμό με άλλες ανακρίβειες, ενδέχεται να είναι ουσιώδεις, πριν ληφθεί υπόψη το αποτέλεσμα των σχετικών δραστηριοτήτων ελέγχου·

«17) “κίνδυνος του ελέγχου” : η τάση παραμέτρου της έκθεσης του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ρυθμιζόμενης οντότητας προς ανακρίβειες οι οποίες, μεμονωμένα ή σε συνδυασμό με άλλες ανακρίβειες, ενδέχεται να είναι ουσιώδεις και τις οποίες δεν προλαμβάνει ή δεν εντοπίζει και δεν διορθώνει εγκαίρως το σύστημα ελέγχου·

«18) “κίνδυνος της επαλήθευσης” : ο κίνδυνος –ο οποίος αποτελεί συνάρτηση του εγγενούς κινδύνου, του κινδύνου του ελέγχου και του κινδύνου του εντοπισμού– να μη συντάξει ο ελεγκτής την ενδεδειγμένη γνωμάτευση επαλήθευσης όταν η έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ρυθμιζόμενης οντότητας δεν είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες·

«19) “εύλογη βεβαιότητα” : υψηλός αλλά όχι απόλυτος βαθμός βεβαιότητας, που εκφράζεται με θετικές κρίσεις στη γνωμάτευση επαλήθευσης, για το κατά πόσον η έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ρυθμιζόμενης οντότητας η οποία υποβλήθηκε σε επαλήθευση είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες·»·

θ) τα σημεία 21), 22) και 23) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«21) “εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης” : το σύνολο της εσωτερικής τεκμηρίωσης την οποία συντάσσει ο ελεγκτής για να καταγράψει όλα τα αποδεικτικά στοιχεία και τα δικαιολογητικά των δραστηριοτήτων που εκτελούνται για την επαλήθευση της έκθεσης φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή ρυθμιζόμενης οντότητας·

22) “επικεφαλής ελεγκτής του ΣΕΔΕ της ΕΕ” : ο ελεγκτής του ΣΕΔΕ της ΕΕ ο οποίος αναλαμβάνει τη διεύθυνση και την επίβλεψη της ομάδας επαλήθευσης και είναι υπεύθυνος για τη διεξαγωγή της επαλήθευσης της έκθεσης φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή ρυθμιζόμενης οντότητας και για την υποβολή σχετικής έκθεσης·

23) “ελεγκτής του ΣΕΔΕ της ΕΕ” : μεμονωμένο μέλος της ομάδας επαλήθευσης, πλην του επικεφαλής ελεγκτή του ΣΕΔΕ της ΕΕ, που είναι υπεύθυνο για την επαλήθευση της έκθεσης φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή ρυθμιζόμενης οντότητας·»·

4) Το άρθρο 4 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«*Άρθρο 4*

Τεκμήριο συμμόρφωσης

Όταν ελεγκτής αποδεικνύει ότι πληροί τα κριτήρια που καθορίζονται στα σχετικά εναρμονισμένα πρότυπα, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 σημείο 9 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 765/2008, ή σε μέρη των εν λόγω προτύπων, των οποίων τα στοιχεία αναφοράς έχουν δημοσιευτεί στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*, τότε, εξαιρουμένων του άρθρου 7 παράγραφοι 1) και 4), του άρθρου 22, του άρθρου 27 παράγραφος 1 και των άρθρων 28, 31 και 32, του άρθρου 43β παράγραφοι 1 και 4 και των άρθρων 43κβ και 43κγ του παρόντος κανονισμού, τεκμαίρεται ότι συμμορφώνεται προς τις απαιτήσεις των κεφαλαίων II, III και IIIα του παρόντος κανονισμού, εφόσον τα εφαρμοστέα εναρμονισμένα πρότυπα καλύπτουν τις εν λόγω απαιτήσεις.»·

5) ο τίτλος του κεφαλαίου II αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ II

ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ Ή ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ»·

6) Στο άρθρο 6, το πρώτο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Η επαληθευμένη έκθεση εκπομπών, έκθεση δεδομένων βάσης, έκθεση δεδομένων νεοεισερχομένου ή ετήσια έκθεση για το επίπεδο δραστηριότητας είναι αξιόπιστη για τους χρήστες. Αποτυπώνει πιστά αυτά τα οποία είτε δηλώνει ότι αποτυπώνει είτε μπορεί εύλογα να αναμένεται ότι αποτυπώνει.»·

7) Στο άρθρο 7, η παράγραφος 4 τροποποιείται ως εξής:

α) το πρώτο εδάφιο τροποποιείται ως εξής:

i) προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο αα):

«αα) οι πληροφορίες που περιέχονται στην έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών σχετικά με το παράρτημα Χα του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066 είναι πλήρεις και ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις του εν λόγω παραρτήματος·»·

ii) το στοιχείο β) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«β) ο φορέας εκμετάλλευσης ή φορέας εκμετάλλευσης αεροσκαφών ενήργησε σύμφωνα με τις απαιτήσεις της άδειας εκπομπών αερίων θερμοκηπίου και του σχεδίου παρακολούθησης που έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή, όταν πρόκειται για την επαλήθευση έκθεσης εκπομπών φορέα εκμετάλλευσης, και σύμφωνα με τις απαιτήσεις του σχεδίου παρακολούθησης που έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή, όταν πρόκειται για την επαλήθευση έκθεσης φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών σχετικά με τις εκπομπές·»·

β) το δεύτερο και το τρίτο εδάφιο αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«Κατά παρέκκλιση από το στοιχείο β), ο ελεγκτής εκτιμά κατά πόσον ο φορέας εκμετάλλευσης εγκατάστασης αποτέφρωσης αστικών αποβλήτων, όπως αναφέρεται στο παράρτημα I της οδηγίας 2003/87/ΕΚ, ενήργησε σύμφωνα με το σχέδιο παρακολούθησης, όταν τα κράτη μέλη δεν έχουν απαιτήσει από την εν λόγω εγκατάσταση να διαθέτει άδεια εκπομπής αερίων θερμοκηπίου, όπως αναφέρεται στο άρθρο 4 της οδηγίας 2003/87/ΕΚ.

Για τους σκοπούς του στοιχείου δ), ο ελεγκτής λαμβάνει από τον φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών σαφή και αντικειμενικά αποδεικτικά στοιχεία για την τεκμηρίωση των συγκεντρωτικών δεδομένων που δηλώθηκαν σχετικά με τις εκπομπές ή τα δεδομένα σχετικά με τη δωρεάν κατανομή, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα άλλα στοιχεία της έκθεσης του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών.»·

8) στο άρθρο 9 παράγραφος 1, το στοιχείο ε) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ε) τη θέση των πληροφοριών και δεδομένων που αφορούν τις εκπομπές αερίων θερμοκηπίου ή τα δεδομένα που αφορούν τη δωρεάν κατανομή.»·

9) Το άρθρο 10 παράγραφος 1 τροποποιείται ως εξής:

α) το στοιχείο γ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«γ) την τελευταία έκδοση του σχεδίου μεθοδολογίας παρακολούθησης του φορέα εκμετάλλευσης, καθώς και κάθε άλλη σημαντική έκδοση του σχεδίου μεθοδολογίας παρακολούθησης που έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή, συμπεριλαμβανομένου, κατά περίπτωση, αποδεικτικού της έγκρισης·»·

β) τα στοιχεία ζ) και η) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«ζ) τις διαδικασίες που αναφέρονται στο σχέδιο παρακολούθησης όπως έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή, ή στο σχέδιο μεθοδολογίας παρακολούθησης όπως έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών που αφορούν τις δραστηριότητες ροής δεδομένων και τις δραστηριότητες ελέγχου·

η) την ετήσια έκθεση σχετικά με τις εκπομπές, την έκθεση δεδομένων βάσης, την έκθεση δεδομένων νεοεισερχομένου ή την έκθεση σχετικά με τα ετήσια επίπεδα δραστηριοτήτων, κατά περίπτωση·»·

γ) παρεμβάλλονται τα ακόλουθα στοιχεία ιββ), ιβγ) και ιβδ):

«ιββ) κατά περίπτωση, τις εκθέσεις από ενεργειακούς ελέγχους ή πιστοποιημένα συστήματα ενεργειακής διαχείρισης, όπως αναφέρονται στο άρθρο 22α παράγραφος 1 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331, οι οποίες περιέχουν τις συστάσεις των εν λόγω ελέγχων ή συστημάτων διαχείρισης·

ιβγ) κατά περίπτωση, σχετικά αποδεικτικά στοιχεία για την απόδειξη της εφαρμογής των συστάσεων από ενεργειακούς ελέγχους ή πιστοποιημένα συστήματα ενεργειακής διαχείρισης, όπως αναφέρονται στο άρθρο 22α παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331, συμπεριλαμβανομένης της διαδικασίας για την εφαρμογή των εν λόγω συστάσεων που αναφέρονται στο άρθρο 22α παράγραφος 2 του εν λόγω κανονισμού·

ιβδ) τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν ότι ισχύει μία από τις προϋποθέσεις του άρθρου 22α παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331·»·

10) Το άρθρο 11 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 3, τα στοιχεία β), γ) και δ) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«β) για τους σκοπούς της επαλήθευσης της σχετικής με τις εκπομπές έκθεσης φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών, το μέγεθος και το είδος του φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών, την κατανομή των πληροφοριών σε διαφορετικές γεωγραφικές θέσεις, καθώς και το πλήθος και τον τύπο των πτήσεων·

γ) το σχέδιο παρακολούθησης ή το σχέδιο μεθοδολογίας παρακολούθησης που έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή, καθώς και τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της μεθοδολογίας παρακολούθησης που προβλέπονται στο εν λόγω σχέδιο παρακολούθησης ή στο σχέδιο μεθοδολογίας παρακολούθησης, κατά περίπτωση·

το είδος, την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των πηγών εκπομπών και των ροών πηγής, καθώς και τον εξοπλισμό και τις διαδικασίες από τα οποία προέκυψαν τα δεδομένα σχετικά με τις εκπομπές ή τα δεδομένα σχετικά με τη δωρεάν κατανομή, συμπεριλαμβανομένων του εξοπλισμού μετρήσεων που περιγράφεται στο σχέδιο παρακολούθησης ή στο σχέδιο μεθοδολογίας παρακολούθησης, κατά περίπτωση, της προέλευσης και της εφαρμογής συντελεστών υπολογισμού και άλλων πρωτογενών πηγών δεδομένων·»·

β) στην παράγραφο 4, το στοιχείο α) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«α) αν το σχέδιο παρακολούθησης ή το σχέδιο μεθοδολογίας παρακολούθησης που του υποβλήθηκε είναι η τελευταία έκδοση και αν έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή·»·

11) Στο άρθρο 13 παράγραφος 1, το στοιχείο γ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«γ) σχέδιο δειγματοληψίας δεδομένων, στο οποίο καθορίζονται το πεδίο και οι μέθοδοι δειγματοληψίας δεδομένων για τα σημεία δεδομένων στα οποία βασίστηκαν τα συγκεντρωτικά δεδομένα για τις εκπομπές τα οποία περιέχει η έκθεση εκπομπών του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών, ή τα συγκεντρωτικά δεδομένα σχετικά με τη δωρεάν κατανομή τα οποία περιέχει η έκθεση δεδομένων βάσης, η έκθεση δεδομένων νεοεισερχομένου ή η ετήσια έκθεση για το επίπεδο δραστηριότητας του φορέα εκμετάλλευσης.»·

12) Το άρθρο 16 παράγραφος 2 τροποποιείται ως εξής:

α) το στοιχείο δ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«δ) για τους σκοπούς της επαλήθευσης της έκθεσης φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών σχετικά με τις εκπομπές , την πληρότητα όσον αφορά τις πτήσεις που καλύπτονται από δραστηριότητα αεροπορικών μεταφορών του παραρτήματος Ι της οδηγίας 2003/87/ΕΚ για τις οποίες είναι υπεύθυνος ο φορέας εκμετάλλευσης αεροσκαφών, καθώς και την πληρότητα των δεδομένων που αφορούν τις εκπομπές·»·

β) το στοιχείο ε) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ε) για τους σκοπούς της επαλήθευσης της έκθεσης φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών σχετικά με τις εκπομπές, τη συμφωνία των δεδομένων που έχουν δηλωθεί στην έκθεση με τα έγγραφα τεκμηρίωσης της μάζας και της ζυγοστάθμισης·»·

γ) το στοιχείο στα) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«στα) για τους σκοπούς της επαλήθευσης της ετήσιας έκθεσης για το επίπεδο δραστηριότητας, την ακρίβεια των παραμέτρων που αναφέρονται στο άρθρο 16 παράγραφος 5, στα άρθρα 19, 20 ή 21 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331, καθώς και των δεδομένων που απαιτούνται βάσει του άρθρου 6 παράγραφοι 1, 2 και 4 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2019/1842·»·

δ) προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο ηα):

«ηα) για τους σκοπούς της αξιολόγησης των πληροφοριών που περιέχονται στην έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών σύμφωνα με το παράρτημα Χα του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066, τη συμφωνία μεταξύ των εν λόγω πληροφοριών και των αποδεικτικών στοιχείων του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών, συμπεριλαμβανομένων των τιμολογίων καυσίμων, των δελτίων παράδοσης και των συμβάσεων με προμηθευτές καυσίμων·»·

13) Το άρθρο 17 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 3, το στοιχείο στ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«στ) αν η τιμή των παραμέτρων που απαριθμούνται στο άρθρο 16 παράγραφος 5, στα άρθρα 19, 20 ή 21 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331 βασίζεται σε ορθή εφαρμογή του εν λόγω κανονισμού·»·

β) προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 5:

«5. Για τους σκοπούς της επαλήθευσης της έκθεσης εκπομπών του φορέα εκμετάλλευσης, ο ελεγκτής, στο πλαίσιο της εξακρίβωσης που αναφέρεται στην παράγραφο 1, ελέγχει τα στοιχεία του φορέα εκμετάλλευσης που αποδεικνύουν τη συμμόρφωση με τα κριτήρια αειφορίας και μείωσης των εκπομπών αερίων θερμοκηπίου που ορίζονται στο άρθρο 29 παράγραφοι 2 έως 7 και παράγραφος 10 της οδηγίας (ΕΕ) 2018/2001.»·

γ) προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 6:

«6. Όταν τα βιοκαύσιμα ή τα επιλέξιμα αεροπορικά καύσιμα μπορούν να καταλογιστούν σε πτήση που περιλαμβάνεται στο παράρτημα Ι της οδηγίας 2003/87/ΕΚ, ο ελεγκτής εξακριβώνει αν η ποσότητα βιοκαυσίμων ή επιλέξιμων αεροπορικών καυσίμων αποδόθηκε ορθά στην πτήση αμέσως μετά τον ανεφοδιασμό με καύσιμα.

Εάν μεταξύ των εν λόγω επόμενων πτήσεων εκτελούνται αρκετές επόμενες πτήσεις χωρίς ανεφοδιασμό με καύσιμα, ο ελεγκτής ελέγχει κατά πόσον η ποσότητα βιοκαυσίμων ή επιλέξιμων αεροπορικών καυσίμων αποδίδεται αναλογικά στις εν λόγω πτήσεις σύμφωνα με την προσέγγιση που παρατίθεται στο σχέδιο παρακολούθησης που έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή και τη γραπτή διαδικασία που έχει εφαρμόσει ο φορέας εκμετάλλευσης αεροσκαφών για τη διασφάλιση της ορθής απόδοσης των βιοκαυσίμων ή των επιλέξιμων αεροπορικών καυσίμων.

