2026/544

2026.6.17.

A BIZOTTSÁG (EU) 2026/544 FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ RENDELETE

(2026. március 12.)

az (EU) 2023/2631 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a külső felülvizsgálók rendszerei, erőforrásai és eljárásai megfelelőségének, alkalmasságának és hatékonyságának, megfelelési funkciójának, belső politikáinak és eljárásainak, a felülvizsgálat során használt értékelési módszereknek és információknak, a harmadik országbeli külső felülvizsgálók elismerése iránti kérelmekhez szükséges információknak, valamint a kérelem formátumának és tartalmának értékelésére vonatkozó kritériumokat meghatározó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel az európai zöldkötvényekről és a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvényekre és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvényekre vonatkozó opcionális közzétételekről szóló, 2023. november 22-i (EU) 2023/2631 európai parlamenti és tanácsi rendeletre [1] és különösen annak 26. cikke (3) bekezdésének harmadik albekezdésére, 29. cikke (4) bekezdésének harmadik albekezdésére, 30. cikke (3) bekezdésének harmadik albekezdésére, 31. cikke (4) bekezdésének harmadik albekezdésére és 42. cikke (9) bekezdésének harmadik albekezdésére,

mivel:

(1) Rendszereik, erőforrásaik és eljárásaik megfelelőségének, alkalmasságának és hatékonyságának biztosítása érdekében a külső felülvizsgálóknak átfogóan mérlegelniük kell belső intézkedéseiket az információs rendszerek megbízhatóságától kezdve a megfelelő emberi, technikai és anyagi erőforrások rendelkezésre állásáig. A külső felülvizsgálóknak eljárásaik részeként szilárd értékelési keretet kell kidolgozniuk, amelynek magában kell foglalnia az információk minőségének és az értékelési tevékenységek során használt források megbízhatóságának értékelésére alkalmazandó minimumkövetelményeket.

(2) Ugyanezen okból a rendszerek, erőforrások és eljárások alkalmasságának és eredményességének nyomon követése és értékelése során azonosított hiányosságokat megfelelően nyilvántartásba kell venni, azokat orvosolni kell és be kell jelenteni, a korrekciós intézkedéseket pedig a külső felülvizsgáló vezető testülete tagjainak felügyelete alatt kell végrehajtani.

(3) Annak érdekében, hogy a megfelelési funkció rendelkezzen a feladatai megfelelő és független ellátásához szükséges hatáskörrel, a külső felülvizsgálóknak rendelkezniük kell a megfelelési funkció igazgatótanács által jóváhagyott szabályzatával vagy szabályzataival, valamint biztosítani kell a megfelelési funkció jelenlétét a külső felülvizsgáló releváns szervezeti struktúráiban, többek között a bizottságokban.

(4) A megfelelési funkció szükséges erőforrásainak biztosítása, valamint annak lehetővé tétele érdekében, hogy a megfelelési funkció hatékonyan el tudja látni nyomonkövetési feladatait, a külső felülvizsgálóknak garantálniuk kell a megfelelő technikai és emberi erőforrásokat.

(5) A megfelelési funkció szükséges szakértelmének kialakítása érdekében a külső felülvizsgálóknak biztosítaniuk kell, hogy a megfelelési funkciót ellátó személyek kollektív és naprakész készségekkel és tapasztalatokkal rendelkeznek, többek között annak ellenőrzése révén, hogy azok rendelkeznek-e a szükséges szakmai múlttal és szakmai képesítésekkel, valamint megfelelő magas szintű belső képzés biztosítása révén.

(6) Annak érdekében, hogy a megfelelési funkció minden releváns információhoz hozzáférhessen, a külső felülvizsgálóknak biztosítaniuk kell, hogy a megfelelési funkció minden olyan forrásból beszerezhesse az információkat, amelyre feladatainak megfelelő ellátásához szüksége van, beleértve a vállalati nyilvántartásokat és az ellenőrzési funkció nyilvántartásait, az ellenőrzési jelentéseket, a visszaélések bejelentéséről szóló jelentéseket és az ügyfélpanaszokat. Tekintettel arra, hogy biztosítani kell, hogy a harmadik fél szolgáltatók és más üzleti egységek ugyanazoknak a normáknak feleljenek meg, mint maga a külső felülvizsgáló, a megfelelési funkció számára hozzáférést kell biztosítani a külső felülvizsgáló kiszervezett funkcióira vagy egyéb üzletágaira vonatkozó információkhoz is.

[1] HL L, 2023/2631, 2023.11.30., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2631/oj.

(7) Adminisztratív és számviteli eljárásaik megfelelőségének biztosítása érdekében a külső felülvizsgálóknak megfelelő nyilvántartást kell vezetniük a vonatkozó számviteli eseményekről, és meg kell felelniük az alkalmazandó számviteli standardoknak és szabályoknak.

(8) A megbízható belső ellenőrzési mechanizmusok fenntartása érdekében a külső felülvizsgálóknak átfogó belső ellenőrzési rendszert kell bevezetniük, amelynek középpontjában egy erős és arányos ellenőrzési környezet megteremtése, a kockázatok hatékony kezelése, a szükséges ellenőrzési tevékenységek végrehajtása, az egyértelmű információáramlás és kommunikáció biztosítása, valamint a folyamatos nyomonkövetési tevékenységek állnak.

(9) Az információfeldolgozó rendszerekre vonatkozó ellenőrzési és biztosítéki intézkedések hatékonyságának garantálása érdekében a külső felülvizsgálóknak be kell vezetniük egy ellenőrzési keretrendszert az IKT-kockázatkezelésre vonatkozóan, amely informatikai és információbiztonsági értékeléseket, valamint az üzletmenet-folytonosság biztosítása érdekében tartalék IKT-rendszerek tesztelését foglalja magában.

(10) Annak biztosítása érdekében, hogy megállapításaik megfelelő minőségű és megbízható forrásokból származó információk alapos elemzésén alapuljanak, a külső felülvizsgálóknak értékelési módszereikben konkrét kritériumokat kell alkalmazniuk az ilyen információk értékelésére.

(11) A felhasznált információk minőségének értékeléséhez a külső felülvizsgálóknak biztosítaniuk kell, hogy ezek az információk hiánytalanok, relevánsak és időszerűek legyenek és észszerű feltételezéseken alapuljanak, többek között annak garantálásával, hogy azok átfogó képet nyújtsanak a kötvény által finanszírozott projektről, figyelembe véve a gazdasági tevékenységek típusát és ágazatát. Ezért az információknak közvetlenül kapcsolódniuk kell a kötvény jellemzőihez, pontos képet kell adniuk a finanszírozott projektről, naprakésznek kell lenniük, és figyelembe kell venniük az előrejelzési korlátokat és a velejáró bizonytalanságokat.

(12) A források megbízhatóságának értékeléséhez a külső felülvizsgálóknak biztosítaniuk kell, hogy ezek a források objektív és megalapozott információkat szolgáltassanak. A forrásoknak hitelesnek kell lenniük, és azokat olyan dokumentációnak kell kísérnie, amely felvázolja az információgyűjtés és -feldolgozás lépéseit, adott esetben a múltbeli adatok felülvizsgálatára vonatkozó megközelítést, valamint a forrást érintő esetleges korlátozásokat. A külső felülvizsgálóknak kellő hangsúlyt kell fektetniük a szabályozási követelményekből eredő információkra vagy a független bizonyossági ellenőrzés vagy tanúsítás tárgyát képező információkra, valamint – amennyiben rendelkezésre állnak – a vonatkozó, nemzetközileg elismert standardokra.

(13) Az összegyűjtött információk összehasonlíthatóságának előmozdítása érdekében a külső felülvizsgálóknak minden külső felülvizsgálat és minden információforrás esetében mérhető módon alkalmazniuk kell az információk megfelelő minőségének és az információforrások megbízhatóságának értékelésére szolgáló kritériumokat.

(14) Az Európai Értékpapírpiaci Hatóság (ESMA) számára lehetővé kell tenni annak értékelését, hogy a harmadik országbeli külső felülvizsgálóként való elismerést kérelmezők megfelelnek-e az (EU) 2023/2631 rendelet 23. cikkének (2) bekezdésében és 42. cikkének (3) bekezdésében említett feltételeknek, beleértve az (EU) 2025/2180 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletben ([2]) meghatározott feltételeket is. Ezért a kérelmezőknek naprakész információkat kell szolgáltatniuk, amelyek világos és egyértelmű formátumban tartalmazzák az összes releváns adatot.

(15) A biztonság megőrzése, valamint az adatkezelés és a felhasználhatóság javítása érdekében az ESMA digitális nyilvántartásbavételi eszközt fogadott el, amely meghatározza az európai zöldkötvények harmadik országbeli külső felülvizsgálójaként való elismerés iránti kérelemben benyújtandó információkat, valamint a kérelem formáját és tartalmát. A kérelmezők által a kérelemmel együtt az ESMA-hoz benyújtott információknak ezért géppel olvashatónak kell lenniük, és azokat tartós adathordozón kell rendelkezésre bocsátani.

(16) Abból a célból, hogy az ESMA könnyebben tudja azonosítani a kérelmező által a harmadik országbeli külső felülvizsgálóként való elismerés iránti kérelem részeként benyújtott dokumentumokat, az egyes dokumentumokat egyedi hivatkozási számmal kell ellátni.

([2]) A Bizottság (EU) 2025/2180 felhatalmazáson alapuló rendelete (2025. szeptember 12.) az (EU) 2023/2631 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a külső felülvizsgálók nyilvántartásba vételének feltételeit, valamint a külső felülvizsgálók körültekintő és megbízható irányításának, a külső felülvizsgálók alkalmazottai tudása, tapasztalatai és képzettsége megfelelőségének értékelésére szolgáló kritériumokat, valamint a külső felülvizsgálók által végzett értékelési tevékenységek kiszervezésének feltételeit meghatározó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről (HL L, 2025/2180, 2025.12.30., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2025/2180/oj).

(17) A megbízhatóság és az elszámoltathatóság érdekében a harmadik országbeli külső felülvizsgálóként való elismerést kérelmezőknek a kérelmet ki kell egészíteniük egy, a felső vezetés egy tagja által aláírt levéllel, amely igazolja, hogy a közölt adatok az említett tag legjobb tudomása szerint pontosak és hiánytalanok.

(18) Ez a rendelet tiszteletben tartja az alapvető jogokat és betartja az Európai Unió Alapjogi Chartája által megállapított alapelveket, különösen a személyes adatok védelméhez való jogot. A személyes adatok e rendelet szerinti kezelését a személyes adatok védelmére vonatkozó uniós jognak megfelelően kell végezni. Ezzel összefüggésben e rendelet alkalmazásában az Európai Értékpapírpiaci Hatóságnak (ESMA) a személyes adatokat az (EU) 2018/1725 európai parlamenti és tanácsi rendelettel ([3]) összhangban kell kezelnie. A külső felülvizsgálóként való elismerést kérelmező szervezeteknek e rendelet alkalmazásában a személyes adatokat az (EU) 2016/679 európai parlamenti és tanácsi rendelettel ([4]) és a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelmére vonatkozó nemzeti követelményekkel összhangban kell kezelniük.

(19) Lehetővé kell tenni az ESMA számára, hogy megfelelő biztosítékok mellett értékelhesse, hogy a harmadik országbeli külső felülvizsgálóként való elismerést kérelmezők megfelelnek-e az elismerés feltételeinek. Ezért a harmadik országbeli külső felülvizsgálóként való elismerést kérelmezőkkel összefüggő személyes adatokat az említett külső felülvizsgálók és az ESMA legfeljebb a kérelmező feladatkörének megszűnésétől számított öt évig őrizhetik meg. Ugyanezen okokból, ha az ESMA megtagadta a kérelmező harmadik országbeli külső felülvizsgálóként való elismerést, vagy ha a kérelmező visszavonja kérelmét, a kérelmezővel összefüggő személyes adatokat az ESMA a kérelmező elismerésének megtagadását vagy a kérelem visszavonását követő legfeljebb öt éven át őrizheti meg.

(20) Az európai adatvédelmi biztossal az (EU) 2018/1725 rendelet 42. cikkének (1) bekezdésével összhangban konzultációra került sor, és a biztos 2025. november 19-én hivatalos észrevételeket tett.

(21) Az (EU) 2023/2631 rendelet 26. cikke (3) bekezdésének harmadik albekezdésében, 29. cikke (4) bekezdésének harmadik albekezdésében, 30. cikke (3) bekezdésének harmadik albekezdésében, 31. cikke (4) bekezdésének harmadik albekezdésében és 42. cikke (9) bekezdésének harmadik albekezdésében meghatározott felhatalmazások alapján elfogadandó szabályozástechnikai standardok szorosan kapcsolódnak egymáshoz, mivel azok mind a külső felülvizsgálókra vonatkoznak. Az említett rendelkezések közötti koherencia biztosítása, valamint annak megkönnyítése érdekében, hogy a leendő külső felülvizsgálók átfogó képet kapjanak az (EU) 2023/2631 rendelet szerinti kötelezettségeikről, az említett szabályozástechnikai standardokat egyetlen felhatalmazáson alapuló rendeletben kell egyesíteni.

(22) Ez a rendelet az ESMA által az 1095/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet ([5]) 10. cikke szerint az Európai Bizottságnak benyújtott szabályozástechnikai standardtervezeten alapul.

(23) Az ESMA nyilvános konzultációt folytatott az e rendelet alapját képező szabályozástechnikai standardtervezetekről, elemezte az esetlegesen kapcsolódó költségeket és hasznot, továbbá kikérte az 1095/2010/EU rendelet 37. cikkének megfelelően létrehozott Értékpapírpiaci Érdekképviseleti Csoport tanácsát,

([3]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2018/1725 rendelete (2018. október 23.) a természetes személyeknek a személyes adatok uniós intézmények, szervek, hivatalok és ügynökségek általi kezelése tekintetében való védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 45/2001/EK rendelet és az 1247/2002/EK határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 295., 2018.11.21., 39. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj).

([4]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 rendelete (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet) (HL L 119., 2016.5.4., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj).

([5]) Az Európai Parlament és a Tanács 1095/2010/EU rendelete (2010. november 24.) az európai felügyeleti hatóság (Európai Értékpapírpiaci Hatóság) létrehozásáról, a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/77/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 331., 2010.12.15., 84. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1095/oj).

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Kritériumok annak értékeléséhez, hogy a külső felülvizsgálók megfelelő, alkalmas és hatékony rendszereket, erőforrásokat és eljárásokat alkalmaznak-e az (EU) 2023/2631 rendelet szerinti kötelezettségeik teljesítéséhez

A külső felülvizsgálók által az (EU) 2023/2631 rendelet szerinti kötelezettségeik teljesítése érdekében alkalmazott rendszerek, erőforrások és eljárások megfelelőségének, alkalmasságának és hatékonyságának értékelésére szolgáló, az említett rendelet 26. cikkének (1) bekezdésében említett kritériumok a következők:

a) a meglévő rendszerek védik az információk biztonságát, integritását és bizalmas jellegét, és biztosítják a külső felülvizsgálatok elvégzésének folyamatosságát és szabályszerűségét;

b) az igénybe vett emberi, technikai és anyagi erőforrások elegendőek azon kockázatok azonosításához, kezeléséhez, nyomon követéséhez és jelentéséhez, amelyeknek

   i. a külső felülvizsgáló ki van vagy ki lehet téve;

   ii. vagy amelyeket a külső felülvizsgáló jelent vagy jelenthet mások számára;

c) az értékelési módszerek objektív és következetes alkalmazására szolgáló eljárások a következő elemekből állnak:

   i. az értékelési tevékenységekhez szükséges mennyiségi és minőségi információk gyűjtésére szolgáló eljárások, többek között a kibocsátótól vagy az értékpapírosítást kezdeményezőtől, nyilvános forrásokból vagy harmadik felektől;

   ii. az információgyűjtés és -értékelés esetleges hiányosságainak kezelésére irányuló intézkedések;

   iii. az értékelési módszerekben vagy azok alkalmazásában előforduló hibák felülvizsgálatát és bejelentését szabályozó folyamatok;

   iv. az értékelési tevékenységek, a fő feltételezések és a mérési adatok tervezésére, időszakos tesztelésére és felülvizsgálatára szolgáló technikák, módszerek és protokollok.

2. cikk

Kritériumok annak értékeléséhez, hogy a külső felülvizsgálók nyomon követik és értékelik-e rendszereik, erőforrásaik és eljárásaik megfelelőségét és hatékonyságát

Az annak értékelésére szolgáló kritériumok, hogy a külső felülvizsgálók az (EU) 2023/2631 rendelet 26. cikkének (2) bekezdésében említettek szerint nyomon követik és értékelik-e rendszereik, erőforrásaik és eljárásaik megfelelőségét és hatékonyságát, a következők:

a) a nyomon követést és az értékelést az üzletágaktól független funkció végzi;

b) a nyomonkövetési értékelésekben feltárt hiányosságok kezelésére irányuló intézkedések közé tartoznak a következők:

   i. a szabálysértések, hibák, panaszok, váratlan események és majdnem bekövetkezett (near miss) események elektronikusan tárolt adathordozón való nyilvántartásba vétele;

   ii. a szabálysértésekre, hibákra, panaszokra, váratlan eseményekre és majdnem bekövetkezett (near miss) eseményekre vonatkozó korrekciós intézkedések meghatározása;

   iii. az egyes hiányosságok kezeléséért felelős szervezet vagy személy kijelölése;

   iv. jelentéstétel a felső vezetésnek, a felügyeleti szervnek vagy a vezető testületnek a feltárt hiányosságok kezelése terén elért eredményekről;

   v. annak biztosítása, hogy a vezető testület felügyelje a korrekciós intézkedések időben történő végrehajtását.

3. cikk

Kritériumok annak értékeléséhez, hogy a megfelelési funkció rendelkezik-e feladatai megfelelő és független ellátásához szükséges hatáskörrel

Az annak értékelésére szolgáló kritériumok, hogy a külső felülvizsgáló megfelelési funkciója az (EU) 2023/2631 rendelet 29. cikke (2) bekezdésének a) pontjában említettek szerint rendelkezik-e feladatainak megfelelő és független ellátásához szükséges hatáskörrel, a következők:

a) a külső felülvizsgáló vezető testülete olyan szabályzatokat fogadott el, amelyek lehetővé teszik a megfelelési funkció számára, hogy:

   i. értékelje a törvények, rendeletek, valamint a belső politikák és eljárások betartását;

   ii. objektíven és hatékonyan, jogtalan befolyásolás nélkül végezze a megfelelési tevékenységeket;

b) a megfelelési funkció legalább egy tagja:

   i. olyan szintű szenioritással rendelkezik, amely lehetővé teszi számára, hogy közvetlenül kapcsolatba lépjen a döntéshozókkal, és megkérdőjelezze az üzleti döntéseket;

   ii. részt vesz a kockázatkezelés és a szabályozásnak való megfelelés felügyeletével megbízott külső felülvizsgáló struktúráiban annak biztosítása érdekében, hogy a megfelelési szempontok beépüljenek a külső felülvizsgáló stratégiájába és döntéshozatali eljárásaiba.

4. cikk

Kritériumok annak értékeléséhez, hogy a megfelelési funkció rendelkezik-e a szükséges erőforrásokkal és szakértelemmel

Az annak értékelésére szolgáló kritériumok, hogy a külső felülvizsgáló megfelelési funkciója rendelkezik-e az (EU) 2023/2631 rendelet 29. cikke (2) bekezdésének b) pontjában említett szükséges erőforrásokkal és szakértelemmel, a következők:

a) a megfelelési funkciót ellátó személyek száma megfelel a külső felülvizsgáló üzleti tevékenysége jellegének, nagyságrendjének és összetettségének;

b) a megfelelési funkciót ellátó személyek együttesen rendelkeznek a szükséges kockázatkezelési, auditálási, jogi vagy megfelelési készségekkel és tapasztalattal;

c) a megfelelési funkció olyan rendszerekkel rendelkezik, amelyek lehetővé teszik számára, hogy:

   i. nyomon kövesse és kivizsgálja a külső felülvizsgáló megfelelőségét;

   ii. nyilvántartésba vegye, bejelentse és orvosolja a megfeleléssel kapcsolatos megállapításokat.

5. cikk

Kritériumok annak értékeléséhez, hogy a megfelelési funkció hozzáfér-e az összes releváns információhoz

Az annak értékelésére szolgáló kritériumok, hogy a külső felülvizsgáló megfelelési funkciója az (EU) 2023/2631 rendelet 29. cikke (2) bekezdésének b) pontjában említettek szerint hozzáfér-e valamennyi releváns információhoz, a következők:

a) a megfelelési funkció fizikai és digitális hozzáférési jogokkal rendelkezik a feladatai mindenkori hatékony ellátásához szükséges valamennyi információhoz, beleértve a következőket:

   i. információs rendszerek, adatbázisok, valamint a vállalati és ellenőrzési funkciók üzleti könyvei és nyilvántartásai, beleértve a jogi, a pénzügyi, a humánerőforrás- és az informatikai funkciókat is;

   ii. az irányító szervek üléseinek jegyzőkönyvei;

   iii. belső és külső ellenőrzési jelentések és egyéb, a felső vezetés, a vezető testület vagy a felügyelő testület számára készített jelentések;

   iv. a visszaélést bejelentő személyek bejelentései;

v. ügyfélpanaszok;

vi. a harmadik fél szolgáltatóhoz kiszervezett funkciókra vonatkozó információk;

vii. a külső felülvizsgáló valamennyi olyan üzleti egységére vonatkozó információk, amely az értékelési tevékenységektől eltérő szolgáltatásokat nyújt;

b) A megfelelési funkció fizikai hozzáféréssel rendelkezik a külső felülvizsgáló üzlethelyiségeihez és létesítményeihez.

6. cikk

Az adminisztratív és számviteli eljárások megbízhatóságának értékelésére szolgáló kritériumok

Az (EU) 2023/2631 rendelet 30. cikkének (2) bekezdése értelmében a külső felülvizsgáló adminisztratív és számviteli eljárásai megbízhatóságának értékelésére szolgáló kritériumok a következők:

a) a külső felülvizsgáló által az (EU) 2023/2631 rendelet 34. cikkével összhangban vezetett nyilvántartások biztosítják, hogy minden releváns esemény egyértelmű ellenőrzési nyomvonallal rendelkezzen;

b) a számviteli rendszer lehetővé teszi a külső felülvizsgáló pénzügyi helyzetének valós és pontos tükrözését, és megfelel az alkalmazandó számviteli standardoknak és szabályoknak.

7. cikk

A belső kontrollmechanizmusok megbízhatóságának értékelésére szolgáló kritériumok

Az (EU) 2023/2631 rendelet 30. cikkének (2) bekezdése értelmében a külső felülvizsgáló belső kontrollmechanizmusai megbízhatóságának értékelésére szolgáló kritériumok a következők:

a) a kontrollmechanizmus:

i. hatékonyan biztosítja a belsőkontroll-funkciók üzletágaktól való függetlenségét;

ii. megfelel a külső felülvizsgálatok jellegének, nagyságrendjének és összetettségének;

b) rendelkezésre áll olyan kockázatkezelési keret, amely létrehozza a külső felülvizsgáló azon mechanizmusait, amelyek célja az összes olyan kockázat hatékony azonosítása, értékelése, nyomon követése, csökkentése és jelentése, amely lényegesen befolyásolhatja a külső felülvizsgáló azon képességét, hogy teljesítse az (EU) 2023/2631 rendelet szerinti kötelezettségeit;

c) megelőző és feltáró ellenőrzési intézkedések állnak rendelkezésre a konkrét működési kockázatok kezeléséhez;

d) léteznek olyan belső és külső tájékoztatási és kommunikációs eljárások, amelyek biztosítják a releváns, időszerű és megbízható információk áramlását;

e) vannak olyan nyomonkövetési eljárások, amelyek lehetővé teszik a belső kontrollmechanizmusok megfelelőségének és hatékonyságának folyamatos értékelését.

8. cikk

Az információfeldolgozó rendszerek ellenőrzési és biztosítéki intézkedései hatékonyságának értékelésére szolgáló kritériumok

A külső felülvizsgáló információfeldolgozó rendszereire vonatkozó, az (EU) 2023/2631 rendelet 30. cikkének (2) bekezdésében említett ellenőrzési és biztosítéki intézkedések hatékonyságának értékelésére szolgáló kritériumok a következők:

a) olyan ellenőrzési és biztosítéki struktúrát valósítanak meg, amely:

i. megfelel a külső felülvizsgáló jellegének, nagyságrendjének és összetettségének

ii. biztosítja az IKT-kockázatok hatékony és prudens kezelését;

b) az IKT-kockázatok hatékony és prudens kezelése a következőket foglalja magában:

i. az IKT- és az információs rendszerek biztonsági értékelése legalább 24 havonta;

ii. a felesleges IKT-kapacitások karbantartása és tesztelése az üzletmenet folytonosságának biztosítása érdekében;

iii. adott esetben a harmadik féltől származó IKT-integráció kockázatértékelése.

9. cikk

Kritériumok annak értékeléséhez, hogy a külső felülvizsgálók által a felülvizsgálatokhoz felhasznált információk megfelelő minőségűek-e

Az (EU) 2023/2631 rendelet 31. cikkének (3) bekezdésében említett, annak értékelésére szolgáló kritériumok, hogy a külső felülvizsgálók által a felülvizsgálatokhoz felhasznált információk megfelelő minőségűek-e, a következők:

a) az információ teljes, és átfogó képet ad a kötvény által finanszírozott projektről, beleértve az érintett gazdasági tevékenységek típusára és ágazatára vonatkozó, kellően részletes tájékoztatást;

b) az információ közvetlenül és egyértelműen kapcsolódik a kötvény jellemzőihez, és pontosan tükrözi a finanszírozott projektet;

c) az információk összhangban vannak a felülvizsgálat elkészítésekor a külső felülvizsgálók rendelkezésére álló legfrissebb adatokkal, és – amennyiben rendelkezésre állnak és módszertanuk előírja – múltbeli adatokat is tartalmaznak;

d) minden kapcsolódó információ – beleértve a számításokat, arányszámokat és becsléseket is – észszerű állításokon alapszik.

10. cikk

Kritériumok annak értékeléséhez, hogy a külső felülvizsgálók által a felülvizsgálatokhoz felhasznált információk megbízható forrásokból származnak-e

Az annak értékelésére szolgáló kritériumok, hogy a külső felülvizsgálók által a felülvizsgálatokhoz felhasznált információk az (EU) 2023/2631 rendelet 31. cikkének (3) bekezdésében említettek szerint megbízható forrásokból származnak-e, a következők:

a) az információforrás, amennyiben szükséges, bizonyítékokkal objektíven alátámasztott információt szolgáltat;

b) az információforrás hitelessége bizonyítható;

c) az információforrást a következő dokumentumok kísérik:

i. az információk gyűjtése és feldolgozása érdekében tett lépésekre vonatkozó igazoló dokumentumok;

ii. adott esetben a múltbeli adatok felülvizsgálatára vonatkozó átfogó dokumentáció;

iii. az információforrás használhatóságát esetlegesen érintő korlátokat leíró dokumentum, beleértve az esetleges adathiányokat és nyomonkövethetőségi problémákat;

d) az információforrás előnyben részesíti azokat az információkat, amelyek jogszabályban előírt közzétételi követelmény, auditok, megfelelőségértékelések, független bizonyossági ellenőrzés vagy elismert tanúsítás hatálya alá tartoznak, vagy ha ezek nem állnak rendelkezésre, az alkalmazandó nemzetközileg elismert standardok hatálya alá tartozó információkat, beleértve a hiteles nemzetközi szervezetek által kidolgozott elveket és bevált gyakorlatokat, amelyek iránymutatásul szolgálnak a fenntarthatósággal kapcsolatos információk elkészítéséhez, bemutatásához vagy értékeléséhez, még akkor is, ha azok jogilag nem kötelezőek vagy nem képezik jogszabályban előírt audit tárgyát.

11. cikk

A harmadik országbeli külső felülvizsgálóként való elismerés iránti kérelem formátuma

(1) Az európai zöldkötvények külső felülvizsgálójaként való elismerést kérelmező harmadik országbeli kérelmezők az e rendelet mellékleteiben említett információkat az említett mellékletekben meghatározott formátumban nyújtják be.

(2) A harmadik országbeli kérelmezőknek a kérelmet géppel olvasható formátumban kell benyújtaniuk az ESMA-hoz, amely lehetővé teszi a következőket:

a) az információk hozzáférhetőségét a kérelem céljainak megfelelő ideig;

b) az így tárolt információk változatlan formában való reprodukálását.

(3) A kérelmezők az ESMA számára benyújtott minden egyes dokumentumot egyedi hivatkozási számmal látnak el. A kérelmezők biztosítják, hogy az általuk benyújtott dokumentumok egyértelműen jelezzék, hogy az (EU) 2023/2631 rendelet 23. cikkének (2) bekezdésében és 42. cikkének (3) bekezdésében meghatározott mely konkrét követelményéhez kapcsolódnak, továbbá hogy mely dokumentum tartalmazza az adott információt. A kérelmezők kérelmük részeként benyújtják az e rendelet I. mellékletében meghatározott táblázatot, és egyértelműen megjelölik, hogy melyik dokumentum tartalmazza az előírt információkat.

(4) Az a kérelmező, amely úgy véli, hogy az (EU) 2023/2631 rendelet valamely követelménye nem alkalmazandó az elismerés iránti kérelme esetében:

a) erre vonatkozó nyilatkozatot tesz az e rendelet I. mellékletében található kapcsolódó táblázatban;

b) kifejti, miért véli úgy, hogy ez a követelmény nem alkalmazandó.

(5) A kérelmezők a harmadik országbeli külső felülvizsgálóként való elismerés iránti kérelmükhöz a kérelmező felső vezetésének egy tagja által aláírt kísérőlevelet mellékelnek, amely igazolja, hogy a közölt adatok – a benyújtás napján – az említett tag legjobb tudomása szerint pontosak és hiánytalanok voltak.

(6) A külső felülvizsgálók vagy az ESMA a külső felülvizsgálóként való elismerést kérelmezőkre vonatkozó személyes adatokat az eredeti kérelem értékeléséhez szükséges ideig kell megőrizniük, de legfeljebb a kérelmező feladatkörének megszűnésétől számított öt évig őrizhetik meg.

(7) Amennyiben az ESMA megtagadta a kérelmező külső felülvizsgálóként való elismerését, vagy ha a kérelmező visszavonja kérelmét, az említett kérelmezővel összefüggő személyes adatokat az ESMA a kérelmező elismerésének megtagadását vagy a kérelem visszavonását követő legfeljebb öt évig őrizheti meg.

12. cikk

Hatálybalépés

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő huszadik napon lép hatályba.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, 2026. március 12-én.

a Bizottság részéről
az elnök
Ursula VON DER LEYEN

I. MELLÉKLET

DOKUMENTUMHIVATKOZÁSOK

E rendelet azon melléklete, amelyhez az információ kapcsolódik (II-VIII.)	A dokumentum egyedi hivatkozási száma	A dokumentum címe	Az (EU) 2023/2631 rendelet azon konkrét követelménye, amelyre az információ vonatkozik	Az információ helye (a dokumentum fejezete, szakasza vagy oldala) vagy az információközlés elmaradásának oka

II. MELLÉKLET

A KÉRELMEZŐRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

A harmadik országbeli kérelmező teljes neve		
A székhely címe	*[Ország, város, utca, postai irányítószám]*	
Honlap		
Jogalany-azonosító (LEI) *[Adott esetben]*		
Kapcsolattartó személy(ek)	Név	
	Beosztás	
	Cím	*[Ország, város, utca, postai irányítószám]*
	E-mail-cím	
	Telefonszám	
A harmadik országbeli kérelmező jogi formája		
A harmadik országban elismerést kérő harmadik országbeli külső felülvizsgáló felügyeletéért felelős illetékes hatóság *[Adott esetben]*		

III. MELLÉKLET

A KÉRELMEZŐ TULAJDONOSI SZERKEZETE

Tulajdonos	Tőkerészesedés (százalékos arányban)	A részesedés jellege	Szavazati jogok (százalékos arányban)
[Kérjük, adja meg, hogy jogi vagy természetes személyről van-e szó]		*[Közvetett vagy közvetlen]*	

IV. MELLÉKLET

A KÉRELMEZŐ FELSŐ VEZETÉSÉNEK ÉS IGAZGATÓTANÁCSÁNAK TAGJAI

Név	Az igazgatótanács tagja	A felső vezetés tagja	Születési idő	Születési hely	Szerepkör	Benyújtott dokumentumok		
						Önéletrajz	A büntetlen előélet igazolása a pénzmosás, terrorizmusfinanszírozás, pénzügyi vagy adatszolgáltatások nyújtásával kapcsolatos bűncselekmény, csalás vagy sikkasztás összefüggésében – különösen erkölcsi bizonyítvánnyal –, vagy ha az adott tagállam nem állít ki ilyen igazolást, a jó hírnévről tett nyilatkozat és az ESMA-nak adott felhatalmazás arra, hogy az illetékes hatóságoktól kikérje az arra vonatkozó ilyen információkat, hogy a tagot elítélték-e korábban pénzmosással, terrorizmus finanszírozásával, pénzügyi vagy adatszolgáltatások nyújtásával, csalással vagy sikkasztással kapcsolatos bűncselekményért	Az alkalmasságra, szabályszerűségre, valamint összeférhetetlenségre vonatkozó nyilatkozat az (EU) 2025/2180 felhatalmazáson alapuló rendelet 1. cikke (2) bekezdésének b) pontjában említetteknek megfelelően
[Utónév] [Vezetéknév]	*[Igen/Nem]*	*[Igen/Nem]*	*[NN.HH.ÉÉÉÉ.]*	*[Város, Ország]*		*[Egyedi hivatkozási szám]*	*[Egyedi hivatkozási szám]*	*[Egyedi hivatkozási szám]*

ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2026/544/oj

V. MELLÉKLET

A KÉRELMEZŐ ELEMZÉSI ERŐFORRÁSAI

1. **Az értékelési tevékenységekben közvetlenül részt vevő elemzőkre, alkalmazottakra és más személyekre vonatkozó információk**

Név	Szerepkör	*Kérjük, jelölje meg a megfelelő oszlopot*		Az adott feladatkörben eltöltött évek	Az ágazatban eltöltött évek	Önéletrajz
		Időszakos	Állandó			
					[például az (EU) 2023/2631 rendelet értelmében a külső felülvizsgáló által elvégzendő feladatokhoz hasonló értékelési tevékenységgel eltöltött évek száma]	*[A dokumentum egyedi hivatkozási száma]*

Az alkalmazottak számára vonatkozó információt teljes munkaidős egyenértékben kifejezve kell megadni (ehhez az összes ledolgozott munkaóra számát el kell osztani az alkalmazandó nemzeti jogszabály szerint az egy munkaévre jutó fizetett munkaórák maximális számával).

2. **Az értékelési tevékenységekre vonatkozó információk**

A külső felülvizsgálat becsült időtartama	*[Napok száma]*
Az értékelések várható száma a következő 24 hónapban	*[Szám]*

3. **A kérelmező általi értékelésre vonatkozó információk**

Annak okai, hogy a kérelmező miért tartja megfelelőnek az értékelési tevékenységekben közvetlenül részt vevő elemzők, alkalmazottak és más személyek számát	
Annak okai, hogy a kérelmező miért tartja megfelelőnek a külső felülvizsgálatok számát és időtartamát	

VI. MELLÉKLET

A KÉRELMEZŐ POLITIKÁI ÉS ELJÁRÁSAI

Pont	Témakör	Hivatkozási szám
1	Az értékelési tevékenységekben közvetlenül részt vevő elemzőkre, alkalmazottakra és más személyekre vonatkozó képzési és fejlesztési terv	
2	A következők biztosítása céljából bevezetett politikák és eljárások: a) az értékelési tevékenységek végzésének folyamatossága és szabályszerűsége; b) a nyújtott szolgáltatásokkal kapcsolatos nyilvántartások és dokumentumok bizalmas jellege és biztonságos kezelése; c) megbízható adminisztratív és számviteli eljárások; d) a külső felülvizsgálók kötelezettségeinek teljesítése céljából alkalmazott információfeldolgozási rendszerek megfelelősége.	
3	A belsőkontroll-keretrendszerrel kapcsolatos politikák és eljárások [*Nagy számú dokumentum esetén a dokumentumokat a belsőkontroll-keretrendszer megfelelő területei szerint csoportosítani kell.*]	
4	Azon politikák és eljárások, amelyek biztosítják, hogy a belsőkontroll-keretrendszer megfeleljen az (EU) 2025/2180 felhatalmazáson alapuló rendelet 6. cikkének (2) bekezdése szerinti kritériumoknak	
5	A visszaélést bejelentő személyekre vonatkozó politika, amely biztosítja a visszaélést bejelentő személyek névtelenségét, és tiltja a megtorlást	
6	A változó javadalmazásban részesülő alkalmazottak függetlenségét biztosító javadalmazási politika	
7	A felülvizsgálatok kibocsátására alkalmazott eljárások és módszerek	
8	Az irányító szervek feladatainak meghatározása, beleértve az igazgatótanácsot és annak bizottságait is, amennyiben vannak	
9	Az igazgatótanács legutóbbi üléséről készült jegyzőkönyv	
10	Szervezeti ábra, a jelentési útvonalak és a munkaköri feladatok azonosításával	
11	Összeférhetetlenségi politika	
12	A tényleges vagy lehetséges összeférhetetlenségek, valamint a javasolt mérséklő intézkedések áttekintése	

Pont	Témakör	Hivatkozási szám
13	Arra vonatkozó információ, hogy miként történik az esetleges összeférhetetlenségi helyzetek vizsgálata és következetes kezelése, beleértve a kapcsolt felekkel folytatott ügyleteket, az alkalmazottak személyes számlára történő kereskedését, az üzleti tevékenységeken kívüli tevékenységeket, valamint az ajándékok és vendéglátás elfogadását	
14	A kérelmező mint külső felülvizsgáló (EU) 2023/2631 rendelet hatálya alá tartozó tevékenységeivel kapcsolatos, meglévő vagy tervezett kiszervezési megállapodásokra vonatkozó dokumentumok és információk, beleértve a kiszervezési feladatokat ellátó szervezetekre vonatkozó információkat, valamint annak értékelését, hogy a külső felülvizsgáló hogyan fogja biztosítani az említett rendelet 33. cikke (1) bekezdésének való megfelelést	

VII. MELLÉKLET

A KÉRELMEZŐ EGYÉB TEVÉKENYSÉGEI

Tevékenység	Leírás	Leányvállalatok által végzett
[Adott esetben a tevékenység NACE-kódja]		*[Igen/Nem: amennyiben a válasz „igen”, kérjük, adja meg a szervezet nevét]*

ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2026/544/oj

VIII. MELLÉKLET

AZ UNIÓBAN LETELEPEDETT JOGI KÉPVISELŐ

Teljes név	
Az Unión belüli bejegyzett székhely címe	*[Uniós tagállam, város, utca, házszám, irányítószám]*
E-mail-cím	
Jogállás	
Alapító okirat, alapszabály vagy más alapító dokumentum	
Honlap	
Jogalany-azonosító (LEI) *[Adott esetben]*	