

V Bruseli 20. novembra 2025
(OR. en)

15738/25
ADD 1

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

SPRIEVODNÁ POZNÁMKA

Od: Martine DEPREZOVÁ, riaditeľka, v zastúpení generálnej tajomníčky Európskej komisie

Dátum doručenia: 20. novembra 2025

Komu: Thérèse BLANCHETOVÁ, generálna tajomníčka Rady Európskej únie

Č. dok. Kom.: C(2025) 7845 final Annexes 1 to 2

Predmet: PRÍLOHY
k
delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) .../...,
ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ)
2023/956 stanovením podmienok udeľovania akreditácie overovateľom,
kontroly akreditovaných overovateľov a dohľadu nad nimi, zrušenia
akreditácie a vzájomného uznávania a partnerského hodnotenia
akreditačných orgánov

Delegáciám v prílohe zasielame dokument C(2025) 7845 final Annexes 1 to 2.

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



V Bruseli 20. 11. 2025
C(2025) 7845 final

ANNEXES 1 to 2

PRÍLOHY

k

delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) .../...,

ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2023/956 stanovením podmienok udeľovania akreditácie overovateľom, kontroly akreditovaných overovateľov a dohľadu nad nimi, zrušenia akreditácie a vzájomného uznávania a partnerského hodnotenia akreditačných orgánov

PRÍLOHA I – Rozsah akreditácie

Číslo skupiny činností CBAM	Rozsah akreditácie	Skupina činností podľa prílohy I k nariadeniu (EÚ) 2018/2067
<i>Súhrnná kategória tovaru</i>		
I	Kalcinovaný íl Slinky cementové Cement Cement hlinitanový	1a, 1b, 6, 98
II	Vodík Amoniak	1a, 1b, 8, 98
III	Kyselina dusičná	1a, 1b, 9, 98
IV	Močovina Zmiešané hnojivá	1a, 1b, 98
V	Spekaná ruda Surové železo DRI (Priamo redukované železo) Surová oceľ	1a, 1b, 3, 98
VI	Ferozliatiny (FeMn, FeCr, FeNi)	1a, 1b, 4, 98
VII	Nepracovaný (surový) hliník	1a, 1b, 4, 5, 98
VIII	Výrobky zo železa alebo z ocele Hliníkové výrobky	1a, 1b, 4, 98
<i>Iné činnosti</i>		
L	Zachytávanie, využívanie a ukladanie oxidu uhličitého (CCUS)	10, 11
LI	Elektrina dovážaná na colné územie Únie	neuplatňuje sa
LII	Nepriame emisie	neuplatňuje sa

PRÍLOHA II – Požiadavky na overovateľov

1. POŽIADAVKY NA SPÔSOBILOSŤ OVEROVATEĽOV

1.1. Proces zabezpečovania spôsobilosti, kritériá spôsobilosti a monitorovanie výkonnosti

1.1.1. Proces zabezpečovania kontinuálnej spôsobilosti

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

Na účely procesu zabezpečovania spôsobilosti uvedeného v prvom odseku overovateľ zavedie, zdokumentuje, vykonáva a zachováva tieto kritériá spôsobilosti:

- a) všeobecné kritériá spôsobilosti pre všetkých pracovníkov vykonávajúcich overovacie činnosti;
- b) špecifické kritériá spôsobilosti týkajúce sa všetkých jednotlivých pracovníkov vykonávajúcich overovacie činnosti, najmä pokiaľ ide o vedúceho audítora CBAM, audítora CBAM, nezávislého revízora a technického experta na overovanie;
- c) metódu na zabezpečenie kontinuálnej spôsobilosti všetkých pracovníkov, ktorí vykonávajú overovacie činnosti, a pravidelné hodnotenie ich výkonnosti;
- d) proces na zabezpečenie kontinuálneho vzdelávania pracovníkov vykonávajúcich overovacie činnosti;
- e) proces, ktorým sa posúdi, či overovacia povinnosť patrí do rozsahu akreditácie overovateľa, či overovateľ disponuje spôsobilosťou, pracovníkmi a zdrojmi nutnými na výber overovacieho tímu a na úspešné ukončenie overovacích činností v požadovanom časovom rámci.

Kritériá spôsobilosti uvedené v druhom odseku písm. b) sú špecifické pre každý rozsah akreditácie, pre ktorý príslušní pracovníci vykonávajú overovacie činnosti.

Pri hodnotení spôsobilosti pracovníkov podľa druhého odseku písm. c) overovateľ posudzuje danú spôsobilosť na základe kritérií spôsobilosti uvedených v druhom odseku písm. a) a b).

Proces uvedený v druhom odseku písm. e) zahŕňa aj proces posúdenia, či overovací tím disponuje všetkými spôsobilosťami a pracovníkmi nutnými na vykonanie overovacích činností v prípade konkrétneho prevádzkovateľa.

Overovateľ vypracuje všeobecné a špecifické kritériá spôsobilosti, ktoré spĺňajú požiadavky stanovené v oddieloch 1.2, 1.3 a 1.4.

1.1.2. Monitorovanie a hodnotenie

Overovateľ pravidelne a aspoň raz ročne monitoruje výkonnosť všetkých zamestnancov vykonávajúcich overovacie činnosti s cieľom potvrdiť, že majú naďalej zručnosti a znalosti nutné na vykonávanie úloh, ktoré im boli pridelené.

Overovateľ posúdi spôsobilosť a výkonnosť vedúceho audítora CBAM a audítora CBAM.

Overovateľ monitoruje uvedených audítorov počas overovania správy prevádzkovateľa o emisiách na mieste, podľa daného prípadu, aby zistil, či spĺňajú kritériá spôsobilosti.

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

Na nezávislé preskúmanie overovacích činností súvisiacich s konkrétnou overovacou povinnosťou overovateľ určí nezávislého revízora, ktorý nie je členom overovacieho tímu.

1.2. Požiadavky na spôsobilosť audítorov CBAM

Pre každú overovaciu povinnosť overovateľ zostaví overovací tím zložený z jedného vedúceho audítora CBAM a vhodného počtu audítorov CBAM schopných vykonávať overovacie činnosti uvedené v oddiele 2.

Vedúci audítor CBAM musí spĺňať požiadavky na spôsobilosť audítora CBAM a musí preukázať spôsobilosť efektívne komunikovať v angličtine.

