Uradni list
Evropske unije

SL
Serija L

2026/544

17.6.2026

DELEGIRANA UREDBA KOMISIJE (EU) 2026/544

z dne 12. marca 2026

o dopolnitvi Uredbe (EU) 2023/2631 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z regulativnimi tehničnimi standardi, ki določajo merila za ocenjevanje ustreznosti, primernosti in učinkovitosti sistemov, virov in postopkov zunanjih pregledovalcev, njihove funkcije skladnosti, notranjih politik in postopkov, metodologij ocenjevanja in informacij, ki se uporabljajo za preglede, ter informacij in oblike ter vsebine vlog za priznanje zunanjih pregledovalcev iz tretjih držav

(Besedilo velja za EGP)

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Uredbe (EU) 2023/2631 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 22. novembra 2023 o evropskih zelenih obveznicah in neobveznih razkritjih za obveznice, ki se tržijo kot okoljsko trajnostne obveznice, in za obveznice, povezane s trajnostnostjo ([1]), in zlasti člena 26(3), tretji pododstavek, člena 29(4), tretji pododstavek, člena 30(3), tretji pododstavek, člena 31(4), tretji pododstavek, in člena 42(9), tretji pododstavek, Uredbe,

ob upoštevanju naslednjega:

(1) Za zagotovitev ustreznosti, primernosti in učinkovitosti svojih sistemov, virov in postopkov bi morali zunanji pregledovalci celovito preučiti svoje notranje ureditve, od trdnosti informacijskih sistemov do zadostnosti človeških, tehničnih in materialnih virov. Zunanji pregledovalci bi morali v okviru svojih postopkov razviti trden ocenjevalni okvir, ki bi moral zajemati minimalna merila, ki se uporabljajo za ocenjevanje kakovosti informacij in zanesljivosti virov, uporabljenih pri dejavnostih ocenjevanja.

(2) Iz istega razloga bi bilo treba vse pomanjkljivosti sistemov, virov in postopkov, ugotovljene pri spremljanju in ocenjevanju njihove primernosti in učinkovitosti, ustrezno evidentirati, odpraviti in o njih poročati, člani upravljalnega organa zunanjega pregledovalca pa bi morali nadzorovati popravne ukrepe.

(3) Da bi funkcija skladnosti lahko pravilno in neodvisno izvajala svoje dolžnosti, bi morali imeti zunanji pregledovalci politiko ali politike funkcije skladnosti, ki jih odobri odbor, funkcija skladnosti pa bi morala biti prisotna v ustreznih organizacijskih strukturah zunanjega pregledovalca, vključno z odbori.

(4) Da se zagotovijo potrebni viri funkcije skladnosti in da se ji omogoči učinkovito izvajanje nalog spremljanja, bi morali zunanji pregledovalci tej funkciji nameniti zadostne tehnične in človeške vire.

(5) Za zagotovitev potrebne strokovne usposobljenosti funkcije skladnosti bi morali zunanji pregledovalci zagotoviti kolektivne in ažurne spretnosti ter izkušnje oseb, ki izvajajo funkcijo skladnosti, vključno s preverjanjem, ali imajo te osebe zahtevano zaposlitveno zgodovino in poklicne kvalifikacije, ter z zagotavljanjem dovolj visoke ravni notranjega usposabljanja.

(6) Da bi funkcija skladnosti imela dostop do vseh ustreznih informacij, bi morali zunanji pregledovalci zagotoviti, da lahko funkcija skladnosti pridobi informacije iz vseh virov, ki jih potrebuje za ustrezno opravljanje svojih nalog, vključno z evidencami korporativne in kontrolne funkcije, revizijskimi poročili, prijavami žvižgačev in pritožbami strank. Ker je treba zagotoviti, da tretji ponudniki storitev in druge poslovne enote spoštujejo enake standarde kot sam zunanji pregledovalec, bi morala imeti funkcija skladnosti dostop tudi do informacij o vseh funkcijah, oddanih v zunanje izvajanje, ali drugih poslovnih področjih zunanjega pregledovalca.

([1]) UL L, 2023/2631, 30.11.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2631/oj.

(7) Za zagotovitev zanesljivosti svojih administrativnih in računovodskih postopkov bi morali zunanji pregledovalci voditi ustrezne evidence zadevnih računovodskih dogodkov ter spoštovati veljavne računovodske standarde in pravila.

(8) Za ohranitev zanesljivih mehanizmov notranjih kontrol bi morali zunanji pregledovalci izvajati celovit sistem notranjih kontrol, osredotočen na ustvarjanje trdnega in sorazmernega kontrolnega okolja, učinkovito upravljanje tveganj, izvajanje potrebnih kontrolnih dejavnosti, zagotavljanje jasnega pretoka informacij in komunikacije ter redno spremljanje dejavnosti.

(9) Za zagotovitev učinkovitosti kontrolnih in zaščitnih ukrepov za sisteme za obdelavo informacij bi morali zunanji pregledovalci izvajati kontrolni okvir za upravljanje tveganj na področju IKT, ki vključuje ocene informacijske tehnologije in informacijske varnosti ter testiranje rezervnih sistemov IKT, da se zagotovi neprekinjeno poslovanje.

(10) Za zagotovitev, da njihovo mnenje temelji na temeljiti analizi dovolj kakovostnih informacij iz zanesljivih virov, bi morali zunanji pregledovalci v svojih metodologijah ocenjevanja uporabljati posebna merila za ocenjevanje takih informacij.

(11) Za oceno kakovosti uporabljenih informacij bi morali zunanji pregledovalci zagotoviti, da so take informacije popolne, ustrezne, pravočasne in temeljijo na razumnih predpostavkah, vključno z zagotavljanjem, da take informacije celovito predstavljajo projekt, financiran z obveznicami, ob upoštevanju vrste in sektorja gospodarskih dejavnosti. Zato bi morale biti informacije neposredno povezane z značilnostmi obveznice, natančno odražati financirani projekt, biti ažurne ter upoštevati omejitve pri napovedih in inherentne negotovosti.

(12) Za oceno zanesljivosti virov bi morali zunanji pregledovalci zagotoviti, da ti viri zagotavljajo objektivne in utemeljene informacije. Viri bi morali biti verodostojni, spremljati pa bi jih morala dokumentacija, v kateri so opisani koraki za zbiranje in obdelavo informacij, pristop v zvezi z revizijo preteklih podatkov, kadar je to ustrezno, in vse omejitve, ki vplivajo na vir. Zunanji pregledovalci bi morali ustrezno izpostaviti informacije, ki izhajajo iz regulativnih zahtev, ali informacije, ki so predmet neodvisnega zagotovila ali certificiranja, ter ustrezne mednarodno priznane standarde, če so na voljo.

(13) Za spodbujanje primerljivosti zbranih informacij bi morali zunanji pregledovalci merila za ocenjevanje zadostne kakovosti informacij in zanesljivosti virov informacij uporabljati na merljiv način za vsak zunanji pregled in vsak vir informacij.

(14) Evropski organ za vrednostne papirje in trge (ESMA) bi moral imeti možnost oceniti, ali vložniki vloge za priznanje kot zunanji pregledovalci iz tretje države izpolnjujejo pogoje iz člena 23(2) in člena 42(3) Uredbe (EU) 2023/2631, vključno s pogoji iz Delegirane uredbe Komisije (EU) 2025/2180 ([2]). Zato bi morali vložniki zagotoviti ažurne informacije, ki vključujejo vse ustrezne podrobnosti, v jasni in nedvoumni obliki.

(15) ESMA je za ohranjanje varnosti ter izboljšanje upravljanja in uporabnosti podatkov sprejel digitalni način registracije, s katerim so določene informacije, oblika in vsebina vloge za priznanje kot zunanji pregledovalec evropskih zelenih obveznic iz tretje države. Vse informacije, ki se v vlogi predložijo ESMA, bi zato morale biti strojno berljive in zagotovljene na trajnem nosilcu podatkov.

(16) Za pomoč ESMA pri identifikaciji dokumentov, ki jih je vložnik predložil v okviru vloge za priznanje kot zunanji pregledovalec iz tretje države, bi morali vložniki za vsak dokument navesti edinstveno referenčno številko.

([2]) Delegirana uredba Komisije (EU) 2025/2180 z dne 12. septembra 2025 o dopolnitvi Uredbe (EU) 2023/2631 Evropskega parlamenta in Sveta v zvezi z regulativnimi tehničnimi standardi glede opredelitve pogojev za registracijo zunanjih pregledovalcev, meril za ocenjevanje premišljenega in skrbnega upravljanja zunanjih pregledovalcev, ustreznosti znanja, izkušenj in usposabljanja njihovih zaposlenih ter pogojev, pod katerimi zunanji pregledovalci svoje dejavnosti ocenjevanja oddajo v zunanje izvajanje (UL L, 2025/2180, 30.12.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2025/2180/oj).

(17) Zaradi zagotavljanja zanesljivosti in odgovornosti bi morali vložniki, ki zaprosijo za priznanje kot zunanji pregledovalec iz tretje države, to vlogo dopolniti z dopisom, ki ga podpiše član njihovega višjega vodstva, ki potrjuje, da so po najboljši vednosti tega člana predložene informacije točne in popolne.

