

Tento dokument slouží výhradně k informačním účelům a nemá žádný právní účinek. Orgány a instituce Evropské unie nenesou za jeho obsah žádnou odpovědnost. Závazná znění příslušných právních předpisů, včetně jejich právních východisek a odůvodnění, jsou zveřejněna v Úředním věstníku Evropské unie a jsou k dispozici v databázi EUR-Lex. Tato úřední znění jsou přímo dostupná přes odkazy uvedené v tomto dokumentu

► **B**

PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) 2018/2067

ze dne 19. prosince 2018

o ověřování údajů a akreditaci ověřovatelů podle směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/87/ES

(Text s významem pro EHP)

(Úř. věst. L 334, 31.12.2018, s. 94)

Ve znění:

		Úřední věstník		
		Č.	Strana	Datum
► <u>M1</u>	Prováděcí nařízení Komise (EU) 2020/2084, ze dne 14. prosince 2020	L 423	23	15.12.2020
► <u>M2</u>	Prováděcí nařízení Komise (EU) 2024/1321 ze dne 8. května 2024	L 1321	1	13.5.2024

▼B**PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) 2018/2067**

ze dne 19. prosince 2018

o ověřování údajů a akreditaci ověřovatelů podle směrnice
Evropského parlamentu a Rady 2003/87/ES

(Text s významem pro EHP)

KAPITOLA I

OBECNÁ USTANOVENÍ

*Článek 1***Předmět**

Toto nařízení obsahuje ustanovení pro ověřování výkazů předkládaných podle směrnice 2003/87/ES a pro akreditaci ověřovatelů a dohled nad nimi.

▼M2

Toto nařízení rovněž, aniž je dotčeno nařízení (ES) č. 765/2008, obsahuje ustanovení o vzájemném uznávání ověřovatelů a vzájemném hodnocení vnitrostátních akreditačních orgánů podle článků 15 a 30f směrnice 2003/87/ES.

*Článek 2***Oblast působnosti**

Toto nařízení se vztahuje na:

- a) ověřování emisí skleníkových plynů, k nimž došlo ode dne 1. ledna 2019 a které byly vykázány podle článku 14 směrnice 2003/87/ES, a ověřování údajů relevantních pro aktualizaci předem stanovených referenčních hodnot a pro stanovení bezplatných povolenek zařízením podle článku 10a uvedené směrnice;
- b) ověřování emisí skleníkových plynů, k nimž došlo ode dne 1. ledna 2025 a které regulovaný subjekt vykázal podle článku 30f směrnice 2003/87/ES.

▼B*Článek 3***Definice**

Pro účely tohoto nařízení se kromě definic, jež stanoví článek 3 směrnice 2003/87/ES a článek 3 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066, použijí tyto definice:

- 1) „detekčním rizikem“ se rozumí riziko, že ověřovatel nezjistí závažnou nepřesnost;

▼M2

- 2) „akreditací“ se rozumí osvědčení vydané vnitrostátním akreditačním orgánem, že ověřovatel splňuje požadavky stanovené harmonizovanými normami ve smyslu čl. 2 bodu 9 nařízení (ES) č. 765/2008 a požadavky stanovené v tomto nařízení za účelem provedení ověření výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel nebo výkazu regulovaného subjektu podle tohoto nařízení;

▼ M1

- 3) „ověřovatelem“ se rozumí právnická osoba provádějící ověřovací činnosti podle tohoto nařízení, která je v okamžiku vydání ověřovací zprávy akreditována vnitrostátním akreditačním orgánem podle nařízení (ES) č. 765/2008 a podle tohoto nařízení, nebo fyzická osoba, která je v okamžiku vydání ověřovací zprávy pověřena jiným způsobem, aniž je dotčen čl. 5 odst. 2 prvního z uvedených nařízení;

▼ B

- 4) „ověřením“ se rozumí činnosti prováděné ověřovatelem za účelem vydání ověřovací zprávy podle tohoto nařízení;

▼ M2

- 5) „nepřesností“ se rozumí opomenutí, zkreslení nebo chyba v údajích vykázaných provozovatelem, provozovatelem letadel nebo regulovaným subjektem, přičemž se nebere v úvahu přípustná nejistota podle čl. 12 odst. 1 písm. a) prováděcího nařízení (EU) 2018/2066;
- 6) „závažnou nepřesností“ se rozumí nepřesnost, která podle názoru ověřovatele sama o sobě nebo ve spojení s jinými nepřesnostmi přesahuje úroveň závažnosti nebo by mohla ovlivnit zpracování výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel nebo výkazu regulovaného subjektu příslušným orgánem;

▼ M1

- 6a) „ročním výkazem úrovně činnosti“ se rozumí zpráva předkládaná provozovatelem podle čl. 3 odst. 3 prováděcího nařízení Komise (EU) 2019/1842 ⁽¹⁾;

▼ M2

- 6b) „výkazem regulovaného subjektu“ se rozumí roční výkaz emisí předložený regulovaným subjektem podle článku 75p prováděcího nařízení (EU) 2018/2066;
- 7) „výkazem provozovatele nebo provozovatele letadel“ se rozumí roční výkaz emisí, který má provozovatel nebo provozovatel letadel předložit podle čl. 14 odst. 3 směrnice 2003/87/ES, výkaz základních údajů předložený provozovatelem podle čl. 4 odst. 2 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 ⁽²⁾, výkaz údajů nového účastníka na trhu předložený provozovatelem podle čl. 5 odst. 2 uvedeného nařízení nebo roční výkaz úrovně činnosti;

▼ B

- 8) „rozsahem akreditace“ se rozumí činnosti uvedené v příloze I, na které se o akreditaci žádá nebo na které byla akreditace udělena;
- 9) „odbornou způsobilostí“ se rozumí schopnost uplatňovat znalosti a dovednosti pro výkon určité činnosti;

⁽¹⁾ Prováděcí nařízení Komise (EU) 2019/1842 ze dne 31. října 2019, kterým se stanoví pravidla pro uplatňování směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/87/ES, pokud jde o další opatření k úpravám přidělu bezplatných povolenek na emise v důsledku změn úrovně činnosti (Úř. věst. L 282, 4.11.2019, s. 20).

⁽²⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 ze dne 19. prosince 2018, kterým se stanoví přechodná pravidla harmonizovaného přidělování bezplatných povolenek na emise platná v celé Unii podle článku 10a směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/87/ES (Úř. věst. L 59, 27.2.2019, s. 8, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/331/oj).

▼ B

- 10) „úrovní závažnosti“ se rozumí kvantitativní prahová hodnota nebo mezní bod, nad nímž jsou nepřesnosti samy o sobě nebo ve spojení s jinými nepřesnostmi považovány ověřovatelem za závažné;

▼ M2

- 11) „kontrolním systémem“ se rozumí posouzení rizik provozovatele, provozovatele letadel nebo regulovaného subjektu a celý soubor kontrolních činností, včetně jejich nepřetržitého řízení, které provozovatel, provozovatel letadel nebo regulovaný subjekt zavedl, zdokumentoval, provedl a zachovával podle článku 59 nebo 75o prováděcího nařízení (EU) 2018/2066 a v příslušných případech podle článku 11 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331;
- 12) „kontrolními činnostmi“ se rozumí veškeré úkony, které provozovatel, provozovatel letadel nebo regulovaný subjekt provedl ke zmírnění inherentních rizik, nebo opatření, která v této souvislosti zavedl;

▼ B

- 13) „neshodou“ se rozumí jedna z těchto možností:

▼ M2

- a) pro účely ověření výkazu emisí provozovatele nebo regulovaného subjektu jakékoli jednání nebo opomenutí jednání provozovatele nebo regulovaného subjektu, které je v rozporu s povolením k vypouštění emisí skleníkových plynů a s požadavky plánu pro monitorování schváleného příslušným orgánem;
- b) pro účely ověření výkazu emisí provozovatele letadel jakékoli jednání nebo opomenutí jednání provozovatele letadel, které je v rozporu s požadavky plánu pro monitorování schváleného příslušným orgánem;

▼ M1

- c) pro účely ověření výkazu základních údajů předloženého provozovatelem podle čl. 4 odst. 2 písm. a) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331, výkazu údajů nových účastníků na trhu předloženého provozovatelem podle čl. 5 odst. 2 uvedeného nařízení nebo ročního výkazu úrovně činnosti: jakýkoli úkon nebo opomenutí úkonu provozovatele, které jsou v rozporu s požadavky metodického plánu pro monitorování;

▼ B

- d) pro účely akreditace podle kapitoly IV: jakýkoli úkon nebo opomenutí úkonu ze strany ověřovatele, které jsou v rozporu s požadavky tohoto nařízení;

▼ M2

- 14) „místem“ se rozumí:

- a) pro účely ověření výkazu emisí provozovatele letadel: místa, kde je definován a řízen postup monitorování, včetně míst, kde jsou kontrolovány a uchovávány příslušné údaje a informace;
- b) pro účely ověření výkazu regulovaného subjektu: místa, kde je definován a řízen postup monitorování, včetně míst, kde regulovaný subjekt stanoví, kontroluje a uchovává příslušné údaje a informace o množství paliva uvolněném regulovaným subjektem ke spotřebě při činnostech uvedených v příloze III směrnice 2003/87/ES;

▼ M2

- 15) „kontrolním prostředím“ se rozumí prostředí, v němž funguje systém vnitřní kontroly a celková činnost vedení provozovatele, provozovatele letadel nebo regulovaného subjektu, jejímž cílem je zajistit povědomí o tomto systému vnitřní kontroly;
- 16) „inherentním rizikem“ se rozumí náchylnost parametru ve výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel nebo ve výkazu regulovaného subjektu k nepřesnostem, které by mohly být významné samy o sobě nebo ve spojení s jinými nepřesnostmi, před zohledněním účinku veškerých souvisejících kontrolních činností;
- 17) „kontrolním rizikem“ se rozumí náchylnost parametru ve výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel nebo ve výkazu regulovaného subjektu k nepřesnostem, které by mohly být závažné samy o sobě nebo ve spojení s jinými nepřesnostmi a kterým kontrolní systém včas nezabrání ani je neodhalí a nenapraví;
- 18) „ověřovacím rizikem“ se rozumí riziko, které se odvíjí od inherentního, kontrolního a detekčního rizika, že ověřovatel vydá nevhodný ověřovací posudek, pokud výkaz provozovatele nebo provozovatele letadel nebo výkaz regulovaného subjektu neobsahuje závažné nepřesnosti;
- 19) „přiměřeným ujištěním“ se rozumí vysoká, nikoli však absolutní úroveň ujištění kladně vyjádřená v ověřovacím posudku, pokud jde o to, zda výkaz provozovatele nebo provozovatele letadel nebo výkaz regulovaného subjektu, který je předmětem ověření, neobsahuje významnou nepřesnost;

▼ B

- 20) „analytickými postupy“ se rozumí analýza výkyvů a trendů v údajích včetně analýzy vztahů v údajích, které nejsou v souladu s jinými příslušnými informacemi nebo které se odchylují od předvídaného množství;

▼ M2

- 21) „interní dokumentací o ověření“ se rozumí veškerá interní dokumentace, kterou ověřovatel sestavil za účelem zaznamenání všech podpůrných dokladů a odůvodnění činností, které jsou prováděny za účelem ověření výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel nebo výkazu regulovaného subjektu;
- 22) „vedoucím auditorem systému EU ETS“ se rozumí auditor systému EU ETS odpovědný za řízení ověřovacího týmu a dohled nad ním, který odpovídá za provedení ověření výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel nebo výkazu regulovaného subjektu a za podání zprávy o tomto ověřování;
- 23) „auditorem systému EU ETS“ se rozumí jednotlivý člen ověřovacího týmu odpovědný za provedení ověření výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel nebo výkazu regulovaného subjektu jiný než vedoucí auditor systému EU ETS;

▼B

- 24) „technickým odborníkem“ se rozumí osoba poskytující podrobné znalosti a odborné zkušenosti ohledně určitého předmětu potřebného k provádění ověřovacích činností pro účely kapitoly III a k provádění akreditačních činností pro účely kapitoly V;
- 25) „úrovní ujištění“ se rozumí stupeň ujištění, který ověřovatel uvádí v ověřovací zprávě s cílem snížit ověřovací riziko podle okolností ověřovací povinnosti;
- 26) „posuzovatelem“ se rozumí osoba jmenovaná vnitrostátním akreditačním orgánem k posouzení ověřovatele podle tohoto nařízení, a to samostatně nebo jako člen posuzovacího týmu;
- 27) „vedoucím posuzovatelem“ se rozumí posuzovatel, kterému je svěřena celková odpovědnost za posouzení ověřovatele podle tohoto nařízení;
- 28) „výkazem základních údajů“ se rozumí výkaz předkládaný provozovatelem podle čl. 4 odst. 2 nařízení v přenesené pravomoci (EU) ►**M1** 2019/331 ◀;
- 29) „výkazem údajů nového účastníka na trhu“ se rozumí výkaz předkládaný provozovatelem podle čl. 5 odst. 2 nařízení v přenesené pravomoci (EU) ►**M1** 2019/331 ◀;

▼M1

- 30) „obdobím vykazování úrovně činnosti“ se rozumí příslušné období předcházející předložení roční zprávy o úrovni činnosti podle čl. 3 odst. 1 prováděcího nařízení (EU) 2019/1842.

*Článek 4***Předpoklad shody**

Pokud ověřovatel prokáže shodu s kritérii stanovenými v příslušných harmonizovaných normách vymezených v čl. 2 bodu 9 nařízení (ES) č. 765/2008, na něž byly zveřejněny odkazy v *Úředním věstníku Evropské unie*, nebo v jeho částech, s výjimkou ustanovení čl. 7 odst. 1 a 4, článku 22, čl. 27 odst. 1 a článků 28, 31 a 32 tohoto nařízení se předpokládá, že splňuje požadavky stanovené v kapitolách II a III tohoto nařízení v rozsahu, v němž se harmonizované normy na tyto požadavky vztahují.

▼B*Článek 5***Obecný rámec pro akreditaci**

V případě, že toto nařízení neobsahuje žádné konkrétní ustanovení týkající se složení vnitrostátních akreditačních orgánů nebo činností a požadavků spojených s akreditací, použijí se příslušná ustanovení nařízení (ES) č. 765/2008.

▼ **M2**

KAPITOLA II

**OVĚŘENÍ VÝKAZŮ PROVOZOVATELE NEBO PROVOZOVATELE
LETADEL**▼ **B***Článek 6***Spolehlivost ověření**▼ **M2**

Ověřený výkaz emisí, výkaz základních údajů, výkaz údajů nového účastníka na trhu nebo roční výkaz úrovně činnosti musí být pro uživatele spolehlivý. Věrně znázorňuje to, co tvrdí, že znázorňuje, nebo o čem lze přiměřeně předpokládat, že znázorňuje.

▼ **B**

Postup ověření výkazu provozovatelů nebo provozovatelů letadel je účinným a spolehlivým nástrojem podporujícím postupy zajišťování kvality a kontroly kvality a zároveň poskytuje informace, na jejichž základě může provozovatel nebo provozovatel letadel jednat tak, aby při monitorování a vykazování emisí zlepšil svou výkonnost, nebo údaje relevantní pro přidělování bezplatných povolenek.

*Článek 7***Obecné povinnosti ověřovatele**

1. Ověřovatel provádí ověření a činnosti vyžadované touto kapitolou s cílem předložit ověřovací zprávu, jejímž závěrem je přiměřené ujištění, že výkaz provozovatele nebo provozovatele letadel neobsahuje závažné nepřesnosti.
2. Ověřovatel plánuje a provádí ověření s přístupem profesní skepse, který připouští, že mohou existovat okolnosti způsobující, že informace ve výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel obsahují závažné nepřesnosti.
3. Ověřovatel musí ověření provádět ve veřejném zájmu a být nezávislý na provozovateli nebo provozovateli letadel a příslušných orgánech odpovědných za směrnici 2003/87/ES.
4. Během ověřování ověřovatel posoudí, zda:

▼ **M1**

- a) je výkaz provozovatele nebo provozovatele letadel úplný a splňuje požadavky uvedené v příloze X prováděcího nařízení (EU) 2018/2066, v příloze IV nařízení v přenesené pravomoci ((EU) 2019/331 nebo případně v čl. 3 odst. 2 prováděcího nařízení (EU) 2019/1842;

▼ **M2**

- b) je jednání provozovatele nebo provozovatele letadel v souladu s požadavky povolení k vypouštění emisí skleníkových plynů a plánu pro monitorování schváleného příslušným orgánem, pokud jde o ověření výkazu emisí provozovatele, a s požadavky plánu pro monitorování schváleného příslušným orgánem, pokud jde o ověření výkazu emisí provozovatele letadel;

▼ M1

- c) v případech, kdy se jedná o ověření výkazu základních údajů provozovatele, výkazu údajů nového účastníka na trhu nebo ročního výkazu úrovně činnosti, provozovatel jednal v souladu s požadavky metodického plánu pro monitorování podle článku 8 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 schváleného příslušným orgánem;

▼ B

- d) údaje ve výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel neobsahují závažné nepřesnosti;
- e) lze předložit informace na podporu činností týkajících se toku dat provozovatele nebo provozovatele letadel, kontrolního systému a souvisejících postupů za účelem zdokonalení jejich monitorování a vykazování.

▼ M2

Odchylně od písmene b) ověřovatel posoudí, zda provozovatel zařízení na spalování komunálního odpadu uvedeného v příloze I směrnice 2003/87/ES jednal v souladu s plánem pro monitorování, pokud členské státy nepožadovaly, aby toto zařízení mělo povolení k vypouštění emisí skleníkových plynů podle článku 4 směrnice 2003/87/ES.

Za účelem uvedeným v písmeni d) ověřovatel získá od provozovatele nebo provozovatele letadel jasné a objektivní důkazy na podporu vykázaných souhrnných emisí nebo údajů relevantních pro přidělování bezplatných povolenek, přičemž zohlední všechny ostatní informace uvedené ve výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel.

▼ M1

5. Pokud ověřovatel zjistí, že činnost provozovatele nebo provozovatele letadel není v souladu s prováděcím nařízením (EU) 2018/2066 nebo že činnost provozovatele není v souladu s nařízením v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 nebo prováděcím nařízením (EU) 2019/1842, uvede tuto nesrovnalost v ověřovací zprávě, a to i v případě, že je metodický plán pro monitorování případně schválen příslušným orgánem.

▼ B

6. Pokud nebyl plán pro monitorování schválen příslušným orgánem podle článku 12 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066, je neúplný nebo pokud během vykazovaného období došlo k významným změnám podle čl. 15 odst. 3 nebo 4 uvedeného prováděcího nařízení, které nebyly příslušným orgánem odpovídajícím způsobem schváleny, poučí ověřovatel provozovatele nebo provozovatele letadel, aby si potřebné schválení od příslušného orgánu vyžádal.

Pokud metodický plán pro monitorování podléhá schválení příslušným orgánem před předložením výkazu základních údajů podle čl. 8 odst. 4 nařízení v přenesené pravomoci (EU) ►**M1** 2019/331 ◄ a metodický plán pro monitorování nebyl schválen nebo není úplný, nebo pokud byly provedeny významné změny uvedené v čl. 9 odst. 5 uvedeného nařízení, které nebyly příslušným orgánem schváleny, poučí ověřovatel provozovatele nebo provozovatele letadel, aby si potřebné schválení od příslušného orgánu vyžádal.

▼B

Po schválení příslušným orgánem ověřovatel pokračuje v ověřovacích činnostech nebo je opakuje či odpovídajícím způsobem přizpůsobuje.

Pokud nebylo schválení uděleno před vydáním ověřovací zprávy, ověřovatel tuto skutečnost uvede v ověřovací zprávě.

*Článek 8***Povinnosti před uzavřením smlouvy**

1. Před přijetím ověřovací povinnosti se ověřovatel důkladně seznámí s činností provozovatele nebo provozovatele letadel a posoudí, zda může ověření provést. Pro tento účel ověřovatel alespoň:

- a) posoudí rizika spojená s ověřením výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel v souladu s tímto nařízením;
- b) provede revizi informací předložených provozovatelem nebo provozovatelem letadel s cílem stanovit rozsah ověření;
- c) posoudí, zda povinnost spadá do oblasti působnosti jeho akreditace;
- d) posoudí, zda má dostatečnou odbornou způsobilost, zaměstnance a zdroje nezbytné pro výběr ověřovacího týmu, který je schopen zvládnout složitost zařízení nebo činností a leteckého parku provozovatele letadel, a zda je schopen úspěšně dokončit ověřovací činnosti v požadované lhůtě;
- e) posoudí, zda je schopen zajistit, aby potenciální ověřovací tým, který má k dispozici, měl veškerou odbornou způsobilost a osoby požadované k provedení ověřovacích činností pro konkrétního provozovatele nebo provozovatele letadel;
- f) stanoví u každé požadované ověřovací povinnosti lhůtu přidělenou na řádné provedení ověření.

2. Provozovatel nebo provozovatel letadel poskytne ověřovateli všechny příslušné informace, které mu umožní provádět činnosti uvedené v odstavci 1.

*Článek 9***Přidělení lhůty**

1. Při stanovení lhůty přidělené na výkon ověřovací povinnosti podle čl. 8 odst. 1 písm. f) vezme ověřovatel v úvahu alespoň:

- a) složitost zařízení nebo činností a leteckého parku provozovatele letadel;
- b) úroveň informací a složitost plánu pro monitorování schváleného příslušným orgánem nebo případně metodického plánu pro monitorování;

▼ B

- c) požadovanou úroveň závažnosti;
- d) složitost a úplnost činností týkajících se toku dat a kontrolního systému provozovatele nebo provozovatele letadel;

▼ M2

- e) umístění informací a údajů týkajících se emisí skleníkových plynů nebo údajů relevantních pro přidělování bezplatných povolenek.

▼ B

2. Ověřovatel zajistí, aby smlouva o ověření stanovila možnost účtovat lhůtu, která přesahuje rámec lhůty původně sjednané v této smlouvě, pokud se ukáže, že tato dodatečná lhůta je nezbytná pro provedení strategické analýzy, analýzy rizik nebo jiné ověřovací činnosti. Situace, kdy může být nutná dodatečná lhůta, zahrnují alespoň tyto:

- a) pokud při ověřování vyjde najevo, že činnosti týkající se toku dat, kontrolní činnosti či logistika provozovatele nebo provozovatele letadel jsou složitější, než se původně předpokládalo;
- b) pokud ověřovatel při ověřování zjistí nepřesnosti, neshody, nedostatky v údajích či chyby v souborech údajů.

3. Ověřovatel zaznamená přidělenou lhůtu v interní dokumentaci o ověření.

*Článek 10***Informace od provozovatele nebo provozovatele letadel**

1. Před provedením strategické analýzy a v dalších fázích ověření poskytne provozovatel nebo provozovatel letadel ověřovateli všechny tyto podklady:

- a) povolení k vypouštění emisí skleníkových plynů provozovatele, pokud se týká ověření výkazu emisí provozovatele;
- b) nejnovější verzi plánu pro monitorování vypracovaného provozovatelem nebo provozovatelem letadel a všechny ostatní příslušné verze plánu pro monitorování schváleného příslušným orgánem, včetně důkazu o schválení;

▼ M2

- c) nejnovější verzi metodického plánu pro monitorování provozovatele, jakož i veškeré další relevantní verze metodického plánu pro monitorování schválené příslušným orgánem, včetně důkazů o schválení;

▼ B

- d) popis činností týkajících se toku dat provozovatele nebo provozovatele letadel;

▼ B

- e) posouzení rizik provozovatelem nebo provozovatelem letadel uvedené v čl. 59 odst. 2 písm. a) prováděcího nařízení (EU) 2018/2066 nebo případně v čl. 11 odst. 1 nařízení v přenesené pravomoci (EU) ►**M1** 2019/331 ◀ a přehled celkového kontrolního systému;
- f) v příslušných případech zjednodušené posouzení nejistoty uvedené v čl. 7 odst. 2 písm. c) nařízení v přenesené pravomoci (EU) ►**M1** 2019/331 ◀;

▼ M2

- g) postupy uvedené v plánu monitorování schváleném příslušným orgánem nebo v metodickém plánu pro monitorování schváleném příslušným orgánem, včetně postupů pro činnosti týkající se toku údajů a kontrolních činností;
- h) roční výkaz emisí provozovatele nebo provozovatele letadel, výkaz základních údajů, výkaz údajů nového účastníka na trhu nebo v příslušných případech roční výkaz úrovně činnosti;

▼ B

- i) výkaz základních údajů z předchozího období přidělování pro dřívější fáze přidělování a případně roční výkazy úrovně činnosti z předchozích let předložené příslušnému orgánu pro účely čl. 10a odst. 21 směrnice 2003/87/ES;
- j) případně plán odběru vzorků provozovatele uvedený v článku 33 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066 schválený příslušným orgánem;
- k) pokud v plánu pro monitorování došlo během vykazovaného období k úpravám, záznam o všech těchto úpravách podle čl. 16 odst. 3 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066;

▼ M1

- ka) pokud v metodickém plánu pro monitorování došlo k úpravám, záznam o všech těchto úpravách podle článku 9 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331;
- l) případně výkazy uvedené v čl. 69 odst. 1 a 4 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066;
- la) případně informace o tom, jak provozovatel napravit neshody nebo vyřešil doporučení ke zlepšení, která byla uvedena v ověřovací zprávě týkající se ročního výkazu úrovně činnosti z předchozího roku nebo příslušného výkazu základních údajů;

▼ M2

- lb) tam, kde je to relevantní, zprávy z energetických auditů nebo certifikovaných systémů hospodaření s energií podle čl. 22a odst. 1 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 obsahující doporučení z těchto auditů nebo systémů hospodaření;

▼ M2

- lc) tam, kde je to relevantní, relevantní důkazy prokazující provedení doporučení z energetických auditů nebo certifikovaných systémů hospodaření s energií podle čl. 22a odst. 1 prvního pododstavce nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331, včetně postupu pro provádění těchto doporučení podle čl. 22a odst. 2 uvedeného nařízení;
- ld) relevantní důkazy o tom, že platí jedna z podmínek uvedených v čl. 22a odst. 1 druhém pododstavci nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331;

▼ B

- m) ověřovací zprávu z předchozího roku nebo případně z předchozího základního období, pokud ověřovatel pro daného provozovatele nebo provozovatele letadel v předchozím roce nebo základním období ověření neprováděl;

▼ M1

- n) veškerou příslušnou korespondenci s příslušným orgánem, zejména informace týkající se oznámení úprav plánu pro monitorování nebo případně metodického plánu pro monitorování, jakož i oprav vykazovaných údajů;

▼ B

- o) informace o databázích a zdrojích údajů používaných pro účely monitorování a vykazování, včetně informací z Eurocontrolu nebo jiné příslušné organizace;
- p) monitorovací plán vyžadovaný směrnici 2009/31/ES a výkazy vyžadované podle článku 14 uvedené směrnice, které se vztahují alespoň k vykazovanému období týkajícímu se výkazu emisí, který má být ověřen, pokud se ověření týká výkazu emisí ze zařízení, které provádí geologické uskladňování skleníkových plynů v úložišti podle uvedené směrnice;
- q) případně souhlas příslušného orgánu s tím, že nebudou prováděny prohlídky na místě u zařízení podle čl. 31 odst. 1;
- r) důkaz provozovatele prokazující soulad s úrovněmi nejistot u úrovní stanovených v plánu pro monitorování;
- s) jakékoli další příslušné informace nutné pro plánování a provádění ověření.

2. Předtím než ověřovatel vydá ověřovací zprávu, provozovatel nebo provozovatel letadel mu poskytne konečný schválený a interně validovaný výkaz provozovatele nebo provozovatele letadel.

*Článek 11***Strategická analýza**

1. Na začátku ověřování posoudí ověřovatel pravděpodobný charakter, rozsah a složitost ověřovacích úkolů provedením strategické analýzy všech činností vztahujících se k příslušnému zařízení nebo provozovateli letadel.

▼ B

2. Pro účely porozumění činnostem prováděným zařízením nebo provozovatelem letadel ověřovatel shromáždí a přezkoumá potřebné informace umožňující posoudit, zda je ověřovací tým dostatečně odborně způsobilý k ověřování, určit, zda byla správně stanovena přidělená lhůta uvedená ve smlouvě, a zajistit, že bude schopen provést potřebnou analýzu rizik. Tyto informace obsahují alespoň:

- a) informace uvedené v čl. 10 odst. 1;
- b) požadovanou úroveň závažnosti;
- c) informace získané z ověření z předchozích let, pokud ověřovatel provádí ověření u stejného provozovatele nebo provozovatele letadel.

3. Při přezkumu informací podle odstavce 2 ověřovatel posoudí alespoň následující prvky:

- a) pro účely ověření výkazu emisí provozovatele: kategorii zařízení podle článku 19 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066 a činnosti prováděné v tomto zařízení;

▼ M2

- b) pro účely ověření výkazu emisí provozovatele letadel rozsah a charakter činností provozovatele letadel, šíření informací do různých míst, jakož i počet a druh letů;
- c) plán pro monitorování nebo metodický plán pro monitorování schválený příslušným orgánem, jakož i specifika metodiky monitorování stanovená v tomto plánu pro monitorování nebo v příslušných případech v metodickém plánu pro monitorování;
- d) povahu, rozsah a složitost zdrojů emisí a zdrojových toků, jakož i zařízení a postupy, které vedly ke stanovení emisí nebo zjištění údajů relevantních pro přidělování bezplatných povolenek, včetně měřicího zařízení popsaného v plánu pro monitorování nebo v příslušných případech metodickém plánu pro monitorování, jakož i včetně původu a použití výpočtových faktorů a jiných primárních zdrojů údajů;

▼ B

- e) činnosti týkající se toku dat, kontrolní systém a kontrolní prostředí.

4. Při provádění strategické analýzy ověřovatel zkontroluje:

▼ M2

- a) zda mu byla předložena poslední verze plánu pro monitorování nebo metodického plánu pro monitorování a zda ji schválil příslušný orgán;

▼ M1

- b) zda během vykazovaného období došlo v plánu pro monitorování k úpravám;
- ba) zda během základního období, případně období vykazování úrovně činnosti došlo v metodickém plánu pro monitorování k úpravám;

▼B

- c) případně zda byly tyto úpravy uvedené v písmenu b) oznámeny příslušnému orgánu podle čl. 15 odst. 1 nebo článku 23 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066 nebo schváleny příslušným orgánem v souladu s čl. 15 odst. 2 uvedeného prováděcího nařízení;

▼M1

- d) případně zda úpravy uvedené v písmenu ba) byly oznámeny příslušnému orgánu podle čl. 9 odst. 3 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 nebo schváleny příslušným orgánem v souladu s čl. 9 odst. 4 uvedeného nařízení.

▼B*Článek 12***Analýza rizik**

1. Za účelem navržení, naplánování a provedení účinného ověření ověřovatel určí a analyzuje tyto prvky:

- a) inherentní rizika;
- b) kontrolní činnosti;
- c) kontrolní rizika týkající se účinnosti kontrolních činností provedených podle písmene b).

2. Při určování a analýze prvků uvedených v odstavci 1 vezme ověřovatel v úvahu alespoň:

- a) zjištění strategické analýzy podle čl. 11 odst. 1;
- b) informace uvedené v čl. 10 odst. 1 a čl. 11 odst. 2 písm. c);
- c) úroveň závažnosti podle čl. 11 odst. 2 písm. b).

3. Pokud ověřovatel zjistí, že provozovatel nebo provozovatel letadel nestanovil ve svém posouzení rizik příslušná inherentní a kontrolní rizika, informuje o této skutečnosti provozovatele nebo provozovatele letadel.

4. Na základě informací získaných během ověřování provede ověřovatel v případě potřeby revizi analýzy rizik a přizpůsobí nebo znovu provede příslušné ověřovací činnosti.

*Článek 13***Plán ověřování**

1. Ověřovatel vypracuje návrh plánu ověřování, který odpovídá získaným informacím a rizikům zjištěným během strategické analýzy a analýzy rizik a který obsahuje alespoň:

- a) program ověřování s popisem charakteru a rozsahu ověřovacích činností, jakož i dobu a způsob provádění těchto činností;
- b) plán zkoušek stanovící rozsah a metody zkoušení kontrolních činností a postupů kontrolních činností;

▼M2

- c) plán odběru vzorků údajů, který stanoví rozsah a metody odběru vzorků údajů týkajících se datových bodů, z nichž vycházejí souhrnné údaje o emisích ve výkazu emisí provozovatele nebo provozovatele letadel nebo souhrnné údaje relevantní pro přidělování bezplatných povolenek ve výkazu základních údajů provozovatele, výkazu údajů nového účastníka na trhu nebo ročním výkazu úrovně činnosti.

▼B

2. Plán zkoušek uvedený v odst. 1 písm. b) stanoví ověřovatel tak, aby mu umožnil určit míru spolehlivosti příslušných kontrolních činností pro účely posouzení souladu s požadavky uvedenými v čl. 7 odst. 4 písm. b), c), d) nebo čl. 7. odst. 4 druhém pododstavci.

Při stanovení velikosti výběrového souboru a činností týkajících se odběru vzorků pro zkoušení kontrolních činností vezme ověřovatel v úvahu tyto prvky:

- a) inherentní rizika;
- b) kontrolní prostředí;
- c) příslušné kontrolní činnosti;
- d) požadavek na předložení ověřovacího posudku s přiměřeným ujištěním.

3. Při stanovení velikosti výběrového souboru a činností týkajících se odběru vzorků pro odběr vzorku údajů uvedený v odst. 1 písm. c) vezme ověřovatel v úvahu tyto prvky:

- a) inherentní a kontrolní rizika;
- b) výsledky analytických postupů;
- c) požadavek na předložení ověřovacího posudku s přiměřeným ujištěním;
- d) úroveň závažnosti;
- e) závažnost přispění jednotlivé položky údajů k celkovému souboru údajů.

4. Ověřovatel vytvoří a provede plán ověřování tak, aby bylo ověřovací riziko sníženo na přijatelnou úroveň, a aby tak získal přiměřené ujištění, že výkaz provozovatele nebo provozovatele letadel neobsahuje závažné nepřesnosti.

5. Pokud ověřovatel zjistí při ověřování další rizika, která je třeba snížit, nebo pokud existuje ve skutečnosti méně rizik, než původně předpokládal, aktualizuje analýzu rizik a plán ověřování a přizpůsobí podle nich ověřovací činnosti.

*Článek 14***Ověřovací činnosti**

Ověřovatel zavede plán ověřování a na základě analýzy rizik zkontroluje zavedení plánu pro monitorování schváleného příslušným orgánem nebo případně metodického plánu pro monitorování.

▼B

Za tímto účelem ověřovatel provede alespoň zkoušky věcné správnosti založené na analytických postupech, ověření údajů a kontrole metodiky monitorování a zkontroluje:

- a) činnosti týkající se toku dat a systémy používané v toku dat včetně systémů informačních technologií;
- b) zda jsou kontrolní činnosti provozovatele nebo provozovatele letadel náležitě zdokumentovány, zavedeny, spravovány a zda jsou dostatečně účinné ke zmírnění inherentních rizik;
- c) zda jsou postupy uvedené v plánu pro monitorování nebo případně v metodickém plánu pro monitorování dostatečně účinné ke zmírnění inherentních a kontrolních rizik a zda jsou tyto postupy zavedeny, dostatečně zdokumentovány a náležitě spravovány.

Pro účely druhého pododstavce písm. a) ověřovatel sleduje tok dat na základě posloupnosti a vzájemného působení činností týkajících se toku dat od primárního zdroje údajů až po vyhotovení výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel.

Článek 15

Analytické postupy

1. Ověřovatel použije pro posouzení věrohodnosti a úplnosti údajů analytické postupy, jsou-li tyto analytické postupy nutné ke stanovení inherentního rizika, kontrolního rizika a povahy kontrolních činností provozovatele nebo provozovatele letadel.

2. Při provádění analytických postupů podle odstavce 1 posoudí ověřovatel vykazované údaje, aby zjistil potenciální rizikové oblasti a následně potvrdil a přizpůsobil plánované ověřovací činnosti. Ověřovatel alespoň:

- a) posoudí věrohodnost výkyvů a trendů v čase nebo mezi porovnatelnými položkami;
- b) zjistí okamžité extrémní hodnoty, neočekávané údaje a nedostatky v údajích.

3. Při použití analytických postupů podle odstavce 1 ověřovatel provede následující postupy:

- a) předběžné analytické postupy na souhrnných údajích před provedením činností podle článku 14, které umožňují pochopit povahu, složitost a význam vykázaných údajů;
- b) věcné analytické postupy na souhrnných údajích a údajových položkách, na nichž se tyto údaje zakládají, za účelem zjištění potenciálních strukturálních chyb a okamžitých extrémních hodnot;
- c) závěrečné analytické postupy na souhrnných údajích s cílem zajistit, aby byly řádně odstraněny všechny chyby zjištěné během ověřovacího postupu.

▼ B

4. Pokud ověřovatel zjistí extrémní hodnoty, výkyvy, trendy, nedostatky v údajích nebo údaje, které nejsou v souladu s jinými důležitými informacemi nebo které se podstatně liší od předpokládaných hodnot či poměrů, vyžádá si od provozovatele nebo provozovatele letadel vysvětlení podložené dalšími příslušnými důkazy.

Na základě tohoto vysvětlení a dalších předložených důkazů posoudí ověřovatel dopad na plán ověřování a ověřovací činnosti, které mají být provedeny.

*Článek 16***Ověřování údajů**

1. Ověřovatel ověří údaje ve výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel na základě podrobného testování údajů včetně zpětného sledování údajů k primárnímu zdroji údajů, křížové kontroly údajů pomocí externích zdrojů údajů, vyrovnávání, kontroly prahových hodnot příslušných údajů a provádění přepočtů.

2. V rámci ověřování údajů podle odstavce 1 a s ohledem na schválený plán pro monitorování nebo případně metodický plán pro monitorování včetně postupů popsaných v tomto plánu ověřovatel zkontroluje:

a) pro účely ověření výkazu emisí provozovatele: hranice zařízení;

▼ M1

b) pro účely ověření výkazu základních údajů provozovatele, výkazu údajů nového účastníka na trhu nebo ročního výkazu úrovně činnosti: hranice zařízení a jeho dílčích zařízení;

c) pro účely ověření výkazu emisí provozovatele, výkazu základních údajů, výkazu údajů nového účastníka na trhu nebo ročního výkazu úrovně činnosti: úplnost zdrojových toků a zdrojů emisí popsaných v plánu pro monitorování schváleném příslušným orgánem nebo případně metodickém plánu pro monitorování;

▼ M2

d) pro účely ověření výkazu emisí provozovatele letadel úplnost údajů o letech zahrnutých do činností v oblasti letectví uvedených v příloze I směrnice 2003/87/ES, za kterou je provozovatel letadel odpovědný, jakož i úplnost údajů o emisích;

e) pro účely ověření výkazu emisí provozovatele letadel soulad mezi vykázanými údaji a dokumentací o hmotnosti a vyvážení;

▼ B

f) pro účely ověření výkazu emisí provozovatele letadel: soulad mezi souhrnnou spotřebou paliva a údaji o palivu zakoupeném nebo jiným způsobem dodaném do letadla vykonávajícího činnost v oblasti letectví;

▼ M2

- fa) pro účely ověření roční zprávy o úrovni činnosti přesnost parametrů uvedených v čl. 16 odst. 5, člancích 19, 20 nebo 21 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331, jakož i údajů požadovaných podle čl. 6 odst. 1, 2 a 4 prováděcího nařízení (EU) 2019/1842;

▼ B

- g) soulad souhrnných vykázaných údajů ve výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel s primárním zdrojem údajů;
- h) pokud provozovatel použije metodiku založenou na měření uvedenou v čl. 21 odst. 1 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066: naměřené hodnoty s využitím výsledků výpočtů provedených provozovatelem v souladu s článkem 46 uvedeného prováděcího nařízení;
- i) spolehlivost a přesnost údajů.

3. Pro účely kontroly úplnosti údajů o letech podle odst. 2 písm. d) použije ověřovatel údaje o letovém provozu provozovatele letadel včetně údajů shromážděných od Eurocontrolu nebo jiných příslušných organizací, které mohou zpracovávat informace o letovém provozu, jako jsou ty, které má k dispozici Eurocontrol.

*Článek 17***Ověření správného používání metodiky monitorování**

1. Ověřovatel kontroluje správné používání a zavedení metodiky monitorování schválené příslušným orgánem v plánu pro monitorování včetně specifických podrobností této metodiky monitorování.

2. Pro účely ověření výkazu emisí provozovatele zkontroluje ověřovatel správné používání a zavedení plánu odběru vzorků podle článku 33 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066 schváleného příslušným orgánem.

3. ► **M1** Pro účely ověření výkazu základních údajů provozovatele, výkazu údajů nového účastníka na trhu nebo ročního výkazu úrovně činnosti ověřovatel zkontroluje, zda použitá metodika sběru a monitorování údajů vymezených v metodickém plánu pro monitorování je používána správně, včetně toho, zda jsou: ◀

- a) veškeré údaje o emisích, vstupní údaje, výstupní údaje a energetické toky správně přiřazeny k dílčímu zařízení v souladu s hranicemi systému uvedenými v příloze I nařízení v přenesené pravomoci (EU) ► **M1** 2019/331 ◀;

- b) veškeré údaje úplné a nevyskytly se nedostatky v údajích nebo dvojí započítávání;

- c) úrovně činnosti pro referenční úrovně produktů založeny na správném uplatňování definic produktů uvedených v příloze I nařízení v přenesené pravomoci (EU) ► **M1** 2019/331 ◀;

▼ B

- d) úrovně činnosti u dílčích zařízení pro referenční úroveň tepla, dílčích zařízení pro dálkové vytápění, dílčích zařízení pro referenční úroveň paliva a emise z procesů správně přiřazeny podle vyráběných produktů a v souladu s aktem v přenesené pravomoci přijatým podle čl. 10b odst. 5 směrnice 2003/87/ES;

▼ M1

- e) případně spotřeba energie správně přiřazena každému dílčímu zařízení;

▼ M2

- f) je hodnota parametrů uvedených v čl. 16 odst. 5 a člancích 19, 20 nebo 21 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 založena na správném uplatňování uvedeného nařízení;

▼ M1

- g) pro účely ověření ročního výkazu úrovně činnosti a výkazu údajů nového účastníka na trhu: datum zahájení běžného provozu uvedené v čl. 5 odst. 2 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331;

- h) pro účely ověření ročního výkazu úrovně činnosti: zda byly parametry uvedené v bodech 2.3 až 2.7 přílohy IV nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 podle zařízení monitorovány a vykázány správně v souladu s metodickým plánem pro monitorování.

4. Pokud je přemístěný CO₂ odečten v souladu s článkem 49 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066 nebo pokud není přemístěný N₂O považován za emise v souladu s článkem 50 uvedeného nařízení a přemístěný CO₂ nebo N₂O je měřen převáděcím i přijímacím zařízením, ověřovatel zkontroluje, zda lze rozdíly mezi hodnotami naměřenými v obou zařízeních vysvětlit na základě nejistoty systémů měření a zda byl ve výkazech emisí obou zařízení použit správný aritmetický průměr naměřených hodnot.

▼ B

Pokud nelze rozdíly mezi hodnotami naměřenými v obou zařízeních vysvětlit na základě nejistoty systémů měření, ověřovatel zkontroluje, zda byly provedeny úpravy pro vyrovnání rozdílů mezi naměřenými hodnotami, zda byly tyto úpravy konzervativní a zda byly schváleny příslušným orgánem.

▼ M1

▼ M2

5. Pro účely ověření výkazu emisí provozovatele ověřovatel v rámci kontroly uvedené v odstavci 1 zkontroluje podpůrné dokumenty provozovatele prokazující soulad s kritérii udržitelnosti a úspor skleníkových plynů stanovenými v čl. 29 odst. 2 až 7 a 10 směrnice (EU) 2018/2001.

6. Pokud lze biopalivo nebo způsobilé letecké palivo fyzicky přiřadit letu uvedenému v příloze I směrnice 2003/87/ES, ověřovatel zkontroluje, zda je množství biopaliva nebo způsobilého leteckého paliva správně přiřazeno letu přímo po doplnění paliva.

▼ M2

Pokud se uskuteční několik následujících letů, aniž by bylo mezi těmito následujícími lety doplněno palivo, ověřovatel zkontroluje, zda je množství biopaliva nebo způsobilého leteckého paliva poměrně přiděleno těmto letům podle přístupu uvedeného v plánu pro monitorování schváleném příslušným orgánem a v písemném postupu, který provozovatel letadel zavedl, aby zajistil řádné přiřazení biopaliva nebo způsobilého leteckého paliva.

Pokud biopalivo nebo způsobilé letecké palivo nelze na letišti fyzicky přiřadit ke konkrétnímu letu, ověřovatel zkontroluje, zda:

- a) je biopalivo nebo způsobilé letecké palivo ve výkazu emisí provozovatele letadel správně přiřazeno dvojicím letišť;
- b) celkové množství biopaliva nebo způsobilého leteckého paliva nepřesahuje celkové množství paliva vykázaného daným provozovatelem letadel u letů, pro které musí být vyřazeny povolenky v souladu s čl. 12 odst. 3 směrnice 2003/87/ES a které začínají na letišti, na které je biopalivo nebo způsobilé letecké palivo dodáváno;
- c) celkové množství biopaliva nebo způsobilého leteckého paliva, pro které musí být povolenky vyřazeny v souladu s čl. 12 odst. 3 směrnice 2003/87/ES, nepřesahuje celkové množství zakoupeného biopaliva nebo způsobilého leteckého paliva, od něhož se odečte celkové množství biopaliva nebo způsobilého leteckého paliva prodaného třetím stranám;
- d) podíl biomasy v biopalivu nebo způsobilém leteckém palivu přiřazený letům agregovaný podle dvojice letišť nepřekračuje maximální limit pro přimíchávání tohoto biopaliva nebo způsobilého leteckého paliva certifikovaného podle uznávané mezinárodní normy, pokud takové omezení platí;
- e) agregovaný podíl biomasy v biopalivu nebo způsobilém leteckém palivu nepřesahuje množství biomasy, pro které je předložen důkaz o splnění kritérií udržitelnosti a úspor skleníkových plynů stanovených v čl. 29 odst. 2 až 7 a odst. 10 směrnice (EU) 2018/2001;
- f) stejná množství biopaliva nebo způsobilého leteckého paliva nebyla zaúčtována v dřívějším výkazu, v jiném systému ani nikým jiným.

Článek 17a

Kontroly týkající se doporučení v oblasti energetické účinnosti

1. V souladu s požadavky podmíněnosti podle článku 22a nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 ověřovatel zkontroluje provádění doporučení z energetických auditů nebo certifikovaných systémů hospodaření s energií podle čl. 22a odst. 3 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 a potvrdí, že provádění těchto doporučení bylo dokončeno.

2. Aby ověřovatel mohl potvrdit dokončení provádění doporučení, jak je uvedeno v odstavci 1, ověřovatel zkontroluje, zda:

▼ **M2**

- a) byl dodržen, dostatečně zdokumentován a řádně zachován postup provádění doporučení uvedených v čl. 22a odst. 2 nařízení v přenesené pravomoci 2019/331;
- b) provozovatel k provedení doporučení přijal konkrétní opatření;
- c) existují důkazy o dokončení provádění, včetně toho, zda byla tato doporučení označena jako dokončená v rámci postupu uvedeného v písmenu a) tohoto odstavce.

*Článek 17b***Kontrola uplatňování odchylek uvedených v čl. 22a odst. 1 druhém pododstavci nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331**

1. Pokud provádění doporučení uvedených v článku 17a tohoto nařízení dokončeno nebylo, ověřovatel posoudí důkazy provozovatele a zkontroluje, zda:

- a) doporučení v oblasti energetické účinnosti uvedená v čl. 22a odst. 1 druhém pododstavci písm. f) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 nebyla vydána v prvních čtyřech letech základního období;
- b) by provedení doporučení nevedlo k úsporám energie v rámci systémových hranic průmyslového procesu prováděného v zařízení;
- c) doba návratnosti uvedená v čl. 22a odst. 1 druhém pododstavci písm. a) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 přesahuje tři roky;
- d) provozní podmínky specifické pro dané zařízení, včetně plánovaných nebo neplánovaných období údržby, pro které byla stanovena doba návratnosti, dosud nenastaly;
- e) investiční náklady na doporučení překračují prahové hodnoty uvedené v čl. 22a odst. 1 druhém pododstavci písm. b) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331;
- f) byla během příslušného základního období nebo po něm provedena další opatření, která vedla ke snížením emisí skleníkových plynů rovnocenným snížením doporučeným ve zprávě o energetickém auditu nebo v certifikovaném systému hospodaření s energií pro dané zařízení.

2. Není-li doba návratnosti uvedená v čl. 22a odst. 1 druhém pododstavci písm. a) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 uvedena ve zprávě o energetickém auditu, certifikovaném systému hospodaření s energií nebo v čestném prohlášení energetického auditora, ověřovatel zkontroluje:

▼ M2

- a) platnost informací použitých ke stanovení doby návratnosti;
 - b) správné použití metody použité ke stanovení doby návratnosti.
3. Pro účely posouzení provádění opatření uvedených v odst. 1 písm. f) ověřovatel zkontroluje a potvrdí, zda:
- a) provozovatel provedl alternativní opatření a zda bylo provádění těchto opatření dokončeno;
 - b) bylo dosaženo rovnocenných snížení emisí skleníkových plynů uvedených v odst. 1 písm. f).

▼ B*Článek 18***Ověřování metod uplatňovaných v případě chybějících údajů**

1. Pokud byly metody uvedené v plánu pro monitorování schváleném příslušným orgánem použity pro doplnění chybějících údajů podle článku 66 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066, ověřovatel zkontroluje, zda použité metody odpovídaly dané situaci a zda byly uplatněny správně.

Pokud provozovatel nebo provozovatel letadel získal souhlas příslušného orgánu s použitím jiných metod než metod uvedených v prvním pododstavci v souladu s článkem 66 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066, ověřovatel zkontroluje, zda byl schválený přístup správně uplatněn a odpovídajícím způsobem zdokumentován.

Pokud provozovatel nebo provozovatel letadel nemůže takový souhlas včas získat, ověřovatel zkontroluje, zda přístup používaný provozovatelem nebo provozovatelem letadel pro doplnění chybějících údajů zajišťuje, že emise nejsou podhodnocovány a že tento přístup nevede k závažným nepřesnostem.

2. Ověřovatel zkontroluje, zda kontrolní činnosti zavedené provozovatelem nebo provozovatelem letadel s cílem zamezit problému chybějících údajů uvedených v článku 66 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066 jsou účinné.

▼ M1

3. Pokud se vyskytly nedostatky v údajích ve výkazech základních údajů, výkazech údajů nových účastníků na trhu nebo ročních výkazech úrovně činnosti, ověřovatel zkontroluje, zda v metodickém plánu pro monitorování jsou uvedeny metody pro doplnění chybějících údajů podle článku 12 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331, zda tyto metody odpovídaly dané situaci a zda byly uplatněny správně.

Pokud v plánu pro monitorování není uvedena použitelná metoda pro doplnění chybějících údajů, ověřovatel zkontroluje, zda přístup používaný provozovatelem pro doplnění chybějících údajů je založen na přiměřených důkazech a zajišťuje, že údaje požadované v příloze IV nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 nebo v čl. 3 odst. 2 prováděcího nařízení (EU) 2019/1842 nejsou podhodnocovány nebo nadhodnocovány.

▼B*Článek 19***Posouzení nejistoty**

1. Pokud prováděcí nařízení (EU) 2018/2066 vyžaduje, aby provozovatel prokázal soulad s prahovými hodnotami nejistoty pro údaje o činnosti a výpočtové faktory, ověřovatel potvrdí platnost informací použitých pro výpočet úrovně nejistoty uvedených ve schváleném plánu pro monitorování.

2. Pokud provozovatel použije metodiku monitorování, která není založena na úrovních podle článku 22 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066, ověřovatel zkontroluje:

a) zda posouzení a kvantifikace nejistoty byly provedeny provozovatelem, který prokazuje splnění požadované prahové hodnoty celkové nejistoty pro roční úroveň emisí skleníkových plynů podle čl. 22 písm. c) prováděcího nařízení (EU) 2018/2066;

b) platnost informací použitých pro posouzení a kvantifikaci nejistoty;

c) zda je celkový přístup použitý pro posouzení a kvantifikaci nejistoty v souladu s čl. 22 písm. b) prováděcího nařízení (EU) 2018/2066;

d) zda byl předložen důkaz o splnění podmínek metodiky monitorování podle čl. 22 písm. a) prováděcího nařízení (EU) 2018/2066.

3. Pokud nařízení v přenesené pravomoci (EU) ►**M1** 2019/331 ◄ vyžaduje, aby provozovatel provedl zjednodušené posouzení nejistoty, ověřovatel potvrdí platnost informací použitých pro toto posouzení.

*Článek 20***Výběr vzorku**

1. Při kontrole shody kontrolních činností a postupů uvedených v čl. 14 písm. b) a c) nebo při provádění kontrol podle článků 15 a 16 může ověřovatel použít metody odběru vzorků specifické pro určité zařízení nebo provozovatele letadel za předpokladu, že na základě analýzy rizik je odběr vzorků opodstatněný.

2. Pokud ověřovatel zjistí v průběhu odběru vzorků neshodu nebo nepřesnost, vyžádá si od provozovatele nebo provozovatele letadel vysvětlení hlavních příčin této neshody nebo nepřesnosti za účelem posouzení jejich dopadu na vykazované údaje. Na základě výsledku tohoto posouzení ověřovatel určí, zda je nutné provést další ověřovací činnosti, zda je třeba zvětšit velikost výběrového souboru a jakou část základního souboru údajů musí provozovatel nebo provozovatel letadel opravit.

3. Ověřovatel zaneše výsledek kontrol podle článků 14 až 17 včetně podrobností dalších vzorků do interní dokumentace o ověření.

▼ B*Článek 21***Prohlídky na místě**

1. Ověřovatel provede během ověřovacího postupu v jednom nebo několika vhodných termínech prohlídku na místě s cílem posoudit provoz měřicích přístrojů a systémů monitorování, provést dotazování, vykonat činnosti požadované touto kapitolou a shromáždit dostatečné informace a důkazy, jež mu umožní dospět k závěru, že výkaz provozovatele nebo provozovatele letadel neobsahuje závažné nepřesnosti.
2. Provozovatel nebo provozovatel letadel umožní ověřovateli přístup do svých míst.
3. Pro účely ověření výkazu emisí provozovatele ověřovatel využije prohlídky na místě i k posouzení hranic zařízení a úplnosti zdrojových toků a zdrojů emisí.

▼ M1

4. Pro účely ověření výkazu základních údajů provozovatele, výkazu údajů nového účastníka na trhu nebo ročního výkazu úrovně činnosti ověřovatel využije prohlídky na místě i k posouzení hranic zařízení a dílčích zařízení a úplnosti zdrojových toků, zdrojů emisí a technických propojení.
5. Pro účely ověření výkazů emisí provozovatele, výkazu základních údajů provozovatele, výkazu údajů nových účastníků na trhu nebo ročního výkazu úrovně činnosti ověřovatel na základě analýzy rizik rozhodne, zda jsou nutné prohlídky na dalších místech, a to včetně případů, kdy jsou prováděny příslušné části činností týkajících se toku dat a kontrolních činností na jiných místech, např. v sídle společnosti a jiných pracovištích mimo místo.

▼ B*Článek 22***Řešení nepřesností, neshod a nesouladu**

1. ► **M1** Pokud ověřovatel během ověřování zjistí nepřesnosti, neshody nebo nesoulad s prováděcím nařízením (EU) 2018/2066, nařízením v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 nebo případně prováděcím nařízením (EU) 2019/1842, informuje o nich včas provozovatele nebo provozovatele letadel a požádá o provedení příslušných oprav. ◀

Provozovatel nebo provozovatel letadel všechny sdělené nepřesnosti a neshody opraví.

▼ M1

Pokud byl zjištěn nesoulad s prováděcím nařízením (EU) 2018/2066, nařízením v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 nebo případně prováděcím nařízením (EU) 2019/1842, provozovatel nebo provozovatel letadel o nich včas informuje příslušný orgán a provede neprodleně příslušné opravy.

2. Ověřovatel zaneše do interní dokumentace o ověření veškeré nepřesnosti, neshody nebo nesoulad s prováděcím nařízením (EU) 2018/2066, nařízením v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 nebo případně prováděcím nařízením (EU) 2019/1842, které provozovatel nebo provozovatel letadel během ověřování opraví, a označí je za vyřešené.

▼B

3. Pokud provozovatel nebo provozovatel letadel nepřesnosti nebo neshody, které mu byly ověřovatelem sděleny, neopraví v souladu s odstavcem 1 předtím, než ověřovatel vydá ověřovací zprávu, vyžádá si ověřovatel od provozovatele nebo provozovatele letadel vysvětlení hlavních příčin těchto neshod nebo nepřesností za účelem posouzení dopadu těchto neshod nebo nepřesností na vykazované údaje.

▼M2

Ověřovatel určí, zda mají neopravené nepřesnosti samy o sobě nebo ve spojení s jinými nepřesnostmi významný vliv na celkově vykázané emise nebo na údaje relevantní pro přidělování bezplatných povolenek. Při posuzování závažnosti nepřesností vezme ověřovatel v úvahu jejich rozsah a povahu a konkrétní okolnosti jejich vzniku.

▼B

Ověřovatel posoudí, zda mají neopravené neshody samy o sobě nebo ve spojení s jinými neshodami vliv na vykázané údaje a zda to povede k závažným nepřesnostem.

▼M1

Pokud provozovatel nebo provozovatel letadel neopraví nesoulad s prováděcím nařízením (EU) 2018/2066, nařízením v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 nebo případně prováděcím nařízením (EU) 2019/1842 v souladu s odstavcem 1 předtím, než ověřovatel vydá ověřovací zprávu, ověřovatel posoudí, zda má neopravený nesoulad vliv na vykázané údaje a zda to povede k závažným nepřesnostem.

▼B

Ověřovatel může považovat nepřesnosti za závažné i v případě, kdy jsou tyto nepřesnosti samy o sobě nebo ve spojení s jinými nepřesnostmi pod úrovní závažnosti stanovenou v článku 23, pokud takový úsudek opodstatňuje rozsah a povaha nepřesností a konkrétní okolnosti jejich vzniku.

*Článek 23***Úroveň závažnosti**

1. Pro účely ověření výkazů emisí činí úroveň závažnosti 5 % z celkově vykázaných emisí za vykazované období, které je předmětem ověření, v těchto případech:

- a) u zařízení kategorie A uvedených v čl. 19 odst. 2 písm. a) prováděcího nařízení (EU) 2018/2066 a zařízení kategorie B uvedených v čl. 19 odst. 2 písm. b) uvedeného prováděcího nařízení;
- b) u provozovatelů letadel s ročními emisemi ve výši nepřesahující 500 kilotun fosilního CO₂.

2. Pro účely ověření výkazů emisí činí úroveň závažnosti 2 % z celkově vykázaných emisí za vykazované období, které je předmětem ověření, v těchto případech:

- a) u zařízení kategorie C uvedených v čl. 19 odst. 2 písm. c) prováděcího nařízení (EU) 2018/2066;
- b) u provozovatelů letadel s ročními emisemi ve výši přesahující 500 kilotun fosilního CO₂.

▼ **M2**▼ **B**

4. ► **M1** Pro účely ověření výkazů základních údajů, výkazů údajů nových účastníků na trhu nebo ročních výkazů úrovně činnosti je úroveň závažnosti 5 % z celkově vykázaných údajů: ◀

- a) o celkových emisích zařízení, pokud se údaje týkají emisí;
- b) o celkovém množství dovozu a produkce čistého měřitelného tepla, pokud je to relevantní v případě, že se údaje týkají měřitelných údajů o teple;
- c) o celkovém množství odpadních plynů dovezených a vyprodukovaných v zařízení;
- d) o úrovni činnosti každého příslušného dílčího zařízení pro referenční úroveň produktu.

Článek 24

Stanovení závěrů ze zjištění ověření

Při provádění ověření a posuzování informací, které byly v jeho průběhu získány, ověřovatel:

- a) zkontroluje konečné údaje od provozovatele nebo provozovatele letadel včetně údajů, které byly upraveny na základě informací získaných během ověření;
- b) přezkoumá skutečnosti, jimiž provozovatel nebo provozovatel letadel zdůvodnil rozdíly mezi konečnými a dříve poskytnutými údaji;
- c) přezkoumá výsledek posouzení a určí, zda byl správně zaveden plán pro monitorování schválený příslušným orgánem nebo případně metodický plán pro monitorování, včetně postupů v něm popsanych;
- d) posoudí, zda je ověřovací riziko na přijatelně nízké úrovni pro získání přiměřeného ujištění;
- e) zajistí dostatečné množství důkazů, aby mohl vydat ověřovací posudek s přiměřeným ujištěním, že výkaz neobsahuje závažné nepřesnosti;
- f) zajistí, aby byl ověřovací postup v úplnosti popsán v interní dokumentaci o ověření a aby mohlo být v ověřovací zprávě uvedeno konečné rozhodnutí.

▼B*Článek 25***Nezávislý přezkum**

1. Před vydáním ověřovací zprávy předloží ověřovatel interní dokumentaci o ověření a ověřovací zprávu osobě provádějící nezávislý přezkum.

2. Osoba provádějící nezávislý přezkum nesmí provádět žádné ověřovací činnosti, které jsou předmětem jejího přezkumu.

3. Rozsah nezávislého přezkumu zahrnuje kompletní ověřovací postup popsany v této kapitole a zaznamenaný v interní dokumentaci o ověření.

Osoba provádějící nezávislý přezkum provede přezkum tak, aby zajistila, že je ověřovací postup proveden v souladu s tímto nařízením, že byly řádně provedeny postupy pro ověřovací činnosti uvedené v článku 41 a že byla uplatněna řádná odborná péče a úsudek.

Osoba provádějící nezávislý přezkum dále posoudí, zda shromážděné důkazy dostačují k tomu, aby umožnily ověřovateli vydat ověřovací zprávu s přiměřeným ujištěním.

4. Pokud nastanou okolnosti, které by po přezkumu mohly vést ke změnám v ověřovací zprávě, osoba provádějící nezávislý přezkum přezkoumá i tyto změny a jejich důkazy.

5. Ověřovatel řádně oprávní osobu, která ověří ověřovací zprávu založenou na závěrech osoby provádějící nezávislý přezkum a důkazech v interní dokumentaci o ověření.

*Článek 26***Interní dokumentace o ověření**

1. Ověřovatel připraví a vypracuje interní dokumentaci o ověření obsahující alespoň:

- a) výsledky provedených ověřovacích činností;
- b) strategickou analýzu, analýzu rizik a plán ověřování;

▼M2

- c) dostatek informací podporujících ověřovací posudek včetně zdůvodnění úsudků o tom, zda mají zjištěné nedostatky významný vliv na vykázané emise nebo na údaje relevantní pro přidělování bezplatných povolenek.

▼B

2. Návrh interní dokumentace o ověření uvedený v odstavci 1 je vypracován tak, aby osoba provádějící nezávislý přezkum podle článku 25 a vnitrostátní akreditační orgán mohly posoudit, zda bylo ověření provedeno v souladu s tímto nařízením.

Po ověření ověřovací zprávy podle čl. 25 odst. 5 ověřovatel zahrne výsledky nezávislého přezkumu do interní dokumentace o ověření.

▼ M1

3. Ověřovatel poskytne na požádání příslušnému orgánu přístup k interní dokumentaci o ověření a jiným relevantním informacím, aby mu usnadnil hodnocení daného ověření. Příslušný orgán může stanovit lhůtu, ve které musí ověřovatel umožnit přístup k této dokumentaci.

▼ B*Článek 27***Ověřovací zpráva****▼ M2**

1. Na základě informací shromážděných během ověřování vydá ověřovatel provozovateli nebo provozovateli letadel ohledně každého výkazu emisí, výkazu základních údajů, výkazu údajů nového účastníka na trhu nebo ročního výkazu úrovně činnosti, který byl předmětem ověření, ověřovací zprávu, která bude obsahovat některý z těchto ověřovacích posudků:

- a) výkaz je po ověření označen za uspokojivý;
- b) výkaz provozovatele nebo provozovatele letadel obsahuje závažné nepřesnosti, které nebyly před vydáním ověřovací zprávy opraveny;
- c) rozsah ověření je příliš omezený podle článku 28 a ověřovatel nemohl získat dostatečné důkazy pro vydání ověřovacího posudku s přiměřeným ujištěním, že výkaz neobsahuje závažné nepřesnosti;
- d) neshody samy o sobě nebo ve spojení s jinými neshodami jsou příčinou nedostatečné srozumitelnosti a brání ověřovateli v tom, aby s přiměřeným ujištěním prohlásil, že výkaz provozovatele nebo provozovatele letadel neobsahuje závažné nepřesnosti.

Pro účely prvního pododstavce písm. a) lze výkaz provozovatele nebo provozovatele letadel ověřit jako uspokojivý pouze tehdy, pokud výkaz provozovatele nebo provozovatele letadel neobsahuje závažné nepřesnosti.

▼ B

2. Provozovatel nebo provozovatel letadel předloží příslušnému orgánu ověřovací zprávu společně s dotčeným výkazem provozovatele nebo provozovatele letadel.

3. Ověřovací zpráva obsahuje alespoň tyto prvky:

- a) jméno provozovatele nebo provozovatele letadel, který byl předmětem ověření;
- b) cíle ověření;
- c) rozsah ověření;

▼ B

- d) odkaz na výkaz provozovatele nebo provozovatele letadel, který byl ověřen;
- e) kritéria použitá pro ověření výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel, včetně případného povolení a verzí plánu pro monitorování schváleného příslušným orgánem nebo případně metodického plánu pro monitorování, jakož i dobu platnosti obou plánů;

▼ M2

- g) v případě ověřování výkazu emisí provozovatele nebo provozovatele letadel: agregované emise podle činnosti uvedené v příloze I směrnice 2003/87/ES a za zařízení nebo provozovatele letadel;

▼ B

- h) v případě ověřování výkazu základních údajů nebo výkazu údajů nového účastníka na trhu: agregované roční ověřené údaje za každý rok v základním období pro každé dílčí zařízení pro roční úroveň činnosti a emise přiřazené tomuto dílčímu zařízení;

▼ M1

- ha) v případě ověřování ročního výkazu úrovně činnosti: agregované roční ověřené údaje za každý rok v období vykazování úrovně činnosti pro každé dílčí zařízení pro roční úroveň činnosti;
- i) vykazované období, základní období nebo období vykazování úrovně činnosti, které je předmětem ověření;

▼ B

- j) povinnosti provozovatele nebo provozovatele letadel, příslušného orgánu a ověřovatele;
- k) výklad ověřovacího posudku;
- l) popis všech zjištěných nepřesností a neshod, které nebyly před vydáním ověřovací zprávy opraveny;

▼ M2

- m) dny, ve kterých byly provedeny prohlídky na místě a kým, včetně dnů, kdy se konaly virtuální prohlídky na místě, a, pokud se použijí články 34a a 34b tohoto nařízení, datum konání poslední fyzické prohlídky na místě;

▼ B

- n) informace o tom, zda bylo upuštěno od prohlídek na místě, a důvody pro upuštění od těchto prohlídek;

▼ M2

- na) informace o tom, zda byla provedena virtuální prohlídka na místě, jakož i důvody pro provedení virtuálních prohlídek na místě a tam, kde je to relevantní, datum schválení příslušným orgánem;

▼ M1

- o) veškeré případy nesouladu s prováděcím nařízením (EU) 2018/2066, nařízením v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 nebo prováděcím nařízením (EU) 2019/1842, které byly zjištěny během ověřování;

▼ B

- p) potvrzení, že je metoda použita pro odstranění nedostatků v údajích podle čl. 18 odst. 1 posledního pododstavce konzervativní a že vede nebo nevede k závažným nepřesnostem, pokud příslušný orgán nemůže tuto metodu včas schválit;
- q) prohlášení, pokud metoda použitá k odstranění nedostatků v údajích podle článku 12 nařízení v přenesené pravomoci (EU) ►**M1** 2019/331 ◀ vede k závažným nepřesnostem;

▼ M1**▼ M2**

- ra) pokud ověřovatel zjistil relevantní změny parametrů uvedených v čl. 16 odst. 5, člancích 19, 20 nebo 21 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 nebo změny energetické účinnosti podle čl. 6 odst. 1, 2 a 3 prováděcího nařízení (EU) 2019/1842, popis těchto změn a související poznámky;

▼ M1

- rb) případně potvrzení, že bylo ověřeno datum zahájení běžného provozu, jak je uvedeno v čl. 5 odst. 2 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331;

▼ M2

- rc) potvrzení, že ověřovatel ověřil provádění doporučení v oblasti energetické účinnosti uvedených v článku 17a tohoto nařízení a že provádění těchto doporučení bylo dokončeno, a tam, kde je to relevantní, popis veškerých zjištění a připomínek;
- rd) potvrzení, že ověřovatel provedl kontroly uvedené v článku 17b tohoto nařízení, a potvrzení, zda se použije jedna z podmínek uvedených v čl. 22a odst. 1 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331, a tam, kde je to relevantní, popis veškerých zjištění a připomínek;

▼ B

- s) případně doporučení pro zlepšení;
- t) jméno vedoucího auditora systému EU ETS, osoby provádějící nezávislý přezkum, případně auditora systému EU ETS a technického odborníka, kteří se podíleli na ověřování výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel;
- u) datum, podpis a jméno oprávněné osoby jednající jménem ověřovatele.

4. ►**M1** Ověřovatel uvede v ověřovací zprávě dostatečně podrobně nepřesnosti, neshody a nesoulad s prováděcím nařízením (EU) 2018/2066, nařízením v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 nebo prováděcím nařízením (EU) 2019/1842, a umožní tak provozovateli nebo provozovateli letadel a příslušnému orgánu porozumět: ◀

▼ M1

- a) rozsahu a povaze nepřesností, neshod nebo nesouladu s prováděcím nařízením (EU) 2018/2066, nařízením v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 nebo prováděcím nařízením (EU) 2019/1842;

▼B

- b) tomu, proč daná nepřesnost má, nebo nemá závažný dopad;
- c) tomu, jakého prvku výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel se týká daná nepřesnost nebo jakého prvku plánu pro monitorování nebo metodického plánu pro monitorování se týká daná neshoda;

▼M1

- d) kterého článku v prováděcím nařízení (EU) 2018/2066, nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 nebo prováděcím nařízení (EU) 2019/1842 se nesoulad týká.

▼M2

5. Pokud členský stát požaduje, aby pro účely ověření výkazů emisí ověřovatel kromě prvků popsaných v odstavci 3 předložil také informace o ověřovacím postupu, které nejsou nutné k porozumění ověřovacímu posudku, může provozovatel nebo provozovatel letadel z důvodů účinnosti předložit tyto dodatečné informace příslušnému orgánu nezávisle na ověřovací zprávě v jiném termínu, nejpozději však do dne 15. května téhož roku.

▼B*Článek 28***Omezení rozsahu**

Ověřovatel může dospět k závěru, že rozsah ověření uvedený v čl. 27 odst. 1 písm. c) je příliš omezený, pokud nastane některá z těchto situací:

- a) chybějí údaje, které znemožňují ověřovateli získat důkaz nutný ke snížení ověřovacího rizika na úroveň požadovanou pro dosažení přiměřené úrovně ujištění;
- b) plán pro monitorování nebyl schválen příslušným orgánem;
- c) plán pro monitorování nebo případně metodický plán pro monitorování nemá dostatečný záběr nebo není dostatečně srozumitelný pro stanovení závěru ověření;
- d) provozovatel nebo provozovatel letadel neposkytl dostatečné informace, které ověřovateli umožňují provést ověření;

▼M2

- e) příslušný orgán neschválil metodický plán pro monitorování.

▼B*Článek 29***Řešení nevyřízených nezávažných neshod**

1. V příslušných případech ověřovatel posoudí, zda provozovatel nebo provozovatel letadel opravil neshody uvedené v ověřovací zprávě za předchozí období monitorování v souladu s požadavky na provozovatele uvedenými v čl. 69 odst. 4 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066.

Pokud provozovatel nebo provozovatel letadel neopraví nesoulad podle čl. 69 odst. 4 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066, ověřovatel zváží, zda toto opomenutí zvýší nebo může zvýšit riziko vzniku nepřesností.

▼ B

Ověřovatel v ověřovací zprávě uvede, zda provozovatel nebo provozovatel letadel tyto neshody vyřešil.

▼ M1

1a. Pro účely ověření ročního výkazu úrovně činnosti ověřovatel posoudí, zda provozovatel opravil neshody uvedené v ověřovací zprávě týkající se příslušného výkazu základních údajů, výkazu údajů nového účastníka na trhu nebo ročního výkazu úrovně činnosti z předchozího období vykazování úrovně činnosti.

Pokud provozovatel tyto neshody neopraví, ověřovatel zváží, zda toto opomenutí zvýší nebo může zvýšit riziko vzniku nepřesností.

Ověřovatel v ověřovací zprávě uvede, zda provozovatel tyto neshody vyřešil.

▼ B

2. Ověřovatel zaznamená v interní dokumentaci o ověření podrobnosti o tom, kdy a jak provozovatel nebo provozovatel letadel zjištěné neshody během ověřování vyřešil.

*Článek 30***Zlepšení procesu monitorování a vykazování**

1. Pokud ověřovatel zjistí oblasti, ve kterých lze zlepšit výkonnost provozovatele nebo provozovatele letadel vztahující se k písmenům a) až e) tohoto odstavce, zahrne do ověřovací zprávy doporučení ke zlepšení výkonnosti provozovatele nebo provozovatele letadel v těchto oblastech:

- a) posouzení rizik provozovatelem nebo provozovatelem letadel;
- b) vývoj, dokumentace, zavedení a správa činností týkajících se toku dat a kontrolních činností, jakož i hodnocení kontrolního systému;
- c) vývoj, dokumentace, zavedení a správa postupů pro činnosti týkajících se toku dat a kontrolních činností a jiných postupů, které je provozovatel nebo provozovatel letadel povinen vytvořit podle prováděcího nařízení (EU) 2018/2066 nebo čl. 11 odst. 2 nařízení v přenesené pravomoci (EU) ►**M1** 2019/331 ◄;

▼ M2

- d) monitorování a vykazování emisí, a to i ve vztahu k dosažení vyšších úrovní, snižování rizik a zvyšování účinnosti monitorování a vykazování;
- e) monitorování a vykazování údajů pro výkazy základních údajů, výkazy údajů nových účastníků na trhu a roční výkazy úrovně činnosti, i s ohledem na dosažení nejvyšší úrovně přesnosti, pokud jde o zdroje údajů uvedené v příloze VII nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331, snížení rizika a zvýšení účinnosti monitorování a vykazování.

▼B

2. Během ověřování následujícího po roce, v němž byla v ověřovací zprávě uvedena doporučení ke zlepšení, ověřovatel zkontroluje, zda a jakým způsobem provozovatel nebo provozovatel letadel tato doporučení ke zlepšení provedl.

Pokud provozovatel nebo provozovatel letadel tato doporučení neprovedl nebo je neprovedl správně, ověřovatel posoudí, jaký to má vliv na riziko vzniku nepřesností a neshod.

▼M2*Článek 30a***Řešení připomínek k provádění doporučení v oblasti energetické účinnosti**

Pokud byly připomínky nebo zjištění vykázány v ověřovací zprávě uvedené v čl. 27 odst. 3 písm. rc), ověřovatel během ověřování ročního výkazu úrovně činnosti v následujícím roce zkontroluje, jaké opatření provozovatel v důsledku těchto připomínek přijal a zda to má dopad na potvrzení ověřovatele, že provedení zbývajících doporučení pro účely použití čl. 22a odst. 1 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 bylo dokončeno.

▼B*Článek 31***Zjednodušené ověřování v případě zařízení**

1. Odchylně od čl. 21 odst. 1 se může ověřovatel se souhlasem příslušného orgánu v souladu s druhým pododstavcem tohoto článku rozhodnout, že neprovede prohlídky na místě zařízení. Toto rozhodnutí by měl učinit na základě výsledku analýzy rizik a poté, co shledá, že lze získat přístup na dálku ke všem příslušným údajům a že jsou splněny podmínky pro neprovedení prohlídek na místě stanovených Komisí. Ověřovatel o tom bez zbytečného prodlení informuje provozovatele.

Provozovatel předloží příslušnému orgánu žádost o schválení rozhodnutí ověřovatele o neprovedení prohlídky na místě.

Na základě žádosti předložené příslušným provozovatelem příslušný orgán rozhodne o schválení rozhodnutí ověřovatele o neprovedení prohlídky na místě, přičemž vezme v úvahu všechny tyto prvky:

- a) informace poskytnuté ověřovatelem ohledně výsledku analýzy rizik;
- b) informace o tom, že lze k příslušným údajům získat přístup na dálku;
- c) důkaz o tom, že se na zařízení nevztahují požadavky uvedené v odstavci 3;

▼B

d) důkaz o splnění podmínek pro neprovedení prohlídek na místě.

2. Souhlas příslušného orgánu podle odstavce 1 tohoto článku není vyžadován pro neprovedení prohlídek na místě u zařízení s nízkými emisemi uvedených v čl. 47 odst. 2 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066.

3. Ověřovatel provede prohlídky na místě vždy v těchto situacích:

▼M1

- a) pokud ověřovatel ověřuje výkaz emisí provozovatele nebo roční výkaz úrovně činnosti poprvé;
- b) pro účely ověření výkazu emisí provozovatele: pokud ověřovatel neprovedl prohlídku na místě ve dvou vykazovaných obdobích bezprostředně předcházejících stávajícímu vykazovanému období;
- ba) pro účely ověření ročního výkazu úrovně činnosti provozovatele: pokud ověřovatel neprovedl prohlídku na místě během ověřování ročního výkazu úrovně činnosti nebo výkazu základních údajů ve dvou obdobích vykazování úrovně činnosti bezprostředně předcházejících stávajícímu období vykazování úrovně činnosti;

▼B

- c) pokud během vykazovaného období došlo k podstatným úpravám plánu pro monitorování včetně úprav podle čl. 15 odst. 3 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066;

▼M1

- ca) pokud během období vykazování úrovně činnosti došlo k významným změnám zařízení nebo jeho dílčích zařízení, jež vyžadují podstatné úpravy metodického plánu pro monitorování včetně změn podle čl. 9 odst. 5 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331;

▼B

- d) pokud je ověřován výkaz základních údajů provozovatele nebo výkaz údajů nového účastníka na trhu.

▼M1

4. Ustanovení odst. 3 písm. c) a ca) se nepoužijí, pokud během vykazovaného období byly provedeny pouze úpravy standardní hodnoty, jak je uvedeno v čl. 15 odst. 3 písm. h) prováděcího nařízení (EU) 2018/2066 nebo v čl. 9 odst. 5 písm. c) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331.

▼B*Článek 32***Podmínky pro neprovedení prohlídek na místě**

Prohlídky na místě se podle čl. 31 odst. 1 neprovádějí, pokud je splněna některá z těchto podmínek:

- 1) ►**M1** ověření výkazu emisí provozovatele se týká zařízení kategorie A uvedených v čl. 19 odst. 2 písm. a) prováděcího nařízení (EU) 2018/2066 nebo zařízení kategorie B uvedených v čl. 19 odst. 2 písm. b) uvedeného prováděcího nařízení, podle něhož: ◀

▼ B

- a) zařízení má pouze jeden zdrojový tok, jak je uvedeno v čl. 19 odst. 3 písm. c) prováděcího nařízení (EU) 2018/2066, a tím je zemní plyn, nebo jeden nebo více minimálních zdrojových toků, které společně nepřesahují prahovou hodnotu pro minimální zdrojové toky stanovenou v článku 19 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066;
- b) zemní plyn je monitorován pomocí fiskálního měření, které podléhá příslušnému právnímu režimu kontroly fiskálních měřičů a splňuje požadované úrovně nejistoty související s vhodnou úrovní přesnosti;

▼ M2

- c) použijí se standardní hodnoty pro výpočtové faktory pro zemní plyn nebo výpočtové faktory pro zemní plyn stanoví přímo externí přepravce plynu, aniž by provozovatel použil on-line analyzátory, na něž se vztahuje vhodný právní režim pro kontrolu fiskálních analyzátorů;

▼ B

- 2) ► **M1** ověření výkazu emisí provozovatele se týká zařízení kategorie A uvedených v čl. 19 odst. 2 písm. a) prováděcího nařízení (EU) 2018/2066 nebo zařízení kategorie B uvedených v čl. 19 odst. 2 písm. b) uvedeného prováděcího nařízení, podle něhož: ◀

- a) zařízení má pouze jeden zdrojový tok, a to palivo bez emisí z procesů a toto palivo je buď tuhé palivo přímo spalované v zařízení bez dočasného uskladnění, nebo kapalné či plynné palivo, které může být dočasně uskladněno;
- b) údaje o činnosti související se zdrojovým tokem jsou monitorovány za použití jedné z těchto metod:
 - i) fiskálním měřením, které podléhá příslušnému právnímu režimu kontroly fiskálních měřičů a splňuje požadované úrovně nejistoty související s vhodnou úrovní přesnosti;
 - ii) metodou založenou výhradně na údajích na faktuře, přičemž se případně zohlední změny stavu zásob;
- c) se použijí pouze standardní hodnoty pro výpočtové faktory;
- d) příslušný orgán povolil, aby zařízení používalo zjednodušený plán pro monitorování v souladu s článkem 13 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066;

▼ M1

- 3) ověření výkazu emisí provozovatele se týká zařízení s nízkými emisemi, jak je uvedeno v čl. 47 odst. 2 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066, a použije se bod 2 písm. a) až c);
- 3a) ověření ročního výkazu úrovně činnosti provozovatele se týká zařízení uvedeného v bodech 1), 2) nebo 3), přičemž:
 - a) toto zařízení nemá žádná jiná dílčí zařízení než jedno dílčí zařízení, na něž se vztahuje referenční úroveň produktu podle čl. 10 odst. 2 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331, a

▼ M1

- b) údaje o výrobě, které jsou relevantní pro referenční úroveň produktu, byly vyhodnoceny v rámci auditu pro účely účetního výkaznictví a provozovatel předloží příslušné důkazy;
- 3b) ověření ročního výkazu úrovně činnosti provozovatele se týká zařízení uvedeného v bodech 1), 2) nebo 3), přičemž:
 - a) zařízení má nejvýše dvě dílčí zařízení;
 - b) druhé dílčí zařízení přispívá méně než 5 % k celkovému konečnému přidělu bezplatných povolenek pro zařízení a
 - c) ověřovatel má k dispozici dostatečné údaje pro posouzení rozdělení na dílčí zařízení, je-li to relevantní;
- 3c) ověření ročního výkazu úrovně činnosti provozovatele se týká zařízení uvedeného v bodech 1), 2) nebo 3), přičemž:
 - a) zařízení má pouze dílčí zařízení pro referenční úroveň tepla nebo pro dálkové vytápění a
 - b) ověřovatel má k dispozici dostatečné údaje pro posouzení rozdělení na dílčí zařízení, je-li to relevantní;

▼ B

- 4) ► **M1** ověření výkazu emisí provozovatele nebo ročního výkazu úrovně činnosti se týká zařízení umístěného v místě bez obsluhy, přičemž: ◀
 - a) dálkově přenášené údaje z místa bez obsluhy jsou zasílány přímo do jiného místa, kde jsou všechny údaje zpracovávány, spravovány a ukládány;
 - b) za veškeré nakládání s údaji a jejich ukládání je na jednom místě odpovědná jedna osoba;

▼ M1

- c) měřiče již byly kontrolovány na místě provozovatelem nebo laboratorii v souladu s článkem 60 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066 nebo článkem 11 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 a podepsaný dokument nebo fotodokumentace se zaznamenaným datem poskytnutá provozovatelem prokáže, že od této inspekce nedošlo ke změnám v měření nebo provozním změnám v tomto zařízení;

▼ B

- 5) ► **M1** ověření výkazu emisí provozovatele nebo ročního výkazu úrovně činnosti se týká zařízení nacházejícího se na vzdáleném nebo nepřístupném místě, konkrétně například v zařízení mimo pobřeží, přičemž: ◀
 - a) existuje vysoká míra centralizace údajů získaných z tohoto místa a ty jsou přímo zasílány do jiného místa, kde jsou všechny údaje zpracovávány, spravovány a uchovávány s kvalitním zajištěním;

▼ M1

- b) měřiče již byly kontrolovány na místě provozovatelem nebo laboratorii v souladu s článkem 60 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066 nebo článkem 11 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 a podepsaný dokument nebo fotodokumentace se zaznamenaným datem poskytnutá provozovatelem prokáže, že od této inspekce nedošlo ke změnám v měření nebo provozním změnám v tomto zařízení;

▼ B

Bod 2 lze rovněž použít, pokud kromě zdrojového toku uvedeného v písmenu a) tohoto bodu používá zařízení jeden nebo více minimálních zdrojových toků, které společně nepřesahují prahovou hodnotu pro minimální zdrojové toky stanovenou v článku 19 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066.

▼ M1

Ustanovení bodu 3a) písm. b) se musí použít v případě, je-li dílčí zařízení přispívající 95 % či více k celkovému konečnému přidělu bezplatných povolenek pro zařízení podle bodu 3b) písm. b) dílčím zařízením, na něž se vztahuje referenční úroveň produktu podle čl. 10 odst. 2 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331.

▼ B*Článek 33***Zjednodušené ověřování v případě provozovatelů letadel****▼ M2**

1. Odchylně od čl. 21 odst. 1 tohoto nařízení může ověřovatel rozhodnout, že neprovede prohlídku na místě u provozovatele letadel, který používá zjednodušené nástroje uvedené v čl. 55 odst. 2 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066, pokud ověřovatel na základě své analýzy rizik dospěl k závěru, že ověřovatel má ke všem relevantním údajům přístup na dálku.

▼ B

2. Pokud provozovatel letadel používá ke stanovení spotřeby paliva zjednodušené nástroje podle čl. 55 odst. 2 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066 a pokud byly vykázané údaje vytvořeny pomocí těchto nástrojů nezávisle na jakýchkoli vstupních údajích provozovatele letadel, může se ověřovatel na základě své analýzy rizik rozhodnout, že neprovede kontroly podle článku 14 a 16, čl. 17 odst. 1 a 2 a článku 18 tohoto nařízení.

*Článek 34***Plány zjednodušeného ověřování**

Pokud ověřovatel používá plán zjednodušeného ověřování, zaznamenaná v interní dokumentaci o ověření zdůvodnění pro použití těchto plánů včetně důkazů o tom, že podmínky pro použití plánů zjednodušeného ověřování byly splněny.

▼ **M2***Článek 34a***Virtuální prohlídky na místě za účelem ověření výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel**▼ **M1**

1. Odchylně od ustanovení čl. 21 odst. 1 může ověřovatel v případě závažných, mimořádných a nepředvídatelných okolností, které jsou mimo kontrolu provozovatele nebo provozovatele letadel a které ověřovateli brání v uskutečnění fyzické prohlídky na místě, přičemž tyto okolnosti nelze ani po vynaložení veškerého přiměřeného úsilí překonat, rozhodnout o provedení virtuální prohlídky na místě s výhradou schválení příslušným orgánem podle odstavce 3 tohoto článku.

Ověřovatel přijme opatření ke snížení ověřovacího rizika na přijatelnou úroveň, aby tak získal přiměřené ujištění, že výkaz provozovatele nebo provozovatele letadel neobsahuje závažné nepřesnosti. Fyzická prohlídka v místě zařízení či v místě provozovatele letadel se uskuteční bez zbytečného prodlení.

Rozhodnutí o provedení virtuální prohlídky na místě se zakládá na výsledku analýzy rizik a je přijato poté, co bylo zjištěno, že jsou splněny podmínky pro uskutečnění virtuální prohlídky na místě. Ověřovatel o tom neprodleně vyrozumí provozovatele nebo provozovatele letadel.

2. Provozovatel nebo provozovatel letadel předloží příslušnému orgánu žádost o schválení rozhodnutí ověřovatele o provedení virtuální prohlídky na místě. Uvedená žádost obsahuje tyto prvky:

- a) důkaz o tom, že není možné provést fyzickou prohlídku na místě z důvodu závažných, mimořádných a nepředvídatelných okolností, které jsou mimo kontrolu provozovatele nebo provozovatele letadel;
- b) informace o způsobu provedení virtuální prohlídky na místě;
- c) informace o výsledku analýzy rizik provedené ověřovatelem;
- d) důkazy o opatřeních, která ověřovatel přijal ke snížení ověřovacího rizika na přijatelnou úroveň, aby tak získal přiměřené ujištění, že výkaz provozovatele nebo provozovatele letadel neobsahuje závažné nepřesnosti.

3. Na základě žádosti předložené příslušným provozovatelem nebo provozovatelem letadel příslušný orgán rozhodne o schválení rozhodnutí ověřovatele o provedení virtuální prohlídky na místě, přičemž vezme v úvahu prvky uvedené v odstavci 2.

▼ **M1**

4. Odchylně od odstavce 3 může příslušný orgán v případě, kdy je podobnými závažnými, mimořádnými a nepředvídatelnými okolnostmi, jež jsou mimo kontrolu provozovatele nebo provozovatele letadel, dotčen vysoký počet zařízení nebo provozovatelů letadel a jsou zapotřebí okamžitá opatření kvůli právními předpisy stanoveným důvodům týkajícím se veřejného zdraví, pověřit ověřovatele prováděním virtuálních prohlídek na místě, aniž by bylo nutné individuální schválení uvedené v odstavci 3, pokud:

- a) příslušný orgán zjistil, že existují závažné, mimořádné a nepředvídatelné okolnosti, které jsou mimo kontrolu provozovatele nebo provozovatele letadel, a jsou zapotřebí okamžitá opatření kvůli právními předpisy stanoveným důvodům týkajícím se veřejného zdraví;
- b) provozovatel nebo provozovatel letadel informuje příslušný orgán o rozhodnutí ověřovatele provést virtuální prohlídku na místě, včetně prvků uvedených v odstavci 2.

Příslušný orgán přezkoumá informace poskytnuté provozovatelem nebo provozovatelem letadel v souladu s písmenem b) během posuzování výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel a o výsledku posouzení informuje vnitrostátní akreditační orgán.

▼ **M2***Článek 34b***Virtuální prohlídky na místě za účelem ověření výkazů emisí provozovatele letadel**

1. Odchylně od čl. 21 odst. 1 může ověřovatel rozhodnout, že provede virtuální prohlídku na místě za účelem ověření výkazu provozovatele letadel v jiných případech, než na které se vztahuje článek 34a. Rozhodnutí ověřovatele provést virtuální prohlídku na místě závisí na výsledku analýzy rizik a určení, že ověřovatel má ke všem relevantním údajům přístup na dálku. O svém rozhodnutí provést virtuální prohlídku na místě ověřovatel bez zbytečného odkladu informuje provozovatele letadel.

2. Ověřovatel přijme opatření ke snížení ověřovacího rizika na přijatelnou úroveň, aby tak získal přiměřené ujištění, že výkaz provozovatele letadel neobsahuje závažné nepřesnosti.

3. V jiných případech, než na které se vztahuje článek 34a, provede ověřovatel vždy fyzickou prohlídku na místě ve všech těchto situacích:

- a) když ověřovatel ověřuje výkaz emisí provozovatele letadel poprvé;
- b) pokud ověřovatel neprovedl fyzickou prohlídku na místě ve dvou vykazovaných obdobích bezprostředně předcházejících stávajícímu vykazovanému období;
- c) pokud během vykazovaného období došlo k podstatným úpravám plánu pro monitorování včetně úprav podle čl. 15 odst. 4 prováděcího nařízení (EU) 2018/2066;

▼M2

d) pokud je za předchozí vykazované období údaj o stavu shody v registru Unie uvedený v tabulce XIV-I přílohy XIII nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/1122 ⁽¹⁾ jiný než symbol A.

4. Odst. 3 písm. d) se nepoužije, pokud je provozovatel letadel způsobilý pro zjednodušené ověření v souladu s čl. 33 odst. 2.

▼B

KAPITOLA III

POŽADAVKY NA OVĚŘOVATELE*Článek 35***Odvětvový rozsah akreditace**

Ověřovatel vydá ověřovací zprávu pouze provozovateli nebo provozovateli letadel, který provádí činnost, na niž se vztahuje rozsah činností uvedený v příloze I, pro které byla udělena ověřovateli akreditace v souladu s ustanoveními nařízení (ES) č. 765/2008 a tohoto nařízení.

*Článek 36***Postup ověřování trvalé odborné způsobilosti**

1. Ověřovatel vytvoří, zdokumentuje, zavede a spravuje postup ověřování odborné způsobilosti, aby zajistil, že všichni zaměstnanci pověřeni ověřovacími činnostmi jsou způsobilí vykonávat úkoly, které jim byly přiděleny.

2. V rámci postupu ověřování odborné způsobilosti podle odstavce 1 ověřovatel stanoví, zdokumentuje, zavede a spravuje alespoň:

- a) obecná kritéria odborné způsobilosti pro všechny zaměstnance vykonávající ověřovací činnosti;
- b) specifická kritéria odborné způsobilosti pro každou pracovní pozici v rámci ověřovatele vykonávajícího ověřovací činnosti, zejména pro auditora systému EU ETS, vedoucího auditora systému EU ETS, osobu provádějící nezávislý přezkum a technického odborníka;
- c) metodu pro zajištění trvalé odborné způsobilosti a pravidelné hodnocení výkonnosti všech zaměstnanců, kteří provádějí ověřovací činnosti;
- d) proces pro zajištění průběžné odborné přípravy zaměstnanců provádějících ověřovací činnosti;

⁽¹⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/1122 ze dne 12. března 2019, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/87/ES, pokud jde o fungování registru Unie (Úř. věst. L 177, 2.7.2019, s. 3, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/1122/oj).

▼B

- e) proces posouzení toho, zda ověřovací povinnost spadá do rozsahu akreditace ověřovatele a zda má ověřovatel odbornou způsobilost, zaměstnance a zdroje nezbytné pro výběr ověřovacího týmu a pro úspěšné provedení ověřovacích činností v požadované lhůtě.

Kritéria odborné způsobilosti podle prvního pododstavce písm. b) jsou specifická pro každý rozsah akreditace, v jehož rámci tyto osoby provádějí ověřovací činnosti.

Při hodnocení odborné způsobilosti zaměstnanců podle prvního pododstavce písm. c) posoudí ověřovatel jejich způsobilost podle kritérií odborné způsobilosti uvedených v písmenech a) a b).

Postup uvedený v prvním pododstavci písm. e) dále zahrnuje postup posouzení toho, zda má ověřovací tým veškerou odbornou způsobilost a osoby nezbytné pro provádění ověřovacích činností pro konkrétního provozovatele nebo provozovatele letadel.

Ověřovatel vypracuje obecná a specifická kritéria odborné způsobilosti, která jsou v souladu s kritérii stanovenými v čl. 37 odst. 4 a člancích 38, 39 a 40.

3. Ověřovatel pravidelně sleduje výkon všech zaměstnanců, kteří provádějí ověřovací činnosti, za účelem potvrzení jejich trvalé odborné způsobilosti.

4. Ověřovatel pravidelně přezkoumává postup ověřování odborné způsobilosti podle odstavce 1, aby zajistil:

- a) vypracování kritérií odborné způsobilosti uvedených v odst. 2 prvního pododstavci písm. a) a b) v souladu s požadavky na odbornou způsobilost podle tohoto nařízení;
- b) řešení všech problémů, které mohou být zjištěny v souvislosti se stanovením obecných a specifických kritérií odborné způsobilosti podle odst. 2 prvního pododstavce písm. a) a b);
- c) aktualizaci a případně správu všech požadavků v rámci postupu ověřování odborné způsobilosti.

5. Ověřovatel má k dispozici systém pro zaznamenávání výsledků činností prováděných v rámci postupu ověřování odborné způsobilosti podle odstavce 1.

▼B

6. Dostatečně odborně způsobilý hodnotitel posoudí odbornou způsobilost a výkonnost auditora systému EU ETS a vedoucího auditora systému EU ETS.

Odborně způsobilý hodnotitel sleduje tyto auditory při ověřování výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel v místě zařízení, případně v místě provozovatele letadel s cílem určit, zda splňují kritéria odborné způsobilosti.

7. Pokud zaměstnanec neprokáže, že zcela splňuje kritéria odborné způsobilosti pro konkrétní úkol, který mu byl přidělen, ověřovatel určí a zorganizuje další odbornou přípravu nebo praxi pod odborným dohledem. Ověřovatel tohoto jednotlivce sleduje, dokud ověřovateli uspokojivě neprokáže, že kritéria odborné způsobilosti splňuje.

*Článek 37***Ověřovací týmy**

1. Pro každé konkrétní ověřování sestaví ověřovatel ověřovací tým, který je schopen provádět ověřovací činnosti podle kapitoly II.

2. Ověřovací tým sestává alespoň z vedoucího auditora systému EU ETS, a vyžadují-li to závěry ověřovatele během posouzení podle čl. 8 odst. 1 písm. e) a strategická analýza, odpovídajícího počtu auditorů systému EU ETS a technických odborníků.

3. Pro nezávislý přezkum ověřovacích činností týkajících se konkrétní ověřovací povinnosti jmenuje ověřovatel osobu provádějící nezávislý přezkum, která není součástí ověřovacího týmu.

4. Každý člen týmu:

a) je jasně seznámen se svou individuální úlohou v ověřovacím postupu;

b) je schopen efektivně komunikovat v jazyce požadovaném pro provádění jeho konkrétních úkolů.

5. V ověřovacím týmu je alespoň jedna osoba s technickou způsobilostí a znalostmi nezbytnými k posouzení specifických technických aspektů monitorování a vykazování, které se týkají činností uvedených v příloze I a které provádí provozovatel zařízení nebo letadel. V ověřovacím týmu je jedna osoba se schopností komunikovat v jazyce požadovaném pro ověření výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel v členském státě, v němž ověřovatel toto ověření provádí.

▼ M1

Pokud ověřovatel provádí ověřování výkazů základních údajů, výkazů údajů nových účastníků na trhu nebo ročních výkazů úrovně činnosti, měla by být v ověřovacím týmu alespoň jedna osoba s technickou způsobilostí a znalostmi nezbytnými k posouzení specifických technických aspektů sběru, monitorování a vykazování údajů relevantních pro přidělování bezplatných povolenek.

▼ B

6. Pokud ověřovací tým tvoří jedna osoba, splňuje tato osoba všechny požadavky na odbornou způsobilost pro auditora systému EU ETS a vedoucího auditora systému EU ETS a požadavky uvedené v odstavcích 4 a 5.

*Článek 38***Požadavky na odbornou způsobilost auditorů systému EU ETS a vedoucích auditorů systému EU ETS**

1. Auditor systému EU ETS je odborně způsobilý k ověřování. Za tímto účelem má auditor systému EU ETS alespoň:

▼ M1

a) znalosti směrnice 2003/87/ES, prováděcího nařízení (EU) 2018/2066, v případě ověřování výkazů základních údajů, výkazů údajů nových účastníků na trhu nebo ročních výkazů úrovně činnosti nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 a prováděcího nařízení (EU) 2019/1842, tohoto nařízení, příslušných norem a dalších příslušných právních předpisů, použitelných pokynů a příslušných pokynů a právních předpisů vydaných v členském státě, v němž ověřovatel ověření provádí.

▼ B

- b) znalosti a zkušenosti v oblasti auditu údajů a informací, včetně:
- i) metodiky auditu údajů a informací, které zahrnují uplatnění úrovně závažnosti a posouzení závažnosti nepřesností;
 - ii) analýzy inherentních a kontrolních rizik;
 - iii) technik odběru vzorků v souvislosti s odběrem vzorku údajů a ověření kontrolních činností;
 - iv) posouzení datových a informačních systémů, IT systémů, činností týkajících se toku dat, kontrolních činností, kontrolních systémů a postupů kontrolních činností;
- c) schopnosti provádět činnosti týkající se ověření výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel podle kapitoly II;
- d) znalosti a zkušenosti v oblasti technických aspektů monitorování a vykazování specifických pro dané odvětví, které odpovídají rozsahu činností uvedených v příloze I, v jehož rámci auditor systému EU ETS ověření provádí.

▼B

2. Vedoucí auditor systému EU ETS splňuje požadavky na odbornou způsobilost auditora systému EU ETS a prokazuje odbornou způsobilost k vedení ověřovacího týmu a k tomu, aby nesl odpovědnost za provádění ověřovacích činností v souladu s tímto nařízením.

*Článek 39***Požadavky na způsobilost osob provádějících nezávislý přezkum**

1. Osoba provádějící nezávislý přezkum předloží příslušnému orgánu k přezkoumání návrh ověřovací zprávy a interní dokumentaci o ověření podle článku 25.

2. Osoba provádějící nezávislý přezkum splňuje požadavky na odbornou způsobilost vedoucího auditora systému EU ETS podle čl. 38 odst. 2.

3. Osoba provádějící nezávislý přezkum má nezbytnou odbornou způsobilost k analyzování poskytnutých informací tak, aby potvrdila úplnost a integritu těchto informací, ke vznášení námitek vůči chybějícím a rozporuplným informacím a ke kontrolování datové stopy pro účely posouzení úplnosti interní dokumentace o ověření a toho, zda poskytuje dostatečné informace pro návrh ověřovací zprávy.

*Článek 40***Využívání technických odborníků**

1. Při provádění ověřovacích činností může ověřovatel využít technické odborníky k zajištění podrobných vědomostí a odborných znalostí ohledně konkrétního předmětu, které slouží jako podpora auditorovi systému EU ETS a vedoucímu auditorovi systému EU ETS při provádění jejich ověřovacích činností.

2. Pokud není osoba provádějící nezávislý přezkum odborně způsobilá k posouzení určitého problému v procesu přezkumu, vyžádá si ověřovatel podporu technického odborníka.

3. Technický odborník má odbornou způsobilost a znalosti, pomocí nichž zajistí auditorovi systému EU ETS a vedoucímu auditorovi systému EU ETS nebo v případě potřeby osobě provádějící nezávislý přezkum účinnou podporu ohledně daného předmětu, pro který jsou jeho vědomosti a odborné znalosti vyžadovány. Technický odborník má dále dostatečné znalosti popsané v čl. 38 odst. 1 písm. a), b) a c).

4. Technický odborník provádí konkrétní úkoly pod vedením a na plnou odpovědnost vedoucího auditora systému EU ETS ověřovacího týmu, ve kterém technický odborník působí, nebo osoby provádějící nezávislý přezkum.

*Článek 41***Postupy pro ověřovací činnosti**

1. Ověřovatel vytvoří, zdokumentuje, zavede a spravuje jeden nebo více postupů pro ověřovací činnosti popsané v kapitole II a postupy a procesy vyžadované v příloze II. Při vytváření a provádění těchto postupů a procesů ověřovatel vykonává činnosti v souladu s harmonizovanou normou uvedenou v příloze II. ►**M1** Při vytváření a provádění těchto postupů a procesů ověřovatel vykonává činnosti uvedené v příloze II tohoto nařízení v souladu s harmonizovanou normou uvedenou ve zmíněné příloze. ◀

▼ M1

2. Ověřovatel navrhne, zdokumentuje, zavede a spravuje systém řízení v souladu s harmonizovanou normou uvedenou v příloze II, aby zajistil jednotné vytváření, provádění, zlepšování a přezkum postupů a procesů podle odstavce 1. Systém řízení zahrnuje přinejmenším:

- a) zásady a povinnosti;
- b) přezkum řízení;
- c) interní audit;
- d) nápravná opatření;
- e) opatření k řešení rizik a příležitostí a přijímání preventivních opatření;
- f) řízení dokumentovaných informací.

▼ B*Článek 42***Záznamy a komunikace****▼ M1**

1. Ověřovatel vede a spravuje záznamy včetně záznamů o odborné způsobilosti a nestrannosti zaměstnanců za účelem prokázání souladu s tímto nařízením.

▼ B

2. Ověřovatel tyto informace pravidelně zpřístupňuje provozovateli nebo provozovateli letadel a dalším příslušným stranám v souladu s harmonizovanou normou uvedenou v příloze II.

3. Ověřovatel zachovává důvěrnost informací získaných během ověřování v souladu s harmonizovanou normou uvedenou v příloze II.

*Článek 43***Nestrannost a nezávislost**

1. Ověřovatel je nezávislý na provozovateli nebo provozovateli letadel a při provádění svých ověřovacích činností je nestranný.

Aby byla zajištěna nezávislost a nestrannost, nesmí být ověřovatel ani žádná součást stejného právního subjektu provozovatelem nebo provozovatelem letadel, vlastníkem provozovatele nebo provozovatele letadel ani jejich vlastním subjektem; ověřovatel dále nesmí mít s provozovatelem ani s provozovatelem letadel vztahy, které by mohly jeho nezávislost a nestrannost ovlivnit. Ověřovatel je rovněž nezávislý na orgánech, které obchodují s povolenkami na emise podle systému pro obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů zřízeného podle článku 19 směrnice 2003/87/ES.

▼ **B**

2. Ověřovatel je organizován tak, aby byla zajištěna jeho objektivita, nezávislost a nestrannost. ►**M1** Pro účely tohoto nařízení se použijí příslušné požadavky na strukturu a organizaci ověřovatele stanovené v harmonizované normě uvedené v příloze II. ◀

3. Ověřovatel nesmí provádět pro provozovatele ani provozovatele letadel ověřovací činnosti, které představují nepřijatelné riziko ohrožující jeho nestrannost nebo které jej uvádějí do střetu zájmů. Při ověřování výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel nesmí ověřovatel využívat zaměstnance ani smluvní subjekty, které jsou ve skutečném nebo potenciálním střetu zájmů. Ověřovatel dále zajistí, aby činnosti zaměstnanců nebo organizací neovlivňovaly důvěrnost, objektivitu, nezávislost a nestrannost ověřování. ►**M1** Za tímto účelem sleduje ověřovatel rizika ohrožující nestrannost a přijímá náležitá opatření k odstranění těchto rizik. ◀

Má se za to, že nepřijatelné riziko ohrožující nestrannost nebo riziko střetu zájmů podle první věty prvního pododstavce vzniká zejména v některém z těchto případů:

a) pokud ověřovatel nebo některá součást stejného právního subjektu poskytuje poradenské služby pro vývoj části procesu monitorování a vykazování, který je popsán v plánu pro monitorování schváleném příslušným orgánem nebo případně metodickém plánu pro monitorování včetně vývoje metodiky monitorování, vytvoření návrhu výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel a vytvoření návrhu plánu pro monitorování nebo metodického plánu pro monitorování;

b) pokud ověřovatel nebo některá součást stejného právního subjektu poskytuje technickou podporu pro vývoj či správu systému zavedeného pro monitorování a vykazování údajů o emisích, tunokilometrech nebo údajů relevantních pro přidělování bezplatných povolenek.

4. Má se za to, že ověřovatel se ve vztahu k provozovateli nebo provozovateli letadel dostal do střetu zájmů zejména v některém z těchto případů:

a) pokud je vztah mezi ověřovatelem a provozovatelem nebo provozovatelem letadel založen na společném vlastnictví, společné správě, společném řízení nebo společných zaměstnancích, sdílených zdrojích, společných financích a společných smlouvách nebo marketingu;

b) pokud provozovatel nebo provozovatel letadel využil poradenskou službu uvedenou v odst. 3 písm. a) nebo technickou podporu uvedenou v písmenu b) uvedeného odstavce od poradenského orgánu, orgánu technické podpory nebo jiné organizace, které jsou s ověřovatelem v určitém vztahu a ohrožují jeho nestrannost.

▼B

Pro účely prvního pododstavce písm. b) se nestrannost ověřovatele považuje za ohroženou, pokud jsou vztahy mezi ním a poradenským orgánem, orgánem technické podpory nebo jinou organizací založeny na společném vlastnictví, společné správě, společném řízení nebo společných zaměstnancích, sdílených zdrojích, společných financích, společných smlouvách nebo marketingu a společných platbách prodejní provize nebo jiných finančních pobídek za doporučení nových klientů.

5. ► **M1** Uzavření smlouvy mezi provozovatelem nebo provozovatelem letadel a ověřovatelem, nezávislý přezkum nebo vydání ověřovací zprávy nesmí ověřovatel zajišťovat externě. ◀ Pro účely tohoto nařízení ověřovatel při externím zajištění jiných ověřovacích činností splňuje příslušné požadavky stanovené v harmonizované normě uvedené v příloze II.

▼M1

Uzavírání smluv se subjekty na provedení ověřovacích činností však externí zajištění pro účely prvního pododstavce nepředstavuje, pokud ověřovatel při uzavírání smluv s těmito osobami převezme plně odpovědnost za ověřovací činnosti vykonávané najatým personálem. Při uzavírání smluv se subjekty na provedení ověřovacích činností ověřovatel požaduje, aby tyto subjekty podepsaly písemnou dohodu, že dodrží postupy ověřovatele a že při provádění těchto ověřovacích činností nedochází ke střetu zájmů.

▼B

6. Ověřovatel vytvoří, zdokumentuje, zavede a spravuje proces pro zajištění trvalé nestrannosti a nezávislosti ověřovatele, součástí stejného právního subjektu, jako je ověřovatel, a jiných organizací uvedených v odstavci 4 a všech zaměstnanců a smluvních subjektů, kteří se podílejí na ověřování. Tento proces zahrnuje mechanismus pro zajištění nestrannosti a nezávislosti ověřovatele a splňuje příslušné požadavky stanovené v harmonizované normě uvedené v příloze II.

▼M1

6a. Při ověřování téhož provozovatele nebo provozovatele letadel jako v předchozím roce posoudí ověřovatel riziko ohrožující nestrannost a přijme opatření ke snížení tohoto rizika.

▼B

7. Pokud vedoucí auditor systému EU ETS provede šest ročních ověření pro daného provozovatele letadel, přeruší poskytování ověřovacích služeb témuž provozovateli letadel na tři po sobě jdoucí roky. Maximální doba šesti let se vztahuje na jakékoli ověřování skleníkových plynů prováděné pro provozovatele letadel počínaje dnem vstupu tohoto nařízení v platnost.

▼M1

8. Pokud vedoucí auditor systému EU ETS provádí roční ověření pro dané zařízení po dobu pěti let po sobě, přeruší poskytování ověřovacích služeb témuž zařízení na tři po sobě jdoucí roky. Maximální doba pěti let zahrnuje ověření údajů o emisích nebo přidělech bezplatných povolenek v rámci systému EU ETS provedená pro dané zařízení počínaje od 1. ledna 2021.

▼ BKAPITOLA IV
AKREDITACE*Článek 44***Akreditace****▼ M2**

Ověřovatel, který vydává ověřovací zprávu regulovanému subjektu, je akreditován pro rozsah činností uvedených v příloze I, pro které ověřovatel provádí ověřování výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel nebo výkazu regulovaného subjektu.

▼ M1

Pro účely ověřování výkazů základních údajů, výkazů údajů nových účastníků na trhu nebo ročních výkazů úrovně činnosti je ověřovatel vydávající ověřovací zprávu provozovateli dodatečně akreditován pro skupinu činností č. 98 uvedenou v příloze I.

▼ M2*Článek 45***Cíle akreditace**

Během procesu akreditace a monitorování akreditovaných ověřovatelů každý vnitrostátní akreditační orgán posoudí, zda ověřovatel a jeho zaměstnanci provádějící ověřovací činnosti:

- a) mají odbornou způsobilost k ověřování výkazů provozovatele nebo provozovatele letadel nebo výkazů regulovaného subjektu v souladu s tímto nařízením;
- b) provádějí ověřování výkazů provozovatele nebo provozovatele letadel nebo výkazu regulovaného subjektu v souladu s tímto nařízením;
- c) splňují požadavky uvedené v kapitole III a pro účely ověřování výkazu regulovaného subjektu požadavky uvedené v článcích 43y až 43za.

▼ B*Článek 46***Žádost o akreditaci**

1. ► **M1** O akreditaci podle čl. 5 odst. 1 nařízení (ES) č. 765/2008 a ustanovení této kapitoly může požádat každá právnická osoba zřízená podle vnitrostátních právních předpisů některého členského státu. ◀

Žádost obsahuje informace požadované na základě harmonizované normy uvedené v příloze III.

2. Vedle informací uvedených v odstavci 1 tohoto článku žadatel před zahájením posouzení podle článku 45 zpřístupní vnitrostátnímu akreditačnímu orgánu:

- a) všechny informace, které vnitrostátní akreditační orgán vyžaduje;

▼B

- b) postupy a informace týkající se procesů uvedených v čl. 41 odst. 1 a informace o systému řízení kvality uvedeném v čl. 41 odst. 2;
- c) kritéria odborné způsobilosti uvedená v čl. 36 odst. 2 písm. a) a b), výsledky postupu ověřování odborné způsobilosti podle článku 36, jakož i další příslušnou dokumentaci ohledně odborné způsobilosti všech zaměstnanců, kteří se podílejí na ověřovacích činnostech;
- d) informace o procesu pro zajištění trvalé nestrannosti a nezávislosti podle čl. 43 odst. 6, včetně příslušných záznamů o nestrannosti a nezávislosti žadatele a jeho zaměstnanců;
- e) informace o technických odbornících a klíčových zaměstnancích, kteří se podílejí na ověřování výkazů provozovatele nebo provozovatele letadel;
- f) systém a proces pro zajištění odpovídající interní dokumentace o ověření;
- g) další příslušné záznamy uvedené v čl. 42 odst. 1.

*Článek 47***Příprava posouzení**

1. Při přípravě posouzení podle článku 45 vezme každý vnitrostátní akreditační orgán v úvahu složitost rozsahu, pro který žadatel o akreditaci žádá, a složitost systému řízení kvality podle čl. 41 odst. 2, postupy a informace o procesech uvedených v čl. 41 odst. 1 a zeměpisné oblasti, ve kterých žadatel ověřování provádí nebo ve kterých ověřování plánuje.
2. Pro účely tohoto nařízení splňuje vnitrostátní akreditační orgán minimální požadavky stanovené v harmonizované normě uvedené v příloze III.

*Článek 48***Posuzování**

1. Posuzovací tým uvedený v článku 58 provádí pro účely posouzení podle článku 45 alespoň tyto činnosti:
 - a) přezkum všech příslušných dokumentů a záznamů uvedených v článku 46;
 - b) prohlídku provozovny žadatele s cílem přezkoumat reprezentativní vzorek interní dokumentace o ověření a posoudit zavedení systému řízení kvality žadatele a jeho postupů či procesů uvedených v článku 41;

▼ M2

- c) svědecké posouzení reprezentativní části požadovaného rozsahu akreditace a výkonnosti a odborné způsobilosti reprezentativního počtu zaměstnanců žadatele podílejících se na ověření výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel nebo výkazu regulovaného subjektu, aby se zajistilo, že tito zaměstnanci jednají v souladu s tímto nařízením.

▼ B

Při provádění těchto činností splňuje posuzovací tým požadavky stanovené v harmonizované normě uvedené v příloze III.

2. Posuzovací tým ohlásí zjištění a neshody žadateli v souladu s požadavky stanovenými v harmonizované normě uvedené v příloze III a vyžádá si od něj vyjádření k ohlášeným zjištěním a neshodám v souladu s uvedenými ustanoveními.

3. Žadatel přijme k odstranění všech neshod ohlášených podle odstavce 2 nápravná opatření a ve svém vyjádření ke zjištěním a neshodám ohlášeným posuzovacím týmem uvede, jaká opatření k odstranění všech zjištěných neshod přijal nebo plánuje přijmout ve lhůtě stanovené vnitrostátním akreditačním orgánem.

4. Vnitrostátní akreditační orgán vyjádření žadatele ke zjištěním a neshodám předložené podle odstavce 3 přezkoumá.

Pokud vnitrostátní akreditační orgán zjistí, že vyjádření žadatele je nedostatečné nebo neúčinné, vyžádá si od žadatele další informace nebo přijetí dalších opatření. Vnitrostátní akreditační orgán může rovněž požadovat důkaz o účinném zavedení přijatých opatření nebo provést následné posouzení účinného zavedení nápravných opatření.

*Článek 49***Rozhodnutí o akreditaci a osvědčení o akreditaci**

1. Vnitrostátní akreditační orgán při přípravě a přijímání rozhodnutí o udělení, rozšíření nebo obnovení akreditace žadatele vezme v úvahu požadavky stanovené v harmonizované normě uvedené v příloze III.

2. Pokud vnitrostátní akreditační orgán rozhodne o udělení, rozšíření nebo obnovení akreditace žadatele, vydá za tímto účelem osvědčení o akreditaci.

Osvědčení o akreditaci obsahuje alespoň informace požadované na základě harmonizované normy uvedené v příloze III.

Osvědčení o akreditaci je platné po dobu nejvýše pěti let od data, kdy vnitrostátní akreditační orgán toto osvědčení vydal.

▼B*Článek 50***Dozor**

1. Vnitrostátní akreditační orgán vykonává každoroční dozor nad jednotlivými ověřovateli, kterým vydal osvědčení o akreditaci.

Dozor zahrnuje alespoň:

- a) prohlídky prostor ověřovatele s cílem provést činnosti uvedené v čl. 48 odst. 1 písm. b);
- b) pozorování výkonnosti a odborné způsobilosti reprezentativního počtu zaměstnanců ověřovatele v souladu s čl. 48 odst. 1 písm. c).

2. Vnitrostátní akreditační orgán vykoná první dozor nad ověřovatelem v souladu s odstavcem 1 nejpozději dvanáct měsíců ode dne, kdy bylo tomuto ověřovateli vydáno osvědčení o akreditaci.

3. Vnitrostátní akreditační orgán připraví svůj plán doзору nad jednotlivými ověřovateli tak, aby bylo možné posoudit reprezentativní vzorky rozsahu akreditace v souladu s požadavky stanovenými v harmonizované normě uvedené v příloze III.

4. Na základě výsledků doзору podle odstavce 1 vnitrostátní akreditační orgán rozhodne, zda potvrdí prodloužení akreditace.

5. Pokud ověřovatel provádí ověření v jiném členském státě, může vnitrostátní akreditační orgán, který ověřovateli udělil akreditaci, požádat vnitrostátní akreditační orgán členského státu, v němž je ověření prováděno, aby dozorové činnosti vykonával jeho jménem a na jeho odpovědnost.

*Článek 51***Opakované posouzení**

1. Před skončením platnosti osvědčení o akreditaci provede vnitrostátní akreditační orgán opakované posouzení ověřovatele, kterému osvědčení vydal, a určí, zda lze platnost tohoto osvědčení o akreditaci prodloužit.

2. Vnitrostátní akreditační orgán připraví svůj plán opakovaného posouzení jednotlivých ověřovatelů tak, aby bylo možné posoudit reprezentativní vzorky rozsahu akreditace. Při plánování a provádění opakovaného posouzení vnitrostátní akreditační orgán splňuje požadavky stanovené v harmonizované normě uvedené v příloze III.

*Článek 52***Mimořádné posouzení**

1. Vnitrostátní akreditační orgán může kdykoli provést mimořádné posouzení ověřovatele, aby se ujistil, že ověřovatel splňuje požadavky tohoto nařízení.

▼B

2. Aby mohl vnitrostátní akreditační orgán posoudit nutnost mimořádného posouzení, ověřovatel vnitrostátní akreditační orgán neprodleně informuje o všech podstatných změnách, které se týkají jeho akreditace a souvisejí s některým aspektem jeho stavu nebo provozu. Podstatné změny zahrnují ty, které jsou uvedeny v harmonizované normě uvedené v příloze III.

*Článek 53***Rozšíření rozsahu**

Vnitrostátní akreditační orgán provede na základě žádosti ověřovatele o rozšíření rozsahu udělené akreditace činnosti nezbytné ke stanovení toho, zda ověřovatel splňuje požadavky článku 45 pro požadované rozšíření rozsahu akreditace.

*Článek 54***Správní opatření**

1. Vnitrostátní akreditační orgán může pozastavit, zrušit nebo omezit akreditaci ověřovatele, pokud ověřovatel nesplňuje požadavky tohoto nařízení.

Vnitrostátní akreditační orgán pozastaví, zruší nebo omezí akreditaci ověřovatele, pokud o to ověřovatel požádá.

Vnitrostátní akreditační orgán vytvoří, zdokumentuje, zavede a spravuje postup pro pozastavení akreditace, zrušení akreditace nebo omezení rozsahu akreditace.

2. Vnitrostátní akreditační orgán pozastaví akreditaci nebo omezí rozsah akreditace v některém z těchto případů:

- a) ověřovatel závažným způsobem porušil požadavky tohoto nařízení;
- b) ověřovatel trvale a opakovaně neplní požadavky tohoto nařízení;
- c) ověřovatel porušil jiné zvláštní podmínky vnitrostátního akreditačního orgánu.

3. Vnitrostátní akreditační orgán zruší akreditaci v následujících případech:

- a) ověřovatel neodstranil důvody, pro které bylo vydáno rozhodnutí o pozastavení osvědčení o akreditaci;
- b) člen nejvyššího vedení ověřovatele nebo zaměstnanec ověřovatele zapojený do ověřovacích činností podle tohoto nařízení byl uznán vinným z podvodu;
- c) ověřovatel úmyslně poskytl nepravdivé informace nebo informace zatajil.

▼B

4. Proti rozhodnutí vnitrostátního akreditačního orgánu o pozastavení či zrušení akreditace nebo omezení jejího rozsahu v souladu s odstavci 2 a 3 lze podat odvolání.

Členské státy vytvoří postupy pro vyřizování těchto odvolání.

5. Rozhodnutí vnitrostátního akreditačního orgánu o pozastavení či zrušení akreditace nebo omezení jejího rozsahu nabývá účinku poté, co je oznámeno ověřovateli.

Vnitrostátní akreditační orgán ukončí pozastavení platnosti osvědčení o akreditaci, pokud obdrží dostatečné informace, které jej přesvědčí o tom, že ověřovatel splňuje požadavky tohoto nařízení.

KAPITOLA V**POŽADAVKY TÝKAJÍCÍ SE AKREDITAČNÍCH ORGÁNŮ PRO
AKREDITACI OVĚŘOVATELŮ SYSTÉMU ETS***Článek 55***Vnitrostátní akreditační orgán**

1. Úkoly související s akreditací podle tohoto nařízení plní vnitrostátní akreditační orgány jmenované podle čl. 4 odst. 1 nařízení (ES) č. 765/2008.

2. Pokud se členský stát rozhodne umožnit certifikaci ověřovatelů, kteří jsou fyzickými osobami, podle tohoto nařízení, je úkoly souvisejícími s certifikací těchto ověřovatelů pověřen jiný vnitrostátní orgán než vnitrostátní akreditační orgán jmenovaný podle čl. 4 odst. 1 nařízení (ES) č. 765/2008.

3. Pokud se členský stát rozhodne využít možnosti stanovené v odstavci 2, zajistí, aby příslušný vnitrostátní orgán splňoval požadavky tohoto nařízení včetně požadavků stanovených v článku 71 tohoto nařízení, a poskytne požadované doklady v souladu s čl. 5 odst. 2 nařízení (ES) č. 765/2008.

4. Vnitrostátní akreditační orgán je členem orgánu uznaného podle článku 14 nařízení (ES) č. 765/2008.

5. Vnitrostátní akreditační orgán je pověřen akreditací jako činností orgánu veřejné správy a je formálně uznán členským státem, ve kterém orgány veřejné správy akreditaci přímo neprovádějí.

6. Pro účely tohoto nařízení vykonává vnitrostátní akreditační orgán své funkce v souladu s požadavky stanovenými v harmonizované normě uvedené v příloze III.

▼B*Článek 56***Přeshraniční akreditace****▼M2**

Pokud členský stát usoudí, že jmenovat vnitrostátní akreditační orgán nebo poskytovat akreditační služby ve smyslu článků 15 nebo 30f směrnice 2003/87/ES není hospodářsky smysluplné nebo udržitelné, obrátí se o pomoc na vnitrostátní akreditační orgán jiného členského státu.

▼B

Dotčený členský stát o tom informuje Komisi a ostatní členské státy.

*Článek 57***Nezávislost a nestrannost**

1. Vnitrostátní akreditační orgán je uspořádán tak, aby byla zaručena jeho úplná nezávislost na ověřovateli, které posuzuje, a jeho nestrannost při provádění akreditačních činností.

2. Za tímto účelem nesmí vnitrostátní akreditační orgán nabízet ani poskytovat žádné činnosti nebo služby, které poskytuje ověřovatel, ani nesmí poskytovat poradenské služby, vlastnit podíl či mít jiné finanční nebo manažerské zájmy v organizaci ověřovatele.

3. Aniž je dotčeno ustanovení čl. 55 odst. 2, jsou struktura, povinnosti a úkoly vnitrostátního akreditačního orgánu jasně odlišeny od struktury, povinností a úkolů příslušného orgánu a jiných vnitrostátních orgánů.

4. Vnitrostátní akreditační orgán přijímá všechna konečná rozhodnutí týkající se akreditace ověřovatelů.

Vnitrostátní akreditační orgán však může zadat určité činnosti subdodavatelům s výhradou požadavků stanovených v harmonizované normě uvedené v příloze III.

*Článek 58***Posuzovací tým**

1. Vnitrostátní akreditační orgán jmenuje posuzovací tým pro každé konkrétní posouzení.

2. Posuzovací tým sestává z vedoucího posuzovatele a v případě potřeby z odpovídajícího počtu posuzovatelů nebo technických odborníků pro konkrétní rozsah akreditace.

▼M2

V posuzovacím týmu je alespoň jedna osoba se znalostmi monitorování a vykazování emisí skleníkových plynů podle prováděcího nařízení (EU) 2018/2066, jež mají význam pro rozsah akreditace, a s odbornou způsobilostí a znalostmi nutnými k posouzení ověřovacích činností v rámci zařízení, provozovatele letadel nebo regulovaného subjektu pro daný rozsah, a nejméně jedna osoba se znalostmi příslušných vnitrostátních právních předpisů a pokynů.

▼B

Pokud vnitrostátní akreditační orgán posoudí výkonnost a odbornou způsobilost ověřovatele pro oblast působnosti č. 98 uvedenou v příloze I tohoto nařízení, je v posuzovacím týmu alespoň jedna osoba se znalostmi sběru, monitorování a vykazování údajů relevantních pro přidělování bezplatných povolenek podle nařízení v přenesené pravomoci (EU) ►**M1** 2019/331 ◀ a s odbornou způsobilostí a znalostmi nutnými k posouzení ověřovacích činností v této oblasti působnosti.

*Článek 59***Požadavky na způsobilost posuzovatelů**

1. Posuzovatel má při posuzování ověřovatele odbornou způsobilost k provádění činností podle kapitoly IV. Za tímto účelem posuzovatel:

a) splňuje požadavky stanovené v harmonizované normě podle nařízení (ES) č. 765/2008 uvedené v příloze III;

▼M1

b) má znalosti směrnice 2003/87/ES, prováděcího nařízení (EU) 2018/2066, pokud ověřovatel ověřuje odbornou způsobilost a výkonnost pro oblast působnosti č. 98 uvedenou v příloze I tohoto nařízení: znalosti nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 a prováděcího nařízení 2019/1842, znalost tohoto nařízení, příslušných norem a dalších příslušných právních předpisů a použitelných pokynů;

▼B

c) má znalosti auditu údajů a informací podle čl. 38 odst. 1 písm. b) tohoto nařízení získané na základě odborné přípravy nebo přístup k osobě, která znalosti a zkušenosti v oblasti auditu těchto údajů a informací má.

2. Vedoucí posuzovatel splňuje požadavky na odbornou způsobilost uvedené v odstavci 1, prokazuje odbornou způsobilost k vedení posuzovacího týmu a k tomu, aby nesl odpovědnost za posouzení prováděné v souladu s tímto nařízením.

3. Interní osoby provádějící přezkum a osoby vydávající rozhodnutí o udělení, rozšíření nebo obnovení akreditace splňují kromě požadavků na odbornou způsobilost uvedených v odstavci 1 i požadavek na dostatečné znalosti a zkušenosti v oblasti hodnocení akreditace.

*Článek 60***Techničtí odborníci**

1. Vnitrostátní akreditační orgán může do posuzovacího týmu zahrnout i technické odborníky k zajištění podrobných vědomostí a odborných znalostí ohledně konkrétního předmětu, které slouží jako potřebná podpora vedoucímu posuzovateli nebo posuzovateli při provádění jejich posuzovacích činností.

▼B

2. Technický odborník má odbornou způsobilost a znalosti, pomocí nichž zajistí vedoucímu posuzovateli a posuzovateli účinnou podporu ohledně daného předmětu, pro který jsou jeho vědomosti a odborné znalosti vyžadovány. Technický odborník má rovněž:

▼M1

a) znalosti směrnice 2003/87/ES, prováděcího nařízení (EU) 2018/2066, pokud technický odborník ověřuje odbornou způsobilost a výkonnost ověřovatele pro oblast působnosti č. 98 uvedenou v příloze I tohoto nařízení: znalost nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331 a prováděcího nařízení 2019/1842, tohoto nařízení, příslušných norem a dalších příslušných právních předpisů a použitelných pokynů;

▼B

b) dostatečnou znalost ověřovacích činností.

3. Technický odborník provádí konkrétní úkoly pod vedením a na plnou odpovědnost vedoucího posuzovatele příslušného posuzovacího týmu.

*Článek 61***Postupy**

Vnitrostátní akreditační orgán splňuje požadavky stanovené podle článku 8 nařízení (ES) č. 765/2008.

*Článek 62***Stížnosti****▼M2**

Pokud vnitrostátní akreditační orgán obdrží od příslušného orgánu, provozovatele, provozovatele letadel, regulovaného subjektu nebo jiných zúčastněných stran stížnost týkající se ověřovatele, vnitrostátní akreditační orgán v přiměřené lhůtě, avšak nejpozději do tří měsíců ode dne jejího obdržení:

▼B

- a) rozhodne o platnosti stížnosti;
- b) zajistí, aby dotčenému ověřovateli byla dána příležitost vyjádřit se;
- c) přijme odpovídající opatření k vyřízení stížnosti;
- d) provede záznam o stížnosti a přijatých opatřeních a
- e) odpoví stěžovateli.

*Článek 63***Záznamy a dokumentace**

1. Vnitrostátní akreditační orgán vede záznamy o jednotlivých osobách podílejících se na akreditačním procesu. Tyto záznamy zahrnují záznamy týkající se příslušných kvalifikací, odborné přípravy, zkušeností, nestrannosti a odborné způsobilosti, jež jsou nezbytné k prokázání souladu s tímto nařízením.

▼B

2. Vnitrostátní akreditační orgán vede záznamy o ověřovateli v souladu s harmonizovanou normou podle nařízení (ES) č. 765/2008 uvedenou v příloze III.

*Článek 64***Přístup k informacím a důvěrnost**

1. Vnitrostátní akreditační orgán pravidelně zveřejňuje a aktualizuje informace o vnitrostátním akreditačním orgánu a jeho akreditačních činnostech.

2. Vnitrostátní akreditační orgán případně přijme vhodná opatření k zajištění důvěrnosti obdržených informací v souladu s čl. 8 bodem 4 nařízení (ES) č. 765/2008.

*Článek 65***Vzájemné hodnocení**

1. Vnitrostátní akreditační orgány se podrobí pravidelnému vzájemnému hodnocení.

Vzájemné hodnocení uspořádá orgán uznaný podle článku 14 nařízení (ES) č. 765/2008.

2. Orgán uznaný podle článku 14 nařízení (ES) č. 765/2008 zavede odpovídající kritéria vzájemného hodnocení a účinný a nezávislý postup vzájemného hodnocení za účelem posouzení toho, zda:

- a) vnitrostátní akreditační orgán, který je vzájemnému hodnocení podroben, provedl akreditační činnosti v souladu s kapitolou IV;
- b) vnitrostátní akreditační orgán, který je vzájemnému hodnocení podroben, splnil požadavky stanovené v této kapitole.

Tato kritéria zahrnují požadavky na odbornou způsobilost osob provádějících vzájemné hodnocení a týmů provádějících vzájemné hodnocení, které jsou specifické pro systém pro obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů, zřízený podle směrnice 2003/87/ES.

3. Orgán uznaný podle článku 14 nařízení (ES) č. 765/2008 zveřejní a sdělí výsledek vzájemného hodnocení vnitrostátního akreditačního orgánu Komisi, vnitrostátním orgánům zodpovědným za vnitrostátní akreditační orgány v členských státech a příslušnému orgánu členských států nebo kontaktnímu místu podle čl. 70 odst. 2.

4. Aniž je dotčen odstavec 1, platí, že pokud se vnitrostátní akreditační orgán úspěšně podrobí vzájemnému hodnocení uspořádanému orgánem uznaným podle článku 14 nařízení (ES) č. 765/2008 před vstupem tohoto nařízení v platnost, je tomuto vnitrostátnímu akreditačnímu orgánu udělena výjimka z povinnosti podrobit se novému vzájemnému hodnocení po vstupu tohoto nařízení v platnost v případě, že prokáže shodu s tímto nařízením.

▼B

Za tímto účelem předloží dotčený vnitrostátní akreditační orgán orgánu uznanému podle článku 14 nařízení (ES) č. 765/2008 žádost a potřebnou dokumentaci.

Orgán uznaný podle článku 14 nařízení (ES) č. 765/2008 rozhodne, zda podmínky pro udělení výjimky byly splněny.

Výjimka platí po dobu nejvýše tří let ode dne oznámení rozhodnutí vnitrostátnímu akreditačnímu orgánu.

5. Vnitrostátní orgán pověřený podle čl. 55 odst. 2 úkoly souvisejícími s certifikací ověřovatelů, kteří jsou fyzickými osobami, podle tohoto nařízení splňuje úroveň důvěryhodnosti rovnocennou vnitrostátním akreditačním orgánům, které se úspěšně podrobily vzájemnému hodnocení.

Za tímto účelem dotčený členský stát ihned po svých rozhodnutích, jimiž vnitrostátní orgán prováděním certifikace pověří, poskytne Komisi a ostatním členským státům všechny příslušné podpůrné doklady. Žádný vnitrostátní orgán nesmí certifikovat ověřovatele pro účely tohoto nařízení dříve, než dotčený členský stát tyto podpůrné doklady poskytne.

Dotčený členský stát pravidelně přezkouvává fungování vnitrostátního orgánu s cílem zajistit, aby i nadále splňoval výše uvedenou úroveň důvěryhodnosti, a uvědomí o tom Komisi.

*Článek 66***Nápravná opatření**

1. Členské státy pravidelně kontrolují své vnitrostátní akreditační orgány s cílem zajistit, aby trvale splňovaly požadavky tohoto nařízení, s přihlédnutím k výsledkům vzájemného hodnocení uspořádaného v souladu s článkem 65.

2. Pokud vnitrostátní akreditační orgán nesplňuje požadavky tohoto nařízení nebo neplní své povinnosti stanovené tímto nařízením, dotčený členský stát přijme vhodná nápravná opatření nebo přijetí těchto nápravných opatření zajistí a uvědomí o tom Komisi.

*Článek 67***Vzájemné uznávání ověřovatelů**

1. Členské státy uznají rovnocennost služeb poskytovaných akreditačními orgány, které se úspěšně podrobily vzájemnému hodnocení. Členské státy přijmou osvědčení o akreditaci ověřovatelů akreditovaných těmito vnitrostátními akreditačními orgány a respektují právo těchto ověřovatelů provádět ověření v rozsahu své akreditace.

2. Pokud vnitrostátní akreditační orgán neprojde celým procesem vzájemného hodnocení, přijmou členské státy osvědčení o akreditaci ověřovatelů akreditovaných tímto vnitrostátním akreditačním orgánem za předpokladu, že orgán uznaný podle článku 14 nařízení (ES) č. 765/2008 zahájí s tímto vnitrostátním akreditačním orgánem proces vzájemného hodnocení a nezjistí nesoulad tohoto vnitrostátního akreditačního orgánu s tímto nařízením.

▼B

3. Pokud certifikaci ověřovatelů provádí vnitrostátní orgán podle čl. 55 odst. 2, přijmou členské státy osvědčení vydané tímto orgánem a respektují právo certifikovaných ověřovatelů provádět ověření v rozsahu své certifikace.

*Článek 68***Monitorování poskytovaných služeb**

Pokud členský stát v průběhu inspekce prováděné v souladu s čl. 31 odst. 4 směrnice 2006/123/ES zjistí, že ověřovatel nedodržuje toto nařízení, příslušný orgán nebo vnitrostátní akreditační orgán daného členského státu tuto skutečnost oznámí vnitrostátnímu akreditačnímu orgánu, který ověřovatele akreditoval.

Vnitrostátní akreditační orgán, který ověřovatele akreditoval, posoudí sdělení těchto informací jako stížnost ve smyslu článku 62 a přijme odpovídající opatření a zašle odpověď příslušnému orgánu nebo vnitrostátnímu akreditačnímu orgánu v souladu s čl. 73 odst. 2 druhým pododstavcem.

▼M2*Článek 69***Výměna elektronických údajů a použití automatizovaných systémů**

1. Členské státy mohou požadovat, aby ověřovatelé používali k vypracování ověřovacích zpráv elektronické šablony nebo specifické formáty souborů v souladu s čl. 74 odst. 1 nebo článkem 75u prováděcího nařízení (EU) 2018/2066 nebo v souladu s článkem 13 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2019/331.

2. Pro další typy komunikace mezi provozovatelem, provozovatelem letadel, regulovaným subjektem, ověřovatelem, příslušným orgánem a vnitrostátním akreditačním orgánem mohou být v souladu s čl. 74 odst. 2 nebo článkem 75u prováděcího nařízení (EU) 2018/2066 zpřístupněny normalizované elektronické šablony nebo specifikace formátu souborů.

▼B

KAPITOLA VI

VÝMĚNA INFORMACÍ*Článek 70***Výměna informací a kontaktní místa**

1. Členský stát zavede účinnou výměnu příslušných informací a účinnou spolupráci mezi svým vnitrostátním akreditačním orgánem nebo případně vnitrostátním orgánem pověřeným certifikací ověřovatelů a příslušným orgánem.

▼B

2. Pokud je v členském státě určen více než jeden příslušný orgán podle článku 18 směrnice 2003/87/ES, schválí členský stát jeden z těchto příslušných orgánů jako kontaktní místo pro výměnu informací, pro koordinaci spolupráce podle odstavce 1 a pro činnosti uvedené v této kapitole.

*Článek 71***Akreditační pracovní program a zpráva o činnosti**

1. Vnitrostátní akreditační orgán zpřístupní příslušnému orgánu jednotlivých členských států do 31. prosince každého roku akreditační pracovní program obsahující seznam ověřovatelů akreditovaných tímto vnitrostátním akreditačním orgánem, kteří oznámili podle článku 77, že v těchto členských státech plánují provádět ověřování. Akreditační pracovní program obsahuje k jednotlivým ověřovatelům alespoň tyto informace:

▼M2

a) očekávanou dobu a místo ověřování, včetně informace, zda bude provedena fyzická nebo virtuální prohlídka na místě;

▼B

b) informace o činnostech, které vnitrostátní akreditační orgán pro ověřovatele naplánoval, zejména činnosti týkající se dozoru a opakovaného posouzení;

c) data předpokládaných svědeckých auditů prováděných vnitrostátním akreditačním orgánem za účelem posouzení ověřovatele včetně adresy a kontaktních údajů provozovatelů a provozovatelů letadel, u nichž proběhne během svědeckého auditu prohlídka;

d) informace o tom, zda vnitrostátní akreditační orgán požádal vnitrostátní akreditační orgán členského státu, ve kterém ověřovatel provádí ověření, o vykonávání dozorových činností.

Dojde-li ke změně informací uvedených v prvním pododstavci, vnitrostátní akreditační orgán předloží příslušnému orgánu do 31. ledna každého roku aktualizovaný pracovní program.

2. Po předložení akreditačního pracovního programu v souladu s odstavcem 1 poskytne příslušný orgán vnitrostátnímu akreditačnímu orgánu veškeré příslušné informace včetně veškerých příslušných vnitrostátních právních předpisů či pokynů.

3. Vnitrostátní akreditační orgán zpřístupní příslušnému orgánu do 1. června každého roku zprávu o činnosti. Zpráva o činnosti obsahuje ve vztahu k jednotlivým ověřovatelům, kteří byli tímto vnitrostátním akreditačním orgánem akreditováni, alespoň tyto informace:

a) podrobné údaje o akreditaci ověřovatelů, kteří byli tímto vnitrostátním akreditačním orgánem nově akreditováni, včetně rozsahu akreditace těchto ověřovatelů;

b) všechny změny rozsahu akreditace těchto ověřovatelů;

▼B

- c) souhrnné výsledky činností týkajících se dozoru a opakovaného posouzení prováděných vnitrostátním akreditačním orgánem;
- d) souhrnné výsledky uskutečněných mimořádných posouzení včetně důvodů pro zahájení těchto mimořádných posouzení;
- e) všechny stížnosti podané na ověřovatele od poslední zprávy o činnosti a opatření přijatá vnitrostátním akreditačním orgánem.
- f) podrobnosti o opatřeních vnitrostátního akreditačního orgánu v reakci na informace, které příslušný orgán sdílí, pokud vnitrostátní akreditační orgán informace nepovažoval za stížnost ve smyslu článku 62.

*Článek 72***Výměna informací o správních opatřeních**

Pokud vnitrostátní akreditační orgán uložil ověřovateli správní opatření podle článku 54 nebo pokud bylo ukončeno pozastavení akreditace nebo bylo na základě rozhodnutí o odvolání zrušeno rozhodnutí vnitrostátního akreditačního orgánu o uložení správních opatření podle článku 54, vnitrostátní akreditační orgán informuje tyto strany:

- a) příslušný orgán členského státu, v němž je ověřovatel akreditován;
- b) příslušný orgán a vnitrostátní akreditační orgán všech členských států, v nichž ověřovatel provádí ověření.

*Článek 73***Výměna informací ze strany příslušného orgánu**

1. Příslušný orgán členského státu, v němž ověřovatel provádí ověření, sdělí každoročně vnitrostátnímu akreditačnímu orgánu, který ověřovatele akreditoval, alespoň tyto informace:

- a) příslušné výsledky kontroly výkazu provozovatele a provozovatele letadel a ověřovací zprávy, zejména ohledně zjištěného nesouladu daného ověřovatele s tímto nařízením;
- b) výsledky inspekce u provozovatele nebo provozovatele letadel, pokud tyto výsledky mají pro vnitrostátní akreditační orgán význam s ohledem na akreditaci ověřovatele a dozor nad ním nebo pokud tyto výsledky vykazují zjištěný nesoulad tohoto ověřovatele s tímto nařízením;
- c) výsledky hodnocení interní dokumentace o ověření tohoto ověřovatele, pokud byla tato interní dokumentace o ověření hodnocena příslušným orgánem podle čl. 26 odst. 3;
- d) stížnosti na tohoto ověřovatele, které příslušný orgán obdržel.

▼B

2. Pokud informace uvedené v odstavci 1 obsahují důkaz o tom, že příslušný orgán zjistil nesoulad ověřovatele s tímto nařízením, považuje vnitrostátní akreditační orgán sdělení těchto informací za stížnost příslušného orgánu na tohoto ověřovatele ve smyslu článku 62.

Vnitrostátní akreditační orgán přijme vhodná opatření k řešení těchto informací a zašle příslušnému orgánu odpověď v přiměřené lhůtě, avšak nejpozději do tří měsíců od jejich obdržení. Ve své odpovědi vnitrostátní akreditační orgán informuje příslušný orgán o opatřeních, která přijal, a případně o správních opatřeních, která ověřovateli uložil.

*Článek 74***Výměna informací o dozoru**

1. Pokud byl vnitrostátní akreditační orgán členského státu, v němž ověřovatel provádí ověření, požádán podle čl. 50 odst. 5 o výkon dozorových činností, oznámí svá zjištění vnitrostátnímu akreditačnímu orgánu, který ověřovatele akreditoval, pokud se oba vnitrostátní akreditační orgány nedohodnou jinak.

2. Vnitrostátní akreditační orgán, který ověřovatele akreditoval, vezme tato zjištění podle odstavce 1 v úvahu při posuzování toho, zda ověřovatel splňuje požadavky tohoto nařízení.

3. Pokud se na základě zjištění podle odstavce 1 prokáže, že ověřovatel není s tímto nařízením v souladu, přijme vnitrostátní akreditační orgán, který jej akreditoval, odpovídající opatření podle tohoto nařízení a informuje vnitrostátní akreditační orgán, který vykonává dozorové činnosti:

- a) o tom, jaká opatření přijal vnitrostátní akreditační orgán, který ověřovatele akreditoval;
- b) případně o tom, jaká opatření přijal ověřovatel ohledně daných zjištění;
- c) případně o tom, jaká správní opatření byla ověřovateli uložena.

*Článek 75***Výměna informací s členským státem usazení ověřovatele**

Pokud ověřovatel získá akreditaci od vnitrostátního akreditačního orgánu v jiném členském státě, než v jakém je usazen, akreditační pracovní program a zpráva o činnosti uvedené v článku 71, jakož i informace uvedené v článku 72 budou rovněž zaslány příslušnému orgánu členského státu, v němž je usazen.

▼B*Článek 76***Databáze akreditovaných ověřovatelů****▼M2**

1. Vnitrostátní akreditační orgány nebo případně vnitrostátní orgány uvedené v čl. 55 odst. 2 vytvoří a spravují databázi a zpřístupní tuto databázi jiným vnitrostátním akreditačním orgánům, vnitrostátním orgánům, ověřovatelům, provozovatelům, provozovatelům letadel, regulovaným subjektům a příslušným orgánům.

Orgán uznáný podle článku 14 nařízení (ES) č. 765/2008 přístup k databázím usnadní a harmonizuje s cílem umožnit účinnou a nákladově efektivní komunikaci mezi vnitrostátními akreditačními orgány, vnitrostátními orgány, ověřovateli, provozovateli, provozovateli letadel, regulovanými subjekty a příslušnými orgány a může tyto databáze sjednotit do jediné centralizované databáze.

▼B

2. Databáze uvedená v odstavci 1 obsahuje alespoň tyto informace:

- a) jméno a adresu všech ověřovatelů akreditovaných daným vnitrostátním akreditačním orgánem;
- b) členské státy, v nichž ověřovatel provádí ověřování;
- c) rozsah akreditace jednotlivých ověřovatelů;
- d) datum udělení akreditace a datum skončení její platnosti;
- e) veškeré informace o správních opatřeních, která byla ověřovateli uložena.

Tyto informace se zveřejní.

*Článek 77***Oznámení učiněné ověřovatelem**

1. Aby mohl vnitrostátní akreditační orgán vytvořit návrh akreditačního pracovního programu a zprávy o činnosti uvedených v článku 71, zašle ověřovatel do 15. listopadu každého roku vnitrostátnímu akreditačnímu orgánu, který jej akreditoval, tyto informace:

▼M2

- a) plánovanou dobu a místo ověřování, která má ověřovatel provést, včetně informace, zda bude provedena fyzická nebo virtuální prohlídka na místě;
- b) adresu a kontaktní údaje provozovatelů nebo provozovatelů letadel, jejichž výkazy emisí, výkazy základních údajů, výkazy údajů nových účastníků na trhu nebo ročních výkazů úrovně činnosti jsou předmětem ověřování;

▼B

c) jména členů ověřovacího týmu a rozsah akreditace, která byla na činnosti provozovatele nebo provozovatele letadel udělena.

2. Dojde-li ke změně informací uvedených v odstavci 1, ověřovatel tyto změny oznámí akreditačnímu orgánu ve lhůtě, kterou tento vnitros-tátní akreditační orgán schválí.

KAPITOLA VII

ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ*Článek 78***Zrušení nařízení (EU) č. 600/2012 a přechodná ustanovení**

1. Nařízení (EU) č. 600/2012 se zrušuje s účinností od 1. ledna 2019 nebo ode dne vstupu tohoto nařízení v platnost, podle toho, co nastane později.

Odkazy na zrušené nařízení se považují za odkazy na toto nařízení v souladu se srovnávací tabulkou obsaženou v příloze IV.

2. Ustanovení nařízení (EU) č. 600/2012 se nadále použijí pro ověřování emisí a případně údajů o činnostech vykázaných před 1. lednem 2019.

*Článek 79***Vstup v platnost**

Toto nařízení vstupuje v platnost prvním dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Použije se od 1. ledna 2019, nebo ode dne vstupu tohoto nařízení v platnost, podle toho, co nastane později.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.

▼ B*PŘÍLOHA I***Rozsah akreditace ověřovatelů****▼ M2**

Rozsah akreditace ověřovatelů je uveden v osvědčení o akreditaci pomocí těchto skupin činností podle přílohy I a kapitoly IVa směrnice 2003/87/ES a jiných činností podle článků 10a a 24 směrnice 2003/87/ES. Tato ustanovení se stejným způsobem použijí na ověřovatele certifikované vnitrostátním orgánem v souladu s čl. 55 odst. 2 tohoto nařízení.

▼ B

Č. skupiny činností	Rozsah akreditace
1a	Spalování paliv v zařízeních, ve kterých jsou používána pouze standardní komerční paliva definovaná v prováděcím nařízení Komise (EU) 2018/2066, nebo pokud je v zařízeních kategorie A nebo B používán zemní plyn.
1b	Spalování paliv v zařízení bez omezení
1c	Ověřování emisí, na něž se vztahuje kapitola IVa směrnice 2003/87/ES
2	Rafinace olejů
3	— Výroba koksu — Pražení nebo slinování, jakož i peletizace kovové rudy (včetně siríkové rudy) — Výroba železa nebo oceli (z prvotních nebo druhotných surovin), včetně kontinuálního lité
4	— Výroba nebo zpracování železných kovů (včetně ferrosilitin) — Výroba sekundárního hliníku — Výroba nebo zpracování neželezných kovů včetně výroby slitin
5	Výroba primárního hliníku nebo oxidu hlinitého (emise CO ₂ a PFC)
6	— Výroba cementového slínku — Výroba vápna nebo kalcinace dolomitu či magnezitu — Výroba skla včetně skelných vláken — Výroba keramických výrobků vypalováním — Výroba izolačního materiálu z minerální vlny — Sušení nebo kalcinace sádrovce nebo výroba sádrokartonu a jiných výrobků ze sádry
7	— Výroba buničiny ze dřeva nebo jiných vláknitých materiálů — Výroba papíru nebo lepenky

▼ B

Č. skupiny činností	Rozsah akreditace
▼ <u>M2</u>	
8	— Produkce sazí — Výroba čpavku — Množstevní výroba organických chemikálií krakováním, reformováním, částečnou nebo celkovou oxidací nebo podobnými postupy — Výroba vodíku (H₂) a syntetického plynu — Výroba uhličitanu sodného (Na₂CO₃) a hydrogenuhličitanu sodného (NaHCO₃)
▼ <u>B</u>	
9	— Výroba kyseliny dusičné (emise CO₂a N₂O) — Výroba kyseliny adipové (emise CO₂a N₂O) — Výroba glyoxalu a kyseliny glyoxylové (emise CO₂a N₂O)
▼ <u>M2</u>	
10	— Zachytávání skleníkových plynů ze zařízení spadajících do působnosti směrnice 2003/87/ES pro účely přepravy a geologického uložení v úložišti povoleném podle směrnice 2009/31/ES — Přeprava skleníkových plynů za účelem geologického uložení v úložišti povoleném podle směrnice 2009/31/ES s výjimkou těch emisí, na které se vztahuje jiná činnost uvedená na seznamu v příloze I směrnice 2003/87/ES
▼ <u>B</u>	
11	Geologické ukládání skleníkových plynů v úložišti povoleném podle směrnice 2009/31/ES
▼ <u>M2</u>	
12	Činnosti v oblasti letectví (údaje o emisích)
▼ <u>B</u>	
98	Jiné činnosti podle článku 10a směrnice 2003/87/ES
99	Jiné činnosti zahrnované členským státem podle článku 24 směrnice 2003/87/ES, které jsou upřesněny v osvědčení o akreditaci

▼ B*PŘÍLOHA II***Požadavky na ověřovatele**

Pokud jde o požadavky na ověřovatele, použije se harmonizovaná norma podle nařízení (ES) č. 765/2008 týkající se požadavků na orgány validování nebo ověřování skleníkových plynů pro použití v akreditaci nebo jiných formách uznávání. Dále se použijí tyto postupy, procesy a opatření uvedené v čl. 41 odst. 1:

- a) proces a strategie komunikace s provozovatelem nebo provozovatelem letadel a jinými příslušnými stranami;
- b) vhodná opatření pro zajištění důvěrnosti získaných informací;
- c) proces vyřizování odvolání;
- d) proces vyřizování stížností (včetně orientačních lhůt);

▼ M2

- e) proces vydání revidované ověřovací zprávy, pokud byla zjištěna chyba v ověřovací zprávě nebo ve výkazu provozovatele nebo provozovatele letadel nebo regulovaného subjektu poté, co ověřovatel předložil ověřovací zprávu provozovateli, provozovateli letadel nebo regulovanému subjektu k dalšímu postoupení příslušnému orgánu;

▼ B

- f) postup nebo proces externího zajištění ověřovacích činností prostřednictvím jiných organizací;

▼ M1

- g) postup nebo proces k zajištění toho, aby ověřovatel převzal plnou odpovědnost za ověřovací činnosti prováděné smluvními osobami;
- h) procesy zajišťující řádné fungování systému řízení podle čl. 41 odst. 2, včetně:
 - i) procesů přezkumu systému řízení alespoň jednou ročně, přičemž interval mezi přezkumy systému řízení nesmí překročit 15 měsíců;
 - ii) procesů provádění interních auditů alespoň jednou ročně, přičemž interval mezi interními audity nesmí překročit 15 měsíců;
 - iii) procesů zjišťování a řízení neshod v činnostech ověřovatele a přijímání nápravných opatření k odstranění těchto neshod;
 - iv) procesů identifikace rizik a příležitostí v činnostech ověřovatele a přijímání preventivních opatření ke zmírnění uvedených rizik;
 - v) procesů kontroly dokumentovaných informací.

▼ B*PŘÍLOHA III***Minimální požadavky na akreditační proces a požadavky na akreditační orgány**

Pokud jde o minimální požadavky na akreditaci a požadavky na akreditační orgány, použije se harmonizovaná norma podle nařízení (ES) č. 765/2008 týkající se obecných požadavků na akreditační orgány akreditující subjekty posuzování shody.

*PŘÍLOHA IV***Srovnávací tabulka**

Nařízení Komise (EU) č. 600/2012	Toto nařízení
Články 1 až 31	Články 1 až 31
—	Článek 32
Články 32 až 78	Články 33 až 79
Přílohy I až III	Přílohy I až III
—	Příloha IV