Όταν σε ένα αεροδρόμιο τα βιοκαύσιμα ή τα επιλέξιμα αεροπορικά καύσιμα δεν μπορούν να καταλογιστούν σε συγκεκριμένη πτήση, ο ελεγκτής εξακριβώνει αν:

α) τα βιοκαύσιμα ή τα επιλέξιμα αεροπορικά καύσιμα έχουν αποδοθεί ορθά σε ζεύγη αεροδρομίων στην έκθεση εκπομπών του φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών·

β) η συνολική ποσότητα βιοκαυσίμων ή επιλέξιμων αεροπορικών καυσίμων δεν υπερβαίνει τη συνολική δηλωθείσα ποσότητα καυσίμων από τον εν λόγω φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών για πτήσεις για τις οποίες πρέπει να παραδοθούν δικαιώματα σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 3 της οδηγίας 2003/87/ΕΚ, οι οποίες αναχωρούν από το αεροδρόμιο στο οποίο παραδίδονται τα βιοκαύσιμα ή τα επιλέξιμα αεροπορικά καύσιμα·

γ) η συνολική ποσότητα βιοκαυσίμων ή επιλέξιμων αεροπορικών καυσίμων για την οποία πρέπει να παραδοθούν δικαιώματα σύμφωνα με το άρθρο 12 παράγραφος 3 της οδηγίας 2003/87/ΕΚ δεν υπερβαίνει τη συνολική ποσότητα βιοκαυσίμων ή επιλέξιμων αεροπορικών καυσίμων που αγοράστηκε, από την οποία αφαιρείται η συνολική ποσότητα βιοκαυσίμων ή επιλέξιμων αεροπορικών καυσίμων που πωλήθηκε σε τρίτους·

δ) το κλάσμα βιομάζας στα βιοκαύσιμα ή στα επιλέξιμα αεροπορικά καύσιμα που καταλογίζεται σε πτήσεις συγκεντρωτικά ανά ζεύγος αεροδρομίων δεν υπερβαίνει το μέγιστο όριο ανάμειξης για τα εν λόγω βιοκαύσιμα ή επιλέξιμα αεροπορικά καύσιμα, όπως πιστοποιείται σύμφωνα με αναγνωρισμένο διεθνές πρότυπο, εάν ισχύει τέτοιος περιορισμός·

ε) το συγκεντρωτικό κλάσμα βιομάζας στο βιοκαύσιμο ή στα επιλέξιμα αεροπορικά καύσιμα δεν υπερβαίνει την ποσότητα βιομάζας για την οποία παρέχεται απόδειξη ότι πληρούνται τα κριτήρια αειφορίας και μείωσης των εκπομπών αερίων θερμοκηπίου που ορίζονται στο άρθρο 29 παράγραφοι 2 έως 7 και παράγραφος 10 της οδηγίας (ΕΕ) 2018/2001·

στ) οι ίδιες ποσότητες βιοκαυσίμων ή επιλέξιμων αεροπορικών καυσίμων δεν έχουν συνυπολογιστεί σε προηγούμενη έκθεση, άλλο σύστημα ή από οποιονδήποτε άλλον»·

δ) προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 7:

«7. Για τους σκοπούς της αξιολόγησης των πληροφοριών που περιέχονται στην έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών σύμφωνα με το παράρτημα Χα του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066, ο ελεγκτής αξιολογεί και επιβεβαιώνει:

α) όταν δεν χρησιμοποιούνται καύσιμα κατά το ίδιο έτος αναφοράς, αν έχει εφαρμοστεί ορθά η μεθοδολογία του εγκεκριμένου σχεδίου παρακολούθησης σχετικά με τον τρόπο κατανομής των ποσοτήτων καυσίμων μεταξύ των διαφόρων προμηθευτών·

β) αν οι ποσότητες καυσίμου από προμηθευτή που χρησιμοποιούνται από τον φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών δεν υπερβαίνουν τις ποσότητες που απέκτησαν από τον εν λόγω προμηθευτή, λαμβανομένων υπόψη των ποσοτήτων που είναι αποθηκευμένες σε απόθεμα και οι οποίες υπολογίστηκαν σύμφωνα με τη μεθοδολογία του εγκεκριμένου σχεδίου παρακολούθησης.»·

14) Προστίθενται τα ακόλουθα άρθρα 17α και 17β:

«Άρθρο 17α

Έλεγχοι των συστάσεων ενεργειακής απόδοσης

1. Σύμφωνα με τις απαιτήσεις αιρεσιμότητας που προβλέπονται στο άρθρο 22α του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331, ο ελεγκτής ελέγχει την εφαρμογή των συστάσεων από ενεργειακούς ελέγχους ή πιστοποιημένα συστήματα ενεργειακής διαχείρισης, όπως αναφέρεται στο άρθρο 22α παράγραφος 3 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331 και επιβεβαιώνει ότι έχει ολοκληρωθεί η εφαρμογή των εν λόγω συστάσεων.

2. Για τους σκοπούς της επιβεβαίωσης της ολοκλήρωσης της υλοποίησης των συστάσεων που αναφέρονται στην παράγραφο 1, ο ελεγκτής εξακριβώνει αν:

α) έχει τηρηθεί, τεκμηριωθεί επαρκώς και διατηρηθεί δεόντως η διαδικασία για την εφαρμογή των συστάσεων που αναφέρεται στο άρθρο 22α παράγραφος 2 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού 2019/331·

β) ο φορέας εκμετάλλευσης έχει λάβει συγκεκριμένα μέτρα για την εφαρμογή των συστάσεων·

γ) υπάρχουν αποδεικτικά στοιχεία για την ολοκλήρωση της εφαρμογής, συμπεριλαμβανομένου του κατά πόσον οι συστάσεις αυτές έχουν επισημανθεί ως ολοκληρωμένες στη διαδικασία που αναφέρεται στο στοιχείο α) της παρούσας παραγράφου.

Άρθρο 17β

Έλεγχος της εφαρμογής των παρεκκλίσεων που παρατίθενται στο άρθρο 22α παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331

1. Σε περίπτωση που δεν έχει ολοκληρωθεί η εφαρμογή των συστάσεων που αναφέρονται στο άρθρο 17α του παρόντος κανονισμού, ο ελεγκτής αξιολογεί τα αποδεικτικά στοιχεία του φορέα εκμετάλλευσης και ελέγχει κατά πόσον:

α) οι συστάσεις για την ενεργειακή απόδοση που αναφέρονται στο άρθρο 22α παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο στ) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331 δεν εκδόθηκαν κατά τα πρώτα τέσσερα έτη της περιόδου αναφοράς·

β) οι συστάσεις δεν θα οδηγήσουν σε εξοικονόμηση ενέργειας εντός των ορίων του συστήματος της βιομηχανικής διεργασίας που διεξάγεται στην εγκατάσταση·

γ) ο χρόνος αποπληρωμής που αναφέρεται στο άρθρο 22α παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο α) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331 υπερβαίνει τα τρία έτη·

δ) οι ειδικές ανά εγκατάσταση συνθήκες λειτουργίας, συμπεριλαμβανομένων των προγραμματισμένων ή μη προγραμματισμένων περιόδων συντήρησης, βάσει των οποίων καθορίστηκε η περίοδος αποπληρωμής δεν πληρούνται ακόμη·

ε) το επενδυτικό κόστος για την εφαρμογή των συστάσεων υπερβαίνει τα όρια που παρατίθενται στο άρθρο 22α παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο β) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331·

στ) έχουν εφαρμοστεί άλλα μέτρα κατά τη διάρκεια ή μετά τη σχετική περίοδο αναφοράς, τα οποία συνεπάγονται μειώσεις των εκπομπών αερίων θερμοκηπίου ισοδύναμες με εκείνες που συνιστώνται από την έκθεση ενεργειακού ελέγχου ή το πιστοποιημένο σύστημα ενεργειακής διαχείρισης της εγκατάστασης.

2. Σε περίπτωση που ο χρόνος αποπληρωμής που αναφέρεται στο άρθρο 22α παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο στοιχείο α) του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331 δεν προσδιορίζεται στην έκθεση ενεργειακού ελέγχου, στο πιστοποιημένο σύστημα ενεργειακής διαχείρισης ή σε υπεύθυνη δήλωση του ενεργειακού ελεγκτή, ο ελεγκτής ελέγχει:

α) την εγκυρότητα των πληροφοριών που χρησιμοποιήθηκαν για τον καθορισμό του χρόνου αποπληρωμής·

β) την ορθή εφαρμογή της μεθόδου που χρησιμοποιήθηκε για τον καθορισμό του χρόνου αποπληρωμής.

3. Για τους σκοπούς της αξιολόγησης της εφαρμογής των μέτρων που αναφέρονται στην παράγραφο 1 στοιχείο στ), ο ελεγκτής ελέγχει και επιβεβαιώνει αν:

α) ο φορέας εκμετάλλευσης έχει εφαρμόσει τα εναλλακτικά μέτρα, καθώς και κατά πόσον έχει ολοκληρωθεί η εφαρμογή των εν λόγω μέτρων·

β) έχουν επιτευχθεί ισοδύναμες μειώσεις των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου όπως αναφέρονται στην παράγραφο 1 στοιχείο στ).»·

15) Στο άρθρο 22 παράγραφος 3, το δεύτερο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Ο ελεγκτής κρίνει κατά πόσον οι ανακρίβειες που δεν διορθώθηκαν έχουν ουσιώδη επίδραση, μεμονωμένα ή σε συνδυασμό με άλλες ανακρίβειες, στο σύνολο των εκπομπών ή των δεδομένων σχετικά με τη δωρεάν κατανομή που δηλώθηκαν στην έκθεση. Κατά την εκτίμηση της σπουδαιότητας των ανακριβειών, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη την έκταση και το είδος τους, καθώς και τις ιδιαίτερες περιστάσεις υπό τις οποίες προέκυψαν.»·

16) Στο άρθρο 23, η παράγραφος 3 διαγράφεται.

17) Στο άρθρο 26 παράγραφος 1, το στοιχείο γ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«γ) επαρκή στοιχεία για την υποστήριξη της γνωμάτευσης επαλήθευσης, στα οποία συμπεριλαμβάνεται η αιτιολόγηση των κρίσεων για το αν οι εντοπισθείσες ανακρίβειες έχουν ή όχι ουσιώδη επίδραση στις εκπομπές ή στα δεδομένα σχετικά με τη δωρεάν κατανομή που δηλώθηκαν στην έκθεση.»·

18) Το άρθρο 27 τροποποιείται ως εξής:

α) η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. «Βασιζόμενος στα στοιχεία που συγκέντρωσε κατά την επαλήθευση, ο ελεγκτής χορηγεί στον φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών έκθεση επαλήθευσης για κάθε έκθεση σχετικά με τις εκπομπές, έκθεση δεδομένων βάσης, έκθεση δεδομένων νεοεισερχομένου ή ετήσια έκθεση για το επίπεδο δραστηριότητας που υποβλήθηκε προς επαλήθευση, η οποία αποτελείται από μία από τις ακόλουθες γνωματεύσεις:

α) η έκθεση κρίνεται ικανοποιητική·

β) η έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών περιέχει ουσιώδεις ανακρίβειες που δεν διορθώθηκαν πριν εκδοθεί η έκθεση επαλήθευσης·

γ) το πεδίο της επαλήθευσης είναι πολύ περιορισμένο σύμφωνα με το άρθρο 28 και ο ελεγκτής δεν μπορούσε να συγκεντρώσει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία ώστε να συντάξει γνωμάτευση επαλήθευσης η οποία να αναφέρει με εύλογη βεβαιότητα ότι η έκθεση είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες·

δ) λόγω έλλειψης συμμόρφωσης η οποία, μεμονωμένα ή σε συνδυασμό με άλλες ελλείψεις συμμόρφωσης, έχει ως αποτέλεσμα ανεπαρκή σαφήνεια, ο ελεγκτής αδυνατεί να δηλώσει με εύλογη βεβαιότητα ότι η έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες.

Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου στοιχείο α), η έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών μπορεί να κριθεί ικανοποιητική μόνο εάν είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες.»·

β) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος 2α:

«2α. Όταν ο φορέας εκμετάλλευσης ή φορέας εκμετάλλευσης αεροσκαφών καθιστά διαθέσιμες στη ρυθμιζόμενη οντότητα, σύμφωνα με το άρθρο 75κβ παράγραφος 2 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066, τις σχετικές πληροφορίες που παρατίθενται στο παράρτημα Χα του εν λόγω κανονισμού, ο φορέας εκμετάλλευσης ή φορέας εκμετάλλευσης αεροσκαφών θέτει επίσης στη διάθεση της ρυθμιζόμενης οντότητας τις σχετικές πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 3 στοιχεία ιβ), ιε), ιηε) και ιθ) του παρόντος άρθρου.»·

γ) η παράγραφος 3 τροποποιείται ως εξής:

i) το στοιχείο στ) διαγράφεται·

ii) το στοιχείο ζ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ζ) στην περίπτωση της επαλήθευσης της έκθεσης εκπομπών του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών, τις συγκεντρωτικές εκπομπές ανά δραστηριότητα που αναφέρεται στο παράρτημα Ι της οδηγίας 2003/87/ΕΚ και ανά φορέα εκμετάλλευσης εγκατάστασης ή αεροσκαφών·»·

iii) το στοιχείο ιγ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ιγ) τις ημερομηνίες κατά τις οποίες πραγματοποιήθηκαν οι επιτόπιες επισκέψεις και την ταυτότητα του προσώπου που τις πραγματοποίησε, συμπεριλαμβανομένων των ημερομηνιών των εικονικών επιτόπιων επισκέψεων και, όταν εφαρμόζονται τα άρθρα 34α και 34β του παρόντος κανονισμού, των ημερομηνιών της τελευταίας διά ζώσης επιτόπιας επίσκεψης·»·

iv) προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο ιδα):

«ιδα) πληροφορίες σχετικά με το αν πραγματοποιήθηκε εικονική επιτόπια επίσκεψη, καθώς και τους λόγους για τη διενέργεια εικονικών επιτόπιων επισκέψεων και, κατά περίπτωση, την ημερομηνία έγκρισης από την αρμόδια αρχή·»·

v) το στοιχείο ιηα) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ιηα) εάν ο ελεγκτής έχει παρατηρήσει σχετικές μεταβολές στις παραμέτρους που αναφέρονται στο άρθρο 16 παράγραφος 5, στα άρθρα 19, 20 ή 21 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331 ή μεταβολές στην ενεργειακή απόδοση σύμφωνα με το άρθρο 6 παράγραφοι 1, 2 και 3 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2019/1842, περιγραφή των εν λόγω μεταβολών και σχετικές παρατηρήσεις·»·

vi) παρεμβάλλονται τα ακόλουθα στοιχεία ιηγ) και ιηδ):

«ιηγ) επιβεβαίωση ότι ο ελεγκτής έχει ελέγξει την εφαρμογή των συστάσεων ενεργειακής απόδοσης που αναφέρονται στο άρθρο 17α του παρόντος κανονισμού και ότι η εφαρμογή των εν λόγω συστάσεων έχει ολοκληρωθεί, συμπεριλαμβανομένης, κατά περίπτωση, περιγραφής τυχόν διαπιστώσεων και παρατηρήσεων·

ιηδ) επιβεβαίωση ότι ο ελεγκτής έχει διενεργήσει τους ελέγχους που αναφέρονται στο άρθρο 17β του παρόντος κανονισμού και επιβεβαίωση ότι ισχύει ένας από τους όρους που αναφέρονται στο άρθρο 22α παράγραφος 1 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331, συμπεριλαμβανομένης, κατά περίπτωση, της περιγραφής τυχόν διαπιστώσεων και παρατηρήσεων·»·

vii) παρεμβάλλεται το ακόλουθο στοιχείο ιηε):

«ιηε) επιβεβαίωση ότι ο ελεγκτής έχει διενεργήσει τους ελέγχους που αναφέρονται στο άρθρο 16 παράγραφος 2 στοιχείο ηα) και στο άρθρο 17 παράγραφος 7 του παρόντος κανονισμού και ότι οι ποσότητες των καυσίμων που χρησιμοποιήθηκαν από προμηθευτή δεν υπερβαίνουν την ποσότητα που απέκτησε ο φορέας εκμετάλλευσης ή φορέας εκμετάλλευσης αεροσκαφών από τον εν λόγω προμηθευτή, λαμβανομένων παράλληλα υπόψη των ποσοτήτων που είναι αποθηκευμένες σε απόθεμα και υπολογίστηκαν σύμφωνα με τη μεθοδολογία του εγκεκριμένου σχεδίου παρακολούθησης, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής τυχόν άλλων διαπιστώσεων ή παρατηρήσεων·»·

δ) η παράγραφος 5 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«5. Για τους σκοπούς της επαλήθευσης των εκθέσεων σχετικά με τις εκπομπές, εάν ένα κράτος μέλος απαιτεί από τον ελεγκτή να υποβάλλει πληροφορίες σχετικά με τη διαδικασία επαλήθευσης επιπλέον των στοιχείων που παρατίθενται στην παράγραφο 3 και οι εν λόγω πληροφορίες δεν είναι απαραίτητες για την κατανόηση της γνωμάτευσης επαλήθευσης, ο φορέας εκμετάλλευσης ή φορέας εκμετάλλευσης αεροσκαφών μπορεί, για λόγους αποδοτικότητας, να υποβάλλει τις εν λόγω συμπληρωματικές πληροφορίες στην αρμόδια αρχή χωριστά από την έκθεση επαλήθευσης, σε άλλη ημερομηνία, το αργότερο όμως στις 15 Μαΐου του ίδιου έτους.»·

19) Στο άρθρο 28, το στοιχείο ε) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ε) το σχέδιο μεθοδολογίας παρακολούθησης δεν έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή·»·

20) Στο άρθρο 30 παράγραφος 1, τα στοιχεία δ) και ε) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«δ) παρακολούθηση των εκπομπών και υποβολή σχετικών εκθέσεων, σε σχέση, μεταξύ άλλων, με την επίτευξη υψηλότερων βαθμίδων, τη μείωση των κινδύνων και την αύξηση της αποδοτικότητας της παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων·

ε) την παρακολούθηση και την υποβολή δεδομένων για εκθέσεις δεδομένων βάσης, εκθέσεις δεδομένων νεοεισερχομένου και τις εκθέσεις σχετικά με τα ετήσια επίπεδα δραστηριοτήτων, μεταξύ άλλων σε σχέση με την επίτευξη του υψηλότερου δυνατού επιπέδου ακρίβειας όσον αφορά τις πηγές δεδομένων που παρατίθενται στο παράρτημα VII του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331, τη μείωση των κινδύνων και την αύξηση της αποδοτικότητας της παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων.»·

21) Παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο 30α:

«*Άρθρο 30α*

Εξέταση των παρατηρήσεων σχετικά με την εφαρμογή των συστάσεων για την ενεργειακή απόδοση

Όταν αναφέρονται παρατηρήσεις ή διαπιστώσεις στην έκθεση επαλήθευσης που αναφέρεται στο άρθρο 27 παράγραφος 3 στοιχείο ιηγ), ο ελεγκτής ελέγχει, κατά την επαλήθευση της ετήσιας έκθεσης για το επίπεδο δραστηριότητας το επόμενο έτος, ποια μέτρα έχει λάβει ο φορέας εκμετάλλευσης ως αποτέλεσμα των εν λόγω παρατηρήσεων και κατά πόσον αυτό επηρεάζει την επιβεβαίωση του ελεγκτή ότι έχει ολοκληρωθεί η εφαρμογή των εκκρεμών συστάσεων για τους σκοπούς της εφαρμογής του άρθρου 22α παράγραφος 1 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331.»·

22) Στο άρθρο 32 παράγραφος 1, το στοιχείο γ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«γ) εφαρμόζονται προκαθορισμένες τιμές για τους συντελεστές υπολογισμού του φυσικού αερίου ή όταν οι συντελεστές υπολογισμού του φυσικού αερίου προσδιορίζονται απευθείας από εξωτερικό μεταφορέα αερίου χωρίς καμία επεξεργασία από τον φορέα εκμετάλλευσης με τη χρήση διαδικτυακών μέσων ανάλυσης που υπόκεινται σε κατάλληλο νομικό καθεστώς για τον έλεγχο των μέσων τεχνοοικονομικής ανάλυσης·»·

23) Το άρθρο 33 παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 21 παράγραφος 1 του παρόντος κανονισμού, ο ελεγκτής μπορεί να αποφασίσει να μην πραγματοποιήσει επιτόπια επίσκεψη σε φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών που χρησιμοποιεί τα απλουστευμένα εργαλεία που αναφέρονται στο άρθρο 55 παράγραφος 2 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066 εάν έχει συμπεράνει, βασιζόμενος στην ανάλυση κινδύνων που διενήργησε, ότι έχει δυνατότητα πρόσβασης εξ αποστάσεως σε όλα τα σχετικά δεδομένα.»·

24) Στο άρθρο 34α, ο τίτλος αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«*Άρθρο 34α*

Εικονικές επιτόπιες επισκέψεις για την επαλήθευση της έκθεσης του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών»·

25) Παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο 34β:

«*Άρθρο 34β*

Εικονικές επιτόπιες επισκέψεις για την επαλήθευση των εκθέσεων εκπομπών του φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών

1. Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 21 παράγραφος 1, ο ελεγκτής μπορεί να αποφασίσει να πραγματοποιήσει εικονική επιτόπια επίσκεψη με σκοπό την επαλήθευση της έκθεσης φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών σε περιπτώσεις διαφορετικές από εκείνες που καλύπτονται από το άρθρο 34α. Η απόφαση του ελεγκτή να διενεργήσει εικονική επιτόπια επίσκεψη βασίζεται στο αποτέλεσμα της ανάλυσης κινδύνων και αφού διαπιστωθεί ότι ο ελεγκτής μπορεί να έχει εξ αποστάσεως πρόσβαση σε όλα τα σχετικά δεδομένα. Ο ελεγκτής ενημερώνει τον φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών για την απόφασή του να πραγματοποιήσει εικονική επιτόπια επίσκεψη χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση.

2. Ο ελεγκτής λαμβάνει μέτρα ώστε ο κίνδυνος της επαλήθευσης να περιορίζεται σε αποδεκτό επίπεδο για να συναχθεί με εύλογη βεβαιότητα ότι η έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες.

3. Σε περιπτώσεις άλλες από εκείνες που καλύπτονται από το άρθρο 34α, ο ελεγκτής διενεργεί πάντα διά ζώσης επιτόπια επίσκεψη σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν πρόκειται για την πρώτη επαλήθευση έκθεσης εκπομπών του φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών από τον ελεγκτή·

β) εάν ο ελεγκτής δεν έχει διενεργήσει διά ζώσης επιτόπια επίσκεψη στους χώρους της εγκατάστασης κατά τις δύο περιόδους υποβολής εκθέσεων που προηγούνται αμέσως της τρέχουσας περιόδου υποβολής εκθέσεων·

γ) εάν, κατά την περίοδο αναφοράς, το σχέδιο παρακολούθησης υπέστη σημαντικές τροποποιήσεις, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αναφέρονται στο άρθρο 15 παράγραφος 4 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066·

δ) εάν, για την προηγούμενη περίοδο αναφοράς, η αριθμητική τιμή που δηλώνει την κατάσταση συμμόρφωσης στο ενωσιακό μητρώο που αναφέρεται στον πίνακα XIV-I του παραρτήματος XIII του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/1122 της Επιτροπής (*) είναι διαφορετική από το σύμβολο Α.

4. Η παράγραφος 3 στοιχείο δ) δεν εφαρμόζεται όταν ο φορέας εκμετάλλευσης αεροσκαφών είναι επιλέξιμος για απλουστευμένη επαλήθευση σύμφωνα με το άρθρο 33 παράγραφος 2.»·

_____

(*) Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2019/1122 της Επιτροπής, της 12ης Μαρτίου 2019, για τη συμπλήρωση της οδηγίας 2003/87/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τη λειτουργία του ενωσιακού μητρώου (ΕΕ L 177 της 2.7.2019, σ. 3, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/1122/oj).»·

26) Στο άρθρο 36 παράγραφος 6, το δεύτερο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Ο ικανός αξιολογητής παρακολουθεί τους εν λόγω ελεγκτές όταν επαληθεύουν την έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ρυθμιζόμενης οντότητας στους χώρους των εγκαταστάσεων ή του φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ρυθμιζόμενης οντότητας, για να διαπιστώσει αν πληρούν τα κριτήρια ικανότητας.»·

27) Στο άρθρο 37 παράγραφος 5, το πρώτο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«5. Η ομάδα επαλήθευσης περιλαμβάνει τουλάχιστον ένα πρόσωπο το οποίο διαθέτει την απαιτούμενη τεχνική ικανότητα και αντίληψη για την εκτίμηση των ειδικών τεχνικών πτυχών της παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες του παραρτήματος Ι οι οποίες ασκούνται από την εγκατάσταση, τον φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή τη ρυθμιζόμενη οντότητα. Η ομάδα επαλήθευσης περιλαμβάνει επίσης ένα πρόσωπο το οποίο είναι σε θέση να επικοινωνεί στη γλώσσα που απαιτείται για την επαλήθευση της έκθεσης φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών στο κράτος μέλος όπου ο ελεγκτής διενεργεί την εν λόγω επαλήθευση.»·

28) Στο άρθρο 38 παράγραφος 1, το στοιχείο γ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«γ) την ικανότητα εκτέλεσης των δραστηριοτήτων που σχετίζονται με την επαλήθευση εκθέσεων φορέα εκμετάλλευσης, φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή ρυθμιζόμενης οντότητας, όπως επιβάλλει το κεφάλαιο ΙΙ·»·

29) Προστίθεται το ακόλουθο κεφάλαιο ΙΙΙα:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙα

ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΤΗΣ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΗΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ

Άρθρο 43α

Αξιοπιστία της επαλήθευσης των εκθέσεων της ρυθμιζόμενης οντότητας

1. Η επαληθευμένη έκθεση της ρυθμιζόμενης οντότητας είναι αξιόπιστη για τους χρήστες. Αποτυπώνει πιστά αυτά τα οποία είτε δηλώνει ότι αποτυπώνει είτε μπορεί εύλογα να αναμένεται ότι αποτυπώνει.

2. Η διαδικασία επαλήθευσης της έκθεσης της ρυθμιζόμενης οντότητας για τις εκπομπές αποτελεί αποτελεσματικό και αξιόπιστο εργαλείο υποστήριξης των διαδικασιών διασφάλισης της ποιότητας και ποιοτικού ελέγχου, παρέχοντας πληροφορίες βάσει των οποίων η ρυθμιζόμενη οντότητα μπορεί να ενεργήσει έτσι ώστε να βελτιώσει τις επιδόσεις στην παρακολούθηση των εκπομπών και στην υποβολή σχετικών εκθέσεων.

Άρθρο 43β

Γενικές υποχρεώσεις του ελεγκτή

1. Ο ελεγκτής εκτελεί την επαλήθευση και τις δραστηριότητες που απαιτούνται βάσει του παρόντος κεφαλαίου, με στόχο να συντάξει έκθεση επαλήθευσης η οποία να καταλήγει με εύλογη βεβαιότητα στο συμπέρασμα ότι η έκθεση της ρυθμιζόμενης οντότητας είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες.

2. Ο ελεγκτής προγραμματίζει και διεξάγει την επαλήθευση με επαγγελματική επιφυλακτικότητα, αναγνωρίζοντας ότι ενδέχεται να υπάρχουν περιστάσεις εξαιτίας των οποίων τα στοιχεία που περιέχει η έκθεση της ρυθμιζόμενης οντότητας παρουσιάζουν ουσιώδεις ανακρίβειες.

3. Ο ελεγκτής πρέπει να εκτελεί την επαλήθευση σύμφωνα με το δημόσιο συμφέρον και να είναι ανεξάρτητος από τη ρυθμιζόμενη οντότητα και τις αρμόδιες αρχές που είναι υπεύθυνες για την οδηγία 2003/87/ΕΚ.

4. Κατά την επαλήθευση, ο ελεγκτής εκτιμά κατά πόσον:

α) η έκθεση της ρυθμιζόμενης οντότητας είναι πλήρης και ανταποκρίνεται στις απαιτήσεις των παραρτημάτων Χ και Χβ του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2018/2066·

β) η ρυθμιζόμενη οντότητα ενήργησε σύμφωνα με τις απαιτήσεις της άδειας εκπομπών αερίων θερμοκηπίου και του σχεδίου παρακολούθησης που έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή·

γ) τα δεδομένα που περιέχει η έκθεση της έκθεσης της ρυθμιζόμενης οντότητας είναι απαλλαγμένα από ουσιώδεις ανακρίβειες·

δ) υπάρχει δυνατότητα παροχής πληροφοριών για την τεκμηρίωση των δραστηριοτήτων ροής δεδομένων, του συστήματος ελέγχου και των σχετικών διαδικασιών που εφαρμόζει η ρυθμιζόμενη οντότητα με στόχο να βελτιώσει τις επιδόσεις της εκ μέρους της ρυθμιζόμενης οντότητας παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων.

Για τους σκοπούς του στοιχείου γ) του πρώτου εδαφίου, ο ελεγκτής λαμβάνει από τη ρυθμιζόμενη οντότητα σαφή και αντικειμενικά αποδεικτικά στοιχεία για την τεκμηρίωση των συγκεντρωτικών δεδομένων που δηλώθηκαν σχετικά με τις εκπομπές, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα άλλα στοιχεία της έκθεσης της ρυθμιζόμενης οντότητας.

5. Ο ελεγκτής συνιστά στη ρυθμιζόμενη οντότητα να λάβει την αναγκαία έγκριση της αρμόδιας αρχής όταν:

α) το σχέδιο παρακολούθησης δεν έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή σύμφωνα με το άρθρο 75β παράγραφος 2 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066·

β) το σχέδιο παρακολούθησης είναι ελλιπές·

γ) κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς πραγματοποιήθηκαν σημαντικές τροποποιήσεις σύμφωνα με το άρθρο 75β παράγραφος 3 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066 οι οποίες δεν έχουν εγκριθεί αναλόγως από την αρμόδια αρχή.

Μετά την έγκριση της αρμόδιας αρχής, ο ελεγκτής συνεχίζει, επαναλαμβάνει ή προσαρμόζει αναλόγως τις επαληθευτικές δραστηριότητες. Εάν η έγκριση δεν ληφθεί πριν από την έκδοση της έκθεσης επαλήθευσης, ο ελεγκτής το αναφέρει στην εν λόγω έκθεση.

6. Εάν ο ελεγκτής διαπιστώσει ότι η ρυθμιζόμενη οντότητα δεν τηρεί τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2018/2066, αναφέρει την παρατυπία αυτή στην έκθεση επαλήθευσης, έστω και αν το σχέδιο παρακολούθησης έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή.

Άρθρο 43γ

Υποχρεώσεις πριν από τη σύναψη της σύμβασης

1. Πριν αποδεχθεί την ανάληψη επαληθευτικής υποχρέωσης, ο ελεγκτής διαμορφώνει ορθή αντίληψη για τη ρυθμιζόμενη οντότητα και κρίνει αν μπορεί να αναλάβει την επαλήθευση. Για τον σκοπό αυτό, ο ελεγκτής προβαίνει τουλάχιστον στις ακόλουθες ενέργειες:

α) αξιολογεί τους κινδύνους που ενέχει η ανάληψη της επαλήθευσης της έκθεσης της ρυθμιζόμενης οντότητας σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό·

β) εξετάζει τις πληροφορίες που παρέχει η ρυθμιζόμενη οντότητα ώστε να προσδιορίσει το πεδίο της επαλήθευσης·

γ) εκτιμά αν η ανάληψη της υποχρέωσης καλύπτεται από το πεδίο εφαρμογής της διαπίστευσής του·

δ) εκτιμά αν διαθέτει την ικανότητα, το προσωπικό και τους πόρους που απαιτούνται για να συγκροτήσει ομάδα επαλήθευσης ικανή να αντιμετωπίσει την πολυπλοκότητα της εγκατάστασης ή την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων και του στόλου της ρυθμιζόμενης οντότητας, καθώς και την ικανότητα να ολοκληρώσει με επιτυχία τις επαληθευτικές δραστηριότητες εντός του απαιτούμενου χρονικού διαστήματος·

ε) εκτιμά αν είναι σε θέση να εξασφαλίσει ότι η δυνητική ομάδα επαλήθευσης που θα έχει στη διάθεσή του διαθέτει όλες τις ικανότητες και τα πρόσωπα που απαιτούνται για την εκτέλεση επαληθευτικών δραστηριοτήτων με αντικείμενο τη συγκεκριμένη ρυθμιζόμενη οντότητα·

στ) προσδιορίζει, για κάθε ζητούμενη ανάληψη επαληθευτικής υποχρέωσης, τον χρόνο που πρέπει να διατεθεί για την ορθή εκτέλεση της επαλήθευσης.

2. Η ρυθμιζόμενη οντότητα παρέχει στον ελεγκτή όλες τις σχετικές πληροφορίες που επιτρέπουν στον τελευταίο να εκτελέσει τις αναφερόμενες στην παράγραφο 1 δραστηριότητες.

Άρθρο 43δ

Διάθεση χρόνου

1. Κατά τον προσδιορισμό του αναφερόμενου στο άρθρο 43γ παράγραφος 1 στοιχείο στ) χρόνου που πρέπει να διατεθεί για την ανάληψη επαληθευτικής υποχρέωσης, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη τουλάχιστον:

α) την πολυπλοκότητα της ρυθμιζόμενης οντότητας·

β) το επίπεδο των στοιχείων και την πολυπλοκότητα του σχεδίου παρακολούθησης που έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή·

γ) τον απαιτούμενο βαθμό σπουδαιότητας·

δ) την πολυπλοκότητα και την πληρότητα των δραστηριοτήτων ροής δεδομένων και του συστήματος ελέγχου της ρυθμιζόμενης οντότητας·

ε) τη γεωγραφική θέση των πληροφοριών και δεδομένων που αφορούν τις εκπομπές αερίων θερμοκηπίου.

