2024/1321

13.5.2024

IZVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2024/1321

z dne 8. maja 2024

o spremembi Izvedbene uredbe (EU) 2018/2067 glede preverjanja podatkov in akreditacije preveriteljev

(Besedilo velja za EGP)

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Direktive 2003/87/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 13. oktobra 2003 o vzpostavitvi sistema za trgovanje s pravicami do emisije toplogrednih plinov v Uniji in o spremembi Direktive Sveta 96/61/ES ([1]) ter zlasti člena 15, tretji pododstavek, ter člena 30f(1) in (5), drugi pododstavek, Direktive,

ob upoštevanju naslednjega:

(1) Po spremembi Direktive 2003/87/ES z Direktivo (EU) 2023/959 Evropskega parlamenta in Sveta ([2]) je treba Izvedbeno uredbo Komisije (EU) 2018/2067 ([3]) spremeniti, da se vključijo pravila, ki se uporabljajo za preverjanje emisij toplogrednih plinov iz naprav za sežiganje komunalnih odpadkov s skupno nazivno vhodno toplotno močjo nad 20 MW. Za usklajene pristope pri vseh napravah, ki izvajajo dejavnosti zgorevanja, bi morale za preverjanje naprav za sežiganje komunalnih odpadkov veljati enake zahteve kot za druge kurilne naprave. Če država članica ni zahtevala, da ima naprava za sežiganje komunalnih odpadkov dovoljenje za emisije toplogrednih plinov iz člena 4 Direktive 2003/87/ES, bi moral preveritelj svojo oceno osredotočiti na izpolnjevanje načrta spremljanja.

(2) Z Direktivo (EU) 2023/959 se je razširil obseg dejavnosti iz Priloge I k Direktivi 2003/87/ES za proizvodnjo nafte, proizvodnjo železa, proizvodnjo aluminija in glinice, proizvodnjo vodika in prenos CO_2 po drugih sredstvih poleg cevovodov. Za zagotovitev usklajenosti med Prilogo I k Direktivi 2003/87/ES in obsegom dejavnosti, za katere bi moral biti preveritelj akreditiran, da bi lahko izvajal preverjanje v navedenih sektorjih, je treba posodobiti obseg akreditacije iz Priloge I k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2067.

(3) Po uvedbi obveznosti iz člena 10a(1), tretji pododstavek, Direktive 2003/87/ES, v skladu s katero je brezplačna dodelitev pogojena z izvajanjem ukrepov za izboljšanje energijske učinkovitosti, so bila v Delegirano uredbo Komisije (EU) 2019/331 ([4]) vključena nova pravila, ki določajo, kdaj priporočila iz poročil o energetskih pregledih ali potrjenih sistemov upravljanja z energijo v skladu s členom 8 Direktive 2012/27/EU Evropskega parlamenta in Sveta ([5]) veljajo za izvedena. Ključni pogoj za dokazovanje izvajanja teh priporočil je, da preveritelj med preverjanjem poročila o izhodiščnih podatkih ali po potrebi letnega poročila o ravni dejavnosti potrdi, da je izvajanje priporočil za energijsko učinkovitost dokončano. Zato je bistveno, da se zagotovi sklop usklajenih pravil o pregledih, ki jih mora opraviti preveritelj, da se potrdi dokončanje izvajanja priporočil za energijsko učinkovitost.

([1]) UL L 275, 25.10.2003, str. 32, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2003/87/oj.
([2]) Direktiva (EU) 2023/959 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 10. maja 2023 o spremembi Direktive 2003/87/ES o vzpostavitvi sistema za trgovanje s pravicami do emisije toplogrednih plinov v Uniji ter Sklepa (EU) 2015/1814 o vzpostavitvi in delovanju rezerve za stabilnost trga za sistem Unije za trgovanje z emisijami toplogrednih plinov (UL L 130, 16.5.2023, str. 134, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/959/oj).
([3]) Izvedbena uredba Komisije (EU) 2018/2067 z dne 19. decembra 2018 o preverjanju podatkov in o akreditaciji preveriteljev v skladu z Direktivo 2003/87/ES Evropskega parlamenta in Sveta (UL L 334, 31.12.2018, str. 94, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2018/2067/oj).
([4]) Delegirana uredba Komisije (EU) 2019/331 z dne 19. decembra 2018 o določitvi prehodnih pravil za usklajeno brezplačno dodelitev pravic do emisije na ravni Unije v skladu s členom 10a Direktive 2003/87/ES Evropskega parlamenta in Sveta (UL L 59, 27.2.2019, str. 8, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/331/oj).
([5]) Direktiva 2012/27/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 25. oktobra 2012 o energetski učinkovitosti, spremembi direktiv 2009/125/ES in 2010/30/EU ter razveljavitvi direktiv 2004/8/ES in 2006/32/ES (UL L 315, 14.11.2012, str. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2012/27/oj).

(4) V skladu s členom 22a(3) Delegirane uredbe (EU) 2019/331 preveritelj preveri, ali se uporablja odstopanje od pogojenosti iz člena 22a(1), drugi pododstavek, Delegirane uredbe (EU) 2019/331, če izvajanje priporočil za energijsko učinkovitost ni dokončano. Za zagotovitev pravne varnosti in enakega obravnavanja primerljivih primerov je treba določiti harmonizirana pravila o preveriteljevi oceni uporabe teh odstopanj.

(5) Da bi preveritelj lahko opravil potrebne preglede izvajanja priporočil za energijsko učinkovitost ali uporabe odstopanj od pogojenosti, bi mu moral upravljavec predložiti ustrezne dokaze in informacije o izvajanju priporočil za energijsko učinkovitost in uporabi odstopanj v ustreznih fazah preverjanja.

(6) Da se pristojnemu organu zagotovijo potrebne informacije za odločitev, ali so pogoji za brezplačno dodelitev v skladu s členom 22a Delegirane uredbe (EU) 2019/331 izpolnjeni in ali je treba zmanjšati dodelitev pravic do emisije, je treba uvesti posebna pravila za poročanje preveritelja o rezultatih potrditvenih preverjanj in morebitnih opažanj, pridobljenih med temi potrditvenimi preverjanji.

(7) Člen 10a Direktive 2003/87/ES upravljavcem omogoča, da ukinejo zmanjšanje brezplačne dodelitve, potem ko dokončajo izvajanje priporočil za energijsko učinkovitost. Pogoj za to ukinitev je potrditev preveritelja v okviru preverjanja letnega poročila o ravni dejavnosti, da je bilo izvajanje priporočil za energijsko učinkovitost dokončano. V podporo vzpostavitvi letnega cikla za te namene je pomembno, da se opažanja preveritelja iz predhodnih preverjanj o izvajanju priporočil upoštevajo in da jih preveritelji preverijo pri naknadnih preverjanjih.

(8) V skladu s členoma 4 in 6 Delegirane uredbe (EU) 2019/331 mora načrt metodologije spremljanja odobriti pristojni organ. Določbe, da metodologijo spremljanja potrdi preveritelj, če tega ne stori pristojni organ, so zastarele in bi jih bilo zato treba črtati.

(9) Izkušnje z uporabo Izvedbene uredbe (EU) 2018/2067 so pokazale, da je treba pojasniti zahtevo, da mora preveritelj preveriti izpolnjevanje trajnostnih meril in meril za prihranek emisij toplogrednih plinov iz člena 29(2) do (7) in (10) Direktive (EU) 2018/2001 Evropskega parlamenta in Sveta ([6]) ob uporabi biomasnih goriv. Zaradi jasnosti bi bilo treba dodati določbo, da morajo preveritelji preveriti izpolnjevanje teh meril.

(10) Izkušnje so pokazale, da je treba pojasniti, kdaj se izvajajo virtualni obiski na lokaciji, razlog zanje in kdaj je bil opravljen zadnji fizični obisk na lokaciji. Take informacije pristojnim organom in nacionalnim akreditacijskim organom omogočajo spremljanje izpolnjevanje zahtev glede virtualnih obiskov na lokaciji. Zaradi jasnosti in preglednosti bi bilo treba take informacije vključiti v poročilo o preverjanju.

(11) Zaradi jasnosti je pomembno, da se pristop preveritelja za opredelitev izboljšav za izboljšanje uspešnosti upravljavca pri spremljanju in sporočanju podatkov o dodelitvi uskladi s pristopom za ugotavljanje priložnosti za izboljšanje spremljanja emisij in poročanja o njih. Priporočila za podatke o dodelitvi bi morala vključevati izboljšave za doseganje najvišje stopnje točnosti v zvezi z viri podatkov iz Priloge VII k Delegirani uredbi (EU) 2019/331.

(12) Izkušnje z uporabo pogojev za opustitev obiskov na lokaciji v skladu s členom 32(1) Izvedbene uredbe (EU) 2018/2067 so pokazale, da naprave kategorij A in B, ki uporabljajo zemeljski plin ali enega ali več tokov vira *de minimis*, pri čemer se zemeljski plin spremlja s fiskalnim merjenjem, privzete vrednosti pa se uporabljajo za faktorje za izračun zemeljskega plina, povzročajo podobna tveganja, kot če faktorje za izračun določi prevoznik plina brez posega ali obdelave s strani upravljavca. Zato je primerno dovoliti opustitev obiskov na lokaciji tudi v primerih, ko faktor za izračun določi prevoznik plina s spletnimi analizatorji, za katere velja ustrezna pravna ureditev za nadzor fiskalnih analizatorjev brez posega upravljavca.

([6]) Direktiva (EU) 2018/2001 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 11. decembra 2018 o spodbujanju uporabe energije iz obnovljivih virov (prenovitev) (UL L 328, 21.12.2018, str. 82, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2018/2001/oj).

(13) Po spremembi Direktive 2003/87/ES z Direktivo (EU) 2023/958 Evropskega parlamenta in Sveta ([7]) so bila uvedena nova pravila za brezplačno dodelitev pravic operatorjem zrakoplovov. Dodelitev ne bo več temeljila na sporočenih podatkih o tonskih kilometrih. Zato so vse določbe o preverjanju podatkov o tonskih kilometrih zastarele in bi jih bilo treba črtati, s čimer bi se ustrezno zmanjšalo upravno breme.

(14) Po spremembah Direktive (EU) 2023/958 Izvedbena uredba Komisije (EU) 2018/2066 ([8]) določa pravila za spremljanje in poročanje o pripisu trajnostnih letalskih goriv in njihovih emisij letom ter, kadar trajnostnega letalskega goriva ni mogoče fizično pripisati določenemu letu, sorazmerni pripis teh goriv in njihovih emisij letom z vzletom z letališč. Zaradi pravne varnosti in okoljske celovitosti je primerno določiti sklop harmoniziranih pravil, v skladu s katerimi preveritelji preverijo, da so trajnostna letalska goriva in njihove emisije pravilno pripisani ter so izpolnjene ustrezne zahteve Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066.

(15) V letalskem sektorju se podatki v veliki meri obdelujejo in beležijo v avtomatiziranih sistemih, kar omogoča dostop do podatkov na daljavo. To v letalskem sektorju upravičuje uporabo virtualnih obiskov na lokaciji tudi brez okoliščin višje sile. Za zanesljivost preverjanja bi morali biti virtualni obiski na lokaciji dovoljeni le pod strogimi pogoji. Nacionalni akreditacijski organi bi morali spremljati uporabo teh pogojev in uspešnost preveriteljev med takimi obiski na lokaciji v okviru letnega nadzora preveriteljev.

(16) Direktiva (EU) 2023/959 uvaja ločen, vendar vzporeden sistem trgovanja z emisijami, ki se uporablja za goriva, sproščena v porabo v stavbnem sektorju ter sektorju cestnega prometa in dodatnih sektorjih, ki ustrezajo industrijskim dejavnostim, ki niso zajete v Prilogi I k Direktivi 2003/87/ES (v nadaljnjem besedilu: stavbni sektor, sektor cestnega prometa in dodatni sektorji). Nove določbe o spremljanju emisij v navedenih sektorjih in poročanju o njih so bile vključene v Izvedbeno uredbo (EU) 2018/2066. Zaradi teh sprememb bi bilo treba dodati harmonizirana pravila o preverjanju emisij v teh sektorjih in o akreditaciji preveriteljev, ki izvajajo tako preverjanje. Obstoječa pravila in določbe o preverjanju emisij bi bilo treba ustrezno prilagoditi.

(17) Preverjanje emisij toplogrednih plinov in akreditacijo preveriteljev v skladu s členoma 15 in 30f Direktive 2003/87/ES in Prilogo V k navedeni direktivi, opredelitve pojmov iz člena 3, obveznosti iz člena 4 ter uporabo zahtev iz poglavij II in III Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066 bi bilo treba razširiti na preverjanje poročil reguliranega subjekta, razen če so za posebne značilnosti sistema trgovanja z emisijami, ki se uporablja za goriva, sproščena v porabo v stavbnem sektorju, sektorju cestnega prometa in dodatnih sektorjih, potrebna druga ali bolj prilagojena pravila. Podobno bi se morale za ta ločeni sistem trgovanja z emisijami uporabljati zahteve glede akreditacije preveriteljev iz poglavja V Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066 ter zahteve glede sodelovanja in izmenjave informacij med nacionalnimi akreditacijskimi organi in pristojnimi organi iz poglavja VI navedene uredbe.

([7]) Direktiva (EU) 2023/958 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 10. maja 2023 o spremembi Direktive 2003/87/ES v zvezi s prispevkom letalstva k cilju Unije glede zmanjšanja emisij v celotnem gospodarstvu in ustreznem izvajanju globalnega tržnega ukrepa (UL L 130, 16.5.2023, str. 115, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/958/oj).

([8]) Izvedbena uredba Komisije (EU) 2018/2066 z dne 19. decembra 2018 o spremljanju emisij toplogrednih plinov in poročanju o njih v skladu z Direktivo 2003/87/ES Evropskega parlamenta in Sveta ter spremembi Uredbe Komisije (EU) št. 601/2012 (UL L 334, 31.12.2018, str. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2018/2066/oj).

(18) Pomembno je opredeliti vloge in odgovornosti preveritelja in pristojnega organa v zvezi s preverjanjem poročil reguliranega subjekta. V skladu z načeli iz Priloge V k Direktivi 2003/87/ES bi moral preveritelj oceniti popolnost in skladnost informacij iz poročil reguliranega subjekta z zahtevami iz prilog X in Xb k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2066, možnosti za izboljšanje postopka spremljanja in poročanja ter točnost podatkov o emisijah. Podobno kot pri preverjanju poročila upravljavca bi moral preveritelj kot izhodišče vzeti načrt spremljanja, ki ga je odobril pristojni organ, in oceniti skladnost reguliranega subjekta z navedenim načrtom. Kadar ta načrt spremljanja ni odobren, je nepopoln ali se je bistveno spremenil, ne da bi bile te spremembe odobrene, je pomembno, da regulirani subjekt pridobi odobritev pristojnega organa. Vsako neizpolnjevanje načrta spremljanja v skladu z zahtevami Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066, ki ga je preveritelj ugotovil in ga regulirani subjekt ni odpravil pred izdajo poročila o preverjanju, bi bilo treba vključiti v poročilo o preverjanju.