Každý audítor CBAM musí mať spôsobilosť nutnú na posudzovanie plánov monitorovania a overovanie správ prevádzkovateľov o emisiách v súlade s nariadením (EÚ) 2023/956, vykonávacím nariadením (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8151], týmto nariadením a vykonávacím nariadením (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8150].

Na tento účel musí každý audítor CBAM mať prinajmenšom:

- a) znalosť akreditácie, overovacích činností a monitorovania a výpočtu viazaných emisií podľa tohto nariadenia, nariadenia (EÚ) 2023/956, vykonávacieho nariadenia (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8151], vykonávacieho nariadenia (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8150], znalosť v oblasti zberu, monitorovania a vykazovania údajov relevantných pre bezodplatné pridelovanie kvót podľa vykonávacieho nariadenia (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8152] a iných uplatniteľných právnych predpisov, harmonizovaných noriem a usmernení;
- b) znalosti a skúsenosti v oblasti auditu údajov a informácií vrátane:
 1. metodík auditu údajov a informácií, uplatňovania hranice závažnosti a posudzovania závažnosti skreslených údajov;
 2. analyzovania inherentných a kontrolných rizík;
 3. techník výberu vzoriek v súvislosti s odoberaním vzoriek údajov a preverovaním kontrolných činností;
 4. 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 prevádzkovateľa o emisiách, ako sa vyžaduje v článku 13;
- d) znalosti a skúsenosti v oblasti sektorovo špecifických technických aspektov monitorovania a vykazovania, ktoré sú relevantné z hľadiska rozsahu činností uvedeného v prílohe I, v rámci ktorého audítor CBAM vykonáva overovanie.

Okrem toho overovací tím zahŕňa aspoň jedného audítora CBAM, ktorý má:

- a) schopnosť efektívne komunikovať v jazyku potrebnom na preskúmanie informácií predložených prevádzkovateľom;
- b) technickú spôsobilosť a porozumenie nutné na posúdenie špecifických technických aspektov monitorovania a vykazovania v súvislosti s činnosťami zariadenia uvedenými v tejto prílohe;
- c) ak overovateľ vykonáva overovanie údajov týkajúcich sa elektriny dovážanej na colné územie Únie, technickú spôsobilosť a porozumenie nutné na posúdenie dôkazov, ktoré sa vyžadujú na preukázanie splnenia kritérií stanovených v oddiele 5 prvom odseku písm. a) až d) prílohy IV k nariadeniu (EÚ) 2023/956;
- d) ak overovateľ vykonáva overovanie údajov týkajúcich sa tovaru, ktorý nie je uvedený v zozname v prílohe II k nariadeniu (EÚ) 2023/956, technickú spôsobilosť a porozumenie nutné na posúdenie dôkazov, ktoré sa vyžadujú na preukázanie splnenia kritérií stanovených v oddiele 6 prílohy IV k nariadeniu (EÚ) 2023/956.

1.3. Požiadavky na spôsobilosť nezávislých revízorov

Nezávislý revízor musí mať primeranú právomoc na preskúmanie návrhu správy o overení a internej dokumentácie o overení podľa oddielu 2.15.

Nezávislý revízor musí spĺňať požiadavky na spôsobilosť, ktoré sa vzťahujú na audítora CBAM, ako sa uvádza v oddiele 1.2, a musí byť schopný efektívne komunikovať v angličtine.

Nezávislý revízor musí mať potrebnú spôsobilosť na vykonávanie týchto činností:

- a) analyzovanie poskytnutých informácií a potvrdenie ich úplnosti a integrity;
- b) zisťovanie akýchkoľvek chýbajúcich informácií a upozorňovanie na protichodné informácie;
- c) kontrolu údajových stôp s cieľom posúdiť, či interná dokumentácia o overení je úplná a poskytuje dostatočné informácie na podporu záverov v návrhu správy o overení.

1.4. Zapojenie technických expertov na overovanie

Pri vykonávaní overovacích činností môže overovateľ využiť technických expertov na overovanie, aby mu poskytlí podrobné znalosti a odborné poznatky v konkrétnej problematike, ktoré sú potrebné na pomoc audítorovi CBAM pri vykonávaní overovacích činností. Ak nezávislý revízor nemá spôsobilosť nutnú na posúdenie konkrétneho problému v procese preskúmania, overovateľ požiada o pomoc technického experta na overovanie.

Technický expert na overovanie musí disponovať spôsobilosťou a odbornými poznatkami, ktoré sú potrebné na účinnú pomoc audítorom CBAM alebo prípadne nezávislému revízorovi s problematikou, v prípade ktorej sa vyžadujú znalosti a odborné skúsenosti experta. Okrem toho musí mať technický expert na overovanie dostatočné porozumenie v oblastiach uvedených v oddiele 1.2 štvrtom odseku písm. a), b) a c).

Technický expert na overovanie vykonáva špecifikované úlohy pod vedením a na zodpovednosť nezávislého revízora alebo audítorov CBAM overovacieho tímu, v ktorom technický expert pracuje.

1.5. Postupy overovacích činností

1.5.1. Postupy a procesy overovacích činností

Overovacie činnosti musia byť v súlade s touto harmonizovanou normou:

- EN ISO/IEC 17029:2019 Posudzovanie zhody. Všeobecné princípy a požiadavky na orgány validácie a verifikácie (ISO/IEC 17029:2019)¹.

Popri harmonizovanej norme uvedenej v prvom odseku sa overovacie činnosti zdokumentujú, vykonávajú a zachovávajú v súlade s postupmi a procesmi stanovenými v oddiele 2.

1.5.2. Systém riadenia kvality

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 oddiele 1.5.1.

¹ Uvedené 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).

1.5.3. Dodatočné postupy

Okrem harmonizovanej normy uvedenej v oddiele 1.5.1 musia overovatelia stanoviť tieto postupy, procesy a opatrenia:

- a) postup a politika komunikácie s prevádzkovateľom a ostatnými relevantnými stranami;
- b) primerané mechanizmy na ochranu dôvernosti získaných informácií;
- c) postup riešenia odvolaní;
- d) postup riešenia sťažností (vrátane orientačného časového rámca);
- e) postup vydania zrevidovanej správy o overení, ak sa po tom, čo overovateľ predložil správu o overení prevádzkovateľovi, zistí chyba v správe o overení alebo v správe prevádzkovateľa o emisiách;
- f) postup alebo proces externého zabezpečovania overovacích činností inými organizáciami;
- g) postup alebo proces na zabezpečenie toho, aby overovateľ prevzal plnú zodpovednosť za overovacie činnosti vykonávané zmluvne viazanými osobami;
- h) procesy zabezpečujúce riadne fungovanie systému riadenia kvality uvedeného v oddiele 1.5.2 vrátane procesov:
 1. preskúmania systému riadenia, ktoré sa má uskutočniť aspoň raz za rok, pričom interval medzi preskúmaniami systému riadenia nesmie prekročiť 15 mesiacov;
 2. vykonávania interných auditov aspoň raz za rok, pričom interval medzi internými auditmi nesmie prekročiť 15 mesiacov.