(18) Ta uredba spoštuje temeljne pravice in načela iz Listine Evropske unije o temeljnih pravicah, zlasti pravico do varstva osebnih podatkov. Obdelava osebnih podatkov za namene te uredbe bi se morala izvajati v skladu s pravom Unije o varstvu osebnih podatkov. V zvezi s tem bi bilo treba vsako obdelavo osebnih podatkov, ki jo izvaja ESMA pri uporabi te uredbe, izvajati v skladu z Uredbo (EU) 2018/1725 Evropskega parlamenta in Sveta ([3]). Vsako obdelavo osebnih podatkov, ki jo izvajajo subjekti, ki zaprosijo za priznanje kot zunanji pregledovalec v okviru uporabe te uredbe, bi bilo treba izvajati v skladu z Uredbo (EU) 2016/679 Evropskega parlamenta in Sveta ([4]) in nacionalnimi zahtevami o varstvu fizičnih oseb pri obdelavi osebnih podatkov.

(19) ESMA je treba omogočiti, da oceni, ali vložnik, ki zaprosi za priznanje kot zunanji pregledovalec iz tretje države, izpolnjuje pogoje za tako priznanje, hkrati pa zagotovi ustrezne zaščitne ukrepe. Zato bi morali ti zunanji pregledovalci in ESMA osebne podatke v zvezi z vložniki za priznanje kot zunanji pregledovalec iz tretje države hraniti največ pet let po tem, ko je navedeni vložnik prenehal opravljati svojo funkcijo. Iz istih razlogov bi moral ESMA, kadar je zavrnil priznanje kot zunanji pregledovalec iz tretje države ali kadar je vložnik umaknil svojo vlogo za priznanje kot zunanji pregledovalec iz tretje države, osebne podatke v zvezi s tem vložnikom hraniti največ pet let po zavrnitvi priznanja vložnika ali po umiku vloge.

(20) V skladu s členom 42(1) Uredbe (EU) 2018/1725 je bilo opravljeno posvetovanje z Evropskim nadzornikom za varstvo podatkov, ki je uradne pripombe podal 19. novembra 2025.

(21) Regulativni tehnični standardi, sprejeti na podlagi pooblastil iz člena 26(3), tretji pododstavek, člena 29(4), tretji pododstavek, člena 30(3), tretji pododstavek, člena 31(4), tretji pododstavek, in člena 42(9), tretji pododstavek, Uredbe (EU) 2023/2631, so med seboj tesno povezani, saj se vsi uporabljajo za zunanje pregledovalce. Da se zagotovi skladnost med navedenimi določbami in potencialnim zunanjim pregledovalcem omogoči celovit pregled nad njihovimi obveznostmi iz Uredbe (EU) 2023/2631, bi bilo treba navedene regulativne tehnične standarde združiti v eno delegirano uredbo.

(22) Ta uredba temelji na osnutku regulativnih tehničnih standardov, ki ga je ESMA Komisiji predložil v skladu s členom 10 Uredbe (EU) št. 1095/2010 Evropskega parlamenta in Sveta ([5]).

(23) ESMA je opravil odprta javna posvetovanja o osnutku regulativnih tehničnih standardov, na katerem temelji ta uredba, analiziral potencialne povezane stroške in koristi ter zaprosil za mnenje interesno skupino za vrednostne papirje in trge, ustanovljeno v skladu s členom 37 Uredbe (EU) št. 1095/2010 –

([3]) Uredba (EU) 2018/1725 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 23. oktobra 2018 o varstvu posameznikov pri obdelavi osebnih podatkov v institucijah, organih, uradih in agencijah Unije in o prostem pretoku takih podatkov ter o razveljavitvi Uredbe (ES) št. 45/2001 in Sklepa št. 1247/2002/ES (UL L 295, 21.11.2018, str. 39, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj).

([4]) Uredba (EU) 2016/679 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 27. aprila 2016 o varstvu posameznikov pri obdelavi osebnih podatkov in o prostem pretoku takih podatkov ter o razveljavitvi Direktive 95/46/ES (Splošna uredba o varstvu podatkov) (UL L 119, 4.5.2016, str. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj).

([5]) Uredba (EU) št. 1095/2010 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 24. novembra 2010 o ustanovitvi Evropskega nadzornega organa (Evropski organ za vrednostne papirje in trge) in o spremembi Sklepa št. 716/2009/ES ter razveljavitvi Sklepa Komisije 2009/77/ES (UL L 331, 15.12.2010, str. 84, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1095/oj).

