



2023/2917

29.12.2023

**DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2023/2917**

**z 20. októbra 2023**

**o overovacích činnostiach, akreditácii overovateľov a schvaľovaní plánov monitorovania riadiacimi orgánmi podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/757 o monitorovaní, nahlasovaní a overovaní emisií oxidu uhličitého z námornej dopravy, a o zrušení delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2016/2072**

(Text s významom pre EHP)

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/757 z 29. apríla 2015 o monitorovaní, nahlasovaní a overovaní emisií oxidu uhličitého z námornej dopravy a o zmene smernice 2009/16/ES<sup>(1)</sup>, a najmä na jeho článok 6 ods. 8 tretí pododsek, článok 7 ods. 5 druhý pododsek, článok 13 ods. 6, článok 15 ods. 5 a článok 16 ods. 3,

keďže:

- (1) Delegovaným nariadením Komisie (EÚ) 2016/2072<sup>(2)</sup> sa stanovujú ustanovenia týkajúce sa posudzovania plánov monitorovania a overovania správ o emisiách, pokiaľ ide o požiadavky vzťahujúce sa na spôsobilosť a postupy a pravidlá vzťahujúce sa na akreditáciu a dohľad vnútroštátnych akreditačných orgánov nad overovateľmi. Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2023/957<sup>(3)</sup> sa zmenilo nariadenie (EÚ) 2015/757 s cieľom začleniť činnosti námornej dopravy do systému EÚ na obchodovanie s emisiami stanovenými smernicou Európskeho parlamentu a Rady 2003/87/ES<sup>(4)</sup> a zabezpečiť monitorovanie, nahlasovanie a overovanie emisií ďalších skleníkových plynov a emisií z ďalších typov lodí. Stanovila sa ním takisto povinnosť spoločností predkladať údaje o súhrnných emisiách na úrovni spoločnosti (ďalej len „správy na úrovni spoločnosti“) a overené správy podľa článku 11 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2015/757 v prípade zmeny spoločnosti (ďalej len „čiasťkové správy o emisiách“), ako aj povinnosť riadiacich orgánov zodpovedných za schvaľovanie plánov monitorovania a ich zmien.
- (2) V súlade s článkom 3ge smernice 2003/87/ES riadiaci orgán vo vzťahu k lodnej spoločnosti zabezpečí, aby sa nahlasovanie údajov o súhrnných emisiách na úrovni spoločnosti, ktoré predložila lodná spoločnosť, overilo v súlade s pravidlami overovania a akreditácie uvedenými v kapitole III nariadenia (EÚ) 2015/757. Ustanovenia o overovaní a akreditácii uvedené v tomto nariadení, ktorým sa dopĺňajú pravidlá stanovené v kapitole III nariadenia (EÚ) 2015/757, by preto mali zahŕňať pravidlá overovania údajov o súhrnných emisiách na úrovni spoločnosti.

<sup>(1)</sup> Ú. v. EÚ L 123, 19.5.2015, s. 55.

<sup>(2)</sup> Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2016/2072 z 22. septembra 2016 o overovacích činnostiach a akreditácii overovateľov podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/757 o monitorovaní, nahlasovaní a overovaní emisií oxidu uhličitého z námornej dopravy (Ú. v. EÚ L 320, 26.11.2016, s. 5).

<sup>(3)</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2023/957 z 10. mája 2023, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) 2015/757 s cieľom začleniť činnosti námornej dopravy do systému EÚ na obchodovanie s emisiami a zabezpečiť monitorovanie, nahlasovanie a overovanie emisií ďalších skleníkových plynov a emisií z ďalších typov lodí (Ú. v. EÚ L 130, 16.5.2023, s. 105).

<sup>(4)</sup> Smernica 2003/87/ES Európskeho parlamentu a Rady z 13. októbra 2003 o vytvorení systému obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov v Spoločenstve, a ktorou sa mení a dopĺňa smernica Rady 96/61/ES (Ú. v. EÚ L 275, 25.10.2003, s. 32).

- (3) Okrem toho je nevyhnutné doplniť do režimu ustanoveného v delegovanom nariadení (EÚ) 2016/2072 súbor pravidiel na overovanie správ na úrovni spoločnosti, ktoré sa riadia krokmi overovania správ o emisiách, ale ktorými sa predchádza duplicitě overovacích činností, pokiaľ ide o správy na úrovni lode, a zbytočnej ďalšej administratívnej záťaži.
- (4) Okrem toho je potrebné do režimu ustanoveného v delegovanom nariadení (EÚ) 2016/2072 doplniť súbor pravidiel pre overovanie čiastkových správ o emisiách. Podľa článku 11 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2015/757 by sa mali čiastkové správy o emisiách vzťahovať na rovnaké prvky ako správy o emisiách, ale mali by byť obmedzené na obdobie zodpovedajúce činnostiam vykonávaným v rámci zodpovednosti spoločnosti. Je preto vhodné, aby sa čiastkové správy o emisiách overovali podľa rovnakých pravidiel, aké sa uplatňujú na overovanie správ o emisiách.
- (5) V článku 6 ods. 8 nariadenia (EÚ) 2015/757 sa stanovuje, že Komisia je splnomocnená prijímať delegované akty s cieľom doplniť uvedené nariadenie, pokiaľ ide o pravidlá schvaľovania plánov monitorovania zodpovednými riadiacimi orgánmi, a v článku 7 ods. 5, že je Komisia splnomocnená prijímať delegované akty s cieľom doplniť uvedené nariadenie, pokiaľ ide o pravidlá schvaľovania zmien plánov monitorovania zodpovednými riadiacimi orgánmi. V článku 13 ods. 6 nariadenia (EÚ) 2015/757 sa stanovuje, že Komisia je splnomocnená prijímať delegované akty s cieľom doplniť uvedené nariadenie o pravidlá overovania údajov o súhrnných emisiách na úrovni spoločnosti vrátane metód overovania a postupu overovania a vydávania správy o overení a v článku 15 ods. 5 že je Komisia splnomocnená prijímať delegované akty s cieľom spresniť pravidlá overovacích činností uvedených v uvedenom nariadení. V článku 16 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2015/757 sa stanovuje, že Komisia prijme delegované akty s cieľom spresniť metódy akreditácie overovateľov. Keďže dané činnosti overovania, akreditácie a schvaľovania spolu do veľkej miery súvisia, v tomto nariadení sa používa päť právnych základov.
- (6) Overovacie činnosti zahŕňajú posudzovanie plánov monitorovania overovateľmi v súlade s článkom 13 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2015/757. Pri posudzovaní plánu monitorovania by overovatelia mali vykonať množstvo činností na vyhodnotenie úplnosti, relevantnosti a súladu informácií predložených spoločnosťou, pokiaľ ide o proces monitorovania a nahlasovania v prípade lode, aby bolo možné určiť, či je plán v súlade s nariadením (EÚ) 2015/757. To by malo zahŕňať prvky týkajúce sa riadenia údajov a systému kontroly, ako sa opisuje v pláne monitorovania lode, v súlade so spoločnými zásadami monitorovania a nahlasovania stanovenými v článku 4 nariadenia (EÚ) 2015/757 a v prílohách I a II k nemu. Na zabezpečenie správneho vykonávania nariadenia (EÚ) 2015/757, ak organizácia alebo osoba, ktorá prevzala zodpovednosť za prevádzku lode od vlastníka lode a ktorá po prevzatí tejto zodpovednosti súhlasila s prevzatím všetkých povinností a zodpovedností nastolených Medzinárodným kódexom pre bezpečné riadenie lodí a ochranu pred znečistením, ako sa stanovuje v prílohe I k nariadeniu Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 336/2006 <sup>(5)</sup>, takisto prevezme zodpovednosť za súlad s povinnosťami podľa nariadenia (EÚ) 2015/757 a prípadne podľa smernice 2003/87/ES, táto organizácia alebo osoba poskytne overovateľovi pred začiatkom posudzovania plánu monitorovania dokument, ktorý dokazuje, že bola riadne poverená vlastníkom lode dodržiavať povinnosti podľa nariadenia (EÚ) 2015/757 a prípadne podľa smernice 2003/87/ES. Pokiaľ ide o lode, ktorých emisie patria do rozsahu smernice 2003/87/ES, dokument uvedený v článku 1 ods. 2 vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2023/2599 <sup>(6)</sup> sa môže poskytnúť overovateľovi na posúdenie plánu monitorovania.
- (7) Týmto nariadením sa dopĺňa nariadenie (EÚ) 2015/757, a to stanovením osobitných pravidiel týkajúcich sa činností súvisiacich s overovaním správ o emisiách, čiastkových správ o emisiách a správ na úrovni spoločnosti, akreditácie overovateľov a posudzovania a schvaľovania plánov monitorovania. Pri týchto činnostiach by sa mali dodržiavať zásady monitorovania a nahlasovania stanovené v nariadení (EÚ) 2015/757 a v prílohách I a II k nemu a v delegovanom nariadení Komisie (EÚ) 2023/2849 <sup>(7)</sup>.

<sup>(5)</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 336/2006 z 15. februára 2006 o vykonávaní Medzinárodného kódexu pre bezpečnostný manažment v rámci Spoločenstva a o zrušení nariadenia Rady (ES) č. 3051/95 (Ú. v. EÚ L 64, 4.3.2006, s. 1).

<sup>(6)</sup> Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2599 z 22 novembra 2023, ktorým sa stanovujú pravidlá uplatňovania smernice Európskeho parlamentu a Rady 2003/87/ES, pokiaľ ide o riadenie lodných spoločností riadiacimi orgánmi vo vzťahu k lodnej spoločnosti (Ú. v. EÚ L, 2023/2599, 23.11.2023, ELI: [http://data.europa.eu/eli/reg\\_impl/2023/2599/oj](http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2023/2599/oj)).

<sup>(7)</sup> Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2849 z 12. októbra 2023, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/757, pokiaľ ide o pravidlá nahlasovania a predkladania údajov o súhrnných emisiách na úrovni spoločnosti (Ú. v. EÚ L, 2023/2849, 15.12.2023, ELI: [http://data.europa.eu/eli/reg\\_del/2023/2849/oj](http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2849/oj)).

- (8) Využitím oprávnení, ktoré sa stanovujú v článku 6 ods. 8 a článku 7 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2015/757, by sa malo zabezpečiť, aby harmonizované schvaľovanie plánov monitorovania a ich zmeny udelené v súlade s uvedeným nariadením vykonávali zodpovedné riadiace orgány, najmä pokiaľ ide o oznámenia a informácie poskytované spoločnosťami a zodpovednými riadiacimi orgánmi.
- (9) Plány monitorovania lodí, ktorých emisie patria do rozsahu nariadenia (EÚ) 2015/757, ale nie do rozsahu smernice 2003/87/ES, by nemali podliehať schvaľovaniu zodpovedným riadiacim orgánom.
- (10) Pri schvaľovaní plánov monitorovania a ich zmien by zodpovedné riadiace orgány mali náležite zohľadniť závery overovateľa k posudzovaniu plánov monitorovania. Rozhodnutia o schválení plánov monitorovania by mali nezávisle prijímať zodpovedné riadiace orgány, keďže riadiace orgány vo vzťahu k lodnej spoločnosti by mali zabezpečiť, že lodné spoločnosti, za ktoré sú zodpovedné, dodržiavajú smernicu 2003/87/ES a nariadenie (EÚ) 2015/757 aj vo vzťahu k monitorovaniu a nahlasovaniu príslušných parametrov počas obdobia nahlasovania.
- (11) Ak zodpovedný riadiaci orgán plán monitorovania neschváli, spoločnosť by ho mala zrevidovať podľa informácií poskytnutých týmto riadiacim orgánom a predložiť zrevidovanú verziu tohto plánu monitorovania na opätovné posúdenie overovateľovi. Pred zaslaním zrevidovaného plánu monitorovania overovateľovi na opätovné posúdenie sa môže uskutočniť niekoľko výmen medzi spoločnosťami a zodpovednými riadiacimi orgánmi, aby sa predišlo zbytočnej administratívnej záťaži pre spoločnosti a overovateľov.
- (12) Na vykonávanie článku 13 ods. 6 a článku 15 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2015/757 je potrebný celkový rámec pravidiel, ktorým sa zabezpečí, aby harmonizované vykonávanie posudzovania plánov monitorovania, overovanie správ o emisiách, čiastkových správ o emisiách a správ na úrovni spoločnosti a vydávanie správ o emisiách podľa ustanovení uvedeného nariadenia vykonávali overovatelia, ktorí disponujú odbornou spôsobilosťou na nezávislé a nestranné vykonávanie zverených úloh.
- (13) Povinnosti overovateľov by sa mali jasne vymedzovať v harmonizovaných pravidlách posudzovania plánov monitorovania, overovania správ o emisiách, čiastkových správ o emisiách a správ na úrovni spoločnosti a vydávania dokumentov o zhode.
- (14) Závery overovateľa týkajúce sa posúdenia plánu monitorovania sú nevyhnutné na to, aby spoločnosti a zodpovedné riadiace orgány mohli pochopiť výsledok overovacích činností overovateľa. Je preto potrebné, aby takéto závery zahŕňali všetky relevantné informácie zistené v priebehu posudzovania plánu monitorovania vrátane opisu všetkých neopravených nezrovnalostí a súhrnu postupov overovateľa, a to aj v súvislosti s návštevami na mieste.
- (15) Predkladanie dokumentov a výmena relevantných informácií medzi spoločnosťami a overovateľmi má zásadný význam pre všetky aspekty overovacieho procesu, najmä pre posudzovanie plánu monitorovania, realizáciu strategických analýz a analýz rizika, overovanie správy o emisiách, čiastkovej správy o emisiách a správy na úrovni spoločnosti. Je preto potrebné stanoviť súbor harmonizovaných požiadaviek pre oblasť poskytovania informácií a dokumentov, ktoré má mať overovateľ k dispozícii pred začatím overovacích činností a v ďalších fázach overovania.
- (16) V súlade s článkom 15 ods. 1, 2 a 3 nariadenia (EÚ) 2015/757 by mal overovateľ pri overovaní správ o emisiách, čiastkových správ o emisiách a správ na úrovni spoločnosti použiť prístup založený na posúdení rizika. Analýza citlivosti nahlasovaných údajov na možné závažné skreslenie informácií je základnou súčasťou overovacieho procesu a určuje, ako by mal overovateľ vykonávať svoje činnosti.
- (17) Pri posudzovaní správy o emisiách lode by mal byť pre overovateľa referenčným bodom plán monitorovania, ktorý sa posúdil ako uspokojivý, prípadne ktorý bol schválený zodpovedným riadiacim orgánom, aby sa v súlade s článkom 4 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2015/757 zabezpečila jednotnosť a porovnateľnosť monitorovaných údajov v čase.

- (18) Všetky kroky v procese overovania správy o emisiách, čiastkovej správy o emisiách alebo správy na úrovni spoločnosti sú navzájom prepojené a ich spoločným výsledkom by malo byť vydanie správy o overení, ktorá obsahuje vyhlásenie o výsledku overenia. Miera istoty správy o overení by sa mala týkať hĺbky a podrobnosti overovacích činností a znenia vyhlásenia o overení.
- (19) Posudzovanie plánov monitorovania a overovanie správ o emisiách, čiastkových správ o emisiách a správ na úrovni spoločnosti by mali vykonávať kompetentní pracovníci. Na splnenie týchto povinností by preto overovatelia mali zaviesť interné procesy a neustále ich zlepšovať. Kritériá určovania spôsobilosti overovateľa by mali byť vo všetkých členských štátoch rovnaké a mali by byť overiteľné, objektívne a transparentné.
- (20) V záujme dosiahnutia vysokej kvality overovacích činností by sa mali stanoviť harmonizované pravidlá na určenie spôsobilosti, nezávislosti a nestrannosti overovateľa, a teda na určenie jeho kvalifikácie na vykonávanie požadovaných činností.
- (21) V nariadení Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 765/2008 <sup>(8)</sup> sa stanovuje komplexný rámec akreditácie orgánov posudzovania zhody, ktoré vykonávajú činnosti posudzovania zhody. Podľa článku 16 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2015/757 sa majú uplatňovať príslušné ustanovenia nariadenia (ES) č. 765/2008, ak nie sú v nariadení (EÚ) 2015/757 stanovené žiadne osobitné ustanovenia týkajúce sa akreditácie overovateľov.
- (22) V článku 16 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2015/757 sa Komisia splnomocňuje ďalej spresniť metódy akreditácie overovateľov v prípade činností v rozsahu uvedeného nariadenia, t. j. pokiaľ ide o emisie skleníkových plynov z odvetvia námornej dopravy. Týmto nariadením sa preto dopĺňajú pravidlá stanovené v nariadení (ES) č. 765/2008 a nariadení (EÚ) 2015/757, najmä v súvislosti s platnými harmonizovanými normami, požiadavkami na skupiny pre posudzovanie, vykonávaním partnerského hodnotenia vnútroštátnych akreditačných orgánov a vzájomným uznávaním overovateľov. Spresnenie takýchto dodatočných pravidiel je potrebné s cieľom zabezpečiť, aby boli kritériá a normy posudzované v kontexte akreditácie overovateľov v prípade činností v rozsahu nariadenia (EÚ) 2015/757 vhodné na daný účel a obsah týchto činností. Tieto pravidlá by mali prispieť k ďalšiemu posilneniu spoľahlivosti procesu overovania a akreditácie, ako aj k harmonizovanému prístupu vo všetkých členských štátoch.
- (23) Systém overovania a akreditácie by mal zamedziť zbytočnej duplicite postupov a organizácií zriadených na základe iných právnych nástrojov Únie, ktoré by pre členské štáty alebo hospodárske subjekty znamenali zvýšené zaťaženie. Preto je vhodné riadiť sa najlepšimi postupmi vyplývajúcimi z uplatňovania harmonizovaných noriem prijatých Európskym výborom pre normalizáciu na základe poverenia Komisie podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady 98/34/ES <sup>(9)</sup>, ako sú harmonizované normy týkajúce sa požiadaviek na validačné a overovacie orgány pre skleníkové plyny na účely akreditácie alebo iných foriem uznávania a harmonizované normy týkajúce sa všeobecných požiadaviek na akreditačné orgány, ktoré akreditujú orgány posudzovania zhody, na ktoré sa uverejnil odkaz v *Úradnom vestníku Európskej únie*, a inými odbornými podkladmi, ktoré vypracovala organizácia Európska spoločnosť pre akreditáciu.
- (24) Vnútroštátny akreditačný orgán vymenovaný podľa nariadenia (ES) č. 765/2008 by mal mať právomoc akreditovať a vydávať oficiálne vyhlásenia týkajúce sa spôsobilosti overovateľa vykonávať overovacie činnosti podľa tohto nariadenia, prijímať administratívne opatrenia, ako je pozastavenie alebo odobratie akreditácie, a vykonávať dohľad nad overovateľmi.
- (25) Účinná spolupráca medzi vnútroštátnymi akreditačnými orgánmi a zodpovednými riadiacimi orgánmi je nevyhnutná pre správne fungovanie systému obchodovania EÚ s emisiami, ktorý má zahŕňať emisie z námornej dopravy za obdobie nahlasovania od 1. januára 2024, ako aj pre dohľad nad kvalitou overovania. Z dôvodov transparentnosti je potrebné zabezpečiť, aby vnútroštátne akreditačné orgány a zodpovedné riadiace orgány vytvorili účinné prostriedky na výmenu informácií. Výmena informácií medzi zodpovednými riadiacimi orgánmi a medzi zodpovednými riadiacimi orgánmi a vnútroštátnymi akreditačnými orgánmi by sa mala riadiť

<sup>(8)</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 765/2008 z 9. júla 2008, ktorým sa stanovujú požiadavky akreditácie a dohľadu nad trhom v súvislosti s uvádzaním výrobkov na trh a ktorým sa zrušuje nariadenie (EHS) č. 339/93 (Ú. v. EÚ L 218, 13.8.2008, s. 30).

<sup>(9)</sup> Smernica Európskeho parlamentu a Rady 98/34/ES z 22. júna 1998 o postupe pri poskytovaní informácií v oblasti technických noriem a predpisov, ako aj pravidiel vzťahujúcich sa na služby informačnej spoločnosti (Ú. v. ES L 204, 21.7.1998, s. 37).

najprísnejšími zárukami dôveryhodnosti informácií a služobného tajomstva, pričom by sa táto výmena informácií mala uskutočňovať v súlade s uplatniteľným vnútroštátnym právom a právom Únie.

- (26) Vzhľadom na začlenenie emisií z činností námornej dopravy do systému EÚ na obchodovanie s emisiami je nevyhnutné zabezpečiť ďalšie zosúladenie pravidiel overovacích a akreditačných činností vzťahujúcich sa na emisie skleníkových plynov z odvetvia námornej dopravy zavedených týmto nariadením s pravidlami pre overovacie a akreditačné činnosti, ktoré sa vzťahujú na emisie skleníkových plynov z iných odvetví, na ktoré sa vzťahuje systém EÚ na obchodovanie s emisiami, pri zohľadnení osobitných charakteristík odvetvia námornej dopravy. Toto zosúladenie pravidiel sa týka najmä pravidiel týkajúcich sa overovacích činností vrátane návštev na mieste, výmeny informácií, požiadaviek na overovateľov a požiadaviek na vnútroštátne akreditačné orgány.
- (27) V dôsledku rozsahu nevyhnutných zmien delegovaného nariadenia (EÚ) 2016/2072 je vhodné zrušiť uvedené nariadenie v celom rozsahu.
- (28) Ustanovenia tohto nariadenia sa týkajú činností overovania, schvaľovania a akreditácie v súvislosti s emisiami skleníkových plynov uvoľnenými od 1. januára 2024. Zabezpečuje sa nimi účinné fungovanie systému EÚ na obchodovanie s emisiami, ktorý má zahŕňať emisie z námornej dopravy od obdobia nahlasovania od 1. januára 2024, ako aj zahrnutie emisií metánu a oxidu dusného do rozsahu nariadenia (EÚ) 2015/757 od obdobia nahlasovania od 1. januára 2024. Je preto vhodné, aby sa ustanovenia tohto nariadenia uplatňovali od 1. januára 2024,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

## KAPITOLA I

### VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

#### Článok 1

##### **Predmet úpravy**

Týmto nariadením sa stanovujú ustanovenia týkajúce sa posudzovania plánov monitorovania a overovania správ o emisiách a údaje o súhrnných emisiách na úrovni spoločnosti. Stanovujú sa v ňom aj požiadavky vzťahujúce sa na spôsobilosť a postupy.

Týmto nariadením sa ďalej spresňujú metódy akreditácie overovateľov vnútroštátnymi akreditačnými orgánmi a pravidlá výmeny informácií.

Týmto nariadením sa stanovujú pravidlá schvaľovania plánov monitorovania a ich zmien zodpovednými riadiacimi orgánmi.

#### Článok 2

##### **Vymedzenie pojmov**

Na účely tohto nariadenia sa uplatňuje toto vymedzenie pojmov:

1. „akreditácia“ je potvrdenie vnútroštátneho akreditačného orgánu o tom, že overovateľ spĺňa požiadavky harmonizovaných noriem v zmysle článku 2 ods. 9 nariadenia (ES) č. 765/2008 a požiadavky tohto nariadenia, a preto je kvalifikovaný na vykonávanie overovacích činností podľa článkov 4 až 36;
2. „správa o emisiách“ je správa v zmysle článku 11 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2015/757;
3. „čiastková správa o emisiách“ je správa v zmysle článku 11 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2015/757;

4. „správa na úrovni spoločnosti“ sú údaje o súhrnných emisiách na úrovni spoločnosti v zmysle vymedzenia v článku 3 písm. q) nariadenia (EÚ) 2015/757;
5. „nezrovnalosť“ je jedna z týchto skutočností:
  - a) na účely posudzovania plánu monitorovania ide o skutočnosť, že plán nespĺňa požiadavky v zmysle článkov 6 a 7 nariadenia (EÚ) 2015/757, smernice 2003/87/ES a vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2016/1927 <sup>(10)</sup>;
  - b) na účely overovania správy o emisiách a čiastkovej správy o emisiách ide o jednu z týchto skutočností:
    - i) emisie skleníkových plynov a iné relevantné informácie sa nenahlásili v súlade s metodikou monitorovania uvedenou v pláne monitorovania, ktorý akreditovaný overovateľ posúdil ako uspokojivý a prípadne ktorý schválil zodpovedný riadiaci orgán;
    - ii) nahlásené údaje nespĺňajú požiadavky podľa nariadenia (EÚ) 2015/757, smernice 2003/87/ES, vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2016/1927, vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2016/1928 <sup>(11)</sup> alebo tohto nariadenia;
  - c) na účely overovania správy na úrovni spoločnosti, že nahlásené údaje nespĺňajú požiadavky podľa nariadenia (EÚ) 2015/757, smernice 2003/87/ES a vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2016/1927;
  - d) na účely akreditácie ide o akékoľvek konanie alebo opomenutie zo strany overovateľa, ktoré je v rozpore s požiadavkami nariadenia (EÚ) 2015/757, smernice 2003/87/ES a tohto nariadenia;
6. „primeraná istota“ je vysoká, no nie absolútna miera istoty, jasne vyjadrená vo verifikačnom vyhlásení, že správa o emisiách, čiastková správa o emisiách, alebo správa na úrovni spoločnosti, ktoré sú predmetom overovania, neobsahujú závažne skreslené informácie;
7. „miera istoty“ je stupeň istoty, ktorý overovateľ poskytuje v súvislosti so správou o overení s cieľom znížiť verifikačné riziko podľa okolností overovacej povinnosti;
8. „úroveň závažnosti“ je kvantitatívny prah alebo hraničný bod, pri prekročení ktorého overovateľ vyhodnotí skreslené informácie, či už jednotlivito alebo súhrnne s ostatnými, ako závažne skreslené;
9. „inherentné riziko“ je náchylnosť parametra v správe o emisiách, čiastkovej správe o emisiách alebo správe na úrovni spoločnosti na skreslenie informácií, ktoré by mohlo jednotlivito alebo súhrnne s inými skreslenými informáciami spôsobiť závažné skreslenie pred zohľadnením výsledku akýchkoľvek súvisiacich kontrolných činností;
10. „kontrolné riziko“ je náchylnosť parametra v správe o emisiách, čiastkovej správe o emisiách alebo správe na úrovni spoločnosti na skreslenie informácií, ktoré by mohlo jednotlivito alebo súhrnne s inými skreslenými informáciami spôsobiť závažné skreslenie a ktorému systém kontroly včas nezabráni, ani ho nezistí a nenapraví;
11. „detekčné riziko“ je riziko, že overovateľ nezistí závažné skreslenie informácií;
12. „verifikačné riziko“ je riziko (funkčne závislé od inherentného, kontrolného a detekčného rizika), že overovateľ vyjadří neprímerané verifikačné stanovisko, ak správa o emisiách, čiastková správa o emisiách alebo správa na úrovni spoločnosti obsahuje závažné skreslenie informácií;
13. „skreslenie informácií“ je opomenutie, skreslenie alebo omyl v nahlasovaných údajoch s výnimkou neistôt prípustných podľa nariadenia (EÚ) 2015/757 a so zohľadnením usmernení Komisie o týchto otázkach;

<sup>(10)</sup> Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2016/1927 zo 4. novembra 2016 o vzorových formulároch plánov monitorovania, správ o emisiách a dokumentov o zhode podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/757 o monitorovaní, nahlasovaní a overovaní emisií oxidu uhličitého z námornej dopravy (Ú. v. EÚ L 299, 5.11.2016, s. 1).

<sup>(11)</sup> Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2016/1928 zo 4. novembra 2016 o určení prepravovaného nákladu pre iné kategórie lodí, ako sú osobné lode, lode ro-ro a kontajnerové lode podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/757 o monitorovaní, nahlasovaní a overovaní emisií oxidu uhličitého z námornej dopravy (Ú. v. EÚ L 299, 5.11.2016, s. 22).

14. „závažné skreslenie informácií“ je skreslenie informácií, ktoré podľa názoru overovateľa jednotlivito alebo súhrnne s inými skreslenými informáciami prekračuje úroveň závažnosti alebo by inak mohlo ovplyvniť celkové nahlasované emisie alebo iné relevantné informácie;
15. „miesto“ je na účely posudzovania plánu monitorovania alebo overovania správy o emisiách, čiastkovej správy o emisiách lode alebo správy na úrovni spoločnosti lokalita, kde sa vymedzuje a riadi proces monitorovania, a to vrátane lokalít, kde sa kontrolujú a uchovávajú relevantné údaje a informácie;
16. „interná verifikačná dokumentácia“ je celá interná dokumentácia, ktorú vypracuje overovateľ s cieľom zaznamenať listinné dôkazy a odôvodnenia činností, ktoré sa vykonávajú pri posudzovaní plánu monitorovania alebo overovaní správy o emisiách, čiastkovej správy o emisiách alebo správy na úrovni spoločnosti podľa tohto nariadenia;
17. „audítor pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave“ je člen overovacieho tímu zodpovedný za posudzovanie plánu monitorovania alebo overovanie správy o emisiách, čiastkovej správy o emisiách alebo správy na úrovni spoločnosti, iný než vedúci pre audítora monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave;
18. „vedúci audítora pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave“ je audítora pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave zodpovedný za riadenie overovacieho tímu a dohľad nad ním, ako aj za vykonanie posúdenia plánu monitorovania a podanie správy o tomto posúdení alebo za vykonanie overenia a podanie správy o overení správy o emisiách, čiastkovej správy o emisiách alebo správy na úrovni spoločnosti;
19. „nezávislý revízor“ je osoba poverená overovateľom, aby vykonávala konkrétne interné preskúmanie, ktorá patrí pod ten istý subjekt, ale nevykonávala žiadne overovacie činnosti, ktoré sú predmetom preskúmania;
20. „technický expert“ je osoba s podrobnými znalosťami a skúsenosťami v konkrétnej oblasti, ktoré sa vyžadujú na vykonávanie overovacích činností na účely článkov 4 až 36 a akreditačných činností na účely článkov 46 až 63;
21. „posudzovateľ“ je osoba, ktorú vnútroštátny akreditačný orgán poveril, aby individuálne alebo v rámci skupiny pre posudzovanie vykonávala posudzovanie overovateľa podľa tohto nariadenia;
22. „vedúci posudzovateľ“ je posudzovateľ, ktorý nesie celkovú zodpovednosť za posudzovanie overovateľa podľa tohto nariadenia;
23. „skupina pre posudzovanie“ je jeden alebo viacerí posudzovatelia vymenovaní vnútroštátnym akreditačným orgánom na vykonanie posúdenia overovateľa podľa tohto nariadenia;
24. „spôsobilosť“ je schopnosť uplatniť znalosti a zručnosti na vykonávanie činnosti;
25. „analytické postupy“ sú analýza fluktuácií a trendov údajov vrátane analýzy vzťahov, ktoré nie sú zlučiteľné s inými relevantnými informáciami alebo ktoré sa odchyľujú od predpovedaného množstva;
26. „systém kontroly“ je posúdenie rizika spoločnosti a celý súbor kontrolných činností vrátane ich nepretržitého riadenia, ktoré spoločnosť zaviedla, zdokumentovala, vykonáva a zachováva podľa časti C bodu 1 prílohy I k nariadeniu (EÚ) 2015/757;
27. „kontrolné činnosti“ sú všetky činnosti alebo opatrenia, ktoré spoločnosť vykonáva na zmiernenie inherentných rizík.

### Článok 3

#### Predpoklad zhody

Predpokladá sa, že overovateľ, ktorý preukáže dodržanie kritérií stanovených v príslušných harmonizovaných normách v zmysle článku 2 ods. 9 nariadenia (ES) č. 765/2008 alebo v častiach týchto noriem, na ktoré sa uverejnil odkaz v Úradnom vestníku Európskej únie, spĺňa požiadavky článkov 4 až 45 tohto nariadenia v rozsahu, v ktorom sa platné harmonizované normy vzťahujú na dané požiadavky.

## KAPITOLA II

## OVEROVACIE ČINNOSTI

## ODDIEL 1

**Posudzovanie plánov monitorovania**

## Článok 4

**Informácie, ktoré majú poskytovať spoločnosti**

1. Spoločnosti poskytnú overovateľovi plán monitorovania svojej lode vychádzajúci zo vzorového dokumentu, ktorý zodpovedá vzoru stanovenému v prílohe I k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2016/1927. Ak je plán monitorovania v inom jazyku ako angličtine, poskytnú anglický preklad.
2. Okrem toho poskytne spoločnosť pred začiatkom posudzovania plánu monitorovania overovateľovi minimálne tieto informácie:
  - a) príslušnú dokumentáciu alebo opis zariadení lode vrátane osvedčení zdrojov emisií, použitých prietokomerov (ak sa používajú), prípadne postupov a procesov alebo postupových diagramov vypracovaných a spravovaných mimo plánu, na ktoré sa v pláne odkazuje vrátane postupov pre činnosti súvisiace s tokom údajov a kontrolných činností;
  - b) posúdenie rizika uvedené v časti C bode 1 prílohy I k nariadeniu (EÚ) 2015/757 a prehľad systému kontroly ako celku;
  - c) v prípade týchto zmien v systéme monitorovania a nahlasovania uvedených v článku 7 ods. 2 písm. c) a d) nariadenia (EÚ) 2015/757 príslušné aktualizované verzie alebo nové dokumenty umožňujúce posúdenie zmeneného plánu;
  - d) v prípade, že spoločnosť je organizácia alebo osoba, ako je manažér alebo nájomca lode bez posádky, ktorá prevzala zodpovednosť za prevádzku lode od vlastníka lode a ktorá po prevzatí tejto zodpovednosti súhlasila s prevzatím všetkých povinností a zodpovedností vyplývajúcich z Medzinárodného kódexu pre bezpečné riadenie lodí a prevenciu znečisťovania, ako sa stanovuje v prílohe I k nariadeniu (ES) č. 336/2006, dôkaz, že táto organizácia alebo osoba bola riadne poverená vlastníkom lode dodržiavať povinnosti podľa nariadenia (EÚ) 2015/757 a v prípade, že sa uplatňujú, vnútroštátne opatrenia, ktorými sa transponuje smernica 2003/87/ES, a povinnosť odstúpiť kvóty podľa článku 3gb a 12 uvedenej smernice (ďalej len „povinnosti vyplývajúce zo systému ETS“).
3. Na účel odseku 2 písm. d) poskytne organizácia alebo osoba uvedená v danom bode overovateľovi dokument, v ktorom jasne uvádza, že bola riadne poverená vlastníkom lode dodržiavať povinnosti podľa nariadenia (EÚ) 2015/757 a v prípade, že sa uplatňujú, povinnosti vyplývajúce zo systému ETS.

Dokument podpíše vlastník lode a daná organizácia alebo osoba.

Ak je dokument vyhotovený v inom ako anglickom jazyku, predloží sa jeho anglický preklad.

Dokument musí obsahovať tieto informácie:

- a) názov a jedinečné identifikačné číslo spoločnosti a registrovaného vlastníka IMO organizácie alebo osoby poverenej vlastníkom lode;
- b) krajina registrácie organizácie alebo osoby poverenej vlastníkom lode, ako je zaznamenaná v systéme jedinečného identifikačného čísla spoločnosti a registrovaného vlastníka IMO;
- c) názov a jedinečné identifikačné číslo spoločnosti a registrovaného vlastníka IMO vlastníka lode;
- d) tieto informácie o kontaktnej osobe vlastníka lode:
  - i) meno;
  - ii) priezvisko;



- iii) pracovné zaradenie;
  - iv) obchodná adresa;
  - v) služobné telefónne číslo;
  - vi) služobná e-mailová adresa;
- e) dátum uplatňovania poverenia od vlastníka lode uvedenej organizácii alebo osobe;
- f) identifikačné číslo lode IMO.
4. Spoločnosť na požiadanie poskytne všetky ďalšie informácie, ktoré sa pri posudzovaní plánu považujú za dôležité.

#### Článok 5

##### Posudzovanie plánov monitorovania

1. Pri posudzovaní plánu monitorovania sa overovateľ zameriava na vyhlásenia o úplnosti, presnosti, relevantnosti a súlade informácií uvedených v pláne monitorovania s nariadením (EÚ) 2015/757.
2. Overovateľ musí prinajmenšom:
- a) posúdiť, či spoločnosť použila vhodný vzorový dokument plánu monitorovania a či poskytla informácie o všetkých povinných položkách uvedených v prílohe I k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) 2016/1927;
  - b) zabezpečiť, aby bol vlastník lode rovnaký ako registrovaný vlastník, ktorý sa uvádza v záznamoch systému jedinečného identifikačného čísla pre spoločnosti a registrovaných vlastníkov podľa IMO;
  - c) zabezpečiť, aby krajina registrácie spoločnosti bola rovnaká ako krajina, ktorá sa uvádza v záznamoch systému jedinečného identifikačného čísla pre spoločnosti a registrovaných vlastníkov podľa IMO;
  - d) v prípade, že spoločnosť nie je vlastníkom lode, zabezpečiť, aby bola spoločnosť riadne poverená vlastníkom lode dodržiavať povinnosti podľa nariadenia (EÚ) 2015/757 a v prípade, že sa uplatňujú, povinnosti vyplývajúce zo systému ETS;
  - e) overiť, či informácie v pláne monitorovania presne a úplne opisujú zdroje emisií a meracie zariadenia inštalované na palube lode a systémy a postupy určené na monitorovanie a nahlasovanie relevantných informácií podľa nariadenia (EÚ) 2015/757;
  - f) zabezpečiť dostupnosť primeraných monitorovacích opatrení, ak chce spoločnosť využiť výnimku týkajúcu sa monitorovania paliva a emisií skleníkových plynov pri jednotlivých plavbách podľa článku 9 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2015/757, pri zohľadnení nevyhnutných informácií uvedených v článku 10 písm. k) uvedeného nariadenia;
  - g) v prípade potreby posúdiť, či sú informácie predložené spoločnosťou v súvislosti s prvkami, postupmi alebo kontrolami vykonávanými v rámci existujúcich systémov riadenia lode alebo upravené v príslušných harmonizovaných normách kvality, životného prostredia alebo riadenia vhodné pri monitorovaní emisií skleníkových plynov a ďalších relevantných informácií a pri nahlasovaní podľa nariadenia (EÚ) 2015/757 a vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2016/1928.
3. Na účely posudzovania plánu monitorovania môže overovateľ pristúpiť k získavaniu informácií, preskúmaniu dokumentov, pozorovaniu a akémukoľvek inému audítorskému postupu, ktorý sa považuje za vhodný.

#### Článok 6

##### Návštevy na mieste

1. Overovateľ vykonáva návštevy na mieste, aby získal dostatok informácií o postupoch opísaných v pláne monitorovania a potvrdil presnosť v ňom uvedených informácií.

2. Overovateľ určí miesto alebo miesta na vykonanie návštevy na mieste po zohľadnení lokality, kde sa uchováva podstatné množstvo relevantných údajov vrátane elektronických dokumentov alebo dokumentov v tlačenej podobe, ktorých originály sa nachádzajú na lodi, a lokality, kde sa vykonávajú činnosti súvisiace s tokom údajov a kontrolné činnosti.
3. Overovateľ okrem toho určí činnosti, ktoré sa majú vykonať, a čas potrebný na návštevu na mieste.
4. Spoločnosť poskytne overovateľovi prístup do svojich miest vrátane príslušných miest na pevnine a príslušnej lode.
5. Overovateľ môže vykonať virtuálnu návštevu na mieste za predpokladu splnenia jednej z týchto podmienok:
  - a) overovateľ má dostatok informácií o systémoch monitorovania a nahlasovania lode vrátane informácií o ich existencii, vykonávaní a účinnom používaní spoločnosťou;
  - b) fyzická návšteva na mieste nie je vzhľadom na povahu a mieru zložitosti systému monitorovania a nahlasovania lode potrebná;
  - c) overovateľ je schopný získať a posúdiť všetky požadované informácie na diaľku;
  - d) ak závažné, mimoriadne a nepredvídateľné okolnosti, ktoré sú mimo kontroly spoločnosti, bránia overovateľovi vykonať fyzickú návštevu na mieste a ak tieto okolnosti nemožno prekonať ani po vynaložení všetkého primeraného úsilia.

Overovateľ prijme opatrenia, aby sa verifikačné riziko znížilo na prijateľnú úroveň s cieľom získať primeranú istotu, že plán monitorovania je v súlade s nariadením (EÚ) 2015/757.

Rozhodnutie vykonať virtuálnu návštevu na mieste sa prijme po tom, ako sa zistí, že sú splnené podmienky na vykonanie virtuálnej návštevy na mieste. Overovateľ bezodkladne oznámi spoločnosti rozhodnutie vykonať virtuálnu návštevu na mieste a skutočnosť, že sú splnené podmienky na vykonanie virtuálnej návštevy na mieste.

6. Overovateľ môže upustiť od návštevy na mieste, ako sa uvádza v odsekoch 1 a 5, za predpokladu, že sú kumulatívne splnené podmienky uvedené v odseku 5 písm. a), b) a c).

Overovateľ prijme opatrenia, aby sa verifikačné riziko znížilo na prijateľnú úroveň s cieľom získať primeranú istotu, že plán monitorovania je v súlade s nariadením (EÚ) 2015/757.

Rozhodnutie upustiť od návštevy na mieste sa prijme po tom, ako sa zistí, že sú splnené podmienky na upustenie od návštevy na mieste. Overovateľ bezodkladne oznámi spoločnosti rozhodnutie upustiť od návštevy na mieste a skutočnosť, že sú splnené podmienky na upustenie od návštevy na mieste.

7. Od návštevy na mieste, ako sa uvádza v odsekoch 1 a 5, sa nemôže upustiť za žiadnej z týchto situácií:
  - a) keď overovateľ overuje plán monitorovania lode po prvýkrát;
  - b) ak počas obdobia nahlasovania došlo k zmenám v pláne monitorovania, ako sa uvádza v článku 7 ods. 2 písm. b) až e) nariadenia (EÚ) 2015/757.
8. Ak overovateľ vykoná virtuálnu návštevu na mieste podľa odseku 5 alebo upustí od návštevy na mieste podľa článku 6, v internej verifikačnej dokumentácii uvedie príslušné dôvody, ktoré ho k tomu viedli.

#### Článok 7

##### Postup v prípade nezrovnalostí v pláne monitorovania

1. Ak overovateľ počas posudzovania plánu monitorovania zistí nezrovnalosti, bezodkladne o tom informuje spoločnosť a požiada o vykonanie príslušných opráv v navrhovanom časovom rámci.

2. Spoločnosť opraví všetky nezrovnalosti, o ktorých ju informuje overovateľ, a predloží overovateľovi zrevidovaný plán monitorovania v dohodnutom časovom rámci, ktorý umožňuje overovateľovi plán znovu posúdiť pred začiatkom obdobia nahlasovania.
3. Overovateľ zaznamená v internej verifikačnej dokumentácii všetky nezrovnalosti, ktoré boli opravené v priebehu posudzovania plánu monitorovania, a označí ich ako vyriešené.

#### Článok 8

##### **Nezávislé preskúmanie posúdenia plánu monitorovania**

1. Overovací tím bezodkladne predloží nezávislému revízorovi internú verifikačnú dokumentáciu a návrhy záverov z posudzovania plánu a až potom ich oznámi spoločnosti.
2. Nezávislý revízor vykoná preskúmanie, aby sa zabezpečilo posúdenie plánu monitorovania v súlade s týmto nariadením a na základe riadneho odborného posúdenia a úsudku.
3. Rozsah nezávislého preskúmania zahŕňa celý proces posudzovania opísaný v článkoch 4 až 9.
4. Overovateľ zaznamená výsledky nezávislého preskúmania v internej verifikačnej dokumentácii.

#### Článok 9

##### **Záver overovateľa týkajúce sa posúdenia plánu monitorovania**

Na základe informácií zhromaždených počas posudzovania plánu monitorovania overovateľ bezodkladne písomne informuje spoločnosť o záveroch, ku ktorým dospel. ZávERY obsahujú tieto prvky:

- a) vyhlásenie, či je plán monitorovania podľa posúdenia v súlade s nariadením (EÚ) 2015/757, vykonávacím nariadením (EÚ) 2016/1927 a prípadne so smernicou 2003/87/ES, alebo či obsahuje nezrovnalosti, pre ktoré nie je v súlade s nariadením (EÚ) 2015/757, vykonávacím nariadením (EÚ) 2016/1927 a prípadne so smernicou 2003/87/ES;
- b) opis prípadných neopravených nezrovnalostí;
- c) súhrn postupov overovateľa vrátane informácií o návštevách na mieste, dôvodoch vykonania virtuálnej návštevy na mieste alebo dôvodoch, prečo sa od nich upustilo;
- d) ak sa plán monitorovania posudzuje po zmenách plánu monitorovania, ako sa uvádza v článku 7 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2015/757, súhrn týchto zmien počas príslušného obdobia nahlasovania;
- e) akékoľvek ďalšie relevantné prvky zistené v priebehu posudzovania plánu monitorovania.

#### ODDIEL 2

##### **Overovanie správ o emisiách a čiastkových správ o emisiách**

#### Článok 10

##### **Informácie, ktoré majú poskytovať spoločnosti**

1. Pred začiatkom overovania správy o emisiách a čiastkovej správy o emisiách poskytnú spoločnosti overovateľovi tieto doplňujúce informácie:
  - a) zoznam plavieb, ktoré daná loď uskutočnila počas obdobia nahlasovania, alebo pokiaľ ide o čiastkové správy o emisiách, obdobie, počas ktorého bola za loď zodpovedná spoločnosť, podľa článku 10 nariadenia (EÚ) 2015/757;

- b) ak sa počas obdobia nahlasovania vyskytli chýbajúce údaje:
- i) počet plavieb, v prípade ktorých sa vyskytli chýbajúce údaje, a okolnosti a dôvody týchto chýbajúcich údajov;
  - ii) použitá metóda odhadu pre náhradné údaje, ako sa uvádza v časti C bode 2 prílohy I k nariadeniu (EÚ) 2015/757 a prípadne v pláne monitorovania;
  - iii) množstvo emisií vypočítané na základe náhradných údajov;
- c) v prípade potreby kópiu správy o emisiách z predchádzajúceho roka, ak overovateľ nevykonal overenie predmetnej správy;
- d) kópiu použitého plánu alebo plánov monitorovania vrátane záverov z posudzovania vykonaného akreditovaným overovateľom a v prípade potreby dôkaz o schválení zodpovedným riadiacim orgánom spolu s oznámením, ktoré spoločnosti zaslal zodpovedný riadiaci orgán.

2. Keď overovateľ určí konkrétne časti alebo dokumenty, ktoré sa považujú za relevantné na účely overovania, spoločnosti poskytnú aj tieto doplňujúce informácie:

- a) kópie oficiálneho lodného denníka lode a knihy manipulácie s ropnými látkami (ak sú samostatné);
- b) kópie dokumentov o palive;
- c) kópie všetkých relevantných certifikátov, pokiaľ ide o palivá, na účely určenia emisných faktorov v súlade s prílohou I alebo časťou C bodom 1.2 prílohy II k nariadeniu (EÚ) 2015/757;
- d) kópie dokumentov obsahujúcich informácie o počte prepravených cestujúcich a množstve prepraveného nákladu, precestovanej vzdialenosti a čase strávenom na mori počas plavieb lode v priebehu obdobia nahlasovania.

3. Ak je to potrebné vzhľadom na použitú metódu monitorovania, overovatelia môžu takisto požiadať spoločnosť, aby predložila:

- a) prehľad IT systémov s uvedením toku údajov príslušnej lode;
- b) doklady o údržbe a presnosti/nepresnosti meracích zariadení/prietokomerov (napríklad osvedčenia o kalibrácii);
- c) výpis z údajov o činnosti týkajúcej sa spotreby paliva z prietokomerov;
- d) kópie dokladov o odpočtoch meračov palivových nádrží;
- e) výpis údajov o činnosti zo systémov merania priamych emisií;
- f) všetky ďalšie informácie, ktoré sú dôležité pri overovaní správy o emisiách alebo čiastkovej správy o emisiách.

4. V prípade zmeny spoločnosti vynaložia zainteresované spoločnosti náležitú starostlivosť a poskytnú overovateľovi na jeho žiadosť doplňujúce dokumenty alebo informácie uvedené v odsekoch 1, 2 a 3 týkajúce sa plavieb vykonaných v rámci ich príslušnej zodpovednosti.

5. Spoločnosti uchovávajú informácie uvedené v odsekoch 1 až 4 počas obdobia stanoveného v Medzinárodnom dohovore o zabránení znečisťovaniu z lodí z roku 1973 (dohovor MARPOL) a Medzinárodnom dohovore o bezpečnosti ľudského života na mori z roku 1988 (dohovor SOLAS). Do vydania dokumentu o zhode v súlade s článkom 17 nariadenia (EÚ) 2015/757 alebo v prípade čiastkových správ o emisiách do vydania správy o overení môže overovateľ požiadať o akékoľvek informácie uvedené v odsekoch 1, 2 a 3.

## Článok 11

**Strategická analýza**

1. Na začiatku overovania overovateľ posúdi pravdepodobný charakter, rozsah a náročnosť overovacích úloh prostredníctvom strategickej analýzy všetkých činností, ktoré sa týkajú lode.
2. Na účely pochopenia činností vykonávaných spoločnosťou musí overovateľ zhromaždiť a preskúmať informácie potrebné na to, aby mohol posúdiť, či je overovací tím dostatočne spôsobilý na vykonanie overenia, zistiť, či je vyčlenený čas uvedený v zmluve stanovený správne, a zabezpečiť, aby mohol vykonať potrebnú analýzu rizík. Tieto informácie zahŕňajú aspoň:
  - a) informácie uvedené v článku 10 ods. 1 a 2;
  - b) informácie získané z overovania v predchádzajúcich rokoch, ak overovateľ vykonáva overovanie v prípade tej istej spoločnosti.
3. Pri skúmaní informácií uvedených v odseku 2 overovateľ posudzuje minimálne tieto aspekty:
  - a) lodné motory a použité typy palív, ako aj počet ciest uskutočnených danou loďou počas obdobia nahlasovania;
  - b) plán monitorovania, ako bol posúdený overovateľom a prípadne ako ho schválil zodpovedný riadiaci orgán;
  - c) činnosti súvisiace s tokom údajov a systém kontroly.
4. Pri vykonávaní strategickej analýzy musí overovateľ overiť:
  - a) či je predložený plán monitorovania v najaktuálnejšej verzii a či v prípade, že sa to vyžaduje v súlade s článkom 6 ods. 8 a článkom 7 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2015/757, bol schválený zodpovedným riadiacim orgánom;
  - b) či počas obdobia nahlasovania došlo k nejakým zmenám plánu monitorovania, ako sa uvádza v článku 7 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2015/757, a prípadne či boli schválené zodpovedným riadiacim orgánom.

## Článok 12

**Analýza rizika, ktorú vykonávajú overovatelia**

1. Okrem prvkov uvedených v článku 15 ods. 1, 2 a 3 nariadenia (EÚ) 2015/757 overovateľ identifikuje a analyzuje všetky tieto riziká:
  - a) inherentné riziká;
  - b) kontrolné riziká;
  - c) detekčné riziká.

Pri identifikovaní a analyzovaní prvkov uvedených v prvom pododseku overovateľ zohľadní zistenia zo strategickej analýzy uvedenej v článku 11 ods. 1

2. Pri vykonávaní analýzy rizika overovateľ zohľadní v správe o emisiách alebo v čiastkovej správe o emisiách oblasti s vyšším verifikačným rizikom, a to prinajmenšom: údaje o plavbe, spotrebu energie, typy použitého paliva, uplatnenie každej odchýlky od článku 12 ods. 3 smernice 2003/87/ES stanovenej v článku 12 ods. 3a, 3b a ods. 3-e až 3-b uvedenej smernice, emisie skleníkových plynov, precestovanú vzdialenosť, čas strávený na mori, prepravený náklad a súhrnné údaje.
3. Pri určovaní a analyzovaní aspektov uvedených v odseku 2 overovateľ zohľadní existenciu, úplnosť, presnosť, jednotnosť, transparentnosť a relevantnosť nahlasovaných údajov.

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

### Článok 13

#### Plán overovania

Overovateľ vypracuje plán overovania, ktorý zodpovedá získaným informáciám a rizikám identifikovaným počas analýzy rizika. Plán overovania obsahuje:

- a) program overovania opisujúci povahu a rozsah overovacích činností a čas a spôsob, akým sa majú vykonať;
- b) plán testovania vymedzujúci rozsah a metódy testovania kontrolných činností, ako aj postupy kontrolných činností;
- c) plán odoberania vzoriek údajov vymedzujúci rozsah a metódy odoberania vzoriek údajov súvisiacich s údajovými bodmi, ktoré sú podkladom pre celkové emisie skleníkových plynov, spotrebu paliva alebo iné relevantné informácie v správe o emisiách alebo v čiastkovej správe o emisiách.

### Článok 14

#### Proces overovania týkajúci sa správy o emisiách a čiastkovej správy o emisiách

1. Overovateľ vykoná plán overovania a na základe analýzy rizika overí, či systémy monitorovania a nahlasovania uvedené v pláne monitorovania, ktorý je posúdený ako uspokojivý, existujú v praxi a či sa riadne vykonávajú.

Na tento účel overovateľ zväzi vykonanie týchto druhov procesov:

- a) získavanie informácií od príslušných pracovníkov;
- b) preskúmanie dokumentov;
- c) pozorovanie a rekapitulačné postupy.

2. Overovateľ overí:

- a) činnosti súvisiace s tokom údajov a systémy použité v toku údajov vrátane systémov informačnej technológie;
- b) či sú kontrolné činnosti riadne zdokumentované, vykonávané, zachovávané a dostatočne účinné na zmiernenie inherentných rizík;
- c) či sú postupy uvedené v pláne monitorovania dostatočne účinné na zmiernenie inherentných rizík a kontrolných rizík a či sú postupy vykonávané, dostatočne zdokumentované a riadne zachovávané.

Na účely písmena a) overovateľ sleduje tok údajov na základe postupnosti a interakcie činností súvisiacich s tokom údajov od primárneho zdroja údajov až po zostavenie správy o emisiách alebo čiastkovej správy o emisiách.

Na účely písmen b) a c) môže overovateľ použiť metódy odoberania vzoriek špecifické pre loď, pokiaľ je odoberanie vzoriek opodstatnené na základe analýzy rizík.

### Článok 15

#### Overovanie nahlasovaných údajov

1. Overovateľ overí údaje nahlasované v správe o emisiách alebo v čiastkovej správe o emisiách prostredníctvom:

- a) podrobného testovania vrátane sledovania údajov späť k primárnemu zdroju údajov;
- b) krížovej kontroly údajov s externými zdrojmi údajov vrátane údajov o sledovaní lode;
- c) vykonávania porovnaní;

- d) kontroly prahových hodnôt príslušných údajov;
  - e) vykonávania prepočtov.
2. V rámci overovania údajov, ktoré je uvedené v odseku 1, overovateľ kontroluje:
- a) úplnosť zdrojov emisií opísaných v pláne monitorovania;
  - b) úplnosť údajov vrátane údajov o plavbách nahlasovaných ako plavby, na ktoré sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2015/757;
  - c) úplnosť a jednotnosť údajov týkajúcich sa emisií patriacich do rozsahu smernice 2003/87/ES, a to aj pokiaľ ide o uplatňovanie:
    - i) rozsahu, ako sa stanovuje v článku 3ga smernice 2003/87/ES;
    - ii) požiadaviek týkajúcich sa odovzdávania kvót, ako sa stanovuje v článku 3gb smernice 2003/87/ES;
    - iii) odchýlok od článku 12 ods. 3 smernice 2003/87/ES stanovených v článku 12 ods. 3a, 3b a ods. 3-e až 3-b uvedenej smernice;
  - d) jednotnosť súhrnných nahlasovaných údajov a údajov z príslušnej dokumentácie alebo primárnych zdrojov;
  - e) v prípade potreby jednotnosť údajov o súhrnnej spotrebe paliva a údajov o palive, ktoré bolo zakúpené alebo inak dodané do danej lode;
  - f) spoľahlivosť a presnosť údajov.

#### Článok 16

##### **Overovanie metód uplatňovaných pri chýbajúcich údajoch**

1. Ak sa na doplnenie chýbajúcich údajov podľa časti C prílohy I k nariadeniu (EÚ) 2015/757 použili metódy stanovené v pláne monitorovania posúdenom overovateľom a prípadne schválenom zodpovedným riadiacim orgánom (EÚ), overovateľ overí, či sa použili metódy vhodné pre konkrétnu situáciu a či boli použité správne.
2. Ak metódy uvedené v odseku 1 neboli posúdené alebo schválené vopred, overovateľ overí, či prístup, ktorý spoločnosť použila na doplnenie chýbajúcich údajov, zabezpečuje, aby nedochádzalo k podhodnoteniu emisií, a či tento prístup nevedie k závažnému skresleniu informácií.

#### Článok 17

##### **Úroveň závažnosti**

1. Na účely overovania údajov o spotrebe paliva a emisiách skleníkových plynov v správe o emisiách a čiastkovej správe o emisiách je úroveň závažnosti 5 % príslušného celkového množstva nahláseného pre jednotlivé položky v období nahlasovania.
2. Na účely overovania iných relevantných informácií v správe o emisiách a čiastkovej správe o emisiách týkajúcich sa prepraveného nákladu, prepravnej činnosti, precestovanej vzdialenosti a času stráveného na mori je úroveň závažnosti 5 % príslušného celkového množstva nahláseného pre jednotlivé položky v období nahlasovania.

#### Článok 18

##### **Návštevy na mieste**

1. Overovateľ vykonáva návštevy na mieste, aby získal dostatok informácií o systéme monitorovania a nahlasovania spoločnosti a lode, ktorý sa opisuje v pláne monitorovania.

2. Overovateľ určí miesto alebo miesta na vykonanie návštevy na mieste podľa výsledkov analýzy rizika a po zohľadnení lokality, kde sa uchováva podstatné množstvo relevantných údajov vrátane elektronických dokumentov alebo dokumentov v tlačenej podobe, ktorých originály sa nachádzajú na lodi, a lokality, kde sa vykonávajú činnosti súvisiace s tokom údajov a kontrolné činnosti.

3. Podľa výsledku návštevy na mieste vykonanej na pevnine sa overovateľ môže rozhodnúť navštíviť loď, ak dospeje k záveru, že je potrebné vykonať overenie na palube, aby sa znížilo riziko závažného skreslenia informácií v správe o emisiách alebo v čiastkovej správe o emisiách.

4. Overovateľ okrem toho určí činnosti, ktoré sa majú vykonať, a čas potrebný na návštevu na mieste.

5. Spoločnosť poskytne overovateľovi prístup do svojich miest vrátane príslušných miest na pevnine a príslušnej lode.

6. Overovateľ môže na základe výsledkov analýzy rizika vykonať virtuálnu návštevu na mieste, ak je splnená jedna z týchto podmienok:

- a) overovateľ má dostatok informácií o systémoch monitorovania a nahlasovania lode vrátane informácií o ich existencii, vykonávaní a účinnom používaní spoločnosťou;
- b) fyzická návšteva na mieste nie je vzhľadom na povahu a mieru zložitosti systému monitorovania a nahlasovania lode potrebná;
- c) overovateľ môže na diaľku získať a posúdiť všetky požadované informácie, správne použiť metodiku uvedenú v pláne monitorovania a overiť údaje nahlasované v správe o emisiách alebo v čiastkovej správe o emisiách;
- d) ak závažné, mimoriadne a nepredvídateľné okolnosti, ktoré sú mimo kontroly spoločnosti, bránia overovateľovi vykonať fyzickú návštevu na mieste a ak tieto okolnosti nemožno prekonať ani po vynaložení všetkého primeraného úsilia.

Overovateľ prijme opatrenia, aby sa verifikačné riziko znížilo na prijateľnú úroveň s cieľom získať primeranú istotu, že správa o emisiách alebo čiastková správa o emisiách je v súlade s nariadením (EÚ) 2015/757.

Bez toho, aby bol dotknutý prvý pododsek písm. d), overovateľ nevykoná virtuálnu návštevu na mieste, ak nebola vykonaná fyzická návšteva na mieste v troch obdobiach nahlasovania, ktoré bezprostredne predchádzajú súčasnému obdobiu nahlasovania. Trojročné obdobie sa vzťahuje na tri po sebe nasledujúce obdobia nahlasovania, ktoré začínajú po 1. januári 2024, vrátane období nahlasovania, v ktorých sa virtuálne návštevy na mieste vykonali podľa prvého pododseku písm. d).

Rozhodnutie vykonať virtuálnu návštevu na mieste sa prijme po tom, ako sa zistí, že sú splnené podmienky na vykonanie virtuálnej návštevy na mieste. Overovateľ bezodkladne oznámi spoločnosti rozhodnutie vykonať virtuálnu návštevu na mieste a skutočnosť, že sú splnené podmienky na vykonanie virtuálnej návštevy na mieste.

7. Overovateľ sa môže rozhodnúť upustiť od návštevy na mieste, ako sa uvádza v odsekoch 1 a 6, za predpokladu, že sú kumulatívne splnené podmienky uvedené v odseku 6 písm. a), b) a c).

Overovateľ prijme opatrenia, aby sa verifikačné riziko znížilo na prijateľnú úroveň s cieľom získať primeranú istotu, že správa o emisiách alebo čiastková správa o emisiách je v súlade s nariadením (EÚ) 2015/757.

Rozhodnutie upustiť od návštevy na mieste sa prijme po tom, ako sa zistí, že sú splnené podmienky na upustenie od návštevy na mieste. Overovateľ bezodkladne oznámi spoločnosti rozhodnutie upustiť od návštevy na mieste a skutočnosť, že sú splnené podmienky na upustenie od návštevy na mieste.

8. Od návštevy na mieste, ako sa uvádza v odsekoch 1 a 6, sa nemôže upustiť za žiadnej z týchto situácií:

- a) keď overovateľ overuje správu o emisiách alebo čiastkovú správu o emisiách lode po prvýkrát;
- b) ak overovateľ nevykonal návštevu na mieste v dvoch obdobiach nahlasovania, ktoré bezprostredne predchádzajú súčasnému obdobiu nahlasovania.



9. V prípade lodí, ktoré patria do rozsahu smernice 2003/87/ES, spoločnosť bezodkladne oznámi svojmu riadiacemu orgánu rozhodnutie overovateľa upustiť od návštevy na mieste.

Zodpovedný riadiaci orgán môže namietat' proti rozhodnutiu overovateľa upustiť od návštevy na mieste, pričom zohľadňuje všetky tieto prvky:

- a) informácie, ktoré overovateľ poskytol o výsledku analýzy rizík;
- b) informácie, že všetky požadované informácie sa môžu získať a posúdiť na diaľku;
- c) dôkaz, že všetky podmienky na upustenie od návštevy na mieste sú splnené v súlade s odsekom 7 a 8.

V prípade námietky zodpovedný riadiaci orgán informuje spoločnosť o námietke a o dôvodoch takejto námietky v primeranej časovej lehote, najneskôr však do dvoch mesiacov odo dňa, keď bol informovaný o rozhodnutí overovateľa upustiť od návštevy na mieste.

10. Ak overovateľ vykoná virtuálnu návštevu na mieste podľa odseku 6 alebo upustí od návštevy na mieste podľa odseku 7, v internej verifikačnej dokumentácii uvedie príslušné dôvody, ktoré ho k tomu viedli.

#### Článok 19

##### **Postup v prípade skreslení informácií a nezrovnalostí v správe o emisiách a čiastkovej správe o emisiách**

1. Ak overovateľ počas overovania správy o emisiách alebo čiastkovej správy o emisiách zistí skreslenia informácií alebo nezrovnalosti, bezodkladne o tom informuje spoločnosť a požiada o vykonanie príslušných opráv v primeranom termíne.

Spoločnosť opraví všetky oznámené skreslenia informácií alebo nezrovnalosti.

2. Overovateľ zaznamená v internej verifikačnej dokumentácii všetky skreslenia informácií alebo nezrovnalosti, ktoré boli opravené v priebehu overovania, a označí ich ako vyriešené.

3. Ak spoločnosť neopraví skreslenia informácií alebo nezrovnalosti uvedené v odseku 1, overovateľ pred vydaním správy o overení požiada spoločnosť o vysvetlenie hlavných príčin skreslení informácií alebo nezrovnalostí.

4. Overovateľ posúdi, či majú neopravené skreslenia informácií, či už jednotlivito, alebo súhrnne s ostatnými skresleniami informácií, vplyv na celkové nahlasované údaje o emisiách alebo iné relevantné informácie a či tým vzniká závažné skreslenie informácií.

Overovateľ posúdi, či má neopravená nezrovnalosť, či už jednotlivito, alebo v kombinácii s inými nezrovnalosťami, vplyv na nahlásené údaje a či vedie k závažnému skresleniu informácií.

5. Overovateľ považuje skreslenia informácií alebo nezrovnalosti, ktoré sú jednotlivito alebo súhrnne s ostatnými skresleniami informácií pod úrovňou závažnosti stanovenou v článku 17, za závažné skreslenie informácií, ak je to odôvodnené ich rozsahom a povahou alebo konkrétnymi okolnosťami ich vzniku.

#### Článok 20

##### **Záver overovania správy o emisiách a čiastkovej správy o emisiách**

S cieľom dokončiť overovanie správy o emisiách a čiastkovej správy o emisiách overovateľ:

- a) potvrdí vykonanie všetkých overovacích činností;
- b) vykoná záverečné analytické postupy na súhrnných údajoch, aby zabezpečil, že neobsahujú závažné skreslenie informácií;

- c) overí, či informácie v správe spĺňajú požiadavky nariadenia (EÚ) 2015/757 a prípadne smernice 2003/87/ES;
- d) pred vydaním správy o overení vypracuje internú verifikačnú dokumentáciu a návrh správy a predloží ich nezávislému revízorovi v súlade s článkom 23;
- e) poverí určitú osobu overením správy na základe záverov, ku ktorým dospel nezávislý revízor, a dokumentov v internej verifikačnej dokumentácii a informuje o tom spoločnosť.

#### Článok 21

### Odporúčania na zlepšenie

1. Overovateľ informuje spoločnosť o odporúčaní na zlepšenie v súvislosti s neopravenými skresleniami informácií a nezrovnalosťami, ktoré nevedú k závažnému skresleniu informácií.
2. Podľa výsledku overovacích činností môže overovateľ informovať o ďalších odporúčaní na zlepšenie, ktoré považuje za dôležité.
3. Overovateľ musí pri informovaní spoločnosti o odporúčaní zostať nestranný vo vzťahu k spoločnosti, lodi a systému monitorovania a nahlasovania. Nesmie ohroziť svoju nestrannosť poskytovaním poradenstva ani vypracúvaním častí procesu monitorovania a nahlasovania podľa nariadenia (EÚ) 2015/757.
4. V priebehu overovania nasledujúcom po roku, v ktorom boli v správe o overení uvedené odporúčania na zlepšenie, overovateľ overí, či a ako spoločnosť splnila dané odporúčania na zlepšenie. Ak spoločnosť nevykonala uvedené odporúčania, overovateľ posúdi, či sa zvyšuje alebo môže zvýšiť riziko výskytu skreslení informácií.

#### Článok 22

### Správa o overení správy o emisiách alebo čiastkovej správy o emisiách

1. Na základe zhromaždených informácií overovateľ vydáva správu o overení ku každej správe o emisiách alebo čiastkovej správe o emisiách, ktorá je predmetom overovania, a zašle túto správu o overení spoločnosti.
2. Po prijatí správy o overení podľa odseku 1 spoločnosť predloží zodpovednému riadiacemu orgánu správu o overení spolu so správou o emisiách alebo čiastkovou správou o emisiách, ak je to potrebné. Správa sa predloží pomocou automatizovaných systémov a formátov na výmenu údajov.
3. Správa o overení obsahuje vyhlásenie, ktorým sa správa o emisiách alebo čiastková správa o emisiách overuje ako uspokojivá alebo ako neuspokojivá.
4. Na účely odseku 3 sa správa o emisiách alebo čiastková správa o emisiách považuje za overenú ako uspokojivú len vtedy, keď neobsahuje žiadne závažné skreslenie informácií. Správa o emisiách alebo čiastková správa o emisiách sa nesmie overiť ako uspokojivá, ak obsahuje závažné skreslenie informácií, ktoré nebolo opravené pred vydaním správy o overení.
5. Správa o overení obsahuje tieto prvky:
  - a) názov spoločnosti a jej jedinečné identifikačné číslo pre spoločnosti a registrovaných vlastníkov podľa IMO a identifikáciu lode;
  - b) nadpis, z ktorého jednoznačne vyplýva, že ide o správu o overení;
  - c) identifikačné údaje overovateľa vrátane mena a služobnej e-mailovej adresy kontaktnej osoby;
  - d) predpokladaný čas a rozsah pôsobnosti overovania;

- e) odkaz na správu o emisiách a obdobie nahlasovania, ktoré sú predmetom overovania, alebo čiastkovú správu o emisiách a obdobie, počas ktorého bola za loď zodpovedná spoločnosť, ktorá podlieha overeniu;
- f) v prípade potreby celkové súhrnné emisie skleníkových plynov lode, na ktoré sa vzťahuje smernica 2003/87/ES v súvislosti s činnosťami námornej dopravy a ktoré sa majú nahlasovať podľa uvedenej smernice;
- g) odkaz na jeden alebo viaceré plány monitorovania, ktoré boli posúdené ako uspokojivé, a v prípade potreby sa uvedie, či príslušný plán monitorovania schválil zodpovedný riadiaci orgán pred vydaním správy o overení;
- h) odkaz na použité normy overovania;
- i) súhrn postupov overovateľa vrátane informácií o návštevách na mieste a ich dátumoch, informácií o dôvodoch vykonania virtuálnych návštev na mieste alebo dôvodoch, prečo sa od nich upustilo;
- j) v prípade potreby súhrn zmien v pláne monitorovania a údajoch o činnostiach v období nahlasovania, ako sa uvádza v článku 7 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2015/757;
- k) vyhlásenie o overení;
- l) opis neopravených skreslení informácií a nezrovnalostí vrátane ich povahy a rozsahu, informácií o ich prípadnom závažnom vplyve, prípadne prvkov správy o emisiách alebo čiastkovej správy o emisiách, na ktoré sa vzťahujú;
- m) opis akýchkoľvek nezrovnalostí, ako sa vymedzuje v článku 2 ods. 5 písm. b) bode ii), ktoré vyšli najavo v priebehu overovania;
- n) počet prípadných plavieb s chýbajúcimi údajmi, a zodpovedajúce množstvo emisií;
- o) v prípade potreby odporúčania na zlepšenie;
- p) meno vedúceho audítora pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave, nezávislého revízora a prípadne audítora pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave a technického experta, ktorí boli zapojení do overovania správy o emisiách alebo čiastkovej správy o emisiách;
- q) dátum správy o overení a podpis oprávnenej osoby v mene overovateľa vrátane mena tejto osoby.

6. Overovateľ v správe o overení dostatočne podrobne opíše skreslenia informácií a nezrovnalosti vrátane týchto aspektov:

- a) rozsah a charakter skreslení informácií alebo nezrovnalostí;
- b) dôvody, prečo skreslenia informácií majú či nemajú závažný vplyv;
- c) ktorého prvku správy spoločnosti sa týkajú skreslenia informácií alebo ktorého prvku plánu monitorovania alebo ktorých právnych požiadaviek sa týka nezrovnalosť.

#### Článok 23

#### **Nezávislé preskúmanie správy o emisiách a čiastkovej správy o emisiách**

1. Nezávislý revízor preskúma internú verifikačnú dokumentáciu a návrh správy o overení s cieľom overiť, či sa proces overovania vykonal v súlade s týmto nariadením a či sa uplatnilo riadne odborné posúdenie a úsudok.
2. Rozsah nezávislého preskúmania zahŕňa celý proces overovania stanovený v článkoch 10 až 22.
3. Po osvedčení správy v súlade s článkom 20 písm. e) overovateľ uvedie výsledky nezávislého preskúmania v internej verifikačnej dokumentácii a oznámi Komisii a vlajkovému štátu lode, či boli splnené podmienky na vydanie dokumentu o zhode.

## ODDIEL 3

**Overovanie správ na úrovni spoločností**

## Článok 24

**Informácie, ktoré majú poskytovať spoločnosti**

1. Pred začiatkom overovania správy na úrovni spoločnosti poskytnú spoločnosti overovateľovi tieto doplňujúce informácie:
  - a) správu na úrovni spoločnosti za obdobie nahlasovania, ktorá sa má overiť, a prípadne kópiu overenej správy na úrovni spoločnosti a správy o overení na úrovni spoločnosti z predchádzajúceho roka, ak overenie nevykonal ten istý overovateľ;
  - b) správy o emisiách a čiastkové správy o emisiách spolu so správami o overení za všetky lode, za ktoré je spoločnosť počas obdobia nahlasovania zodpovedná;
  - c) ak v predchádzajúcom roku overovanie správy na úrovni spoločnosti nevykonal ten istý overovateľ, správy o emisiách a čiastkové správy o emisiách z predchádzajúceho roka spolu s príslušnými správami o overení, pokiaľ ide o všetky lode, za ktorého bola spoločnosť za predchádzajúci rok zodpovedná;
  - d) zoznam všetkých lodí spoločnosti s hrubou priestornosťou 5 000 ton a viac s ich identifikačným číslom lode IMO počas obdobia nahlasovania vrátane obdobia, počas ktorého bola loď vo vlastníctve spoločnosti alebo za ňu bola spoločnosť zodpovedná podľa nariadenia (ES) č. 336/2006.
2. Overovatelia môžu požiadať spoločnosť, aby im poskytla všetky ďalšie informácie, ktoré sú dôležité pri overovaní správy na úrovni spoločnosti vrátane kópie plánu monitorovania lodí, za ktoré je spoločnosť počas obdobia nahlasovania zodpovedná, prípadne dôkazu o zmene spoločnosti vrátane dôkazu o dátume zmeny.

## Článok 25

**Strategická analýza**

1. Na začiatku overovania overovateľ posúdi pravdepodobný charakter, rozsah a náročnosť overovacích úloh prostredníctvom strategickkej analýzy všetkých činností relevantných pre spoločnosť.
2. Na účely pochopenia činností vykonávaných spoločnosťou musí overovateľ zhromaždiť a preskúmať informácie potrebné na to, aby mohol posúdiť, či je overovací tím dostatočne spôsobilý na vykonanie overenia, zistiť, či je vyčlenený čas uvedený v zmluve stanovený správne, a zabezpečiť, aby mohol vykonať potrebnú analýzu rizík. V rámci týchto informácií sa uvedú:
  - a) informácie uvedené v článku 24 ods. 1;
  - b) informácie získané z overovania v predchádzajúcich rokoch, ak overovateľ vykonáva overovanie v prípade tej istej spoločnosti.

## Článok 26

**Analýza rizika, ktorú vykonávajú overovatelia**

1. Na účely posúdenia úplnosti a jednotnosti nahlásených údajov podľa článku 14 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2015/757 overovateľ zváži oblasti s vyšším verifikačným rizikom pri zohľadnení týchto prvkov:
  - a) počet lodí, za ktoré je spoločnosť počas obdobia nahlasovania zodpovedná;
  - b) počet zmien spoločnosti v prípade lodí, za ktoré je spoločnosť počas obdobia nahlasovania zodpovedná;
  - c) rozmanitosť lodných motorov a používaných typov palív;

- d) počet jednotlivých vlajkových štátov;
  - e) rozsah jednotlivých overovateľov, ktorí vykonali overovanie správ o emisiách lodí, za ktoré je spoločnosť počas obdobia nahlasovania zodpovedná;
  - f) počet plánov monitorovaní lodí, za ktoré je spoločnosť zodpovedná, ktoré neboli schválené zodpovedným riadiacim orgánom pred vydaním správy o overení týkajúcej sa príslušných správ o emisiách alebo čiastkových správ o emisiách;
  - g) počet, povaha a rozsah skreslení informácií a nezrovnalostí týkajúcich sa správ o emisiách alebo čiastkových správ o emisiách lodí, za ktoré je spoločnosť zodpovedná, ako sa uvádza v príslušných správach o overení.
2. V prípade potreby overovateľ zreviduje analýzu rizika na základe informácií získaných v priebehu overovania a zmení alebo zopakuje overovacie činnosti, ktoré je potrebné vykonať.

#### Článok 27

##### **Plán overovania na úrovni spoločnosti**

Overovateľ vypracuje plán overovania, ktorý zodpovedá získaným informáciám a rizikám identifikovaným počas analýzy rizika.

Plán overovania zahŕňa program overovania opisujúci povahu a rozsah overovacích činností a čas a spôsob, akým sa majú vykonať, prípadne plán odoberania vzoriek údajov.

#### Článok 28

##### **Proces overovania týkajúci sa správy na úrovni spoločnosti**

Na základe analýzy rizika overovateľ zväzi vykonanie týchto druhov procesov:

- a) získavanie informácií od príslušných pracovníkov;
- b) preskúmanie dokumentov;
- c) pozorovanie a rekapitulačné postupy.

#### Článok 29

##### **Overovanie nahlásených údajov na úrovni spoločnosti**

1. Overovateľ posúdi úplnosť a jednotnosť údajov nahlásených v správe na úrovni spoločnosti prostredníctvom:
  - a) podrobného testovania vrátane spätného sledovania údajov k príslušnému zdroju údajov;
  - b) krížovej kontroly údajov s údajmi z overených správ o emisiách a v prípade potreby s externými zdrojmi údajov vrátane údajov o sledovaní lode;
  - c) vykonávania porovnaní;
  - d) vykonávania prepočtov.
2. V rámci overovania údajov, ktoré je uvedené v odseku 1, overovateľ kontroluje:
  - a) úplnosť správy na úrovni spoločnosti vrátane toho, že sú v nej zahrnuté všetky lode, za ktoré je spoločnosť zodpovedná počas obdobia nahlasovania, a ich zodpovedajúce emisie patriace do rozsahu pôsobnosti smernice 2003/87/ES;
  - b) správnosť výpočtov, ktoré viedli k údajom o súhrnných emisiách na úrovni spoločnosti.

## Článok 30

**Úroveň závažnosti v prípade správ na úrovni spoločnosti**

1. Na účely overovania správy na úrovni spoločnosti, keď súčet všetkých súhrnných emisií skleníkových plynov lode, ktoré sa majú nahlásiť podľa smernice 2003/87/ES, ako sa určuje na úrovni lode v súlade s časťou C bodmi 1.1 až 1.7 prílohy II k nariadeniu (EÚ) 2015/757, presahuje 500 000 ton ekvivalentu CO<sub>2</sub>, úroveň závažnosti predstavuje 2 % týchto údajov o emisiách v období nahlasovania.
2. Na účely overovania správy na úrovni spoločnosti, keď množstvo uvedené v odseku 1 nepresahuje 500 000 ton ekvivalentu CO<sub>2</sub>, úroveň závažnosti predstavuje 5 % údajov o emisiách v období nahlasovania.

## Článok 31

**Návštevy na mieste**

1. Overovateľ vykoná návštevy na mieste s cieľom overiť správu na úrovni spoločnosti, najmä na základe výsledku analýzy rizika podľa článku 26, a to pri zohľadnení lokality, kde sa uchováva podstatné množstvo relevantných údajov, a lokality, kde sa vykonávajú činnosti súvisiace s tokom údajov a kontrolné činnosti.
2. Overovateľ okrem toho určí činnosti, ktoré sa majú vykonať, a čas potrebný na návštevu na mieste.
3. Spoločnosť poskytne overovateľovi prístup do svojich miest vrátane príslušných miest na pevnine a príslušných lodí.
4. Overovateľ môže na základe výsledkov analýzy rizika vykonať virtuálnu návštevu na mieste, ak je splnená jedna z týchto podmienok:
  - a) overovateľ je schopný získať a posúdiť všetky požadované informácie na diaľku;
  - b) ak závažné, mimoriadne a nepredvídateľné okolnosti, ktoré sú mimo kontroly spoločnosti, bránia overovateľovi vykonať fyzickú návštevu na mieste a ak tieto okolnosti nemožno prekonať ani po vynaložení všetkého primeraného úsilia.

Overovateľ prijme opatrenia, aby sa verifikačné riziko znížilo na prijateľnú úroveň s cieľom získať primeranú istotu, že správa na úrovni spoločnosti je v súlade s nariadením (EÚ) 2015/757.

Rozhodnutie vykonať virtuálnu návštevu na mieste sa prijme po tom, ako sa zistí, že sú splnené podmienky na vykonanie virtuálnej návštevy na mieste. Overovateľ bezodkladne oznámi spoločnosti rozhodnutie vykonať virtuálnu návštevu na mieste a skutočnosť, že sú splnené podmienky na vykonanie virtuálnej návštevy na mieste.

5. Na základe výsledku analýzy rizika sa môže overovateľ rozhodnúť upustiť od návštevy na mieste uvedenej v odsekoch 1 a 4 za predpokladu, že sú kumulatívne splnené tieto podmienky:
  - a) overovateľ je schopný získať a posúdiť všetky požadované informácie na diaľku;
  - b) overovateľ neoveruje správu na úrovni spoločnosti pre túto spoločnosť po prvýkrát;
  - c) overovanie sa môže vykonať s primeranou istotou bez takejto návštevy na mieste.

Overovateľ prijme opatrenia, aby sa verifikačné riziko znížilo na prijateľnú úroveň s cieľom získať primeranú istotu, že správa na úrovni spoločnosti je v súlade s nariadením (EÚ) 2015/757.

Rozhodnutie upustiť od návštevy na mieste sa prijme po tom, ako sa zistí, že sú splnené podmienky na upustenie od návštevy na mieste. Overovateľ bezodkladne oznámi spoločnosti rozhodnutie upustiť od návštevy na mieste a skutočnosť, že sú splnené podmienky na upustenie od návštevy na mieste.

6. V prípade lodí, ktoré patria do rozsahu smernice 2003/87/ES, spoločnosť bezodkladne oznámi svojmu riadiacemu orgánu rozhodnutie overovateľa upustiť od návštevy na mieste.

Zodpovedný riadiaci orgán môže namietať proti rozhodnutiu overovateľa upustiť od návštevy na mieste, pričom zohľadňuje všetky tieto prvky:

- a) informácie, ktoré overovateľ poskytol o výsledku analýzy rizík;
- b) dôkaz, že všetky podmienky na upustenie od návštevy na mieste sú splnené v súlade s odsekom 5.

V prípade námietky zodpovedný riadiaci orgán informuje spoločnosť o námietke a o dôvodoch takejto námietky v primeranej časovej lehote, najneskôr však do dvoch mesiacov odo dňa, keď bol informovaný o rozhodnutí overovateľa upustiť od návštevy na mieste.

7. Ak overovateľ vykoná virtuálnu návštevu na mieste podľa odseku 4 alebo upustí od návštevy na mieste podľa odseku 5, v internej verifikačnej dokumentácii uvedie príslušné dôvody, ktoré ho k tomu viedli.

### Článok 32

#### Postup v prípade skreslení informácií a nezrovnalostí v správe na úrovni spoločnosti

1. Ak overovateľ v správe na úrovni spoločnosti počas jej overovania zistí skreslenia informácií alebo nezrovnalosti, bezodkladne o tom informuje spoločnosť a požiada o vykonanie príslušných opráv v primeranom termíne.

Spoločnosť opraví všetky oznámené skreslenia informácií alebo nezrovnalosti.

2. Overovateľ zaznamená v internej verifikačnej dokumentácii všetky skreslenia informácií alebo nezrovnalosti, ktoré boli opravené v priebehu overovania, a označí ich ako vyriešené.

3. Ak spoločnosť neopraví skreslenia informácií alebo nezrovnalosti uvedené v odseku 1, overovateľ pred vydaním správy o overení požiada spoločnosť o vysvetlenie hlavných príčin skreslení informácií alebo nezrovnalostí.

4. Overovateľ posúdi, či majú neopravené skreslenia informácií, či už jednotlivito, alebo súhrnne s ostatnými skresleniami informácií, vplyv na celkové nahlasované údaje o emisiách alebo iné relevantné informácie a či tým vzniká závažné skreslenie informácií.

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

5. Overovateľ považuje skreslenia informácií alebo nezrovnalosti, ktoré sú jednotlivito alebo súhrnne s ostatnými skresleniami informácií pod úrovňou závažnosti stanovenou v článku 30, za závažné skreslenie informácií, ak je to odôvodnené ich rozsahom a povahou alebo konkrétnymi okolnosťami ich vzniku.

### Článok 33

#### Záver z overovania správy na úrovni spoločnosti

S cieľom doplniť overovanie správy na úrovni spoločnosti overovateľ:

- a) potvrdí vykonanie všetkých overovacích činností;
- b) vykoná záverečné analytické postupy na súhrnných údajoch, aby zabezpečil, že neobsahujú závažné skreslenie informácií;
- c) overí, či informácie v správe spĺňajú požiadavky nariadenia (EÚ) 2015/757 a smernice 2003/87/ES;
- d) pred vydaním správy o overení vypracuje internú verifikačnú dokumentáciu a návrh správy a predloží ich nezávislému revízorovi v súlade s článkom 36;

- e) poverí určitú osobu overením správy na základe záverov, ku ktorým dospel nezávislý revízor, a dokumentov v internej verifikačnej dokumentácii a informuje o tom spoločnosť.

#### Článok 34

### Odporúčania na zlepšenie

1. Overovateľ informuje spoločnosť o odporúčaní na zlepšenie v súvislosti s neopravenými skresleniami informácií a nezrovnalosťami, ktoré nevedú k závažnému skresleniu informácií.
2. Podľa výsledku overovacích činností môže overovateľ informovať o ďalších odporúčaní na zlepšenie, ktoré považuje za dôležité.
3. Overovateľ musí pri informovaní spoločnosti o odporúčaní zostať nestranný vo vzťahu k spoločnosti, lodi a systému monitorovania a nahlasovania. Nesmie ohroziť svoju nestrannosť poskytovaním poradenstva ani vypracúvaním častí procesu monitorovania a nahlasovania podľa nariadenia (EÚ) 2015/757.
4. V priebehu overovania nasledujúcom po roku, v ktorom boli v správe o overení uvedené odporúčania na zlepšenie, overovateľ overí, či a ako spoločnosť splnila dané odporúčania na zlepšenie. Ak spoločnosť nevykonala tieto odporúčania, overovateľ posúdi, či sa zvyšuje alebo môže zvýšiť riziko výskytu skreslení informácií.

#### Článok 35

### Správa o overení na úrovni spoločnosti

1. Na základe zhromaždených informácií overovateľ vydá správu o overení k správe na úrovni spoločnosti, ktorá je predmetom overovania, a zašle túto správu o overení spoločnosti.
2. Po prijatí správy o overení podľa odseku 1 spoločnosť predloží zodpovednému riadiacemu orgánu správu o overení spolu so správou na úrovni spoločnosti. Správy sa predložia pomocou automatizovaných systémov a formátov na výmenu údajov.
3. Správa o overení obsahuje vyhlásenie, ktorým sa správa na úrovni spoločnosti overuje ako uspokojivá alebo neuspokojivá.
4. Na účely odseku 3 sa správa na úrovni spoločnosti považuje za uspokojivú na základe overenia, iba ak neobsahuje žiadne závažné skreslenie informácií. Správa na úrovni spoločnosti sa overuje ako neuspokojivá, ak obsahuje závažné skreslenie informácií, ktoré neboli opravené pred vydaním správy o overení.
5. Správa o overení obsahuje tieto prvky:
  - a) názov spoločnosti a jedinečné identifikačné číslo pre spoločnosti a registrovaných vlastníkov podľa IMO;
  - b) nadpis, z ktorého jednoznačne vyplýva, že ide o správu o overení;
  - c) identifikačné údaje overovateľa vrátane mena a služobnej e-mailovej adresy kontaktnej osoby;
  - d) predpokladaný čas a rozsah pôsobnosti overovania;
  - e) odkaz na správu na úrovni spoločnosti a obdobie nahlasovania, ktoré sú predmetom overovania;



- f) údaje o súhrnných emisiách na úrovni spoločnosti, ako aj údaje o emisiách, ktoré sa majú predložiť pomocou formátu stanoveného v prílohe IX k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2019/1122 <sup>(12)</sup>;
- g) odkaz na použité normy overovania;
- h) súhrn postupov overovateľa vrátane informácií o návštevách na mieste a ich dátumoch, informácií o dôvodoch vykonania virtuálnej návštevy na mieste alebo dôvodoch, prečo sa od nich upustilo podľa článku 31;
- i) vyhlásenie o overení;
- j) opis neopravených skreslení informácií a nezrovnalostí, ako sa uvádza v článku 32, vrátane ich povahy a rozsahu, informácií o ich prípadnom závažnom vplyve, prípadne prvkov správy na úrovni spoločnosti, na ktoré sa vzťahujú;
- k) opis akýchkoľvek nezrovnalostí, ako sa vymedzuje v článku 2 ods. 5 písm. c), ktoré vyšli najavo v priebehu overovania;
- l) v prípade potreby odporúčania na zlepšenie;
- m) meno vedúceho audítora pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave, nezávislého revízora a prípadne audítora pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave a technického experta, ktorí boli zapojení do overovania správy na úrovni spoločnosti;
- n) dátum správy o overení a podpis oprávnenej osoby v mene overovateľa vrátane mena tejto osoby.

6. Overovateľ v správe o overení dostatočne podrobne opíše skreslenia informácií alebo nezrovnalosti vrátane týchto aspektov:

- a) rozsah a charakter skreslení informácií alebo nezrovnalostí;
- b) dôvody, prečo skreslenia informácií majú či nemajú závažný vplyv;
- c) na ktorý prvok správy sa vzťahujú skreslenia informácií alebo na ktorú právnu požiadavku sa vzťahuje nezrovnalosť.

#### Článok 36

### Nezávislé preskúmanie správy na úrovni spoločnosti

1. Nezávislý revízor preskúma internú verifikačnú dokumentáciu a návrh správy o overení s cieľom overiť, či sa proces overovania vykonal v súlade s týmto nariadením a či sa uplatnilo riadne odborné posúdenie a úsudok.
2. Rozsah nezávislého preskúmania zahŕňa celý proces overovania stanovený v článkoch 24 až 35.
3. Po osvedčení správy podľa článku 33 písm. e) overovateľ uvedie výsledky nezávislého preskúmania v internej verifikačnej dokumentácii.

#### KAPITOLA III

### POŽIADAVKY NA OVEROVATEĽOV

#### Článok 37

### Proces zabezpečovania kontinuálnej spôsobilosti

1. Overovateľ zavedie, zdokumentuje, vykonáva a zachováva proces zabezpečovania kontinuálnej spôsobilosti s cieľom zabezpečiť, aby boli všetci pracovníci poverení overovacími činnosťami spôsobilí vykonávať pridelené úlohy.

<sup>(12)</sup> Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2019/1122 z 12. marca 2019, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2003/87/ES, pokiaľ ide o fungovanie registra Únie (Ú. v. EÚ L 177, 2.7.2019, s. 3).

2. Na účely procesu zabezpečovania spôsobilosti uvedeného v odseku 1 overovateľ zavedie, zdokumentuje, vykonáva a zachováva tieto aspekty:

- a) všeobecné kritériá spôsobilosti pre všetkých pracovníkov vykonávajúcich overovacie činnosti;
- b) osobitné kritériá spôsobilosti týkajúce sa každej funkcie v rámci overovateľa vykonávajúceho overovacie činnosti, najmä pokiaľ ide o vedúceho audítora pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave, audítora pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave, nezávislého revízora a technického experta;
- c) metódu, ktorá zabezpečuje kontinuálnu spôsobilosť a pravidelné hodnotenie výkonnosti všetkých pracovníkov, ktorí vykonávajú overovacie činnosti;
- d) proces na zabezpečenie priebežného odborného vzdelávania pracovníkov vykonávajúcich overovacie činnosti;
- e) proces, ktorým sa posúdi, či overovacia povinnosť patrí do rozsahu akreditácie overovateľa, či overovateľ disponuje spôsobilosťou, pracovníkmi a prostriedkami potrebnými na výber overovacieho tímu, a úspešné ukončenie overovacích činností v rámci požadovaného časového rámca.

Pri hodnotení spôsobilosti pracovníkov podľa prvého pododseku písmena c) overovateľ posudzuje danú spôsobilosť na základe kritérií spôsobilosti uvedených v prvom pododseku písmenách a) a b).

Proces uvedený v prvom pododseku písmene e) zahŕňa aj proces posúdenia, či overovací tím disponuje všetkými spôsobilosťami a pracovníkmi potrebnými na vykonanie overovacích činností v prípade konkrétnej spoločnosti.

Overovateľ vypracuje všeobecné a osobitné kritériá spôsobilosti, ktoré sú v súlade s kritériami uvedenými v článku 38 ods. 4 a v článkoch 39, 40 a 41.

3. Overovateľ pravidelne a najmenej raz ročne, monitoruje výkon všetkých pracovníkov vykonávajúcich overovacie činnosti s cieľom potvrdiť ich kontinuálnu spôsobilosť.

4. Overovateľ pravidelne skúma nepretržitý proces zabezpečovania spôsobilosti uvedený v odseku 1 s cieľom zabezpečiť, aby:

- a) kritériá spôsobilosti uvedené v odseku 2 prvom pododseku písm. a) a b) boli vypracované v súlade s požiadavkami na spôsobilosť podľa tohto nariadenia;
- b) sa riešili všetky problematické otázky, ktoré možno identifikovať v súvislosti so stanovením všeobecných a osobitných kritérií spôsobilosti podľa odseku 2 prvého pododseku písm. a) a b);
- c) sa všetky požiadavky v procese zabezpečovania spôsobilosti podľa potreby aktualizovali a zachovávali.

5. Overovateľ musí mať systém na zaznamenávanie výsledkov činností vykonávaných v procese zabezpečovania spôsobilosti uvedenom v odseku 1.

6. Spôsobilosť a výkonnosť audítora pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave a vedúceho audítora pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave posudzuje dostatočne spôsobilý hodnotiteľ.

Spôsobilý hodnotiteľ v priebehu overovania správy o emisiách, prípadne čiastkovej správy o emisiách monitoruje daných audítorov v mieste spoločnosti s cieľom zistiť, či splňajú kritériá spôsobilosti.

7. Ak pracovník nepreukáže, že v plnej miere splňa kritériá spôsobilosti pre konkrétnu úlohu, ktorá mu bola pridelená, overovateľ určí a zorganizuje dodatočné odborné školenie alebo prax s odborným dohľadom. Overovateľ daného pracovníka monitoruje dovedy, kým daný pracovník overovateľovi nepreukáže, že splňa kritériá spôsobilosti.

### Článok 38

#### Overovacie tímy

1. Pre každú konkrétnu overovaciu povinnosť overovateľ zostaví overovací tím schopný vykonávať overovacie činnosti uvedené v článkoch 4 až 36.

2. Overovací tím tvorí jeden vedúci audítor pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave a primeraný počet audítorov pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie a technických expertov v lodnej doprave, ak je to vhodné vzhľadom na informácie overovateľa o zložitosti úloh, ktoré sa majú vykonať, a na jeho schopnosť vykonať potrebnú analýzu rizika.
3. Na nezávislé preskúmanie overovacích činností súvisiacich s konkrétnou overovacou povinnosťou overovateľ určí nezávislého revízora, ktorý nie je členom overovacieho tímu.
4. Členovia tímu musia jednoznačne rozumieť svojej osobitnej úlohe v overovacom procese a musia byť schopní účinne komunikovať v jazyku potrebnom na vykonávanie overovacích úloh a preskúmanie informácií predložených spoločnosťou.
5. Ak overovací tím tvorí jedna osoba, táto osoba musí spĺňať všetky požiadavky na spôsobilosť audítora pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave a vedúceho audítora pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave, ako aj požiadavky stanovené v odseku 4.

#### Článok 39

##### **Požiadavky na spôsobilosť audítorov pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave a vedúcich audítorov pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave**

1. Audítori pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave musia byť spôsobilí na posudzovanie plánov monitorovania a overovanie správ o emisiách, čiastkových správ o emisiách a správ na úrovni spoločnosti v súlade s nariadením (EÚ) 2015/757, so smernicou 2003/87/ES a týmto nariadením.
2. Na tento účel má audítor pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave minimálne:
  - a) znalosti o nariadení (EÚ) 2015/757, smernici 2003/87/ES, tomto nariadení, vykonávacom nariadení (EÚ) 2016/1927, vykonávacom nariadení (EÚ) 2016/1928, o iných príslušných právnych predpisoch, normách a platných usmerneniach, ako aj o príslušných usmerneniach a právnych predpisoch vydaných členským štátom, v ktorom je overovateľ usadený, alebo členským štátom riadiaceho orgánu zodpovedného za spoločnosť, pre ktorú overovateľ vykonáva overovanie;
  - b) znalosti a skúsenosti v oblasti auditu údajov a informácií vrátane:
    - i) metodík auditu údajov a informácií, uplatňovania úrovne závažnosti a posudzovania závažnosti skreslení informácií;
    - ii) analyzovania inherentných a kontrolných rizík;
    - iii) techník odoberania vzoriek v súvislosti s odoberaním vzoriek údajov a preverovaním kontrolných činností;
    - iv) posudzovania údajových a informačných systémov, systémov IT, činností súvisiacich s tokom údajov, kontrolných činností, systémov kontroly a postupov kontrolných činností;
  - c) schopnosť vykonávať činnosti súvisiace s overením správy o emisiách, čiastkovej správy o emisiách alebo správy na úrovni spoločnosti, ako sa vyžaduje v článkoch 4 až 36.
3. Ďalej overovatelia zohľadňujú znalosti a skúsenosti v relevantných oblastiach (uvedené v prílohe I k tomuto nariadeniu), ktoré sú špecifické pre dané odvetvie, na účely posudzovania plánov monitorovania a overovania správ o emisiách, čiastkových správ o emisiách alebo správ na úrovni spoločnosti.
4. Vedúci audítor pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave musí spĺňať požiadavky na audítora pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave, preukázať spôsobilosť viesť overovací tím a niesť zodpovednosť za vykonávanie overovacích činností v súlade s týmto nariadením.

#### Článok 40

##### **Požiadavky na spôsobilosť nezávislých revízorov**

1. Nezávislý revízor musí mať primeranú právomoc na preskúmanie navrhovaných záverov týkajúcich sa posúdenia plánu monitorovania, navrhovanej správy o overení a internej verifikačnej dokumentácie podľa článkov 8, 23 a 36.

2. Nezávislý revízor musí spĺňať požiadavky na spôsobilosť vzťahujúce sa na vedúcich audítorov pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave, ktoré sú uvedené v článku 39 ods. 4
3. S cieľom posúdiť, či je interná verifikačná dokumentácia úplná a či sa v priebehu overovacích činností zhromaždilo dostatočné množstvo dôkazov, musí mať nezávislý revízor potrebnú spôsobilosť na:
  - a) analyzovanie poskytnutých informácií a potvrdenie ich úplnosti a celistvosti;
  - b) upozornenie na chýbajúce alebo protichodné informácie;
  - c) kontrolu údajových stôp s cieľom posúdiť, či interná verifikačná dokumentácia je úplná a poskytuje dostatočné informácie na podporu navrhovaných záverov týkajúcich sa posúdenia plánu monitorovania, navrhovanej správy o overení a záverov, ktoré sa preskúmali pri internom preskúmaní.

#### Článok 41

### Využívanie technických expertov

1. Pri vykonávaní overovacích činností môže overovateľ využiť technických expertov, ktorí mu poskytnú podrobné znalosti a odborné skúsenosti v oblasti konkrétnej problematiky, ktoré sú potrebné na pomoc audítorovi pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave a vedúcemu audítorovi pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave pri vykonávaní ich overovacích činností.
2. Ak nezávislý revízor nemá spôsobilosť na posúdenie konkrétneho problému v procese preskúmania, overovateľ požiada o pomoc technického experta.
3. Technický expert musí disponovať spôsobilosťami a skúsenosťami, ktoré sú potrebné na účinnú pomoc audítorovi pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave a vedúcemu audítorovi pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave alebo prípadne nezávislému revízorovi s problematikou, v prípade ktorej sa vyžadujú znalosti a skúsenosti takéhoto experta. Okrem toho musí mať technický expert dostatočné znalosti v oblastiach uvedených v článku 39.
4. Technický expert vykonáva špecifikované úlohy pod vedením a plnou zodpovednosťou nezávislého revízora alebo vedúceho audítora overovacieho tímu pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave, v ktorom technický expert pracuje.

#### Článok 42

### Postupy overovacích činností

1. Overovatelia zavedú, zdokumentujú, vykonávajú a zachovávajú jeden alebo viacero postupov a procesov overovacích činností uvedených v článkoch 4 až 36.
2. Pri zavádzaní a vykonávaní týchto postupov a procesov overovateľ vykonáva činnosti v súlade s harmonizovanými normami podľa nariadenia (ES) č. 765/2008, ktoré sa týkajú požiadaviek na validačné a overovacie orgány pre skleníkové plyny na účely akreditácie alebo iných foriem uznávania <sup>(13)</sup>.
3. Overovatelia zriadia, zdokumentujú, vykonávajú a zachovávajú systém riadenia kvality s cieľom zabezpečiť jednotnú tvorbu, vykonávanie, zlepšovanie a preskúmanie postupov a procesov v súlade s harmonizovanou normou uvedenou v odseku 2.

Systém riadenia kvality zahŕňa:

- a) politiky a zodpovednosti;
- b) preskúmanie systému riadenia;
- c) vnútorné audity;
- d) nápravné opatrenia;

<sup>(13)</sup> ISO 14065:2020 o všeobecných princípoch a požiadavkách týkajúcich sa orgánov, ktoré validujú a overujú environmentálne informácie.

- e) opatrenia na riešenie rizík a príležitostí a na prijímanie preventívnych opatrení;
  - f) riadenie zdokumentovaných informácií.
4. Overovatelia okrem toho zavedú tieto postupy, procesy a opatrenia v súlade s harmonizovanou normou uvedenou v odseku 2:
- a) proces a politika komunikácie so spoločnosťou;
  - b) primerané mechanizmy na ochranu dôvernosti získaných informácií;
  - c) postup riešenia odvolaní, ktoré podajú spoločnosti;
  - d) postup riešenia sťažností (vrátane orientačného časového harmonogramu), ktoré podajú spoločnosti;
  - e) postup vydania zrevidovanej správy o overení, ak sa po tom, čo overovateľ predložil správu o overení spoločnosti, zistí chyba v správe o overení, v správe o emisiách, v čiastkovej správe o emisiách alebo v správe na úrovni spoločnosti;
  - f) postup alebo proces externého zadávania overovacích činností iným organizáciám;
  - g) postup alebo proces na zabezpečenie toho, aby overovateľ prevzal plnú zodpovednosť za overovacie činnosti vykonávané zmluvnými osobami;
  - h) procesy zabezpečujúce riadne fungovanie systému riadenia kvality, ako sa uvádza v odseku 3, vrátane:
    - i) postupov preskúmania systému riadenia aspoň raz za rok, pričom interval medzi preskúmaniami zo strany manažmentu nesmie prekročiť 15 mesiacov;
    - ii) postupov vykonávania interných auditov aspoň raz za rok, pričom interval medzi internými auditmi nesmie prekročiť 15 mesiacov;
    - iii) postupov na identifikáciu a riadenie nezrovnalostí pri činnostiach overovateľa a na prijímanie nápravných opatrení na riešenie týchto nezrovnalostí;
    - iv) postupov na identifikáciu rizík a príležitostí v rámci činností overovateľa a na prijímanie preventívnych opatrení na zmiernenie týchto rizík;
    - v) procesov na kontrolu zdokumentovaných informácií.

#### Článok 43

##### **Interná verifikačná dokumentácia**

1. Overovateľ vypracuje a zostaví internú verifikačnú dokumentáciu, ktorá obsahuje prinajmenšom:
  - a) výsledky vykonaných overovacích činností;
  - b) plán overovania, strategickú analýzu a analýzu rizika;
  - c) dostatočné informácie na podloženie posúdenia plánu monitorovania a návrhu správy o overení vrátane odôvodnení rozhodnutí o tom, či je skreslenie informácií závažné.
2. Interná verifikačná dokumentácia sa vypracúva tak, aby nezávislý revízor uvedený v článkoch 8, 23 a 36 a vnútroštátny akreditačný orgán mohli posúdiť, či sa overovanie vykonalo v súlade s týmto nariadením.
3. Overovateľ na požiadanie poskytne zodpovednému riadiacemu orgánu prístup k internej verifikačnej dokumentácii a ďalším relevantným informáciám s cieľom uľahčiť zodpovednému riadiacemu orgánu hodnotenie overovania. Zodpovedný riadiaci orgán môže stanoviť časový rámec, v ktorom overovateľ musí poskytnúť prístup k danej dokumentácii.

#### Článok 44

##### **Záznamy a komunikácia**

1. Overovatelia uchovávajú a vedú záznamy vrátane záznamov o spôsobilosti a nestrannosti svojich pracovníkov s cieľom preukázať súlad s týmto nariadením.

2. Overovateľ pravidelne sprístupňuje informácie spoločnosti v súlade s harmonizovanou normou v zmysle článku 42 ods. 2.
3. Overovatelia zachovávajú dôvernosť informácií získaných v priebehu overovania v súlade s harmonizovanou normou uvedenou v článku 42 ods. 2.

#### Článok 45

### Nestrannosť a nezávislosť

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

Na zabezpečenie nezávislosti a nestrannosti nesmie byť overovateľ ani žiadna časť rovnakej právnickej osoby spoločnosťou, ako sa vymedzuje v článku 3 písm. d) nariadenia (EÚ) 2015/757, vlastníkom takejto spoločnosti alebo vo vlastníctve takejto spoločnosti, ani nesmie mať vzťahy so spoločnosťou, ktoré by mohli ovplyvniť jeho nezávislosť a nestrannosť. Overovateľ musí byť nezávislý aj od orgánov, ktoré obchodujú s emisnými kvótami v rámci systému obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov podľa článku 19 smernice 2003/87/ES.

2. Overovatelia sú organizovaní tak, aby sa zabezpečila ich objektívnosť, nezávislosť a nestrannosť. Na účely tohto nariadenia sa uplatňujú relevantné požiadavky stanovené v harmonizovanej norme uvedenej v článku 42 ods. 2.

3. Overovatelia nevykonávajú overovacie činnosti pre spoločnosť, pri ktorej vzniká neprijateľné riziko ohrozenia ich nestrannosti alebo konflikt záujmov. Pri posudzovaní plánu monitorovania ani pri overovaní správy o emisiách, čiastkovej správy o emisiách alebo správy na úrovni spoločnosti, ktorá predstavuje skutočný alebo potenciálny konflikt záujmov, nesmie overovateľ využiť svojich interných ani externých pracovníkov. Overovateľ takisto musí zabezpečiť, aby činnosti pracovníkov alebo organizácií nemali vplyv na dôverný, objektívny, nezávislý a nestranný charakter overovania. Na tieto účely overovateľ monitoruje riziká súvisiace s nestrannosťou a prijíma primerané opatrenia na riešenie daných rizík.

4. Za vznik neprijateľného ohrozenia nestrannosti alebo konfliktu záujmov sa okrem iného považuje taká situácia, keď overovateľ alebo akákoľvek časť rovnakého právneho subjektu poskytuje:

- a) konzultačné služby na vypracovanie časti procesu monitorovania a nahlasovania, ktorý je opísaný v pláne monitorovania, vrátane vypracovania metodiky monitorovania, návrhu správy o emisiách, čiastkovej správy o emisiách alebo správy na úrovni spoločnosti a návrhu plánu monitorovania;
- b) odbornú pomoc pri tvorbe alebo údržbe systému monitorovania a nahlasovania údajov o emisiách alebo ďalších relevantných informácií podľa nariadenia (EÚ) 2015/757.

5. Konflikt záujmov overovateľa vo vzťahu medzi ním a spoločnosťou vzniká predovšetkým v ktoromkoľvek z týchto prípadov:

- a) keď je vzťah medzi overovateľom a spoločnosťou založený na spoločnom vlastníctve, spoločnom riadení, spoločnej správe alebo spoločných pracovníkoch, spoločných prostriedkoch, spoločných financiách a spoločných zmluvách alebo spoločnom obchodovaní;
- b) ak spoločnosť prijala konzultačné služby uvedené v odseku 4 písm. a) alebo technickú pomoc uvedenú v odseku 4 písm. b) od konzultačného orgánu, orgánu technickej pomoci alebo inej organizácie, ktorá je vo vzťahu s overovateľom a ktorá ohrozuje nestrannosť overovateľa.

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

6. Overovatelia nesmú zadať nezávislé preskúmanie alebo vydanie správ o overení externému dodávateľovi.

7. Ak overovatelia zadávajú iné overovacie činnosti externým dodávateľom, musia spĺňať príslušné požiadavky stanovené v harmonizovanej norme uvedenej v článku 42 ods. 2

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

8. Overovatelia zavedú, zdokumentujú, vykonávajú a zachovávajú proces s cieľom zabezpečiť svoju pretrvávajúcu nestrannosť a nezávislosť, ako aj častí rovnakého právneho subjektu, ako je overovateľ, iných organizácií uvedených v odseku 5 a všetkých pracovníkov a zmluvne viazaných osôb zapojených do overovania. Tento proces musí zahŕňať mechanizmus na ochranu nestrannosti a nezávislosti overovateľa a spĺňať relevantné požiadavky stanovené v harmonizovanej norme uvedenej v článku 42 ods. 2.

9. Pri overovaní tej istej spoločnosti ako v predchádzajúcom roku overovateľ posúdi riziko pre nestrannosť a prijme opatrenia na zníženie rizika pre nestrannosť.

10. Ak vedúci audítor pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave vykonal v prípade danej spoločnosti ročné overenia v období šiestich po sebe nasledujúcich rokov, potom musí vedúci audítor pre monitorovanie, nahlasovanie a overovanie v lodnej doprave poskytovať overovania správ na úrovni spoločnosti tej istej spoločnosti na tri po sebe nasledujúce roky prerušiť. Obdobie v trvaní najviac šesť rokov sa vzťahuje na overovania správ na úrovni spoločnosti vykonávané pre danú spoločnosť a začína sa po nadobudnutí účinnosti tohto nariadenia.

#### KAPITOLA IV

### AKREDITÁCIA OVEROVATEĽOV

#### Článok 46

#### Akreditácia overovateľov

1. Ak sa v tomto nariadení alebo v nariadení (EÚ) 2015/757 neuvádzajú žiadne konkrétne ustanovenia týkajúce sa akreditácie overovateľov, uplatňujú sa príslušné ustanovenia nariadenia (ES) č. 765/2008.

2. V súvislosti s minimálnymi požiadavkami na akreditáciu a požiadavkami na akreditačné orgány sa uplatňuje harmonizovaná norma podľa nariadenia (ES) č. 765/2008, ktorá sa týka všeobecných požiadaviek na akreditačné orgány, ktoré akreditujú orgány posudzovania zhody <sup>(14)</sup>.

#### Článok 47

#### Rozsah akreditácie

Rozsah akreditácie overovateľov sa týka posudzovania plánov monitorovania a overovania správ o emisiách, čiastkových správ o emisiách a správ na úrovni spoločnosti.

<sup>(14)</sup> ISO/IEC 17029:2019 Posudzovanie zhody – Všeobecné princípy a požiadavky na orgány validácie a verifikácie, uvedená v prílohe II k vykonávaciemu rozhodnutiu Komisie (EÚ) 2020/1835 z 3. decembra 2020 o harmonizovaných normách akreditácie a posudzovania zhody (Ú. v. EÚ L 408, 4.12.2020, s. 6).

#### Článok 48

##### Ciele procesu akreditácie

V priebehu procesu akreditácie a vykonávania ročného dohľadu nad akreditovanými overovateľmi v súlade s článkami 50 až 55 vnútroštátne akreditačné orgány posudzujú, či overovateľ a jeho pracovníci vykonávajúci overovacie činnosti:

- a) sú spôsobilí na posudzovanie plánov monitorovania a overovanie správ o emisiách, čiastkových správ o emisiách a správ na úrovni spoločnosti v súlade s týmto nariadením;
- b) skutočne posudzujú plány monitorovania a overujú správy o emisiách, čiastkové správy o emisiách a správy na úrovni spoločnosti v súlade s týmto nariadením;
- c) spĺňajú požiadavky na overovateľov uvedené v článkoch 37 až 45 vrátane požiadaviek týkajúcich sa nestrannosti a nezávislosti.

#### Článok 49

##### Žiadosti o akreditáciu

1. Žiadosti o akreditáciu obsahujú požadované informácie podľa harmonizovanej normy uvedenej v článku 46 ods. 2.
2. Pred začiatkom posudzovania uvedeného v článku 50 navyše overovateľ žiadajúci o akreditáciu (ďalej len „žadateľ“) na požiadanie poskytne vnútroštátnemu akreditačnému orgánu informácie o týchto aspektoch:
  - a) postupoch a procesoch uvedených v článku 42 ods. 1 a o systéme riadenia kvality uvedenom v článku 42 ods. 3;
  - b) kritériách spôsobilosti uvedených v článku 37 ods. 2 písm. a) a b), výsledkoch procesu zabezpečovania kontinuálnej spôsobilosti uvedeného v danom článku a ďalšej relevantnej dokumentácii o spôsobilosti všetkých pracovníkov vykonávajúcich overovacie činnosti, ako sa uvádza v článkoch 39 a 40;
  - c) procese zabezpečenia pretrvávajúcej nestrannosti a nezávislosti, ako sa uvádza v článku 45 ods. 8, vrátane relevantných záznamov o nestrannosti a nezávislosti žiadateľa a jeho pracovníkov;
  - d) technických expertoch a hlavných pracovníkoch vykonávajúcich posudzovanie plánov monitorovania a overovanie správ o emisiách, čiastkových správ o emisiách a správ na úrovni spoločnosti;
  - e) postupoch a procesoch na zabezpečenie primeraného overovania vrátane postupov a procesov týkajúcich sa internej verifikačnej dokumentácie uvedenej v článku 43;
  - f) relevantných záznamoch podľa článku 44;
  - g) všetky ostatné informácie, ktoré vyžaduje vnútroštátny akreditačný orgán.

#### Článok 50

##### Posudzovanie

1. Na účely posudzovania opísaného v článku 48 skupina pre posudzovanie vymenovaná v súlade s článkom 57 minimálne:
  - a) preskúma všetky dôležité dokumenty a záznamy predložené žiadateľom podľa článku 49;
  - b) vykoná návštevu na mieste s cieľom preskúmať reprezentatívnu vzorku internej verifikačnej dokumentácie o overení a posúdiť vykonávanie systému riadenia kvality žiadateľa a postupov alebo procesov overovacích činností uvedených v článku 42;
  - c) sleduje výkon a spôsobilosť reprezentatívneho počtu pracovníkov žiadateľa vykonávajúcich posudzovanie plánov monitorovania a overovanie správ o emisiách, čiastkových správ o emisiách a správ na úrovni spoločnosti, aby sa zabezpečilo, že vykonávajú tieto činnosti v súlade s týmto nariadením.



2. Skupina pre posudzovanie vykoná činnosti uvedené v odseku 1 v súlade s požiadavkami harmonizovanej normy uvedenej v článku 46 ods. 2.
3. Skupina pre posudzovanie v súlade s požiadavkami harmonizovanej normy uvedenej v článku 46 ods. 2 oznámi žiadateľovi svoje zistenia a všetky nezrovnalosti a požiada o odpoveď.
4. Žiadateľ prijme nápravné opatrenia na riešenie všetkých nezrovnalostí oznámených podľa odseku 3 a predloží odpoveď, v ktorej uvedie, aké opatrenia prijal alebo plánuje prijať na ich riešenie do termínu stanoveného vnútroštátnym akreditačným orgánom.
5. Vnútroštátny akreditačný orgán preskúma odpoveď, ktorú žiadateľ predloží podľa odseku 4.
6. Ak vnútroštátny akreditačný orgán považuje odpoveď alebo príslušné kroky žiadateľa za nedostatočné alebo neúčinné, požiada žiadateľa o predloženie ďalších informácií alebo vykonanie ďalších krokov.
7. Vnútroštátny akreditačný orgán môže požadovať aj dôkaz o skutočnom vykonaní nápravných opatrení alebo vykonať následné posúdenie skutočného vykonávania nápravných opatrení.

#### Článok 51

### Rozhodnutie o akreditácii a osvedčenie o akreditácii

1. Pri vypracúvaní a prijímaní rozhodnutia o udelení, rozšírení alebo obnovení akreditácie žiadateľa vnútroštátny akreditačný orgán zohľadní požiadavky harmonizovanej normy uvedenej v článku 46 ods. 2.
2. Ak sa vnútroštátny akreditačný orgán rozhodne udeliť alebo obnoviť akreditáciu žiadateľa, vydá v tomto zmysle osvedčenie o akreditácii. Osvedčenie o akreditácii sa udeľuje na všetky overovacie činnosti podľa nariadenia (EÚ) 2015/757.
3. Osvedčenie o akreditácii obsahuje minimálne informácie požadované podľa harmonizovanej normy uvedenej v článku 46 ods. 2.
4. Osvedčenie o akreditácii platí najviac päť rokov odo dňa vydania daného osvedčenia vnútroštátnym akreditačným orgánom.

#### Článok 52

### Ročný dohľad

1. Vnútroštátny akreditačný orgán vykonáva ročný dohľad nad každým overovateľom, ktorému vydal osvedčenie o akreditácii. Súčasťou tohto dohľadu je minimálne:
  - a) návšteva na mieste podľa článku 50 ods. 1 písm. b);
  - b) sledovanie výkonnosti a posudzovanie spôsobilosti reprezentatívneho počtu pracovníkov overovateľa v súlade s článkom 50 ods. 1 písm. c).
2. Vnútroštátny akreditačný orgán vykoná v súlade s odsekom 1 prvý dohľad nad overovateľom do 12 mesiacov odo dňa, keď bolo danému overovateľovi vydané osvedčenie o akreditácii.
3. Plánovanie dohľadu umožňuje vnútroštátnemu akreditačnému orgánu posudzovať reprezentatívne vzorky činností overovateľa v rámci rozsahu osvedčenia o akreditácii a reprezentatívne vzorky pracovníkov vykonávajúcich overovacie činnosti v súlade s požiadavkami harmonizovanej normy uvedenej v článku 46 ods. 2
4. Podľa výsledkov dohľadu vnútroštátny akreditačný orgán rozhodne, či potvrdí pokračovanie akreditácie.

5. Ak overovateľ vykonáva overovanie pre spoločnosť pridelenú riadiacemu orgánu vo vzťahu k lodnej spoločnosti iného členského štátu, ako je členský štát vnútroštátneho akreditačného orgánu, ktorý overovateľa akreditoval, vnútroštátny akreditačný orgán, ktorý overovateľa akreditoval, môže požiadať vnútroštátny akreditačný orgán toho iného členského štátu, aby v jeho mene a na jeho zodpovednosť vykonával činnosti dohľadu.

#### Článok 53

##### Opätovné posúdenie

1. Vnútroštátny akreditačný orgán vykoná pred uplynutím platnosti osvedčenia o akreditácii, ktoré vydal, opätovné posúdenie príslušného overovateľa s cieľom zistiť, či je možné predĺžiť platnosť osvedčenia.
2. Pri plánovaní opätovného posúdenia sa zabezpečí posúdenie reprezentatívnej vzorky činností overovateľa uvedených v osvedčení vnútroštátnym akreditačným orgánom.
3. Pri plánovaní a vykonávaní opätovného posúdenia musí vnútroštátny akreditačný orgán spĺňať požiadavky harmonizovanej normy uvedenej v článku 46 ods. 2.

#### Článok 54

##### Mimoriadne posúdenie

1. Vnútroštátny akreditačný orgán môže kedykoľvek vykonať mimoriadne posúdenie overovateľa, aby sa zabezpečilo, že overovateľ naďalej spĺňa požiadavky tohto nariadenia.
2. S cieľom umožniť vnútroštátnemu akreditačnému orgánu zistiť, či je potrebné vykonať mimoriadne posúdenie, overovateľ orgán bezodkladne informuje o všetkých významných zmenách, ktoré sú dôležité z hľadiska jeho akreditácie a ktoré sa týkajú akéhokoľvek aspektu jeho štatútu alebo prevádzky.

K týmto dôležitým zmenám patria aj zmeny uvedené v harmonizovanej norme uvedenej v článku 46 ods. 2.

#### Článok 55

##### Administratívne opatrenia

1. Ak overovateľ nespĺňa požiadavky tohto nariadenia, vnútroštátny akreditačný orgán mu môže pozastaviť alebo odobrať akreditáciu.
2. V prípade, že o to overovateľ požiada, vnútroštátny akreditačný orgán mu pozastaví alebo odoberie akreditáciu.
3. Vnútroštátny akreditačný orgán zavedie, dokumentuje, vykonáva a zachováva postup na pozastavenie alebo odobratie akreditácie v súlade s harmonizovanou normou uvedenou v článku 46 ods. 2.
4. Vnútroštátny akreditačný orgán pozastaví akreditáciu overovateľa, ak overovateľ:
  - a) závažným spôsobom porušil požiadavky tohto nariadenia;
  - b) neustále a opakovane neplní požiadavky tohto nariadenia;
  - c) porušil akékoľvek ďalšie konkrétne podmienky stanovené vnútroštátnym akreditačným orgánom.
5. Vnútroštátny akreditačný orgán odoberie akreditáciu overovateľa, ak:
  - a) overovateľ neodstránil nedostatky, ktoré viedli k rozhodnutiu o pozastavení osvedčenia o akreditácii;
  - b) bol člen vrcholového manažmentu overovateľa alebo personálu overovateľa zapojený do overovacích činností podľa tohto nariadenia uznaný vinným za podvod;

- c) overovateľ úmyselne poskytol nepravdivé informácie alebo úmyselne zamlčal informácie.
6. Proti rozhodnutiu vnútroštátneho akreditačného orgánu o pozastavení alebo odobratí akreditácie podľa odsekov 1, 4 a 5 sa možno odvolať v súlade s postupmi stanovenými členskými štátmi podľa článku 5 ods. 5 nariadenia (ES) č. 765/2008.
7. Rozhodnutia vnútroštátneho akreditačného orgánu o pozastavení alebo odobratí akreditácie nadobúdajú účinnosť po ich oznámení overovateľovi. Vnútroštátny akreditačný orgán pred prijatím týchto rozhodnutí zohľadní vplyv na vykonávané činnosti podľa povahy nezrovnalosti.
8. Vnútroštátny akreditačný orgán ukončí pozastavenie osvedčenia o akreditácii, ak dostane uspokojivé informácie a dospeje k záveru, že overovateľ spĺňa požiadavky tohto nariadenia.

## KAPITOLA V

### POŽIADAVKY NA VNÚTROŠTÁTNE AKREDITAČNÉ ORGÁNY

#### Článok 56

#### Požiadavky na vnútroštátne akreditačné orgány

1. Ak sa v tomto nariadení alebo nariadení (EÚ) 2015/757 neuvádzajú žiadne konkrétne ustanovenia týkajúce sa požiadaviek na vnútroštátne akreditačné orgány, uplatňujú sa príslušné ustanovenia nariadenia (ES) č. 765/2008.
2. Na účely tohto nariadenia vykonávajú vnútroštátne akreditačné orgány vymenované podľa článku 4 ods. 1 nariadenia (ES) č. 765/2008 svoje úlohy v súlade s požiadavkami harmonizovanej normy uvedenej v článku 46 ods. 2.

#### Článok 57

#### Skupina pre posudzovanie

1. Vnútroštátny akreditačný orgán vymenuje na každé konkrétne posudzovanie vykonávané v zmysle požiadaviek harmonizovanej normy uvedenej v článku 46 ods. 2 skupinu pre posudzovanie.
2. Skupinu pre posudzovanie tvorí vedúci posudzovateľ zodpovedný za vykonávanie posudzovania v súlade s týmto nariadením a v prípade potreby primeraný počet posudzovateľov alebo technických expertov so znalosťami a skúsenosťami, ktoré sú relevantné pre konkrétny predmet akreditácie.
3. Medzi členmi skupiny pre posudzovanie je minimálne jedna osoba, ktorá má:
  - a) dostatočné znalosti nariadenia (EÚ) 2015/757, smernice 2003/87/ES, tohto nariadenia a ďalších relevantných právnych predpisov uvedených v článku 39 ods. 2 písm. a);
  - b) spôsobilosť a vedomosti, ktoré sa vyžadujú na hodnotenie overovacích činností uvedených v článkoch 4 až 36 a znalosť charakteristík rôznych druhov plavidiel a monitorovania a nahlasovania emisií skleníkových plynov, spotreby paliva a ďalších dôležitých informácií podľa nariadenia (EÚ) 2015/757.

#### Článok 58

#### Požiadavky na spôsobilosť posudzovateľov

1. Posudzovatelia musia byť spôsobilí na vykonávanie činností podľa článkov 50 až 55. Na tento účel posudzovateľ musí:
  - a) spĺňať požiadavky harmonizovanej normy uvedenej v článku 46 ods. 2;

- b) mať dostatočné znalosti z oblasti auditu údajov a informácií podľa článku 39 ods. 2 písm. b), získané v priebehu odborného vzdelávania, alebo mať prístup k osobe, ktorá má znalosti a skúsenosti v oblasti takýchto údajov a informácií;
  - c) mať dostatočné znalosti relevantných právnych predpisov, ako aj uplatniteľných usmernení, ako sa uvádza v článku 39 ods. 2 písm. a).
2. Okrem požiadaviek na spôsobilosť stanovených v odseku 1 musia vedúci posudzovatelia preukázať spôsobilosť viesť skupinu pre posudzovanie a niesť zodpovednosť za vykonávanie posúdenia v súlade s týmto nariadením.
  3. Okrem požiadaviek na spôsobilosť uvedených v odseku 1 majú interní revízori a osoby prijímajúce rozhodnutia o udelení, rozšírení alebo obnovení akreditácie dostatočné znalosti a skúsenosti na vyhodnotenie akreditácie.

#### Článok 59

##### Technickí experti

1. Vnútroštátny akreditačný orgán môže do skupiny pre posudzovanie zaradiť technických expertov, ktorí budú zabezpečovať podrobné znalosti a skúsenosti týkajúce sa konkrétnej témy, potrebné na pomoc vedúcemu posudzovateľovi alebo posudzovateľovi.
2. Technický expert musí mať spôsobilosť, ktorá je potrebná na účinnú pomoc vedúcemu posudzovateľovi a posudzovateľovi s témou, v prípade ktorej sa vyžadujú znalosti a skúsenosti takéhoto experta. Okrem toho technický expert musí:
  - a) mať dostatočné znalosti relevantných právnych predpisov, ako aj uplatniteľných usmernení, ako sa uvádza v článku 39 ods. 2 písm. a);
  - b) dostatočne rozumieť overovacím činnostiam.
3. Technickí experti vykonávajú špecifikované úlohy pod vedením vedúceho posudzovateľa príslušnej skupiny pre posudzovanie, ktorý nesie plnú zodpovednosť.

#### Článok 60

##### Sťažnosti

Ak vnútroštátny akreditačný orgán dostane sťažnosť týkajúcu sa overovateľa od riadiaceho orgánu vo vzťahu k lodnej spoločnosti, spoločnosti, dotknutého vlajkového štátu lodí plaviacich sa pod vlajkou členského štátu či iných zainteresovaných strán, vnútroštátny akreditačný orgán musí v primeranej časovej lehote, najneskôr však do troch mesiacov od prijatia sťažnosti:

- a) rozhodnúť o právoplatnosti sťažnosti;
- b) zabezpečiť, aby predmetný overovateľ dostal príležitosť na predloženie svojich pripomienok;
- c) prijať vhodné opatrenia na riešenie sťažnosti;
- d) zaznamenať sťažnosť a prijaté opatrenie;
- e) odpovedať sťažovateľovi.

#### Článok 61

##### Partnerské hodnotenie

1. Ak sa vnútroštátne akreditačné orgány podrobujú pravidelnému partnerskému hodnoteniu v súlade s článkom 10 nariadenia (ES) č. 765/2008, orgán uznaný podľa článku 14 nariadenia (ES) č. 765/2008 vykonáva príslušné kritériá partnerského hodnotenia a účinný a nezávislý proces partnerského hodnotenia s cieľom posúdiť, či:
  - a) vnútroštátny akreditačný orgán, ktorý je predmetom partnerského hodnotenia, vykonáva akreditačné činnosti v súlade s článkami 46 až 55;

- b) vnútroštátny akreditačný orgán, ktorý je predmetom partnerského hodnotenia, splňa požiadavky stanovené v článkoch 56 až 63.

Ku kritériám patria požiadavky na spôsobilosť partnerských hodnotiteľov a tímov pre partnerské hodnotenie, ktoré sú špecifické pre nariadenie (EÚ) 2015/757 a systém obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov stanovený smernicou 2003/87/ES.

2. Orgán uznaný podľa článku 14 nariadenia (ES) č. 765/2008 uverejní výsledok partnerského hodnotenia vnútroštátneho akreditačného orgánu uvedeného v odseku 1 a oznámi ho Komisii, vnútroštátnym orgánom zodpovedným za vnútroštátne akreditačné orgány v členských štátoch a riadiacim orgánom vo vzťahu k lodnej spoločnosti alebo ku kontaktnému miestu uvedenému v článku 64 tohto nariadenia.

3. Bez ohľadu na článok 10 nariadenia (ES) č. 765/2008 platí, že ak vnútroštátny akreditačný orgán úspešne absolvoval partnerské hodnotenie zorganizované orgánom uznaným podľa článku 14 nariadenia (ES) č. 765/2008 pred nadobudnutím účinnosti tohto nariadenia, tomuto vnútroštátnemu akreditačnému orgánu sa udelí výnimka z povinnosti absolvovať nové partnerské hodnotenie po nadobudnutí účinnosti tohto nariadenia, pokiaľ preukáže súlad s týmto nariadením.

Na tento účel predmetný akreditačný orgán predloží orgánu uznanému podľa článku 14 nariadenia (ES) č. 765/2008 žiadosť a potrebnú dokumentáciu.

Orgán uznaný podľa článku 14 nariadenia (ES) č. 765/2008 rozhodne o tom, či sú splnené podmienky na udelenie výnimky.

Výnimka sa uplatňuje počas obdobia najviac troch rokov odo dňa oznámenia rozhodnutia vnútroštátnemu akreditačnému orgánu.

#### Článok 62

### Vzájomné uznávanie overovateľov

Bez ohľadu na článok 11 ods. 2 nariadenia (ES) č. 765/2008 platí, že ak vnútroštátny akreditačný orgán neabsolvoval celý proces partnerského hodnotenia, členské štáty prijímú osvedčenia o akreditácii overovateľov akreditovaných daným vnútroštátnym akreditačným orgánom za predpokladu, že orgán uznaný podľa článku 14 nariadenia (ES) č. 765/2008 začal partnerské hodnotenie daného vnútroštátneho akreditačného orgánu a nezistil žiadny nesúlad vnútroštátneho akreditačného orgánu s týmto nariadením.

#### Článok 63

### Monitorovanie poskytovaných služieb

Ak členský štát v priebehu inšpekcie vykonanej v súlade s článkom 31 ods. 4 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2006/123/ES<sup>(15)</sup> zistil, že overovateľ nedodrížiava toto nariadenie, riadiaci orgán vo vzťahu k lodnej spoločnosti alebo vnútroštátny akreditačný orgán daného členského štátu o tejto skutočnosti informuje vnútroštátny akreditačný orgán, ktorý daného overovateľa akreditoval.

Vnútroštátny akreditačný orgán, ktorý daného overovateľa akreditoval, považuje oznámenie danej informácie za sťažnosť v zmysle článku 60 a prijme primerané opatrenia a odpovie riadiacemu orgánu vo vzťahu k lodnej spoločnosti alebo vnútroštátnemu akreditačnému orgánu v súlade s článkom 67 ods. 2 druhým pododsekom.

<sup>(15)</sup> Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/123/ES z 12. decembra 2006 o službách na vnútornom trhu (Ú. v. EÚ L 376, 27.12.2006, s. 36).

## KAPITOLA VI

## VÝMENA INFORMÁCIÍ

## Článok 64

**Výmena informácií a kontaktné miesta**

1. Členský štát zavedie účinnú výmenu vhodných informácií a účinnú spoluprácu medzi svojim vnútroštátnym akreditačným orgánom alebo riadiacim orgánom vo vzťahu k lodnej spoločnosti.
2. Ak je podľa článku 18 smernice 2003/87/ES v členskom štáte určený viac ako jeden orgán, členský štát poverí jeden z daných orgánov ako kontaktné miesto na výmenu informácií, na koordináciu spolupráce podľa odseku 1 a na činnosti uvedené v článkoch 64 až 71.

## Článok 65

**Akreditačný pracovný program a správa manažmentu**

1. Do 31. decembra každého roku vnútroštátny akreditačný orgán sprístupní riadiacemu orgánu vo vzťahu k lodnej spoločnosti každého členského štátu akreditačný pracovný program vrátane zoznamu overovateľov akreditovaných daným vnútroštátnym akreditačným orgánom. Akreditačný pracovný program musí v súvislosti s každým overovateľom obsahovať tieto informácie:
  - a) informácie o činnostiach, ktoré vnútroštátny akreditačný orgán plánuje v prípade daného overovateľa vrátane činností dohľadu a opätovného hodnotenia;
  - b) dátumy predpokladaných znaleckých auditov, ktoré má vykonať vnútroštátny akreditačný orgán s cieľom posúdiť overovateľa;
  - c) informácie o tom, či vnútroštátny akreditačný orgán požiadal vnútroštátny akreditačný orgán iného členského štátu o vykonanie činností dohľadu podľa článku 52 ods. 5.

Ak dôjde k zmenám informácií uvedených v prvom pododseku, vnútroštátny akreditačný orgán predloží riadiacemu orgánu vo vzťahu k lodnej spoločnosti do 31. januára každého roka aktualizovaný pracovný program.

2. Po predložení akreditačného pracovného programu v súlade s odsekom 1 riadiaci orgán vo vzťahu k lodnej spoločnosti poskytne vnútroštátnemu akreditačnému orgánu všetky relevantné informácie vrátane všetkých uplatniteľných vnútroštátnych právnych predpisov a usmernení.

3. Do 1. júna každého roka vnútroštátny akreditačný orgán sprístupní riadiacemu orgánu vo vzťahu k lodnej spoločnosti správu manažmentu. Správa manažmentu obsahuje v súvislosti s každým overovateľom, ktorého vnútroštátny akreditačný orgán akreditoval, tieto informácie:

- a) podrobnosti akreditácie overovateľov, ktorých daný vnútroštátny akreditačný orgán akreditoval po prvýkrát;
- b) súhrnné výsledky činností dohľadu a opätovného hodnotenia, ktoré vykonal vnútroštátny akreditačný orgán;
- c) súhrnné výsledky mimoriadnych hodnotení, ktoré sa uskutočnili, vrátane dôvodov začatia týchto mimoriadnych hodnotení;
- d) všetky sťažnosti podané proti overovateľovi od poslednej správy manažmentu a opatrenia, ktoré vnútroštátny akreditačný orgán prijal;
- e) podrobnosti o opatreniach, ktoré prijal vnútroštátny akreditačný orgán v reakcii na informácie poskytnuté riadiacim orgánom vo vzťahu k lodnej spoločnosti.

## Článok 66

**Výmena informácií o administratívnych opatreniach**

Ak vnútroštátny akreditačný orgán uložil overovateľovi administratívne opatrenia podľa článku 55 alebo ak bolo ukončené pozastavenie akreditácie alebo ak sa rozhodnutím vo veci odvolania zvrátilo rozhodnutie vnútroštátneho akreditačného orgánu uložiť administratívne opatrenia uvedené v článku 55, vnútroštátny akreditačný orgán o tom informuje riadiaci orgán vo vzťahu k lodnej spoločnosti a vnútroštátny akreditačný orgán každého členského štátu.

## Článok 67

**Výmena informácií zo strany riadiaceho orgánu vo vzťahu k lodnej spoločnosti**

1. Zodpovedný riadiaci orgán každoročne informuje vnútroštátny akreditačný orgán, ktorý akreditoval overovateľa, ktorý vykonáva overovanie pre spoločnosť, za ktorú je zodpovedný, minimálne o:

- a) relevantných výsledkoch kontroly správ o emisiách, čiastkových správ o emisiách, správ na úrovni spoločnosti a správ o overení, najmä o každom probléme s nahlásenými údajmi, ktoré nespĺňajú požiadavky podľa nariadenia (EÚ) 2015/757, smernice 2003/87/ES, vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2016/1927, vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2016/1928 alebo tohto nariadenia;
- b) výsledkoch inšpekcie u spoločnosti, ak sú dané výsledky relevantné pre vnútroštátny akreditačný orgán, pokiaľ ide o akreditáciu overovateľa a dohľad, alebo ak dané výsledky zahŕňajú akýkoľvek identifikovaný problém s údajmi, ktoré nespĺňajú požiadavky podľa nariadenia (EÚ) 2015/757, smernice 2003/87/ES, vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2016/1927, vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2016/1928 alebo tohto nariadenia;
- c) výsledkoch hodnotenia internej verifikačnej dokumentácie tohto overovateľa, ak riadiaci orgán vo vzťahu k lodnej spoločnosti posúdil internú dokumentáciu o overení podľa článku 43 ods. 3;
- d) sťažnostiach prijatých riadiacim orgánom vo vzťahu k lodnej spoločnosti v súvislosti s daným overovateľom.

2. Ak informácie uvedené v odseku 1 poskytnú dôkaz, že riadiaci orgán vo vzťahu k lodnej spoločnosti identifikoval problémy v nahlásených údajoch, ktoré nespĺňali požiadavky podľa nariadenia (EÚ) 2015/757, smernice 2003/87/ES, vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2016/1927, vykonávacieho nariadenia (EÚ) 2016/1928 alebo tohto nariadenia, vnútroštátny akreditačný orgán považuje oznámenie danej informácie za sťažnosť podanú riadiacim orgánom vo vzťahu k lodnej spoločnosti, pokiaľ ide o overovateľa, v zmysle článku 60.

Vnútroštátny akreditačný orgán prijme vhodné opatrenia na riešenie takejto informácie a riadiacemu orgánu vo vzťahu k lodnej spoločnosti odpovie v primeranej časovej lehote, najneskôr však do troch mesiacov od prijatia sťažnosti. Vnútroštátny akreditačný orgán vo svojej odpovedi informuje riadiaci orgán vo vzťahu k lodnej spoločnosti o opatreniach, ktoré prijal, a prípadne o administratívnych opatreniach uložených overovateľovi.

## Článok 68

**Výmena informácií o dohľade**

1. Ak bol vnútroštátny akreditačný orgán členského štátu, ktorý zodpovedá za spoločnosť, v prípade ktorej overovateľ vykonáva overovanie, požiadaný podľa článku 52 ods. 5 o vykonávanie činností dohľadu, daný vnútroštátny akreditačný orgán oznámi svoje zistenia vnútroštátnemu akreditačnému orgánu, ktorý overovateľa akreditoval, s výnimkou prípadu, že sa oba vnútroštátne akreditačné orgány dohodnú inak.

2. Pri hodnotení, či overovateľ spĺňa požiadavky tohto nariadenia, musí vnútroštátny akreditačný orgán, ktorý overovateľa akreditoval, zohľadniť zistenia uvedené v odseku 1.
3. Ak zistenia uvedené v odseku 1 preukazujú, že overovateľ nedodrížiava toto nariadenie, vnútroštátny akreditačný orgán, ktorý overovateľa akreditoval, prijme príslušné opatrenia podľa tohto nariadenia a informuje vnútroštátny akreditačný orgán, ktorý vykonáva činnosť dohľadu, o tom:
  - a) aké opatrenie prijal vnútroštátny akreditačný orgán, ktorý overovateľa akreditoval;
  - b) prípadne akým spôsobom overovateľ vyriešil dané zistenia;
  - c) aké administratívne opatrenia boli v prípade potreby overovateľovi uložené.

#### Článok 69

### Výmena informácií s členským štátom, v ktorom je overovateľ usadený

Ak overovateľovi udelil akreditáciu vnútroštátny akreditačný orgán v inom členskom štáte, ako je členský štát, v ktorom je overovateľ usadený, riadiacemu orgánu vo vzťahu k lodnej spoločnosti členského štátu, v ktorom je overovateľ usadený, sa poskytne aj akreditačný pracovný program a správa manažmentu podľa článku 65.

#### Článok 70

### Databázy akreditovaných overovateľov

1. Vnútroštátne akreditačné orgány vytvoria a spravujú databázu, ktorá je verejne dostupná a obsahuje tieto informácie:
  - a) názov, číslo akreditácie a obchodnú adresu jednotlivých overovateľov akreditovaných daným vnútroštátnym akreditačným orgánom;
  - b) dátum udelenia akreditácie a dátum uplynutia jej platnosti;
  - c) informácie o administratívnych opatreniach uložených overovateľovi.
2. Všetky zmeny štatútu overovateľov sa oznámia Komisii pomocou príslušného standardizovaného vzorového dokumentu.
3. Orgán uznaný podľa článku 14 nariadenia (ES) č. 765/2008 uľahčuje a harmonizuje prístup k vnútroštátnym databázam s cieľom umožniť účinnú a nákladovo efektívnu komunikáciu medzi vnútroštátnymi akreditačnými orgánmi, overovateľmi, spoločnosťami a riadiacimi orgánmi vo vzťahu k lodnej spoločnosti. Orgán uznaný podľa článku 14 nariadenia (ES) č. 765/2008 môže zlúčiť tieto databázy do jednej centralizovanej databázy.

#### Článok 71

### Oznámenia overovateľov

1. Aby vnútroštátny akreditačný orgán mohol vypracovať akreditačný pracovný program a správu manažmentu podľa článku 65, overovateľ do 15. novembra každého roka zašle vnútroštátnemu akreditačnému orgánu, ktorý overovateľa akreditoval, tieto informácie:
  - a) plánovaný čas a miesto overovaní, ktoré má overovateľ v pláne vykonať;
  - b) obchodnú adresu a kontaktné údaje spoločností, ktorých plány monitorovania, správy o emisiách, čiastkové správy o emisiách alebo správy na úrovni spoločnosti podliehajú jeho overeniu;
  - c) mená členov overovacieho tímu.



2. Ak dôjde k zmene informácií uvedených v odseku 1, overovateľ dané zmeny oznámi akreditačnému orgánu v časovom rámci, na ktorom sa dohodol s daným vnútroštátnym akreditačným orgánom.

## KAPITOLA VII

### SCHVAĽOVANIE PLÁNOV MONITOROVANIA RIADIACIMI ORGÁNMI

#### ODDIEL 1

#### *Schvaľovanie plánov monitorovania*

##### Článok 72

#### **Všeobecné pravidlá schvaľovania plánov monitorovania zodpovednými riadiacimi orgánmi**

Na účely schvaľovania plánov monitorovania podľa článku 6 ods. 8 nariadenia (EÚ) 2015/757 každý zodpovedný riadiaci orgán prijme potrebné opatrenia s cieľom zabezpečiť súlad plánov monitorovania s požiadavkami stanovenými v článku 6 uvedeného nariadenia a v prílohách I a II k nemu, a to pri náležitom zohľadnení záverov overovateľa týkajúcich sa posúdenia plánov monitorovania.

##### Článok 73

#### **Informácie, ktoré majú poskytovať spoločnosti zodpovedným riadiacim orgánom**

Spoločnosť poskytne zodpovednému riadiacemu orgánu závery overovateľa týkajúce sa posúdenia plánu monitorovania a akékoľvek doplňujúce informácie, ktoré jej umožňujú vykonávať postupy schvaľovania.

##### Článok 74

#### **Schvaľovací proces**

1. Zodpovedný riadiaci orgán bezodkladne oznámi spoločnosti schválenie plánu monitorovania pomocou automatizovaných systémov a formátov na výmenu údajov.
2. Ak zodpovedný riadiaci orgán neschváli plán monitorovania, bezodkladne o tom informuje spoločnosť a vysvetlí jej dôvody tohto neschválenia, aby mala spoločnosť možnosť svoj plán monitorovania zrevidovať.

Dotknutá spoločnosť náležite zreviduje svoj plán monitorovania. Spoločnosť predloží zrevidovaný plán monitorovania na opätovné posúdenie overovateľom spolu s dôvodmi neschválenia zo strany zodpovedného riadiaceho orgánu. Po tom, ako overovateľ posúdil, že zrevidovaný plán monitorovania je v súlade s požiadavkami stanovenými v článkoch 6 a 7 nariadenia (EÚ) 2015/757, spoločnosť ho opätovne predloží na schválenie zodpovednému riadiacemu orgánu.

## ODDIEL 2

**Schvaľovanie zmien plánov monitorovania**

## Článok 75

**Všeobecné pravidlá schvaľovania zmien plánov monitorovania zodpovednými riadiacimi orgánmi**

1. Spoločnosť bez zbytočného odkladu predloží svoj zmenený plán monitorovania zodpovednému riadiacemu orgánu po prijatí oznámenia od overovateľa, že plán monitorovania je v súlade, alebo pokiaľ ide o zmeny plánu monitorovania podľa článku 7 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2015/757, keď o tom informovala overovateľov v súlade s článkom 7 ods. 3 uvedeného nariadenia.
2. Na účely schvaľovania zmien plánov monitorovania podľa článku 7 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2015/757 každý zodpovedný riadiaci orgán prijme potrebné opatrenia s cieľom zabezpečiť súlad zmenených plánov monitorovania s požiadavkami stanovenými v článku 6 uvedeného nariadenia a v prílohe I a II k nemu, a to pri náležitom zohľadnení záverov overovateľa týkajúcich sa posúdenia plánov monitorovania.

## Článok 76

**Informácie, ktoré majú poskytovať spoločnosti zodpovedným riadiacim orgánom**

1. Spoločnosť poskytne zodpovednému riadiacemu orgánu závery týkajúce sa posúdenia zmeneného plánu monitorovania a všetky doplňujúce informácie, ktoré mu umožnia vykonať postupy schvaľovania.
2. Pokiaľ ide o zmeny podľa článku 7 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) 2015/757, spoločnosť predloží zodpovednému riadiacemu orgánu dôkaz o zmene spoločnosti, pričom uvedie aj to, či bol plán monitorovania schválený zodpovedným riadiacim orgánom pred zmenou spoločnosti, spolu s podporným dôkazom v prípade, že riadiaci orgán nie je ten istý.

## Článok 77

**Schvaľovací proces**

1. Zodpovedný riadiaci orgán bezodkladne oznámi spoločnosti schválenie zmeneného plánu monitorovania pomocou automatizovaných systémov a formátov na výmenu údajov.
2. Ak zodpovedný riadiaci orgán neschváli plán monitorovania, bezodkladne o tom informuje spoločnosť a vysvetlí jej dôvody tohto neschválenia, aby mala spoločnosť možnosť svoj plán monitorovania zrevidovať.

Dotknutá spoločnosť náležite zreviduje svoj plán monitorovania. Spoločnosť predloží zrevidovaný plán monitorovania na opätovné posúdenie overovateľom spolu s dôvodmi neschválenia zo strany zodpovedného riadiaceho orgánu. Po tom, ako sa posúdilo, že zrevidovaný plán monitorovania je v súlade s požiadavkami stanovenými v článkoch 6 a 7 nariadenia (EÚ) 2015/757, spoločnosť ho opätovne predloží na schválenie zodpovednému riadiacemu orgánu.

## Článok 78

**Vykonávanie a zaznamenávanie zmien**

1. Pred prijatím schválenia zmeneného plánu monitorovania zodpovedným riadiacim orgánom v súlade s článkom 77 môže spoločnosť vykonať monitorovanie a nahlasovanie pomocou zmeneného plánu monitorovania, ak by monitorovanie v súlade s pôvodným plánom monitorovania viedlo k neúplným údajom o emisiách.

V prípade pochybností spoločnosť použije súčasne zmenený aj pôvodný plán monitorovania, aby sa celé monitorovanie a nahlasovanie vykonalo v súlade s obidvoma plánmi, a zaznamená výsledky oboch monitorovaní.

2. Po prijatí schválenia v súlade s článkom 77 spoločnosť používa iba údaje týkajúce sa zmeneného plánu monitorovania a vykonáva každé monitorovanie a vykazovanie iba s použitím zmeneného plánu monitorovania, a to od dátumu platnosti uvedenej verzie plánu monitorovania.

3. Spoločnosť zaznamenáva všetky zmeny plánu monitorovania. Pokiaľ ide o každú zmenu, záznam musí obsahovať:

- a) transparentný opis zmeny;
- b) odôvodnenie zmeny;
- c) v prípade potreby závery overovateľa týkajúce sa posúdenia zmeneného plánu monitorovania;
- d) dátum predloženia zmeneného plánu monitorovania zodpovednému riadiacemu orgánu;
- e) dátum, odkedy sa vykonáva zmenený plán monitorovania podľa odseku 2 tohto článku.

#### Článok 79

#### Zrušenie

1. Delegované nariadenie (EÚ) 2016/2072 sa zrušuje s účinnosťou od 1. januára 2024.
2. Odkazy na delegované nariadenie (EÚ) 2016/2072 sa považujú za odkazy na toto nariadenie a vykladajú sa v súlade s tabuľkou zhody uvedenou v prílohe II k tomuto nariadeniu.

#### Článok 80

#### Nadobudnutie účinnosti

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

Toto nariadenie sa uplatňuje od 1. januára 2024.

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

V Bruseli 20. októbra 2023

Za Komisiu  
predsedníčka  
Ursula VON DER LEYEN

## PRÍLOHA I

**ŠPECIFICKÉ ZNALOSTI A SKÚSENOSTI V ODVETVÍ NÁMORNEJ DOPRAVY V ZMYSLE ČLÁNKU 39 ODS. 3**

Na účely článku 39 ods. 3 sa zohľadňujú znalosti a skúsenosti v týchto oblastiach:

- a) znalosť príslušných predpisov v rámci dohovoru MARPOL a dohovoru SOLAS, ako napríklad predpisu o energetickej účinnosti lodí <sup>(1)</sup>, technického kódexu pre oxidy dusíka <sup>(2)</sup>, predpisu o oxidoch síry <sup>(3)</sup>, predpisu o kvalite lodného paliva <sup>(4)</sup>, znalosť Kódexu o neporušenej stabilite z roku 2008 a príslušných usmernení [napríklad usmernenia o vypracovaní plánu riadenia energetickej efektívnosti v oblasti lodnej dopravy (ďalej len „plán SEEMP“) <sup>(5)</sup>];
- b) možné synergie medzi monitorovaním a nahlasovaním v súlade s nariadením (EÚ) 2015/757 a existujúcimi systémami riadenia, ktoré sú špecifické pre námornú dopravu (vrátane kódexu ISM), a inými relevantnými usmerneniami, ktoré sú špecifické pre dané odvetvie (napríklad usmernenie o vypracovaní plánu SEEMP);
- c) zdroje emisií na palube lode;
- d) registrácia plavieb a postupy na zabezpečenie úplnosti a presnosti zoznamu plavieb a zoznamu lodí (podľa informácií predložených spoločnosťou);
- e) spoľahlivé externé zdroje (vrátane údajov o sledovaní lode), ktoré možno použiť na krížovú kontrolu informácií podľa údajov z lodí;
- f) metódy výpočtu spotreby paliva, ktoré lode používajú v praxi;
- g) uplatňovanie mier neistoty v súlade s nariadením (EÚ) 2015/757 a príslušným usmernením;
- h) uplatňovanie emisných faktorov v prípade všetkých palív a zdrojov emisií používaných na palube lode a všetkých emisií skleníkových plynov, na ktoré sa vzťahuje nariadenie (EÚ) 2015/757;
- i) znalosť vykonávacích aktov prijatých podľa článku 14 ods. 1 smernice 2003/87/ES, najmä pokiaľ ide o spôsob započítavania emisií z biopalív, emisií zo zmesi zdrojov s nulovou sadzbou a zdrojov, ktoré nulovú sadzbu nemajú, a emisií z palív z obnoviteľných zdrojov nebiologického pôvodu a fosílnych palív vyrobených z odpadu;
- j) pochopenie certifikácie palív podľa smernice (EÚ) Európskeho parlamentu a Rady 2018/2001 <sup>(6)</sup>;
- k) manipulácia s palivom, čistenie paliva, systémy palivových nádrží;
- l) údržba lode/kontrola kvality meracích zariadení;
- m) dokumenty o palive vrátane dodacích listov paliva;
- n) prevádzkové denníky, výpisy plavieb a výpisy prístavov, lodné palubné denníky;
- o) obchodná dokumentácia, napríklad dohody o prenájme, nákladné listy;
- p) existujúce zákonné požiadavky;
- q) prevádzka palivových systémov lode;
- r) určovanie hustoty paliva na lodiach v praxi;
- s) postupy a činnosti týkajúce sa toku údajov na výpočet prepravovaného nákladu (podľa objemu alebo hmotnosti), ktoré sa uplatňujú podľa druhu lode, a činnosti podľa nariadenia (EÚ) 2015/757;
- t) koncepcia nosnosti uplatňovaná pri rôznych druhoch lodí a činnosti podľa nariadenia (EÚ) 2015/757 v súlade s vykonávacím nariadením (EÚ) 2016/1928;

<sup>(1)</sup> Predpis 22, príloha VI k dohovoru MARPOL.

<sup>(2)</sup> Revidovaný technický kódex o znížení emisií oxidov dusíka z lodných naftových motorov [uznesenie MEPC.176(58) zmenené uznesením MEPC.177(58)].

<sup>(3)</sup> Predpis 14, príloha VI k dohovoru MARPOL.

<sup>(4)</sup> Predpis 18, príloha VI k dohovoru MARPOL.

<sup>(5)</sup> Predpis 22, príloha VI k dohovoru MARPOL.

<sup>(6)</sup> Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/2001 z 11. decembra 2018 o podpore využívania energie z obnoviteľných zdrojov (Ú. v. EÚ L 328, 21.12.2018, s. 82).

- u) postupy týkajúce sa toku údajov používané na výpočet precestovanej vzdialenosti a času stráveného na mori počas plavieb v súlade s nariadením (EÚ) 2015/757;
  - v) stroje a technické systémy používané na palube lode na stanovenie spotreby paliva, prepravných činností a iné relevantné informácie.
-

PRÍLOHA II  
TABUĽKA ZHODY

Delegované nariadenie (EÚ) 2016/2072	Toto nariadenie
Článok 1	Článok 1
Článok 2 bod 1	Článok 2 bod 1
Článok 2 bod 2	Článok 2 bod 5
Článok 2 bod 3	Článok 2 bod 6
Článok 2 body 4 až 13	Článok 2 body 8 až 17
Článok 2 body 14 až 17	Článok 2 body 19 až 22
Článok 3	Článok 3
Článok 4 ods. 1	Článok 4 ods. 1
Článok 4 ods. 2	Článok 4 ods. 2 písm. a) a c)
Článok 4 ods. 3	Článok 4 ods. 4
Článok 5	Článok 5
Článok 6 ods. 1, 2 a 3	Článok 6 ods. 1, 2 a 3
Článok 6 ods. 4	Článok 6 ods. 6
Článok 6 ods. 5	Článok 6 ods. 8
Článok 7	Článok 7
Článok 8	Článok 8
Článok 9	Článok 9
Článok 10	Článok 10
Článok 11	Článok 12
Článok 12 písm. a)	Článok 13 písm. a)
Článok 12 písm. b)	Článok 13 písm. c)
Článok 13	Článok 14
Článok 14 ods. 1	Článok 15 ods. 1
Článok 14 ods. 2 písm. a)	Článok 15 ods. 2 písm. a)
Článok 14 ods. 2 písm. b)	Článok 15 ods. 2 písm. b)
Článok 14 ods. 2 písm. c)	Článok 15 ods. 2 písm. d)
Článok 14 ods. 2 písm. d)	Článok 15 ods. 2 písm. e)
Článok 14 ods. 2 písm. e)	Článok 15 ods. 2 písm. f)
Článok 15	Článok 17
Článok 16 ods. 1	Článok 18 ods. 1
Článok 16 ods. 2	Článok 18 ods. 2
Článok 16 ods. 3	Článok 18 ods. 4
Článok 16 ods. 4	Článok 18 ods. 7
Článok 16 ods. 5	Článok 18 ods. 3
Článok 16 ods. 6	Článok 18 ods. 10
Článok 17	Článok 19

Článok 18 písm. a) až e)	Článok 20 písm. a) až e)
Článok 18 písm. f)	Článok 23 ods. 3
Článok 19	Článok 21
Článok 20 ods. 1	Článok 22 ods. 1
Článok 20 ods. 2	Článok 22 ods. 3
Článok 20 ods. 3	Článok 22 ods. 4
Článok 20 ods. 4 písm. a), b) a c)	Článok 22 ods. 5 písm. a), b) a c)
Článok 20 ods. 4 písm. d)	Článok 22 ods. 5 písm. e)
Článok 20 ods. 4 písm. e) až j)	Článok 22 ods. 5 písm. g) až l)
Článok 20 ods. 4 písm. k)	Článok 22 ods. 5 písm. o)
Článok 20 ods. 4 písm. l)	Článok 22 ods. 5 písm. q)
Článok 21	Článok 23
Článok 22	Článok 37
Článok 23 ods. 1	Článok 38 ods. 1
Článok 23 ods. 2	Článok 38 ods. 2
Článok 23 ods. 3	Článok 38 ods. 4
Článok 24	Článok 39
Článok 25 ods. 1	Článok 40 ods. 2
Článok 25 ods. 2	Článok 40 ods. 3
Článok 26 ods. 1	Článok 41 ods. 1
Článok 26 ods. 2	Článok 41 ods. 3
Článok 27	Článok 42
Článok 28	Článok 43
Článok 29 ods. 1	Článok 44 ods. 1
Článok 29 ods. 2	Článok 44 ods. 3
Článok 30 ods. 1	Článok 45 ods. 2
Článok 30 ods. 2	Článok 45 ods. 3
Článok 30 ods. 3	Článok 45 ods. 4
Článok 30 ods. 4	Článok 45 ods. 6
Článok 30 ods. 5	Článok 45 ods. 7
Článok 30 ods. 6	Článok 45 ods. 8
Článok 31	Článok 47
Článok 32	Článok 48
Článok 33	Článok 46 ods. 2
Článok 34	–
Článok 35	Článok 49
Článok 36	Článok 50
Článok 37	Článok 51
Článok 38	Článok 52

Článok 39 ods. 1	Článok 53 ods. 1
Článok 39 ods. 2	články 53 ods. 2 a 3
Článok 40	Článok 54
Článok 41 ods. 1, 2 a 3	Článok 55 ods. 1, 2 a 3
Článok 41 ods. 4 písm. a)	Článok 55 ods. 4 písm. b)
Článok 41 ods. 4 písm. b)	Článok 55 ods. 4 písm. c)
Článok 41 ods. 5 až 8	Článok 55 ods. 5 až 8
Článok 42	Článok 56 ods. 2
Článok 43	Článok 57
Článok 44	Článok 58
Článok 45 ods. 1	Článok 59 ods. 1
Článok 45 ods. 2	Článok 59 ods. 3
Článok 46 ods. 1 písm. a)	Článok 70 ods. 1 písm. a)
Článok 46 ods. 1 písm. b)	–
Článok 46 ods. 1 písm. c)	Článok 70 ods. 1 písm. b)
Článok 46 ods. 1 písm. d)	Článok 70 ods. 1 písm. c)
Článok 46 ods. 2	Článok 70 ods. 2
Článok 46 ods. 3	Článok 70 ods. 3
Článok 47	Článok 80