1.6. Záznamy a komunikácia

Overovateľ uchováva a vedie záznamy vrátane záznamov o spôsobilosti a nestrannosti svojich pracovníkov s cieľom preukázať súlad s týmto nariadením.

Overovateľ pravidelne prístupňuje informácie prevádzkovateľovi a iným relevantným stranám v súlade s harmonizovanou normou uvedenou v oddiele 1.5.1.

Overovateľ musí zabezpečiť dôvernosť informácií získaných v priebehu overovania v súlade s harmonizovanou normou uvedenou v oddiele 1.5.1.

1.7. Nestrannosť a nezávislosť

1.7.1. Všeobecné zásady

Overovateľ je nezávislý od prevádzkovateľa, príslušných orgánov určených podľa článku 11 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2023/956 a Komisie. Overovateľ musí byť nestranný aj pri vykonávaní overovacích činností a musí vykonávať overovanie vo verejnom záujme.

Aby sa zabezpečila nezávislosť a nestrannosť, overovateľ ani žiadna časť rovnakého právneho subjektu nesmie byť prevádzkovateľom, vlastníkom prevádzkovateľa, ani nesmie byť vo vlastníctve prevádzkovateľa, a overovateľ nesmie mať ani styky s prevádzkovateľom, ktoré by mohli ovplyvniť jeho nezávislosť a nestrannosť.

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 oddiele 1.5.1.

Overovatelia nevykonávajú overovacie činnosti pre prevádzkovateľa, ak by to predstavovalo neprijateľné riziko ohrozenia ich nestrannosti alebo ak sú s ním v konflikte záujmov. Overovateľ nesmie využiť svojich pracovníkov ani zmluvne viazané osoby pri overovaní správy o emisiách, ak by pri tom vznikol skutočný alebo potenciálny konflikt záujmov. Overovateľ takisto zabezpečí, 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.

1.7.2. Neprijateľné riziko

Usudzuje sa, že došlo k neprijateľnému riziku ohrozenia nestrannosti alebo konfliktu záujmov, okrem iného v prípade, keď overovateľ alebo ktorákoľvek časť rovnakého právneho subjektu poskytuje:

- a) konzultačné služby na vypracovanie časti procesu monitorovania a vykazovania, ktorý je opísaný v pláne monitorovania, vrátane vypracovania metodiky monitorovania, návrhu správy o emisiách alebo návrhu plánu monitorovania;
- b) odbornú pomoc pri tvorbe alebo údržbe systému monitorovania a vykazovania údajov o emisiách alebo ďalších relevantných informácií podľa nariadenia (EÚ) 2023/956.

1.7.3. Konflikt záujmov

Za vznik konfliktu záujmov medzi overovateľom a prevádzkovateľom sa považuje konkrétne ktorýkoľvek z týchto prípadov:

- a) keď je vzťah medzi overovateľom a prevádzkovateľom založený na spoločnom vlastníctve, spoločnom riadení, spoločnej správe alebo spoločných pracovníkoch, spoločných prostriedkoch, spoločných financiách alebo spoločných zmluvách alebo spoločnom marketingu;
- b) ak prevádzkovateľ prijal konzultačné služby uvedené v oddiele 1.7.2 písm. a) alebo technickú pomoc uvedenú v oddiele 1.7.2 písm. b) od konzultačného orgánu, orgánu technickej pomoci alebo inej organizácie, ktorá je vo vzťahu s overovateľom, čo ohrozuje nestrannosť overovateľa.

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

1.7.4. Externé zabezpečovanie overovacích činností

Overovatelia nesmú zadať nezávislé preskúmanie alebo písanie a vydávanie správ o overení externému zabezpečovateľovi.

Ak overovatelia zadávajú iné overovacie činnosti externým zabezpečovateľom, musia splňať príslušné požiadavky stanovené v harmonizovanej norme uvedenej v oddiele 1.5.1. Na overovateľa sa okrem iného vzťahujú tieto povinnosti:

- a) ponecháva si plnú zodpovednosť za overovanie a správu o overení;
- b) musí požadovať od externého zabezpečovateľa, aby poskytol nezávislé dôkazy, ktoré preukazujú jeho zhodu s oddielmi 1.7.1, 1.7.2 a 1.7.3;
- c) musí získať súhlas prevádzkovateľa na využívanie externého zabezpečovateľa a

d) musí mať riadne zdokumentovanú dohodu s externým zabezpečovateľom.

1.7.5. Proces na zabezpečenie kontinuálnej nestrannosti a nezávislosti

Overovatelia zavedú, zdokumentujú, vykonávajú a zachovávajú proces, ktorým zabezpečia svoju kontinuálnu nestrannosť a nezávislosť, ako aj pretrvávajúcu nestrannosť a nezávislosť častí rovnakého právneho subjektu, orgánov a iných organizácií uvedených v oddiele 1.7.3 a všetkých pracovníkov a zmluvne viazaných osôb zapojených do overovania. Tento proces zahŕňa mechanizmus na zaručenie nestrannosti a nezávislosti overovateľa.

1.7.6. Po sebe nasledujúce overenia toho istého zariadenia

Pri overovaní toho istého zariadenia ako v predchádzajúcom roku overovateľ posúdi, aké riziko to predstavuje z hľadiska ohrozenia nestrannosti, a prijme opatrenia na zníženie tohto rizika.

Ak vedúci audítor CBAM vykoná päť každoročných overení určitého zariadenia a počas tohto obdobia nevykoná ročné overenie tohto zariadenia žiadny iný vedúci audítor CBAM, daný vedúci audítor CBAM nesmie poskytovať overovacie služby tomu istému zariadeniu tri po sebe nasledujúce roky.