2. Ο ελεγκτής εξασφαλίζει ότι στη σύμβαση επαλήθευσης προβλέπεται η δυνατότητα καταλογισμού της διάθεσης πρόσθετου χρόνου σε σύγκριση με το χρονικό διάστημα που είχε αρχικά συμφωνηθεί στη σύμβαση, όταν διαπιστώνεται ότι χρειάζεται πρόσθετος χρόνος για τη στρατηγική ανάλυση, την ανάλυση κινδύνων ή άλλες επαληθευτικές δραστηριότητες. Οι περιπτώσεις στις οποίες ενδέχεται να απαιτηθεί πρόσθετος χρόνος περιλαμβάνουν τουλάχιστον τις ακόλουθες:

α) κατά τη διάρκεια της επαλήθευσης, όταν παρατηρείται ότι οι δραστηριότητες ροής δεδομένων, οι δραστηριότητες ελέγχου ή η εφοδιαστική της ρυθμιζόμενης οντότητας φαίνεται ότι είναι πιο πολύπλοκες απ' ό,τι αναμενόταν αρχικά·

β) όταν, κατά τη διάρκεια της επαλήθευσης, ο ελεγκτής εντοπίζει ανακρίβειες, ελλείψεις συμμόρφωσης, ανεπαρκή δεδομένα ή σφάλματα στα σύνολα δεδομένων.

3. Ο ελεγκτής καταγράφει τον χρόνο που διέθεσε στην εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης.

Άρθρο 43ε

Πληροφορίες από τη ρυθμιζόμενη οντότητα

1. Πριν από τη στρατηγική ανάλυση και σε άλλα χρονικά σημεία της επαλήθευσης, η ρυθμιζόμενη οντότητα παρέχει στον ελεγκτή όλες τις ακόλουθες πληροφορίες:

α) την άδεια εκπομπών αερίων θερμοκηπίου της ρυθμιζόμενης οντότητας·

β) την τελευταία έκδοση του σχεδίου παρακολούθησης της ρυθμιζόμενης οντότητας, καθώς και κάθε άλλη σημαντική έκδοση του σχεδίου παρακολούθησης που έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή, συμπεριλαμβανομένου αποδεικτικού της εν λόγω έγκρισης·

γ) περιγραφή των δραστηριοτήτων ροής δεδομένων της ρυθμιζόμενης οντότητας·

δ) την εκτίμηση κινδύνου της ρυθμιζόμενης οντότητας, σύμφωνα με το άρθρο 59 παράγραφος 2 στοιχείο α) και το άρθρο 75ιε του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066, καθώς και συνοπτική περιγραφή του συνολικού συστήματος ελέγχου·

ε) τις διαδικασίες που αναφέρονται στο εγκεκριμένο από την αρμόδια αρχή σχέδιο παρακολούθησης, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αφορούν τις δραστηριότητες ροής δεδομένων και τις δραστηριότητες ελέγχου·

στ) την έκθεση της ρυθμιζόμενης οντότητας, συμπεριλαμβανομένων των υποβληθεισών πληροφοριών που παρατίθενται στο παράρτημα Χβ του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066·

ζ) τις πληροφορίες που παρατίθενται στο παράρτημα Χα του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066, όταν η ρυθμιζόμενη οντότητα έχει λάβει τις πληροφορίες στην έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης, φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ναυτιλιακής εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 75κβ παράγραφος 2 του εν λόγω εκτελεστικού κανονισμού·

η) όταν η ρυθμιζόμενη οντότητα έχει λάβει τις πληροφορίες που περιέχονται στην έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης, φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ναυτιλιακής εταιρείας σύμφωνα με το παράρτημα Χα του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066, τυχόν παρατηρήσεις ή διαπιστώσεις που αφορούν την εν λόγω ρυθμιζόμενη οντότητα και που έχουν αναφερθεί στην έκθεση επαλήθευσης από τον ελεγκτή ο οποίος επαληθεύει την έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης, του φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ναυτιλιακής εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 27 παράγραφος 3 στοιχεία ιβ), ιε), ιηε) και ιθ) του παρόντος κανονισμού·

θ) κατά περίπτωση, το σχέδιο δειγματοληψίας της ρυθμιζόμενης οντότητας το οποίο αναφέρεται στο άρθρο 33 και στο άρθρο 75ια παράγραφος 1 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066 όπως έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή·

ι) σε περίπτωση τροποποίησης του σχεδίου παρακολούθησης κατά την περίοδο αναφοράς, αρχείο όλων των σχετικών τροποποιήσεων σύμφωνα με το άρθρο 16 παράγραφος 3 και το άρθρο 75β παράγραφος 1του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066·

ια) κατά περίπτωση, τις εκθέσεις που αναφέρονται στο άρθρο 75ιζ του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066·

ιβ) εάν ο ελεγκτής δεν διενήργησε την επαλήθευση ως προς τη ρυθμιζόμενη οντότητα το προηγούμενο έτος, την έκθεση επαλήθευσης του προηγούμενου έτους·

ιγ) όλη τη συναφή αλληλογραφία με την αρμόδια αρχή, ιδίως τις πληροφορίες που αφορούν την κοινοποίηση των τροποποιήσεων του σχεδίου παρακολούθησης, καθώς και τις διορθώσεις των δεδομένων που δηλώθηκαν·

ιδ) κατά περίπτωση, την έγκριση, από την αρμόδια αρχή, της εξαίρεσης από τη διεξαγωγή επιτόπιων επισκέψεων στις εγκαταστάσεις σύμφωνα με τα άρθρα 43κβ και 43κγ του παρόντος κανονισμού·

ιε) τα στοιχεία της ρυθμιζόμενης οντότητας που αποδεικνύουν την τήρηση των ορίων αβεβαιότητας για τις βαθμίδες που καθορίζονται στο σχέδιο παρακολούθησης·

ιστ) κάθε άλλη συναφή πληροφορία που είναι απαραίτητη για τον προγραμματισμό και την εκτέλεση της επαλήθευσης.

2. Πριν από την έκδοση της έκθεσης επαλήθευσης από τον ελεγκτή, η ρυθμιζόμενη οντότητα τού παρέχει την τελική εγκεκριμένη και εσωτερικά επικυρωμένη έκθεσή του.

Άρθρο 43στ

Στρατηγική ανάλυση

1. Κατά την έναρξη της επαλήθευσης, ο ελεγκτής εκτιμά το πιθανό είδος, την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των επαληθευτικών εργασιών διεξάγοντας στρατηγική ανάλυση όλων των δραστηριοτήτων της ρυθμιζόμενης οντότητας.

2. Για την κατανόηση των δραστηριοτήτων της ρυθμιζόμενης οντότητας, ο ελεγκτής συγκεντρώνει και εξετάζει τις πληροφορίες που χρειάζονται προκειμένου να κρίνει αν η ομάδα επαλήθευσης είναι επαρκώς ικανή να εκτελέσει την επαλήθευση και αν ο αναφερόμενος στη σύμβαση χρόνος που πρόκειται να διατεθεί έχει προσδιοριστεί σωστά, καθώς και για να εξασφαλίσει ότι είναι σε θέση να διενεργήσει την απαραίτητη ανάλυση κινδύνου. Στις πληροφορίες αυτές περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα εξής:

α) οι πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 43ε παράγραφος 1·

β) ο απαιτούμενος βαθμός σπουδαιότητας·

γ) οι πληροφορίες που έχουν ληφθεί από την επαλήθευση τα προηγούμενα έτη, εάν ο ελεγκτής εκτελεί την επαλήθευση για την ίδια ρυθμιζόμενη οντότητα.

3. Κατά την εξέταση των πληροφοριών που αναφέρονται στην παράγραφο 1, ο ελεγκτής αξιολογεί τουλάχιστον τα εξής:

α) την κατηγορία της ρυθμιζόμενης οντότητας, καθώς και τις τομεακές δραστηριότητες στις οποίες η ρυθμιζόμενη οντότητα θέτει τα καύσιμα σε ανάλωση προς κατανάλωση·

β) την πολυπλοκότητα της αλυσίδας εφοδιασμού καυσίμων, καθώς και τον αριθμό και τον τύπο των καταναλωτών καυσίμων·

γ) το σχέδιο παρακολούθησης που έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή, καθώς και τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της μεθοδολογίας παρακολούθησης και του συντελεστή εύρους που προβλέπονται στο εν λόγω σχέδιο παρακολούθησης, σύμφωνα με το κεφάλαιο VIIα του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066·

δ) τη φύση, την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των ροών καυσίμου, καθώς και τον εξοπλισμό, τις πηγές δεδομένων και τις διαδικασίες που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό των ποσοτήτων καυσίμου που τίθενται σε ανάλωση, την προέλευση και την εφαρμογή των συντελεστών υπολογισμού και άλλων πρωτογενών πηγών δεδομένων·

ε) τις δραστηριότητες ροής δεδομένων, το σύστημα ελέγχου και το περιβάλλον ελέγχου.

4. Κατά τη διεξαγωγή της στρατηγικής ανάλυσης, ο ελεγκτής εξακριβώνει τα εξής:

α) αν το σχέδιο παρακολούθησης που του υποβλήθηκε είναι η τελευταία έκδοση και αν έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή, εφόσον απαιτείται·

β) αν έχουν επέλθει τροποποιήσεις στο σχέδιο παρακολούθησης κατά την περίοδο αναφοράς·

γ) κατά περίπτωση, αν οι τροποποιήσεις που αναφέρονται στο στοιχείο β) της παρούσας παραγράφου έχουν κοινοποιηθεί στην αρμόδια αρχή σύμφωνα με το άρθρο 15 παράγραφος 1 και το άρθρο 75β παράγραφος 1 ή το άρθρο 75ζ του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066 ή έχουν εγκριθεί από την αρμόδια αρχή σύμφωνα με το άρθρο 15 παράγραφος 2 και το άρθρο 75β παράγραφος 1 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066.

Άρθρο 43ζ

Ανάλυση κινδύνων

1. Ο ελεγκτής προσδιορίζει και αναλύει τα ακόλουθα στοιχεία για να σχεδιάσει, να προγραμματίσει και να εκτελέσει μια αποτελεσματική επαλήθευση:

α) τους εγγενείς κινδύνους·

β) τις δραστηριότητες ελέγχου·

γ) εφόσον έχουν εφαρμοστεί οι αναφερόμενες στο στοιχείο β) δραστηριότητες ελέγχου, τους κινδύνους του ελέγχου που συνδέονται με την αποτελεσματικότητα των εν λόγω δραστηριοτήτων ελέγχου.

2. Κατά τον προσδιορισμό και την ανάλυση των αναφερόμενων στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου στοιχείων, ο ελεγκτής λαμβάνει τουλάχιστον υπόψη:

α) τις διαπιστώσεις της στρατηγικής ανάλυσης που αναφέρεται στο άρθρο 43στ παράγραφος 1·

β) τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 43ε και στο άρθρο 43στ παράγραφος 2 στοιχείο γ)·

γ) τον βαθμό σπουδαιότητας που αναφέρεται στο άρθρο 43ε παράγραφος 2 στοιχείο β).

3. Εάν ο ελεγκτής διαπιστώσει ότι η ρυθμιζόμενη οντότητα δεν έχει υποδείξει, στην εκτίμηση κινδύνων που εκπόνησε, τους σχετικούς εγγενείς κινδύνους και κινδύνους του ελέγχου, ενημερώνει σχετικά τη ρυθμιζόμενη οντότητα.

4. Εφόσον είναι σκόπιμο, ανάλογα με τα στοιχεία που συγκεντρώνονται κατά την επαλήθευση, ο ελεγκτής αναθεωρεί την ανάλυση κινδύνων και τροποποιεί ή επαναλαμβάνει τις εκτελεστέες επαληθευτικές δραστηριότητες.

Άρθρο 43η

Σχέδιο επαλήθευσης

1. Ο ελεγκτής καταρτίζει σχέδιο επαλήθευσης, το οποίο είναι ανάλογο με τα στοιχεία που συγκεντρώνονται και με τους κινδύνους που εντοπίζονται κατά τη στρατηγική ανάλυση και την ανάλυση κινδύνων και περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

α) πρόγραμμα επαλήθευσης, στο οποίο περιγράφονται το είδος και το πεδίο των επαληθευτικών δραστηριοτήτων, καθώς και ο προβλεπόμενος χρόνος και τρόπος εκτέλεσης των εν λόγω δραστηριοτήτων·

β) σχέδιο δοκιμασίας, στο οποίο καθορίζονται το πεδίο και οι μέθοδοι δοκιμασίας των δραστηριοτήτων ελέγχου και οι διαδικασίες για τις δραστηριότητες ελέγχου·

γ) σχέδιο δειγματοληψίας δεδομένων, όπου παρατίθενται το πεδίο εφαρμογής και οι μέθοδοι δειγματοληψίας δεδομένων για τα σημεία δεδομένων στα οποία βασίστηκαν συγκεντρωτικά δεδομένα για τις εκπομπές τα οποία περιέχει η έκθεση της ρυθμιζόμενης οντότητας.

2. Ο ελεγκτής καταρτίζει το σχέδιο δοκιμασίας που αναφέρεται στην παράγραφο 1 στοιχείο β) του παρόντος άρθρου κατά τρόπο ώστε να είναι δυνατόν να προσδιορίσει τον βαθμό στον οποίο οι σχετικές δραστηριότητες ελέγχου είναι αξιόπιστες για τους σκοπούς της εκτίμησης της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις που καθορίζονται στο άρθρο 43β παράγραφος 4 στοιχεία β) και γ).

Κατά τον καθορισμό της έκτασης της δειγματοληψίας και των δραστηριοτήτων δειγματοληψίας για τη δοκιμασία των δραστηριοτήτων ελέγχου, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία:

α) τους εγγενείς κινδύνους·

β) το περιβάλλον ελέγχου·

γ) τις σχετικές δραστηριότητες ελέγχου·

δ) την απαίτηση να εκπονηθεί γνωμάτευση επαλήθευσης με εύλογη βεβαιότητα.

3. Κατά τον καθορισμό της έκτασης της δειγματοληψίας και των δραστηριοτήτων δειγματοληψίας για τη δειγματοληψία δεδομένων που αναφέρεται στην παράγραφο 1 στοιχείο γ), ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία:

α) τους εγγενείς κινδύνους·τους εγγενείς κινδύνους και τους κινδύνους του ελέγχου·

β) τα αποτελέσματα των αναλυτικών διαδικασιών·

γ) την απαίτηση να εκπονηθεί γνωμάτευση επαλήθευσης με εύλογη βεβαιότητα·

δ) τον βαθμό σπουδαιότητας·

ε) τη σπουδαιότητα του μεριδίου ενός μεμονωμένου στοιχείου δεδομένων στο σύνολο δεδομένων.

4. Ο ελεγκτής καταρτίζει και εφαρμόζει το σχέδιο επαλήθευσης κατά τρόπο ώστε ο κίνδυνος της επαλήθευσης να περιορίζεται σε αποδεκτό επίπεδο για να συναχθεί με εύλογη βεβαιότητα ότι η έκθεση της ρυθμιζόμενης οντότητας είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες.

5. Όταν ο ελεγκτής εντοπίζει κατά την επαλήθευση πρόσθετους κινδύνους που πρέπει να περιοριστούν ή όταν οι πραγματικοί κίνδυνοι είναι μικρότεροι από τους αρχικά αναμενόμενους, ο ελεγκτής επικαιροποιεί την ανάλυση κινδύνων και το σχέδιο επαλήθευσης και προσαρμόζει τις επαληθευτικές δραστηριότητες.

Άρθρο 43θ

Επαληθευτικές δραστηριότητες

Ο ελεγκτής εφαρμόζει το σχέδιο επαλήθευσης και, βασιζόμενος στην ανάλυση κινδύνων, ελέγχει την εφαρμογή του σχεδίου παρακολούθησης που έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή.

Για τον σκοπό αυτό, ο ελεγκτής διεξάγει τουλάχιστον ουσιαστικές δοκιμασίες, οι οποίες συνίστανται σε αναλυτικές διαδικασίες, επαλήθευση δεδομένων και έλεγχο της μεθοδολογίας παρακολούθησης, και ελέγχει τα εξής:

α) τις δραστηριότητες ροής δεδομένων και τα συστήματα που χρησιμοποιούνται στη ροή δεδομένων, συμπεριλαμβανομένων των συστημάτων της τεχνολογίας πληροφοριών·

β) την κατάλληλη τεκμηρίωση, εφαρμογή και τήρηση των δραστηριοτήτων ελέγχου της ρυθμιζόμενης οντότητας, καθώς και την αποτελεσματικότητα των εν λόγω δραστηριοτήτων ως προς τον μετριασμό των εγγενών κινδύνων·

γ) την αποτελεσματικότητα των διαδικασιών που περιλαμβάνονται στο σχέδιο παρακολούθησης ως προς τον μετριασμό των εγγενών κινδύνων και των κινδύνων του ελέγχου, καθώς και την εφαρμογή, επαρκή τεκμηρίωση και σωστή διατήρηση των διαδικασιών αυτών.

Για τους σκοπούς του δεύτερου εδαφίου στοιχείο α), ο ελεγκτής ακολουθεί τη ροή δεδομένων, μελετώντας την αλληλουχία και την αλληλεπίδραση των δραστηριοτήτων ροής δεδομένων, από τα δεδομένα πρωτογενούς πηγής μέχρι τη σύνταξη της έκθεσης της ρυθμιζόμενης οντότητας.

Άρθρο 43ι

Αναλυτικές διαδικασίες

1. Ο ελεγκτής χρησιμοποιεί αναλυτικές διαδικασίες για να εκτιμήσει την ευλογοφάνεια και την πληρότητα των δεδομένων, όταν ο εγγενής κίνδυνος, ο κίνδυνος του ελέγχου και η καταλληλότητα των δραστηριοτήτων ελέγχου της ρυθμιζόμενης οντότητας δείχνουν ότι οι εν λόγω αναλυτικές διαδικασίες είναι αναγκαίες.

2. Κατά την εφαρμογή των αναλυτικών διαδικασιών της παραγράφου 1, ο ελεγκτής αξιολογεί τα δεδομένα που έχουν δηλωθεί στην έκθεση για να εντοπίσει πιθανά πεδία κινδύνου και, έπειτα, να επικυρώσει και να προσαρμόσει τις προγραμματισμένες επαληθευτικές δραστηριότητες. Ο ελεγκτής προβαίνει τουλάχιστον στις ακόλουθες ενέργειες:

α) εκτιμά την ευλογοφάνεια των διακυμάνσεων και των τάσεων με την πάροδο του χρόνου ή μεταξύ συγκρίσιμων στοιχείων·

β) εντοπίζει άμεσες έκτοπες τιμές, απροσδόκητα δεδομένα και κενά των δεδομένων.

3. Κατά την εφαρμογή των αναλυτικών διαδικασιών της παραγράφου 1, ο ελεγκτής εκτελεί τις ακόλουθες διαδικασίες:

α) προκαταρτικές αναλυτικές διαδικασίες με αντικείμενο τα συγκεντρωτικά δεδομένα, πριν προχωρήσει στις αναφερόμενες στο άρθρο 43θ δραστηριότητες, για να κατανοήσει το είδος, την πολυπλοκότητα και τη συνάφεια των δεδομένων που δηλώθηκαν στην έκθεση·

β) ουσιαστικές αναλυτικές διαδικασίες με αντικείμενο τα συγκεντρωτικά δεδομένα και τα σημεία δεδομένων στα οποία αυτά βασίζονται, για να εντοπίσει πιθανά δομικά σφάλματα και άμεσες έκτοπες τιμές·

γ) τελικές αναλυτικές διαδικασίες με αντικείμενο τα συγκεντρωτικά δεδομένα για να εξασφαλίσει την κατάλληλη διόρθωση όλων των σφαλμάτων που εντοπίστηκαν κατά τη διαδικασία επαλήθευσης.

4. Όταν ο ελεγκτής εντοπίζει έκτοπες τιμές, διακυμάνσεις, τάσεις, κενά δεδομένων ή δεδομένα που δεν συμβιβάζονται με άλλες συναφείς πληροφορίες ή διαφέρουν σημαντικά από τις αναμενόμενες ποσότητες ή αναλογίες, ζητεί από τη ρυθμιζόμενη οντότητα εξηγήσεις και συμπληρωματικά σχετικά αποδεικτικά στοιχεία που να τις υποστηρίζουν.

Με βάση τις εξηγήσεις και τα συμπληρωματικά αποδεικτικά στοιχεία που παρέχονται, ο ελεγκτής εκτιμά τις επιπτώσεις στο σχέδιο επαλήθευσης και στις εκτελεστέες επαληθευτικές δραστηριότητες.

Άρθρο 43α

Επαλήθευση δεδομένων

1. Ο ελεγκτής επαληθεύει τα δεδομένα που περιέχει η έκθεση της ρυθμιζόμενης οντότητας με ενδελεχή δοκιμασία των δεδομένων, μεταξύ άλλων με ιχνηλάτηση των δεδομένων μέχρι την πρωτογενή πηγή τους, διασταύρωση με εξωτερικές πηγές δεδομένων, ελέγχους συμφωνίας, ελέγχους των κατώτατων ορίων σχετικά με τα κατάλληλα δεδομένα και επαναλήψεις υπολογισμών.

2. Κατά την αναφερόμενη στην παράγραφο 1 επαλήθευση των δεδομένων και λαμβάνοντας υπόψη το εγκεκριμένο σχέδιο παρακολούθησης, καθώς και τις διαδικασίες που περιγράφονται στο σχέδιο αυτό, ο ελεγκτής εξακριβώνει:

α) τα όρια παρακολούθησης της ρυθμιζόμενης οντότητας, συμπεριλαμβανομένων των χώρων από τους οποίους τα καύσιμα τίθενται σε ανάλωση στον καταναλωτή·

β) την πληρότητα των ροών καυσίμου που τίθενται σε ανάλωση, όπως περιγράφονται στο σχέδιο παρακολούθησης που έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή, καθώς και τα σχετικά δεδομένα για τις ποσότητες καυσίμου και τις εκπομπές·

γ) τη συνέπεια μεταξύ των συγκεντρωτικών ποσοτήτων καυσίμου που τίθενται σε ανάλωση και των δεδομένων για την κατανάλωση καυσίμου και των δεδομένων της αγοράς καυσίμου ή του κατ' άλλο τρόπο εφοδιασμού με καύσιμα της ρυθμιζόμενης οντότητας·

δ) τη συμφωνία των συγκεντρωτικών δεδομένων που έχουν δηλωθεί στην έκθεση ρυθμιζόμενης οντότητας με τα δεδομένα πρωτογενούς πηγής·

ε) την αξιοπιστία και την ορθότητα των δεδομένων.

Άρθρο 43β

Επαλήθευση της ορθής εφαρμογής της μεθοδολογίας παρακολούθησης

1. Ο ελεγκτής εξακριβώνει την ορθή εφαρμογή και χρήση της μεθοδολογίας παρακολούθησης, όπως έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή στο σχέδιο παρακολούθησης, συμπεριλαμβανομένων των ιδιαίτερων λεπτομερειών της.

2. Για τους σκοπούς της επαλήθευσης της έκθεσης εκπομπών ρυθμιζόμενης οντότητας, ο ελεγκτής εξακριβώνει την ορθή εφαρμογή και εκτέλεση του σχεδίου δειγματοληψίας που αναφέρεται στο άρθρο 33 και στο άρθρο 75ια του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066 όπως έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή.

3. Στις περιπτώσεις που ο εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2018/2066 επιβάλλει στη ρυθμιζόμενη οντότητα να αποδεικνύει την τήρηση των ορίων αβεβαιότητας για τα δεδομένα δραστηριότητας και τους συντελεστές υπολογισμού, ο ελεγκτής επιβεβαιώνει την εγκυρότητα των στοιχείων που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των βαθμών αβεβαιότητας που καθορίζονται στο εγκεκριμένο σχέδιο παρακολούθησης.

4. Κατά τον έλεγχο της μεθοδολογίας παρακολούθησης που αναφέρεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, ο ελεγκτής εξακριβώνει την ορθή εφαρμογή και υλοποίηση της μεθόδου για τον προσδιορισμό του συντελεστή εύρους, όπως ορίζεται στο σχέδιο παρακολούθησης που έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή, σύμφωνα με το κεφάλαιο VIIα του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066.

5. Ο ελεγκτής ελέγχει τα στοιχεία της ρυθμιζόμενης οντότητας που αποδεικνύουν κατά πόσον το καύσιμο τέθηκε σε ανάλωση σε τομείς που καλύπτονται από το κεφάλαιο III της οδηγίας 2003/87/ΕΚ.

6. Για τους σκοπούς της αξιολόγησης του κατά πόσον τα καύσιμα που τίθενται σε ανάλωση σε τομείς που καλύπτονται από το κεφάλαιο III της οδηγίας 2003/87/ΕΚ χρησιμοποιούνται κατά το ίδιο έτος αναφοράς και μπορούν να αφαιρεθούν σύμφωνα με το άρθρο 75κβ παράγραφος 4 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066, ο ελεγκτής ελέγχει τη συμφωνία μεταξύ των πληροφοριών που αναφέρονται στο άρθρο 43ε παράγραφος 1 στοιχείο ζ) του παρόντος κανονισμού και των πληροφοριών που περιέχονται στην έκθεση της ρυθμιζόμενης οντότητας σχετικά με το παράρτημα Χβ του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066.

Άρθρο 43ιγ

Επαλήθευση των μεθόδων που χρησιμοποιούνται για τα κενά δεδομένων

1. Σε περίπτωση που έχουν χρησιμοποιηθεί μέθοδοι προβλεπόμενες στο εγκεκριμένο από την αρμόδια αρχή σχέδιο παρακολούθησης για τη συμπλήρωση κενών των δεδομένων σύμφωνα με τα άρθρα 66 και 75ιε του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066, ο ελεγκτής εξακριβώνει αν οι μέθοδοι που χρησιμοποιήθηκαν ήταν κατάλληλες για τη συγκεκριμένη περίπτωση και αν εφαρμόστηκαν ορθά.

Στις περιπτώσεις που η ρυθμιζόμενη οντότητα έχει λάβει έγκριση από την αρμόδια αρχή να χρησιμοποιήσει μεθόδους διαφορετικές από εκείνες που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, σύμφωνα με τα άρθρα 66 και 75ιε του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066, ο ελεγκτής εξακριβώνει την ορθή εφαρμογή και κατάλληλη τεκμηρίωση της εγκεκριμένης προσέγγισης.

Στις περιπτώσεις που η ρυθμιζόμενη οντότητα δεν είναι σε θέση να λάβει εγκαίρως την εν λόγω έγκριση, ο ελεγκτής εξακριβώνει αν η προσέγγιση που χρησιμοποιεί η ρυθμιζόμενη οντότητα για τη συμπλήρωση κενών των δεδομένων, αφενός, εξασφαλίζει ότι δεν υποεκτιμώνται οι εκπομπές και, αφετέρου, δεν συνεπάγεται ουσιώδεις ανακρίβειες.

2. Ο ελεγκτής εξακριβώνει την αποτελεσματικότητα των δραστηριοτήτων ελέγχου της ρυθμιζόμενης οντότητας που αποσκοπούν στην πρόληψη των κενών των δεδομένων που αναφέρονται στα άρθρα 66 και 75ιε του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066.

Άρθρο 43ιδ

Δειγματοληψία

1. Κατά τον έλεγχο της συμμόρφωσης των δραστηριοτήτων και διαδικασιών ελέγχου που αναφέρονται στο άρθρο 43θ στοιχεία β) και γ) ή κατά τη διεξαγωγή των ελέγχων που αναφέρονται στα άρθρα 43ι και 43ια, ο ελεγκτής μπορεί να χρησιμοποιεί ειδικές μεθόδους δειγματοληψίας για τη ρυθμιζόμενη οντότητα, εφόσον η δειγματοληψία δικαιολογείται με βάση την ανάλυση κινδύνων.

2. Σε περίπτωση που κατά τη δειγματοληψία ο ελεγκτής εντοπίσει έλλειψη συμμόρφωσης ή ανακρίβεια, ζητεί από τη ρυθμιζόμενη οντότητα να εξηγήσει τα κύρια αίτια της έλλειψης συμμόρφωσης ή της ανακρίβειας, ώστε να εκτιμήσει τις επιπτώσεις της στα δεδομένα που δηλώθηκαν στην έκθεση. Με βάση το αποτέλεσμα της εκτίμησης αυτής, ο ελεγκτής κρίνει αν χρειάζονται συμπληρωματικές επαληθευτικές δραστηριότητες, αν πρέπει να αυξηθεί η έκταση της δειγματοληψίας και ποιο τμήμα του πληθυσμού των δεδομένων πρέπει να διορθωθεί από τη ρυθμιζόμενη οντότητα.

3. Ο ελεγκτής τεκμηριώνει στην εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης το αποτέλεσμα των ελέγχων που αναφέρονται στα άρθρα 43θ έως 43ιβ, συμπεριλαμβανομένων των λεπτομερειών που αφορούν τα συμπληρωματικά δείγματα.

Άρθρο 43ιε

Αντιμετώπιση των ανακριβειών και των ελλείψεων συμμόρφωσης

1. Εάν κατά τη διάρκεια της επαλήθευσης ο ελεγκτής εντοπίσει ανακρίβειες ή ελλείψεις συμμόρφωσης, μεταξύ άλλων με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2018/2066, ενημερώνει εγκαίρως τη ρυθμιζόμενη οντότητα και ζητεί τις σχετικές διορθώσεις. Η ρυθμιζόμενη οντότητα διορθώνει κάθε κοινοποιηθείσα ανακρίβεια ή έλλειψη συμμόρφωσης.

Στις περιπτώσεις που διαπιστώνεται έλλειψη συμμόρφωσης με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2018/2066, η ρυθμιζόμενη οντότητα ενημερώνει την αρμόδια αρχή και διορθώνει κατάλληλα την έλλειψη συμμόρφωσης χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση.

2. Ο ελεγκτής τεκμηριώνει στην εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης και σημειώνει με την ένδειξη «Επιλύθηκε» κάθε ανακρίβεια ή έλλειψη συμμόρφωσης, μεταξύ άλλων με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2018/2066, η οποία διορθώνεται από τη ρυθμιζόμενη οντότητα κατά τη διάρκεια της επαλήθευσης.

3. Εάν η ρυθμιζόμενη οντότητα δεν διορθώσει ανακρίβεια ή έλλειψη συμμόρφωσης η οποία του κοινοποιήθηκε από τον ελεγκτή σύμφωνα με την παράγραφο 1 πριν ο τελευταίος εκδώσει την έκθεση επαλήθευσης, ο ελεγκτής ζητεί από τη ρυθμιζόμενη οντότητα να εξηγήσει τα κύρια αίτια της έλλειψης συμμόρφωσης ή της ανακρίβειας, ώστε να εκτιμήσει τις επιπτώσεις της στα δεδομένα που δηλώθηκαν στην έκθεση.

Ο ελεγκτής κρίνει κατά πόσον οι ανακρίβειες που δεν διορθώθηκαν έχουν ουσιώδη επίδραση, μεμονωμένα ή σε συνδυασμό με άλλες ανακρίβειες, στις συνολικές εκπομπές που δηλώθηκαν στην έκθεση. Κατά την εκτίμηση της σπουδαιότητας των ανακριβειών, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη την έκταση και το είδος τους, καθώς και τις ιδιαίτερες περιστάσεις υπό τις οποίες προέκυψαν.

Ο ελεγκτής κρίνει κατά πόσον η έλλειψη συμμόρφωσης που δεν διορθώθηκε έχει επιπτώσεις, μεμονωμένα ή σε συνδυασμό με άλλες ελλείψεις συμμόρφωσης, στα δεδομένα που δηλώθηκαν στην έκθεση και αν αυτό συνεπάγεται ουσιώδη ανακρίβεια.

Εάν η ρυθμιζόμενη οντότητα δεν διορθώσει την έλλειψη συμμόρφωσης με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2018/2066 σύμφωνα με την παράγραφο 1 πριν ο ελεγκτής εκδώσει την έκθεση επαλήθευσης, ο τελευταίος κρίνει κατά πόσον η έλλειψη συμμόρφωσης που δεν διορθώθηκε έχει επιπτώσεις στα δεδομένα που δηλώθηκαν στην έκθεση και αν αυτό συνεπάγεται ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο ελεγκτής ενδέχεται να θεωρήσει τις ανακρίβειες ουσιώδεις, έστω και αν δεν υπερβαίνουν, μεμονωμένα ή σε συνδυασμό με άλλες ανακρίβειες, τον βαθμό σπουδαιότητας που ορίζεται στο άρθρο 43ιστ, όταν αυτό δικαιολογείται από την έκταση και το είδος τους, καθώς και από τις ιδιαίτερες περιστάσεις υπό τις οποίες προέκυψαν.

Άρθρο 43ιστ

Βαθμός σπουδαιότητας

1. Για ρυθμιζόμενες οντότητες με ετήσιες εκπομπές που συνδέονται με καύσιμα που τίθενται σε ανάλωση που δεν υπερβαίνουν τους 500 000 τόνους CO_{2e}, ο βαθμός σπουδαιότητας, για τους σκοπούς της επαλήθευσης των εκθέσεων εκπομπών της ρυθμιζόμενης οντότητας, ισούται με το 5 % των συνολικών εκπομπών που δηλώθηκαν στην έκθεση για την περίοδο αναφοράς προς επαλήθευση.

2. Για ρυθμιζόμενες οντότητες με ετήσιες εκπομπές που συνδέονται με καύσιμα που τίθενται σε ανάλωση που υπερβαίνουν τους 500 000 τόνους CO_{2e}, ο βαθμός σπουδαιότητας, για τους σκοπούς της επαλήθευσης των εκθέσεων εκπομπών της ρυθμιζόμενης οντότητας, ισούται με το 2 % των συνολικών εκπομπών που δηλώθηκαν στην έκθεση για την περίοδο αναφοράς προς επαλήθευση.

Άρθρο 43ιζ

Πορίσματα σχετικά με την επαλήθευση, την ανεξάρτητη εξέταση και την καταγραφή

1. Όταν ο ελεγκτής ολοκληρώνει την επαλήθευση και συνεκτιμά τα στοιχεία που συγκέντρωσε στη διάρκειά της:

α) ελέγχει τα τελικά δεδομένα της ρυθμιζόμενης οντότητας, συμπεριλαμβανομένων των δεδομένων που διορθώθηκαν με βάση στοιχεία τα οποία συγκεντρώθηκαν κατά την επαλήθευση·

β) εξετάζει τους λόγους στους οποίους αποδίδει η ρυθμιζόμενη οντότητα τυχόν διαφορές μεταξύ των τελικών και προγενέστερων δεδομένων·

γ) εξετάζει το αποτέλεσμα της εκτίμησης που διενήργησε προκειμένου να κρίνει αν εφαρμόστηκε σωστά το εγκεκριμένο από την αρμόδια αρχή σχέδιο παρακολούθησης, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών που περιγράφονται σε αυτό·

δ) εκτιμά αν το επίπεδο του κινδύνου της επαλήθευσης είναι επαρκώς χαμηλό ώστε να καθιστά δυνατή την έκφραση εύλογης βεβαιότητας·

ε) εξασφαλίζει ότι έχουν συγκεντρωθεί επαρκή αποδεικτικά στοιχεία ώστε να είναι σε θέση να συντάξει γνωμάτευση επαλήθευσης η οποία να αναφέρει με εύλογη βεβαιότητα ότι η έκθεση είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες·

στ) εξασφαλίζει ότι η διαδικασία επαλήθευσης είναι πλήρως τεκμηριωμένη στην εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης και ότι είναι δυνατόν να εκφραστεί τελική κρίση στην έκθεση επαλήθευσης.

2. Ο ελεγκτής διενεργεί ανεξάρτητη εξέταση σύμφωνα με το άρθρο 25.

3. Ο ελεγκτής καταρτίζει εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης, η οποία περιέχει τουλάχιστον:

α) τα αποτελέσματα των επαληθευτικών δραστηριοτήτων που εκτελέστηκαν·

β) τη στρατηγική ανάλυση, την ανάλυση κινδύνων και το σχέδιο επαλήθευσης·

γ) επαρκή στοιχεία για την υποστήριξη της γνωμάτευσης επαλήθευσης, στα οποία συμπεριλαμβάνεται η αιτιολόγηση των κρίσεων για το κατά πόσον οι εντοπισθείσες ανακρίβειες έχουν ή όχι ουσιώδη επίδραση στις εκπομπές που δηλώθηκαν στην έκθεση.

Το άρθρο 26 παράγραφοι 2 και 3 εφαρμόζεται για τους σκοπούς της επαλήθευσης των εκθέσεων της ρυθμιζόμενης οντότητας.

Άρθρο 43ιη

Έκθεση επαλήθευσης

1. Βασιζόμενος στα στοιχεία που συγκέντρωσε κατά την επαλήθευση, ο ελεγκτής χορηγεί στη ρυθμιζόμενη οντότητα έκθεση επαλήθευσης για κάθε σχετική με τις εκπομπές έκθεση που υποβλήθηκε προς επαλήθευση. Στην έκθεση επαλήθευσης αναφέρεται αν:

α) η έκθεση κρίνεται ικανοποιητική·

β) η έκθεση της ρυθμιζόμενης οντότητας περιέχει ουσιώδεις ανακρίβειες που δεν διορθώθηκαν πριν εκδοθεί η έκθεση επαλήθευσης·

γ) το πεδίο της επαλήθευσης είναι πολύ περιορισμένο σύμφωνα με το άρθρο 43ιθ και ο ελεγκτής δεν μπορούσε να συγκεντρώσει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία ώστε να συντάξει γνωμάτευση επαλήθευσης η οποία να αναφέρει με εύλογη βεβαιότητα ότι η έκθεση είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες·

δ) λόγω έλλειψης συμμόρφωσης η οποία, μεμονωμένα ή σε συνδυασμό με άλλες ελλείψεις συμμόρφωσης, έχει ως αποτέλεσμα ανεπαρκή σαφήνεια, ο ελεγκτής αδυνατεί να δηλώσει με εύλογη βεβαιότητα ότι η έκθεση της ρυθμιζόμενης οντότητας είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες.

Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου στοιχείο α), η έκθεση της ρυθμιζόμενης οντότητας μπορεί να κριθεί ικανοποιητική μόνο εάν είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες.

2. Η ρυθμιζόμενη οντότητα υποβάλλει την έκθεση επαλήθευσης στην αρμόδια αρχή, συνοδευόμενη από την έκθεσή της την οποία αφορά η έκθεση επαλήθευσης.

3. Η έκθεση επαλήθευσης περιέχει τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία:

α) το όνομα της ρυθμιζόμενης οντότητας·

β) τους στόχους της επαλήθευσης·

γ) το πεδίο της επαλήθευσης·

δ) παραπομπή στην έκθεση της ρυθμιζόμενης οντότητας που επαληθεύτηκε·

ε) τα κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν για την επαλήθευση της έκθεσης της ρυθμιζόμενης οντότητας, μεταξύ των οποίων την άδεια λειτουργίας, και τις εγκεκριμένες από την αρμόδια αρχή εκδόσεις του σχεδίου παρακολούθησης, καθώς και την περίοδο ισχύος κάθε σχεδίου·

στ) τις συγκεντρωτικές εκπομπές που συνδέονται με το καύσιμο που τίθεται σε ανάλωση σε δραστηριότητα που αναφέρεται στο παράρτημα ΙΙΙ της οδηγίας 2003/87/ΕΚ και ανά ρυθμιζόμενη οντότητα·

ζ) την περίοδο αναφοράς προς επαλήθευση·

η) τις αρμοδιότητες της ρυθμιζόμενης οντότητας, της αρμόδιας αρχής και του ελεγκτή·

θ) τη γνωμάτευση επαλήθευσης·

ι) περιγραφή κάθε ανακρίβειας και έλλειψης συμμόρφωσης που ενδεχομένως εντοπίστηκε και δεν διορθώθηκε πριν εκδοθεί η έκθεση επαλήθευσης·

ια) τις ημερομηνίες των επιτόπιων επισκέψεων και την ταυτότητα του προσώπου που τις πραγματοποίησε, συμπεριλαμβανομένων των ημερομηνιών των εικονικών επιτόπιων επισκέψεων·

ιβ) πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες εξαιρέσεις από τις επιτόπιες επισκέψεις, καθώς και τους λόγους που υπαγόρευσαν τις εν λόγω εξαιρέσεις·

ιγ) πληροφορίες σχετικά με το αν πραγματοποιήθηκε εικονική επιτόπια επίσκεψη, καθώς και τους λόγους για τη διενέργεια εικονικών επιτόπιων επισκέψεων και την ημερομηνία έγκρισης της αρμόδιας αρχής·

ιγ) επιβεβαίωση ότι ο ελεγκτής έχει διενεργήσει τους ελέγχους σύμφωνα με το άρθρο 43ιβ παράγραφος 6 του παρόντος κανονισμού και ότι οι πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 43ε παράγραφος 1 στοιχείο ζ) του παρόντος κανονισμού συνάδουν με τις πληροφορίες που περιέχονται στην έκθεση της ρυθμιζόμενης οντότητας σχετικά με το παράρτημα Χβ του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066·

ιδ) τυχόν ζητήματα μη συμμόρφωσης με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2018/2066 τα οποία διαπιστώθηκαν κατά την επαλήθευση·

ιε) εάν δεν είναι δυνατό να ληφθεί εγκαίρως η έγκριση της αρμόδιας αρχής όσον αφορά τη μέθοδο που χρησιμοποιείται για τη συμπλήρωση κενών των δεδομένων κατ' εφαρμογή του άρθρου 43ιγ παράγραφος 1 τρίτο εδάφιο του παρόντος κανονισμού, επιβεβαίωση σχετικά με το αν η χρησιμοποιούμενη μέθοδος είναι συντηρητική και αν συνεπάγεται ή όχι ουσιώδεις ανακρίβειες·

ιστ) συστάσεις για βελτιώσεις, κατά περίπτωση·

ιζ) τα ονόματα του επικεφαλής ελεγκτή του ΣΕΔΕ της ΕΕ, του ανεξάρτητου εξεταστή και, κατά περίπτωση, του ελεγκτή του ΣΕΔΕ της ΕΕ και του τεχνικού εμπειρογνώμονα που συμμετείχαν στην επαλήθευση της έκθεσης της ρυθμιζόμενης οντότητας·

ιη) την ημερομηνία και την υπογραφή εξουσιοδοτημένου προσώπου εξ ονόματος του ελεγκτή, καθώς και το όνομά του.

4. Στην έκθεση επαλήθευσης ο ελεγκτής περιγράφει με επαρκείς λεπτομέρειες τις ανακρίβειες και τις ελλείψεις συμμόρφωσης, μεταξύ άλλων με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2018/2066, ώστε τόσο η ρυθμιζόμενη οντότητα όσο και η αρμόδια αρχή να μπορούν να αντιληφθούν τα εξής:

α) την έκταση και το είδος της ανακρίβειας ή της έλλειψης συμμόρφωσης, μεταξύ άλλων με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2018/2066·

β) τους λόγους για τους οποίους η ανακρίβεια έχει ή όχι ουσιώδη επίδραση·

γ) το στοιχείο της έκθεσης της ρυθμιζόμενης οντότητας που αφορά η ανακρίβεια ή το στοιχείο του σχεδίου παρακολούθησης που αφορά η έλλειψη συμμόρφωσης·

δ) το άρθρο του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066 το οποίο αφορά η έλλειψη συμμόρφωσης.

Άρθρο 43ιθ

Περιορισμός του πεδίου

Ο ελεγκτής μπορεί να συμπεράνει ότι το πεδίο της επαλήθευσης που αναφέρεται στο άρθρο 43ιη παράγραφος 1 στοιχείο γ) είναι υπερβολικά περιορισμένο σε κάποια από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) υπάρχουν κενά στα δεδομένα, τα οποία εμποδίζουν τον ελεγκτή να συγκεντρώσει τα αποδεικτικά στοιχεία που απαιτούνται για τη μείωση του κινδύνου της επαλήθευσης στο επίπεδο που απαιτείται ώστε να επιτευχθεί εύλογος βαθμός βεβαιότητας·

β) το σχέδιο παρακολούθησης δεν έχει εγκριθεί από την αρμόδια αρχή·

γ) το σχέδιο παρακολούθησης δεν παρέχει επαρκές πεδίο ή σαφήνεια για να καταλήξει η επαλήθευση σε συμπέρασμα·

δ) η ρυθμιζόμενη οντότητα δεν διέθεσε επαρκή στοιχεία για να είναι ο ελεγκτής σε θέση να εκτελέσει την επαλήθευση.

Άρθρο 43κ

Αντιμετώπιση εκκρεμών καταστάσεων επουσιώδους έλλειψης συμμόρφωσης

1. Ο ελεγκτής εξακριβώνει αν η ρυθμιζόμενη οντότητα έχει διορθώσει τις ελλείψεις συμμόρφωσης που αναφέρονται στην έκθεση επαλήθευσης σχετικά με την προηγούμενη περίοδο παρακολούθησης, σύμφωνα με τις απαιτήσεις που επιβάλλει στη ρυθμιζόμενη οντότητα το άρθρο 75ιζ παράγραφος 4 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066, κατά περίπτωση.

Εάν η ρυθμιζόμενη οντότητα δεν έχει διορθώσει τις εν λόγω ελλείψεις συμμόρφωσης σύμφωνα με το άρθρο 75ιζ παράγραφος 4 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066, ο ελεγκτής εξετάζει αν η παράλειψη αυτή αυξάνει ή ενδέχεται να αυξήσει τον κίνδυνο ανακριβειών.

Ο ελεγκτής αναφέρει στην έκθεση επαλήθευσης το κατά πόσον η ρυθμιζόμενη οντότητα επέλυσε τις εν λόγω ελλείψεις συμμόρφωσης.

2. Ο ελεγκτής καταγράφει λεπτομερώς στην εσωτερική τεκμηρίωση της επαλήθευσης λεπτομέρειες σχετικά με τον χρόνο και τον τρόπο επίλυσης των εντοπισθέντων προβλημάτων έλλειψης συμμόρφωσης από τη ρυθμιζόμενη οντότητα κατά τη διάρκεια της επαλήθευσης.

Άρθρο 43κα

Βελτίωση της διαδικασίας παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων

1. Όταν ο ελεγκτής εντοπίζει περιθώρια βελτίωσης των επιδόσεων της ρυθμιζόμενης οντότητας ως προς τα στοιχεία α) έως δ) της παρούσας παραγράφου, συμπεριλαμβάνει στην έκθεση επαλήθευσης συστάσεις για βελτίωση που αφορούν τις επιδόσεις της ρυθμιζόμενης οντότητας στα συγκεκριμένα σημεία:

α) εκτίμηση κινδύνων από τη ρυθμιζόμενη οντότητα·

β) ανάπτυξη, τεκμηρίωση, εφαρμογή και διατήρηση δραστηριοτήτων ροής δεδομένων και δραστηριοτήτων ελέγχου και αξιολόγηση του συστήματος ελέγχου·

γ) διαμόρφωση, τεκμηρίωση, εφαρμογή και διατήρηση διαδικασιών για τις δραστηριότητες ροής δεδομένων και τις δραστηριότητες ελέγχου, καθώς και άλλων διαδικασιών που οφείλει να καθορίζει η ρυθμιζόμενη οντότητα σύμφωνα με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2018/2066·

δ) παρακολούθηση των εκπομπών και υποβολή σχετικών εκθέσεων, σε σχέση, μεταξύ άλλων, με την επίτευξη υψηλότερων βαθμίδων, τη μείωση των κινδύνων και την αύξηση της αποδοτικότητας της παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων.

2. Κατά την επαλήθευση που έπεται του έτους διατύπωσης των συστάσεων για βελτίωση στην έκθεση επαλήθευσης, ο ελεγκτής εξακριβώνει αν και με ποιον τρόπο η ρυθμιζόμενη οντότητα εφάρμοσε τις εν λόγω συστάσεις βελτίωσης.

Σε περίπτωση που η ρυθμιζόμενη οντότητα δεν εφάρμοσε τις εν λόγω συστάσεις ή τις εφάρμοσε με λανθασμένο τρόπο, ο ελεγκτής εκτιμά τις επιπτώσεις αυτού του γεγονότος στον κίνδυνο ανακριβειών και έλλειψης συμμόρφωσης.

Άρθρο 43κβ

Επιτόπιες επισκέψεις και απλουστευμένη επαλήθευση

1. Σε μία ή περισσότερες κατάλληλες χρονικές στιγμές κατά τη διαδικασία επαλήθευσης, ο ελεγκτής πραγματοποιεί επιτόπια επίσκεψη για να αξιολογήσει τη λειτουργία των οργάνων μέτρησης και των συστημάτων παρακολούθησης, να διενεργήσει συνεντεύξεις, να εκτελέσει τις δραστηριότητες που απαιτούνται βάσει του παρόντος κεφαλαίου και να συγκεντρώσει επαρκείς πληροφορίες και αποδεικτικά στοιχεία, με τη βοήθεια των οποίων θα είναι σε θέση να συμπεράνει κατά πόσον η έκθεση της ρυθμιζόμενης οντότητας είναι απαλλαγμένη από ουσιώδεις ανακρίβειες.

Κατά τη διενέργεια επιτόπιων επισκέψεων σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο, ο ελεγκτής αξιολογεί επίσης την πληρότητα των ροών καυσίμου που τίθενται σε ανάλωση και των ποσοτήτων καυσίμου που τίθενται σε ανάλωση.

2. Η ρυθμιζόμενη οντότητα παρέχει στον ελεγκτή πρόσβαση στους χώρους των εγκαταστάσεών της.

3. Για τους σκοπούς της επαλήθευσης εκθέσεων ρυθμιζόμενης οντότητας σχετικά με τις εκπομπές, ο ελεγκτής αποφασίζει, με βάση την ανάλυση κινδύνου, αν χρειάζονται επισκέψεις και σε άλλους χώρους, μεταξύ άλλων σε περίπτωση που σχετικά τμήματα των δραστηριοτήτων ροής δεδομένων και των δραστηριοτήτων ελέγχου εκτελούνται σε άλλους χώρους, π.χ. στα κεντρικά γραφεία της εταιρείας ή σε άλλα γραφεία εκτός των εγκαταστάσεων.

4. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, ο ελεγκτής μπορεί να αποφασίσει να μην πραγματοποιήσει επιτόπιες επισκέψεις σε ρυθμιζόμενες οντότητες. Η απόφαση αυτή βασίζεται στα ακόλουθα κριτήρια:

α) αποτέλεσμα της ανάλυσης κινδύνων·

β) επιβεβαίωση ότι ο ελεγκτής έχει τη δυνατότητα πρόσβασης εξ αποστάσεως σε όλα τα σχετικά δεδομένα·

γ) επιβεβαίωση ότι συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις για τη μη διενέργεια επιτόπιων επισκέψεων, σύμφωνα με το άρθρο 43κγ του παρόντος κανονισμού·

δ) επιβεβαίωση ότι δεν έχουν εφαρμογή στην εν λόγω ρυθμιζόμενη οντότητα οι υποχρεωτικές επιτόπιες επισκέψεις, σύμφωνα με την παράγραφο 7 του παρόντος άρθρου.

Ο ελεγκτής ενημερώνει τη ρυθμιζόμενη οντότητα για την απόφασή του χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση.

5. Η ρυθμιζόμενη οντότητα υποβάλλει αίτηση στην αρμόδια αρχή, με την οποία της ζητεί να εγκρίνει την απόφαση του ελεγκτή να μη διενεργήσει επιτόπια επίσκεψη. Η αίτηση περιλαμβάνει τουλάχιστον τις ακόλουθες πληροφορίες:

α) αποτέλεσμα της ανάλυσης κινδύνων·

β) στοιχεία που αποδεικνύουν ότι υπάρχει δυνατότητα πρόσβασης εξ αποστάσεως στα σχετικά δεδομένα·

γ) στοιχεία που αποδεικνύουν ότι συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις για τη μη διενέργεια επιτόπιων επισκέψεων, σύμφωνα με το άρθρο 43κγ του παρόντος κανονισμού·

δ) στοιχεία που αποδεικνύουν ότι δεν έχουν εφαρμογή στην εν λόγω ρυθμιζόμενη οντότητα οι υποχρεωτικές επιτόπιες επισκέψεις, σύμφωνα με την παράγραφο 7 του παρόντος άρθρου.

Η έγκριση της αρμόδιας αρχής δεν απαιτείται για ρυθμιζόμενες οντότητες με χαμηλά επίπεδα εκπομπών, όπως ορίζεται στο άρθρο 75ιδ παράγραφος 1 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066.

6. Λαμβάνοντας υπόψη τις πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 5 στοιχεία α) έως δ), η αρμόδια αρχή αποφασίζει εάν θα εγκρίνει ή όχι την απόφαση του ελεγκτή να μην πραγματοποιήσει την επιτόπια επίσκεψη.

Εάν η αρμόδια αρχή δεν απαντήσει στην αίτηση της ρυθμιζόμενης οντότητας εντός δύο μηνών από την παραλαβή της σύμφωνα με την παράγραφο 5, η απόφαση του ελεγκτή θεωρείται ότι έχει εγκριθεί.

7. Ο ελεγκτής διενεργεί πάντοτε επιτόπια επίσκεψη στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν πρόκειται για την πρώτη επαλήθευση έκθεσης εκπομπών της ρυθμιζόμενης οντότητας από τον ελεγκτή·

β) εάν δεν έχει πραγματοποιηθεί επιτόπια επίσκεψη από ελεγκτή κατά τις δύο περιόδους αναφοράς που προηγούνται αμέσως της τρέχουσας περιόδου αναφοράς·

γ) εάν, κατά την περίοδο αναφοράς, το σχέδιο παρακολούθησης υπέστη σημαντικές τροποποιήσεις, σύμφωνα με το άρθρο 75β παράγραφος 3 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066.

Άρθρο 43κγ

Προϋποθέσεις για τη μη διενέργεια επιτόπιων επισκέψεων

Οι προϋποθέσεις για τη μη διενέργεια επιτόπιων επισκέψεων είναι οποιεσδήποτε από τις ακόλουθες:

1. Η επαλήθευση της έκθεσης ρυθμιζόμενης οντότητας αφορά οντότητα κατηγορίας Α, όπως ορίζεται στο άρθρο 75ε παράγραφος 2 στοιχείο α) του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066, όπου:

α) οι ροές καυσίμου που τίθενται σε ανάλωση από τη ρυθμιζόμενη οντότητα είναι τυπικά καύσιμα του εμπορίου·

β) εφαρμόζονται οι προκαθορισμένες τιμές για τους συντελεστές υπολογισμού·

γ) εφαρμόζεται συντελεστής εύρους που ισούται με 1 για κάθε ροή καυσίμου σύμφωνα με το άρθρο 75ιβ παράγραφος 1 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066.

2. Η επαλήθευση της έκθεσης ρυθμιζόμενης οντότητας αφορά ρυθμιζόμενη οντότητα με χαμηλά επίπεδα εκπομπών, όπως ορίζεται στο άρθρο 75ιδ παράγραφος 1 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066·

3. Η επαλήθευση της έκθεσης ρυθμιζόμενης οντότητας αφορά οντότητα κατηγορίας Α, όπως προσδιορίζεται στο άρθρο 75ε παράγραφος 2 στοιχείο α) του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066, ή οντότητα κατηγορίας Β, όπως προσδιορίζεται στο άρθρο 75ε παράγραφος 2 στοιχείο β) του εν λόγω εκτελεστικού κανονισμού, όπου:

α) η καλυπτόμενη ρυθμιζόμενη οντότητα αντιστοιχεί σε οντότητα με υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων δυνάμει της εθνικής νομοθεσίας για τη μεταφορά των οδηγιών 2003/96/ΕΚ (*) και (ΕΕ) 2020/262 (**) του Συμβουλίου, με βάση τις μεθόδους μέτρησης που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς των εν λόγω πράξεων, όταν οι εν λόγω μέθοδοι βασίζονται σε εθνικό μετρολογικό έλεγχο·

β) οι καλυπτόμενες ροές καυσίμου αντιστοιχούν σε ενεργειακά προϊόντα που υπόκεινται στην εθνική νομοθεσία για τη μεταφορά των οδηγιών 2003/96/ΕΚ και (ΕΕ) 2020/262, με βάση τις μεθόδους μέτρησης που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς των εν λόγω πράξεων, όταν οι εν λόγω μέθοδοι βασίζονται σε εθνικό μετρολογικό έλεγχο·

γ) εφαρμόζονται οι προκαθορισμένες τιμές για τους συντελεστές υπολογισμού·

δ) εφαρμόζεται συντελεστής εύρους που ισούται με 1 για κάθε ροή καυσίμου σύμφωνα με το άρθρο 75ιβ παράγραφος 1 του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066.

Άρθρο 43κδ

Απλουστευμένο σχέδιο επαλήθευσης και εικονικές επιτόπιες επισκέψεις

Τα άρθρα 34 και 34α εφαρμόζονται στην επαλήθευση των εκπομπών της ρυθμιζόμενης οντότητας που καλύπτονται από το κεφάλαιο IVα της οδηγίας 2003/87/ΕΚ. Για τον σκοπό αυτόν, κάθε αναφορά σε φορέα εκμετάλλευσης, φορέα εκμετάλλευσης εγκατάστασης και φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών νοείται ως αναφορά στη ρυθμιζόμενη οντότητα.

Άρθρο 43κε

Πεδίο εφαρμογής της διαπίστευσης

Ο ελεγκτής χορηγεί έκθεση επαλήθευσης μόνο σε ρυθμιζόμενη οντότητα που ασκεί δραστηριότητα η οποία καλύπτεται από την ομάδα δραστηριοτήτων αριθ. 1γ του παραρτήματος Ι του παρόντος κανονισμού για την οποία ο ελεγκτής έχει διαπιστευτεί σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 765/2008 και τον παρόντα κανονισμό.

Άρθρο 43κστ

Διαδικασίες και τεκμηρίωση του ελεγκτή

1. Ο ελεγκτής καθορίζει, τεκμηριώνει, εφαρμόζει και διατηρεί μία ή περισσότερες διαδικασίες για τις επαληθευτικές δραστηριότητες που προβλέπονται στο κεφάλαιο IIIα, καθώς και τις διαδικασίες που απαιτούνται βάσει του παραρτήματος ΙΙ του παρόντος κανονισμού. Κατά τον καθορισμό και την εφαρμογή των εν λόγω διαδικασιών και διεργασιών, ο ελεγκτής εκτελεί τις δραστηριότητες που αναφέρονται στο παράρτημα ΙΙ του παρόντος κανονισμού σύμφωνα με το εναρμονισμένο πρότυπο που αναφέρεται στο εν λόγω παράρτημα.

2. Το άρθρο 41 παράγραφος 2 και το άρθρο 42 παράγραφος 1 του παρόντος κανονισμού εφαρμόζονται στην επαλήθευση των εκπομπών της ρυθμιζόμενης οντότητας που καλύπτονται από το κεφάλαιο IVα της οδηγίας 2003/87/ΕΚ.

3. Ο ελεγκτής παρέχει τακτικά πληροφορίες στη ρυθμιζόμενη οντότητα και σε άλλα ενδιαφερόμενα μέρη σύμφωνα με το εναρμονισμένο πρότυπο που αναφέρεται στο παράρτημα ΙΙ του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 43κστα

Αμεροληψία και ανεξαρτησία

1. Ο ελεγκτής είναι ανεξάρτητος από τη ρυθμιζόμενη οντότητα και ασκεί με αμεροληψία τις επαληθευτικές του δραστηριότητες.

Για τη διασφάλιση της ανεξαρτησίας και της αμεροληψίας, ο ελεγκτής και οποιοδήποτε τμήμα της ίδιας νομικής οντότητας δεν μπορεί να είναι ρυθμιζόμενη οντότητα, ιδιοκτήτης ρυθμιζόμενης οντότητας ούτε να ανήκει στην ιδιοκτησία τέτοιας ρυθμιζόμενης οντότητας και δεν μπορεί να έχει σχέσεις με τη ρυθμιζόμενη οντότητα οι οποίες θα μπορούσαν να πλήξουν την ανεξαρτησία και την αμεροληψία του. Ο ελεγκτής είναι επίσης ανεξάρτητος από φορείς που εμπορεύονται δικαιώματα εκπομπής στο πλαίσιο του συστήματος εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής αερίων θερμοκηπίου το οποίο έχει θεσπιστεί κατ' εφαρμογή του άρθρου 19 της οδηγίας 2003/87/ΕΚ.

2. Η οργάνωση του ελεγκτή είναι τέτοια ώστε να διασφαλίζει την αντικειμενικότητα, την ανεξαρτησία και την αμεροληψία του. Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού εφαρμόζονται οι σχετικές απαιτήσεις για τη δομή και την οργάνωση του ελεγκτή, οι οποίες ορίζονται στο εναρμονισμένο πρότυπο που αναφέρεται στο παράρτημα ΙΙ.

3. Ο ελεγκτής δεν ασκεί επαληθευτικές δραστηριότητες με αντικείμενο ρυθμιζόμενη οντότητα η οποία δημιουργεί μη αποδεκτό κίνδυνο για την αμεροληψία του ή κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων γι' αυτόν. Ο ελεγκτής δεν χρησιμοποιεί για την επαλήθευση εκθέσεων ρυθμιζόμενης οντότητας μέλη του προσωπικού ή συμβασιούχους για τους οποίους συντρέχει πραγματική ή δυνητική σύγκρουση συμφερόντων. Ο ελεγκτής εξασφαλίζει επίσης ότι οι δραστηριότητες του προσωπικού ή οργανισμών δεν θίγουν την εμπιστευτικότητα, την αντικειμενικότητα, την ανεξαρτησία και την αμεροληψία της επαλήθευσης. Για τον σκοπό αυτόν, ο ελεγκτής παρακολουθεί τους κινδύνους για την αμεροληψία και λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα για την αντιμετώπιση των εν λόγω κινδύνων.

Μη αποδεκτός κίνδυνος για την αμεροληψία ή σύγκρουση συμφερόντων, κατά το πρώτο εδάφιο πρώτη περίοδος, θεωρείται ότι υπάρχει ειδικότερα σε οποιαδήποτε από τις παρακάτω περιπτώσεις:

α) όταν ο ελεγκτής ή οποιοδήποτε τμήμα της ίδιας νομικής οντότητας παρέχει υπηρεσίες συμβουλευτικής για τη διαμόρφωση μέρους της διαδικασίας παρακολούθησης και υποβολής εκθέσεων που περιγράφεται στο εγκεκριμένο από την αρμόδια αρχή σχέδιο παρακολούθησης, όπου συμπεριλαμβάνονται η ανάπτυξη της μεθοδολογίας παρακολούθησης, η σύνταξη της έκθεσης της ρυθμιζόμενης οντότητας και η κατάρτιση του σχεδίου παρακολούθησης·

β) όταν ο ελεγκτής ή οποιοδήποτε τμήμα της ίδιας νομικής οντότητας παρέχει τεχνική συνδρομή στην ανάπτυξη ή συντήρηση του συστήματος που χρησιμοποιείται για την παρακολούθηση των εκπομπών και την υποβολή σχετικών εκθέσεων.

4. Στις σχέσεις μεταξύ ελεγκτή και ρυθμιζόμενης οντότητας θεωρείται ότι συντρέχει σύγκρουση συμφερόντων στο πρόσωπο του ελεγκτή ιδιαίτερα σε κάποια από τις παρακάτω περιπτώσεις:

α) όταν η σχέση του ελεγκτή με τη ρυθμιζόμενη οντότητα βασίζεται σε κοινή ιδιοκτησία, κοινή διοίκηση, κοινή διαχείριση ή κοινό προσωπικό, κοινούς πόρους, κοινά οικονομικά και από κοινού σύναψη συμβάσεων ή προώθηση στην αγορά·

β) όταν στη ρυθμιζόμενη οντότητα έχουν παρασχεθεί υπηρεσίες συμβουλευτικής που αναφέρονται στην παράγραφο 3 στοιχείο α) ή τεχνική συνδρομή που αναφέρεται στο στοιχείο β) της εν λόγω παραγράφου από εταιρεία συμβούλων, φορέα τεχνικής συνδρομής ή άλλο οργανισμό που έχει σχέσεις με τον ελεγκτή και απειλεί την αμεροληψία του.

Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου στοιχείο β), η αμεροληψία του ελεγκτή θεωρείται ότι κλονίζεται όταν οι σχέσεις του με την εταιρεία συμβούλων, τον φορέα τεχνικής συνδρομής ή τον άλλο οργανισμό βασίζεται σε κοινή ιδιοκτησία, κοινή διοίκηση, διαχείριση ή προσωπικό, κοινούς πόρους, κοινά οικονομικά, από κοινού σύναψη συμβάσεων ή προώθηση στην αγορά και από κοινού καταβολή προμήθειας επί των πωλήσεων ή άλλου οικονομικού κινήτρου για την παραπομπή νέων πελατών.

5. Ο ελεγκτής δεν αναθέτει σε τρίτους τη σύναψη της συμφωνίας μεταξύ της ρυθμιζόμενης οντότητας και του ελεγκτή, την ανεξάρτητη επανεξέταση ή την έκδοση της έκθεσης επαλήθευσης. Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, κατά την ανάθεση επαληθευτικών δραστηριοτήτων σε τρίτους, ο ελεγκτής ανταποκρίνεται στις σχετικές απαιτήσεις του εναρμονισμένου προτύπου που αναφέρεται στο παράρτημα ΙΙ.

Ωστόσο, η σύναψη συμβάσεων με φυσικά πρόσωπα για την εκτέλεση επαληθευτικών δραστηριοτήτων δεν συνιστά ανάθεση σε τρίτους για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου εάν ο ελεγκτής, κατά τη σύναψη συμβάσεων με τα εν λόγω άτομα, αναλαμβάνει την πλήρη ευθύνη για τις επαληθευτικές δραστηριότητες που εκτελούνται από συμβασιούχους. Κατά τη σύναψη συμβάσεων με φυσικά πρόσωπα για την εκτέλεση επαληθευτικών δραστηριοτήτων, ο ελεγκτής απαιτεί από τα εν λόγω πρόσωπα να υπογράψουν γραπτή συμφωνία που προβλέπει ότι συμμορφώνονται με τις διαδικασίες του ελεγκτή και ότι δεν υπάρχει σύγκρουση συμφερόντων κατά την εκτέλεση των εν λόγω επαληθευτικών δραστηριοτήτων.

6. Ο ελεγκτής καθορίζει, τεκμηριώνει, εφαρμόζει και διατηρεί διαδικασία που εξασφαλίζει τη διαρκή αμεροληψία και ανεξαρτησία του ελεγκτή, των τμημάτων της ίδιας με αυτόν νομικής οντότητας, των άλλων οργανισμών που αναφέρονται στην παράγραφο 4, καθώς και όλων των μελών του προσωπικού και συμβασιούχων που συμμετέχουν στην επαλήθευση. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει μηχανισμό διασφάλισης της αμεροληψίας και της ανεξαρτησίας του ελεγκτή και ανταποκρίνεται στις σχετικές απαιτήσεις του εναρμονισμένου προτύπου που αναφέρεται στο παράρτημα ΙΙ.

6α. Κατά την επαλήθευση της ίδιας ρυθμιζόμενης οντότητας όπως και κατά το προηγούμενο έτος, ο ελεγκτής εξετάζει τον κίνδυνο για την αμεροληψία και λαμβάνει μέτρα για τη μείωση του κινδύνου για την αμεροληψία.

7. Από το 2026, όταν ο επικεφαλής ελεγκτής του ΣΕΔΕ της ΕΕ διενεργεί ετήσια επαλήθευση των εκπομπών που καλύπτονται από το κεφάλαιο IVα της οδηγίας 2003/87/ΕΚ για περίοδο πέντε συναπτών ετών για συγκεκριμένη ρυθμιζόμενη οντότητα, στη συνέχεια μεσολαβεί τριετής διακοπή από την παροχή υπηρεσιών επαλήθευσης στην ίδια ρυθμιζόμενη οντότητα.»·

_____

(*) Οδηγία 2003/96/ΕΚ του Συμβουλίου, της 27ης Οκτωβρίου 2003, σχετικά με την αναδιάρθρωση του κοινοτικού πλαισίου φορολογίας των ενεργειακών προϊόντων και της ηλεκτρικής ενέργειας (ΕΕ L 283 της 31.10.2003, σ. 51, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2003/96/oj).

(**) Οδηγία (ΕΕ) 2020/262 του Συμβουλίου, της 19ης Δεκεμβρίου 2019, για τη θέσπιση του γενικού καθεστώτος των ειδικών φόρων κατανάλωσης (ΕΕ L 58 της 27.2.2020, σ. 4 ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2020/262/oj).

30) Στο άρθρο 44, το πρώτο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Ο ελεγκτής που χορηγεί έκθεση επαλήθευσης σε φορέα εκμετάλλευσης, φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή ρυθμιζόμενη οντότητα είναι διαπιστευμένος για το πεδίο δραστηριοτήτων του παραρτήματος Ι ως προς το οποίο ο ελεγκτής επαληθεύει έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης, του φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ρυθμιζόμενης οντότητας.»·

31) Το άρθρο 45 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 45

Στόχοι της διαπίστευσης

Κατά τη διαδικασία διαπίστευσης και την παρακολούθηση των διαπιστευμένων ελεγκτών, κάθε εθνικός οργανισμός διαπίστευσης αξιολογεί αν ο ελεγκτής και το προσωπικό του που αναλαμβάνει επαληθευτικές δραστηριότητες:

α) είναι ικανοί να διεκπεραιώσουν την επαλήθευση των εκθέσεων του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή ρυθμιζόμενης οντότητας σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό·

β) επαληθεύουν τις εκθέσεις του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ρυθμιζόμενης οντότητας σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό·

γ) πληρούν τις απαιτήσεις του κεφαλαίου ΙΙΙ και, για τους σκοπούς της επαλήθευσης της έκθεσης της ρυθμιζόμενης οντότητας, των άρθρων 43κε έως 43κστα.»·

32) Στο άρθρο 48 παράγραφος 1, το στοιχείο γ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«γ) αυτοψία αντιπροσωπευτικού μέρους του πεδίου δραστηριοτήτων για το οποίο ζητείται διαπίστευση, καθώς και των επιδόσεων και της ικανότητας αντιπροσωπευτικού αριθμού μελών του προσωπικού του αιτούντος που συμμετέχει στην επαλήθευση των εκθέσεων φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή ρυθμιζόμενης οντότητας, ώστε να εξασφαλίζεται ότι το εν λόγω προσωπικό ενεργεί σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό.»·

33) Στο άρθρο 56, το πρώτο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Όταν ένα κράτος μέλος θεωρεί ότι δεν είναι σκόπιμο ή βιώσιμο από οικονομικής πλευράς να ορίσει εθνικό οργανισμό διαπίστευσης ή να παρέχει υπηρεσίες διαπίστευσης κατά την έννοια του άρθρου 15 ή του άρθρου 30στ της οδηγίας 2003/87/ΕΚ, το εν λόγω κράτος μέλος προσφεύγει στις υπηρεσίες του εθνικού οργανισμού διαπίστευσης άλλου κράτους μέλους.»·

34) Στο άρθρο 58 παράγραφος 2, το δεύτερο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Η ομάδα αξιολόγησης περιλαμβάνει τουλάχιστον ένα πρόσωπο το οποίο διαθέτει τις γνώσεις όσον αφορά την παρακολούθηση εκπομπών αερίων θερμοκηπίου και την υποβολή σχετικών εκθέσεων σύμφωνα με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2018/2066 που είναι συναφείς με το πεδίο εφαρμογής της διαπίστευσης και διαθέτει την απαιτούμενη ικανότητα και αντίληψη για την αξιολόγηση των επαληθευτικών δραστηριοτήτων που αφορούν τον φορέα εκμετάλλευσης εγκαταστάσεων, τον φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή τη ρυθμιζόμενη οντότητα ως προς το συγκεκριμένο πεδίο, και τουλάχιστον ένα πρόσωπο το οποίο γνωρίζει τη σχετική εθνική νομοθεσία και τις σχετικές εθνικές κατευθυντήριες οδηγίες.»·

35) Στο άρθρο 62 η εισαγωγική φράση αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Σε περίπτωση υποβολής καταγγελίας σχετικά με τον ελεγκτή στον εθνικό οργανισμό διαπίστευσης από την αρμόδια αρχή, τον φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών, τη ρυθμιζόμενη οντότητα ή από άλλα ενδιαφερόμενα μέρη, ο εθνικός οργανισμός διαπίστευσης, εντός εύλογου χρονικού διαστήματος, αλλά το αργότερο τρεις μήνες από την ημερομηνία υποβολής της καταγγελίας:»·

36) Το άρθρο 69 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«*Άρθρο 69*

Ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων και χρήση αυτόματων συστημάτων

1. Τα κράτη μέλη μπορούν να επιβάλλουν στους ελεγκτές την υποχρέωση να χρησιμοποιούν ηλεκτρονικά υποδείγματα ή ειδικούς μορφότυπους αρχείων για τις εκθέσεις επαλήθευσης, σύμφωνα με το άρθρο 74 παράγραφος 1 ή το άρθρο 75κα του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066 ή σύμφωνα με το άρθρο 13 του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2019/331.

2. Τυποποιημένα ηλεκτρονικά υποδείγματα ή προδιαγραφές μορφότυπου αρχείων είναι δυνατόν να διατεθούν και για άλλα είδη επικοινωνίας μεταξύ του φορέα εκμετάλλευσης, του φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών, της ρυθμιζόμενης οντότητας, του ελεγκτή, της αρμόδιας αρχής και του εθνικού οργανισμού διαπίστευσης, σύμφωνα με το άρθρο 74 παράγραφος 2 ή το άρθρο 75κα του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2066.»·

37) Στο άρθρο 71 παράγραφος 1, το στοιχείο α) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«α) τον προβλεπόμενο χρόνο και τόπο επαλήθευσης, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με το αν θα πραγματοποιηθεί διά ζώσης ή εικονική επιτόπια επίσκεψη·»·

38) Στο άρθρο 73 παράγραφος 1, τα στοιχεία α) και β) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«α) τα σχετικά αποτελέσματα του ελέγχου της έκθεσης του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ρυθμιζόμενης οντότητας και των αντίστοιχων εκθέσεων επαλήθευσης, ιδίως τυχόν διαπιστωθείσα έλλειψη συμμόρφωσης του ελεγκτή με τον παρόντα κανονισμό·

β) τα αποτελέσματα της επιθεώρησης του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ρυθμιζόμενης οντότητας, εφόσον αυτά έχουν σημασία για τον εθνικό οργανισμό διαπίστευσης, σε σχέση με τη διαπίστευση και την εποπτεία του ελεγκτή, ή περιλαμβάνουν τυχόν διαπιστωθείσα έλλειψη συμμόρφωσης του ελεγκτή με τον παρόντα κανονισμό·»·

39) Το άρθρο 76 παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Οι εθνικοί οργανισμοί διαπίστευσης ή, κατά περίπτωση, οι εθνικές αρχές που αναφέρονται στο άρθρο 55 παράγραφος 2 δημιουργούν και διαχειρίζονται βάση δεδομένων και επιτρέπουν σε άλλους εθνικούς οργανισμούς διαπίστευσης, εθνικές αρχές, ελεγκτές, φορείς εκμετάλλευσης, φορείς εκμετάλλευσης αεροσκαφών, ρυθμιζόμενες οντότητες και αρμόδιες αρχές να έχουν πρόσβαση σε αυτή.

Ο αναγνωρισμένος βάσει του άρθρου 14 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 765/2008 φορέας διευκολύνει και εναρμονίζει την πρόσβαση στις βάσεις δεδομένων, προκειμένου να καταστεί δυνατή η αποτελεσματική και οικονομικά αποδοτική επικοινωνία μεταξύ εθνικών οργανισμών διαπίστευσης, εθνικών αρχών, ελεγκτών, φορέων εκμετάλλευσης, φορέων εκμετάλλευσης αεροσκαφών, ρυθμιζόμενων οντοτήτων και αρμόδιων αρχών, και μπορεί να συνοψίσει το περιεχόμενό τους σε μια ενιαία, κεντρική βάση δεδομένων.»·

40) Το άρθρο 77 παράγραφος 1 τροποποιείται ως εξής:

α) τα στοιχεία α) και β) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«α) τον προγραμματισμένο χρόνο και τόπο διεξαγωγής των επαληθεύσεων που πρόκειται να διενεργηθούν από τον ελεγκτή, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με το αν θα πραγματοποιηθεί διά ζώσης επιτόπια ή εικονική επιτόπια επίσκεψη·

β) τη διεύθυνση και τα στοιχεία επικοινωνίας των φορέων εκμετάλλευσης ή φορέων εκμετάλλευσης αεροσκαφών των οποίων οι εκθέσεις σχετικά με τις εκπομπές, οι εκθέσεις δεδομένων βάσης, οι εκθέσεις δεδομένων νεοεισερχομένου ή οι ετήσιες εκθέσεις για το επίπεδο δραστηριότητας πρόκειται να επαληθευτούν από τον ελεγκτή·»·

β) παρεμβάλλεται το ακόλουθο στοιχείο βα):

«βα) τη διεύθυνση και τα στοιχεία επικοινωνίας των ρυθμιζόμενων οντοτήτων των οποίων οι εκθέσεις σχετικά με τις εκπομπές υποβάλλονται σε επαλήθευση·»·

γ) το στοιχείο γ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«γ) τα ονόματα των μελών της ομάδας επαλήθευσης και το πεδίο εφαρμογής της διαπίστευσης στο οποίο εμπίπτουν οι δραστηριότητες του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ρυθμιζόμενης οντότητας.»·

41) Τα παραρτήματα I και II του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2067 τροποποιούνται σύμφωνα με το παράρτημα του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 2

Έναρξη ισχύος και εφαρμογή

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την επομένη της δημοσίευσής του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Το άρθρο 1 σημείο 4), σημείο 7) στοιχείο α) περίπτωση i), σημείο 12) στοιχείο δ), σημείο 13) στοιχείο δ), σημείο 18) στοιχείο β), σημείο 18) στοιχείο γ) περίπτωση vii), σημεία 26) έως 29), σημείο 38), σημείο 40) στοιχεία β) και γ) και το σημείο 2 στοιχείο α) του παραρτήματος εφαρμόζονται από την 1η Ιανουαρίου 2025.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 8 Μαΐου 2024.

Για την Επιτροπή
Η Πρόεδρος
Ursula VON DER LEYEN

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Τα παραρτήματα I και II του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2018/2067 τροποποιούνται ως εξής:

1. Το παράρτημα I τροποποιείται ως εξής:

α) η εισαγωγική φράση του πίνακα αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Το πεδίο εφαρμογής της διαπίστευσης των ελεγκτών αναγράφεται στο πιστοποιητικό διαπίστευσης με χρήση των ακόλουθων ομάδων δραστηριοτήτων σύμφωνα με το παράρτημα I και το κεφάλαιο IVα της οδηγίας 2003/87/ΕΚ και άλλων δραστηριοτήτων σύμφωνα με τα άρθρα 10α και 24 της οδηγίας 2003/87/ΕΚ. Οι εν λόγω διατάξεις εφαρμόζονται επίσης για τους ελεγκτές που έχουν πιστοποιηθεί από εθνική αρχή σύμφωνα με το άρθρο 55 παράγραφος 2 του παρόντος κανονισμού.»·

β) ο πίνακας τροποποιείται ως εξής:

i) παρεμβάλλεται η ακόλουθη σειρά 1γ:

«1γ	Επαλήθευση των εκπομπών που καλύπτονται από το κεφάλαιο IVα της οδηγίας 2003/87/ΕΚ»

ii) η τρίτη σειρά αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2	Διύλιση πετρελαίου»

iii) η τέταρτη σειρά αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3	— Παραγωγή οπτάνθρακα — Φρύξη ή πυροσυσσωμάτωση μεταλλευμάτων (συμπεριλαμβανομένων των θειούχων ενώσεων), συμπεριλαμβανομένης της σφαιροσυσσωμάτωσης — Παραγωγή σιδήρου ή χάλυβα (πρωτογενής ή δευτερογενής τήξη), συμπεριλαμβανομένης της συνεχούς χύτευσης»

iv) η έκτη σειρά αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«5	Παραγωγή πρωτογενούς αλουμινίου ή αλουμίνας (εκπομπές CO_2 και υπερφθορανθράκων)»

v) η ένατη σειρά αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«8	— Παραγωγή αιθάλης — Παραγωγή αμμωνίας — Παραγωγή χύδην οργανικών χημικών προϊόντων με πυρόλυση, αναμόρφωση, μερική ή πλήρη οξείδωση ή με παρόμοιες διεργασίες — Παραγωγή υδρογόνου (H_2) και αερίου σύνθεσης — Παραγωγή ανθρακικού νατρίου (Na_2CO_3) και διττανθρακικού νατρίου ($NaHCO_3$)»

vi) η ενδέκατη σειρά αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«10	— Δέσμευση αερίων θερμοκηπίου από εγκαταστάσεις που καλύπτονται από την οδηγία 2003/87/ΕΚ με σκοπό τη μεταφορά και αποθήκευση σε γεωλογικό σχηματισμό δυνάμει της οδηγίας 2009/31/ΕΚ — Μεταφορά αερίων του θερμοκηπίου για γεωλογική αποθήκευση σε αποθηκευτική εγκατάσταση δυνάμει της οδηγίας 2009/31/ΕΚ, εξαιρουμένων των εκπομπών που καλύπτονται από άλλη δραστηριότητα του παραρτήματος I της οδηγίας 2003/87/ΕΚ»

vii) η δέκατη τρίτη σειρά που αφορά την ομάδα δραστηριοτήτων 12 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«12	Δραστηριότητες αεροπορικών μεταφορών (δεδομένα εκπομπών)»

2. το παράρτημα ΙΙ τροποποιείται ως εξής:

α) το στοιχείο α) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«α) διαδικασία και πολιτική επικοινωνίας με τον φορέα εκμετάλλευσης, τον φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή τη ρυθμιζόμενη οντότητα και άλλα σχετικά μέρη·»

β) το στοιχείο ε) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ε) διαδικασία για την έκδοση αναθεωρημένης έκθεσης επαλήθευσης, στις περιπτώσεις που εντοπίζεται σφάλμα στην έκθεση επαλήθευσης ή στην έκθεση του φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή της ρυθμιζόμενης οντότητας μετά την παράδοση της έκθεσης επαλήθευσης από τον ελεγκτή στον φορέα εκμετάλλευσης ή φορέα εκμετάλλευσης αεροσκαφών ή τη ρυθμιζόμενη οντότητα για μετέπειτα υποβολή στην αρμόδια αρχή·».