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

Člen 1

Merila za ocenjevanje, ali zunanji pregledovalci uporabljajo ustrezne, primerne in učinkovite sisteme, vire in postopke za izpolnjevanje svojih obveznosti iz Uredbe (EU) 2023/2631

Merila za ocenjevanje ustreznosti, primernosti in učinkovitosti sistemov, virov in postopkov, ki jih zunanji pregledovalci uporabljajo za izpolnjevanje svojih obveznosti iz Uredbe (EU) 2023/2631, kot je navedeno v členu 26(1) navedene uredbe, so naslednja:

(a) vzpostavljeni sistemi ohranjajo varnost, celovitost in zaupnost informacij ter zagotavljajo neprekinjeno in redno izvajanje zunanjih pregledov;

(b) uporabljeni človeški, tehnični in materialni viri zadostujejo za identifikacijo, upravljanje in spremljanje tveganj ter poročanje o tveganjih:

  (i) ki jim je ali bi jim bil lahko izpostavljen zunanji pregledovalec;

  (ii) ki jih zunanji pregledovalec predstavlja ali bi jih lahko predstavljal za druge;

(c) postopki, vzpostavljeni za objektivno in dosledno uporabo metodologij ocenjevanja, vključujejo naslednje elemente:

  (i) postopke za zbiranje kvantitativnih in kvalitativnih informacij za dejavnosti ocenjevanja, tudi od izdajatelja ali originatorja, javnih virov ali tretjih oseb;

  (ii) ukrepe za odpravo morebitnih pomanjkljivosti pri zbiranju in ocenjevanju informacij;

  (iii) postopke, ki urejajo pregled napak v metodologijah ocenjevanja ali pri njihovi uporabi in poročanje o njih;

  (iv) tehnike, metode in protokole za oblikovanje, redno preskušanje in pregledovanje dejavnosti ocenjevanja, ključnih predpostavk in merilnih podatkov.

Člen 2

Merila za ocenjevanje, ali zunanji pregledovalci spremljajo in ocenjujejo ustreznost in učinkovitost svojih sistemov, virov in postopkov

Merila za ocenjevanje, ali zunanji pregledovalci spremljajo in ocenjujejo ustreznost in učinkovitost svojih sistemov, virov in postopkov, kot je navedeno v členu 26(2) Uredbe (EU) 2023/2631, so naslednja:

(a) spremljanje in ocenjevanje izvaja funkcija, ki je neodvisna od poslovnih področij;

(b) ukrepi za odpravo pomanjkljivosti, ugotovljenih v ocenah v okviru spremljanja, vključujejo:

  (i) evidentiranje kršitev, napak, pritožb, incidentov in skorajšnjih nesreč na elektronsko shranjenem mediju;

  (ii) določanje sanacijskih ukrepov za kršitve, napake, pritožbe, incidente in skorajšnje nesreče;

  (iii) dodelitev subjekta ali osebe, odgovorne za odpravo vsake pomanjkljivosti;

  (iv) poročanje višjemu vodstvu, nadzornemu organu ali upravljalnemu organu o napredku pri odpravljanju ugotovljenih pomanjkljivosti;

  (v) zagotavljanje, da upravljalni organ nadzoruje pravočasno izvajanje popravnih ukrepov.

Člen 3

Merila za ocenjevanje, ali je funkcija skladnosti pooblaščena za pravilno in neodvisno izvajanje svojih dolžnosti

Merila za ocenjevanje, ali je funkcija skladnosti zunanjega pregledovalca pooblaščena za pravilno in neodvisno izvajanje svojih dolžnosti, kot je navedeno v členu 29(2), točka (a), Uredbe (EU) 2023/2631, so naslednja:

(a) upravljalni organ zunanjega pregledovalca je sprejel politike, ki funkciji skladnosti omogočajo, da:

  (i) oceni spoštovanje zakonov, predpisov ter notranjih politik in postopkov;

  (ii) objektivno in učinkovito izvaja dejavnosti za zagotavljanje skladnosti brez neprimernega vpliva;

(b) je vsaj en član funkcije skladnosti:

  (i) na hierarhični ravni, ki mu omogoča neposreden dostop do nosilcev odločanja in izpodbijanje poslovnih odločitev;

  (ii) udeležen v strukturah zunanjega pregledovalca, katerih naloga je nadzor nad upravljanjem tveganj in skladnostjo z zakonodajo, da se zagotovi, da so vidiki skladnosti vključeni v strategijo in postopke odločanja zunanjega pregledovalca.