2. POŽIADAVKY NA OVEROVACIE ČINNOSTI

2.1. Všeobecné povinnosti overovateľa

2.1.1. Všeobecné povinnosti na overovanie

Proces overovania správy prevádzkovateľa o emisiách je účinným a spoľahlivým nástrojom na podporu postupov zabezpečenia kvality a kontroly kvality, na základe ktorých môže prevádzkovateľ vykonať kroky s cieľom zlepšiť výkonnosť pri monitorovaní a vykazovaní údajov o emisiách.

Overená správa prevádzkovateľa o emisiách musí byť pre používateľov spoľahlivým zdrojom informácií. Musí verne reprezentovať to, čo je jej cieľom, alebo čo možno odôvodnene očakávať.

Overovateľ vykonáva overovacie činnosti požadované podľa tohto oddielu a uplatňuje zásady overovania podľa vykonávacieho nariadenia (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8150] a vypracúva správu o overení, v ktorej s primeranou istotou stanoví, či správa prevádzkovateľa o emisiách neobsahuje podstatne skreslené údaje.

Overovateľ plánuje a vykonáva overovanie s postojom profesionálneho skepticizmu, s vedomím, že môžu existovať okolnosti, ktoré spôsobia, že informácie v správe prevádzkovateľa o emisiách budú obsahovať podstatne skreslené údaje.

2.1.2. Všeobecné povinnosti počas overovania

Overovateľ počas overovania posudzuje, či:

- a) je správa prevádzkovateľa o emisiách úplná a či spĺňa požiadavky stanovené v prílohe IV k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8151];
- b) prevádzkovateľ konal v súlade s plánom monitorovania zariadenia;
- c) údaje v správe prevádzkovateľa o emisiách neobsahujú podstatne skreslené údaje;
- d) sú k dispozícii informácie na podporu činností súvisiacich s tokom údajov, systému kontroly a súvisiacich postupov prevádzkovateľa s cieľom zlepšiť výkonnosť pri monitorovaní a vykazovaní.

Na účely písmena c) overovateľ získa od prevádzkovateľa jasné a objektívne dôkazy, ktorými podloží vykázané viazané emisie a ostatné údaje týkajúce sa vyrábaného tovaru, a vezme do úvahy všetky ostatné informácie uvedené v správe prevádzkovateľa o emisiách.

Ak overovateľ zistí, že plán monitorovania zariadenia nie je v súlade s vykonávacím nariadením (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8151], prijme potrebné opatrenia v súlade s oddielom 2.14.

2.2. Povinnosti pred uzavretím zmluvy a vyčlenený čas

Pred prijatím overovacej povinnosti sa musí overovateľ dôkladne oboznámiť s činnosťou zariadenia prevádzkovateľa a posúdiť, či môže overenie vykonať. Na tento účel overovateľ prinajmenšom:

- a) v záujme určenia rozsahu overovania preskúma informácie, ktoré poskytol prevádzkovateľ;
- b) posúdi, či daná overovacia povinnosť patrí do rozsahu jeho akreditácie;
- c) posúdi, či disponuje spôsobilosťou, pracovníkmi a prostriedkami potrebnými na to, aby vybral overovací tím schopný zvládnuť zložitosť zariadenia, ako aj to, či je schopný úspešne dokončiť overovacie činnosti v požadovanom časovom rámci;
- d) posúdi, či je schopný zabezpečiť, aby potenciálny overovací tím, ktorý má k dispozícii, disponoval všetkou spôsobilosťou a osobami nutnými na vykonanie overovacích činností pre dané konkrétne zariadenie;
- e) vyhodnotí riziká spojené s vykonaním overenia správy prevádzkovateľa o emisiách v súlade s týmto nariadením;
- f) určí pre každú požadovanú overovaciu povinnosť, aký čas je potrebné vyčleniť na riadne vykonanie overenia, pričom zohľadní zložitosť zariadenia, monitorovania a overovacej povinnosti.

Overovateľ zabezpečí, aby zmluva o overovaní stanovovala možnosť účtovania času nad rámec času pôvodne odsúhlaseného v zmluve, ak sa takýto dodatočný čas považuje za potrebný na strategickú analýzu, analýzu rizika alebo iné overovacie činnosti.

Overovateľ zaznamená vyčlenený čas v internej dokumentácii o overení.

2.3. Informácie, ktoré sa majú získať od prevádzkovateľov

Pred strategickou analýzou a inokedy v priebehu overovania má overovateľ od prevádzkovateľa získať všetky tieto informácie:

- a) najnovšiu verziu plánu monitorovania prevádzkovateľa vypracovanú v súlade s bodom A.5 prílohy II k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8151];
- b) príslušnú dokumentáciu alebo opis zariadenia, postupov a procesov alebo vývojových diagramov vypracovaných a aktualizovaných mimo plánu monitorovania;
- c) v náležitom prípade záznam o všetkých zmenách vykonaných v zariadení a v pláne monitorovania od posledného overenia;
- d) v náležitom prípade plán výberu vzorky prevádzkovateľa vypracovaný v súlade s bodom A.6 prílohy II k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8151];
- e) správu prevádzkovateľa o emisiách, ktorá sa má overiť;

- f) správu prevádzkovateľa o emisiách a súvisiacu správu o overení za predchádzajúce vykazované obdobie, ak ju neoveril ten istý overovateľ;
- g) v náležitom prípade informácie o tom, ako prevádzkovateľ napravil nezrovnalosti alebo ako reagoval na odporúčania na zlepšenie, ktoré boli uvedené v správe o overení týkajúcej sa predchádzajúceho vykazovaného obdobia;
- h) v náležitom prípade správy o overení týkajúce sa prekursorov, ktoré sa v zariadení používajú, ale sa v ňom nevyrábajú;
- i) ak prevádzkovateľ použil skutočný čas výroby prekursora na určenie vykazovaného obdobia, počas ktorého bol prekursor vyrobený, dôkaz o skutočnom čase výroby;
- j) ak sa pri výrobnom procese zložitého tovaru použil typ prekursora získaný z viacerých zariadení, špecifické viazané priame a v náležitom prípade nepriame emisie, ktoré sa majú použiť za tento prekursor, a údaj o tom, či sa špecifické viazané emisie určili pomocou štandardnej metódy stanovenej v článku 14 vykonávacieho nariadenia (EÚ) XX/XX [*Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025)8151*] alebo výpočtom viazaných emisií prekursora získaných z konkrétneho zariadenia alebo podskupiny zariadení v súlade s uvedeným článkom;
- k) ak sa v zariadení vyrába tovar, ktorý nie je uvedený v prílohe II k nariadeniu (EÚ) 2023/956, a ak prevádzkovateľ nepoužíva štandardnú hodnotu emisného faktora pre elektrinu ani hodnotu pre elektrinu vyrobenú v zariadení, tieto prvky:
 1. správu o overení zariadenia vyrábajúceho elektrinu;
 2. dôkazy uvedené v bode D.4.3 prílohy II k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) XX/XX [*Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8151*];
- l) ak zariadenie vyrába elektrinu, ktorá sa dováža na colné územie Únie, dôkaz uvedený v bode D.2.4 prílohy II k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) XX/XX [*Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8151*];
- m) informácie o databázach a zdrojoch údajov použitých na účely monitorovania a vykazovania;
- n) všetky ostatné relevantné informácie potrebné na naplánovanie a vykonanie overenia.

2.4. Strategická analýza

2.4.1. Posúdenie pravdepodobného charakteru, rozsahu a náročnosti úloh overovania

Na začiatku overovania overovateľ posúdi pravdepodobný charakter, rozsah a náročnosť úloh overovania prostredníctvom strategickej analýzy všetkých činností, ktoré musí vykonať na účely overenia zariadenia.

Pri vykonávaní strategickej analýzy overovateľ skontroluje:

- a) či je plán monitorovania, ktorý mu bol predložený, najnovšou verziou a či v predchádzajúcej správe o overení boli zahrnuté nejaké nezrovnalosti alebo odporúčania na zlepšenie;
- b) či počas vykazovaného obdobia došlo k nejakým zmenám týkajúcim sa zariadenia alebo plánu monitorovania.

2.4.2. Zber informácií

Overovateľ zbiera informácie potrebné na to, aby mohol posúdiť, či je overovací tím dostatočne spôsobilý na vykonanie overenia, na zistenie, či je vyčlenený čas uvedený

v zmluve stanovený správne, a na zabezpečenie toho, že možno vykonať potrebnú analýzu rizika.

2.4.3. Preskúmanie informácií

Overovateľ preskúma informácie uvedené v oddiele 2.4.2. Pri skúmaní týchto informácií overovateľ posúdi prinajmenšom:

- a) veľkosť a zložitosť zariadenia, počet rôzneho vyrábaného tovaru, počet a charakter výrobných procesov a spôsobov výroby;
- b) plán monitorovania, ako aj špecifiká metodiky monitorovania, ktoré sú v ňom stanovené;
- c) charakter, rozsah a komplexnosť zdrojov emisií a zdrojových prúdov, ako aj technické prepojenia medzi výrobnými procesmi, spôsobmi výroby a inými zariadeniami, ak existujú;
- d) meracie zariadenia opísané v pláne monitorovania, pôvod a uplatňovanie faktorov výpočtu a iné primárne zdroje údajov;
- e) počet rôznych prekursorov, ktoré sa v zariadení používajú, ale sa v ňom nevyrábajú, a ich rôzne zdroje;
- f) v prípade tovaru vyrobeného v zariadení, ktorý nie je uvedený v prílohe II k nariadeniu (EÚ) 2023/956, počet zariadení, z ktorých sa prijíma elektrina, a prístup, ktorý prevádzkovateľ používa na určenie emisného faktora pre elektrinu, a všetky relevantné podkladové údaje;
- g) v prípade elektriny dovážanej na colné územie Únie prístup, ktorý prevádzkovateľ používa na určenie emisného faktora pre elektrinu, a všetky relevantné podkladové údaje;
- h) činnosti súvisiace s tokom údajov a systém kontroly.

2.5. Analýza rizika

S cieľom navrhnuť, naplánovať a vykonať účinné overovanie overovateľ identifikuje a analyzuje tieto prvky:

- a) inherentné riziká;
- b) kontrolné činnosti;
- c) ak sa vykonali kontrolné činnosti uvedené v písmene b), kontrolné riziká, ktoré by mohli ovplyvniť účinnosť daných kontrolných činností.

Pri identifikácii a analýze prvkov uvedených v prvom odseku overovateľ posúdi prinajmenšom:

- a) výsledky strategickej analýzy uvedenej v oddiele 2.4;
- b) informácie uvedené v oddiele 2.3 a oddiele 2.4.3 písm. c);
- c) požadované hranice závažnosti, ako sa uvádzajú vo vykonávacom nariadení (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8150].

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

2.6. Plán overovania

2.6.1. Minimálny obsah plánu overovania

Overovateľ vypracuje návrh plánu overovania, ktorý zodpovedá informáciám získaným a rizikám zisteným počas strategickej analýzy a analýzy rizika. Plán overovania obsahuje prinajmenšom:

- a) program overovania, v ktorom je opísaný charakter a rozsah overovacích činností, ako aj časový rámeč a spôsob, akým sa tieto činnosti majú vykonať;
- b) plán testovania vymedzujúci rozsah a metódy testovania kontrolných činností, ako aj postupy kontrolných činností;
- c) plán výberu vzoriek údajov vymedzujúci rozsah a metódy výberu vzoriek údajov súvisiacich s údajovými bodmi, ktoré sú podkladom pre viazané emisie a ďalšie informácie v správe prevádzkovateľa o emisiách.

Pri určovaní veľkosti vzoriek a činností výberu vzoriek na testovanie kontrolných činností podľa prvého pododseku písm. b) overovateľ zohľadní tieto prvky:

- a) inherentné riziká;
- b) kontrolné prostredie;
- c) relevantné kontrolné činnosti;
- d) požiadavku na poskytnutie verifikačného stanoviska s primeranou istotou.

Pri určovaní veľkosti vzoriek a činností výberu vzoriek na účely výberu vzoriek údajov podľa prvého pododseku písm. c) overovateľ zohľadní tieto prvky:

- a) inherentné riziká a kontrolné riziká;
- b) výsledky analytických postupov;
- c) požiadavku na poskytnutie verifikačného stanoviska s primeranou istotou;
- d) hranicu závažnosti;
- e) závažnosť príspevku jednotlivého údajového prvku v celkovom súbore údajov.

2.6.2. Vykonávanie a aktualizácia plánu overovania

Overovateľ zostaví a vykoná plán overovania tak, aby sa verifikačné riziko znížilo na prijateľnú úroveň s cieľom získať primeranú istotu, že správa prevádzkovateľa o emisiách neobsahuje podstatne skreslené údaje.

Overovateľ aktualizuje plán overovania, ak zistí ďalšie riziká, ktoré treba znížiť, alebo ak je skutočné riziko nižšie, ako sa spočiatku predpokladalo.

2.7. Overovacie činnosti

Overovateľ vykoná plán overovania uvedený v oddiele 2.6 a na základe analýzy rizika uvedenej v oddiele 2.5 skontroluje, či sa plán monitorovania riadne vykonáva.

V rámci tejto práce overovateľ prinajmenšom vykoná dôkladné testovanie pozostávajúce z analytických postupov, overovania údajov a overovania správneho používania metodiky monitorovania, pričom skontroluje:

- a) činnosti súvisiace s tokom údajov a systémy používané pri toku údajov vrátane systémov informačných technológií;

- b) či sú kontrolné činnosti prevádzkovateľa riadne zdokumentované, vykonávané a aktualizované a či sú účinné na zmiernenie inherentných rizík;
- c) či sú postupy uvedené v pláne monitorovania účinné na zmiernenie inherentných rizík a kontrolných rizík a či sú dané postupy vykonávané, dostatočne zdokumentované a riadne aktualizované.

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

2.8. Analytické postupy

Overovateľ používa analytické postupy na posúdenie hodnovernosti a úplnosti údajov, ak z inherentného rizika, kontrolného rizika a vhodnosti kontrolných činností prevádzkovateľa vyplýva potreba takýchto analytických postupov.

Pri vykonávaní uvedených analytických postupov overovateľ posudzuje vykazované údaje s cieľom identifikovať oblasti potenciálneho rizika a následne potvrdiť a prispôbiť plánované overovacie činnosti. Overovateľ prinajmenšom:

- a) posúdi hodnovernosť fluktuácií a trendov za daný čas alebo medzi porovnateľnými položkami;
- b) identifikuje bezprostredné extrémne hodnoty, neočakávané údaje a chýbajúce údaje.

Pri uplatňovaní uvedených analytických postupov overovateľ vykonáva tieto postupy:

- a) predbežné analytické postupy v súvislosti so súhrnnými údajmi pred vykonaním činností uvedených v oddiele 2.7 s cieľom pochopiť charakter, zložitosť a relevantnosť vykazovaných údajov;
- b) dôkladné analytické postupy v súvislosti so súhrnnými údajmi a údajovými bodmi, z ktorých tieto údaje vychádzajú, na účely identifikácie potenciálnych štrukturálnych chýb a bezprostredných extrémnych hodnôt;
- c) záverečné analytické postupy v súvislosti so súhrnnými údajmi s cieľom zabezpečiť správne vyriešenie všetkých chýb zistených v priebehu procesu overovania.

Ak overovateľ zistí extrémne hodnoty, fluktuácie, trendy, chýbajúce údaje alebo údaje, ktoré sa nezhodujú s ostatnými relevantnými informáciami alebo ktoré sa výrazne odlišujú od očakávaných množstiev alebo pomerov, overovateľ musí od prevádzkovateľa získať vysvetlenia, ktoré musia byť podložené doplňujúcimi relevantnými dôkazmi.

Na základe poskytnutých vysvetlení a doplňujúcich dôkazov overovateľ posúdi vplyv na plán overovania a overovacie činnosti, ktoré sa majú vykonať.

2.9. Overovanie údajov

Overovateľ overuje údaje uvedené v správe prevádzkovateľa o emisiách vykonaním podrobného testovania údajov vrátane spätného sledovania údajov až k primárnemu zdroju údajov, krížovej kontroly údajov s externými zdrojmi údajov, vykonávania kontroly súladu, kontroly prahových hodnôt vzhľadom na náležité údaje a vykonávania prepočtov.

Ako súčasť overovania údajov a so zreteľom na plán monitorovania vrátane postupov opísaných v uvedenom pláne monitorovania overovateľ overuje:

- a) hranice zariadenia;
- b) hranice výrobných procesov a spôsobov výroby v rámci zariadenia;

- c) úplnosť zdrojových prúdov a zdrojov emisií a v uplatniteľných prípadoch aj technických prepojení medzi výrobnými procesmi a s inými zariadeniami, ako sa opisuje v pláne monitorovania;
- d) konzistentnosť vykázaných údajov v správe prevádzkovateľa o emisiách s primárnym zdrojom údajov;
- e) v náležitých prípadoch údaje vyplývajúce z primárneho zdroja údajov porovnané s potvrdzujúcim zdrojom údajov, ak sa nachádza v pláne monitorovania;
- f) namerané hodnoty v porovnaní s príslušným potvrdzujúcim výpočtom, ak prevádzkovateľ používa metodiku založenú na meraniach uvedenú v článku 6 vykonávacieho nariadenia (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8151];
- g) nahlásené úrovne činnosti výrobných procesov;
- h) spoľahlivosť a presnosť údajov.

2.10. Overovanie správneho uplatňovania metodiky monitorovania

Overovateľ kontroluje, či sa metodika monitorovania stanovená v pláne monitorovania použila správne, pričom kontroluje aj tieto konkrétne body:

- a) či sú údaje úplné a či sa vyskytli chýbajúce údaje alebo dvojité započítanie a ak áno, či prístup, ktorý prevádzkovateľ použil na doplnenie chýbajúcich údajov, zabezpečuje, že nedôjde k podhodnoteniu emisií;
- b) v náležitom prípade, či sa plán výberu vzoriek prevádzkovateľa uvedený v bode A.5 prílohy II k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8151] použil správne;
- c) či sú všetky údaje o emisiách, vstupoch, výstupoch a energetických tokoch správne priradené k výrobnému procesu v súlade so systémovými hranicami vymedzenými podľa jednotlivých súhrnných kategórií tovaru v súlade s prílohou I k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8151];
- d) či sú úrovne činnosti pre výrobné procesy založené na správnom uplatňovaní definícií súhrnných kategórií tovaru uvedených v oddiele 2 tabuľke 1 prílohy I k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8151];
- e) či je v náležitých prípadoch spotreba energie správne priradená každému výrobnému procesu;
- f) či v prípade prekursorov, ktoré sa v zariadení používajú, ale sa v ňom nevyrábajú, overovateľ overil skutočné emisie ako uspokojivé;
- g) ak prevádzkovateľ použil skutočný čas výroby prekursora na určenie vykazovaného obdobia, počas ktorého bol prekursor vyrobený, či je podporný dôkaz o skutočnom čase výroby dostatočný;
- h) či sa v prípade krajiny pôvodu, pre ktorú je vymedzený štandardný faktor, použili štandardné faktory používané v súlade s vykonávacím nariadením (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8151];
- i) ak sa v zariadení vyrába tovar, ktorý nie je uvedený v prílohe II k nariadeniu (EÚ) 2023/956, či prevádzkovateľ použil iný emisný faktor pre elektrinu než štandardnú hodnotu uvedenú v prílohe V k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) XX/XX [Úrad pre

publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8151], a ak áno, či sú splnené kritériá stanovené v bode 5 prílohy IV k nariadeniu (EÚ) 2023/956;

- j) ak prevádzkovateľ použil iný emisný faktor pre elektrinu dovážanú na colné územie Únie než štandardnú hodnotu, overovateľ kontroluje, či sú splnené podmienky stanovené v bode 6 prílohy IV k nariadeniu (EÚ) 2023/956;
- k) ak sa biopalivá, biokvapaliny alebo palivá z biomasy používajú na energetické účely, dôkazy prevádzkovateľa preukazujúce splnenie kritérií udržateľnosti a úspor skleníkových plynov stanovené v článku 29 ods. 2 až 7 a ods. 10 smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/2001²;
- l) prevedený CO₂ a N₂O, geologické zachytávanie a ukladanie a trvalé zachytávanie a využívanie oxidu uhličitého v súlade s bodom B.8 prílohy II k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) XX/XX [*Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8151*].

2.11. Využívanie iných auditov

2.11.1. Prekurzory, ktoré sa v zariadení používajú, ale sa v ňom nevyrábajú

Na účely kontroly správneho uplatňovania metodiky monitorovania so zreteľom na písmena f) oddielu 2.10 overovateľ potvrdí, že správa o overení zariadenia vyrábajúceho prekurzor spĺňa všetky tieto podmienky:

- a) v čase vydania správy o overení bol právny subjekt vykonávajúci overovacie činnosti overovateľom s platným osvedčením o akreditácii s uvedeným požadovaným rozsahom akreditácie na vykonanie overovania;
- b) z verifikačného stanoviska uvedeného v správe o overení vyplýva, že správa prevádzkovateľa o emisiách bola na základe overenia označená za uspokojivú;
- c) správa o overení sa vzťahuje na vykazované obdobie, počas ktorého bol prekurzor vyrobený a ktoré sa stanovuje takto:
 1. Štandardným vykazovaným obdobím v prípade prekurzora je rok výroby zložitého tovaru.
 2. Ak ale overovateľ zistí, že existujú dostatočné dôkazy na stanovenie skutočného času výroby, vykazovaným obdobím je obdobie, počas ktorého bol prekurzor vyrobený.

2.11.2. Použitie skutočných hodnôt v prípade tovaru, ktorý sa vyrába v zariadení a nie je uvedený v prílohe II k nariadeniu (EÚ) 2023/956

Na účely kontroly správneho uplatňovania a vykonávania metodiky monitorovania so zreteľom na písmena h) oddielu 2.10 overovateľ potvrdí, že správa o overení zariadenia vyrábajúceho elektrinu spĺňa všetky tieto podmienky:

- a) v čase vydania správy o overení bol právny subjekt vykonávajúci overovacie činnosti overovateľom s platným osvedčením o akreditácii s uvedeným požadovaným rozsahom akreditácie na vykonanie overovania;
- b) z verifikačného stanoviska uvedeného v správe o overení vyplýva, že správa prevádzkovateľa o emisiách bola na základe overenia označená za uspokojivú;

² Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1711 z 13. júna 2024, ktorou sa menia smernice (EÚ) 2018/2001 a (EÚ) 2019/944, pokiaľ ide o zlepšenie koncepcie trhu s elektrinou v Únii (Ú. v. EÚ L, 2024/1711, 26.6.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1711/oj>).

- c) správa o overení sa vzťahuje na vykazované obdobie, počas ktorého bola elektrina vyrobená.

2.12. Výber vzoriek

Pri kontrole súladu kontrolných činností a postupov uvedených v oddiele 2.7 druhom odseku písm. b) a c) alebo pri vykonávaní kontrol uvedených v oddieloch 2.8 a 2.9 môže overovateľ použiť metódy výberu vzoriek špecifické pre určité zariadenie, pokiaľ je výber vzoriek opodstatnený na základe analýzy rizika.

Ak overovateľ v priebehu výberu vzoriek zistí nezrovnalosti alebo skreslené údaje, požiada prevádzkovateľa o vysvetlenie hlavných príčin nezrovnalostí alebo skreslených údajov, aby posúdil vplyv nezrovnalostí alebo skreslených údajov na vykazované údaje. Na základe výsledku uvedeného posúdenia overovateľ stanoví, či sú potrebné dodatočné overovacie činnosti, či treba zväčšiť veľkosť vzorky a ktorú časť súboru údajov musí prevádzkovateľ opraviť.

V internej dokumentácii o overení overovateľ zdokumentuje výsledok kontrol uvedených v oddieloch 2.7 až 2.10 vrátane podrobností týkajúcich sa dodatočných vzoriek.

2.13. Fyzické návštevy na mieste

V súlade s oddielom 1 písm. c) prílohy VI k nariadeniu (EÚ) 2023/956 overovateľ raz alebo viackrát v priebehu procesu overovania vykoná fyzickú návštevu na mieste v zariadení, v ktorom sa vyrába tovar uvedený v správe prevádzkovateľa o emisiách, s cieľom posúdiť fungovanie meračov a systémov monitorovania, viesť rozhovory, vykonať činnosti vyžadované v tomto oddiele 2, ako aj zozbierať dostatok informácií a dôkazov, ktoré mu umožnia dospieť k záveru, či správa prevádzkovateľa neobsahuje podstatne skreslené údaje.

Na základe výsledkov analýzy rizika overovateľ rozhodne, či sú potrebné návštevy ďalších lokalít, a to aj v prípadoch, keď sa relevantné časti činností súvisiacich s tokom údajov a kontrolných činností vykonávajú v iných lokalitách, ako napríklad v ústredí spoločnosti a iných kanceláriách mimo miesta.

Overovateľ zabezpečí, aby prevádzkovateľ poskytol overovateľovi prístup do svojich miest.

Overovateľ využíva fyzickú návštevu na mieste aj na posúdenie hraníc a výrobných procesov v rámci zariadenia, ako aj úplnosti zdrojových prúdov, zdrojov emisií a technických prepojení.

2.14. Riešenie skreslených údajov, nezrovnalostí a nesúladu

2.14.1. Zisťovanie a odstraňovanie skreslených údajov, nezrovnalostí a nesúladu

Keď overovateľ počas overovania zistí skreslené údaje, nezrovnalosti alebo nesúlad s vykonávacím nariadením (EÚ) XX/XX [*Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8151*] alebo vykonávacím nariadením Komisie (EÚ) XX/XX [*Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8152*], bezodkladne o tom informuje prevádzkovateľa a požiada prevádzkovateľa o opravu zistených skreslených údajov, nezrovnalostí alebo nesúladu.

Overovateľ v internej dokumentácii o overení podľa oddielu 2.5 zdokumentuje a označí ako odstránené všetky skreslené údaje, nezrovnalosti alebo nesúlad, ktoré prevádzkovateľ počas overovania opravil.

2.14.2. Neopravené skreslené údaje, nezrovnalosti a nesúlad

Ak prevádzkovateľ neopraví skreslené údaje alebo nezrovnalosti uvedené v prvom odseku, overovateľ pred vydaním správy o overení v súlade s oddielom 2.17 požiada prevádzkovateľa

o vysvetlenie hlavných príčin skreslených údajov alebo nezrovnalostí a dôvody nevykonania požadovaných opráv.

Overovateľ stanoví, či majú neopravené skreslené údaje, či už jednotlivito alebo súhrnne s inými skreslenými údajmi, vplyv na celkové špecifické viazané emisie alebo celkovú špecifickú úpravu týkajúcu sa bezodplatného pridelovania kvót, ktoré sú vykázané za každý tovar. Pri posudzovaní závažnosti skreslených údajov overovateľ posudzuje rozsah a charakter skreslených údajov, ako aj konkrétne okolnosti ich výskytu.

Overovateľ posúdi, či má neopravená nezrovnalosť, či už jednotlivito, alebo v kombinácii s inými nezrovnalosťami, vplyv na vykazované údaje a či táto skutočnosť vedie k podstatne skresleným údajom.

Ak prevádzkovateľ neopraví nesúlad s vykonávacím nariadením (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8151] alebo vykonávacím nariadením (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8152] v súlade s prvým odsekom pred tým, ako overovateľ vydá správu o overení, overovateľ posúdi, či má neopravený nesúlad vplyv na vykazované údaje a či táto skutočnosť vedie k podstatne skresleným údajom.

2.15. Nezávislé preskúmanie

2.15.1. Preskúmanie internej dokumentácie o overení a správy o overení

Pred vydaním správy o overení overovateľ predloží internú dokumentáciu o overení a správu o overení nezávislému revízorovi, ktorý nie je členom overovacieho tímu.

Nezávislý revízor predtým nesmel vykonať žiadne overovacie činnosti, ktoré sú predmetom jeho preskúmania.

Rozsah nezávislého preskúmania musí zahŕňať celý proces overovania opísaný v tomto oddiele 2 a zaznamenaný v internej dokumentácii o overení.

Nezávislý revízor vykoná preskúmanie s cieľom zabezpečiť, že sa proces overovania vykoná v súlade s týmto nariadením a nariadením (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8150], že sa postupy pre overovacie činnosti uvedené v oddiele 1.5.1 vykonali správne a uplatnila sa riadna odborná starostlivosť a úsudok.

Nezávislý revízor posudzuje aj to, či sú zhromaždené dôkazy dostatočné na to, aby overovateľ mohol vydať správu o overení s primeranou istotou.

Ak sa vyskytnú okolnosti, ktoré môžu viesť k zmenám v správe o overení po preskúmaní, nezávislý revízor preskúma aj dané zmeny a dôkazy o nich.

2.15.2. Autentifikácia správy o overení

Správa o overení sa autentifikuje na základe záverov nezávislého revízora a dôkazov v internej dokumentácii o overení. Osobu, ktorá autentifikuje správu o overení, na to musí overovateľ riadne oprávniť.

2.16. Interná dokumentácia o overení

2.16.1. Zostavenie internej dokumentácie o overení

Overovateľ vypracuje a zostaví internú dokumentáciu o overení, ktorá obsahuje prinajmenšom:

- a) výsledky vykonaných overovacích činností;
- b) informácie získané od prevádzkovateľa podľa oddielu 2.3;
- c) strategickú analýzu, analýzu rizík a plán overovania;

- d) prípadné odôvodnenie toho, prečo nebola zorganizovaná fyzická návšteva na mieste v súlade s vykonávacím nariadením Komisie XX/XX [Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8150];
- e) dostatočné informácie na podporu verifikačného stanoviska vrátane odôvodnení, na ktorých boli založené posúdenia toho, či zistené skreslené údaje boli skreslené podstatne alebo nie.

Interná dokumentácia o overení uvedená v prvom odseku sa vypracúva tak, aby nezávislý revízor uvedený v oddiele 2.15.1 a vnútroštátny akreditačný orgán mohli posúdiť, či bolo overovanie vykonané v súlade s týmto nariadením.

Po autentifikácii správy o overení podľa oddielu 2.15.2 overovateľ zahrnie výsledky nezávislého preskúmania do internej dokumentácie o overení.

Overovateľ uchováva internú dokumentáciu o overení tak dlho, ako je potrebné na to, aby bolo možné preskúmať predložené vyhlásenia CBAM.

2.16.2. Prístup k internej dokumentácii o overení

Ak je prevádzkovateľ zaregistrovaný v registri CBAM podľa článku 10 nariadenia (EÚ) 2023/956, overovateľ na základe žiadosti a na účely preskúmania správ o overení podľa článku 19 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2023/956 poskytne Komisii a príslušným orgánom prístup k internej dokumentácii o overení a ostatným relevantným informáciám na uľahčenie vyhodnotenia overovania. Overovateľ poskytuje prístup k uvedenej dokumentácii prostredníctvom registra CBAM, pokiaľ sa v žiadosti neuvádza inak, do 30 kalendárnych dní od podania žiadosti.

2.17. Správa o overení

2.17.1. