Úradný vestník
Európskej únie

SK
Séria L

2024/1321

13.5.2024

VYKONÁVACIE NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2024/1321

z 8. mája 2024,

ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) 2018/2067 o overovaní údajov a o akreditácii overovateľov

(Text s významom pre EHP)

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2003/87/ES z 13. októbra 2003 o vytvorení systému obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov v Únii, a ktorou sa mení a dopĺňa smernica Rady 96/61/ES ([1]), a najmä na jej článok 15 tretí pododsek a článok 30f ods. 1 a 5 druhý pododsek,

keďže:

(1) V dôsledku zmeny smernice 2003/87/ES smernicou Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2023/959 ([2]) je potrebné zmeniť vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2018/2067 ([3]) tak, aby sa doň začlenili pravidlá, ktoré sa uplatňujú na overovanie emisií skleníkových plynov zariadení na spaľovanie komunálneho odpadu s celkovým menovitým tepelným príkonom vyšším ako 20 MW. V záujme harmonizácie prístupov medzi zariadeniami vykonávajúcimi činnosti spaľovania by sa mali na overovanie zariadení na spaľovanie komunálneho odpadu uplatňovať rovnaké požiadavky ako na iné spaľovacie zariadenia. Ak členský štát nepožadoval, aby malo zariadenie na spaľovanie komunálneho odpadu povolenie na emisie skleníkových plynov, ako sa uvádza v článku 4 smernice 2003/87/ES, mal by overovateľ zamerať svoje hodnotenie na súlad s plánom monitorovania.

(2) Smernicou (EÚ) 2023/959 sa rozšíril rozsah činností uvedených v prílohe I k smernici 2003/87/ES na výrobu oleja, výrobu železa, výrobu hliníka a oxidu hlinitého, výrobu vodíka a prepravu CO_2 inak ako potrubiami. S cieľom zabezpečiť zosúladenie medzi prílohou I k smernici 2003/87/ES a rozsahom činností, na ktoré by mal byť overovateľ akreditovaný, aby mohol vykonávať overovanie v týchto odvetviach, je potrebné aktualizovať rozsah akreditácie v prílohe I k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2067.

(3) Po zavedení povinnosti podmieniť bezodplatné prideľovanie vykonaním opatrení na zlepšenie energetickej efektívnosti stanovenej v článku 10a ods. 1 treťom pododseku smernice 2003/87/ES boli do delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2019/331 ([4]) zahrnuté nové pravidlá s cieľom stanoviť, kedy sa odporúčania zo správ z energetického auditu alebo certifikovaných systémov energetického manažérstva v súlade s článkom 8 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2012/27/EÚ ([5]) považujú za vykonané. Kľúčovým predpokladom preukázania vykonania týchto odporúčaní je potvrdenie o tom, že vykonanie odporúčaní energetickej efektívnosti bolo ukončené. Toto potvrdenie poskytne overovateľ počas overovania správy o základných údajoch, prípadne výročnej správy o úrovni činnosti. Preto je dôležité poskytnúť súbor harmonizovaných pravidiel kontrol, ktoré má vykonať overovateľ, aby potvrdil ukončenie vykonávania odporúčaní energetickej efektívnosti.

([1]) Ú. v. EÚ L 275, 25.10.2003, s. 32, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2003/87/oj.
([2]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2023/959 z 10. mája 2023, ktorou sa mení smernica 2003/87/ES o vytvorení systému obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov v Únii a rozhodnutie (EÚ) 2015/1814 o zriadení a prevádzke trhovej stabilizačnej rezervy systému obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov v Únii (Ú. v. EÚ L 130, 16.5.2023, s. 134, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/959/oj).
([3]) Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2018/2067 z 19. decembra 2018 o overovaní údajov a o akreditácii overovateľov podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady 2003/87/ES (Ú. v. EÚ L 334, 31.12.2018, s. 94, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2018/2067/oj).
([4]) Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2019/331 z 19. decembra 2018, ktorým sa ustanovujú prechodné pravidlá harmonizácie bezodplatného prideľovania emisných kvót podľa článku 10a smernice Európskeho parlamentu a Rady 2003/87/ES, platné v celej Únii (Ú. v. EÚ L 59, 27.2.2019, s. 8, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/331/oj).
([5]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2012/27/EÚ z 25. októbra 2012 o energetickej efektívnosti, ktorou sa menia a dopĺňajú smernice 2009/125/ES a 2010/30/EÚ a ktorou sa zrušujú smernice 2004/8/ES a 2006/32/ES (Ú. v. EÚ L 315, 14.11.2012, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2012/27/oj).

(4) V súlade s článkom 22a ods. 3 delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331 má overovateľ skontrolovať, či sa uplatňuje výnimka z kondicionality podľa článku 22a ods. 1 druhého pododseku delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331, ak vykonávanie odporúčaní energetickej efektívnosti nebolo ukončené. Aby sa zaistila právna istota a rovnaké zaobchádzanie v porovnateľných prípadoch, je potrebné určiť harmonizované pravidlá, na základe ktorých bude overovateľ hodnotiť uplatňovanie týchto výnimiek.

(5) Aby mohol overovateľ vykonať potrebné kontroly vykonávania odporúčaní energetickej efektívnosti alebo uplatňovania výnimiek z kondicionality, mal by prevádzkovateľ overovateľovi poskytnúť relevantné dôkazy a informácie súvisiace s vykonávaním odporúčaní energetickej efektívnosti a uplatňovaním výnimiek počas príslušných fáz overovania.

(6) Aby mal príslušný orgán potrebné informácie na to, aby rozhodol, či boli splnené podmienky bezodplatného pridelenia v súlade s článkom 22a delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331 a či má byť pridelenie emisných kvót znížené, je potrebné zaviesť konkrétne pravidlá týkajúce sa oznamovania výsledkov potvrdzujúcich kontrol overovateľom a akýchkoľvek pozorovaní získaných počas týchto potvrdzujúcich kontrol.

(7) Článkom 10a smernice 2003/87/ES sa prevádzkovateľom umožňuje zrušiť zníženie bezodplatného pridelenia po ukončení vykonávania odporúčaní energetickej efektívnosti. Predpokladom pre toto zrušenie je potvrdenie, že vykonanie odporúčaní energetickej efektívnosti bolo ukončené. Toto potvrdenie poskytne overovateľ v rámci overovania výročnej správy o úrovni činnosti. Na podporu zriadenia ročného cyklu na tieto účely je dôležité, aby sa prijali opatrenia na základe pripomienok overovateľa zo skorších overení, ktoré sa týkali vykonania odporúčaní, a aby to overovatelia skontrolovali počas následných overení.

(8) V článkoch 4 a 6 delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331 sa vyžaduje, aby bol plán metodiky monitorovania schválený príslušným orgánom. Ustanovenia týkajúce sa overovania metodiky monitorovania overovateľom sa bez povolenia príslušného orgánu stali zastaranými a mali by sa preto vypustiť.

(9) Zo skúseností s uplatňovaním vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2067 vyplynula potreba objasniť požiadavku na overovateľa kontrolovať súlad s kritériami udržateľnosti a úspor emisií skleníkových plynov stanovenými v článku 29 ods. 2 až 7 a ods. 10 smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/2001 ([6]), ak sa používajú palivá z biomasy. V záujme jasnosti by sa malo pridať ustanovenie, ktorým by sa od overovateľov vyžadovalo kontrolovať splnenie týchto kritérií.

(10) Zo skúseností vyplynula potreba objasniť, kedy sa vykonávajú virtuálne návštevy na mieste, z akého dôvodu a kedy sa vykonala posledná fyzická návšteva na mieste. Takéto informácie umožňujú príslušným orgánom a vnútroštátnym akreditačným orgánom monitorovať splnenie požiadaviek týkajúcich sa virtuálnych návštev na mieste. V záujme jasnosti a transparentnosti by sa takéto informácie mali zahrnúť do správy o overení.

(11) V záujme jasnosti je dôležité zosúladiť prístup overovateľa na identifikovanie zlepšení súvisiacich s monitorovaním a nahlasovaním údajov o pridelení, ktoré vykonáva prevádzkovateľ, s prístupom na identifikovanie príležitostí na zlepšenie monitorovania a nahlasovania emisií. Odporúčania týkajúce sa údajov o pridelení by mali zahŕňať zlepšenia na dosiahnutie čo najvyššej úrovne presnosti, pokiaľ ide o zdroje údajov uvedené v prílohe VII k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2019/331.

(12) Zo skúseností s uplatňovaním podmienok upustenia od návštev na mieste podľa článku 32 ods. 1 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2067 vyplynulo, že zariadenia kategórie A a B využívajúce zemný plyn alebo jeden či viacero zdrojových prúdov *de minimis*, v prípade ktorých sa zemný plyn monitoruje prostredníctvom fiškálneho merania a pri faktoroch výpočtu pre zemný plyn sa uplatňujú štandardné hodnoty, vedú k podobným rizikám v porovnaní so situáciami, pri ktorých faktory výpočtu určuje prepravca plynu bez vstupu alebo spracovania od prevádzkovateľa. Preto je vhodné umožniť upustenie od návštev na mieste aj v prípadoch, keď faktor výpočtu určuje prepravca plynu s použitím online analyzátorov, na ktoré sa vzťahuje príslušný právny režim kontroly fiškálnych analyzátorov bez vstupu prevádzkovateľa.

([6]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/2001 z 11. decembra 2018 o podpore využívania energie z obnoviteľných zdrojov (prepracované znenie) (Ú. v. EÚ L 328, 21.12.2018, s. 82, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2018/2001/oj).

(13) V dôsledku zmeny smernice 2003/87/ES smernicou Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2023/958 ([7]) boli zavedené nové pravidlá bezodplatného prideľovania emisných kvót prevádzkovateľom lietadiel. Toto prideľovanie už nebude vychádzať z nahlásených údajov o tonokilometroch. Preto sú všetky ustanovenia týkajúce sa overovania údajov o tonokilometroch zastarané a mali by sa náležite odstrániť, aby sa znížilo administratívne zaťaženie.

(14) Na základe zmien smernice (EÚ) 2023/958 sa vykonávacím nariadením Komisie 2018/2066 ([8]) stanovujú pravidlá monitorovania a nahlasovania týkajúce sa priraďovania udržateľných leteckých palív a ich emisií k letom, a ak sa udržateľné letecké palivo nedá fyzicky priradiť ku konkrétnemu letu, primeraného prideľovania týchto palív a ich emisií k letom odlietajúcim z letísk. V záujme právnej istoty a environmentálnej integrity je vhodné určiť súbor harmonizovaných pravidiel pre overovateľov na kontrolu toho, či sú udržateľné letecké palivá a ich emisie správne priradené a či boli splnené príslušné požiadavky stanovené vo vykonávacom nariadení (EÚ) 2018/2066.

(15) Údaje v sektore leteckej dopravy sú do veľkej miery spracúvané a zaznamenávané v automatizovaných systémoch, čo umožňuje prístup k údajom na diaľku. Týmto sa odôvodňuje uplatňovanie virtuálnych návštev na mieste mimo okolností vyššej moci v sektore leteckej dopravy. S cieľom zabezpečiť spoľahlivosť overovania by virtuálne návštevy na mieste mali byť povolené len za prísnych podmienok. Vnútroštátne akreditačné orgány by mali monitorovať uplatňovanie týchto podmienok a činnosť overovateľov počas takýchto návštev na mieste v rámci ročných dohľadov nad overovateľmi.

(16) Smernicou (EÚ) 2023/959 sa zaviedol samostatný, no paralelný systém obchodovania s emisiami uplatňovaný na palivá uvedené do daňového voľného obehu v odvetví budov a odvetví cestnej dopravy, ako aj v ďalších odvetviach, ktoré zodpovedajú priemyselným činnostiam, na ktoré sa nevzťahuje príloha I k smernici 2003/87/ES (ďalej len „odvetvie budov, odvetvie cestnej dopravy a ďalšie odvetvia“). Do vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066 boli začlenené nové ustanovenia týkajúce sa monitorovania a nahlasovania emisií v týchto odvetviach. V dôsledku týchto zmien by sa mali pridať harmonizované pravidlá overovania emisií v týchto odvetviach a akreditácie overovateľov vykonávajúcich takéto overenie. Existujúce pravidlá a ustanovenia týkajúce sa overovania emisií by sa mali náležite upraviť.

(17) Overovanie emisií skleníkových plynov a akreditácia overovateľov v súlade s článkami 15 a 30f smernice 2003/87/ES a prílohou V k uvedenej smernici, vymedzenie pojmov v článku 3, povinnosť uvedená v článku 4 a uplatňovanie požiadaviek uvedených v kapitolách II a III vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066 by sa mali rozšíriť tak, aby sa vzťahovali na overovanie správ regulovaného subjektu, ak sa na základe osobitných charakteristík systému obchodovania s emisiami uplatniteľného na palivá uvedené do daňového voľného obehu v odvetví budov, odvetví cestnej dopravy a ďalších odvetviach vyžadujú ďalšie alebo viac prispôsobené pravidlá. Podobne by sa na tento samostatný systém obchodovania s emisiami mali uplatňovať požiadavky na akreditáciu overovateľov uvedené v kapitole V vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066 a požiadavky na spoluprácu a výmenu informácií medzi vnútroštátnymi akreditačnými orgánmi a príslušnými orgánmi uvedené v kapitole VI uvedeného nariadenia.

([7]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2023/958 z 10. mája 2023, ktorou sa mení smernica 2003/87/ES, pokiaľ ide o príspevok leteckej dopravy k cieľu Únie v oblasti znižovania emisií v celom hospodárstve a ktorou sa primerane vykonáva globálne trhové opatrenie (Ú. v. EÚ L 130, 16.5.2023, s. 115, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/958/oj).

([8]) Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2018/2066 z 19. decembra 2018 o monitorovaní a nahlasovaní emisií skleníkových plynov podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady 2003/87/ES, ktorým sa mení nariadenie Komisie (EÚ) č. 601/2012 (Ú. v. EÚ L 334, 31.12.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2018/2066/oj).

(18) Je dôležité vymedziť úlohy a povinnosti overovateľa a príslušného orgánu, pokiaľ ide o overovanie správ regulovaného subjektu. V súlade so zásadami prílohy V k smernici 2003/87/ES by mal overovateľ posúdiť úplnosť a súlad informácií v správach regulovaného subjektu s požiadavkami uvedenými v prílohách X a Xb k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2066, príležitosti na zlepšenie procesu monitorovania a nahlasovania a presnosť údajov o emisiách. Podobne ako pri overovaní správy prevádzkovateľa by mal overovateľ ako základ zobrať plán monitorovania schválený príslušným orgánom a mal by posúdiť, ako regulovaný subjekt plní daný plán. Ak tento plán monitorovania nie je schválený, je neúplný alebo sa výrazne zmenil a tieto zmeny neboli schválené, je dôležité, aby regulovaný subjekt získal schválenie príslušného orgánu. Akýkoľvek nesúlad plánu monitorovania s požiadavkami stanovenými vo vykonávacom nariadení (EÚ) 2018/2066, ktorý overovateľ identifikoval a regulovaný subjekt nenapravil pred vydaním správy o overení, by sa mal oznámiť v správe o overení.

(19) V súlade s časťou C bodmi 1 až 5 a bodom 7 prílohy V k smernici 2003/87/ES musí overovateľ vykonať návštevu na mieste s cieľom skontrolovať hranice monitorovania regulovaného subjektu, posúdiť prevádzku meračov, systémov a procesov, ktoré regulované subjekty používajú na určenie množstiev palív uvedených do daňového voľného obehu, vykonať pohovory a realizovať ďalšie činnosti. Aby overovatelia nemuseli navštíviť lokality so zbernými nádržami alebo zásobníkmi, ak množstvá palív uvedené do daňového voľného obehu určujú, spracúvajú a riadia tretie strany alebo ak sa namerané údaje nepoužívajú na určovanie a spracúvanie údajov regulovaného subjektu o emisiách, malo by sa zahrnúť osobitné vymedzenie miesta. To, ktoré lokality na mieste regulovaného subjektu by sa mali navštíviť, sa určuje analýzou rizík overovateľa. Od návštevy overovateľa na mieste by sa malo upustiť len za osobitných podmienok.

(20) Kľúčovú úlohu vo všetkých fázach procesu overovania, a to najmä vo fáze pred uzavretím zmluvy, počas strategickej analýzy uskutočňovanej overovateľom, ako aj počas samotného overovania, zohráva výmena relevantných informácií medzi regulovaným subjektom a overovateľom. Je potrebné stanoviť harmonizované požiadavky, ktorými by sa poskytovanie informácií medzi regulovaným subjektom a overovateľom malo vždy riadiť.

(21) S cieľom vyhnúť sa dvojitému započítaniu emisií, na ktoré sa vzťahuje systém obchodovania s emisiami pre odvetvie budov, odvetvie cestnej dopravy a ďalšie odvetvia a systém obchodovania s emisiami pre stacionárne zariadenia, leteckú a námornú dopravu v súlade s článkom 30f ods. 5 smernice 2003/87/ES, sú regulované subjekty podľa vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066 povinné používať svoj proces monitorovania a nahlasovania odpočítaním množstiev palív použitých v tom istom roku nahlasovania na činnosti, na ktoré sa vzťahuje príloha I k smernici 2003/87/ES, od celkového množstva palív uvedeného do daňového voľného obehu. Informácie od prevádzkovateľov, prevádzkovateľov lietadiel a lodných spoločností o dodaných palivách a dodávateľskom reťazci v súlade s prílohou Xa k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2066 sú dôležité s cieľom určiť, aké množstvo palív by sa malo odpočítať od celkového množstva palív uvedeného do daňového voľného obehu. Aby mal regulovaný subjekt a overovatelia vykonávajúci overovanie správy regulovaného subjektu dostatočnú dôveru v presnosť informácií uvedených v prílohe Xa k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2066, je vhodné, aby overovatelia správ prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla posúdili dané informácie v rámci overovania daných správ a potvrdili, že použité palivá od dodávateľa neprekračujú množstvo, ktoré prevádzkovateľ alebo prevádzkovateľ lietadla získal od daného dodávateľa, pričom sa zohľadnia množstvá uložené ako zásoby podľa metodiky uvedenej v schválenom pláne monitorovania.

(22) S cieľom zabezpečiť plnú transparentnosť, pokiaľ ide o presnosť informácií uvedených v prílohe Xa k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2066, je dôležité, aby overovateľ, ktorý vykonáva overenie správ prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla, oznámil výsledky hodnotenia informácií uvedených v prílohe Xa k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2066 a opísal všetky pripomienky v správe o overení vrátane všetkých identifikovaných a neopravených skreslených údajov, nezrovnalostí, nesúladu s vykonávacím nariadením (EÚ) 2018/2066 alebo odporúčaní na zlepšenie. Takéto informácie by mal prevádzkovateľ alebo prevádzkovateľ lietadla sprístupniť príslušnému regulovanému subjektu spolu s informáciami uvedenými v prílohe Xa v súlade s článkom 75v ods. 2 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066.

(23) Takéto informácie overovateľovi vykonávajúcemu overovanie správ regulovaného subjektu umožňujú vykonávať kontroly súladu medzi informáciami uvedenými v prílohe Xa k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2066 a informáciami o spotrebovaných palivách uvedených v prílohe Xb k danému nariadeniu a následne určiť, či množstvá palív odpočítaných v súlade s článkom 75v ods. 4 uvedeného nariadenia sú správne, a či celkové emisie skleníkových plynov oznámené regulovaným subjektom neobsahujú podstatne skreslené údaje. Sú potrebné harmonizované pravidlá o kontrolách, ktoré sa majú vykonať v rámci overovania údajov a hodnotenia metodiky monitorovania a faktora rozsahu.

(24) S cieľom naplánovať overovanie správy regulovaného subjektu a podporiť overovateľovo hodnotenie toho, či majú skreslené údaje, nezrovnalosť alebo nesúlad závažný vplyv na údaje o emisiách, by sa mala pre overenie správy regulovaného subjektu definovať vhodná hranica závažnosti. S cieľom znížiť administratívne zaťaženie a pritom stále zabezpečiť environmentálnu integritu systému a spoľahlivosť overovania sa na regulované subjekty s najvyššími úrovňami emisií, konkrétne ročnými emisiami vyššími ako 500 kiloton CO_2, uplatňuje prísnejšia hranica závažnosti.

(25) Rovnako ako v prípade overovania správ prevádzkovateľa musí overovateľ vyhodnotiť, či skreslené údaje, nezrovnalosť alebo nesúlad s vykonávacím nariadením 2018/2066, jednotlivo alebo súhrnne, prekračujú príslušnú hranicu závažnosti, a preto by sa mali považovať za závažné. Aj keď hranica závažnosti nie je prekročená, overovateľ by mal určiť, či má daná záležitosť závažný vplyv vzhľadom na jej povahu, veľkosť a konkrétne okolnosti.

(26) V záujme riadneho fungovania procesu monitorovania a nahlasovania by súčasťou overovacích činností vykonávaných overovateľom malo byť poskytovanie odporúčaní na neustále zlepšovanie monitorovania a nahlasovania, ktoré vykonáva regulovaný subjekt.

(27) Je to dôležité preto, aby boli overovatelia spôsobilí na vykonávanie overovania správ regulovaného subjektu. Aby overovateľ posúdil osobitné hranice monitorovania a nahlasovania a aspekty regulovaného subjektu súvisiace so systémom obchodovania s emisiami pre odvetvie budov, odvetvie cestnej dopravy a ďalšie odvetvia, mali by sa pre overovateľov vykonávajúcich overovanie správ regulovaného subjektu definovať osobitné kritériá spôsobilosti. Na tento účel by sa mal vytvoriť samostatný rozsah akreditácie, aby akreditačné orgány mohli vyhodnotiť spôsobilosť a výkonnosť overovateľa v porovnaní s týmito osobitnými kritériami a akreditovať overovateľov na základe takéhoto rozsahu.

(28) V snahe znížiť riziko ohrozenia nestrannosti overovateľa by sa mal hlavný audítor, ktorý päť po sebe idúcich rokov vykonával overovanie správ toho istého regulovaného subjektu, vystriedať iným. Táto požiadavka by nemala brániť overovateľovi v tom, aby prijal doplňujúce opatrenia na zníženie rizika nestrannosti.

(29) Monitorovanie a nahlasovanie na účely nového systému obchodovania s emisiami v odvetví budov, odvetví cestnej dopravy a ďalších odvetviach sa má začať 1. januára 2025. V súlade s článkom 30f smernice 2003/87/ES sa má prvá overená správa regulovaného subjektu predložiť príslušnému orgánu do 30. apríla 2026 v súvislosti s rokom nahlasovania 2025. Preto je vhodné, aby sa príslušné ustanovenia týkajúce sa overovania správ regulovaného subjektu pre nový systém obchodovania s emisiami uplatňovali na overovanie emisií skleníkových plynov regulovaného subjektu, ktoré sa bude vykonávať od 1. januára 2025. Takisto príslušné ustanovenia týkajúce sa overovania informácií uvedených v prílohe Xa k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2066 by sa mali začať uplatňovať od roku nahlasovania 2025.

(30) Zmeny týkajúce sa overovania základných údajov a overovateľových kontrol vykonávania odporúčaní energetickej efektívnosti a uplatňovania výnimiek z kondicionality by mali nadobudnúť účinnosť bezodkladne, pretože overené správy o základných údajoch v rámci uplatňovania bezodplatného prideľovania sa musia predložiť do 30. mája 2024, ako sa vyžaduje v článku 4 ods. 1 delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331, preto by toto nariadenie malo nadobudnúť účinnosť dňom nasledujúcim po jeho zverejnení.

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

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

Vykonávacie nariadenie (EÚ) 2018/2067 sa mení takto:

1. V článku 1 sa druhý pododsek nahrádza takto:

„Týmto nariadením sa bez toho, aby bolo dotknuté nariadenie (ES) č. 765/2008, takisto určujú ustanovenia týkajúce sa vzájomného uznávania overovateľov a partnerského hodnotenia vnútroštátnych akreditačných orgánov podľa článkov 15 a 30f smernice 2003/87/ES.“

2. Článok 2 sa nahrádza takto:

„*Článok 2*

Rozsah pôsobnosti

Toto nariadenie sa uplatňuje na:

a) overovanie údajov o emisiách skleníkových plynov, ktoré boli zaznamenané od 1. januára 2019 a nahlásené podľa článku 14 smernice 2003/87/ES, ako aj na overovanie údajov relevantných z hľadiska aktualizácie referenčných úrovní *ex ante* a určenia bezodplatného prideľovania kvót zariadeniam podľa článku 10a uvedenej smernice;

b) overovanie emisií skleníkových plynov vznikajúcich po 1. januári 2025 a oznámených regulovaným subjektom podľa článku 30f smernice 2003/87/ES.“

3. Článok 3 sa mení takto:

a) Bod 2 sa nahrádza takto:

„2. „akreditácia“ je potvrdenie vnútroštátneho akreditačného orgánu o tom, že overovateľ spĺňa požiadavky stanovené v harmonizovaných normách v zmysle článku 2 bodu 9 nariadenia (ES) č. 765/2008 a požiadavky stanovené v tomto nariadení na vykonávanie overovania správy prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla alebo správy regulovaného subjektu podľa tohto nariadenia;“

b) Body 5 a 6 sa nahrádzajú takto:

„5. „skreslené údaje“ sú opomenutie, skreslenie alebo omyl v údajoch nahlásených prevádzkovateľom, prevádzkovateľom lietadla alebo regulovaným subjektom, s výnimkou neistôt prípustných podľa článku 12 ods. 1 písm. a) vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066;

6. „podstatne skreslené údaje“ je skreslenie údajov, ktoré podľa názoru overovateľa jednotlivo alebo súhrnne s inými skreslenými údajmi prekračuje hranicu závažnosti alebo by mohlo negatívne ovplyvniť spôsob, ktorým príslušný orgán nakladá so správou prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla alebo správou regulovaného subjektu;“

c) Vkladá sa tento bod 6b:

„6b. „správa regulovaného subjektu“ je výročná správa o emisiách predložená regulovaným subjektom podľa článku 75p vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066;“

d) Bod 7 sa nahrádza takto:

„7. „správa prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla“ je výročná správa o emisiách, ktorú má predložiť prevádzkovateľ alebo prevádzkovateľ lietadla podľa článku 14 ods. 3 smernice 2003/87/ES, správa o základných údajoch, ktorú predkladá prevádzkovateľ podľa článku 4 ods. 2 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2019/331 (*) , správa o údajoch týkajúcich sa nových účastníkov, ktorú predkladá prevádzkovateľ podľa článku 5 ods. 2 uvedeného nariadenia, alebo výročná správa o úrovni činnosti;

(*) Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2019/331 z 19. decembra 2018, ktorým sa ustanovujú prechodné pravidlá harmonizácie bezodplatného prideľovania emisných kvót podľa článku 10a smernice Európskeho parlamentu a Rady 2003/87/ES, platné v celej Únii (Ú. v. EÚ L 59, 27.2.2019, s. 8, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/331/oj).“;

e) Body 11 a 12 sa nahrádzajú takto:

„11. „systém kontroly“ je hodnotenie rizík a celý súbor kontrolných činností prevádzkovateľa, prevádzkovateľa lietadla alebo regulovaného subjektu vrátane jeho nepretržitého riadenia, ktoré prevádzkovateľ, prevádzkovateľ lietadla alebo regulovaný subjekt zaviedol, zdokumentoval, vykonáva a zachováva podľa článku 59 alebo článku 75o vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066 alebo prípadne podľa článku 11 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2019/331;

12. „kontrolné činnosti“ sú všetky činnosti alebo opatrenia, ktoré vykonáva prevádzkovateľ, prevádzkovateľ lietadla alebo regulovaný subjekt na zmiernenie inherentných rizík;“

f) V bode 13 sa písmená a) a b) nahrádzajú takto:

„a) na účely overovania správy prevádzkovateľa alebo regulovaného subjektu o emisiách každé konanie alebo opomenutie konania zo strany prevádzkovateľa alebo regulovaného subjektu, ktoré je v rozpore s povolením na emisie skleníkových plynov a požiadavkami uvedenými v pláne monitorovania schválenom príslušným orgánom;

b) na účely overovania správy prevádzkovateľa lietadla o emisiách každé konanie alebo opomenutie konania zo strany prevádzkovateľa lietadla, ktoré je v rozpore s požiadavkami uvedenými v pláne monitorovania schválenom príslušným orgánom;“

g) Bod 14 sa nahrádza takto:

„14. „miesto“ sú:

a) na účely overovania správy o emisiách prevádzkovateľa lietadla: lokality, kde je definovaný a riadený proces monitorovania vrátane lokalít, kde sa kontrolujú a uchovávajú relevantné údaje a informácie;

b) na účely overovania správy regulovaného subjektu: lokality, kde je definovaný a riadený proces monitorovania vrátane lokalít, kde regulovaný subjekt určuje, riadi a uchováva príslušné údaje a informácie o množstvách paliva uvedených regulovaným subjektom do daňového voľného obehu pri činnostiach uvedených v prílohe III k smernici 2003/87/ES;“

h) Body 15 až 19 sa nahrádzajú takto:

„15. „kontrolné prostredie“ je prostredie, v ktorom funguje systém vnútornej kontroly a celkové opatrenia manažmentu prevádzkovateľa, prevádzkovateľa lietadla alebo regulovaného subjektu s cieľom zabezpečiť informovanosť o tomto systéme vnútornej kontroly;

16. „inherentné riziko“ je náchylnosť parametra v správe prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla alebo v správe regulovaného subjektu na skreslenie údajov, ktoré by mohlo jednotlivo alebo súhrnne s inými skreslenými údajmi mať podstatný charakter, a to pred zohľadnením vplyvu akýchkoľvek súvisiacich kontrolných činností;

17. „kontrolné riziko“ je náchylnosť parametra v správe prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla alebo v správe regulovaného subjektu na skreslenie údajov, ktoré by mohlo jednotlivo alebo súhrnne s inými skreslenými údajmi mať podstatný charakter a ktorému systém kontroly včas nezabráni, ani ho nezistí a nenapraví;

18. „verifikačné riziko“ je riziko, ktoré je funkciou inherentného rizika, kontrolného rizika a detekčného rizika a spočíva v tom, že overovateľ vyjadrí neprimerané verifikačné stanovisko v prípade, že správa prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla alebo správa regulovaného subjektu obsahuje podstatne skreslené údaje;

19. „primeraná istota“ je vysoká no nie absolútna miera istoty, jasne vyjadrená vo verifikačnom stanovisku, že správa prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla alebo správa regulovaného subjektu, ktorá je predmetom overovania, neobsahuje podstatne skreslené údaje;“

i) Body 21, 22 a 23 sa nahrádzajú takto:

„21. „interná dokumentácia o overení“ je celá interná dokumentácia, ktorú vypracoval overovateľ s cieľom zaznamenať všetky listinné dôkazy a odôvodnenia týkajúce sa činností, ktoré sa vykonávajú na účely overovania správy prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla alebo správy regulovaného subjektu;

22. „vedúci audítor EU ETS“ je audítor EU ETS zodpovedný za riadenie overovacieho tímu a dohľad nad ním, ako aj za vykonanie overenia a podanie správy o overení správ prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla alebo správy regulovaného subjektu;

23. „audítor EU ETS“ je jednotlivý člen overovacieho tímu zodpovedný za vykonanie overenia správy prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla alebo správy regulovaného subjektu, ktorý nie je vedúcim audítorom systému EU ETS;“.

4. Článok 4 sa nahrádza takto:

„*Článok 4*

Predpoklad zhody

V prípade, že overovateľ preukáže, že dodržiava kritériá stanovené v relevantných harmonizovaných normách, ako sa vymedzuje v článku 2 bode 9 nariadenia (ES) č. 765/2008, alebo častiach týchto noriem, na ktoré sa uverejnili odkazy v *Úradnom vestníku Európskej únie*, vychádza sa z toho, že s výnimkou článku 7 ods. 1 a 4, článku 22, článku 27 ods. 1, článkov 28, 31 a 32, článku 43b ods. 1 a 4, článkov 43v a 43w tohto nariadenia spĺňa požiadavky stanovené v kapitolách II, III a IIIa tohto nariadenia v rozsahu, v ktorom sa uplatniteľné harmonizované normy vzťahujú na dané požiadavky.“

5. Názov kapitoly II sa nahrádza takto:

„KAPITOLA II

OVEROVANIE SPRÁV PREVÁDZKOVATEĽA ALEBO PREVÁDZKOVATEĽA LIETADLA“.

6. V článku 6 sa prvý odsek nahrádza takto:

„Overená správa o emisiách, správa o základných údajoch, správa o údajoch týkajúcich sa nových účastníkov alebo výročná správa o úrovni činnosti musí byť pre používateľov spoľahlivá. Musí verne reprezentovať to, čo je jej cieľom, alebo čo možno odôvodnene očakávať.“

7. V článku 7 sa odsek 4 mení takto:

a) Prvý pododsek sa mení takto:

i) Vkladá sa toto písmeno aa):

„aa) informácie v správe prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla týkajúce sa prílohy Xa k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2066 sú úplné a spĺňajú požiadavky stanovené v danej prílohe;“

ii) Písmeno b) sa nahrádza takto:

„b) prevádzkovateľ alebo prevádzkovateľ lietadla konal v súlade s požiadavkami povolenia emisií skleníkových plynov a plánom monitorovania schváleným príslušným orgánom (ak ide o overenie správy prevádzkovateľa o emisiách), ako aj s požiadavkami plánu monitorovania schváleného príslušným orgánom (ak ide o overenie správy prevádzkovateľa lietadla o emisiách);“

b) Druhý a tretí pododsek sa nahrádzajú takto:

„Odchylne od písmena b) overovateľ posúdi, či prevádzkovateľ zariadenia na spaľovanie komunálneho odpadu uvedeného v prílohe I k smernici 2003/87/ES konal v súlade s plánom monitorovania, ak členské štáty nepožadovali, aby malo dané zariadenie povolenie na emisie skleníkových plynov, ako sa uvádza v článku 4 smernice 2003/87/ES.

Na účely písmena d) overovateľ získa od prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla jasné a objektívne dôkazy, ktorými podloží súhrnné nahlásené emisie alebo údaje relevantné v súvislosti s bezodplatným prideľovaním s prihliadnutím na všetky ostatné informácie uvedené v správe prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla.“

8. V článku 9 ods. 1 sa písmeno e) nahrádza takto:

„e) umiestnenie informácií a údajov súvisiacich s emisiami skleníkových plynov alebo údajov relevantných v súvislosti s bezodplatným prideľovaním.“

9. Článok 10 ods. 1 sa mení takto:

a) Písmeno c) sa nahrádza takto:

„c) najnovšiu verziu plánu metodiky monitorovania prevádzkovateľa, ako aj všetky ostatné relevantné verzie plánu metodiky monitorovania schválené príslušným orgánom vrátane dôkazu o schválení;“

b) Písmená g) a h) sa nahrádzajú takto:

„g) postupy uvedené v pláne monitorovania schválenom príslušným orgánom alebo pláne metodiky monitorovania schválenom príslušným orgánom vrátane postupov činností súvisiacich s tokom údajov a kontrolných činností;

h) podľa potreby výročnú správu prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla o emisiách, správu o základných údajoch, správu o údajoch týkajúcich sa nových účastníkov alebo výročnú správu o úrovni činnosti;“

c) Vkladajú sa tieto písmená lb), lc) a ld):

„lb) v príslušných prípadoch správy z energetických auditov alebo certifikovaných systémov energetického manažérstva, ako sa uvádza v článku 22a ods. 1 delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331, obsahujúce odporúčania z týchto auditov alebo systémov manažérstva;

lc) v príslušných prípadoch relevantné dôkazy preukazujúce vykonanie odporúčaní z energetických auditov alebo certifikovaných systémov energetického manažérstva, ako sa uvádza v článku 22a ods. 1 prvom pododseku delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331 vrátane postupu na vykonanie týchto odporúčaní uvedeného v článku 22a ods. 2 daného nariadenia;

ld) relevantné dôkazy, že sa uplatňuje jedna z podmienok uvedených v článku 22a ods. 1 druhého pododseku delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331;“.

10. Článok 11 sa mení takto:

a) V odseku 3 sa písmená b), c) a d) nahrádzajú takto:

„b) na účely overenia správy prevádzkovateľa lietadla o emisiách veľkosť a charakter prevádzkovateľa lietadla, distribúciu informácií v rôznych lokalitách, ako aj počet a typ letov;

c) plán monitorovania alebo plán metodiky monitorovania schválený príslušným orgánom, ako aj špecifiká metodiky monitorovania stanovené v tomto pláne monitorovania, prípadne pláne metodiky monitorovania;

d) charakter, rozsah a komplexnosť zdrojov emisií a zdrojových prúdov, ako aj technické vybavenie a procesy, z ktorých vyplývajú údaje o emisiách, alebo údaje relevantné z hľadiska bezodplatného prideľovania, vrátane meracích zariadení opísaných v pláne monitorovania alebo prípadne pláne metodiky monitorovania, pôvodu a uplatňovania faktorov výpočtu a iných primárnych zdrojov údajov;“

b) V odseku 4 sa písmeno a) nahrádza takto:

„a) či mu bol plán monitorovania alebo plán metodiky monitorovania predložený v najaktuálnejšej verzii, a či bol schválený príslušným orgánom;“.

11. V článku 13 ods. 1 sa písmeno c) nahrádza takto:

„c) plán odoberania vzoriek údajov vymedzujúci rozsah a metódy odoberania vzoriek súvisiacich s údajovými bodmi, ktoré sú podstatné pre súhrnné emisie v správe prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla o emisiách alebo súhrnné údaje relevantné z hľadiska bezodplatného prideľovania v správe prevádzkovateľa o základných údajoch, správe prevádzkovateľa o údajoch týkajúcich sa nových účastníkov alebo vo výročnej správe prevádzkovateľa o úrovni činnosti.“

12. Článok 16 ods. 2 sa mení takto:

a) Písmeno d) sa nahrádza takto:

„d) na účely overenia správy prevádzkovateľa lietadla o emisiách – úplnosť letov, ktoré sú súčasťou letovej činnosti uvedenej v prílohe I k smernici 2003/87/ES, za ktoré zodpovedá prevádzkovateľ lietadla, ako aj úplnosť údajov o emisiách.“;

b) Písmeno e) sa nahrádza takto:

„e) na účely overenia správy prevádzkovateľa lietadla o emisiách – konzistentnosť poskytnutých údajov s dokumentáciou o hmotnosti a vyvážení;“

c) Písmeno fa) sa nahrádza takto:

„fa) na účely overenia výročnej správy o úrovni činnosti – presnosť parametrov uvedených v článku 16 ods. 5, článkoch 19, 20 alebo 21 delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331, ako aj údaje požadované podľa článku 6 ods. 1, 2 a 4 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2019/1842;“

d) Vkladá sa toto písmeno ha):

„ha) na účely hodnotenia informácií v správe prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla podľa prílohy Xa k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2066 konzistentnosť medzi danými informáciami a dôkazmi prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla vrátane faktúr za palivo, dodacích dokladov a zmlúv s dodávateľmi paliva;“.

13. Článok 17 sa mení takto:

a) V odseku 3 sa písmeno f) nahrádza takto:

„f) hodnota parametrov uvedených v článku 16 ods. 5, článkoch 19, 20 alebo 21 delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331 vychádza zo správneho uplatňovania uvedeného nariadenia;“

b) Dopĺňa sa tento odsek 5:

„5. Na účely overenia správy prevádzkovateľa o emisiách overovateľ v rámci kontroly uvedenej v odseku 1 skontroluje dôkazy prevádzkovateľa preukazujúce splnenie kritérií udržateľnosti a úspor skleníkových plynov stanovené v článku 29 ods. 2 až 7 a ods. 10 smernice (EÚ) 2018/2001.“;

c) Dopĺňa sa tento odsek 6:

„6. V prípade, že biopalivo alebo oprávnené letecké palivo nemožno fyzicky priradiť k letu uvedenému v prílohe I k smernici 2003/87/ES, overovateľ skontroluje, či je množstvo biopaliva alebo oprávneného leteckého paliva správne priradené k letu priamo po natankovaní paliva.

Ak sa vykoná viacero po sebe nasledujúcich letov bez tankovania medzi takýmito po sebe nasledujúcimi letmi, overovateľ skontroluje, či je množstvo biopaliva alebo oprávneného leteckého paliva pomerne priradené k týmto letom podľa prístupu uvedeného v pláne monitorovania schváleného príslušným orgánom a písomného postupu, ktorý prevádzkovateľ lietadla zaviedol na zabezpečenie náležitého prideľovania biopaliva alebo oprávneného leteckého paliva.

Ak sa biopalivo alebo oprávnené letecké palivo nedá na letisku fyzicky priradiť ku konkrétnemu letu, overovateľ skontroluje, či:

a) je biopalivo alebo oprávnené letecké palivo správne pridelené k dvojiciam letísk v správe prevádzkovateľa lietadla o emisiách;

b) celkové množstvo biopaliva alebo oprávneného leteckého paliva nepresahuje celkové množstvo paliva, ktoré daný prevádzkovateľ lietadla nahlásil pre lety, v prípade ktorých sa musia kvóty odovzdať podľa článku 12 ods. 3 smernice 2003/87/ES, a ktoré pochádzajú z letiska, na ktorom je palivo alebo oprávnené letecké palivo dodávané;

c) celkové množstvo biopaliva alebo oprávneného leteckého paliva, v prípade ktorého sa musia kvóty odovzdať podľa článku 12 ods. 3 smernice 2003/87/ES, nepresahuje celkové množstvo zakúpeného biopaliva alebo oprávneného leteckého paliva, od ktorého sa odpočíta celkové množstvo biopaliva alebo oprávneného leteckého paliva predaného tretím stranám;

d) podiel biomasy v biopalive alebo oprávnenom leteckom palive priradenom k letom agregovaným na dvojicu letísk nepresahuje maximálny limit zmiešavania v prípade daného biopaliva alebo oprávneného leteckého paliva certifikovaného na základe uznávanej medzinárodnej normy, ak sa takéto limity uplatňujú;

e) agregovaná pomerná časť biomasy biopaliva alebo oprávneného leteckého paliva nepresahuje množstvo biomasy, pre ktorú sa poskytuje dôkaz o splnení kritérií udržateľnosti a úspor skleníkových plynov stanovených v článku 29 ods. 2 až 7 a ods. 10 smernice (EÚ) 2018/2001;

f) to isté množstvo biopaliva alebo oprávneného leteckého paliva sa nezapočítalo v skoršej správe, v inom systéme ani nikým iným.“;

d) Dopĺňa sa tento odsek 7:

„7. Na účel hodnotenia informácií v správe prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla podľa prílohy Xa k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2066 overovateľ posúdi a potvrdí:

a) ak sa palivo nepoužije v tom istom roku nahlasovania, či sa správne uplatnila metodika spôsobu prideľovania množstiev paliva medzi rôznych dodávateľov uvedená v schválenom pláne monitorovania;

b) či množstvá palív od dodávateľa, ktoré použije prevádzkovateľ alebo prevádzkovateľ lietadla, neprekračujú množstvá získané od daného dodávateľa, pričom sa zohľadnia množstvá uložené ako zásoby vypočítané v súlade s metodikou uvedenou v schválenom pláne monitorovania.“

14. Vkladajú sa tieto články 17a a 17b:

„Článok 17a

Kontroly odporúčaní energetickej efektívnosti

1. V súlade s požiadavkami kondicionality podľa článku 22a delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331 overovateľ skontroluje vykonanie odporúčaní z energetických auditov alebo certifikovaných systémov energetického manažérstva, ako sa uvádza v článku 22a ods. 3 delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331 a potvrdí, že vykonávanie týchto odporúčaní je ukončené.

2. Na účely potvrdenia ukončenia vykonávania odporúčaní uvedených v odseku 1 overovateľ skontroluje, či:

a) sa postup vykonávania odporúčaní uvedený v článku 22a ods. 2 delegovaného nariadenia 2019/331 dodržal, dostatočne zdokumentoval a riadne sa udržiaval;

b) prevádzkovateľ prijal konkrétne opatrenia na vykonanie odporúčaní;

c) existujú dôkazy o ukončení vykonávania, a to aj či sa tieto odporúčania označili za ukončené v rámci postupu uvedenom v písmene a) tohto odseku.

Článok 17b

Kontrola uplatňovania odchýlok uvedených v článku 22a ods. 1 druhom pododseku delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331

1. Ak sa vykonávanie odporúčaní uvedených v článku 17a tohto nariadenia neukončilo, overovateľ posúdi dôkazy prevádzkovateľa a skontroluje, či:

a) odporúčania energetickej efektívnosti uvedené v článku 22a ods. 1 druhom pododseku písmene f) delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331 neboli vydané v prvých štyroch rokoch východiskového obdobia;

b) odporúčania by neviedli k úsporám energie v rámci systémových hraníc priemyselného procesu vykonávaného v zariadení;

c) doba návratnosti uvedená v článku 22a ods. 1 druhom pododseku písmene a) delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331 presahuje tri roky;

d) prevádzkové podmienky špecifické pre dané zariadenie vrátane plánovaných alebo neplánovaných období údržby, na základe ktorých sa určil čas návratnosti, ešte nenastali;

e) investičné náklady na odporúčania prekračujú prahové hodnoty uvedené v článku 22a ods. 1 druhom pododseku písmene b) delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331;

f) počas príslušného východiskového obdobia alebo po ňom boli zavedené iné opatrenia, ktoré viedli k zníženiam emisií skleníkových plynov rovnocenným s tými, ktoré sa odporúčali v správe z energetického auditu alebo v systéme energetického manažérstva pre dané zariadenie.

2. Ak doba návratnosti uvedená v článku 22a ods. 1 druhom pododseku písmene a) delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331 nie je určená v správe z energetického auditu, v certifikovanom systéme energetického manažérstva ani v čestnom vyhlásení audítora v oblasti energetiky, overovateľ skontroluje:

a) platnosť informácií použitých na určenie doby návratnosti;

b) správne uplatňovanie metódy použitej na určenie doby návratnosti.

3. Na účely posúdenia vykonávania opatrení uvedených v odseku 1 písm. f) overovateľ skontroluje a potvrdí, či:

a) prevádzkovateľ zaviedol alternatívne opatrenia a či sa vykonávanie týchto opatrení ukončilo;

b) sa dosiahli rovnocenné zníženia emisií skleníkových plynov uvedené v odseku 1 písm. f).“

15. V článku 22 ods. 3 sa druhý pododsek nahrádza takto:

„Overovateľ stanoví, či majú neopravené skreslené údaje, či už jednotlivo alebo súhrnne s inými skreslenými údajmi, podstatný vplyv na celkové nahlásené údaje o emisiách alebo údaje relevantné z hľadiska bezodplatného prideľovania. Pri posudzovaní závažnosti skreslených údajov overovateľ posudzuje rozsah a charakter daného skreslenia, ako aj konkrétne okolnosti ich výskytu.“

16. V článku 23 sa vypúšťa odsek 3.

17. V článku 26 ods. 1 sa písmeno c) nahrádza takto:

„c) dostatočné informácie na podporu verifikačného stanoviska vrátane odôvodnení vykonaných rozhodnutí o tom, či zistené skreslené údaje majú alebo nemajú podstatný vplyv na nahlásené emisie alebo údaje relevantné z hľadiska bezodplatného prideľovania.“

18. Článok 27 sa mení takto:

a) Odsek 1 sa nahrádza takto:

„1. Na základe informácií zhromaždených v priebehu overovania vydá overovateľ prevádzkovateľovi alebo prevádzkovateľovi lietadla správu o overení ku každej správe o emisiách, správe o základných údajoch, správe o údajoch týkajúcich sa nových účastníkov alebo výročnej správe o úrovni činnosti, ktorá bola predmetom overovania, pričom táto správa o overení obsahuje niektoré z týchto stanovísk:

a) správa sa overením označí za uspokojivú;

b) správa prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla obsahuje podstatne skreslené údaje, ktoré neboli opravené pred vydaním správy o overení;

c) rozsah overenia je príliš obmedzený v zmysle článku 28 a overovateľ nemohol získať dostatočné dôkazy na vydanie verifikačného stanoviska s primeranou istotou, že správa neobsahuje podstatne skreslené údaje;

d) nezrovnalosti, či už jednotlivo alebo v kombinácii s ostatnými nezrovnalosťami, spôsobujú nejasnosť a bránia overovateľovi v tom, aby s primeranou istotou konštatoval, že správa prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla neobsahuje podstatne skreslené údaje.

Na účely prvého pododseku písmena a) možno správu prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla overiť ako uspokojivú len vtedy, ak správa prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla neobsahuje podstatne skreslené údaje.“;

b) Vkladá sa tento odsek 2a:

„2a. Ak prevádzkovateľ alebo prevádzkovateľ lietadla sprístupní príslušné informácie uvedené v prílohe Xa k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2066 regulovanému subjektu v súlade s článkom 75v ods. 2 uvedeného nariadenia, prevádzkovateľ alebo prevádzkovateľ lietadla regulovanému subjektu sprístupní aj príslušné informácie uvedené v odseku 3 písm. l), o), re) a s) tohto článku.“;

c) Odsek 3 sa mení takto:

i) Písmeno f) sa vypúšťa;

ii) Písmeno g) sa nahrádza takto:

„g) v súvislosti s overovaním správy prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla o emisiách – súhrnné emisie za každú činnosť uvedenú v prílohe I k smernici 2003/87/ES a za každé zariadenie alebo prevádzkovateľa lietadla;“

iii) Písmeno m) sa nahrádza takto:

„m) dátumy vykonania návštev na mieste a údaje o tom, kto návštevy vykonal, ako aj dátumy virtuálnych návštev na mieste a ak sa uplatňujú články 34a a 34b tohto nariadenia, dátumy poslednej fyzickej návštevy na mieste;“

iv) Vkladá sa toto písmeno na):

„na) informácie o tom, či sa vykonala virtuálna návšteva na mieste, ako aj dôvody vykonania virtuálnych návštev na mieste a v príslušných prípadoch dátum schválenia príslušným orgánom;“

v) Písmeno ra) sa nahrádza takto:

„ra) ak overovateľ spozoroval relevantné zmeny parametrov uvedených v článku 16 ods. 5, článkoch 19, 20 alebo 21 delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331 alebo zmeny energetickej efektívnosti podľa článku 6 ods. 1, 2 a 3 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2019/1842, opis daných zmien a súvisiace pripomienky;“

vi) Vkladajú sa tieto písmená rc) a rd):

„rc) potvrdenie, že overovateľ skontroloval vykonanie odporúčaní energetickej efektívnosti uvedených v článku 17a tohto nariadenia a že vykonávanie týchto odporúčaní bolo ukončené, v príslušných prípadoch vrátane opisu akýchkoľvek zistení a pripomienok;

rd) potvrdenie, že overovateľ vykonal kontroly uvedené v článku 17b tohto nariadenia, a potvrdenie, či sa uplatňuje jedna z podmienok uvedených v článku 22a ods. 1 delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331, v príslušných prípadoch aj vrátane opisu akýchkoľvek zistení a pripomienok;“

vii) Vkladá sa toto písmeno re):

„re) potvrdenie, že overovateľ vykonal kontroly uvedené v článku 16 ods. 2 písm. ha) a článku 17 ods. 7 tohto nariadenia a že množstvo použitého paliva od dodávateľa neprekračuje množstvo, ktoré prevádzkovateľ alebo prevádzkovateľ lietadla získal od daného dodávateľa, pričom sa zohľadnia množstvá uložené ako zásoby vypočítané v súlade s metodikou uvedenou v schválenom pláne monitorovania, vrátane opisu akýchkoľvek iných zistení alebo pripomienok;“

d) Odsek 5 sa nahrádza takto:

„5. Ak členský štát na účely overovania správy o emisiách vyžaduje od overovateľa, aby okrem prvkov uvedených v odseku 3 predložil informácie o procese overovania, ktoré nie sú potrebné na pochopenie verifikačného stanoviska, prevádzkovateľ alebo prevádzkovateľ lietadla môže z dôvodov efektivity predložiť dané doplňujúce informácie príslušnému orgánu oddelene od správy o overení v iný deň, najneskôr však 15. mája toho istého roku.“

19. V článku 28 sa písmeno e) nahrádza takto:

„e) plán metodiky monitorovania nie je schválený príslušným orgánom.“

20. V článku 30 ods. 1 sa písmená d) a e) nahrádzajú takto:

„d) monitorovanie a nahlasovanie emisií aj v súvislosti s dosiahnutím vyšších úrovní, znížením rizika a zvýšením účinnosti v oblasti monitorovania a nahlasovania;

e) monitorovanie a nahlasovanie údajov pre správy o základných údajoch, správy o údajoch týkajúcich sa nových účastníkov a výročné správy o úrovni činnosti, a to aj vo vzťahu k dosiahnutiu čo najvyššej úrovne presnosti týkajúcej sa zdrojov údajov uvedených v prílohe VII k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2019/331, znižovanie rizík a zvyšovanie efektívnosti monitorovania a nahlasovania.“

21. Vkladá sa tento článok 30a:

„*Článok 30a*

Riešenie pripomienok týkajúcich sa vykonávania odporúčaní energetickej efektívnosti

Ak boli v správe o overení uvedenej v článku 27 ods. 3 písm. rc) uvedené pripomienky alebo zistenia, overovateľ počas overovania výročnej správy o úrovni činnosti v nasledujúcom roku skontroluje, aké opatrenia prevádzkovateľ prijal na základe týchto pripomienok, a či to má vplyv na potvrdenie overovateľa, že vykonávanie zostávajúcich odporúčaní na účely uplatňovania článku 22a ods. 1 delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331 bolo ukončené.“

22. V článku 32 ods. 1 sa písmeno c) nahrádza takto:

„c) pri faktoroch výpočtu v prípade zemného plynu sa uplatňujú štandardné hodnoty alebo ak faktory výpočtu v prípade zemného plynu určuje priamo externý prepravca plynu bez spracovania od prevádzkovateľa s použitím online analyzátorov, na ktoré sa vzťahuje príslušný právny režim kontroly fiškálnych analyzátorov;“.

23. V článku 33 sa odsek 1 nahrádza takto:

„1. Odchylne od článku 21 ods. 1 tohto nariadenia sa overovateľ môže rozhodnúť nevykonať návštevu na mieste u prevádzkovateľa lietadla pomocou zjednodušených nástrojov uvedených v článku 55 ods. 2 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066, ak overovateľ na základe svojej analýzy rizík dospel k záveru, že overovateľ môže mať ku všetkým relevantným údajom prístup na diaľku.“

24. V článku 34a sa názov nahrádza takto:

„*Článok 34a*

Virtuálne návštevy na mieste na účely overenia správy prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla“.

25. Vkladá sa tento článok 34b:

„*Článok 34b*

Virtuálne návštevy na mieste na účely overenia správ prevádzkovateľa lietadla o emisiách

1. Odchylne od článku 21 ods. 1 sa overovateľ môže rozhodnúť vykonať virtuálnu návštevu na mieste na účely overenia správy prevádzkovateľa lietadla v iných prípadoch než v prípadoch, na ktoré sa vzťahuje článok 34a. Rozhodnutie overovateľa vykonať virtuálnu návštevu na mieste musí byť založené na výsledku analýzy rizík a prijme sa po tom, ako sa zistí, že overovateľ má prístup na diaľku ku všetkým relevantným údajom. Overovateľ prevádzkovateľa lietadla bezodkladne informuje o svojom rozhodnutí vykonať virtuálnu návštevu na mieste.

2. Overovateľ prijme opatrenia, aby sa verifikačné riziko znížilo na prijateľnú úroveň s cieľom získať primeranú istotu, že správa prevádzkovateľa lietadla neobsahuje podstatne skreslené údaje.

3. V iných prípadoch než sú prípady, na ktoré sa vzťahuje článok 34a, overovateľ vždy vykoná fyzickú návštevu na mieste v akejkoľvek z týchto situácií:

a) keď overovateľ overuje správu prevádzkovateľa lietadla o emisiách po prvýkrát;

b) ak overovateľ nevykonal fyzickú návštevu na mieste v dvoch obdobiach nahlasovania, ktoré bezprostredne predchádzajú súčasnému obdobiu nahlasovania;

c) ak počas obdobia nahlasovania došlo k výrazným zmenám v pláne monitorovania vrátane tých, ktoré sú uvedené v článku 15 ods. 4 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066;

d) ak je počas predchádzajúceho obdobia nahlasovania údaj o stave plnenia podmienok v registri Únie uvedený v tabuľke XIV-I prílohy XIII k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2019/1122 (*) iný ako symbol A.

4. Odsek 3 písm. d) sa neuplatňuje, ak je prevádzkovateľ lietadla oprávnený na zjednodušené overovanie v súlade s článkom 33 ods. 2.

_____

(*) Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2019/1122 z 12. marca 2019, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2003/87/ES, pokiaľ ide o fungovanie registra Únie (Ú. v. EÚ L 177, 2.7.2019, s. 3, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/1122/oj).“

26. V článku 36 ods. 6 sa druhý pododsek nahrádza takto:

„Spôsobilý hodnotiteľ v priebehu overovania správy prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla alebo správy regulovaného subjektu monitoruje daných audítorov na mieste zariadenia, prípadne u prevádzkovateľa lietadla alebo regulovaného subjektu s cieľom zistiť, či spĺňajú kritériá spôsobilosti.“

27. V článku 37 ods. 5 sa prvý pododsek nahrádza takto:

„5. Medzi členmi overovacieho tímu musí byť minimálne jedna osoba, ktorá má technickú spôsobilosť a znalosti potrebné na posúdenie osobitných technických aspektov monitorovania a nahlasovania v súvislosti s činnosťami uvedenými v prílohe I, ktoré vykonáva zariadenie, prevádzkovateľ lietadla alebo regulovaný subjekt. Medzi členmi overovacieho tímu musí byť aj jedna osoba, ktorá je schopná komunikovať v jazyku potrebnom na overenie správy prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla v členskom štáte, v ktorom overovateľ vykonáva uvedené overovanie.“

28. V článku 38 ods. 1 sa písmeno c) nahrádza takto:

„c) schopnosť vykonávať činnosti súvisiace s overením správy prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla alebo správy regulovaného subjektu v zmysle požiadaviek kapitoly II;“.

29. Vkladá sa táto kapitola IIIa:

„KAPITOLA IIIa

OVEROVANIE SPRÁV REGULOVANÉHO SUBJEKTU

Článok 43a

Spoľahlivosť overovania správ regulovaného subjektu

1. Overená správa regulovaného subjektu musí byť pre používateľov spoľahlivá. Musí verne reprezentovať to, čo je jej cieľom, alebo čo možno odôvodnene očakávať.

2. Proces overovania správy regulovaného subjektu je účinným a spoľahlivým nástrojom na podporu postupov zabezpečenia kvality a kontroly kvality, a poskytovať informácie, na základe ktorých môže regulovaný subjekt zlepšiť výkonnosť pri monitorovaní a nahlasovaní emisií.

Článok 43b

Všeobecné povinnosti overovateľa

1. Overovateľ vykonáva overovanie a činnosti požadované podľa tejto kapitoly s cieľom poskytnúť správu o overení, v ktorej dospel s primeranou istotou k záveru, že správa regulovaného subjektu neobsahuje žiadne podstatne skreslené údaje.

2. Overovateľ plánuje a vykonáva overovanie s postojom profesionálneho skepticizmu, s vedomím, že môžu existovať okolnosti, ktoré spôsobia, že informácie v správe regulovaného subjektu budú obsahovať podstatne skreslené údaje.

3. Overovateľ vykoná overenie vo verejnom záujme a je nezávislý od regulovaného subjektu a príslušných orgánov zodpovedných za smernicu 2003/87/ES.

4. Overovateľ počas overovania posudzuje, či:

a) je správa regulovaného subjektu úplná a či spĺňa požiadavky stanovené v prílohách X a Xb k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2066;

b) regulovaný subjekt konal v súlade s požiadavkami povolenia na emisie skleníkových plynov a plánom monitorovania schváleným príslušným orgánom;

c) údaje v správe regulovaného subjektu neobsahujú žiadne podstatne skreslené údaje;

d) sú k dispozícii informácie na podporu toku údajov, systému kontroly a súvisiacich postupov regulovaného subjektu s cieľom zlepšiť výkonnosť jeho monitorovania a nahlasovania.

Na účely písmena c) prvého pododseku overovateľ získa od regulovaného subjektu jasné a objektívne dôkazy, ktorými podloží súhrnné nahlásené emisie s prihliadnutím na všetky ostatné informácie uvedené v správe regulovaného subjektu.

5. Overovateľ odporučí regulovanému subjektu, aby získal potrebný súhlas príslušného orgánu, ak

a) plán monitorovania nebol schválený príslušným orgánom podľa článku 75b ods. 2 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066;

b) je plán monitorovania neúplný;

c) sa počas obdobia nahlasovania uskutočnili zásadné zmeny v súlade s článkom 75b ods. 3 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066 a príslušný orgán ich náležite neschválil.

Po schválení od príslušného orgánu overovateľ pokračuje v overovacích činnostiach, zopakuje ich alebo ich zodpovedajúcim spôsobom prispôsobí. Ak schválenie nebolo získané pred vydaním správy o overení, overovateľ túto skutočnosť uvedie v správe o overení.

6. Ak overovateľ zistí, že regulovaný subjekt nedodržiava vykonávacie nariadenie (EÚ) 2018/2066, uvedie tento nesúlad v správe o overení aj vtedy, ak príslušný plán monitorovania schválil príslušný orgán.

Článok 43c

Povinnosti pred uzavretím zmluvy

1. Pred prijatím overovacej povinnosti sa overovateľ dôkladne oboznámi s činnosťou regulovaného subjektu a posúdi, či môže overenie vykonať. Na tento účel overovateľ minimálne:

a) posúdi súvisiace riziká s cieľom vykonať overenie správy regulovaného subjektu v súlade s týmto nariadením;

b) v záujme určenia rozsahu overovania preskúma informácie, ktoré poskytol regulovaný subjekt;

c) posúdi, či daná povinnosť patrí do rozsahu pôsobnosti jeho akreditácie;

d) posúdi, či disponuje spôsobilosťou, pracovníkmi a prostriedkami potrebnými na výber overovacieho tímu schopného zvládnuť zložitosť činností a flotily regulovaného subjektu, ako aj či je schopný úspešne ukončiť overovacie činnosti v rámci požadovaného časového rámca;

e) posúdi, či je schopný zabezpečiť, aby potenciálny overovací tím disponoval všetkými spôsobilosťami, ako aj osobami potrebnými na vykonanie overovacích činností pre daný konkrétny regulovaný subjekt;

f) určí, koľko času si vyžaduje riadne overenie každej požadovanej overovacej povinnosti.

2. Regulovaný subjekt overovateľovi poskytne všetky relevantné informácie, ktoré overovateľovi umožňujú vykonávať činnosti uvedené v odseku 1.

Článok 43d

Vyčlenenie času

1. Pri určovaní času vyčleneného na overovaciu povinnosť podľa článku 43c ods. 1 písm. f) overovateľ zohľadní minimálne:

a) zložitosť regulovaného subjektu;

b) rozsah informácií a komplexnosť plánu monitorovania schváleného príslušným orgánom;

c) požadovanú hranicu závažnosti;

d) zložitosť a úplnosť činností súvisiacich s tokom údajov a systému kontroly regulovaného subjektu;

e) umiestnenie informácií a údajov súvisiacich s emisiami skleníkových plynov.

2. Overovateľ zabezpečí, aby zmluva o overovaní obsahovala možnosť účtovania času nad rámec času pôvodne odsúhlaseného v zmluve, ak sa takýto dodatočný čas považuje za potrebný na strategickú analýzu, analýzu rizík alebo iné overovacie činnosti. Dodatočný čas môže byť potrebný minimálne v týchto situáciách:

a) ak sa v priebehu overovania ukáže, že činnosti súvisiace s tokom údajov, kontrolné činnosti alebo logistika regulovaného subjektu sú zložitejšie, ako sa pôvodne predpokladalo;

b) ak overovateľ v priebehu overovania zistí skreslené údaje, nezrovnalosti, nedostatočné údaje alebo omyly v súboroch údajov.

3. Overovateľ zaznamená vyčlenený čas v internej dokumentácii o overení.

Článok 43e

Informácie od regulovaného subjektu

1. Pred strategickou analýzou a inokedy v priebehu overovania regulovaný subjekt overovateľovi poskytne tieto informácie:

a) povolenie regulovaného subjektu na emisie skleníkových plynov;

b) najnovšiu verziu plánu monitorovania regulovaného subjektu, ako aj všetky ostatné relevantné verzie plánu monitorovania schváleného príslušným orgánom vrátane dôkazu o danom schválení;

c) opis činností súvisiacich s tokom údajov regulovaného subjektu;

d) hodnotenie rizika regulovaného subjektu v súlade s článkom 59 ods. 2 písmenom a) a článkom 75o vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066 a prehľad systému kontroly ako celku;

e) postupy uvedené v pláne monitorovania schválenom príslušným orgánom vrátane postupov činností súvisiacich s tokom údajov a kontrolných činností;

f) správu regulovaného subjektu vrátane oznámených informácií uvedených v prílohe Xb k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2066;

g) informácie uvedené v prílohe Xa k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2066, ak regulovaný subjekt získal informácie v správe prevádzkovateľa, prevádzkovateľa lietadla alebo lodnej spoločnosti v súlade s článkom 75v ods. 2 uvedeného vykonávacieho nariadenia;

h) ak regulovaný subjekt získal informácie v správe prevádzkovateľa, prevádzkovateľa lietadla alebo lodnej spoločnosti podľa prílohy Xa k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2066, akékoľvek pripomienky alebo zistenia súvisiace s daným regulovaným subjektom, ktoré overovateľ overujúci správu daného prevádzkovateľa, prevádzkovateľa lietadla alebo lodnej spoločnosti uviedol v správe o overení v súlade s článkom 27 ods. 3 písmenami l), o), re) a s) tohto nariadenia;

i) ak je to vhodné, plán odoberania vzoriek regulovaného subjektu podľa článku 33 a článku 75k ods. 1 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066 v podobe schválenej príslušným orgánom;

j) ak sa plán monitorovania počas obdobia nahlasovania zmenil, záznam o všetkých týchto zmenách v súlade s článkom 16 ods. 3 a článkom 75b ods. 1 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066;

k) ak je to vhodné, správy uvedené v článku 75q vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066;

l) ak overovateľ nevykonal overenie regulovaného subjektu v predchádzajúcom roku, správu o overení z daného predchádzajúceho roka;

m) všetku relevantnú korešpondenciu s príslušným orgánom, najmä informácie v súvislosti s oznamovaním zmien plánu monitorovania, ako aj opravy nahlásených údajov;

n) v príslušných prípadoch súhlas príslušného orgánu s nevykonaním návštev na mieste podľa článkov 43v a 43w tohto nariadenia;

o) dôkazy regulovaného subjektu, ktoré preukazujú súlad s prahovými hodnotami neistoty pre úrovne stanovené v pláne monitorovania;

p) všetky ostatné relevantné informácie potrebné na naplánovanie a vykonanie overenia.

2. Skôr ako overovateľ vydá správu o overení, mu regulovaný subjekt poskytne konečnú osvedčenú a interne potvrdenú správu regulovaného subjektu.

Článok 43f

Strategická analýza

1. Na začiatku overovania overovateľ posúdi pravdepodobný charakter, rozsah a náročnosť overovacích úloh prostredníctvom strategickej analýzy všetkých činností relevantných pre regulovaný subjekt.

2. Na účely pochopenia činností vykonávaných regulovaným subjektom overovateľ zhromaždí a preskúma informácie potrebné na to, aby mohol posúdiť, či je overovací tím dostatočne spôsobilý na vykonanie overenia, zistí, či je vyčlenený čas uvedený v zmluve stanovený správne, a zabezpečí, aby mohol vykonať potrebnú analýzu rizík. Tieto informácie obsahujú minimálne:

a) informácie uvedené v článku 43e ods. 1;

b) požadovanú hranicu závažnosti;

c) informácie získané z overovania v predchádzajúcich rokoch, ak overovateľ vykonáva overovanie v prípade toho istého regulovaného subjektu.

3. Pri skúmaní informácií uvedených v odseku 1 overovateľ posudzuje minimálne:

a) kategóriu regulovaného subjektu, ako aj odvetvové činnosti, do ktorých regulovaný subjekt uvádza palivá do daňového voľného obehu;

b) komplexnosť dodávateľského reťazca palív, ako aj počet a typ spotrebiteľov palív;

c) plán monitorovania schválený príslušným orgánom, ako aj špecifiká metodiky monitorovania a faktor rozsahu stanovené v danom pláne monitorovania podľa kapitoly VIIa vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066;

d) charakter, rozsah a komplexnosť prúdov paliva, ako aj technické vybavenie, zdroje údajov a procesy používané na určenie množstiev paliva uvedených do daňového voľného obehu, pôvod a uplatňovanie faktorov výpočtu a iné primárne zdroje údajov;

e) činnosti súvisiace s tokom údajov, systém kontroly a kontrolné prostredie.

4. Pri vykonávaní strategickej analýzy overovateľ skontroluje:

a) či mul bol plán monitorovania predložený v najaktuálnejšej verzii a či bol v prípade potreby schválený príslušným orgánom;

b) či počas obdobia nahlasovania došlo k nejakým zmenám plánu monitorovania;

c) prípadne či boli zmeny uvedené v písmene b) tohto odseku oznámené príslušnému orgánu podľa článku 15 ods. 1 a článku 75b ods. 1 alebo článku 75g vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066 alebo schválené príslušným orgánom v súlade s článkom 15 ods. 2 a článkom 75b ods. 1 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066.

Článok 43g

Analýza rizika

1. Aby mohol overovateľ navrhnúť, naplánovať a vykonať účinné overenie, identifikuje a analyzuje tieto prvky:

a) inherentné riziká;

b) kontrolné činnosti;

c) ak sa vykonali kontrolné činnosti uvedené v písmene b), kontrolné riziká týkajúce sa účinnosti daných kontrolných činností.

2. Pri zisťovaní a analýze prvkov uvedených v odseku 1 tohto článku overovateľ posúdi minimálne:

a) výsledky strategickej analýzy uvedenej v článku 43f ods. 1;

b) informácie uvedené v článku 43e a článku 43f ods. 2 písm. c);

c) hranicu závažnosti uvedenú v článku 43f ods. 2 písm. b).

3. Ak overovateľ zistí, že regulovaný subjekt vo svojom hodnotení rizík neuviedol relevantné inherentné riziká a kontrolné riziká, informuje o tejto skutočnosti regulovaný subjekt.

4. V prípade potreby overovateľ zreviduje analýzu rizika na základe informácií získaných v priebehu overovania a zmení alebo zopakuje overovacie činnosti, ktoré sa majú vykonať.

Článok 43h

Plán overovania

1. Overovateľ vypracuje koncept plánu overovania, ktorý zodpovedá informáciám získaným a rizikám zisteným počas strategickej analýzy a analýzy rizika a ktorý obsahuje minimálne:

a) program overovania opisujúci charakter a rozsah overovacích činností, ako aj čas a spôsob, akým sa tieto činnosti majú vykonať;

b) plán testovania vymedzujúci rozsah a metódy testovania kontrolných činností, ako aj postupy kontrolných činností;

c) plán odoberania vzoriek údajov vymedzujúci rozsah a metódy odoberania vzoriek údajov súvisiacich s údajovými bodmi, ktoré sú podkladom pre súhrnné emisie v správe regulovaného subjektu.

2. Overovateľ zostaví plán testovania uvedený v odseku 1 písm. b) tohto článku tak, aby mohol určiť rozsah, v akom sa možno na relevantné kontrolné činnosti spoľahnúť na účely posúdenia dodržiavania požiadaviek stanovených v článku 43b ods. 4 písm. b) a c);

Pri určovaní veľkosti vzoriek a činností výberu vzoriek na testovanie kontrolných činností overovateľ zohľadní tieto prvky:

a) inherentné riziká;

b) kontrolné prostredie;

c) relevantné kontrolné činnosti;

d) požiadavku na poskytnutie verifikačného stanoviska s primeranou istotou.

3. Pri určovaní veľkosti vzoriek a činností výberu vzoriek na výber vzoriek údajov podľa odseku 1 písm. c) overovateľ zohľadní tieto prvky:

a) inherentné riziká a kontrolné riziká;

b) výsledky analytických postupov;

c) požiadavky na dodanie verifikačného stanoviska s primeranou istotou;

d) hranicu závažnosti;

e) závažnosť príspevku jednotlivých údajových prvkov k celkovému súboru údajov.

4. Overovateľ zostaví a vykoná plán overovania tak, aby sa verifikačné riziko znížilo na prijateľnú úroveň s cieľom získať primeranú istotu, že správa regulovaného subjektu neobsahuje podstatne skreslené údaje.

5. Overovateľ aktualizuje analýzu rizika a plán overovania a v priebehu overovania prispôsobí overovacie činnosti, keď zistí ďalšie riziká, ktoré treba znížiť, alebo ak je skutočné riziko nižšie, ako sa spočiatku predpokladalo.

Článok 43i

Overovacie činnosti

Overovateľ vykoná plán overovania a na základe analýzy rizík skontroluje vykonávanie plánu monitorovania schváleného príslušným orgánom.

Na tento účel overovateľ prinajmenšom vykoná dôkladné testovanie pozostávajúce z analytických postupov, overovania údajov a kontroly metodiky monitorovania a skontroluje:

a) činnosti súvisiace s tokom údajov a systémy použité v toku údajov vrátane systémov informačnej technológie;

b) či sú kontrolné činnosti regulovaného subjektu riadne zdokumentované, vykonávané, zachovávané a dostatočne účinné na zmiernenie inherentných rizík;

c) či sú postupy uvedené v pláne monitorovania dostatočne účinné na zmiernenie inherentných rizík a kontrolných rizík a či sú postupy vykonávané, dostatočne zdokumentované a riadne zachovávané.

Na účely druhého odseku písmena a) overovateľ sleduje tok údajov na základe postupnosti a interakcie činností súvisiacich s tokom údajov od primárneho zdroja údajov až po zostavenie správy regulovaného subjektu.

Článok 43j

Analytické postupy

1. Overovateľ používa analytické postupy na posúdenie hodnovernosti a úplnosti údajov, ak z inherentného rizika, kontrolného rizika a efektívnosti kontrolných činností regulovaného subjektu vyplýva potreba takýchto analytických postupov.

2. Pri vykonávaní analytických postupov uvedených v odseku 1 overovateľ posudzuje nahlásené údaje s cieľom identifikovať oblasti potenciálneho rizika a následne potvrdiť a prispôsobiť overovacie činnosti. Overovateľ prinajmenšom:

a) posúdi hodnovernosť pohybov a trendov za daný čas alebo medzi porovnateľnými položkami;

b) identifikuje bezprostredné extrémne hodnoty, neočakávané údaje a chýbajúce údaje.

3. Pri uplatňovaní analytických postupov uvedených v odseku 1 overovateľ vykonáva tieto postupy:

a) predbežné analytické postupy v súvislosti so súhrnnými údajmi pred vykonaním činností uvedených v článku 43i s cieľom pochopiť charakter, zložitosť a relevantnosť nahlásených údajov;

b) dôkladné analytické postupy v súvislosti so súhrnnými údajmi a údajovými bodmi, z ktorých tieto údaje vychádzajú, na účely identifikácie potenciálnych štrukturálnych omylov a bezprostredných extrémnych hodnôt;

c) záverečné analytické postupy v súvislosti so súhrnnými údajmi s cieľom zabezpečiť správne riešenie všetkých omylov zistených v priebehu procesu overovania.

4. Ak overovateľ zistí extrémne hodnoty, pohyby, trendy, chýbajúce údaje alebo údaje, ktoré sa nezhodujú s ostatnými relevantnými informáciami alebo ktoré sa výrazne odlišujú od očakávaných množstiev alebo pomerov, overovateľ od regulovaného subjektu získa vysvetlenia podložené doplňujúcimi relevantnými dôkazmi.

Na základe poskytnutých vysvetlení a doplňujúcich dôkazov overovateľ posúdi vplyv na plán overovania a overovacie činnosti, ktoré sa majú vykonať.

Článok 43k

Overenie údajov

1. Overovateľ overuje údaje uvedené v správe regulovaného subjektu uplatňovaním podrobného testovania údajov vrátane spätného sledovania údajov až k prvotnému zdroju údajov, krížovej kontroly údajov s externými zdrojmi údajov, vykonávania kontroly súladu, kontroly prahových hodnôt vzhľadom na náležité údaje a vykonávania prepočtov.

2. Pri overovaní údajov uvedených v odseku 1 a zohľadnení schváleného plánu monitorovania vrátane postupov opísaných v uvedenom pláne overovateľ kontroluje:

a) hranice monitorovania regulovaného subjektu vrátane lokalít, z ktorých sa palivo uvoľňuje spotrebiteľovi;

b) úplnosť uvoľnených prúdov paliva, ako je opísané v pláne monitorovania schválenom príslušným orgánom, ako aj súvisiace množstvá paliva a údaje o emisiách;

c) jednotnosť údajov o súhrnných množstvách uvoľneného paliva a údajov o palive, ktoré bolo zakúpené alebo inak dodané regulovanému subjektu;

d) konzistentnosť súhrnných nahlásených údajov v správe regulovaného subjektu s primárnym zdrojom údajov;

e) spoľahlivosť a presnosť údajov.

Článok 43l

Overovanie správneho uplatňovania metodiky monitorovania

1. Overovateľ skontroluje správne uplatňovanie a vykonávanie metodiky monitorovania schválenej príslušným orgánom v pláne monitorovania vrátane špecifických podrobností danej metodiky monitorovania.

2. Na účely overenia správy regulovaného subjektu o emisiách overovateľ skontroluje správne uplatňovanie a vykonávanie plánu odoberania vzoriek podľa článkov 33 a 75k vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066 v podobe schválenej príslušným orgánom.

3. Ak sa vo vykonávacom nariadení (EÚ) 2018/2066 vyžaduje, aby regulovaný subjekt preukázal súlad s prahovými hodnotami neistoty v prípade údajov o činnosti a faktorov výpočtu, overovateľ potvrdí platnosť informácií použitých na výpočet mier neistoty, ako sa stanovuje v schválenom pláne monitorovania.

4. Pri kontrole metodiky monitorovania uvedenej v odseku 1 tohto článku overovateľ skontroluje správne uplatňovanie a vykonávanie metódy na určenie faktora rozsahu, ako sa stanovuje v pláne monitorovania schválenom príslušným orgánom podľa kapitoly VIIa vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066.

5. Overovateľ overí dôkazy regulovaného subjektu preukazujúce, či bolo palivo uvedené do daňového voľného obehu v odvetviach, na ktoré sa vzťahuje kapitola III smernice 2003/87/ES.

6. Na účely posúdenia, či sa palivá uvedené do daňového voľného obehu v odvetviach, na ktoré sa vzťahuje kapitola III smernice 2003/87/ES, použilo v tom istom roku nahlasovania a či sa môže odpočítať v súlade s článkom 75v ods. 4 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066, overovateľ skontroluje súlad informácií uvedených v článku 43e ods. 1 písm. g) tohto nariadenia s informáciami uvedenými v správe regulovaného subjektu, na ktoré sa vzťahuje príloha Xb k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2066.

Článok 43m

Overovanie metód uplatňovaných pri chýbajúcich údajoch

1. Ak sa na doplnenie chýbajúcich údajov podľa článkov 66 a 75o vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066 použili metódy stanovené v pláne monitorovania schválenom príslušným orgánom, overovateľ skontroluje, či sa použili metódy vhodné pre konkrétnu situáciu a či boli použité správne.

Ak regulovaný subjekt získal od príslušného orgánu schválenie na používanie iných metód než metód uvedených v prvom pododseku tohto odseku v súlade s článkami 66 a 75o vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066, overovateľ skontroluje, či bol schválený prístup správne uplatnený a riadne zdokumentovaný.

Ak regulovaný subjekt nedokáže včas získať takéto schválenie, overovateľ skontroluje, či sa prístupom, ktorý regulovaný subjekt uplatnil na doplnenie chýbajúcich údajov, zabezpečuje, aby nedochádzalo k podhodnoteniu emisií, a či tento prístup nevedie k podstatnému skresleniu údajov.

2. Overovateľ skontroluje účinnosť kontrolných činností, ktoré regulovaný subjekt vykonáva, aby zamedzil chýbajúcim údajom podľa článkov 66 a 75o vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066.

Článok 43n

Výber vzorky

1. Pri kontrole súladu kontrolných činností a postupov uvedených v článku 43i písm. b) a c) alebo pri vykonávaní kontrol uvedených v článkoch 43j a 43k môže overovateľ použiť metódy odoberania vzoriek špecifické pre regulovaný subjekt, pokiaľ je odoberanie vzoriek opodstatnené na základe analýzy rizík.

2. Ak overovateľ v priebehu odoberania vzoriek zistí nezrovnalosti alebo skreslené údaje, požiada regulovaný subjekt o vysvetlenie hlavných príčin nezrovnalostí alebo skreslených údajov, aby posúdil vplyv nezrovnalosti alebo skreslenia v prípade nahlásených údajov. Na základe výsledku daného hodnotenia overovateľ stanoví, či sú potrebné dodatočné overovacie činnosti, či treba zväčšiť veľkosť vzoriek a ktorú časť súboru údajov musí regulovaný subjekt opraviť.

3. Overovateľ zdokumentuje výsledok kontrol uvedených v článkoch 43i až 43l vrátane podrobností týkajúcich sa dodatočných vzoriek v internej dokumentácii o overení.

Článok 43o

Riešenie otázky skreslených údajov, nezrovnalostí a nesúladu

1. Ak overovateľ počas overovania zistí skreslené údaje, nezrovnalosti alebo nesúlad s vykonávacím nariadením (EÚ) 2018/2066, včas o tejto skutočnosti informuje regulovaný subjekt a požiada o relevantné opravy. Regulovaný subjekt opraví všetky oznámené skreslenia informácií alebo nezrovnalosti.

Ak sa zistí nesúlad s vykonávacím nariadením (EÚ) 2018/2066, regulovaný subjekt o tom informuje príslušný orgán a bez zbytočného odkladu uskutoční vhodnú nápravu nesúladu.

2. Overovateľ v internej dokumentácii o overení zdokumentuje a označí ako vyriešené všetky skreslené údaje, nezrovnalosti alebo nesúlad s vykonávacím nariadením (EÚ) 2018/2066, ktoré regulovaný subjekt počas overovania opravil.

3. Ak regulovaný subjekt neopraví skreslené údaje alebo nezrovnalosti, ktoré mu oznámil overovateľ, v súlade s odsekom 1 pred tým, ako overovateľ vydá správu o overení, overovateľ požiada regulovaný subjekt o vysvetlenie hlavných príčin nezrovnalostí alebo skreslených údajov, aby posúdil vplyv nezrovnalostí alebo skreslených údajov na nahlásené údaje.

Overovateľ stanoví, či majú neopravené skreslené údaje, či už jednotlivo alebo súhrnne s ostatnými skreslenými údajmi, podstatný vplyv na celkové nahlásené údaje o emisiách. Pri posudzovaní závažnosti skreslených údajov overovateľ posudzuje rozsah a charakter daného skreslenia, ako aj konkrétne okolnosti ich výskytu.

Overovateľ posúdi, či má neopravená nezrovnalosť, či už jednotlivo, alebo v kombinácii s ostatnými prípadmi nezrovnalosti, vplyv na nahlásené údaje a či vedie k závažnému skresleniu informácií.

Ak regulovaný subjekt neodstráni nesúlad s vykonávacím nariadením (EÚ) 2018/2066 v súlade s odsekom 1 pred tým, ako overovateľ vydá správu o overení, overovateľ posúdi, či má nekorigovaný nesúlad vplyv na nahlásené údaje a či vedie k podstatnému skresleniu údajov.

Overovateľ môže skreslené údaje považovať za podstatné dokonca aj vtedy, ak sú dané skreslené údaje, či už jednotlivo alebo súhrnne s inými skreslenými údajmi, pod hranicou závažnosti stanovenou v článku 43p, pokiaľ je daný názor opodstatnený rozsahom a charakterom skreslených údajov a konkrétnymi okolnosťami ich výskytu.

Článok 43p

Hranica závažnosti

1. V prípade regulovaných subjektov, ktorých ročné emisie spojené s palivom uvedeným do daňového voľného obehu dosahujú objem 500 000 ton CO_{2e} alebo menej, je hranica závažnosti na účely overenia správ regulovaného subjektu 5 % z celkových oznámených emisií v období nahlasovania, ktoré sú predmetom overovania.

2. V prípade regulovaných subjektov, ktorých ročné emisie spojené s palivom uvedeným do daňového voľného obehu dosahujú objem viac ako 500 000 ton CO_{2e}, je hranica závažnosti na účely overenia správ regulovaného subjektu 2 % z celkových oznámených emisií v období nahlasovania, ktoré sú predmetom overovania.

Článok 43q

Ukončenie overovania, nezávislé preskúmanie a zdokumentovanie

1. Po ukončení overovania a vzhľadom na informácie získané v priebehu overovania overovateľ:

a) skontroluje konečné údaje od regulovaného subjektu vrátane údajov, ktoré boli upravené na základe informácií získaných v priebehu overovania;

b) preskúma odôvodnenia regulovaného subjektu, ktoré sa týkajú akýchkoľvek rozdielov medzi konečnými údajmi a údajmi poskytnutými predtým;

c) preskúma výsledok hodnotenia s cieľom zistiť, či plán monitorovania schválený príslušným orgánom vrátane postupov opísaných v tomto pláne bol vykonávaný správne;

d) posúdi, či je verifikačné riziko na prijateľne nízkej úrovni na získanie primeranej istoty;

e) zabezpečí zhromaždenie dostatočných dôkazov, aby bol schopný poskytnúť verifikačné stanovisko s primeranou istotou, že správa neobsahuje podstatne skreslené údaje;

f) zabezpečí, aby bol proces overovania úplne zdokumentovaný v internej dokumentácii o overení a aby mohol v správe o overení uviesť konečné rozhodnutie.

2. Overovateľ vykoná nezávislé preskúmanie v súlade s článkom 25.

3. Overovateľ vypracuje a zostaví internú verifikačnú dokumentáciu, ktorá obsahuje prinajmenšom:

a) výsledky vykonaných overovacích činností;

b) strategickú analýzu, analýzu rizík a plán overovania;

c) dostatočné informácie na podporu verifikačného stanoviska vrátane odôvodnení vykonaných rozhodnutí o tom, či zistené skreslené informácie majú alebo nemajú podstatný vplyv na nahlásené údaje o emisiách.

Na účely overovania správ regulovaného subjektu sa uplatňuje článok 26 ods. 2 a 3.

Článok 43r

Správa o overení

1. Na základe informácií zhromaždených v priebehu overovania vydá overovateľ regulovanému subjektu správu ku každej overenej správe o emisiách. V správe o overení sa uvedie, či:

a) sa správa overením označí za uspokojivú;

b) správa regulovaného subjektu obsahuje podstatne skreslené údaje, ktoré neboli opravené pred vydaním správy o overení;

c) rozsah overenia je príliš obmedzený v zmysle článku 43s a overovateľ nemohol získať dostatočné dôkazy na vydanie verifikačného stanoviska s primeranou istotou, že správa neobsahuje podstatne skreslené údaje;

d) nezrovnalosti, či už jednotlivo alebo v kombinácii s ostatnými nezrovnalosťami, spôsobujú nejasnosť a bránia overovateľovi v tom, aby s primeranou istotou konštatoval, že správa regulovaného subjektu neobsahuje podstatne skreslené údaje;

Na účely prvého pododseku písmena a) možno správu regulovaného subjektu overiť ako uspokojivú len vtedy, ak správa regulovaného subjektu neobsahuje podstatne skreslené údaje.

2. Regulovaný subjekt predkladá správu o overení príslušnému orgánu spolu s predmetnou správou regulovaného subjektu.

3. Správa o overení obsahuje prinajmenšom tieto prvky:

a) názov regulovaného subjektu;

b) ciele overovania;

c) rozsah overovania;

d) odkaz na správu regulovaného subjektu, ktorá sa overovala;

e) kritériá použité na overenie správy regulovaného subjektu vrátane povolenia a verzií plánu monitorovania schváleného príslušným orgánom, ako aj obdobie platnosti každého plánu;

f) súhrnné množstvo emisií spojených s palivom uvedeným do daňového voľného obehu na činnosť uvedenú v prílohe III k smernici 2003/87/ES a na každý regulovaný subjekt;

g) obdobie nahlasovania, ktoré je predmetom overovania;

h) povinnosti regulovaného subjektu, príslušného orgánu a overovateľa;

i) verifikačné stanovisko;

j) opis všetkých zistených skreslených údajov a nezrovnalostí, ktoré neboli opravené pred vydaním správy o overení;

k) dátumy návštev na mieste a údaje o tom, kto návštevy vykonal, vrátane dátumov virtuálnych návštev na mieste;

l) informácie o tom, či sa od niektorých návštev na mieste upustilo, ako aj dôvody upustenia od týchto návštev na mieste;

m) informácie o tom, či sa vykonala virtuálna návšteva na mieste, ako aj dôvody vykonania virtuálnych návštev mieste a dátum schválenia príslušným orgánom;

n) potvrdenie, že overovateľ vykonal kontroly podľa článku 43l ods. 6 tohto nariadenia a že informácie uvedené v článku 43e ods. 1 písm. g) tohto nariadenia sú v súlade s informáciami uvedenými v správe regulovaného subjektu, na ktoré sa vzťahuje príloha Xb k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2066;

o) všetky otázky týkajúce sa nesúladu s vykonávacím nariadením (EÚ) 2018/2066, ktoré vyšli najavo v priebehu overovania;

p) ak nebolo možné od príslušného orgánu včas získať schválenie metódy použitej na doplnenie chýbajúcich údajov podľa článku 43m ods. 1 tretieho pododseku tohto nariadenia, potvrdenie, či je použitá metóda konzervatívna a či vedie alebo nevedie k podstatnému skresleniu informácií;

q) odporúčania týkajúce sa zlepšení, ak je to vhodné;

r) meno vedúceho audítora systému EU ETS, nezávislého revízora a prípadne audítora EU ETS a technického experta, ktorí boli zapojení do overovania správy regulovaného subjektu;

s) dátum a podpis osoby poverenej konať v mene overovateľa vrátane jej mena.

4. Overovateľ v správe o overení dostatočne podrobne opíše skreslené údaje, nezrovnalosti a nesúlad s vykonávacím nariadením (EÚ) 2018/2066, aby regulovanému subjektu a príslušnému orgánu umožnil pochopiť:

a) rozsah a charakter skreslených údajov, nezrovnalostí alebo nesúladu s vykonávacím nariadením (EÚ) 2018/2066;

b) dôvody, prečo skreslenia informácií majú či nemajú závažný vplyv;

c) ktorého prvku správy regulovaného subjektu sa týkajú skreslené údaje alebo ktorého prvku plánu monitorovania sa týka nezrovnalosť;

d) ktorého článku vo vykonávacom nariadení (EÚ) 2018/2066 sa týka nesúlad.

Článok 43s

Obmedzenie rozsahu pôsobnosti

Overovateľ môže dospieť k záveru, že rozsah overovania uvedený v článku 43r ods. 1 písm. c) je príliš obmedzený v každej z týchto situácií:

a) chýbajúce údaje overovateľovi bránia v získaní dôkazov potrebných na zníženie verifikačného rizika na úroveň potrebnú na získanie primeranej miery istoty;

b) plán monitorovania nie je schválený príslušným orgánom;

c) plán monitorovania nemá dostatočný rozsah alebo jasnosť na to, aby bolo možné ukončiť overovanie;

d) overovateľ nedostal od regulovaného subjektu dosť informácií na to, aby mohol vykonať overenie.

Článok 43t

Riešenie nevyriešených nepodstatných nezrovnalostí

1. Overovateľ posúdi, či regulovaný subjekt opravili nezrovnalosti uvedené v správe o overení za predošlé obdobie monitorovania podľa požiadaviek na regulovaný subjekt uvedených v článku 75q ods. 4 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066, ak je to relevantné.

Ak regulovaný subjekt neodstránil uvedené nezrovnalosti podľa článku 75q ods. 4 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066, overovateľ zváži, či sa v dôsledku daného opomenutia zvyšuje alebo môže zvýšiť riziko výskytu skreslených údajov.

Overovateľ v správe o overení uvedie, či regulovaný subjekt dané nezrovnalosti vyriešil.

2. Overovateľ zaznamená v internej dokumentácii o overení podrobné údaje o tom, kedy a ako regulovaný subjekt vyriešil v priebehu overovania zistené nezrovnalosti.

Článok 43u

Zlepšovanie procesu monitorovania a nahlasovania

1. Ak overovateľ zistil oblasti, v ktorých môže regulovaný subjekt zlepšiť svoje výsledky v súvislosti s písmenami a) až d) tohto odseku, v správe o overení uvedie odporúčania na zlepšenie výkonnosti regulovaného subjektu v daných bodoch:

a) hodnotenie rizík regulovaného subjektu;

b) vývoj, zdokumentovanie, vykonávanie a zachovávanie činností súvisiacich s tokom údajov a kontrolných činností, ako aj hodnotenie systému kontroly;

c) vývoj, zdokumentovanie, vykonávanie a zachovávanie postupov činností súvisiacich s tokom údajov a kontrolných činností, ako aj iných postupov, ktoré musí regulovaný subjekt zaviesť podľa vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066;

d) monitorovanie a nahlasovanie emisií aj v súvislosti s dosiahnutím vyšších úrovní, znížením rizika a zvýšením účinnosti v oblasti monitorovania a nahlasovania.

2. V priebehu overovania nasledujúcom po roku, v ktorom boli v správe o overení uvedené odporúčania na zlepšenie, overovateľ skontroluje, či a ako regulovaný subjekt splnil dané odporúčania na zlepšenie.

Ak regulovaný subjekt dané odporúčania nesplnil alebo ich nesplnil správne, overovateľ posúdi vplyv tejto skutočnosti na riziko výskytu skreslených údajov a nezrovnalostí.

Článok 43v

Návštevy na mieste a zjednodušené overovanie

1. Raz alebo viackrát v priebehu procesu overovania vykoná overovateľ vo vhodnom čase návštevu na mieste s cieľom posúdiť prevádzku meračov a systémov monitorovania, vykonať pohovory, vykonať činnosti vyžadované podľa tejto kapitoly, ako aj zozbierať dostatok informácií a dôkazov, ktoré mu umožnia dospieť k záveru, či správa regulovaného subjektu neobsahuje podstatne skreslené údaje.

Pri vykonávaní návštev na mieste podľa prvého pododseku overovateľ posúdi aj úplnosť uvoľnených prúdov paliva a uvoľneného množstva paliva.

2. Regulovaný subjekt poskytne overovateľovi prístup do svojich miest.

3. Na účely overenia správy regulovaného subjektu o emisiách overovateľ na základe analýzy rizík rozhodne, či sú potrebné návštevy ďalších lokalít, najmä ak sa relevantné časti činností súvisiacich s tokom údajov a kontrolných činností vykonávajú v iných lokalitách, ako napríklad v ústredí spoločnosti a iných kanceláriách mimo miesta.

4. Odchylne od odseku 1 sa overovateľ môže rozhodnúť nevykonať návštevy na mieste u regulovaných subjektov. Toto rozhodnutie sa zakladá na týchto kritériách:

a) výsledok analýzy rizík;

b) potvrdenie, že overovateľ má prístup na diaľku ku všetkým relevantným údajom;

c) potvrdenie, že sú splnené príslušné podmienky na nevykonanie návštev na mieste podľa článku 43w tohto nariadenia;

d) potvrdenie, že na daný regulovaný subjekt sa nevzťahujú povinné návštevy na mieste podľa odseku 7 tohto článku.

Overovateľ o svojom rozhodnutí bez zbytočného odkladu informuje regulovaný subjekt.

5. V takýchto prípadoch regulovaný subjekt predloží príslušnému orgánu žiadosť o to, aby príslušný orgán schválil rozhodnutie overovateľa nevykonať návštevu na mieste. Žiadosť obsahuje aspoň tieto informácie:

a) výsledok analýzy rizík;

b) dôkazy o tom, že k relevantným údajom možno mať prístup na diaľku;

c) dôkazy, že sú splnené relevantné podmienky na nevykonanie návštev na mieste podľa článku 43w tohto nariadenia;

d) dôkazy, že na daný regulovaný subjekt sa nevzťahujú povinné návštevy na mieste podľa odseku 7 tohto článku.

Schválenie príslušného orgánu sa nevyžaduje pre regulované subjekty s nízkymi emisiami, ako sa uvádza v článku 75n ods. 1 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066.

6. Po zohľadnení informácií uvedených v odseku 5 písm. a) až d) sa príslušný orgán rozhodne, či schváli rozhodnutie overovateľa nevykonať návštevu na mieste.

Ak príslušný orgán neodpovedal na žiadosť regulovaného subjektu v súlade s odsekom 5 do dvoch mesiacov od jej prijatia, považuje sa rozhodnutie overovateľa za schválené.

7. Overovateľ vykoná návštevy na mieste vždy v týchto prípadoch:

a) keď overovateľ overuje správu regulovaného subjektu o emisiách po prvýkrát;

b) keď overovateľ nevykonal návštevu na mieste v dvoch obdobiach nahlasovania, ktoré bezprostredne predchádzajú súčasnému obdobiu nahlasovania;

c) keď sa počas obdobia nahlasovania vykonali zásadné zmeny v pláne monitorovania v súlade s článkom 75b ods. 3 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066.

Článok 43w

Podmienky nevykonania návštev na mieste

Medzi podmienky nevykonania návštev na mieste patria ktorékoľvek z týchto podmienok:

1. overenie správy regulovaného subjektu sa týka subjektu kategórie A, ako sa uvádza v článku 75e ods. 2 písm. a) vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066, pričom:

a) prúdy paliva uvedené regulovaným subjektom do daňového voľného obehu sú komerčnými štandardnými palivami;

b) pri faktoroch výpočtu sa uplatňujú štandardné hodnoty;

c) na každý prúd paliva podľa článku 75l ods. 1 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066 sa uplatňuje faktor rozsahu 1;

2. overenie správy regulovaného subjektu sa týka regulovaného subjektu s nízkymi emisiami, ako je vymedzený v článku 75n ods. 1 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066;

3. overenie správy regulovaného subjektu sa týka subjektu kategórie A, ako je uvedené v článku 75e ods. 2 písm. a) vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066, alebo subjektu kategórie B, ako je uvedené v článku 75e ods. 2 písm. b) uvedeného vykonávacieho nariadenia, pričom:

a) zahrnutý regulovaný subjekt zodpovedá subjektu s povinnosťami nahlasovania v zmysle vnútroštátnych právnych predpisov, ktorými sa transponujú smernice Rady 2003/96/ES (*) a (EÚ) 2020/262 (**) , na základe metód merania použitých na účely uvedených aktov, ak tieto metódy vychádzajú z vnútroštátnej metrologickej kontroly;

b) zahrnuté prúdy paliva zodpovedajú energetickým výrobkom v zmysle vnútroštátnych právnych predpisov, ktorými sa transponujú smernice 2003/96/ES a (EÚ) 2020/262, na základe metód merania použitých na účely uvedených aktov, ak tieto metódy vychádzajú z vnútroštátnej metrologickej kontroly;

c) pri faktoroch výpočtu sa uplatňujú štandardné hodnoty;

d) na každý prúd paliva podľa článku 75l ods. 1 vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066 sa uplatňuje faktor rozsahu 1.

Článok 43x

Plán zjednodušeného overovania a virtuálne návštevy na mieste

Na overovanie emisií regulovaného subjektu, na ktoré sa vzťahuje kapitola IVa smernice 2003/87/ES, sa uplatňujú články 34 a 34a. Na tento účel treba každý odkaz na prevádzkovateľa, zariadenie a prevádzkovateľa lietadla chápať ako odkaz na regulovaný subjekt.

Článok 43y

Rozsah akreditácie

Overovateľ vydá správu o overení len tomu regulovanému subjektu, ktorý vykonáva činnosť patriacu do skupiny činností č. 1c v prílohe I k tomuto nariadeniu, na ktorú dostal overovateľ akreditáciu podľa nariadenia (ES) č. 765/2008 a tohto nariadenia.

Článok 43z

Postupy a dokumentácia overovateľa

1. Overovateľ zavedie, zdokumentuje, vykonáva a zachováva jeden alebo viacero postupov overovacích činností stanovených v kapitole IIIa a postupy a procesy požadované podľa prílohy II k tomuto nariadeniu. Pri zavádzaní a vykonávaní týchto postupov a procesov overovateľ vykonáva činnosti uvedené v prílohe II k tomuto nariadeniu v súlade s harmonizovanou normou uvedenou v danej prílohe.

2. Na overovanie emisií regulovaného subjektu, na ktoré sa vzťahuje kapitola IVa smernice 2003/87/ES, sa uplatňuje článok 41 ods. 2 a článok 42 ods. 1 tohto nariadenia.

3. Overovateľ pravidelne sprístupňuje informácie regulovanému subjektu a iným relevantným stranám v súlade harmonizovanou normou v zmysle prílohy II k tomuto nariadeniu.

Článok 43za

Nestrannosť a nezávislosť

1. Overovateľ musí byť nezávislý od regulovaného subjektu a nestranný pri vykonávaní svojich overovacích činností.

Na zabezpečenie nezávislosti a nestrannosti nesmie byť overovateľ ani žiadna časť rovnakej právnickej osoby regulovaným subjektom, vlastníkom regulovaného subjektu, ani nesmie byť v jeho vlastníctve, a nesmie mať ani vzťahy s regulovaným subjektom, ktoré by mohli ovplyvniť jeho nezávislosť a nestrannosť. Overovateľ musí byť nezávislý aj od orgánov, ktoré obchodujú s emisnými kvótami v rámci systému obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov podľa článku 19 smernice 2003/87/ES.

2. Overovateľ je organizovaný spôsobom, ktorý chráni jeho objektívnosť, nezávislosť a nestrannosť. Na účely tohto nariadenia sa uplatňujú relevantné požiadavky týkajúce sa štruktúry a organizácie overovateľa stanovené v harmonizovanej norme v zmysle prílohy II.

3. Overovateľ nesmie pre regulovaný subjekt vykonávať overovacie činnosti, ktoré predstavujú neprijateľné riziko pre jeho nestrannosť alebo ktoré mu spôsobujú konflikt záujmov. Pri overovaní správy regulovaného subjektu, ktorá predstavuje skutočný alebo potenciálny konflikt záujmov, nesmie overovateľ využiť svojich interných ani externých pracovníkov. Overovateľ takisto zabezpečí, aby činnosti pracovníkov alebo organizácií nemali vplyv na dôverný, objektívny, nezávislý a nestranný charakter overovania. Na tieto účely overovateľ monitoruje riziká súvisiace s nestrannosťou a prijíma primerané opatrenia na riešenie daných rizík.

Za vznik neprijateľného rizika pre nestrannosť alebo konfliktu záujmov v zmysle prvej vety prvého pododseku sa považujú predovšetkým tieto prípady:

a) keď overovateľ alebo ktorákoľvek časť rovnakej právnickej osoby poskytuje konzultačné služby pri vývoji časti procesu monitorovania a nahlasovania, ktorý je opísaný v pláne monitorovania schválenom príslušným orgánom, vrátane vývoja metodiky monitorovania, návrhu správy regulovaného subjektu a návrhu plánu monitorovania;

b) keď overovateľ alebo ktorákoľvek časť rovnakej právnickej osoby poskytuje technickú pomoc pri vývoji alebo zachovávaní systému používaného na monitorovanie a nahlasovanie údajov o emisiách.

4. Konflikt záujmov overovateľa vo vzťahu medzi ním a regulovaným subjektom vzniká predovšetkým v ktoromkoľvek z týchto prípadov:

a) keď je vzťah medzi overovateľom a regulovaným subjektom založený na spoločnom vlastníctve, spoločnom riadení, spoločnej správe alebo spoločných pracovníkoch, spoločných prostriedkoch, spoločných financiách a spoločných zmluvách alebo spoločnom obchodovaní;

b) ak regulovaný subjekt prijal konzultačné služby uvedené v odseku 3 písm. a) alebo technickú pomoc uvedenú v písmene b) uvedeného odseku od konzultačného orgánu, orgánu technickej pomoci alebo inej organizácie, ktorá je vo vzťahu s overovateľom a ktorá ohrozuje nestrannosť overovateľa.

Na účely prvého pododseku písm. b) sa nestrannosť overovateľa považuje za ohrozenú, ak sú vzťahy medzi overovateľom a konzultačným orgánom, orgánom technickej pomoci alebo inou organizáciou založené na spoločnom vlastníctve, spoločnom riadení, spoločnej správe alebo spoločných pracovníkoch, spoločných prostriedkoch, spoločných financiách, spoločných zmluvách alebo spoločnom obchodovaní a spoločnej platbe provízií z predaja alebo iných provízií za sprostredkovanie novej klientely.

5. Overovateľ nesmie zadať uzavretie dohody medzi regulovaným subjektom a overovateľom, nezávislé preskúmanie alebo vydanie správy o overení externému dodávateľovi. Na účely tohto nariadenia platí, že ak sa externe zadávajú iné overovacie činnosti, overovateľ splní relevantné požiadavky stanovené v harmonizovanej norme v zmysle prílohy II.

Uzatvorenie zmluvy s jednotlivcami na vykonanie overovacích činností však nepredstavuje externé zadávanie na účely prvého pododseku, ak overovateľ pri uzatváraní zmluvy s uvedenými osobami nesie plnú zodpovednosť za overovacie činnosti vykonané zmluvnými pracovníkmi. Pri uzatváraní zmlúv s jednotlivcami na vykonávanie overovacích činností overovateľ od týchto osôb vyžaduje, aby podpísali písomnú dohodu o tom, že dodržiavajú postupy overovateľa a že pri vykonávaní týchto overovacích činností nedochádza ku konfliktu záujmov.

6. Overovateľ zavedie, zdokumentuje, vykonáva a zachováva proces s cieľom zabezpečiť pretrvávajúcu nestrannosť a nezávislosť overovateľa, častí rovnakého právneho subjektu, ako je overovateľ, iných organizácií uvedených v odseku 4 a všetkých pracovníkov a zmluvne viazaných osôb zapojených do overovania. Tento proces zahŕňa mechanizmus na ochranu nestrannosti a nezávislosti overovateľa a spĺňa relevantné požiadavky stanovené v harmonizovanej norme uvedenej v prílohe II.

6a. Pri overovaní toho istého regulovaného subjektu ako v predchádzajúcom roku overovateľ zváži riziko pre nestrannosť a prijme opatrenia na zníženie rizika pre nestrannosť.

7. Od roku 2026 platí, že ak vedúci audítor EU ETS päť po sebe idúcich rokov vykonal pre daný regulovaný subjekt ročné overenia emisií, na ktoré sa vzťahuje kapitola IVa smernice 2003/87/ES, potom preruší na tri po sebe nasledujúce roky poskytovanie overovacích služieb tomu istému regulovanému subjektu.“

_____

(*) Smernica Rady 2003/96/ES z 27. októbra 2003 o reštrukturalizácii právneho rámca Spoločenstva pre zdaňovanie energetických výrobkov a elektriny (Ú. v. EÚ L 283, 31.10.2003, s. 51, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2003/96/oj).

(**) Smernica Rady (EÚ) 2020/262 z 19. decembra 2019, ktorou sa ustanovuje všeobecný systém spotrebných daní (Ú. v. EÚ L 58, 27.2.2020, s. 4, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2020/262/oj).

30. V článku 44 sa prvý pododsek nahrádza takto:

„Overovateľ, ktorý prevádzkovateľovi, prevádzkovateľovi lietadla alebo regulovanému subjektu vydáva správu o overení, je akreditovaný na rozsah činností uvedený v prílohe I, v prípade ktorých overovateľ vykonáva overenie správy prevádzkovateľa, prevádzkovateľa lietadla alebo regulovaného subjektu.“

31. Článok 45 sa nahrádza takto:

„*Článok 45*

Ciele akreditácie

V priebehu postupu akreditácie a monitorovania akreditovaných overovateľov každý vnútroštátny akreditačný orgán hodnotí, či overovateľ a jeho pracovníci vykonávajúci overovacie činnosti:

a) sú spôsobilí vykonať overenie správ prevádzkovateľa, prevádzkovateľa lietadla alebo regulovaného subjektu v súlade s týmto nariadením;

b) vykonávajú overovanie správ prevádzkovateľa, prevádzkovateľa lietadla alebo regulovaného subjektu v súlade s týmto nariadením;

c) spĺňajú požiadavky uvedené v kapitole III a na účely overenia správy regulovaného subjektu požiadavky uvedené v článkoch 43y až 43za.“

32. V článku 48 ods. 1 sa písmeno c) nahrádza takto:

„c) osvedčenie reprezentatívnej časti požadovaného rozsahu akreditácie, ako aj výkonnosti a spôsobilosti reprezentatívneho počtu pracovníkov žiadateľa, ktorí sú zapojení do overovania správy prevádzkovateľa, prevádzkovateľa lietadla alebo regulovaného subjektu, s cieľom zabezpečiť, aby daní pracovníci pracovali v súlade s týmto nariadením.“

33. V článku 56 sa prvý pododsek nahrádza takto:

„Ak členský štát nepovažuje vymenovanie vnútroštátneho akreditačného orgánu alebo poskytovanie akreditačných služieb v zmysle článku 15 alebo 30f smernice 2003/87/ES za hospodársky zmysluplné alebo udržateľné, mal by mať možnosť obrátiť sa na vnútroštátny akreditačný orgán iného členského štátu.“

34. V článku 58 ods. 2 sa druhý pododsek nahrádza takto:

„Súčasťou hodnotiaceho tímu je aspoň jedna osoba, ktorá má znalosti o monitorovaní a nahlasovaní emisií skleníkových plynov podľa vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066, ktoré sú relevantné z hľadiska rozsahu akreditácie, ako aj spôsobilosť a znalosti potrebné na hodnotenie činností overovania v rámci zariadenia, prevádzkovateľa lietadla alebo regulovaného subjektu pre daný rozsah, a aspoň jedna osoba, ktorá má znalosti v oblasti relevantných vnútroštátnych právnych predpisov a usmernení.“

35. V článku 62 sa úvodná veta nahrádza takto:

„Ak vnútroštátny akreditačný orgán dostane sťažnosť týkajúcu sa overovateľa od príslušného orgánu, prevádzkovateľa, prevádzkovateľa lietadla, regulovaného subjektu či iných zainteresovaných strán, vnútroštátny akreditačný orgán musí v primeranej časovej lehote, najneskôr však do troch mesiacov od prijatia sťažnosti:“.

36. Článok 69 sa nahrádza takto:

„*Článok 69*

Elektronická výmena údajov a používanie automatizovaných systémov

1. Členské štáty môžu vyžadovať, aby overovatelia používali elektronické vzory alebo špecifické formáty na účely správ o overení v súlade s článkom 74 ods. 1 alebo článkom 75u vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066 alebo v súlade s článkom 13 delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/331.

2. Na ďalšie typy komunikácie medzi prevádzkovateľom, prevádzkovateľom lietadla, regulovaným subjektom, overovateľom, príslušným orgánom a vnútroštátnym akreditačným orgánom môžu byť sprístupnené štandardizované elektronické vzory alebo špecifikácie formátu súborov, a to v súlade s článkom 74 ods. 2 alebo článkom 75u vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2018/2066.“

37. V článku 71 ods. 1 sa písmeno a) nahrádza takto:

„a) predpokladaný čas a miesto overovania vrátane informácie o tom, či sa vykoná fyzická alebo virtuálna návšteva na mieste;“.

38. V článku 73 ods. 1 sa písmená a) a b) nahrádzajú takto:

„a) relevantných výsledkoch kontroly správy prevádzkovateľa, alebo prevádzkovateľa lietadla alebo regulovaného subjektu a príslušných správ o overení, najmä o každom zistenom nesúlade daného overovateľa s týmto nariadením;

b) výsledkoch inšpekcie u prevádzkovateľa, prevádzkovateľa lietadla alebo regulovaného subjektu, ak sú dané výsledky relevantné pre vnútroštátny akreditačný orgán, pokiaľ ide o akreditáciu overovateľa a dohľad, alebo ak dané výsledky zahŕňajú akýkoľvek zistený nesúlad daného overovateľa s týmto nariadením;“.

39. V článku 76 sa odsek 1 nahrádza takto:

„1. Vnútroštátne akreditačné orgány alebo prípadne vnútroštátne orgány uvedené v článku 55 ods. 2 zriadia a spravujú databázu a umožňujú prístup do tejto databázy iným vnútroštátnym akreditačným orgánom, vnútroštátnym orgánom, overovateľom, prevádzkovateľom, prevádzkovateľom lietadiel, regulovaným subjektom a príslušným orgánom.

Orgán uznaný podľa článku 14 nariadenia (ES) č. 765/2008 uľahčuje a harmonizuje prístup k databázam s cieľom umožniť účinnú a nákladovo efektívnu komunikáciu medzi vnútroštátnymi akreditačnými orgánmi, vnútroštátnymi orgánmi, overovateľmi, prevádzkovateľmi, prevádzkovateľmi lietadiel, regulovanými subjektmi a príslušnými orgánmi, a môže dané databázy zlúčiť do jednej centralizovanej databázy.“

40. Článok 77 ods. 1 sa mení takto:

a) Písmená a) a b) sa nahrádzajú takto:

„a) plánovaný čas a miesto overovaní, ktoré overovateľ plánuje vykonať, vrátane informácie o tom, či sa vykoná fyzická alebo virtuálna návšteva na mieste;

b) adresu a kontaktné údaje prevádzkovateľov alebo prevádzkovateľov lietadiel, ktorých správy o emisiách, správy o základných údajoch, správy o údajoch týkajúcich sa nových účastníkov alebo výročné správy o úrovni činnosti sú predmetom jeho overovania;“

b) Vkladá sa toto písmeno ba):

„ba) adresu a kontaktné údaje regulovaných subjektov, ktorých správy o emisiách sú predmetom overovania;“

c) Písmeno c) sa nahrádza takto:

„c) mená členov overovacieho tímu a rozsah akreditácie, do ktorej patrí činnosť prevádzkovateľa, prevádzkovateľa lietadla alebo regulovaného subjektu.“

41. Prílohy I a II k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2067 sa menia v súlade s prílohou k tomuto nariadeniu.

Článok 2

Nadobudnutie účinnosti a uplatňovanie

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

Článok 1 bod 4, bod 7 písm. a) bod i), bod 12 písm. d), bod 13 písm. d), bod 18 písm. b), bod 18 písm. c) bod vii), body 26 až 29, bod 38, bod 40 písm. b) a c) a bod 2 písm. a) prílohy sa uplatňujú od 1. januára 2025.

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

V Bruseli 8. mája 2024

Za Komisiu
predsedníčka
Ursula VON DER LEYEN

PRÍLOHA

Prílohy I a II k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2018/2067 sa menia takto:

1. Príloha I sa mení takto:

a) Úvodné znenie tabuľky sa nahrádza takto:

„Rozsah akreditácie overovateľov sa uvádza v osvedčení o akreditácii pomocou týchto skupín činností podľa prílohy I k smernici 2003/87/ES a kapitoly IVa uvedenej smernice a iných činností podľa článku 10a a článku 24 smernice 2003/87/ES. Uvedené ustanovenia sa uplatňujú aj na overovateľov, ktorých osvedčil vnútroštátny orgán v súlade s článkom 55 ods. 2 tohto nariadenia.“;

b) Tabuľka sa mení takto:

i) Vkladá sa tento nový riadok 1c:

„1c	Overovanie emisií, na ktoré sa vzťahuje kapitola IVa smernice 2003/87/ES“;

ii) Tretí riadok sa nahrádza takto:

„2	Rafinovanie olejov“;

iii) Štvrtý riadok sa nahrádza takto:

„3	— Výroba koksu — Praženie alebo spekanie vrátane granulovania kovovej rudy (vrátane sírnej rudy) — Výroba železa alebo ocele (primárne alebo sekundárne tavenie) vrátane kontinuálneho liatia“;

iv) Šiesty riadok sa nahrádza takto:

„5	Výroba primárneho hliníka alebo oxidu hlinitého (emisie CO_2 a PFC)“;

v) Deviaty riadok sa nahrádza takto:

„8	— Výroba sadzí — Výroba amoniaku — Výroba organických chemikálií vo veľkom množstve krakovaním, reformovaním, čiastočnou alebo úplnou oxidáciou alebo podobnými procesmi — Výroba vodíka (H_2) a syntézneho plynu — Výroba uhličitanu sodného (Na_2CO_3) a hydrogénuhličitanu sodného ($NaHCO_3$)“;

vi) Jedenásty riadok sa nahrádza takto:

„10	— Zachytávanie skleníkových plynov zo zariadení, na ktoré sa vzťahuje smernica 2003/87/ES, na účely prepravy a geologického ukladania v úložisku povolenom podľa smernice 2009/31/ES — Preprava skleníkových plynov na účely geologického ukladania v úložisku povolená podľa smernice 2009/31/ES, s výnimkou emisií, na ktoré sa vzťahuje iná činnosť uvedená v prílohe I k smernici 2003/87/ES“;

vii) Trinásty riadok týkajúci sa skupiny činností 12 sa nahrádza takto:

„12	Činnosti leteckej dopravy (údaje o emisiách)“.

2. Príloha II sa mení takto:

a) Písmeno a) sa nahrádza takto:

„a) postup a politika komunikácie s prevádzkovateľom, prevádzkovateľom lietadla alebo regulovaným subjektom a ostatnými relevantnými stranami;“

b) Písmeno e) sa nahrádza takto:

„e) postup na vydanie zrevidovanej správy o overení, ak po tom, čo overovateľ predložil správu o overení prevádzkovateľovi, prevádzkovateľovi lietadla alebo regulovanému subjektu na postúpenie príslušnému orgánu, došlo k zisteniu chyby v správe o overení alebo v správe prevádzkovateľa, prevádzkovateľa lietadla alebo regulovaného subjektu;“.