



Brüsszel, 2025. november 20.
(OR. en)

15738/25
ADD 1

ECOFIN 1569
FISC 333
UD 280
ENV 1258
CLIMA 551
DELECT 177

FEDŐLAP

Küldi:	az Európai Bizottság főtitkára részéről Martine DEPREEZ igazgató
Az átvétel dátuma:	2025. november 20.
Címzett:	Thérèse BLANCHET, az Európai Unió Tanácsának főtitkára
Biz. dok. sz.:	C(2025) 7845 final
Tárgy:	MELLÉKLETEK a következőhöz: A Bizottság (EU) .../... felhatalmazáson alapuló rendelete az (EU) 2023/956 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a hitelesítők akkreditálására, az akkreditált hitelesítők ellenőrzésére és felügyeletére, az akkreditáció visszavonására, valamint az akkreditáló testületek kölcsönös elismerésére és szakértői értékelésére vonatkozó feltételek meghatározása révén történő kiegészítéséről

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak a következő dokumentumot: C(2025) 7845 final Annexes 1 to 2.

Melléklet: C(2025) 7845 final Annexes 1 to 2

Brüsszel, 2025.11.20.
C(2025) 7845 final

ANNEXES 1 to 2

MELLÉKLETEK

a következőhöz:

A Bizottság (EU) .../... felhatalmazáson alapuló rendelete

az (EU) 2023/956 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a hitelesítők akkreditálására, az akkreditált hitelesítők ellenőrzésére és felügyeletére, az akkreditáció visszavonására, valamint az akkreditáló testületek kölcsönös elismerésére és szakértői értékelésére vonatkozó feltételek meghatározása révén történő kiegészítéséről

I. melléklet – Az akkreditáció hatóköre

CBAM- tevékenységsoport száma	Az akkreditáció hatóköre	Tevékenységsoportok az (EU) 2018/2067 rendelet I. melléklete szerint
<i>Összesített áru kategória</i>		
I	Kalcinált agyag Cementklinker Cement Bauxitcement	1a, 1b, 6, 98
II	Hidrogén Ammónia	1a, 1b, 8, 98
III	Salétromsav	1a, 1b, 9, 98
IV	Karbamid Vegyes műtrágyák	1a, 1b, 98
V	Szinterezett érc Nyersvas DRI (közvetlen redukált vas) Nyersacél	1a, 1b, 3, 98
VI	Ferroötvözetek (FeMn, FeCr, FeNi)	1a, 1b, 4, 98
VII	Megmunkálatlan alumínium	1a, 1b, 4, 5, 98
VIII	Vas- és acéltermékek Alumíniumtermékek	1a, 1b, 4, 98
<i>Egyéb tevékenységek</i>		
L	Szén-dioxid-leválasztás, -hasznosítás és -tárolás	10, 11
LI	Az Unió vámterületére importált villamos energia	n/a
LII	Közvetett kibocsátások	n/a

II. melléklet – A hitelesítőkre vonatkozó követelmények

1. A HITELESÍTŐKRE VONATKOZÓ, SZAKÉRTELEMMEL KAPCSOLATOS KÖVETELMÉNYEK

1.1. Alkalmassági eljárás, szakértelemmel kapcsolatos kritériumok és teljesítmény-ellenőrzés

1.1.1. Folyamatos alkalmassági eljárás

A hitelesítő alkalmassági eljárást hoz létre, dokumentál, hajt végre és tart naprakészen annak biztosítása érdekében, hogy a hitelesítési feladatokkal megbízott személyzet alkalmas legyen a rábízott feladatok elvégzésére.

Az első bekezdésben említett alkalmassági eljárás céljára a hitelesítő létrehozza, dokumentálja, végrehajtja és fenntartja a következő, szakértelemmel kapcsolatos kritériumokat:

- a) a hitelesítési tevékenységet folytató személyzetre vonatkozó, szakértelemmel kapcsolatos általános kritériumok;
- b) a személyzet minden egyes, hitelesítési tevékenységet folytató tagja által ellátott egyes funkciókra vonatkozó speciális szakértelemmel kapcsolatos kritériumok, különösen a vezető CBAM-ellenőrre, a CBAM-ellenőrre, a független bírálóra és a hitelesítésben közreműködő műszaki szakértőre vonatkozóan;
- c) a hitelesítési tevékenységet végző személyzet folyamatos alkalmasságát és teljesítményének rendszeres értékelését biztosító módszer;
- d) eljárás a hitelesítési tevékenységeket folytató személyzet folyamatos képzésének biztosítására;
- e) eljárás annak megállapítására, hogy a hitelesítési megbízás a hitelesítő akkreditációjának hatókörébe tartozik-e, és hogy a hitelesítő rendelkezik-e a megfelelő szakértelemmel, személyzettel és erőforrásokkal a hitelesítést végző csoport összeállításához és a hitelesítési tevékenységek határidőn belül történő elvégzéséhez.

A második bekezdés b) pontjában említett, szakértelemmel kapcsolatos kritériumokat egyedileg meg kell határozni az akkreditáció hatókörébe tartozó minden olyan területre vonatkozóan, amelynek tekintetében a szóban forgó személyzet hitelesítési tevékenységet végez.

A személyzet szakértelmének a második bekezdés c) pontja alapján történő értékelése során a hitelesítő a második bekezdés a) és b) pontjában említett, szakértelemmel kapcsolatos kritériumok alapján értékeli a szakértelmet.

A második bekezdés e) pontjában említett eljárásnak részét képezi továbbá egy annak értékelésére szolgáló eljárás, hogy a hitelesítést végző csoport rendelkezik-e az adott üzemeltetőhöz kapcsolódó hitelesítési tevékenységek elvégzéséhez szükséges szakértelemmel és személyzettel.

A hitelesítő szakértelemmel kapcsolatos általános és konkrét kritériumokat alakít ki, amelyek összhangban állnak az 1.2., 1.3. és 1.4. szakaszban meghatározott kritériumokkal.

1.1.2. Ellenőrzés és értékelés

A hitelesítő rendszeresen, de legalább évente egyszer ellenőrzi a hitelesítési tevékenységet folytató személyzet teljesítményét, hogy meggyőződjön arról, hogy az továbbra is rendelkezik a rábízott feladatok elvégzéséhez szükséges készségekkel és ismeretekkel.

A hitelesítő értékeli a vezető CBAM-ellenőr és a CBAM-ellenőr alkalmasságát és teljesítményét.

A hitelesítő az üzemeltető kibocsátási jelentésének helyszíni ellenőrzése során adott esetben ellenőrzi a szóban forgó ellenőröket annak megállapítása érdekében, hogy megfelelnek-e a szakértelemre vonatkozó kritériumoknak.

Ha a személyzet valamely tagja nem igazolja, hogy teljes mértékben megfelel a rábízott konkrét feladat ellátásához szükséges, szakértelemmel kapcsolatos kritériumoknak, a hitelesítő további képzést vagy ellenőrzött szakmai gyakorlatot határoz meg és szervez. A hitelesítő nyomon követi a személyzet érintett tagjának tevékenységét, amíg az be nem bizonyítja a hitelesítő számára, hogy teljesíti a szakértelemre vonatkozó kritériumokat.

Az egyes hitelesítési megbízásokhoz kapcsolódó hitelesítési tevékenységek független felülvizsgálatához a hitelesítőnek ki kell választania egy független bírálót, aki nem lehet a hitelesítést végző csoport tagja.

1.2. A CBAM-ellenőrökre vonatkozó, szakértelemmel kapcsolatos követelmények

A hitelesítő minden egyes hitelesítési megbízás céljára hitelesítést végző csoportot állít össze, amely egy vezető CBAM-ellenőrből és megfelelő számú CBAM-ellenőrből áll, akik alkalmasak 2. szakaszban említett hitelesítési tevékenységek elvégzésére.

A vezető CBAM-ellenőrnek meg kell felelnie a CBAM-ellenőrökre vonatkozó, szakértelemmel kapcsolatos követelményeknek, és bizonyítottan alkalmasnak kell lennie a hatékony angol nyelvű kommunikációra.

Minden CBAM-ellenőrnek rendelkeznie kell a nyomonkövetési tervek értékeléséhez és az üzemeltetők kibocsátási jelentéseinek az (EU) 2023/956 rendelettel, az (EU) XX/XX [Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8151] végrehajtási rendelettel, az e rendelettel, valamint az (EU) XX/XX [Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8150] végrehajtási rendelettel összhangban történő hitelesítéséhez szükséges szakértelemmel.

Ennek érdekében minden CBAM-ellenőrnek rendelkeznie kell legalább a következőkkel:

- a) az e rendelet, az (EU) 2023/956 rendelet, az (EU) XX/XX [Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8151] végrehajtási rendelet, valamint az (EU) XX/XX [Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8150] végrehajtási rendelet alapján végzett akkreditációra, hitelesítési tevékenységekre, továbbá a beágyazott kibocsátásoknak az említett rendeletek szerinti nyomon követésére és kiszámítására vonatkozó ismeretek, az (EU) XX/XX [Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8152] végrehajtási rendelet szerinti ingyenes kiosztás szempontjából releváns adatok gyűjtésére, nyomon követésére és jelentésére vonatkozó ismeretek, valamint az egyéb alkalmazandó jogszabályok, harmonizált szabványok és iránymutatások ismerete;
- b) az adatok és információk ellenőrzésének ismerete és az e területen szerzett tapasztalat, ideértve az alábbiakat:
 1. adat- és információ-ellenőrzési módszerek, a lényegességi szint alkalmazása és a valótlanságok lényegességének megállapítása;
 2. az eredendő és ellenőrzési kockázatok elemzése;
 3. az adatgyűjtéssel kapcsolatos mintavételi technikák és ellenőrzési tevékenységek ellenőrzése;
 4. az adat- és információs rendszerek, az informatikai rendszerek, az adatkezelési tevékenységek, az ellenőrzési tevékenységek, az ellenőrzési rendszerek és az ellenőrzési tevékenységek eljárásainak értékelése;
- c) az üzemeltető kibocsátási jelentésének a 13. cikkben előírt hitelesítésével kapcsolatos tevékenységek elvégzésére irányuló képesség;

- d) az ágazatspecifikus műszaki nyomonkövetési és jelentéstételi aspektusok ismerete és az e területen szerzett tapasztalat, amelyek fontosak az I. mellékletben említett tevékenységek köre szempontjából, amelynek tekintetében a CBAM-ellenőr a hitelesítést végzi.

Emellett a hitelesítést végző csoportnak legalább egy olyan CBAM-ellenőrt is magában kell foglalnia, aki rendelkezik a következőkkel:

- a) az üzemeltető által benyújtott információk vizsgálatához szükséges nyelven történő hatékony kommunikáció képessége;
- b) a létesítmény e mellékletben említett tevékenységeihez kapcsolódó specifikus műszaki nyomonkövetési és jelentéstételi aspektusok értékeléséhez szükséges műszaki szakértelem és tudás;
- c) amennyiben a hitelesítő az Unió vámterületére importált villamos energiára vonatkozó adatok hitelesítését végzi, az (EU) 2023/956 rendelet IV. melléklete 5. szakasza első bekezdésének a)–d) pontjában meghatározott kritériumok teljesítésének igazolásához megkövetelt bizonyítékok értékeléséhez szükséges műszaki szakértelem és tudás;
- d) amennyiben a hitelesítő az (EU) 2023/956 rendelet II. mellékletében nem szereplő árukra vonatkozó adatok hitelesítését végzi, az (EU) 2023/956 rendelet IV. mellékletének 6. szakaszában meghatározott kritériumok teljesítésének igazolásához megkövetelt bizonyítékok értékeléséhez szükséges műszaki szakértelem és tudás.

1.3. A független bírálókra vonatkozó, szakértelemmel kapcsolatos követelmények

A független bírálónak megfelelő meghatalmazással kell rendelkeznie a hitelesítői jelentés és a belső hitelesítő dokumentáció tervezetének a 2.15. szakasz szerinti felülvizsgálatára.

A független bírálónak meg kell felelnie a CBAM-ellenőrökre vonatkozó, az 1.2. szakaszban említett, szakértelemmel kapcsolatos követelményeknek, és képesnek kell lennie a hatékony angol nyelvű kommunikációra.

A független bírálónak rendelkeznie kell a következő tevékenységek elvégzéséhez szükséges szakértelemmel:

- a) a benyújtott információk elemzése, és azok teljességének és valódiságának megerősítése;
- b) hiányos információkra vonatkozó adatkérés, valamint az egymásnak ellentmondó információk tisztázása;
- c) az adatok eredetének annak értékelése céljából történő ellenőrzése, hogy a belső hitelesítő dokumentáció hiánytalan-e, és elegendő információt szolgáltat-e a hitelesítői jelentés tervezetének következtetéseire.

1.4. Műszaki szakértők bevonása a hitelesítésbe

A hitelesítési tevékenységek elvégzése során a hitelesítő alkalmazhat a hitelesítésben közreműködő műszaki szakértőket, akik egy adott témával kapcsolatban rendelkezésre bocsátják kiterjedt ismereteiket és szakértelmüket, ezzel segítve a CBAM-ellenőrt a hitelesítési tevékenységek elvégzése során. Amennyiben a független bíráló nem rendelkezik az ahhoz szükséges szakértelemmel, hogy értékeljen valamely, a felülvizsgálati eljárás során felmerülő konkrét problémát, a hitelesítő hitelesítésben közreműködő műszaki szakértők segítségét kéri.

A hitelesítésben közreműködő műszaki szakértőnek rendelkeznie kell a CBAM-ellenőrök vagy szükség esetén a független bíráló hatékony támogatásához szükséges ismeretekkel és szakértelemmel abban a kérdésben, amelyet illetően szakértői ismereteire és szakértelmére szükség van. Emellett a hitelesítésben közreműködő műszaki szakértő megfelelő ismeretekkel rendelkezik az 1.2. szakasz negyedik bekezdésének a), b) és c) pontjában említett szempontok tekintetében.

A hitelesítésben közreműködő műszaki szakértő a független bírálónak, illetve azon hitelesítést végző csoport CBAM-ellenőreinek az irányítása és teljes felelőssége alatt végzi a meghatározott feladatokat, amelynek a szakértő tagja.

1.5. Hitelesítési tevékenységekre vonatkozó eljárások

1.5.1. A hitelesítési tevékenységekkel kapcsolatos eljárások és folyamatok

A hitelesítési tevékenységeknek meg kell felelniük a következő harmonizált szabványnak:

- EN ISO/IEC 17029:2019 – Megfelelőségértékelés. Validálást és verifikálást végző testületekre vonatkozó általános elvek és követelmények (ISO/IEC 17029:2019)¹.

A hitelesítési tevékenységeket az első bekezdésben említett harmonizált szabvány mellett a 2. szakaszban meghatározott eljárásoknak és folyamatoknak megfelelően kell dokumentálni, végrehajtani és fenntartani.

1.5.2. Minőségirányítási rendszer

A hitelesítők minőségirányítási rendszert hoznak létre, dokumentálnak, hajtanak végre és tartanak fenn az eljárások és folyamatok következetes kidolgozásának, végrehajtásának, javításának és felülvizsgálatának az 1.5.1. szakaszban említett harmonizált szabványnak megfelelő biztosítása érdekében.

1.5.3. További eljárások

Az 1.5.1. szakaszban említett harmonizált szabványon túlmenően a hitelesítők a következő eljárásokat, folyamatokat és intézkedéseket állapítják meg:

- a) az üzemeltetővel és más érdekelt felekkel való kommunikációt érintő folyamat és politika;
- b) a megszerzett információk bizalmosságának megóvásához szükséges megfelelő eljárások;
- c) a fellebbezések kezelésére vonatkozó folyamat;
- d) a panaszok kezelésére vonatkozó folyamat (ideértve egy előzetes ütemtervet is);
- e) felülvizsgált hitelesítői jelentés kiadására vonatkozó folyamat arra az esetre, ha a hitelesítői jelentésben vagy az üzemeltető kibocsátási jelentésében azután találnak hibát, hogy a hitelesítő már elküldte az üzemeltető számára a hitelesítői jelentést;
- f) a hitelesítési tevékenységek más szervezeteknek való kiszervezésére vonatkozó eljárás vagy folyamat;
- g) eljárás vagy folyamat annak biztosítására, hogy a hitelesítő teljes felelősséget vállal a szerződött személyek által végzett hitelesítési tevékenységekért;

¹ A szabvány hivatkozását lásd az akkreditálásra és a megfelelőségértékelésre vonatkozó harmonizált szabványokról szóló, 2020. december 3-i (EU) 2020/1835 bizottsági végrehajtási határozat II. mellékletében (HL L 408., 2020.12.4., 6. o.).

- h) az 1.5.2. szakaszban említett minőségirányítási rendszer megfelelő működését biztosító folyamatok, ideértve a következőket szolgáló folyamatokat:
1. az irányítási rendszer legalább évente egyszer történő felülvizsgálata, biztosítva, hogy a vezetőségi felülvizsgálatokra legalább 15 havonta sor kerüljön;
 2. belső auditok legalább évente egyszer történő elvégzése, biztosítva, hogy a belső auditokra legalább 15 havonta sor kerüljön.

1.6. Nyilvántartás és kommunikáció

A hitelesítő nyilvántartást vezet és kezel – ideértve a személyzet szakértelmére és pártatlanságára vonatkozó nyilvántartást is – az e rendeletnek való megfelelés igazolására.

A hitelesítő az 1.5.1. szakaszban említett harmonizált szabványnak megfelelően rendszeresen információkat bocsát az üzemeltető és más érdekelt felek rendelkezésére.

A hitelesítő az 1.5.1. szakaszban említett harmonizált szabványnak megfelelően gondoskodik a hitelesítés során birtokába került információk bizalmas kezeléséről.

1.7. Pártatlanság és függetlenség

1.7.1. Általános elvek

A hitelesítő független az üzemeltetőtől, az (EU) 2023/956 rendelet 11. cikkének (1) bekezdése alapján kijelölt illetékes hatóságoktól és a Bizottságtól. A hitelesítő továbbá pártatlanul végzi hitelesítési tevékenységeit, és a hitelesítést közérdekből végzi.

A függetlenség és pártatlanság biztosítása érdekében a hitelesítő vagy ugyanazon jogi személy bármely része nem lehet üzemeltető, üzemeltető tulajdonosa vagy üzemeltető tulajdona, továbbá a hitelesítő nem állhat olyan kapcsolatban az üzemeltetővel, amely befolyásolhatja függetlenségét vagy pártatlanságát.

A hitelesítő olyan szervezeti felépítéssel rendelkezik, hogy objektivitása, függetlensége és pártatlansága garantált legyen. E rendelet alkalmazásában az 1.5.1. szakaszban említett harmonizált szabványban meghatározott vonatkozó követelmények alkalmazandók.

A hitelesítő nem végez hitelesítési tevékenységeket olyan üzemeltető számára, amely elfogadhatatlan kockázatot jelentene pártatlanságára nézve, vagy amellyel kapcsolatban összeférhetlenség áll fenn. A hitelesítő nem alkalmaz vagy szerződött olyan személyeket a kibocsátási jelentés hitelesítése során, akiknek a szerepvállalása tényleges vagy lehetséges összeférhetlenséggel járna. A hitelesítő azt is biztosítja, hogy a személyzet vagy a szervezetek tevékenységei ne érintsék a hitelesítés bizalmasságát, objektivitását, függetlenségét és pártatlanságát. E célból a hitelesítő nyomon követi a pártatlanságot veszélyeztető kockázatokat, és megteszi a megfelelő intézkedéseket e kockázatok kezelése érdekében.

1.7.2. Elfogadhatatlan kockázat

A pártatlanságot veszélyeztető elfogadhatatlan kockázat vagy összeférhetlenség többek között akkor merül fel, ha a hitelesítő vagy ugyanazon jogi személy bármely része:

- a) tanácsadó szolgáltatásokat nyújt a nyomonkövetési tervben meghatározott nyomonkövetési és jelentéstételi folyamat kidolgozása terén, ideértve a nyomonkövetési módszertan kialakítását, a kibocsátási jelentés megfogalmazását és a nyomonkövetési terv kidolgozását;

- b) technikai segítséget nyújt a kibocsátásokra vagy az (EU) 2023/956 rendelet szerinti más releváns információkra vonatkozó nyomkövetési és jelentéstételi rendszer kidolgozásához vagy fenntartásához.

1.7.3. Összeférhetetlenség

A hitelesítő és az üzemeltető közötti összeférhetetlenség különösen az alábbi esetekben merül fel:

- a) amennyiben a hitelesítő és az üzemeltető kapcsolata közös tulajdonoson, közös igazgatáson, közös irányításon vagy személyzetten, közös erőforrásokon, közös pénzügyeken, illetve közös szerződéseken vagy forgalmazáson alapul;
- b) amennyiben az üzemeltetőt az 1.7.2. szakasz a) pontjában említett tanácsadásban vagy az 1.7.2. szakasz b) pontjában említett technikai segítségben részesíti egy olyan tanácsadó testület, technikai segítséget nyújtó testület vagy más szervezet, amely kapcsolatban áll a hitelesítővel, ami veszélyezteti a hitelesítő pártatlanságát.

Az első bekezdés b) pontjának alkalmazásában a hitelesítő pártatlansága akkor válik kétségessé, ha a hitelesítő és a tanácsadó testület, a technikai segítséget nyújtó testület vagy más szervezet közötti kapcsolatok közös tulajdonoson, közös igazgatáson, közös irányításon vagy személyzetten, közös erőforrásokon, közös pénzügyeken, közös szerződéseken vagy forgalmazáson és közös forgalmi jutalékon vagy az új ügyfelek szerzésének más indítékain alapulnak.

1.7.4. A hitelesítési tevékenységek kiszervezése

A hitelesítő nem vonhat be alvállalkozókat a független felülvizsgálat elvégzésébe vagy a hitelesítői jelentések elkészítésébe és kiadásába.

Amennyiben a hitelesítő az egyéb hitelesítési tevékenységekbe alvállalkozókat von be, be kell tartania az 1.5.1. szakaszban említett harmonizált szabványban meghatározott vonatkozó követelményeket. A hitelesítőre többek között a következő kötelezettségek vonatkoznak:

- a) továbbra is teljes körű felelősséget visel a hitelesítésért és a hitelesítői jelentésért;
- b) az alvállalkozóként bevont szervezettől megköveteli, hogy az független bizonyítékokkal igazolja az 1.7.1., az 1.7.2. és az 1.7.3. szakaszban való megfelelést;
- c) megszerzi az üzemeltető hozzájárulását az alvállalkozóként bevont szervezet igénybevételéhez; és
- d) megfelelően dokumentált megállapodást köt az alvállalkozóként bevont szervezettel.

1.7.5. Eljárás a folyamatos pártatlanság és függetlenség biztosítására

A hitelesítők olyan eljárást hoznak létre, dokumentálnak, hajtanak végre és tartanak fenn, amely biztosítja a hitelesítőknek, a velük megegyező jogi személy részeinek, az 1.7.3. szakaszban említett más testületeknek és szervezeteknek, valamint a hitelesítésben részt vevő teljes személyzetnek és minden szerződöttett személynek a folyamatos pártatlanságát és függetlenségét. Ez az eljárás magában foglal egy, a hitelesítő pártatlanságát és függetlenségét garantáló mechanizmust is.

1.7.6. Ugyanazon létesítmény egymást követő hitelesítései

Amennyiben a hitelesítő ugyanazt a létesítményt hitelesíti, mint az előző évben, mérlegelnie kell a pártatlanságot veszélyeztető kockázatot, és intézkedéseket kell tennie a pártatlanságot veszélyeztető kockázat csökkentése érdekében.

Ha egy vezető CBAM-ellenőr egy adott létesítményre vonatkozóan öt éves hitelesítést végez el, és a szóban forgó időszakban egyetlen más vezető CBAM-ellenőr sem végzett éves hitelesítést a létesítmény tekintetében, a vezető CBAM-ellenőr három egymást követő évig nem nyújt hitelesítési szolgáltatásokat ugyanazon létesítmény számra.

2. A HITELESÍTÉSI TEVÉKENYSÉGEKRE VONATKOZÓ KÖVETELMÉNYEK

2.1. A hitelesítő általános kötelezettségei

2.1.1. A hitelesítésre vonatkozó általános kötelezettségek

Az üzemeltetők kibocsátási jelentésének hitelesítésére vonatkozó folyamat hatékony és megbízható eszközként segíti a minőségbiztosítási és minőség-ellenőrzési eljárásokat, amelynek tükrében az üzemeltető javíthatja a kibocsátások nyomon követésével és jelentésével kapcsolatos teljesítményét.

Egy hitelesített üzemeltető kibocsátási jelentésének megbízhatónak kell lennie a felhasználók számára. Hitelesen kell képviselnie azt, amit jellegéből adódóan képvisel, vagy amit észszerű feltételezések szerint képviselni fog.

A hitelesítő elvégzi az e szakaszban előírt hitelesítési tevékenységeket, alkalmazza az (EU) XX/XX *[Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8150]* végrehajtási rendelet szerinti hitelesítési elveket, és hitelesítői jelentést készít, amelyben kellő bizonyossággal megállapítja, hogy az üzemeltető kibocsátási jelentése nem tartalmaz lényeges valótlanosságokat.

A hitelesítő szakmai szkepticizmussal tervezi és végzi a hitelesítést, szem előtt tartva, hogy lehetnek olyan körülmények, amelyek miatt az üzemeltető kibocsátási jelentésében lényeges valótlanosságok szerepelhetnek.

2.1.2. A hitelesítés során betartandó általános kötelezettségek

A hitelesítő a hitelesítés során az alábbiakat értékeli:

- a) az üzemeltető kibocsátási jelentése hiánytalan-e, és megfelel az (EU) XX/XX *[Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8151]* végrehajtási rendelet IV. mellékletében meghatározott követelményeknek;
- b) az üzemeltető a létesítmény nyomonkövetési tervének megfelelően járt-e el;
- c) az üzemeltető kibocsátási jelentésében szereplő adatok nem tartalmaznak-e lényeges valótlanosságokat;
- d) lehet-e tájékoztatást nyújtani az üzemeltető adatkezelési tevékenységeiről, ellenőrzési rendszeréről és kapcsolódó eljárásairól annak érdekében, hogy hatékonyabb legyen nyomon követésük és a rájuk vonatkozó jelentéstétel.

A c) pont alkalmazásában a hitelesítő egyértelmű és objektív bizonyítékokat szerez az üzemeltetőtől az előállított árukkal kapcsolatos bejelentett beágyazott kibocsátások és egyéb adatok alátámasztására, figyelembe véve minden más, az üzemeltető kibocsátási jelentésében szereplő információt.

Ha a hitelesítő megállapítja, hogy egy létesítmény nyomonkövetési terve nem felel meg az (EU) XX/XX *[Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8151]* végrehajtási rendeletnek, a hitelesítő a 2.14. szakasszal összhangban megteszi a szükséges intézkedéseket.

2.2. A szerződéskötést megelőző kötelezettségek és időráfordítás

A hitelesítőnek, mielőtt elfogadja a hitelesítési megbízást, teljeskörűen meg kell ismernie az üzemeltető létesítményét, és meg kell állapítania, hogy el tudja-e végezni a hitelesítést. Ennek érdekében a hitelesítő elvégzi legalább a következő tevékenységeket:

- a) a hitelesítés hatókörének meghatározása érdekében megvizsgálja az üzemeltető által benyújtott információkat;
- b) felméri, hogy a hitelesítési megbízás beletartozik-e akkreditációjának hatókörébe;
- c) felméri, hogy rendelkezik-e a szükséges szakértelemmel, alkalmazottakkal és erőforrásokkal egy olyan hitelesítést végző csoport összeállításához, amely képes megbirkózni a létesítmény összetettségével, valamint képes-e a hitelesítési tevékenységeket határidőn belül végrehajtani;
- d) felméri, hogy tudja-e biztosítani, hogy a rendelkezésére álló, a hitelesítést potenciálisan végző csoport rendelkezzen az adott létesítmény számára végzendő hitelesítési tevékenységek végrehajtásához szükséges szakértelemmel és tagokkal;
- e) e rendeletnek megfelelően értékeli az üzemeltető kibocsátási jelentésének hitelesítéséhez fűződő kockázatokat;
- f) minden kért hitelesítési megbízás esetében meghatározza a hitelesítés megfelelő elvégzésére fordítandó időt, figyelembe véve a létesítmény, a nyomon követés és a hitelesítési megbízás összetettségét.

A hitelesítő gondoskodik arról, hogy a hitelesítési szerződés a szerződésben meghatározott időtartamon felül további idő elszámolására is lehetőséget nyújtson, amennyiben kiderül, hogy a stratégiai elemzéshez, a kockázatelemzéshez vagy más hitelesítési tevékenységekhez további időre lesz szükség.

A hitelesítő a ráfordított időt a belső hitelesítő dokumentációban dokumentálja.

2.3. Az üzemeltetők által szolgáltatandó információk

A stratégiai elemzés előtt és a hitelesítés során más időpontokban az üzemeltetőnek a hitelesítő rendelkezésére kell bocsátania az alábbiak mindegyikét:

- a) az üzemeltető nyomonkövetési tervének az (EU) XX/XX [*Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8151*] végrehajtási rendelet II. mellékletének A.5. pontjával összhangban elkészített legfrissebb változata;
- b) releváns dokumentáció, illetve a létesítmény, az eljárások és a folyamatok leírása vagy folyamatábrák, amelyeket a nyomonkövetési terven kívül készítettek, és naprakészen tartanak;
- c) adott esetben a létesítményben és a nyomonkövetési tervben az utolsó hitelesítés óta végrehajtott valamennyi változtatás dokumentálása;
- d) adott esetben az üzemeltető által az (EU) XX/XX [*Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8151*] végrehajtási rendelet II. mellékletének A.6. pontjával összhangban elkészített mintavételi terv;
- e) az üzemeltető kibocsátási jelentése, amely a hitelesítés tárgyát képezi;
- f) az üzemeltető előző jelentéstételi időszakra vonatkozó kibocsátási jelentése és a kapcsolódó hitelesítői jelentés, amennyiben azt nem ugyanaz a hitelesítő hitelesítette;

- g) adott esetben információk arról, hogy az üzemeltető miként korrigálta az eltéréseket, vagy hogyan kezelte azokat a javításra vonatkozó ajánlásokat, amelyek az előző jelentéstételi időszakra vonatkozóan a hitelesítői jelentésben szerepeltek;
- h) adott esetben a létesítményben felhasznált, de nem ott előállított prekursorokra vonatkozó hitelesítői jelentések;
- i) amennyiben az üzemeltető a prekursor előállításának tényleges időpontja alapján határozta meg azt a jelentéstételi időszakot, amelyben a prekuzort előállították, az előállítás tényleges időpontjának igazolása;
- j) amennyiben egy összetett áru termelési folyamata során több különböző létesítményből származó prekuzortípust használnak fel, az adott prekuzorhoz tartozó fajlagos beágyazott közvetlen és – adott esetben – közvetett kibocsátások, valamint annak feltüntetése, hogy a fajlagos beágyazott kibocsátást az (EU) XX/XX [*Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8151*] végrehajtási rendelet 14. cikkében meghatározott alapértelmezett módszerrel, vagy pedig az adott létesítményből vagy létesítmények egy adott alcsoportjából származó prekuzor beágyazott kibocsátásának az említett cikkel összhangban történő kiszámításával határozták-e meg;
- k) amennyiben a létesítményben olyan árukat állítanak elő, amelyek nem szerepelnek az (EU) 2023/956 rendelet II. mellékletében, és az üzemeltető nem használja sem a villamos energia kibocsátási tényezőjére érvényes alapértelmezett értéket, sem pedig a létesítményben termelt villamos energiára vonatkozó értéket, a következő dokumentumok:
 1. a villamos energiát termelő létesítmény hitelesítői jelentése;
 2. az (EU) XX/XX [*Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8151*] végrehajtási rendelet II. mellékletének D.4.3. pontjában említett bizonyíték;
- l) amennyiben a létesítmény az Unió vámterületére importált villamos energiát állít elő, az (EU) XX/XX [*Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8151*] végrehajtási rendelet II. mellékletének D.2.4. pontjában említett bizonyíték;
- m) a nyomkövetési és jelentéstételi célokra használt adatbázisokra és adatforrásokra vonatkozó információk;
- n) minden más lényeges információ, amely a hitelesítés megtervezéséhez és elvégzéséhez szükséges.

2.4. Stratégiai elemzés

2.4.1. A hitelesítési feladatok várható jellegének, léptékének és összetettségének értékelése

A hitelesítés kezdetén a hitelesítő a létesítmény hitelesítése céljából elvégzendő tevékenységek stratégiai elemzése révén értékeli a hitelesítési feladatok várható jellegét, léptékét és összetettségét.

A stratégiai elemzés elvégzésekor a hitelesítő az alábbiakat ellenőrzi:

- a) a számára benyújtott nyomkövetési terv a legfrissebb változat-e, és az előző hitelesítői jelentésben szerepeltek-e eltérések vagy javításra vonatkozó ajánlások;
- b) a jelentéstételi időszakban sor került-e a létesítmény vagy a nyomkövetési terv módosítására.

2.4.2. Információgyűjtés

A hitelesítő összegyűjti azokat az információkat, amelyek szükségesek annak megállapításához, hogy a hitelesítést végző csoport megfelelő szakértelemmel rendelkezik-e a hitelesítés elvégzéséhez, annak meghatározása céljából, hogy a szerződés szerinti időráfordítás helyes-e, valamint annak biztosítására, hogy a hitelesítő el tudja végezni a szükséges kockázatelemzést.

2.4.3. Az információk felülvizsgálata

A hitelesítő felülvizsgálja a 2.4.2. szakaszban említett információkat. Az említett információk áttekintése során a hitelesítő legalább az alábbiakat értékeli:

- a) a létesítmény mérete és összetettsége, a különböző előállított áruk száma, a termelési folyamatok és útvonalak száma és jellege;
- b) a nyomonkövetési terv, valamint az abban meghatározott nyomonkövetési módszertan részletei;
- c) a kibocsátó források és forrásanyagok jellege, léptéke és összetettsége, valamint a termelési folyamatok, a termelési útvonalak és adott esetben az egyéb létesítmények közötti műszaki kapcsolatok;
- d) a nyomonkövetési tervben leírt mérőberendezések, a számítási tényezők és más elsődleges adatforrások eredete és alkalmazása;
- e) a létesítményben felhasznált, de nem ott előállított prekursorok száma és forrásaik sokfélesége;
- f) a létesítményben előállított, az (EU) 2023/956 rendelet II. mellékletében nem szereplő áruk esetében azon létesítmények száma, amelyekből a villamos energia származik, továbbá az üzemeltető által a villamos energia kibocsátási tényezőjének meghatározásához használt megközelítés, valamint az alapul szolgáló releváns adatok;
- g) az Unió vámterületére importált villamos energia esetében az üzemeltető által a villamos energia kibocsátási tényezőjének meghatározásához használt megközelítés, valamint az alapul szolgáló releváns adatok;
- h) az adatkezelési tevékenységek és az ellenőrzési rendszer.

2.5. Kockázatelemzés

A hatékony hitelesítés kidolgozása, megtervezése és végrehajtása érdekében a hitelesítő meghatározza és elemzi a következőket:

- a) eredendő kockázatok;
- b) ellenőrzési tevékenységek;
- c) amennyiben végrehajtották a b) pont szerinti ellenőrzési tevékenységeket, az említett ellenőrzési tevékenységek hatékonyságát esetlegesen érintő ellenőrzési kockázatok.

Az első bekezdésben említett elemek meghatározása és elemzése során a hitelesítő figyelembe veszi legalább a következőket:

- a) a 2.4. szakaszban említett stratégiai elemzés megállapításai;
- b) a 2.3. szakaszban és a 2.4.3. szakasz c) pontjában említett információk;

- c) az (EU) XX/XX [Kiadóhivatal: kérjük, illesszék be a C(2025)8150 dokumentum hivatkozását] végrehajtási rendeletben meghatározott szükséges lényegességi szintek.

A hitelesítés során szerzett információk alapján a hitelesítő adott esetben felülvizsgálja a kockázatelemzést, és módosítja vagy megismétli az elvégzendő hitelesítési tevékenységeket.

2.6. Hitelesítési terv

2.6.1. A hitelesítési terv minimális tartalma

A hitelesítő felvázolja a hitelesítési tervet, amelynek összhangban kell lennie a stratégiai elemzés és a kockázatelemzés során szerzett információkkal és megállapított kockázatokkal. A hitelesítési terv tartalmazza legalább a következőket:

- a) hitelesítési program, amely leírja a hitelesítési tevékenységek jellegét és hatókörét, valamint a szóban forgó tevékenységek elvégzésének időkeretét és módját;
- b) vizsgálati terv, amely meghatározza az ellenőrzési tevékenységek vizsgálatának körét és módszereit, valamint az ellenőrzési tevékenységek eljárásait;
- c) adatmintavételi terv, amely meghatározza a beágyazott kibocsátások alapjául szolgáló adatpontokkal és az üzemeltető kibocsátási jelentésében szereplő egyéb információkkal kapcsolatos adatmintavétel hatókörét és módszereit.

Az ellenőrzési tevékenységeknek az első albekezdés b) pontjában említett vizsgálata során alkalmazott mintaméret és mintavételi tevékenységek meghatározásakor a hitelesítő az alábbiakat veszi figyelembe:

- a) eredendő kockázatok;
- b) ellenőrzési környezet;
- c) lényeges ellenőrzési tevékenységek;
- d) a kellő bizonyosságot nyújtó hitelesítő szakvélemény készítésének követelménye.

Az első albekezdés c) pontjában említett adatmintavétel során alkalmazott mintaméret és mintavételi tevékenységek meghatározásakor a hitelesítő az alábbiakat veszi figyelembe:

- a) eredendő kockázatok és ellenőrzési kockázatok;
- b) az analitikai eljárások eredményei;
- c) a kellő bizonyosságot nyújtó hitelesítő szakvélemény készítésének követelménye;
- d) lényegességi szint;
- e) egy adatelem teljes adatsorhoz való hozzájárulásának lényegessége.

2.6.2. A hitelesítési terv végrehajtása és frissítése

A hitelesítő úgy készíti el és hajtja végre a hitelesítési tervet, hogy a hitelesítési kockázatot elfogadható szintre csökkentse annak érdekében, hogy kellő bizonyosság legyen elérhető azzal kapcsolatban, hogy az üzemeltető kibocsátási jelentése nem tartalmaz lényeges valótlanosságokat.

Amennyiben a hitelesítő olyan további kockázatokat állapít meg, amelyeket mérsékelni kell, vagy ha a tényleges kockázat alacsonyabb az eredetileg vártnál, naprakésszé teszi a hitelesítési tervet.

2.7. Hitelesítési tevékenységek

A hitelesítő végrehajtja a 2.6. pontban említett hitelesítési tervet, és a 2.5. szakaszban említett kockázatelemzés alapján ellenőrzi, hogy a nyomonkövetési tervet megfelelően végrehajtották-e.

Ennek keretében a hitelesítő átfogó vizsgálatot végez, amely legalább analitikai eljárásokból, adathitelesítésből és a nyomonkövetési módszertan helyes alkalmazásának hitelesítéséből áll, és ellenőrzi az alábbiakat:

- a) az adatkezelési tevékenységek és az adatkezelés során használt rendszerek, ideértve az informatikai rendszereket;
- b) az üzemeltető ellenőrzési tevékenységeinek dokumentálása, végrehajtása és frissítése megfelelően történik-e, és e tevékenységek hatékonyan csökkentik-e az eredendő kockázatokat;
- c) hatékonyan csökkentik-e az eredendő kockázatokat és az ellenőrzési kockázatokat a nyomonkövetési tervben felsorolt eljárások, és ezek dokumentálása, végrehajtása és frissítése megfelelően történik-e.

Az első bekezdés a) pontjának ellenőrzése céljából a hitelesítő figyelemmel kíséri az adatkezelést olyan módon, hogy nyomon követi az adatkezelési tevékenységek sorrendjét és kölcsönhatását az elsődleges forrásadatoktól az üzemeltető kibocsátási jelentésének összeállításáig.

2.8. Analitikai eljárások

A hitelesítő analitikai eljárások segítségével értékeli az adatok hitelességét és teljességét, amennyiben az eredendő kockázatból, az ellenőrzési kockázatból és az üzemeltető ellenőrzési tevékenységeinek jellegéből adódóan szükség van ilyen analitikai eljárások elvégzésére.

Az említett analitikai eljárások végrehajtása során a hitelesítő értékeli a jelentésekben foglalt adatokat a potenciális kockázati területek meghatározása, valamint a tervezett hitelesítési tevékenységek későbbi hitelesítése és testreszabása érdekében. A hitelesítő legalább:

- a) értékeli az idő múlásával fellépő vagy az összehasonlítható adatok között tapasztalható ingadozások és tendenciák hitelességét;
- b) meghatározza a kiugróan eltérő, váratlan és hiányos adatokat.

Az említett analitikai eljárások alkalmazása során a hitelesítő elvégzi a következő eljárásokat:

- a) előzetes analitikai eljárásokat hajt végre az összesített adatokon a 2.7. szakaszban említett tevékenységek végrehajtása előtt azért, hogy megértse a jelentésben szereplő adatok jellegét, összetettségét és jelentőségét;
- b) átfogó analitikai eljárásokat végez az összesített adatokon és az ezen adatok alapját képező adatpontokon annak érdekében, hogy meghatározza a potenciális szerkezeti hibákat és a kiugróan eltérő adatokat;
- c) végleges analitikai eljárásokat végez az összesített adatokon annak biztosítása érdekében, hogy a hitelesítési folyamat során felismert összes hibát megfelelően kijavítsák.

Amennyiben a hitelesítő kiugróan eltérő adatokat, ingadozásokat, tendenciákat, illetve hiányos adatokat vagy olyan adatokat talál, amelyek nincsenek összhangban más lényeges információkkal, vagy jelentősen eltérnek a várakozások szerinti mennyiségektől vagy arányoktól, a hitelesítő magyarázatokat kér az üzemeltetőtől, amelyeket megfelelő kiegészítő bizonyítékokkal kell alátámasztani.

A benyújtott magyarázatok és további bizonyítékok alapján a hitelesítő értékeli a hitelesítési tervre és az elvégzendő hitelesítési tevékenységekre gyakorolt hatást.

2.9. Adathitelesítés

A hitelesítő az adatok részletes vizsgálata révén hitelesíti az üzemeltető kibocsátási jelentésében foglalt adatokat, ideértve az adatok visszakövetését az elsődleges adatforrásig, az adatok és a külső forrásokból származó adatok közötti keresztellenőrzések végzését, az egyeztetések végrehajtását, a megfelelő adatokra vonatkozó küszöbértékek ellenőrzését és az újraszámítások elvégzését.

Ezen adathitelesítés keretében a hitelesítő – figyelembe véve a nyomkövetési tervet, így az abban leírt eljárásokat is – ellenőrzi a következőket:

- a) a létesítmény határai;
- b) a létesítmény termelési folyamatainak és termelési útvonalainak határai;
- c) a forrásanyagok és a kibocsátó források teljessége, valamint adott esetben a termelési folyamatok közötti és az egyéb létesítményekkel fennálló műszaki kapcsolatok teljessége, a nyomkövetési tervben leírtak szerint;
- d) az üzemeltető kibocsátási jelentésében foglalt adatok és az elsődleges forrásadatok közötti összhang;
- e) adott esetben az elsődleges adatforrásból származó adatok, összevetve egy alátámasztó adatforrással, amennyiben a nyomkövetési tervben rendelkezésre állnak;
- f) amennyiben az üzemeltető az (EU) XX/XX [*Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8151*] végrehajtási rendelet 6. cikkében említett, mérésen alapuló módszertant alkalmaz, a mért értékek, összevetve a megfelelő alátámasztó számítással;
- g) a termelési folyamatok bejelentett tevékenységi szintjei;
- h) az adatok megbízhatósága és pontossága.

2.10. A nyomkövetési módszer helyes alkalmazásának hitelesítése

A hitelesítő ellenőrzi, hogy a nyomkövetési tervben meghatározott nyomkövetési módszertant helyesen alkalmazták-e, beleértve a következő konkrét szempontokat:

- a) az adatok teljese-e, van-e adathiány, illetve történt-e kétszeres beszámítás, és ha igen, akkor biztosítja-e az üzemeltető által a hiányzó adatok pótlására alkalmazott megközelítés azt, hogy a kibocsátások mértékét ne becsüljék alá;
- b) az üzemeltető helyesen alkalmazta-e az (EU) XX/XX [*Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8151*] végrehajtási rendelet II. mellékletének A.5. pontjában említett mintavételi tervét (adott esetben);
- c) a kibocsátásokkal, a bemeneti és kimeneti anyagokkal, valamint az energiaáramokkal kapcsolatos valamennyi adatot helyesen rendelték-e hozzá a termelési folyamathoz, az (EU) XX/XX [*Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8151*] végrehajtási rendelet I. mellékletével összhangban összesített árukategóriánként meghatározott rendszerhatároknak megfelelően;
- d) a termelési folyamatok tevékenységi szintjei az (EU) XX/XX [*Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8151*] végrehajtási

rendelet I. melléklete 2. szakaszának 1. táblázatában felsorolt összesített árukategóriák fogalommeghatározásainak helyes alkalmazásán alapulnak-e;

- e) az energiafogyasztást megfelelően feleltették-e meg az egyes termelési folyamatoknak (adott esetben);
- f) a létesítményben felhasznált, de nem ott előállított prekursorok esetében az, hogy az esetleges tényleges kibocsátásokat egy hitelesítő kielégítőnek minősítette-e azok hitelesítése során;
- g) amennyiben az üzemeltető a prekursor előállításának tényleges időpontja alapján határozta meg azt a jelentéstételi időszakot, amelyben a prekuzort előállították, az, hogy az előállítás tényleges időpontját igazoló bizonyíték kielégítő-e;
- h) az (EU) XX/XX [*Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8151*] végrehajtási rendelettel összhangban alkalmazott alapértelmezett tényezőket alkalmazzák-e arra a származási országra, amelyre vonatkozóan az alapértelmezett tényezőt meghatározták;
- i) amennyiben a létesítményben olyan árukat állítanak elő, amelyek nem szerepelnek az (EU) 2023/956 rendelet II. mellékletében: az üzemeltető az (EU) XX/XX [*Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8151*] végrehajtási rendelet V. mellékletében meghatározott alapértelmezett értéktől eltérő kibocsátási tényezőt alkalmazott-e a villamos energia tekintetében, és ha igen, teljesülnek-e az (EU) 2023/956 rendelet IV. mellékletének 5. pontjában meghatározott kritériumok;
- j) amennyiben az üzemeltető az Unió vámterületére importált villamos energiára az alapértelmezett értéktől eltérő kibocsátási tényezőt alkalmazott, a hitelesítő ellenőrzi, hogy teljesülnek-e az (EU) 2023/956 rendelet IV. mellékletének 6. pontjában meghatározott feltételek;
- k) amennyiben bioüzemanyagokat, folyékony bio-energiahordozókat vagy biomasszából előállított üzemanyagokat energetikai célokra használnak, az üzemeltető által benyújtott bizonyíték, amely igazolja az (EU) 2018/2001 európai parlamenti és tanácsi irányelv² 29. cikkének (2)–(7) és (10) bekezdésében meghatározott fenntarthatósági és üvegházhatásúgázkibocsátás-megtakarítási kritériumoknak való megfelelést;
- l) átadott CO₂ és N₂O, geológiai szén-dioxid-leválasztás és -tárolás, valamint tartós szén-dioxid-leválasztás és -felhasználás az (EU) XX/XX [*Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8151*] végrehajtási rendelet II. mellékletének B.8. pontjával összhangban.

2.11. Más ellenőrzésekre való támaszkodás

2.11.1. A létesítményben felhasznált, de nem ott előállított prekursorok

Annak érdekében, hogy ellenőrizze a nyomomonkövetési módszertannak a 2.10. szakasz f) pontja tekintetében történő helyes alkalmazását, a hitelesítő megerősíti, hogy a prekuzort előállító létesítmény hitelesítői jelentése megfelel az alábbi feltételek mindegyikének:

² Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2024/1711 irányelve (2024. június 13.) az (EU) 2018/2001 és az (EU) 2019/944 irányelvnek az uniós villamosenergia-piaci szerkezet javítása érdekében történő módosításáról (HL L., 2024/1711, 2024.6.26., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1711/oj>).

- a) a hitelesítői jelentés kiadásának időpontjában a hitelesítési tevékenységeket végző jogi személy olyan hitelesítő volt, amely érvényes akkreditációs tanúsítvánnyal rendelkezett, amely igazolja a hitelesítés elvégzéséhez szükséges akkreditációs hatókör meglétét;
- b) a hitelesítői jelentésben szereplő szakvélemény szerint az üzemeltető kibocsátási jelentése kielégítőnek minősül;
- c) a hitelesítői jelentés arra a jelentéstételi időszakra vonatkozik, amelyben a prekuzort előállították, és amely a következőképpen kerül meghatározásra:
 1. A prekuzorra vonatkozó alapértelmezett jelentéstételi időszak az összetett áru előállításának éve.
 2. Ha azonban a hitelesítő megállapítja, hogy elegendő bizonyíték áll rendelkezésre az előállítás tényleges időpontjának meghatározásához, a jelentéstételi időszak az az időszak, amelyben a prekuzort előállították.

2.11.2. Tényleges értékek alkalmazása a létesítményben előállított, az (EU) 2023/956 rendelet II. mellékletében nem szereplő áruk esetében

Annak érdekében, hogy ellenőrizze a nyomkövetési módszertannak a 2.10. szakasz h) pontja tekintetében történő helyes alkalmazását és végrehajtását, a hitelesítő megerősíti, hogy a villamos energiát előállító létesítmény hitelesítői jelentése megfelel az alábbi feltételek mindegyikének:

- a) a hitelesítői jelentés kiadásának időpontjában a hitelesítési tevékenységeket végző jogi személy olyan hitelesítő volt, amely érvényes akkreditációs tanúsítvánnyal rendelkezett, amely igazolja a hitelesítés elvégzéséhez szükséges akkreditációs hatókör meglétét;
- b) a hitelesítői jelentésben szereplő szakvélemény szerint az üzemeltető kibocsátási jelentése kielégítőnek minősül;
- c) a hitelesítői jelentés arra a jelentéstételi időszakra vonatkozik, amelyben a villamos energiát előállították.

2.12. Mintavétel

A 2.7. szakasz második bekezdésének b) és c) pontjában említett ellenőrzési tevékenységek és eljárások megfelelőségének ellenőrzése, valamint a 2.8. és a 2.9. szakaszban említett ellenőrzések elvégzése során a hitelesítő alkalmazhat a létesítményekre nézve specifikusan meghatározott mintavételi módszereket, amennyiben a kockázatelemzés alapján indokolt a mintavétel.

Amennyiben a hitelesítő mintavétel közben eltérést vagy valótlanságot talál, felszólítja az üzemeltetőt, hogy ismertesse az eltérés vagy valótlanság legfőbb okait annak érdekében, hogy értékelje az eltérésnek vagy a valótlanságnak a jelentésben szereplő adatokra gyakorolt hatását. Az említett értékelés kimenetelének függvényében a hitelesítő meghatározza, hogy szükség van-e további hitelesítési tevékenységekre, hogy a mintaméretet kell-e növelni, és hogy az üzemeltetőnek az adatsokaság mely részét kell korrigálnia.

A hitelesítő a belső hitelesítő dokumentációban dokumentálja a 2.7–2.10. szakaszban említett ellenőrzések kimenetelét, ideértve a további mintákkal kapcsolatos részleteket is.

2.13. Fizikai helyszíni látogatások

Az (EU) 2023/956 rendelet VI. melléklete 1. szakaszának c) pontjával összhangban a hitelesítő a hitelesítési folyamat során egy vagy több megfelelő időpontban fizikai helyszíni

látogatást tesz abban a létesítményben, ahol az üzemeltető kibocsátási jelentésében említett árukat előállítják, hogy értékelje a mérőműszerek és a nyomkövetési rendszerek működését, szóbeli adatgyűjtést folytasson, végrehajtsa az ebben a 2. szakaszban előírt tevékenységeket, valamint hogy elegendő információt és bizonyítékot gyűjtsön annak megállapításához, hogy az üzemeltető jelentése nem tartalmaz-e lényeges valótlanosságokat.

A hitelesítő a kockázatelemzés eredményei alapján eldönti, hogy szükség van-e további telephelyek meglátogatására, ideértve azokat az eseteket, amikor az adatkezelési tevékenységek és ellenőrzési tevékenységek lényeges részét más telephelyeken végzik, például a vállalati központban vagy más helyszínen lévő irodákban.

A hitelesítő gondoskodik arról, hogy az üzemeltető hozzáférést biztosítson telephelyeihez a hitelesítő számára.

A hitelesítő a fizikai helyszíni látogatás során értékeli a létesítménynek és termelési folyamatainak határait, valamint a forrásanyagok, a kibocsátó források és a műszaki kapcsolatok teljességét.

2.14. A valótlanosságok, eltérések és meg nem felelések kezelése

2.14.1. A valótlanosságok, eltérések és meg nem felelések azonosítása és orvoslása

Amennyiben a hitelesítő a hitelesítés során valótlanosságokat, eltéréseket, illetve az (EU) XX/XX [Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8151] végrehajtási rendeletnek vagy az (EU) XX/XX [Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8152] bizottsági végrehajtási rendeletnek való meg nem felelést tár fel, erről haladéktalanul tájékoztatja az üzemeltetőt, és felkéri az azonosított valótlanosságok, eltérések vagy meg nem felelések orvoslására.

A hitelesítő a 2.5. szakasz szerint a belső hitelesítő dokumentációban dokumentál és megoldottként jelöl minden olyan valótlanosságot, eltérést és meg nem felelést, amelyet az üzemeltető a hitelesítés során kijavított.

2.14.2. Korrigálatlan valótlanosságok, eltérések és meg nem felelések

Amennyiben az üzemeltető nem korrigálja az első bekezdésben említett valótlanosságokat vagy eltéréseket, a hitelesítő a hitelesítői jelentésnek a 2.17. szakasszal összhangban történő kiadása előtt felkéri az üzemeltetőt, hogy ismertesse a valótlanosságok vagy az eltérések fő okait, valamint a kért korrekciók elmaradásának indokait.

A hitelesítő megállapítja, hogy a korrigálatlan valótlanosságoknak – önmagukban vagy más valótlanosságokkal együttesen – van-e hatásuk az egyes áruk tekintetében bejelentett teljes fajlagos beágyazott kibocsátásra vagy teljes egyedi ingyenes kiosztási kiigazításra. A valótlanosságok lényegességének megállapítása során a hitelesítő figyelembe veszi a valótlanosság mértékét és jellegét, valamint előfordulásának pontos körülményeit.

A hitelesítő felméri, hogy a kijavítatlan eltéréseknek – önmagukban vagy más eltérésekkel együttesen – van-e hatásuk a bejelentett adatokra, és hogy ez lényeges valótlanossághoz vezet-e.

Ha az üzemeltető az első bekezdéssel összhangban nem korrigálja az (EU) XX/XX [Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8151] végrehajtási rendeletnek vagy az (EU) XX/XX [Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8152] végrehajtási rendeletnek való meg nem felelést még azelőtt, hogy a hitelesítő kiadja a hitelesítői jelentést, a hitelesítő értékeli, hogy a korrigálatlan meg nem felelés hatással van-e a bejelentett adatokra, és hogy ez lényeges valótlanossághoz vezet-e.

2.15. Független felülvizsgálat

2.15.1. A belső hitelesítő dokumentáció és a hitelesítői jelentés felülvizsgálata

A hitelesítő a hitelesítői jelentés kiadása előtt benyújtja a belső hitelesítő dokumentációt és a hitelesítői jelentést egy független bírálónak, aki nem tagja a hitelesítést végző csoportnak.

A független bíráló nem végezhet olyan hitelesítési tevékenységet, amely az általa végzett felülvizsgálat tárgyát képezi.

A független felülvizsgálat hatóköre az ebben a 2. szakaszban leírt és a belső hitelesítő dokumentációban rögzített teljes hitelesítési folyamatra kiterjed.

A független bíráló úgy végzi el a felülvizsgálatot, hogy azzal biztosítja a hitelesítési folyamat e rendelettel és az (EU) XX/XX [*Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8150*] rendelettel összhangban történő végrehajtását, valamint azt, hogy az 1.5.1. szakaszban említett hitelesítési tevékenységek eljárásait helyesen végezték el, továbbá hogy megfelelő szakmai gondossággal és ítélőképességgel jártak el.

A független bíráló azt is értékeli, hogy elegendő bizonyítékot gyűjtöttek-e össze ahhoz, hogy a hitelesítő kellő bizonyossággal adhassa ki hitelesítői jelentését.

Amennyiben olyan körülmények merülnek fel, amelyek miatt a felülvizsgálat után változtatásokra kerülhet sor a hitelesítői jelentésben, a független bíráló ezeket a változtatásokat és azok bizonyítékait is felülvizsgálja.

2.15.2. A hitelesítői jelentés jóváhagyása

A hitelesítői jelentést a független felülvizsgáló következtetései és a belső hitelesítő dokumentációban szereplő bizonyítékok alapján jóvá kell hagyni. E célból a hitelesítőnek megfelelő felhatalmazást kell adnia a hitelesítői jelentést jóváhagyó személynek.

2.16. Belső hitelesítő dokumentáció

2.16.1. A belső hitelesítő dokumentáció összeállítása

A hitelesítő előkészíti és összeállítja a belső hitelesítő dokumentációt, amely legalább a következőket tartalmazza:

- a) az elvégzett hitelesítési tevékenységek eredményei;
- b) az üzemeltető által a 2.3. szakasznak megfelelően szolgáltatott információk;
- c) stratégiai elemzés, kockázatelemzés és hitelesítési terv;
- d) annak indokolása, hogy miért nem kerül sor az (EU) XX/XX [*Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8150*] bizottsági végrehajtási rendeletnek megfelelően fizikai helyszíni látogatás megszervezésére;
- e) elegendő információ a hitelesítő szakvélemény alátámasztásához, beleértve az arra vonatkozó vélemények igazolását, hogy a megállapított valótlanságok lényegesek-e vagy sem.

Az első bekezdésben említett belső hitelesítő dokumentációt olyan módon kell összeállítani, hogy a 2.15.1. szakaszban említett független bíráló és a nemzeti akkreditáló testület képes legyen értékelni, hogy a hitelesítést e rendelettel összhangban végezték-e el.

Miután a hitelesítői jelentést a 2.15.2. szakasznak megfelelően jóváhagyták, a hitelesítő a belső hitelesítő dokumentációba foglalja a független felülvizsgálat eredményeit.

A hitelesítő a benyújtott CBAM-nyilatkozatok felülvizsgálatához szükséges ideig megőrzi a belső hitelesítő dokumentációt.

2.16.2. A belső hitelesítő dokumentációhoz való hozzáférés

Amennyiben az üzemeltető szerepel az (EU) 2023/956 rendelet 10. cikke szerinti CBAM-nyilvántartásban, a hitelesítő – kérésre és a hitelesítői jelentéseknek az (EU) 2023/956 rendelet 19. cikkének (2) bekezdése szerinti felülvizsgálata céljából – hozzáférést biztosít a Bizottság és az illetékes hatóságok számára a belső hitelesítő dokumentációhoz és más releváns információkhoz, hogy megkönnyítse a hitelesítés értékelését. Eltérő kérés hiányában a hitelesítő – a kérelem benyújtásától számított 30 naptári napon belül – a CBAM-nyilvántartáson keresztül hozzáférést biztosít az említett dokumentációhoz.

2.17. Hitelesítői jelentés

2.17.1. Az akkreditáció ágazati hatóköre

A hitelesítő csak az I. mellékletben említett azon tevékenységcsoportokra vonatkozóan adhat ki hitelesítői jelentést az üzemeltető kibocsátási jelentése tekintetében, amelyekre vonatkozóan a hitelesítőt akkreditálták.

2.17.2. Szakvélemények

A hitelesítő az összegyűjtött információk alapján hitelesítői jelentést ad ki az üzemeltetőnek a hitelesítés tárgyát képező kibocsátási jelentéséről. A hitelesítői jelentésnek tartalmaznia kell a következő szakvélemények egyikét:

- a) a hitelesítés során a jelentés kielégítőnek minősült;
- b) a hitelesítés során a jelentés nem kielégítőnek minősült; ezt a szakvéleményt kell kiadni abban az esetben, ha az üzemeltető kibocsátási jelentése lényeges valótlanosságokat vagy eltéréseket tartalmaz, és azokat nem javították ki a hitelesítői jelentés kiadása előtt;
- c) a hitelesítés során a jelentés nem kielégítőnek minősült; ezt a szakvéleményt kell kiadni abban az esetben, ha az eltérések miatt – azokat önmagukban vagy más eltérésekkel együttesen véve figyelembe – nem elég egyértelmű a helyzet, és a hitelesítő nem tudja kellő bizonyossággal kijelenteni, hogy az üzemeltető kibocsátási jelentése nem tartalmaz lényeges valótlanosságokat;
- d) a hitelesítés során a jelentés nem kielégítőnek minősült; ezt a szakvéleményt kell kiadni abban az esetben, ha a hitelesítés hatóköre a 2.17. szakasz értelmében túl szűk, és a hitelesítő nem tudott elegendő bizonyítékot gyűjteni ahhoz, hogy kellő bizonyossággal bocsásson ki hitelesítő szakvéleményt arról, hogy a jelentés nem tartalmaz lényeges valótlanosságokat.

Az első bekezdés a) pontjának alkalmazásában az üzemeltető kibocsátási jelentése kizárólag akkor minősülhet kielégítőnek a hitelesítés során, ha a jelentés nem tartalmaz lényeges valótlanosságokat.

2.17.3. A hitelesítői jelentés kiadása

A hitelesítő 2027. január 1-jétől a CBAM-nyilvántartásban adja ki a hitelesítői jelentést.

Amennyiben az üzemeltető az (EU) 2023/956 rendelet 10. cikkének megfelelően szerepel a CBAM-nyilvántartásban, a hitelesítői jelentést a CBAM-nyilvántartáson keresztül kell továbbítani az üzemeltetőnek.

Amennyiben az üzemeltető nem szerepel a CBAM-nyilvántartásban, a hitelesítő a hitelesítői jelentést más úton, a szoftver eredeti standard formátumában exportálja és továbbítja az üzemeltetőnek. A hitelesítő a hitelesítői jelentés egy példányát kizárólag tájékoztatási célból a digitális dokumentumok tekintetében széles körben elfogadott szabványosított elektronikus formátumban is az üzemeltető rendelkezésére bocsátja.

A hitelesítő nem adhatja ki a hitelesítői jelentést, ha ugyanazon létesítmény tekintetében már létezik egy másik, ugyanazon jelentéstételi időszakra vonatkozó hitelesítői jelentés.

Az üzemeltető kérésére a hitelesítő kiadhatja egy általa kiadott hitelesítői jelentés felülvizsgált változatát.

A hitelesítő a hitelesítői jelentést angol nyelven készíti el.

2.18. A hatókör korlátozása

A hitelesítő az alábbi helyzetek bármelyikében dönthet úgy, hogy a 2.17.2. szakasz első bekezdésének d) pontjában említett hitelesítési hatókör túl szűk:

- a) hiányosak az adatok, és ez megakadályozza a hitelesítőt abban, hogy megszerezze a szükséges bizonyítékokat a hitelesítési kockázat olyan mértékűre történő csökkentéséhez, hogy kellő bizonyossági szintet érjen el;
- b) a nyomkövetési terv nem biztosít elegendő hatókört vagy egyértelműséget ahhoz, hogy következtetést lehessen levonni a hitelesítés során;
- c) az üzemeltető nem biztosított elegendő információt ahhoz, hogy a hitelesítő elvégezze a hitelesítést.

2.19. Függőben lévő, nem lényeges eltérések kezelése

A hitelesítő adott esetben értékeli, hogy az üzemeltető korrigálta-e a hitelesítői jelentésben megnevezett, az előző jelentéstételi időszakra vonatkozó eltéréseket.

A hitelesítő a hitelesítői jelentésben jelzi, hogy az üzemeltető korrigálta-e ezeket az eltéréseket.

Ha az üzemeltető nem javította ki ezeket az eltéréseket, a hitelesítő mérlegeli, hogy ez a mulasztás növeli vagy növelheti-e a valótlanágok kockázatát.

A hitelesítő a 2.16.2. szakasznak megfelelően a belső hitelesítő dokumentációban rögzíti annak részleteit, hogy az üzemeltető a hitelesítés során mikor és hogyan korrigálta a megállapított eltéréseket.

2.20. A nyomkövetési és a jelentéstételi eljárás javítása

Amennyiben a hitelesítő az üzemeltető teljesítménye tekintetében javításra szoruló területeket azonosít, a hitelesítői jelentésben ajánlásokat tesz a következő szempontok javítására:

- a) az üzemeltető kockázatértékelése;
- b) az adatkezelési tevékenységek és az ellenőrzési tevékenységek fejlesztése, dokumentálása, végrehajtása és frissítése, valamint az ellenőrzési rendszer értékelése;
- c) eljárások kidolgozása, dokumentálása, végrehajtása és frissítése;
- d) a kibocsátások nyomon követése és jelentése, többek között a kisebb bizonytalanság mérése és megvalósítása, a kockázatok csökkentése, valamint a nyomon követés és a jelentéstétel hatékonyságának fokozása tekintetében.

A javítási célú ajánlások üzemeltető felé történő közlése során a hitelesítő pártatlan marad az üzemeltetővel szemben. Pártatlanságát nem veszélyezteti tanácsadással vagy az (EU) XX/XX [Kiadóhivatal – kérjük, illesszék be a következő dokumentum hivatkozását: C(2025)8151] végrehajtási rendelet szerinti nyomkövetési és jelentéstételi folyamat egyes részeinek kidolgozásával.

Amikor a hitelesítő a javítási célú ajánlások hitelesítői jelentésben történő megfogalmazását követő évben hitelesítést végez, ellenőrzi, hogy az üzemeltető végrehajtotta-e az említett ajánlásokat, és ha igen, milyen formában.

Amennyiben az üzemeltető nem hajtotta végre a szóban forgó ajánlásokat, vagy nem megfelelően hajtotta végre őket, a hitelesítő értékeli, hogy ez miként befolyásolja a valótlanosságok és eltérések kockázatát.