(19) V skladu s Prilogo V, del C, točke 1 do 5 in točka 7, k Direktivi 2003/87/ES preveritelj opravi obisk na lokaciji, da preveri meje spremljanja reguliranega subjekta, oceni delovanje merilnih naprav, sistemov in postopkov, ki jih regulirani subjekti uporabljajo za določanje količin goriva, sproščenih v porabo, opravi razgovore in izvaja druge dejavnosti. Da preveriteljem ne bi bilo treba obiskati lokacij rezervoarjev ali skladišč, kjer količine goriva, sproščenega v porabo, določijo, predelajo in nadzorujejo tretje osebe, ali kadar se izmerjeni podatki ne uporabljajo za določanje in obdelavo podatkov reguliranega subjekta o emisijah, bi bilo treba vključiti posebno opredelitev lokacije. Preveritelj z analizo tveganja določi, katere lokacije na lokaciji reguliranega subjekta bi bilo treba obiskati. Obisk preveritelja na lokaciji bi se lahko opustil le pod posebnimi pogoji.

(20) Izmenjava ustreznih informacij med reguliranim subjektom in preveriteljem je ključna v vseh fazah postopka preverjanja, zlasti v fazi pred sklenitvijo pogodbe, pri preveriteljevem opravljanju strateške analize in med celotnim postopkom preverjanja. Določiti je treba usklajene zahteve, ki bi vedno urejale izmenjavo informacij med reguliranim subjektom in preveriteljem.

(21) Da bi se izognili dvojnemu štetju emisij, zajetih v sistemu trgovanja z emisijami za stavbni sektor, sektor cestnega prometa in dodatne sektorje ter sistemu trgovanja z emisijami za nepremične naprave ter letalstvo in pomorski promet v skladu s členom 30f(5) Direktive 2003/87/ES, morajo regulirani subjekti v skladu z Izvedbeno uredbo (EU) 2018/2066 uporabiti svoj postopek spremljanja in poročanja, tako da od skupne količine goriv, sproščenih v porabo, odštejejo količine goriva, ki se uporabljajo v istem letu poročanja za dejavnosti iz Priloge I k Direktivi 2003/87/ES. Informacije upravljavcev, operaterjev zrakoplovov in ladjarskih družb o dobavljenih gorivih in dobavni verigi v skladu s Prilogo Xa k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2066 so bistvene za določitev količine goriva, ki bi jo bilo treba odšteti od skupne količine sproščenega goriva. Da se reguliranemu subjektu in preveriteljem, ki izvajajo preverjanje poročila reguliranega subjekta, zagotovi zadostno zaupanje v točnost informacij iz Priloge Xa k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2066, je primerno, da preveritelji poročil upravljavca ali operaterja zrakoplova te informacije ocenijo v okviru preverjanja navedenih poročil in potrdijo, da uporabljena goriva dobavitelja ne presegajo količine, ki jo je upravljavec ali operater zrakoplova pridobil od navedenega dobavitelja, ob upoštevanju količin, shranjenih na zalogi v skladu z metodologijo iz odobrenega načrta spremljanja.

(22) Za popolno preglednost o točnosti informacij iz Priloge Xa k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2066 je bistveno, da preveritelj, ki izvaja preverjanje poročil upravljavca ali operaterja zrakoplova, poroča o rezultatih ocene informacij iz Priloge Xa k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2066 in v poročilo o preverjanju vključi vsa opažanja, vključno z vsemi ugotovljenimi in nepopravljenimi napačnimi navedbami, neskladnostmi, neizpolnjevanjem Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066 ali priporočili za izboljšanje. Upravljavec ali operater zrakoplova bi moral te informacije dati na voljo zadevnemu reguliranemu subjektu skupaj z informacijami iz Priloge Xa v skladu s členom 75v(2) Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066.

(23) Preveritelju, ki izvaja preverjanje poročil reguliranega subjekta, take informacije omogočajo, da preveri skladnost med informacijami iz Priloge Xa k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2066 in informacijami o porabljenih gorivih iz Priloge Xb k navedeni uredbi ter nato ugotovi, ali so količine goriva, odštete v skladu s členom 75v(4) navedene uredbe, točne in ali pri skupnih emisijah toplogrednih plinov, ki jih sporoči regulirani subjekt, ni bistveno napačnih navedb. Potrebna so usklajena pravila o pregledih, ki se izvajajo kot del preverjanja podatkov in ocene metodologije spremljanja in faktorja obsega.

(24) Za načrtovanje preverjanja poročila reguliranega subjekta in podporo preveriteljevi oceni, ali napačna navedba, neskladnost ali neizpolnjevanje pomembno vplivajo na podatke o emisijah, bi bilo treba določiti ustrezno raven pomembnosti za preverjanje poročila reguliranega subjekta. Za zmanjšanje upravnega bremena ob hkratnem zagotavljanju okoljske celovitosti sistema in zanesljivosti preverjanja se strožja raven pomembnosti uporablja samo za regulirane subjekte z najvišjimi ravnmi emisij, tj. z letnimi emisijami nad 500 kiloton CO_2.

(25) Kot velja za preverjanje poročil upravljavca, je odgovornost preveritelja, da oceni, ali napačna navedba, neskladnost ali neizpolnjevanje Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066, posamično ali skupaj, presegajo veljavno raven pomembnosti in bi zato morali veljati za bistvene. Tudi če raven pomembnosti ni presežena, bi moral preveritelj določiti, ali ima zadevno vprašanje glede na naravo, velikost in posebne okoliščine zadevnega vprašanja pomemben vpliv.

(26) Da bi se zagotovilo ustrezno izvajanje postopkov spremljanja in poročanja, bi bilo treba v dejavnosti preverjanja, ki jih opravlja preveritelj, vključiti dajanje priporočil za stalno izboljševanje spremljanja in poročanja reguliranega subjekta.

(27) Pomembno je, da so preveritelji pristojni za preverjanje poročil reguliranega subjekta. Da bi preveritelj lahko ocenil posebne meje spremljanja in poročanja ter vidike reguliranega subjekta v zvezi s sistemom trgovanja z emisijami za stavbni sektor, sektor cestnega prometa in dodatne sektorje, bi bilo treba za preveritelje, ki preverjajo poročila reguliranega subjekta, opredeliti posebna merila usposobljenosti. V ta namen bi bilo treba vzpostaviti ločen obseg akreditacije, da bi lahko akreditacijski organi ocenili usposobljenost in uspešnost preveriteljev glede na ta posebna merila ter preveritelje akreditirali za zadevni obseg.

(28) Da bi se zmanjšalo tveganje ogrožanja nepristranskosti preveritelja, bi bilo treba vodilnega presojevalca potem, ko je pet let zapored opravil preverjanje poročila istega reguliranega subjekta, zamenjati. Ta zahteva preveritelju ne bi smela preprečevati sprejetja dodatnih ukrepov za zmanjšanje tveganj nepristranskosti.

(29) Spremljanje in poročanje za novi sistem trgovanja z emisijami za stavbni sektor, sektor cestnega prometa in dodatne sektorje se bo začelo 1. januarja 2025. V skladu s členom 30f Direktive 2003/87/ES se prvo preverjeno poročilo reguliranega subjekta za leto poročanja 2025 pristojnemu organu predloži do 30. aprila 2026. Zato je primerno, da se ustrezne določbe o preverjanju poročil reguliranega subjekta za novi sistem trgovanja z emisijami začnejo uporabljati za preverjanje podatkov reguliranega subjekta o emisijah toplogrednih plinov, nastalih od 1. januarja 2025. Podobno bi se morale ustrezne določbe o preverjanju informacij iz Priloge Xa k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2066 prav tako začeti uporabljati od leta poročanja 2025 naprej.

(30) Spremembe v zvezi s preverjanjem izhodiščnih podatkov in pregledi preveritelja v zvezi z izvajanjem priporočil za energijsko učinkovitost ter uporabo odstopanj od pogojenosti bi morale začeti veljati čim prej, saj je preverjena poročila o izhodiščnih podatkih v okviru uporabe brezplačne dodelitve v skladu s členom 4(1) Delegirane uredbe (EU) 2019/331 treba predložiti do 30. maja 2024, zato bi morala ta uredba začeti veljati dan po objavi.

(31) Ukrepi iz te uredbe so v skladu z mnenjem Odbora za podnebne spremembe –

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

Člen 1

Izvedbena uredba (EU) 2018/2067 se spremeni:

(1) v členu 1 se drugi pododstavek nadomesti z naslednjim:

„Ne glede na Uredbo (ES) št. 765/2008 vsebuje tudi določbe za vzajemno priznavanje preveriteljev in medsebojne strokovne preglede nacionalnih akreditacijskih organov v skladu s členoma 15 in 30f Direktive 2003/87/ES.“;

(2) člen 2 se nadomesti z naslednjim:

„*Člen 2*

Področje uporabe

Ta uredba se uporablja za:

(a) preverjanje emisij toplogrednih plinov, nastalih od 1. januarja 2019 in sporočenih v skladu s členom 14 Direktive 2003/87/ES, ter za preverjanje podatkov, ki so pomembni za posodobitev predhodnih referenčnih vrednosti in za določitev brezplačne dodelitve za naprave v skladu s členom 10a navedene direktive;

(b) preverjanje emisij toplogrednih plinov, nastalih od 1. januarja 2025, o katerih poroča regulirani subjekt v skladu s členom 30f Direktive 2003/87/ES.“;

(3) člen 3 se spremeni:

(a) točka 2 se nadomesti z naslednjim:

„(2) ‚akreditacija‘ pomeni potrditev s strani nacionalnega akreditacijskega organa, da preveritelj izpolnjuje zahteve, ki jih določajo harmonizirani standardi v smislu člena 2, točka 9, Uredbe (ES) št. 765/2008, in zahteve iz te uredbe za opravljanje preverjanja poročil upravljavca ali operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta v skladu s to uredbo;“;

(b) točki 5 in 6 se nadomestita z naslednjim:

„(5) ‚napačna navedba‘ pomeni opustitev, napačno prikazovanje ali napako v podatkih, ki jih je sporočil upravljavec ali operater zrakoplova ali regulirani subjekt, pri čemer se negotovost, dovoljena v skladu s členom 12(1), točka (a), Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066, ne upošteva;

(6) ‚bistvena napačna navedba‘ pomeni napačno navedbo, ki po mnenju preveritelja sama po sebi ali skupaj z drugimi napačnimi navedbami presega raven pomembnosti ali ki bi lahko vplivala na pristojni organ pri obravnavi poročila upravljavca ali operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta;“

(c) vstavi se naslednja točka 6b:

„(6b) ‚poročilo reguliranega subjekta‘ pomeni letno poročilo o emisijah, ki ga regulirani subjekt predloži v skladu s členom 75p Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066;“;

(d) točka 7 se nadomesti z naslednjim:

„(7) ‚poročilo upravljavca ali operaterja zrakoplova‘ pomeni letno poročilo o emisijah, ki ga mora predložiti upravljavec ali operater zrakoplova v skladu s členom 14(3) Direktive 2003/87/ES, poročilo o izhodiščnih podatkih, ki ga predloži upravljavec v skladu s členom 4(2) Delegirane uredbe Komisije (EU) 2019/331 (*), poročilo o podatkih o novih udeležencih, ki ga predloži upravljavec v skladu s členom 5(2) navedene uredbe, ali letno poročilo o ravni dejavnosti;

(*) Delegirana uredba Komisije (EU) 2019/331 z dne 19. decembra 2018 o določitvi prehodnih pravil za usklajeno brezplačno dodelitev pravic do emisije na ravni Unije v skladu s členom 10a Direktive 2003/87/ES Evropskega parlamenta in Sveta (UL L 59, 27.2.2019, str. 8, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/331/oj).“;

(e) točki 11 in 12 se nadomestita z naslednjim:

„(11) ‚nadzorni sistem‘ pomeni oceno tveganja upravljavca, operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta in vse nadzorne dejavnosti, vključno s stalnim upravljanjem, ki jih upravljavec, operater zrakoplova ali regulirani subjekt uvede, dokumentira, izvaja in vzdržuje v skladu s členom 59 ali 75o Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066 ali v skladu s členom 11 Delegirane uredbe (EU) 2019/331, kot je ustrezno;

(12) ‚nadzorne dejavnosti‘ pomenijo vse dejavnosti ali ukrepe, ki jih je izvedel oziroma sprejel upravljavec, operater zrakoplova ali regulirani subjekt za ublažitev tveganj pri delovanju;“;

(f) točki 13(a) in (b) se nadomestita z naslednjim:

„(a) za namene preverjanja poročila upravljavca ali reguliranega subjekta o emisijah vsako dejanje ali opustitev dejanja upravljavca ali reguliranega subjekta, ki je v nasprotju z dovoljenjem za emisije toplogrednih plinov in zahtevami iz načrta spremljanja, ki ga je odobril pristojni organ;

(b) za namene preverjanja poročila operaterja zrakoplova o emisijah vsako dejanje ali opustitev dejanja operaterja zrakoplova, ki je v nasprotju z zahtevami iz načrta spremljanja, ki ga je odobril pristojni organ;“;

(g) točka 14 se nadomesti z naslednjim:

„(14) ‚lokacija‘ pomeni:

(a) za namene preverjanja poročila operaterja zrakoplova o emisijah: lokacije, na katerih se določa in upravlja postopek spremljanja, vključno z lokacijami, na katerih se nadzirajo in shranjujejo zadevni podatki in informacije;

(b) za namene preverjanja poročila reguliranega subjekta: lokacije, na katerih se določa in upravlja postopek spremljanja, vključno z lokacijami, na katerih regulirani subjekt določa, nadzira in shranjuje zadevne podatke in informacije o količinah goriva, ki jih regulirani subjekt sprosti v porabo v dejavnostih iz Priloge III k Direktivi 2003/87/ES;“;

(h) točke 15 do 19 se nadomestijo z naslednjim:

„(15) ‚okolje nadzora‘ pomeni okolje, v katerem deluje sistem notranjega nadzora, in splošne ukrepe, ki jih sprejme vodstvo upravljavca, operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta, da zagotovi ozaveščenost o tem sistemu notranjega nadzora;

(16) ‚tveganje pri delovanju‘ pomeni dovzetnost parametra v poročilu upravljavca ali operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta za napačne navedbe, ki so lahko same po sebi ali skupaj z drugimi napačnimi navedbami bistvene, preden se upošteva učinek vseh s tem povezanih nadzornih dejavnosti;

(17) ‚tveganje pri nadzoru‘ pomeni dovzetnost parametra v poročilu upravljavca ali operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta za napačne navedbe, ki so lahko same po sebi ali skupaj z drugimi napačnimi navedbami bistvene ter jih nadzorni sistem ne bo pravočasno preprečil oziroma zaznal in popravil;

(18) ‚tveganje pri preverjanju‘ pomeni tveganje, da bi preveritelj predložil neprimerno mnenje pri preverjanju, če so v poročilu upravljavca ali operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta bistveno napačne navedbe, pri čemer je to tveganje lahko tveganje pri delovanju, tveganje pri nadzoru in tveganje pri odkrivanju;

(19) ‚zadostna zanesljivost‘ pomeni visoko, v mnenju pri preverjanju pozitivno izraženo, vendar ne absolutno stopnjo zanesljivosti, da preverjeno poročilo upravljavca ali operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta ne vsebuje bistvenih napačnih navedb;“;

(i) točke 21, 22 in 23 se nadomestijo z naslednjim:

„(21) ‚notranja dokumentacija o preverjanju' pomeni vso notranjo dokumentacijo, ki jo zbere preveritelj, da zabeleži vsa dokumentarna dokazila in utemeljitve o dejavnostih, ki se opravljajo pri preverjanju poročila upravljavca ali operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta;

(22) ‚EU ETS vodilni presojevalec' pomeni EU ETS presojevalca, odgovornega za usmerjanje in nadzor skupine za preverjanje ter za opravljanje preverjanja poročila upravljavca ali operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta in poročanja o njem;

(23) ‚EU ETS presojevalec' pomeni posameznega člana skupine za preverjanje, ki je odgovoren za opravljanje preverjanja poročila upravljavca ali operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta in ni EU ETS vodilni presojevalec;";

(4) člen 4 se nadomesti z naslednjim:

„*Člen 4*

Domneva o skladnosti

Če preveritelj dokaže skladnost z merili iz zadevnih harmoniziranih standardov, kot so opredeljeni v členu 2, točka 9, Uredbe (ES) št. 765/2008, ali deli zadevnih standardov, pri čemer so sklicevanja nanje objavljena v *Uradnem listu Evropske unije*, domnevno izpolnjuje zahteve iz poglavij II, III in IIIa te uredbe, z izjemo člena 7(1) in (4), člena 22, člena 27(1), členov 28, 31 in 32, člena 43b(1) in (4) ter členov 43v in 43w te uredbe, če veljavni harmonizirani standardi zajemajo te zahteve.";

(5) naslov poglavja II se nadomesti z naslednjim:

„POGLAVJE II

PREVERJANJE POROČIL UPRAVLJAVCA ALI OPERATERJA ZRAKOPLOVA";

(6) v členu 6 se prvi odstavek nadomesti z naslednjim:

„Preverjeno poročilo o emisijah, poročilo o izhodiščnih podatkih, poročilo o podatkih o novih udeležencih ali letno poročilo o ravni dejavnosti je za uporabnike zanesljivo. Poročilo zanesljivo predstavlja tisto, kar naj bi predstavljalo ali je mogoče razumno pričakovati, da predstavlja.";

(7) v členu 7 se spremeni odstavek 4:

(a) prvi pododstavek se spremeni:

(i) vstavi se naslednja točka (aa):

„(aa) so informacije iz poročila upravljavca ali operaterja zrakoplova v zvezi s Prilogo Xa k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2066 popolne in izpolnjujejo zahteve iz navedene priloge;";

(ii) točka (b) se nadomesti z naslednjim:

„(b) je upravljavec ali operater zrakoplova ravnal v skladu z zahtevami dovoljenja za emisije toplogrednih plinov in načrta spremljanja, ki ga je odobril pristojni organ, če preverja poročilo upravljavca o emisijah, oziroma z zahtevami načrta spremljanja, ki ga je odobril pristojni organ, če preverja poročilo operaterja zrakoplova o emisijah;";

(b) drugi in tretji pododstavek se nadomestita z naslednjim:

„Z odstopanjem od točke (b) preveritelj oceni, ali je upravljavec naprave za sežiganje komunalnih odpadkov iz Priloge I k Direktivi 2003/87/ES ravnal v skladu z načrtom spremljanja, če države članice niso zahtevale, da ima navedena naprava dovoljenje za emisije toplogrednih plinov iz člena 4 Direktive 2003/87/ES.

Za namen točke (d) preveritelj od upravljavca ali operaterja zrakoplova pridobi jasne in objektivne dokaze za sporočene skupne emisije ali podatke, pomembne za brezplačno dodelitev, pri čemer upošteva tudi vse druge informacije iz poročila upravljavca ali operaterja zrakoplova.";

(8) v členu 9(1) se točka (e) nadomesti z naslednjim:

„(e) lokacijo informacij in podatkov o emisijah toplogrednih plinov ali podatkov, pomembnih za brezplačno dodelitev.“;

(9) člen 10(1) se spremeni:

(a) točka (c) se nadomesti z naslednjim:

„(c) najnovejšo različico načrta metodologije spremljanja upravljavca in vse druge ustrezne različice načrta metodologije spremljanja, ki ga je odobril pristojni organ, vključno z dokazili o odobritvi;“;

(b) točki (g) in (h) se nadomestita z naslednjim:

„(g) postopke iz načrta spremljanja, kot ga je odobril pristojni organ, ali načrta metodologije spremljanja, kot ga je odobril pristojni organ, vključno s postopki za dejavnosti pretoka podatkov in nadzorne dejavnosti;

(h) letno poročilo upravljavca ali operaterja zrakoplova o emisijah, poročilo o izhodiščnih podatkih, poročilo o podatkih o novih udeležencih ali letno poročilo o ravni dejavnosti, kot je ustrezno;“;

(c) vstavijo se naslednje točke (lb), (lc) in (ld):

„(lb) po potrebi poročila o energetskih pregledih ali potrjene sisteme upravljanja z energijo iz člena 22a(1) Delegirane uredbe (EU) 2019/331, ki vsebujejo priporočila iz navedenih pregledov ali sistemov upravljanja;

(lc) po potrebi ustrezne dokaze o izvajanju priporočil iz energetskih pregledov ali potrjenih sistemov upravljanja z energijo iz člena 22a(1), prvi pododstavek, Delegirane uredbe (EU) 2019/331, vključno s postopkom za izvajanje navedenih priporočil iz člena 22a(2) navedene uredbe;

(ld) ustrezne dokaze, da se uporablja eden od pogojev iz člena 22a(1), drugi pododstavek, Delegirane uredbe (EU) 2019/331;“;

(10) člen 11 se spremeni:

(a) v odstavku 3 se točke (b), (c) in (d) nadomestijo z naslednjim:

„(b) za namene preverjanja poročila operaterja zrakoplova o emisijah velikost in vrsto operaterja zrakoplova, razširjenost informacij na različnih območjih ter število in vrsto letov;

(c) načrt spremljanja ali načrt metodologije spremljanja, ki ga je odobril pristojni organ, in podrobnosti metodologije spremljanja iz navedenega načrta spremljanja ali načrta metodologije spremljanja, kot je ustrezno;

(d) vrsto, obseg in kompleksnost virov emisij in tokov vira ter opremo in postopke, s katerimi so bili pridobljeni podatki o emisijah ali podatki, pomembni za brezplačno dodelitev, vključno z merilno opremo iz načrta spremljanja ali načrta metodologije spremljanja, kot je ustrezno, virom in uporabo faktorjev za izračun ter drugimi primarnimi podatkovnimi viri;“;

(b) v odstavku 4 se točka (a) nadomesti z naslednjim:

„(a) ali je predloženi načrt spremljanja ali načrt metodologije spremljanja najnovejša različica in ali ga je odobril pristojni organ;“;

(11) v členu 13(1) se točka (c) nadomesti z naslednjim:

„(c) načrt za vzorčenje podatkov, ki določa obseg in metode vzorčenja podatkov v zvezi s podatkovnimi točkami, na katerih temeljijo skupne emisije v poročilu upravljavca ali operaterja zrakoplova o emisijah ali zbirni podatki, pomembni za brezplačno dodelitev v poročilu upravljavca o izhodiščnih podatkih, poročilu o podatkih o novih udeležencih ali letnem poročilu o ravni dejavnosti.“;

(12) člen 16(2) se spremeni:

(a) točka (d) se nadomesti z naslednjim:

„(d) popolnost letov, ki spadajo med letalske dejavnosti iz Priloge I k Direktivi 2003/87/ES in za katere je odgovoren operater zrakoplova, ter popolnost podatkov o emisijah za namene preverjanja poročila operaterja zrakoplova o emisijah;“;

(b) točka (e) se nadomesti z naslednjim:

„(e) skladnost med sporočenimi podatki ter dokumentacijo o masi in ravnotežju za namene preverjanja poročila operaterja zrakoplova o emisijah;“;

(c) točka (fa) se nadomesti z naslednjim:

„(fa) točnost parametrov iz člena 16(5), 19, 20 ali 21 Delegirane uredbe (EU) 2019/331 ter podatkov, ki se zahtevajo v skladu s členom 6(1), (2) in (4) Izvedbene uredbe (EU) 2019/1842, za namene preverjanja letnega poročila o ravni dejavnosti;“;

(d) vstavi se naslednja točka (ha):

„(ha) za namene ocenjevanja informacij v poročilu upravljavca ali operaterja zrakoplova v skladu s Prilogo Xa k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2066 skladnost med navedenimi informacijami in dokazi upravljavca ali operaterja zrakoplova, vključno z računi za gorivo, dobavnicami in pogodbami z dobavitelji goriva;“;

(13) člen 17 se spremeni:

(a) v odstavku 3 se točka (f) nadomesti z naslednjim:

„(f) ali vrednost parametrov iz člena 16(5), 19, 20 ali 21 Delegirane uredbe (EU) 2019/331 temelji na pravilni uporabi navedene uredbe;“;

(b) doda se naslednji odstavek 5:

„5. Preveritelj za namene preverjanja poročila upravljavca o emisijah v okviru preverjanja iz odstavka 1 preveri dokaze upravljavca, ki dokazujejo izpolnjevanje trajnostnih meril in meril za prihranek emisij toplogrednih plinov iz člena 29(2) do (7) in (10) Direktive (EU) 2018/2001.“;

(c) doda se naslednji odstavek 6:

„6. Če je biogorivo ali upravičeno letalsko gorivo mogoče fizično pripisati letu iz Priloge I k Direktivi 2003/87/ES, preveritelj preveri, ali je količina biogoriva ali upravičenega letalskega goriva pravilno pripisana letu neposredno po polnjenju z gorivom.

Če je nato več letov opravljenih brez polnjenja z gorivom med temi nadaljnjimi leti, preveritelj preveri, ali je količina biogoriva ali upravičenega letalskega goriva sorazmerno dodeljena tem letom v skladu s pristopom iz načrta spremljanja, ki ga je odobril pristojni organ, in pisnim postopkom, ki ga je operater zrakoplova uvedel za zagotovitev pravilne dodelitve biogoriva ali upravičenega letalskega goriva.

Kadar biogoriva ali upravičenega letalskega goriva na letališču ni mogoče fizično pripisati določenemu letu, preveritelj preveri, ali:

(a) je biogorivo ali upravičeno letalsko gorivo v poročilu operatorja zrakoplova o emisijah pravilno dodeljeno letališčema vzleta in pristanka;

(b) skupna količina biogoriva ali upravičenega letalskega goriva ne presega skupnega sporočenega goriva navedenega operaterja zrakoplova za lete, za katere je treba pravice predati v skladu s členom 12(3) Direktive 2003/87/ES in ki izvirajo z letališča, na katerem se dobavlja biogorivo ali upravičeno letalsko gorivo;

(c) skupna količina biogoriva ali upravičenega letalskega goriva za lete, za katere je treba pravice predati v skladu s členom 12(3) Direktive 2003/87/ES, ne presega skupne količine kupljenega biogoriva ali upravičenega letalskega goriva, od katere se odšteje skupna količina biogoriva ali upravičenega letalskega goriva, prodanega tretjim osebam;

(d) delež biomase v biogorivu ali upravičenem letalskem gorivu, pripisanem letom, združenim po letališčih vzleta in pristanka, ne presega najvišje mejne vrednosti mešanja za navedeno biogorivo ali upravičeno letalsko gorivo, kot je certificirano v skladu s priznanim mednarodnim standardom, če se taka omejitev uporablja;

(e) skupni delež biomase v biogorivu ali upravičenem letalskem gorivu ne presega količine biomase, za katero je predložen dokaz o izpolnjevanju trajnostnih meril in meril za prihranek emisij toplogrednih plinov iz člena 29(2) do (7) in (10) Direktive (EU) 2018/2001;

(f) enake količine biogoriva ali upravičenega letalskega goriva niso bile upoštevane v prejšnjem poročilu, v drugem sistemu ali jih ni upošteval kdorkoli drug.“;

(d) doda se naslednji odstavek 7:

„7. Preveritelj za oceno informacij iz poročila upravljavca ali operaterja zrakoplova v skladu s Prilogo Xa k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2066 oceni in potrdi:

(a) če se goriva v istem letu poročanja ne uporabljajo, ali je bila metodologija iz odobrenega načrta spremljanja o načinu razporeditve količin goriva med različne dobavitelje pravilno uporabljena;

(b) ali količine goriv dobavitelja, ki jih uporablja upravljavec ali operater zrakoplova, ne presegajo količin, pridobljenih od tega dobavitelja, ob upoštevanju količin, shranjenih na zalogi, izračunanih v skladu z metodologijo iz odobrenega načrta spremljanja.“;

(14) vstavita se naslednja člena 17a in 17b:

„*Člen 17a*

Pregledi priporočil za energijsko učinkovitost

1. Preveritelj v skladu z zahtevami glede pogojenosti iz člena 22a Delegirane uredbe (EU) 2019/331 preveri izvajanje priporočil iz energetskih pregledov ali potrjenih sistemov upravljanja z energijo iz člena 22a(3) Delegirane uredbe (EU) 2019/331 in potrdi, da je izvajanje navedenih priporočil dokončano.

2. Za potrditev dokončanja izvajanja priporočil iz odstavka 1 preveritelj preveri, ali:

(a) je bil postopek za izvajanje priporočil iz člena 22a(2) Delegirane uredbe (EU) 2019/331 upoštevan, zadostno dokumentiran in ustrezno vzdrževan;

(b) je upravljavec sprejel konkretne ukrepe za izvajanje priporočil;

(c) obstajajo dokazi o dokončanju izvajanja, vključno s tem, ali so bila navedena priporočila označena kot dokončana v postopku iz točke (a) tega odstavka.

Člen 17b

Preverjanje uporabe odstopanj iz člena 22a(1), drugi pododstavek, Delegirane uredbe (EU) 2019/331

1. Če izvajanje priporočil iz člena 17a te uredbe ni dokončano, preveritelj oceni dokaze upravljavca in preveri, ali:

(a) priporočila za energijsko učinkovitost iz člena 22a(1), drugi pododstavek, točka (f), Delegirane uredbe (EU) 2019/331 niso bila izdana v prvih štirih letih izhodiščnega obdobja;

(b) priporočila ne bi privedla do prihrankov energije znotraj meja sistema industrijskega procesa, ki se izvaja v napravi;

(c) čas vračanja iz člena 22a(1), drugi pododstavek, točka (a), Delegirane uredbe (EU) 2019/331 presega tri leta;

(d) pogoji dejavnosti, značilni za napravo, vključno z načrtovanimi ali nenačrtovanimi obdobji vzdrževanja, na podlagi katerih je bilo določeno obdobje vračanja, še niso vzpostavljeni;

(e) naložbeni stroški priporočil presegajo pragove iz člena 22a(1), drugi pododstavek, točka (b), Delegirane uredbe (EU) 2019/331;

(f) so bili v ustreznem izhodiščnem obdobju ali po njem izvedeni drugi ukrepi, ki so vodili do zmanjšanj emisij toplogrednih plinov, ki so enakovredna zmanjšanjem, priporočenim v poročilu o energetskem pregledu ali potrjenem sistemu upravljanja z energijo za napravo.

2. Kadar čas vračanja iz člena 22a(1), drugi pododstavek, točka (a), Delegirane uredbe (EU) 2019/331 ni določen v poročilu o energetskem pregledu, potrjenem sistemu upravljanja z energijo ali zapriseženi izjavi izvajalca energetskega pregleda, preveritelj preveri:

(a) veljavnost informacij, uporabljenih za določitev časa vračanja;

(b) pravilno uporabo metode, uporabljene za določitev časa vračanja.

3. Preveritelj za namene ocene izvajanja ukrepov iz odstavka 1, točka (f), preveri in potrdi, ali:

(a) je upravljavec izvedel alternativne ukrepe in ali je bilo izvajanje teh ukrepov dokončano;

(b) ali je bilo doseženo enakovredno zmanjšanje emisij toplogrednih plinov iz odstavka 1, točka (f).“;

(15) v členu 22(3) se drugi pododstavek nadomesti z naslednjim:

„Preveritelj določi, ali neodpravljene napačne navedbe same po sebi ali skupaj z drugimi napačnimi navedbami bistveno vplivajo na skupne sporočene podatke o emisijah ali podatke, pomembne za brezplačno dodelitev. Pri ocenjevanju pomembnosti napačnih navedb preveritelj upošteva resnost in vrsto napačne navedbe ter okoliščine, v katerih so te nastale.“;

(16) v členu 23 se črta odstavek 3;

(17) v členu 26(1) se točka (c) nadomesti z naslednjim:

„(c) dovolj informacij, ki potrjujejo mnenje pri preverjanju, vključno z utemeljitvijo ocene, ali ugotovljene napačne navedbe bistveno vplivajo na sporočene podatke o emisijah ali podatke, pomembne za brezplačno dodelitev.“;

(18) člen 27 se spremeni:

(a) odstavek 1 se nadomesti z naslednjim:

„1. Preveritelj na podlagi informacij, zbranih med preverjanjem, upravljavcu ali operaterju zrakoplova za vsako preverjeno poročilo o emisijah, poročilo o izhodiščnih podatkih, poročilo o podatkih o novih udeležencih ali letno poročilo o ravni dejavnosti izda poročilo o preverjanju, ki vsebuje katero koli od naslednjih mnenj pri preverjanju:

(a) poročilo je potrjeno kot zadovoljivo;

(b) poročilo upravljavca ali operaterja zrakoplova vsebuje bistveno napačne navedbe, ki pred izdajo poročila o preverjanju niso bile odpravljene;

(c) obseg preverjanja je premajhen v skladu s členom 28, zato preveritelj ni mogel pridobiti zadostnih dokazov, da bi izdal mnenje pri preverjanju z zadostno zanesljivostjo, da poročilo ne vsebuje bistveno napačnih navedb;

(d) neskladnosti same po sebi ali skupaj z drugimi neskladnostmi preprečujejo potrebno jasnost, zato preveritelj ne more z zadostno zanesljivostjo trditi, da poročilo upravljavca ali operaterja zrakoplova ne vsebuje bistveno napačnih navedb.

Za namene prvega pododstavka, točka (a), se lahko poročilo upravljavca ali operaterja zrakoplova potrdi kot zadovoljivo samo, če ne vsebuje bistveno napačnih navedb.“;

(b) vstavi se naslednji odstavek 2a:

„2a. Kadar da upravljavec ali operater zrakoplova reguliranemu subjektu na voljo ustrezne informacije iz Priloge Xa k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2066 v skladu s členom 75v(2) navedene uredbe, upravljavec ali operater zrakoplova da reguliranemu subjektu na voljo tudi ustrezne informacije iz odstavka 3, točke (l), (o), (re) in (s), tega člena.“;

(c) odstavek 3 se spremeni:

(i) točka (f) se črta;

(ii) točka (g) se nadomesti z naslednjim:

„(g) če zadeva preverjanje poročila upravljavca ali operaterja zrakoplova o emisijah, skupne emisije po dejavnostih iz Priloge I k Direktivi 2003/87/ES in po napravah ali operaterjih zrakoplova;“;

(iii) točka (m) se nadomesti z naslednjim:

„(m) datume opravljenih obiskov na lokaciji in osebe, ki so jih opravile, vključno z datumi virtualnih obiskov na lokaciji ter, kadar se uporabljata člena 34a in 34b te uredbe, datumi zadnjega fizičnega obiska na lokaciji;“;

(iv) vstavi se naslednja točka (na):

„(na) informacije o tem, ali je bil opravljen virtualni obisk na lokaciji, in razloge za izvedbo virtualnih obiskov na lokaciji ter po potrebi datum odobritve pristojnega organa;“;

(v) točka (ra) se nadomesti z naslednjim:

„(ra) kadar preveritelj opazi ustrezne spremembe parametrov iz člena 16(5), 19, 20 ali 21 Delegirane uredbe (EU) 2019/331 ali spremembe energijske učinkovitosti v skladu s členom 6(1), (2) in (3) Izvedbene uredbe (EU) 2019/1842, opis teh sprememb in povezane pripombe;“;

(vi) vstavita se naslednji točki (rc) in (rd):

„(rc) potrditev, da je preveritelj preveril izvajanje priporočil za energijsko učinkovitost iz člena 17a te uredbe in da je bilo izvajanje teh priporočil dokončano, po potrebi vključno z opisom morebitnih ugotovitev in opažanj;

(rd) potrditev, da je preveritelj izvedel preverjanja iz člena 17b te uredbe, in potrditev, ali se uporablja eden od pogojev iz člena 22a(1) Delegirane uredbe (EU) 2019/331, po potrebi vključno z opisom morebitnih ugotovitev in opažanj;“;

(vii) vstavi se naslednja točka (re):

„(re) potrditev, da je preveritelj izvedel preverjanja iz člena 16(2), točka (ha), in člena 17(7) te uredbe ter da količine uporabljenih goriv dobavitelja ne presegajo količine, ki jo je upravljavec ali operater zrakoplova pridobil od tega dobavitelja, ob upoštevanju količin, shranjenih na zalogi, izračunanih v skladu z metodologijo iz odobrenega načrta spremljanja, vključno z opisom vseh drugih ugotovitev ali opažanj;“;

(d) odstavek 5 se nadomesti z naslednjim:

„5. Za namene preverjanja poročil o emisijah, če država članica od preveritelja poleg elementov iz odstavka 3 zahteva dodatne informacije o postopku preverjanja, ki niso nujne za razumevanje mnenja pri preverjanju, lahko upravljavec ali operater zrakoplova zaradi učinkovitosti predloži navedene dodatne informacije pristojnemu organu ločeno od poročila o preverjanju, na drug dan, vendar najpozneje do 15. maja istega leta.“;

(19) v členu 28 se točka (e) nadomesti z naslednjim:

„(e) načrta metodologije spremljanja ni odobril pristojni organ.“;

(20) v členu 30(1) se točki (d) in (e) nadomestita z naslednjim:

„(d) spremljanje emisij in poročanje o njih, tudi glede doseganja najvišje stopnje, zmanjševanja tveganja ter povečanja učinkovitosti pri spremljanju in poročanju;

(e) spremljanje in sporočanje podatkov za poročila o izhodiščnih podatkih, poročila o podatkih o novih udeležencih in letna poročila o ravni dejavnosti, tudi v zvezi z doseganjem najvišje ravni točnosti v zvezi z viri podatkov iz Priloge VII k Delegirani uredbi (EU) 2019/331, zmanjšanjem tveganj in povečanjem učinkovitosti pri spremljanju in poročanju.“;

(21) vstavi se naslednji člen 30a:

„*Člen 30a*

Obravnava opažanj o izvajanju priporočil za energijsko učinkovitost

Kadar so bila opažanja ali ugotovitve navedene v poročilu o preverjanju iz člena 27(3), točka (rc), preveritelj med preverjanjem letnega poročila o ravni dejavnosti v naslednjem letu preveri, katere ukrepe je upravljavec sprejel na podlagi teh opažanj in ali to vpliva na potrditev preveritelja, da je bilo izvajanje neizvedenih priporočil za namene uporabe člena 22a(1) Delegirane uredbe (EU) 2019/331 dokončano.“;

(22) v členu 32(1) se točka (c) nadomesti z naslednjim:

„(c) se uporabljajo privzete vrednosti za faktorje za izračun zemeljskega plina ali faktorje za izračun zemeljskega plina neposredno določi zunanji prevoznik plina brez kakršne koli obdelave s strani upravljavca z uporabo spletnih analizatorjev, za katere velja ustrezna pravna ureditev za nadzor fiskalnih analizatorjev;“;

(23) v členu 33 se odstavek 1 nadomesti z naslednjim:

„1. Z odstopanjem od člena 21(1) te uredbe se preveritelj lahko odloči, da ne bo opravil obiska na lokaciji operaterja zrakoplova z uporabo poenostavljenih orodij iz člena 55(2) Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066, če na podlagi analize tveganja ugotovi, da ima dostop do vseh zadevnih podatkov na daljavo.“;

(24) v členu 34a se naslov nadomesti z naslednjim:

„*Člen 34a*

Virtualni obiski na lokaciji za preverjanje poročila upravljavca ali operaterja zrakoplova“;

(25) vstavi se naslednji člen 34b:

„*Člen 34b*

Virtualni obiski na lokaciji za preverjanje poročila operaterja zrakoplova o emisijah

1. Z odstopanjem od člena 21(1) se lahko preveritelj odloči za virtualni obisk na lokaciji zaradi preverjanja poročila operaterja zrakoplova v primerih, ki niso zajeti v členu 34a. Odločitev preveritelja o izvedbi virtualnega obiska na lokaciji temelji na rezultatih analize tveganja in potem, ko se ugotovi, da lahko preveritelj do vseh zadevnih podatkov dostopa na daljavo. Preveritelj brez nepotrebnega odlašanja obvesti operaterja zrakoplova o svoji odločitvi o virtualnem obisku na lokaciji.

2. Preveritelj sprejme ukrepe za zmanjšanje tveganja pri preverjanju na sprejemljivo raven ter tako zagotovi zadostno zanesljivost, da poročilo operaterja zrakoplova ne vsebuje bistveno napačnih navedb.

3. V primerih, ki niso zajeti v členu 34a, preveritelj vedno opravi fizični obisk na lokaciji v katerem koli od naslednjih primerov:

(a) če preveritelj prvič preverja poročilo operaterja zrakoplova o emisijah;

(b) če preveritelj ni opravil fizičnega obiska na lokaciji v dveh poročevalnih obdobjih neposredno pred tekočim poročevalnim obdobjem;

(c) če se je v poročevalnem obdobju bistveno spremenil načrt spremljanja, vključno s spremembami iz člena 15(4) Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066;

(d) če je za prejšnje poročevalno obdobje stopnja usklajenosti v registru Unije iz preglednice XIV-I Priloge XIII k Delegirani uredbi Komisije (EU) 2019/1122 (*) drugačna od simbola A.

4. Odstavek 3, točka (d), se ne uporablja, kadar je operater zrakoplova upravičen do poenostavljenega preverjanja v skladu s členom 33(2).

_____

(*) Delegirana uredba Komisije (EU) 2019/1122 z dne 12. marca 2019 o dopolnitvi Direktive 2003/87/ES Evropskega parlamenta in Sveta glede delovanja registra Unije (UL L 177, 2.7.2019, str. 3, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/1122/oj).“;

(26) v členu 36(6) se drugi pododstavek nadomesti z naslednjim:

„Usposobljeni ocenjevalec spremlja navedene presojevalce pri preverjanju poročila upravljavca ali operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta na lokaciji naprave ali v prostorih operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta, kot je ustrezno, da ugotovi, ali izpolnjujejo merila usposobljenosti.“;

(27) v členu 37(5) se prvi pododstavek nadomesti z naslednjim:

„5. V skupini za preverjanje je vsaj ena oseba, ki je tehnično usposobljena in ima znanje, potrebno za ocenjevanje specifičnih tehničnih vidikov spremljanja in poročanja, povezanih z dejavnostmi iz Priloge I, ki jih opravlja naprava, operater zrakoplova ali regulirani subjekt. V skupini za preverjanje je tudi oseba, ki je sposobna komunicirati v jeziku, ki se uporablja pri preverjanju poročila upravljavca ali operaterja zrakoplova v državi članici, v kateri preveritelj opravlja navedeno preverjanje.“;

(28) v členu 38(1) se točka (c) nadomesti z naslednjim:

„(c) je sposoben opravljati najmanj dejavnosti v okviru preverjanja poročila upravljavca ali operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta v skladu s poglavjem II;“;

(29) vstavi se naslednje poglavje IIIa:

„POGLAVJE IIIa

PREVERJANJE POROČIL REGULIRANEGA SUBJEKTA

Člen 43a

Zanesljivost preverjanja poročil reguliranega subjekta

1. Preverjeno poročilo reguliranega subjekta je za uporabnike zanesljivo. Poročilo zanesljivo predstavlja tisto, kar naj bi predstavljalo ali je mogoče razumno pričakovati, da predstavlja.

2. Postopek preverjanja poročila reguliranega subjekta je učinkovito in zanesljivo orodje za podporo postopkom za zagotavljanje in nadzor kakovosti, pri čemer zagotavlja informacije, na podlagi katerih lahko regulirani subjekt izboljša učinkovitost spremljanja emisij in poročanja o njih.

Člen 43b

Splošne obveznosti preveritelja

1. Preveritelj opravlja preverjanje in dejavnosti, določene v tem poglavju, da lahko predloži poročilo o preverjanju, v katerem z zadostno zanesljivostjo potrdi, da poročilo reguliranega subjekta ne vsebuje bistveno napačnih navedb.

2. Preveritelj načrtuje in opravlja preverjanje s strokovnim dvomom, pri čemer se zaveda, da lahko pride do okoliščin, ki lahko povzročijo, da informacije v poročilu reguliranega subjekta vsebujejo bistveno napačne navedbe.

3. Preveritelj mora preverjanje opraviti v javnem interesu in biti neodvisen od reguliranega subjekta in pristojnih organov, odgovornih za Direktivo 2003/87/ES.

4. Preveritelj med preverjanjem oceni, ali:

(a) je poročilo reguliranega subjekta popolno in izpolnjuje zahteve iz prilog X in Xb k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2066;

(b) je regulirani subjekt ravnal v skladu z zahtevami dovoljenja za emisije toplogrednih plinov in načrta spremljanja, ki ga je odobril pristojni organ;

(c) podatki v poročilu reguliranega subjekta ne vsebujejo bistveno napačnih navedb;

(d) se lahko predložijo informacije, iz katerih so razvidne dejavnosti pretoka podatkov, nadzorni sistem in s tem povezani postopki reguliranega subjekta, da se poveča uspešnost spremljanja in poročanja reguliranega subjekta.

Za namen točke (c) prvega pododstavka preveritelj od reguliranega subjekta pridobi jasne in objektivne dokaze za sporočene skupne emisije, pri čemer upošteva tudi vse druge informacije iz poročila reguliranega subjekta.

5. Preveritelj reguliranemu subjektu svetuje, naj pridobi potrebno odobritev pristojnega organa, kadar:

(a) pristojni organ ni potrdil načrta spremljanja v skladu s členom 75b(2) Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066;

(b) je načrt spremljanja nepopoln;

(c) so bile med poročevalnim obdobjem izvedene bistvene spremembe v skladu s členom 75b(3) Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066, ki jih pristojni organ ni ustrezno odobril.

Po odobritvi pristojnega organa preveritelj nadaljuje z dejavnostmi preverjanja, jih ponovi ali ustrezno prilagodi. Če odobritev ni bila pridobljena pred izdajo poročila o preverjanju, preveritelj o tem poroča v poročilu o preverjanju.

6. Če preveritelj ugotovi, da regulirani subjekt ne izpolnjuje zahtev iz Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066, to nepravilnost vključi v poročilo o preverjanju, tudi če je zadevni načrt spremljanja odobril pristojni organ.

Člen 43c

Predpogodbene obveznosti

1. Preden se preveritelj zaveže k preverjanju, se ustrezno seznani z reguliranim subjektom in oceni, ali preverjanje lahko opravi. V ta namen preveritelj vsaj:

(a) oceni tveganja pri opravljanju preverjanja poročila reguliranega subjekta v skladu s to uredbo;

(b) pregleda informacije, ki jih je predložil regulirani subjekt, da določi obseg preverjanja;

(c) oceni, ali preverjanje spada v obseg njegove akreditacije;

(d) oceni, ali je usposobljen ter ali ima osebje in vire, potrebne za izbor skupine za preverjanje, ki je usposobljena za obravnavanje kompleksnosti dejavnosti in flote reguliranega subjekta, ter ali lahko uspešno opravi dejavnosti preverjanja v zahtevanem roku;

(e) oceni, ali lahko zagotovi, da je morebitna skupina za preverjanje, ki jo ima na voljo, ustrezno usposobljena in ima osebe za opravljanje dejavnosti preverjanja pri zadevnem reguliranem subjektu;

(f) za vsako zahtevano preverjanje določi, koliko časa potrebuje, da bo lahko preverjanje ustrezno opravil.

2. Regulirani subjekt preveritelju zagotovi vse ustrezne informacije, ki mu omogočijo opravljanje dejavnosti iz odstavka 1.

Člen 43d

Razporeditev časa

1. Pri določanju razporeditve časa za preverjanje iz člena 43c(1), točka (f), preveritelj upošteva vsaj:

(a) kompleksnost reguliranega subjekta;

(b) obseg informacij in kompleksnost načrta spremljanja, ki ga je odobril pristojni organ;

(c) zahtevano raven pomembnosti;

(d) kompleksnost in popolnost dejavnosti pretoka podatkov ter nadzornega sistema reguliranega subjekta;

(e) lokacijo informacij in podatkov o emisijah toplogrednih plinov.

2. Preveritelj v pogodbi o preverjanju zagotovi možnost, da se poleg časa iz pogodbe zaračuna dodaten čas, če se na podlagi strateške analize, analize tveganja ali drugih dejavnosti preverjanja ugotovi, da je potreben. Dodaten čas je lahko potreben vsaj v naslednjih primerih:

(a) če se med preverjanjem izkaže, da so dejavnosti pretoka podatkov, nadzorne dejavnosti ali logistika reguliranega subjekta bolj kompleksne, kot se je prvotno predvidevalo;

(b) če preveritelj med preverjanjem ugotovi, da sklopi podatkov vsebujejo napačne navedbe, neskladnosti, pomanjkljive podatke ali napake.

3. Preveritelj zabeleži razporeditev časa v notranji dokumentaciji o preverjanju.

Člen 43e

Informacije reguliranega subjekta

1. Pred strateško analizo in ob drugih priložnostih regulirani subjekt preveritelju med preverjanjem predloži vse naslednje informacije:

(a) dovoljenje reguliranega subjekta za emisije toplogrednih plinov;

(b) najnovejšo različico načrta spremljanja reguliranega subjekta in vse druge pomembne različice načrta spremljanja, ki ga je odobril pristojni organ, vključno z dokazili o navedeni odobritvi;

(c) opis dejavnosti pretoka podatkov reguliranega subjekta;

(d) oceno tveganja reguliranega subjekta v skladu s členom 59(2), točka (a), in členom 75o Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066 ter opis splošnega nadzornega sistema;

(e) postopke iz načrta spremljanja, kot ga je odobril pristojni organ, vključno s postopki za dejavnosti pretoka podatkov in nadzorne dejavnosti;

(f) poročilo reguliranega subjekta, vključno s sporočenimi informacijami iz Priloge Xb k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2066;

(g) informacije iz Priloge Xa k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2066, kadar regulirani subjekt prejme informacije iz poročila upravljavca, operaterja zrakoplova ali ladjarske družbe v skladu s členom 75v(2) navedene izvedbene uredbe;

(h) kadar regulirani subjekt prejme informacije iz poročila upravljavca, operaterja zrakoplova ali ladjarske družbe v skladu s Prilogo Xa k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2066, vsa opažanja ali ugotovitve v zvezi s tem reguliranim subjektom, ki jih je preveritelj, ki preverja poročilo upravljavca, operaterja zrakoplova ali ladjarske družbe v skladu s členom 27(3), točke (l), (o), (re) in (s), te uredbe, navedel v poročilu o preverjanju;

(i) po potrebi načrt reguliranega subjekta za vzorčenje iz člena 33 in člena 75k(1) Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066, kot ga je odobril pristojni organ;

(j) če je bil v poročevalnem obdobju načrt spremljanja spremenjen, evidenco vseh navedenih sprememb v skladu s členom 16(3) in členom 75b(1) Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066;

(k) po potrebi poročila iz člena 75q Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066;

(l) če preveritelj ni izvedel preverjanja za regulirani subjekt v preteklem letu, poročilo o preverjanju iz navedenega preteklega leta;

(m) vso ustrezno korespondenco s pristojnim organom, zlasti informacije v zvezi z obveščanjem o spremembah načrta spremljanja in popravke sporočenih podatkov;

(n) po potrebi odobritev pristojnega organa za neopravljanje obiskov na lokaciji v skladu s členoma 43v in 43w te uredbe;

(o) dokaze reguliranega subjekta o upoštevanju pragov negotovosti za stopnje, določene v načrtu spremljanja;

(p) vse druge pomembne informacije, potrebne za načrtovanje in opravljanje preverjanja.

2. Preden preveritelj izda poročilo o preverjanju, mu regulirani subjekt predloži končno odobreno in notranje potrjeno poročilo reguliranega subjekta.

Člen 43f

Strateška analiza

1. Na začetku preverjanja preveritelj oceni verjetno vrsto, obseg in kompleksnost nalog preverjanja tako, da izvede strateško analizo vseh dejavnosti, ki so pomembne za regulirani subjekt.

2. Zaradi razumevanja dejavnosti, ki jih opravlja regulirani subjekt, preveritelj zbere in pregleda informacije, ki jih potrebuje, da oceni, ali je skupina za preverjanje ustrezno usposobljena, da opravi preverjanje, ugotovi, ali je razporeditev časa iz pogodbe pravilna, in zagotovi, da preveritelj lahko opravi potrebno analizo tveganja. Te informacije vsebujejo vsaj:

(a) informacije iz člena 43e(1);

(b) zahtevano raven pomembnosti;

(c) informacije, pridobljene pri preverjanju iz prejšnjih let, če preveritelj preverjanje opravlja za isti regulirani subjekt.

3. Pri pregledu informacij iz odstavka 1 preveritelj oceni vsaj:

(a) kategorijo reguliranega subjekta in sektorske dejavnosti, za katere regulirani subjekt sprosti goriva v porabo;

(b) kompleksnost oskrbovalne verige z gorivom ter število in vrsto porabnikov goriva;

(c) načrt spremljanja, ki ga je odobril pristojni organ, ter posebnosti metodologije spremljanja in faktorja obsega iz navedenega načrta spremljanja v skladu s poglavjem VIIa Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066;

(d) naravo, obseg in kompleksnost tokov goriva ter opremo, vire podatkov in postopke, ki se uporabljajo za določanje količin sproščenega goriva, izvor in uporabo faktorjev za izračun ter drugih primarnih virov podatkov;

(e) dejavnosti pretoka podatkov, nadzorni sistem in okolje nadzora.

4. Med strateško analizo preveritelj preveri:

(a) ali je predloženi načrt spremljanja najnovejša različica, in kjer je potrebno, ali ga je odobril pristojni organ;

(b) ali je bil načrt spremljanja v poročevalnem obdobju kakor koli spremenjen;

(c) kjer je to ustrezno, ali je bil pristojni organ o spremembah iz točke (b) tega odstavka obveščen v skladu s členoma 15(1) in 75b(1) ali členom 75g Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066 oziroma jih je odobril v skladu s členoma 15(2) in 75b(1) navedene izvedbene uredbe.

Člen 43g

Analiza tveganja

1. Za oblikovanje, načrtovanje in opravljanje uspešnega preverjanja preveritelj opredeli in analizira naslednje elemente:

(a) tveganja pri delovanju;

(b) nadzorne dejavnosti;

(c) tveganja pri nadzoru v zvezi z učinkovitostjo navedenih nadzornih dejavnosti, če so bile opravljene nadzorne dejavnosti iz točke (b).

2. Pri opredelitvi in analizi elementov iz odstavka 1 tega člena preveritelj upošteva vsaj:

(a) ugotovitve strateške analize iz člena 43f(1);

(b) informacije iz člena 43e in člena 43f(2), točka (c);

(c) raven pomembnosti iz člena 43f(2), točka (b).

3. Če preveritelj ugotovi, da regulirani subjekt v oceni tveganja ni opredelil zadevnih tveganj pri delovanju in tveganj pri nadzoru, to sporoči reguliranemu organu.

4. Na podlagi informacij, pridobljenih med preverjanjem, preveritelj po potrebi revidira analizo tveganja in spremeni ali ponovi dejavnosti preverjanja, ki jih mora opraviti.

Člen 43h

Načrt preverjanja

1. Preveritelj pripravi osnutek načrta preverjanja, ki je v skladu s pridobljenimi informacijami in opredeljenimi tveganji iz strateške analize in analize tveganja ter obsega vsaj:

(a) program preverjanja, v katerem sta opredeljena vrsta in obseg dejavnosti preverjanja ter čas in način opravljanja teh dejavnosti;

(b) program preskušanja, ki določa obseg in metode preskušanja nadzornih dejavnosti ter njihovih postopkov;

(c) načrt za vzorčenje podatkov, ki določa obseg in metode vzorčenja podatkov v zvezi s podatkovnimi točkami, na katerih temeljijo skupne emisije v poročilu reguliranega subjekta.

2. Preveritelj določi program preskušanja iz odstavka 1, točka (b), tega člena tako, da lahko opredeli, v kolikšnem obsegu so zadevne nadzorne dejavnosti zanesljive za ocenjevanje izpolnjevanja zahtev iz člena 43b(4), točki (b) in (c).

Pri določanju velikosti vzorca in dejavnosti vzorčenja za preskušanje nadzornih dejavnosti preveritelj upošteva naslednje elemente:

(a) tveganja pri delovanju;

(b) okolje nadzora;

(c) zadevne nadzorne dejavnosti;

(d) zahtevo za predložitev mnenja pri preverjanju z zadostno zanesljivostjo.

3. Pri določanju velikosti vzorca in dejavnosti vzorčenja za vzorčenje podatkov iz odstavka 1, točka (c), preveritelj upošteva naslednje elemente:

(a) tveganja pri delovanju in tveganja pri nadzoru;

(b) rezultate analitskih postopkov;

(c) zahtevo za predložitev mnenja pri preverjanju z zadostno zanesljivostjo;

(d) raven pomembnosti;

(e) pomembnost prispevka posameznega podatkovnega elementa za celotni sklop podatkov.

4. Preveritelj pripravi in izvaja načrt preverjanja tako, da tveganje pri preverjanju zmanjša na sprejemljivo raven ter tako zagotovi zadostno zanesljivost, da poročilo reguliranega subjekta ne vsebuje bistveno napačnih navedb.

5. Preveritelj posodobi analizo tveganja in načrt preverjanja ter prilagodi dejavnosti preverjanja, če med preverjanjem odkrije dodatna tveganja, ki jih je treba zmanjšati, ali če je dejansko tveganje manjše od prvotno pričakovanega.

Člen 43i

Dejavnosti preverjanja

Preveritelj izvaja načrt preverjanja in na podlagi analize tveganja preveri izvajanje načrta spremljanja, kot ga je odobril pristojni organ.

V ta namen preveritelj opravi vsaj obsežno preskušanje, ki vključuje analitske postopke, preverjanje podatkov in metodologije spremljanja, ter preveri:

(a) dejavnosti pretoka podatkov in sisteme, ki se uporabljajo v pretoku podatkov, vključno s sistemi informacijske tehnologije;

(b) ali se nadzorne dejavnosti reguliranega subjekta ustrezno dokumentirajo, izvajajo in vzdržujejo ter ali so uspešne pri ublažitvi tveganj pri delovanju;

(c) ali so postopki iz načrta spremljanja učinkoviti pri ublažitvi tveganj pri delovanju in pri nadzoru ter ali se ti postopki izvajajo, zadostno dokumentirajo in ustrezno vzdržujejo.

Za namene točke (a) drugega odstavka preveritelj spremlja pretok podatkov, pri čemer upošteva zaporedje in medsebojni vpliv dejavnosti pretoka podatkov od primarnega podatkovnega vira do priprave poročila reguliranega subjekta.

Člen 43j

Analitski postopki

1. Preveritelj z analitskimi postopki oceni verodostojnost in popolnost podatkov, če je to potrebno zaradi tveganja pri delovanju, tveganja pri nadzoru in primernosti nadzornih dejavnosti reguliranega subjekta.

2. Pri analitskih postopkih iz odstavka 1 preveritelj oceni sporočene podatke, da opredeli morebitna področja tveganja ter nato potrdi in prilagodi načrtovane dejavnosti preverjanja. Preveritelj vsaj:

(a) oceni verodostojnost nihanj in trendov v zadevnem času ali med primerljivimi enotami;

(b) opredeli neposredna odstopanja, nepričakovane podatke in podatkovne vrzeli.

3. Pri analitskih postopkih iz odstavka 1 preveritelj opravi naslednje postopke:

(a) predhodne analitske postopke za zbirne podatke, preden opravi dejavnosti iz člena 43i, da bi razumel vrsto, kompleksnost in pomembnost sporočenih podatkov;

(b) vsebinske analitske postopke za zbirne podatke in podatkovne točke, na katerih temeljijo ti podatki, da bi opredelil morebitne strukturne napake in neposredna odstopanja;

(c) končne analitske postopke za zbirne podatke, da bi zagotovil, da so bile vse napake, ugotovljene med postopkom preverjanja, ustrezno odpravljene.

4. Če preveritelj ugotovi, da so prisotni odstopanja, nihanja, trendi, podatkovne vrzeli ali podatki, ki niso v skladu z drugimi zadevnimi informacijami ali se bistveno razlikujejo od pričakovanih zneskov ali razmerij, mu regulirani subjekt predloži pojasnila, ki jih podpre z dodatnimi dokazi.

Na podlagi predloženih pojasnil in dodatnih dokazov preveritelj oceni učinek na načrt preverjanja in dejavnosti preverjanja, ki jih bo opravil.

Člen 43k

Preverjanje podatkov

1. Preveritelj preveri podatke v poročilu reguliranega subjekta s podrobnim preskušanjem podatkov, vključno s sledenjem podatkov do primarnega podatkovnega vira, navzkrižnim preverjanjem podatkov z zunanjimi podatkovnimi viri, usklajevanjem, preverjanjem pragov v zvezi z ustreznimi podatki in opravljanjem ponovnih izračunov.

2. Ob preverjanju podatkov iz odstavka 1 in ob upoštevanju odobrenega načrta spremljanja, vključno s postopki iz navedenega načrta, preveritelj preveri:

(a) meje spremljanja reguliranega subjekta, vključno z lokacijami, s katerih se gorivo sprosti potrošniku;

(b) popolnost tokov sproščenega goriva, kot je opisano v načrtu spremljanja, ki ga je odobril pristojni organ, ter s tem povezane količine goriva in podatke o emisijah;

(c) skladnost med skupnimi količinami sproščenega goriva in podatki o kupljenem gorivu ali gorivu, ki je drugače dobavljeno reguliranemu subjektu;

(d) skladnost med sporočenimi zbirnimi podatki v poročilu reguliranega subjekta in primarnim podatkovnim virom;

(e) zanesljivost in točnost podatkov.

Člen 43l

Preverjanje pravilne uporabe metodologije spremljanja

1. Preveritelj preveri pravilno uporabo in izvajanje metodologije spremljanja, kot jo je v načrtu spremljanja odobril pristojni organ, vključno z njenimi podrobnimi podatki.

2. Za namene preverjanja poročila reguliranega subjekta o emisijah preveritelj preveri pravilno uporabo in izvajanje načrta za vzorčenje iz členov 33 in 75k Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066, kot ga je odobril pristojni organ.

3. Če mora regulirani subjekt v skladu z Izvedbeno uredbo (EU) 2018/2066 za podatke o dejavnosti in faktorje za izračun dokazati upoštevanje pragov negotovosti, preveritelj potrdi veljavnost informacij, uporabljenih za izračun ravni negotovosti iz odobrenega načrta spremljanja.

4. Preveritelj pri preverjanju metodologije spremljanja iz odstavka 1 tega člena preveri pravilno uporabo in izvajanje metode za določitev faktorja obsega, kot je določeno v načrtu spremljanja, ki ga je odobril pristojni organ, v skladu s poglavjem VIIa Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066.

5. Preveritelj preveri dokaze reguliranega subjekta, ki kažejo, ali je bilo gorivo sproščeno v porabo v sektorjih iz poglavja III Direktive 2003/87/ES.

6. Za namene ocene, ali se goriva, sproščena v porabo v sektorjih iz poglavja III Direktive 2003/87/ES, uporabljajo v istem letu poročanja in se lahko odštejejo v skladu s členom 75v(4) Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066, preveritelj preveri usklajenost informacij iz člena 43e(1), točka (g), te uredbe z informacijami iz poročila reguliranega subjekta iz Priloge Xb k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2066.

Člen 43m

Preverjanje metod, ki so bile uporabljene v primeru manjkajočih podatkov

1. Če se v skladu s členoma 66 in 75o Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066 za dopolnitev manjkajočih podatkov uporabijo metode iz načrta spremljanja, kot ga je odobril pristojni organ, preveritelj preveri, ali so bile uporabljene metode ustrezne za zadevni primer in ali so bile pravilno uporabljene.

Če pristojni organ reguliranemu subjektu poleg metod iz prvega pododstavka tega odstavka v skladu s členoma 66 in 75o Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066 odobri uporabo drugih metod, preveritelj preveri, ali je bil odobreni pristop pravilno uporabljen in ustrezno dokumentiran.

Če regulirani subjekt odobritve pristopa ne more pridobiti pravočasno, preveritelj preveri, ali s pristopom, ki ga regulirani subjekt uporablja za dopolnitev manjkajočih podatkov, zagotavlja, da emisije niso ocenjene prenizko, in ali zaradi tega pristopa ne prihaja do bistveno napačnih navedb.

2. Preveritelj preveri učinkovitost nadzornih dejavnosti, s katerimi regulirani subjekt preprečuje, da bi prišlo do manjkajočih podatkov iz členov 66 in 75o Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066.

Člen 43n

Vzorčenje

1. Preveritelj lahko pri preverjanju skladnosti nadzornih dejavnosti in postopkov iz člena 43i, točki (b) in (c), ali pri izvajanju pregledov iz členov 43j in 43k uporabi metode vzorčenja, ki so specifične za regulirani subjekt, če je vzorčenje utemeljeno na podlagi analize tveganja.

2. Če preveritelj med vzorčenjem odkrije neskladnost ali napačno navedbo, od reguliranega subjekta zahteva, da pojasni glavne vzroke za neskladnost ali napačno navedbo, da lahko oceni vpliv neskladnosti ali napačne navedbe na sporočene podatke. Preveritelj na podlagi rezultata navedene ocene odloči, ali so potrebne dodatne nadzorne dejavnosti, ali je treba povečati vzorec in kateri del populacije podatkov, iz katere so bili pridobljeni podatki, mora regulirani subjekt popraviti.

3. Preveritelj dokumentira rezultat pregledov iz členov 43i do 43l v notranji dokumentaciji o preverjanju, pri čemer vanjo vključi vse podatke o dodatnih vzorcih.

Člen 43o

Odprava napačnih navedb ter odprava neskladnosti in neizpolnjevanja

1. Če preveritelj med preverjanjem ugotovi napačne navedbe, neskladnosti ali neizpolnjevanje Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066, o tem pravočasno obvesti regulirani subjekt in zahteva ustrezne popravke. Regulirani subjekt odpravi vse sporočene napačne navedbe ali neskladnosti.

Če je bilo ugotovljeno neizpolnjevanje Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066, regulirani subjekt o tem obvesti pristojni organ ter ustrezno in nemudoma odpravi neizpolnjevanje.

2. Preveritelj dokumentira in v notranji dokumentaciji o preverjanju kot odpravljene označi vse napačne navedbe, neskladnosti ali neizpolnjevanje Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066, ki jih je regulirani subjekt odpravil med preverjanjem.

3. Če regulirani subjekt napačnih navedb ali neskladnosti, ki mu jih preveritelj sporoči v skladu z odstavkom 1, ne odpravi, preden preveritelj izda poročilo o preverjanju, preveritelj od reguliranega subjekta zahteva, da pojasni glavne vzroke za neskladnost ali napačno navedbo, da lahko oceni njun vpliv na sporočene podatke.

Preveritelj določi, ali neodpravljene napačne navedbe same po sebi ali skupaj z drugimi napačnimi navedbami bistveno vplivajo na skupne sporočene podatke o emisijah. Pri ocenjevanju pomembnosti napačnih navedb preveritelj upošteva resnost in vrsto napačne navedbe ter okoliščine, v katerih so te nastale.

Preveritelj oceni, ali neodpravljena neskladnost sama po sebi ali skupaj z drugimi neskladnostmi vpliva na sporočene podatke in ali lahko to povzroči bistveno napačno navedbo.

Če regulirani subjekt ne odpravi neizpolnjevanja Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066 v skladu z odstavkom 1, preden preveritelj izda poročilo o preverjanju, preveritelj oceni, ali neodpravljeno neizpolnjevanje vpliva na sporočene podatke in ali to lahko povzroči bistveno napačno navedbo.

Preveritelj lahko napačne navedbe šteje za bistvene, če je to upravičeno zaradi resnosti in vrste napačnih navedb ter okoliščin, v katerih so nastale, čeprav same po sebi ali skupaj z drugimi napačnimi navedbami ne presegajo ravni pomembnosti iz člena 43p.

Člen 43p

Raven pomembnosti

1. Za regulirane subjekte z letnimi emisijami, vezanimi na goriva, sproščena v porabo, največ 500 000 ton ekvivalenta CO_2 je za namene preverjanja poročil reguliranega subjekta raven pomembnosti 5 % skupnih sporočenih emisij v poročevalnem obdobju, ki se preverja.

2. Za regulirane subjekte z letnimi emisijami, vezanimi na goriva, sproščena v porabo, preko 500 000 ton ekvivalenta CO_2 je za namene preverjanja poročil reguliranega subjekta raven pomembnosti 2 % skupnih sporočenih emisij v poročevalnem obdobju, ki se preverja.

Člen 43q

Sklepi na podlagi preverjanja, neodvisnega pregleda in beleženja

1. Preveritelj po opravljenem preverjanju in preučitvi informacij, pridobljenih med preverjanjem:

(a) preveri končne podatke reguliranega subjekta, vključno s podatki, ki so bili spremenjeni na podlagi informacij, pridobljenih med preverjanjem;

(b) preuči razloge, ki jih regulirani subjekt navede za morebitne razlike med končnimi in predhodno predloženimi podatki;

(c) preuči rezultat ocenjevanja, da lahko določi, ali je bil načrt spremljanja, ki ga je odobril pristojni organ, vključno s postopki, opisanimi v njem, pravilno izveden;

(d) oceni, ali je tveganje pri preverjanju sprejemljivo nizko, da lahko zagotovi zadostno zanesljivost;

(e) poskrbi, da so bili zbrani zadostni dokazi, da lahko predloži mnenje pri preverjanju z zadostno zanesljivostjo, da poročilo ne vsebuje bistveno napačnih navedb;

(f) poskrbi, da je postopek preverjanja dokumentiran v celoti v notranji dokumentaciji o preverjanju in da v poročilu o preverjanju predloži končne ugotovitve.

2. Preveritelj opravi neodvisni pregled v skladu s členom 25.

3. Preveritelj pripravi in zbere notranjo dokumentacijo o preverjanju, ki vsebuje vsaj:

(a) rezultate opravljenih dejavnosti preverjanja;

(b) strateško analizo, analizo tveganja in načrt preverjanja;

(c) dovolj informacij, ki potrjujejo mnenje pri preverjanju, vključno z utemeljitvijo ocene, ali ugotovljene napačne navedbe bistveno vplivajo na sporočene podatke o emisijah.

Za namene preverjanja poročil reguliranega subjekta se uporablja člen 26(2) in (3).

Člen 43r

Poročilo o preverjanju

1. Preveritelj na podlagi informacij, zbranih med preverjanjem, reguliranemu subjektu za vsako preverjeno poročilo o emisijah izda poročilo o preverjanju. V poročilu o preverjanju se navede, ali:

(a) je poročilo potrjeno kot zadovoljivo;

(b) poročilo reguliranega subjekta vsebuje bistveno napačne navedbe, ki pred izdajo poročila o preverjanju niso bile odpravljene;

(c) je obseg preverjanja premajhen v skladu s členom 43s, zato preveritelj ni mogel pridobiti zadostnih dokazov, da bi izdal mnenje pri preverjanju z zadostno zanesljivostjo, da poročilo ne vsebuje bistveno napačnih navedb;

(d) neskladnosti same po sebi ali skupaj z drugimi neskladnostmi preprečujejo potrebno jasnost, zato preveritelj ne more z zadostno zanesljivostjo trditi, da poročilo reguliranega subjekta ne vsebuje bistveno napačnih navedb.

Za namene prvega pododstavka, točka (a), se lahko poročilo reguliranega subjekta potrdi kot zadovoljivo samo, če ne vsebuje bistveno napačnih navedb.

2. Regulirani subjekt pristojnemu organu predloži poročilo o preverjanju skupaj z zadevnim poročilom reguliranega subjekta.

3. Poročilo o preverjanju vsebuje vsaj naslednje elemente:

(a) ime reguliranega subjekta;

(b) cilje preverjanja;

(c) obseg preverjanja;

(d) sklic na preverjeno poročilo reguliranega subjekta;

(e) merila, na podlagi katerih je bilo poročilo reguliranega subjekta preverjeno, vključno z dovoljenjem in različicami načrta spremljanja, ki jih je odobril pristojni organ, ter obdobjem veljavnosti posameznega načrta;

(f) skupne emisije, vezane na gorivo, sproščeno v porabo za dejavnost iz Priloge III k Direktivi 2003/87/ES, in na regulirani subjekt;

(g) poročevalno obdobje, ki se preverja;

(h) odgovornosti reguliranega subjekta, pristojnega organa in preveritelja;

(i) izjavo o mnenju pri preverjanju;

(j) opis morebitnih ugotovljenih napačnih navedb in neskladnosti, ki niso bile odpravljene pred izdajo poročila o preverjanju;

(k) datume opravljenih obiskov na lokaciji in osebe, ki so jih opravile, vključno z datumi virtualnih obiskov na lokaciji;

(l) informacije o tem, ali so bili obiski na lokaciji opuščeni, in razloge za njihovo opustitev;

(m) informacije o tem, ali je bil opravljen virtualni obisk na lokaciji, in razloge za izvedbo virtualnih obiskov na lokaciji ter datum odobritve pristojnega organa;

(n) potrditev, da je preveritelj izvedel preverjanja po členu 43l(6) te uredbe in da so informacije iz člena 43e(1), točka (g), te uredbe usklajene z informacijami iz poročila reguliranega subjekta iz Priloge Xb k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2066;

(o) kakršno koli neizpolnjevanje Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066, ki je bilo ugotovljeno med preverjanjem;

(p) če pri pristojnem organu ni mogoče pravočasno pridobiti odobritve metode, ki se je uporabila za dopolnitev manjkajočih podatkov v skladu s členom 43m(1), tretji pododstavek, te uredbe, potrditev, da je uporabljena metoda konservativna in ali povzroča oziroma ne povzroča bistveno napačnih navedb;

(q) po potrebi priporočila za izboljšave;

(r) imena EU ETS vodilnega presojevalca, neodvisnega pregledovalca ter po potrebi EU ETS presojevalca in tehničnega strokovnjaka, ki so sodelovali pri preverjanju poročila reguliranega subjekta;

(s) datum in podpis pooblaščene osebe v imenu preveritelja, vključno z njegovim imenom.

4. Preveritelj v poročilu o preverjanju opiše napačne navedbe, neskladnosti in neizpolnjevanje Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066 dovolj podrobno, da lahko regulirani subjekt in pristojni organ razumeta:

(a) resnost in vrsto napačne navedbe, neskladnosti ali neizpolnjevanja Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066;

(b) zakaj ima napačna navedba bistveni vpliv oziroma ga nima;

(c) na kateri element poročila reguliranega subjekta se nanaša napačna navedba ali na kateri element načrta spremljanja se nanaša neskladnost;

(d) na kateri člen v Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2066 se nanaša neizpolnjevanje.

Člen 43s

Nezadosten obseg

Preveritelj lahko določi, da je obseg preverjanja iz člena 43r(1), točka (c), nezadosten v vseh naslednjih primerih:

(a) manjkajo podatki, zaradi česar preveritelj ne more pridobiti dokazov, ki so potrebni za zmanjšanje tveganja pri preverjanju na raven, na kateri bi bila zagotovljena zadostna zanesljivost;

(b) načrta spremljanja ni odobril pristojni organ;

(c) načrt spremljanja ni dovolj obsežen ali jasen, da bi se lahko sprejeli sklepi v zvezi s preverjanjem;

(d) regulirani subjekt ni predložil zadostnih informacij, na podlagi katerih bi preveritelj lahko opravil preverjanje.

Člen 43t

Obravnava neodpravljenih nebistvenih neskladnosti

1. Preveritelj po potrebi oceni, ali je regulirani subjekt odpravil neskladnosti iz poročila o preverjanju, ki se nanaša na predhodno obdobje spremljanja, v skladu z zahtevami za regulirani subjekt iz člena 75q(4) Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066, če je primerno.

Če regulirani subjekt ne odpravi navedenih neskladnosti v skladu s členom 75q(4) Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066, preveritelj preuči, ali ta opustitev povečuje oziroma bi lahko povečala tveganje napačnih navedb.

Preveritelj v poročilu o preverjanju navede, ali je regulirani subjekt te neskladnosti odpravil.

2. Preveritelj med preverjanjem v notranji dokumentaciji o preverjanju zabeleži vse podrobnosti o tem, kdaj in kako je regulirani subjekt odpravil ugotovljene neskladnosti.

Člen 43u

Izboljšanje postopka spremljanja in poročanja

1. Če preveritelj opredeli področja delovanja reguliranega subjekta iz točk (a) do (d) tega odstavka, ki jih je mogoče izboljšati, v poročilo o preverjanju vključi priporočila za izboljšanje, ki se nanašajo na delovanje reguliranega subjekta na naslednjih področjih:

(a) ocena tveganja reguliranega subjekta;

(b) razvoj, dokumentiranje, opravljanje in vzdrževanje dejavnosti pretoka podatkov in nadzornih dejavnosti ter ocena nadzornega sistema;

(c) razvoj, dokumentiranje, izvajanje in vzdrževanje postopkov za dejavnosti pretoka podatkov in nadzorne dejavnosti ter drugih postopkov, ki jih mora regulirani subjekt uvesti v skladu z Izvedbeno uredbo (EU) 2018/2066;

(d) spremljanje emisij in poročanje o njih, tudi glede doseganja najvišje stopnje, zmanjševanja tveganja ter povečanja učinkovitosti pri spremljanju in poročanju.

2. Med preverjanjem, ki sledi letu, v katerem so bila v poročilu o preverjanju navedena priporočila za izboljšanje, preveritelj preveri, ali je regulirani subjekt ta priporočila za izboljšanje upošteval in na kakšen način.

Če regulirani subjekt teh priporočil ni upošteval ali jih ni upošteval pravilno, preveritelj oceni, kako to vpliva na tveganje napačnih navedb in neskladnosti.

Člen 43v

Obiski na lokaciji in poenostavljeno preverjanje

1. Preveritelj med postopkom preverjanja enkrat ali večkrat ob primernem času opravi obisk na lokaciji, da oceni delovanje merilnih naprav in sistemov spremljanja, opravi razgovore in dejavnosti, ki se zahtevajo v skladu s tem poglavjem, ter zbere dovolj informacij in dokazov, da lahko ugotovi, ali poročilo reguliranega subjekta ne vsebuje bistveno napačnih navedb.

Preveritelj pri izvajanju obiskov na lokaciji v skladu s prvim pododstavkom oceni tudi popolnost tokov sproščenega goriva in količine sproščenega goriva.

2. Regulirani subjekt preveritelju omogoči dostop do svojih lokacij.

3. Za namene preverjanja poročila reguliranega subjekta o emisijah preveritelj na podlagi analize tveganja odloči, ali so potrebni obiski na dodatnih lokacijah, tudi če se nekatere pomembne dejavnosti pretoka podatkov in nadzorne dejavnosti opravljajo na drugih lokacijah, kot so sedež družbe in drugi ločeni prostori.

4. Z odstopanjem od odstavka 1 se lahko preveritelj odloči, da ne bo opravil obiskov na lokaciji pri reguliranih subjektih. Navedena odločitev temelji na naslednjih merilih:

(a) rezultat analize tveganja;

(b) potrditev, da ima preveritelj dostop do vseh zadevnih podatkov na daljavo;

(c) potrditev, da so izpolnjeni ustrezni pogoji za neopravljanje obiskov na lokaciji v skladu s členom 43w te uredbe;

(d) potrditev, da se obvezni obiski na lokaciji v skladu z odstavkom 7 tega člena ne uporabljajo za navedeni regulirani subjekt.

Preveritelj o svoji odločitvi brez nepotrebnega odlašanja obvesti regulirani subjekt.

5. Regulirani subjekt zaprosi pristojni organ, da odobri preveriteljevo odločitev, da ne opravi obiska na lokaciji. Vloga vsebuje vsaj naslednje informacije:

(a) rezultat analize tveganja;

(b) dokaze, da je zagotovljen dostop do zadevnih podatkov na daljavo;

(c) dokaze, da so izpolnjeni ustrezni pogoji za neopravljanje obiskov na lokaciji v skladu s členom 43w te uredbe;

(d) dokaze, da se obvezni obiski na lokaciji v skladu z odstavkom 7 tega člena ne uporabljajo za navedeni regulirani subjekt.

Odobritev pristojnega organa se ne zahteva za regulirane subjekte z nizkimi emisijami iz člena 75n(1) Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066.

6. Pristojni organ ob upoštevanju informacij iz odstavka 5, točke (a) do (d), odloči, ali bo odobril odločitev preveritelja, da ne bo opravil obiska na lokaciji.

Če pristojni organ na vlogo reguliranega subjekta v skladu z odstavkom 5 ne odgovori v dveh mesecih po njenem prejemu, odločitev preveritelja velja za odobreno.

7. Preveritelj vedno opravi obisk na lokaciji v naslednjih primerih:

(a) če preveritelj prvič preverja poročilo reguliranega subjekta;

(b) če preveritelj ni opravil nobenega obiska na lokaciji v dveh poročevalnih obdobjih neposredno pred tekočim poročevalnim obdobjem;

(c) če je bil načrt spremljanja v poročevalnem obdobju bistveno spremenjen v skladu s členom 75b(3) Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066.

Člen 43w

Pogoji za neopravljanje obiskov na lokaciji

Pogoji za neopravljanje obiskov na lokaciji so kar koli od naslednjega:

1. preverjanje poročila reguliranega subjekta zadeva subjekt kategorije A iz člena 75e(2), točka (a), Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066, pri čemer:

(a) so tokovi goriva, ki jih regulirani subjekt sprosti v porabo, komercialna standardna goriva;

(b) se privzete vrednosti uporabljajo za faktorje za izračun;

(c) se za vsak tok goriva v skladu s členom 75l(1) Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066 uporablja faktor obsega 1;

2. preverjanje poročila reguliranega subjekta zadeva regulirani subjekt z nizkimi emisijami iz člena 75n(1) Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066;

3. preverjanje poročila reguliranega subjekta zadeva subjekt kategorije A iz člena 75e(2), točka (a), Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066 ali subjekt kategorije B iz člena 75e(2), točka (b), navedene izvedbene uredbe, pri čemer:

(a) zajeti regulirani subjekt ustreza subjektu z obveznostmi poročanja v skladu z nacionalno zakonodajo, s katero sta bili preneseni direktivi Sveta 2003/96/ES (*) in (EU) 2020/262 (**), na podlagi merilnih metod, uporabljenih za namene navedenih aktov, kadar te metode temeljijo na nacionalnem meroslovnem nadzoru;

(b) zajeti tokovi goriva ustrezajo energentom, za katere velja nacionalna zakonodaja, s katero sta bili preneseni direktivi Sveta 2003/96/ES in (EU) 2020/262, na podlagi merilnih metod, uporabljenih za namene navedenih aktov, kadar te metode temeljijo na nacionalnem meroslovnem nadzoru;

(c) se privzete vrednosti uporabljajo za faktorje za izračun;

(d) se za vsak tok goriva v skladu s členom 75 l(1) Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066 uporablja faktor obsega 1.

Člen 43x

Poenostavljen načrt preverjanja in virtualni obiski na lokaciji

Za preverjanje emisij reguliranega subjekta iz poglavja IVa Direktive 2003/87/ES se uporabljata člena 34 in 34a. Za ta namen se vsak sklic na upravljavca, napravo in operaterja zrakoplova razume kot sklic na regulirani subjekt.

Člen 43y

Obseg akreditacije

Preveritelj izda poročilo o preverjanju samo reguliranemu subjektu, ki opravlja dejavnost iz skupine dejavnosti št. 1c iz Priloge I k tej uredbi, za katero je bila v skladu z Uredbo (ES) št. 765/2008 in te uredbe preveritelju podeljena akreditacija.

Člen 43z

Postopki in dokumentacija preveritelja

1. Preveritelj uvede, dokumentira, izvaja in vzdržuje enega ali več postopkov za dejavnosti preverjanja iz poglavja IIIa ter postopke in procese iz Priloge II k tej uredbi. Pri uvajanju in izvajanju teh postopkov in procesov preveritelj opravlja dejavnosti iz Priloge II k tej uredbi v skladu s harmoniziranim standardom iz navedene priloge.

2. Za preverjanje emisij reguliranega subjekta iz poglavja IVa Direktive 2003/87/ES se uporabljata člen 41(2) in člen 42(1) te uredbe.

3. Preveritelj v skladu s harmoniziranim standardom iz Priloge II k tej uredbi reguliranemu subjektu in drugim zadevnim stranem redno posreduje informacije.

Člen 43za

Nepristranskost in neodvisnost

1. Preveritelj je neodvisen od reguliranega subjekta in nepristranski pri opravljanju dejavnosti preverjanja.

Zaradi zagotovitve neodvisnosti in nepristranskosti preveritelj ali kateri koli del iste pravne osebe ni regulirani subjekt, lastnik reguliranega subjekta ali v njegovi lasti ter z reguliranim subjektom nima odnosov, ki bi lahko vplivali na njegovo neodvisnost in nepristranskost. Prav tako je preveritelj neodvisen od organov, ki trgujejo s pravicami do emisije v okviru sistema za trgovanje z emisijami toplogrednih plinov v skladu s členom 19 Direktive 2003/87/ES.

2. Preveritelj je organiziran tako, da zagotavlja svojo objektivnost, neodvisnost in nepristranskost. Za namene te uredbe se uporabljajo ustrezne zahteve v zvezi s strukturo in organizacijo preveritelja iz harmoniziranega standarda iz Priloge II.

3. Preveritelj ne opravlja dejavnosti preverjanja za regulirani subjekt, ki zanj predstavlja nesprejemljivo tveganje za nepristranskost ali vodi v navzkrižje interesov. Preveritelj v preverjanje poročila reguliranega subjekta ne vključi osebja ali pogodbenih sodelavcev, če to povzroča dejansko ali potencialno navzkrižje interesov. Preveritelj tudi zagotovi, da dejavnosti osebja ali organizacij ne vplivajo na zaupnost, objektivnost, neodvisnost in nepristranskost preverjanja. V ta namen preveritelj spremlja tveganja za nepristranskost in sprejme ustrezne ukrepe za odpravo teh tveganj.

Šteje se, da nesprejemljivo tveganje za nepristranskost ali navzkrižje interesov iz prvega stavka prvega pododstavka med drugim nastane zlasti v katerem koli od naslednjih primerov:

(a) če preveritelj ali kateri koli del iste pravne osebe zagotavlja storitve svetovanja za vzpostavitev dela postopka spremljanja in poročanja, opisanega v načrtu spremljanja, ki ga je odobril pristojni organ, vključno z določitvijo metodologije spremljanja ter pripravo osnutka poročila reguliranega subjekta in osnutka načrta spremljanja;

(b) če preveritelj ali kateri koli del iste pravne osebe zagotavlja tehnično pomoč pri vzpostavljanju ali vzdrževanju sistema, s katerim se spremljajo podatki o emisijah in se poroča o njih.

4. Šteje se, da navzkrižje interesov preveritelja zaradi odnosov med njim in reguliranim subjektom nastane zlasti v katerem koli od naslednjih primerov:

(a) če odnos med preveriteljem in reguliranim subjektom temelji na skupnem lastništvu, skupnem upravljanju, skupnem vodenju ali osebju, skupnih virih, skupnih financah in skupnih pogodbah ali trženju;

(b) če je reguliranemu subjektu svetovalni organ, organ za tehnično pomoč ali druga organizacija, ki je povezana s preveriteljem in ogroža njegovo nepristranskost, zagotovila svetovalne storitve iz točke (a) odstavka 3 ali tehnično pomoč iz točke (b) navedenega odstavka.

Za namene točke (b) prvega pododstavka se šteje, da je nepristranskost preveritelja ogrožena, če odnosi med preveriteljem in svetovalnim organom, organom za tehnično pomoč ali drugo organizacijo temeljijo na skupnem lastništvu, skupnem upravljanju, skupnem vodenju ali osebju, skupnih virih, skupnih financah in skupnih pogodbah ali trženju in skupnem plačevanju prodajne provizije ali drugih spodbud za zagotavljanje novih strank.

5. Preveritelj pri sklenitvi dogovora med reguliranim subjektom in preveriteljem, pri neodvisnem pregledu ali izdaji poročila o preverjanju ne uporablja zunanjih izvajalcev. Če preveritelj v zunanje izvajanje odda druge dejavnosti preverjanja, za namene te uredbe izpolnjuje ustrezne zahteve iz harmoniziranega standarda iz Priloge II.

Vendar sklepanje pogodb s posamezniki za opravljanje dejavnosti preverjanja ne pomeni oddaje v zunanje izvajanje za namene prvega pododstavka, če preveritelj pri sklepanju pogodb s takšnimi osebami prevzame polno odgovornost za dejavnosti preverjanja, ki jih opravi pogodbeno osebje. Pri sklepanju pogodb s posamezniki za opravljanje dejavnosti preverjanja preveritelj od teh posameznikov zahteva, da podpišejo pisno soglasje, da delujejo skladno s postopki preveritelja in da pri izvajanju teh dejavnosti preverjanja ni navzkrižja interesov.

6. Preveritelj uvede, dokumentira, izvaja in vzdržuje postopek za zagotavljanje stalne nepristranskosti in neodvisnosti preveritelja, delov iste pravne osebe kot preveritelj, drugih organizacij iz odstavka 4 ter celotnega osebja in vseh pogodbenih sodelavcev, ki sodelujejo pri preverjanju. Navedeni postopek vključuje mehanizem zagotavljanja nepristranskosti in neodvisnosti preveritelja ter izpolnjuje ustrezne zahteve iz harmoniziranega standarda iz Priloge II.

6a. Pri preverjanju istega reguliranega subjekta kot v predhodnem letu preveritelj upošteva tveganje za nepristranskost in sprejme ukrepe za zmanjšanje tveganja za nepristranskost.

7. Od leta 2026 velja, da kadar EU ETS vodilni presojevalec izvaja letno preverjanje emisij iz poglavja IVa Direktive 2003/87/ES za obdobje petih zaporednih let za dani regulirani subjekt, nato tri zaporedna leta ne izvaja storitev preverjanja istega reguliranega subjekta.“;

_____

(*) Direktiva Sveta 2003/96/ES z dne 27. oktobra 2003 o prestrukturiranju okvira Skupnosti za obdavčitev energentov in električne energije (UL L 283, 31.10.2003, str. 51, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2003/96/oj).

(**) Direktiva Sveta (EU) 2020/262 z dne 19. decembra 2019 o določitvi splošnega režima za trošarino (UL L 58, 27.2.2020, str. 4, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2020/262/oj).

(30) v členu 44 se prvi pododstavek nadomesti z naslednjim:

„Preveritelj, ki upravljavcu, operaterju zrakoplova ali reguliranemu subjektu izda poročilo o preverjanju, se akreditira za obseg dejavnosti iz Priloge I, za katerega preveritelj preverja poročilo upravljavca ali operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta.“;

(31) člen 45 se nadomesti z naslednjim:

„*Člen 45*

Cilji akreditacije

V postopku akreditiranja in med spremljanjem akreditiranih preveriteljev vsak nacionalni akreditacijski organ za preveritelja in njegovo osebje, ki opravljata dejavnosti preverjanja, oceni, ali:

(a) sta usposobljena za preverjanje poročil upravljavca ali operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta v skladu s to uredbo;

(b) preverjata poročila upravljavca ali operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta v skladu s to uredbo;

(c) izpolnjujeta zahteve iz poglavja III in, za namene preverjanja poročila reguliranega subjekta, členov 43y do 43za.“;

(32) v členu 48(1) se točka (c) nadomesti z naslednjim:

„(c) opazovanje reprezentativnega dela obsega akreditacije, za katerega je bila vložena vloga, ter delovanja in usposobljenosti reprezentativnega števila osebja vložnika, ki sodeluje pri preverjanju poročila upravljavca ali operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta, s čimer zagotovi, da osebje deluje v skladu s to uredbo.“;

(33) v členu 56 se prvi pododstavek nadomesti z naslednjim:

„Če država članica meni, da ekonomsko ni smiselno ali vzdržno imenovati svojega nacionalnega akreditacijskega organa ali zagotavljati akreditacijskih storitev v smislu člena 15 ali 30f Direktive 2003/87/ES, navedena država članica uporabi nacionalni akreditacijski organ druge države članice.“;

(34) v členu 58(2) se drugi pododstavek nadomesti z naslednjim:

„V ocenjevalni komisiji je najmanj ena oseba, ki se spozna na vidike spremljanja emisij toplogrednih plinov in poročanja o njih v skladu z Izvedbeno uredbo (EU) 2018/2066, pomembne za obseg akreditacije, ter je usposobljena in ima znanje za ocenjevanje dejavnosti preverjanja na napravi, pri operaterju zrakoplova ali reguliranemu subjektu za navedeni obseg, ter najmanj ena oseba, ki pozna ustrezno nacionalno zakonodajo in smernice.“;

(35) v členu 62 se uvodni stavek nadomesti z naslednjim:

„Če nacionalni akreditacijski organ od pristojnega organa, upravljavca, operaterja zrakoplova, reguliranega subjekta ali drugih zainteresiranih strani prejme pritožbo v zvezi s preveriteljem, v razumnem roku, vendar najpozneje v treh mesecih od datuma prejema pritožbe:“;

(36) člen 69 se nadomesti z naslednjim:

„*Člen 69*

Elektronska izmenjava podatkov in uporaba avtomatiziranih sistemov

1. Države članice lahko zahtevajo, da preveritelji uporabljajo elektronske predloge ali posebne oblike datotek za poročila o preverjanju v skladu s členom 74(1) ali členom 75u Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066 ali v skladu s členom 13 Delegirane uredbe (EU) 2019/331.

2. Za druge vrste komunikacije med upravljavcem, operaterjem zrakoplova, reguliranim subjektom, preveriteljem, pristojnim organom in nacionalnim akreditacijskim organom v skladu s členom 74(2) ali členom 75u Izvedbene uredbe (EU) 2018/2066 se lahko določijo standardizirane elektronske predloge ali oblika datotek.“;

(37) v členu 71(1) se točka (a) nadomesti z naslednjim:

„(a) predvideni čas in kraj preverjanja, vključno s tem, ali bo opravljen fizični ali virtualni obisk na lokaciji;“;

(38) v členu 73(1) se točki (a) in (b) nadomestita z naslednjim:

„(a) pomembne rezultate preverjanja poročila upravljavca ali operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta ter ustreznih poročil o preverjanju, zlasti o vsakem ugotovljenem neizpolnjevanju te uredbe s strani preveritelja;

(b) rezultate pregleda upravljavca, operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta, če so ti rezultati za nacionalni akreditacijski organ pomembni za akreditacijo in nadzor preveritelja ali če ti rezultati vsebujejo ugotovljeno neizpolnjevanje te uredbe s strani preveritelja;“;

(39) v členu 76 se odstavek 1 nadomesti z naslednjim:

„1. Nacionalni akreditacijski organ ali po potrebi nacionalni organ iz člena 55(2) vzpostavi in vodi podatkovno bazo ter omogoči dostop do nje drugim nacionalnim akreditacijskim organom, nacionalnim organom, preveriteljem, upravljavcem, operaterjem zrakoplova, reguliranim subjektom in pristojnim organom.

Organ, priznan na podlagi člena 14 Uredbe (ES) št. 765/2008, olajša in uskladi dostop do podatkovnih baz, da tako omogoči učinkovito in stroškovno učinkovito komunikacijo med nacionalnimi akreditacijskimi organi, nacionalnimi organi, preveritelji, upravljavci, operaterji zrakoplova, reguliranimi subjekti in pristojnimi organi, ter lahko navedene podatkovne baze združi v centralno podatkovno bazo.“;

(40) člen 77(1) se spremeni:

(a) točki (a) in (b) se nadomestita z naslednjim:

„(a) načrtovani čas in kraj preverjanj, ki ju je preveritelj predvidel v časovnem načrtu, vključno s tem, ali bo opravljen fizični ali virtualni obisk na lokaciji;

(b) naslov in kontaktne podatke upravljavcev ali operaterjev zrakoplovov, katerih poročila o emisijah, poročila o izhodiščnih podatkih, poročila o podatkih o novih udeležencih ali letna poročila o ravni dejavnosti se preverjajo;“;

(b) vstavi se naslednja točka (ba):

„(ba) naslov in kontaktne podatke reguliranih subjektov, katerih poročilo o emisijah se preverja;“;

(c) točka (c) se nadomesti z naslednjim:

„(c) imena članov skupine za preverjanje in obseg akreditacije, v katerega spada dejavnost upravljavca, operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta.“;

(41) prilogi I in II k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2067 se spremenita v skladu s Prilogo k tej uredbi.

Člen 2

Začetek veljavnosti in uporaba

Ta uredba začne veljati dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

Člen 1, točke 4, 7(a)(i), 12(d), 13(d), 18(b), 18(c)(vii), 26 do 29, 38, 40(b) in (c), ter točka 2(a) Priloge se uporabljata od 1. januarja 2025.

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah.

V Bruslju, 8. maja 2024

Za Komisijo
predsednica
Ursula VON DER LEYEN

PRILOGA

Prilogi I in II k Izvedbeni uredbi (EU) 2018/2067 se spremenita:

(1) Priloga I se spremeni:

(a) uvodno besedilo nad tabelo se nadomesti z naslednjim:

„Obseg akreditacije preveriteljev se navede v akreditacijski listini s pomočjo spodaj navedenih skupin dejavnosti v skladu s Prilogo I in poglavjem IVa Direktive 2003/87/ES ter drugih dejavnosti v skladu s členoma 10a in 24 Direktive 2003/87/ES. Navedene določbe se enako uporabljajo za preveritelje, ki jih potrdi nacionalni organ v skladu s členom 55(2) te uredbe.“;

(b) tabela se spremeni:

(i) vstavi se naslednja vrstica 1c:

„1c	Preverjanje emisij iz poglavja IVa Direktive 2003/87/ES“;

(ii) tretja vrstica se nadomesti z naslednjim:

„2	Rafiniranje nafte“;

(iii) četrta vrstica se nadomesti z naslednjim:

„3	— Proizvodnja koksa — Praženje ali sintranje kovinske rude (vključno s sulfidno rudo), vključno s peletiranjem — Proizvodnja surovega železa ali jekla (primarno ali sekundarno taljenje), vključno s kontinuiranim litjem“;

(iv) šesta vrstica se nadomesti z naslednjim:

„5	Proizvodnja primarnega aluminija ali glinice (emisije CO_2 in PFC)“;

(v) deveta vrstica se nadomesti z naslednjim:

„8	— Proizvodnja industrijskih saj — Proizvodnja amoniaka — Proizvodnja organskih kemikalij v rinfuzi s krekingom, reformingom, delno ali polno oksidacijo ali s podobnimi procesi — Proizvodnja vodika (H_2) in sinteznega plina — Proizvodnja natrijevega karbonata (Na_2CO_3) in natrijevega bikarbonata ($NaHCO_3$)“;

(vi) enajsta vrstica se nadomesti z naslednjim:

„10	— Zajemanje toplogrednih plinov iz naprav, ki jih ureja Direktiva 2003/87/ES, za transport in geološko shranjevanje na območju shranjevanja, dovoljenem v skladu z Direktivo 2009/31/ES — Transport toplogrednih plinov za geološko shranjevanje na kraju shranjevanja, ki ga dovoljuje Direktiva 2009/31/ES, razen tistih emisij, ki jih zajema druga dejavnost iz Priloge I k Direktivi 2003/87/ES“;

(vii) trinajsta vrstica za skupino dejavnosti št. 12 se nadomesti z naslednjim:

„12	Letalske dejavnosti (podatki o emisijah)“;

(2) Priloga II se spremeni:

(a) točka (a) se nadomesti z naslednjim:

„(a) postopek in pravila komuniciranja z upravljavcem, operaterjem zrakoplova ali reguliranim subjektom in drugimi zadevnimi stranmi;“;

(b) točka (e) se nadomesti z naslednjim:

„(e) postopek izdaje revidiranega poročila o preverjanju, če je bila v poročilu o preverjanju ali poročilu upravljavca ali operaterja zrakoplova ali reguliranega subjekta ugotovljena napaka, potem ko je preveritelj poročilo o preverjanju predložil upravljavcu, operaterju zrakoplova ali reguliranemu subjektu za nadaljnjo predložitev pristojnemu organu;“.