Člen 4

Merila za ocenjevanje, ali ima funkcija skladnosti potrebne vire in strokovno znanje

Merila za ocenjevanje, ali ima funkcija skladnosti zunanjega pregledovalca potrebne vire in strokovno znanje, kot je navedeno v členu 29(2), točka (b), Uredbe (EU) 2023/2631, so naslednja:

(a) število oseb, ki izvajajo funkcijo skladnosti, ustreza naravi, obsegu in kompleksnosti poslovanja zunanjega pregledovalca;

(b) osebe, ki skupaj izvajajo funkcijo skladnosti, imajo potrebne spretnosti in izkušnje na področju upravljanja tveganj, revizije, prava ali skladnosti s predpisi;

(c) funkcija skladnosti ima sisteme, ki ji omogočajo, da:

  (i) spremlja in preiskuje skladnost zunanjega pregledovalca;

  (ii) evidentira ugotovitve glede skladnosti, poroča o njih in jih odpravlja.

Člen 5

Merila za ocenjevanje, ali ima funkcija skladnosti dostop do vseh ustreznih informacij

Merila za ocenjevanje, ali ima funkcija skladnosti zunanjega pregledovalca dostop do vseh ustreznih informacij, kot je navedeno v členu 29(2), točka (b), Uredbe (EU) 2023/2631, so naslednja:

(a) funkcija skladnosti ima fizične in digitalne pravice dostopa do vseh informacij, ki so potrebne za to, da lahko svoje naloge vedno opravlja učinkovito, vključno z:

  (i) informacijskimi sistemi, podatkovnimi zbirkami ter poslovnimi knjigami in evidencami korporativnih in kontrolnih funkcij, vključno s pravnimi, finančnimi in človeškimi viri ter informacijsko tehnologijo;

  (ii) zapisniki sestankov organov upravljanja;

  (iii) poročili o notranji in zunanji reviziji ter drugimi poročili višjemu vodstvu, upravljalnemu organu ali nadzornemu organu;

  (iv) prijavami žvižgačev;

(v) pritožbami strank;

(vi) informacijami o funkcijah, oddanih v zunanje izvajanje tretjemu ponudniku storitev;

(vii) informacijami o vseh poslovnih enotah zunanjega pregledovalca, ki opravljajo storitve, ki niso dejavnosti ocenjevanja;

(b) funkcija skladnosti ima fizični dostop do poslovnih prostorov in objektov zunanjega pregledovalca.

Člen 6

Merila za ocenjevanje, ali so administrativni in računovodski postopki zanesljivi

Merila za ocenjevanje, ali so administrativni in računovodski postopki zunanjega pregledovalca zanesljivi, kot je navedeno v členu 30(2) Uredbe (EU) 2023/2631, so naslednja:

(a) evidence, ki jih vodi zunanji pregledovalec v skladu s členom 34 Uredbe (EU) 2023/2631, zagotavljajo, da obstaja jasna revizijska sled vseh relevantnih dogodkov;

(b) računovodski sistem omogoča pošten in natančen prikaz finančnega položaja zunanjega pregledovalca ter je skladen z veljavnimi računovodskimi standardi in pravili.

Člen 7

Merila za ocenjevanje, ali so mehanizmi notranjih kontrol zanesljivi

Merila za ocenjevanje, ali so mehanizmi notranjih kontrol zunanjega pregledovalca zanesljivi, kot je navedeno v členu 30(2) Uredbe (EU) 2023/2631, so naslednja:

(a) mehanizem kontrol:

(i) učinkovito ščiti neodvisnost funkcij notranjih kontrol od poslovnih področij;

(ii) je ustrezen glede na naravo, obseg in kompleksnost dejavnosti zunanjih pregledov;

(b) obstaja okvir za upravljanje tveganj, ki določa mehanizme zunanjega pregledovalca za učinkovito identifikacijo, ocenjevanje, spremljanje in zmanjševanje vseh tveganj, ki bi lahko pomembno vplivala na zmožnost zunanjega pregledovalca, da izpolni svoje obveznosti iz Uredbe (EU) 2023/2631, ter poročanje o njih;

(c) obstajajo preventivni in detekcijski kontrolni ukrepi za obravnavanje posebnih operativnih tveganj;

(d) obstajajo notranji in zunanji postopki za obveščanje in komunikacijo, ki zagotavljajo pretok ustreznih, pravočasnih in zanesljivih informacij;

(e) obstajajo postopki spremljanja, ki omogočajo stalno ocenjevanje ustreznosti in učinkovitosti mehanizmov notranjih kontrol.

Člen 8

Merila za ocenjevanje, ali so kontrolni in zaščitni ukrepi za sisteme za obdelavo informacij učinkoviti

Merila za ocenjevanje, ali so kontrolni in zaščitni ukrepi za sisteme za obdelavo informacij zunanjega pregledovalca učinkoviti, kot je navedeno v členu 30(2) Uredbe (EU) 2023/2631, so naslednja:

(a) izvaja se kontrolna in zaščitna struktura, ki:

(i) ustreza naravi, obsegu in kompleksnosti zunanjega pregledovalca;

(ii) zagotavlja učinkovito in skrbno upravljanje tveganj na področju IKT;

(b) zagotavlja učinkovito in skrbno upravljanje tveganj na področju IKT, ki vključuje:

(i) ocene varnosti IKT in informacijskih sistemov vsaj enkrat vsakih 24 mesecev;

(ii) vzdrževanje in testiranje redundantnih zmogljivosti IKT, da se zagotovi neprekinjeno poslovanje;

(iii) ocene tveganja vključevanja tretjih oseb v IKT, kadar je to ustrezno.

Člen 9

Merila za ocenjevanje, ali so informacije, ki jih zunanji pregledovalci uporabljajo za svoje preglede, dovolj kakovostne

Merila za ocenjevanje, ali so informacije, ki jih zunanji pregledovalci uporabljajo za svoje preglede, dovolj kakovostne, kot je navedeno v členu 31(3) Uredbe (EU) 2023/2631, so naslednja:

(a) informacije so popolne in celovito predstavljajo projekt, financiran z obveznico, vključno z zadostnimi podrobnostmi glede vrste in sektorja zadevnih gospodarskih dejavnosti;

(b) informacije so neposredno in jasno povezane z značilnostmi obveznice ter zagotavljajo točen prikaz financiranega projekta;

(c) informacije so v skladu z najnovejšimi podatki, ki so na voljo zunanjim pregledovalcem pri pripravi njihovega pregleda, in vsebujejo pretekle podatke, kadar so na voljo in se zahtevajo v skladu z njihovimi metodologijami;

(d) vse povezane informacije, vključno z izračuni, razmerji in ocenami, temeljijo na razumnih trditvah.

Člen 10

Merila za ocenjevanje, ali so informacije, ki jih zunanji pregledovalci uporabljajo za svoje preglede, iz zanesljivih virov

Merila za ocenjevanje, ali so informacije, ki jih zunanji pregledovalci uporabljajo za svoje preglede, iz zanesljivih virov, kot je navedeno v členu 31(3) Uredbe (EU) 2023/2631, so naslednja:

(a) vir informacij, kadar se zahtevajo, zagotavlja informacije, ki so objektivno podprte z dokazi;

(b) vir informacij lahko dokaže verodostojnost teh informacij;

(c) viru informacij so priloženi naslednji dokumenti:

(i) dokazila o korakih, izvedenih za zbiranje in obdelavo informacij;

(ii) po potrebi celovit sklop dokumentacije za revizijo preteklih podatkov;

(iii) dokument, v katerem so opisane vse omejitve, ki bi lahko vplivale na uporabo vira informacij, vključno z morebitnimi vrzelmi v podatkih in težavami s sledljivostjo;

(d) vir informacij daje prednost informacijam, za katere velja zahteva po razkritju na podlagi zakona, revizij, ugotavljanja skladnosti, neodvisnega zagotovila ali priznanih certifikacij, ali, kadar niso na voljo, informacijam, za katere veljajo veljavni mednarodno priznani standardi, vključno z načeli in dobrimi praksami, ki so jih razvili verodostojni mednarodni organi in ki usmerjajo pripravljanje, predstavljanje ali oceno informacij, povezanih s trajnostnostjo, tudi če niso zakonsko predpisane ali predmet obvezne revizije.

Člen 11

Format, ki ga je treba upoštevati pri vlogi za priznanje kot zunanji pregledovalec iz tretje države

1. Vložniki iz tretjih držav, ki želijo biti priznani kot zunanji pregledovalci evropskih zelenih obveznic, predložijo informacije iz prilog k tej uredbi v formatu, določenem v navedenih prilogah.

2. Vložniki iz tretjih držav predložijo vlogo ESMA v strojno berljivem formatu, ki omogoča:

(a) da informacije ostanejo dostopne tako dolgo, kot je ustrezno za namene vloge;

(b) nespremenjeno reprodukcijo shranjenih informacij.

3. Vložniki za vsak dokument, ki ga predložijo ESMA, navedejo edinstveno referenčno številko. Vložniki zagotovijo, da je v informacijah, ki jih predložijo, jasno navedeno, na katero specifično zahtevo iz člena 23(2) in člena 42(3) Uredbe (EU) 2023/2631 se nanašajo in v katerem dokumentu so te informacije na voljo. Vložniki predložijo preglednico iz Priloge I k tej uredbi kot del svoje vloge in jasno navedejo dokument, v katerem so predložili zahtevane informacije.

4. Vložnik, ki meni, da se zahteva iz Uredbe (EU) 2023/2631 ne uporablja za njegovo vlogo za priznanje:

(a) v zvezi s tem poda izjavo v zadevni preglednici iz Priloge I k tej uredbi;

(b) pojasni, zakaj meni, da se taka zahteva ne uporablja.

5. Vložniki svoji vlogi za priznanje priložijo dopis, ki ga podpiše član višjega vodstva vložnika, ki potrjuje, da so po najboljši vednosti tega člana na datum predložitve predložene informacije točne in popolne.

6. Osebne podatke v zvezi z vložniki za priznanje kot zunanji pregledovalec zunanji pregledovalci ali ESMA hranijo tako dolgo, kot je potrebno za oceno prvotne vloge, in ne dlje kot pet let po tem, ko je vložnik prenehal opravljati svojo funkcijo.

7. Kadar ESMA zavrne priznanje zunanjega pregledovalca, ki je vložil vlogo, ali kadar vložnik umakne svojo vlogo, ESMA hrani osebne podatke v zvezi s tem vložnikom največ pet let po zavrnitvi priznanja vložnika ali po umiku vloge.

Člen 12

Začetek veljavnosti

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

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

V Bruslju, 12. marca 2026

Za Komisijo
predsednica
Ursula VON DER LEYEN

PRILOGA I

SKLICI NA DOKUMENTE

Priloga k tej uredbi, na katero se nanašajo informacije (II-VIII)	Edinstvena referenčna številka dokumenta	Naslov dokumenta	Posebna zahteva iz Uredbe (EU) 2023/2631, na katero se nanašajo informacije	Poglavje, oddelek ali stran dokumenta, ki vsebuje informacije, oziroma razlog, zakaj informacije niso navedene

PRILOGA II

SPLOŠNE INFORMACIJE O VLOŽNIKU

Polno ime vložnika iz tretje države		
Naslov registriranega sedeža	*[država, mesto, naslov ulice, poštna številka]*	
Spletišče		
Identifikator pravnih subjektov (LEI) *(kadar je na voljo)*		
Kontaktne osebe	Ime	
	Naziv	
	Naslov	*[država, mesto, naslov ulice, poštna številka]*
	Elektronski naslov	
	Telefonska številka	
Pravna oblika vložnika iz tretje države		
Pristojni organ, odgovoren za nadzor zunanjega pregledovalca iz tretje države, ki vloži vlogo za priznanje, v tretji državi *[kjer je to ustrezno]*		

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

PRILOGA III

LASTNIŠKA STRUKTURA VLOŽNIKA

Lastnik	Odstotek lastniškega kapitala	Vrsta lastniške udeležbe	Odstotek glasovalnih pravic
[Navedite, ali je pravna ali fizična oseba]		*[neposredna ali posredna]*	

PRILOGA IV

ČLANI VIŠJEGA VODSTVA IN UPRAVNEGA ODBORA VLOŽNIKA

Ime	Član upravnega odbora	Član višjega vodstva	Datum rojstva	Kraj rojstva	Vloga	Predloženi dokumenti		
						Življenjepis	Dokazilo o odsotnosti kazenske evidence v zvezi s pranjem denarja, financiranjem terorizma, opravljanjem finančnih ali podatkovnih storitev, dejanji goljufije ali poneverbe, zlasti z uradnim potrdilom, ali, če tako potrdilo ni na voljo v zadevni jurisdikciji tretje države, lastno izjavo o dobrem ugledu in pooblastilom za ESMA, da zahteva informacije o tem, ali je bil ta član obsojen za kaznivo dejanje v zvezi s pranjem denarja, financiranjem terorizma, opravljanjem finančnih ali podatkovnih storitev ali v zvezi z dejanji goljufije ali poneverbe, od zadevnih organov;	Izjava o ustreznosti in primernosti ter nasprotjih interesov iz člena 1(2), točka (b), Delegirane uredbe (EU) 2025/2180
[ime] [priimek]	*[da/ne]*	*[da/ne]*	*[DD/MM/LLLL]*	*[mesto, država]*		*[edinstvena referenčna številka]*	*[edinstvena referenčna številka]*	*[edinstvena referenčna številka]*

PRILOGA V

ANALITIČNI VIRI VLOŽNIKA

1. **Informacije o analitikih, zaposlenih in drugih osebah, ki neposredno sodelujejo v dejavnostih ocenjevanja**

Ime	Vloga	*[Izberite ustrezni stolpec]*		Leta v tej vlogi	Leta v sektorju	Življenjepis
		začasno zaposleni	stalno zaposleni			
					[Na primer število let dela na področju dejavnosti ocenjevanja, podobnih nalogam, ki se zahtevajo od zunanjega pregledovalca v skladu z Uredbo (EU) 2023/2631]	*[Edinstvena referenčna številka dokumenta]*

Informacije o številu zaposlenih se zagotovijo v ekvivalentih polnega delovnega časa, izračunanih kot skupno število opravljenih ur, ki se jih deli z največjim številom plačanih ur v delovnem letu, kot ga določa ustrezna nacionalna zakonodaja.

2. **Informacije o dejavnostih ocenjevanja**

Predvideno trajanje zunanjega pregleda	*[Število dni]*
Pričakovano število ocen v naslednjih 24 mesecih	*[Število]*

3. **Informacije o oceni vložnika**

Razlogi, zaradi katerih vložnik meni, da so število analitikov, zaposlenih in drugih oseb, ki neposredno sodelujejo v dejavnostih ocenjevanja, in njihove vloge ustrezni.	
Razlogi, zaradi katerih vložnik meni, da sta število in trajanje zunanjih pregledov ustrezna.	

PRILOGA VI

POLITIKE IN POSTOPKI VLOŽNIKA

Točka	Področje	Referenčna številka
1	Načrt usposabljanja in razvoja za analitike, zaposlene in druge osebe, ki neposredno sodelujejo v dejavnostih ocenjevanja	
2	Politike in postopki, vzpostavljeni za zagotavljanje: (a) neprekinjenosti in rednosti izvajanja dejavnosti ocenjevanja; (b) varovanja zaupnosti in varnosti evidenc ter dokumentov o opravljenih storitvah; (c) zanesljivih administrativnih in računovodskih postopkov; (d) ustreznosti sistemov za obdelavo informacij, ki se izvajajo za izpolnjevanje obveznosti zunanjega pregledovalca.	
3	Politike in postopki, ki določajo okvir notranjih kontrol [*V primeru velikega števila dokumentov se dokumenti združijo v skupine glede na ustrezna področja okvira notranjih kontrol.*]	
4	Politike in postopki za zagotovitev skladnosti okvira notranjih kontrol z merili iz člena 5(2) Delegirane uredbe (EU) 2025/2180	
5	Politika glede žvižgaštva, ki zagotavlja, da je anonimnost žvižgačev zaščitena in da so povračilni ukrepi prepovedani	
6	Politika prejemkov, ki zagotavlja neodvisnost zaposlenih, za katere veljajo dogovori o variabilnih prejemkih	
7	Postopki in metodologije, ki se uporabljajo za izdajanje pregledov	
8	Mandat organov upravljanja, vključno z upravnim odborom in njegovimi odbori, če so ustanovljeni	
9	Zadnji zapisniki sej upravnega odbora	
10	Organizacijska shema, vključno z opredelitvijo linij poročanja in delovnih funkcij	
11	Politika glede upravljanja nasprotij interesov	
12	Popis dejanskih ali potencialnih nasprotij interesov in predlagani blažilni ukrepi	

Točka	Področje	Referenčna številka
13	Informacije o tem, kako se dosledno pregledujejo in odobrijo morebitna nasprotja interesov, vključno s transakcijami s povezanimi strankami, vodenjem osebnih računov zaposlenih, zunanjimi poslovnimi dejavnostmi ter sprejemanjem daril in gostoljubja	
14	Dokumenti in informacije v zvezi z vsemi obstoječimi ali načrtovanimi dogovori o zunanjem izvajanju dejavnosti zunanjega pregledovalca, ki jih zajema Uredba (EU) 2023/2631, vključno z informacijami o subjektih, ki prevzamejo funkcije zunanjega izvajanja in oceno, kako zunanji pregledovalec zagotavlja skladnost s členom 33(1) navedene uredbe	

PRILOGA VII

DRUGE DEJAVNOSTI VLOŽNIKA

Dejavnost	Opis	Ponuja se prek odvisnega podjetja
[Koda NACE dejavnosti, če je na voljo]		*[da/ne: če ste odgovorili pritrdilno, navedite ime subjekta.]*

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

PRILOGA VIII

ZAKONITI ZASTOPNIK S SEDEŽEM V UNIJI

Polno ime	
Naslov registriranega sedeža v Uniji	*[država članica EU, mesto, naslov ulice, poštna številka]*
Elektronski naslov	
Pravni status	
Akt o ustanovitvi, statuti ali drugi ustanovitveni dokumenti	
Spletišče	
Identifikator pravnih subjektov (LEI) *(kadar je na voljo)*	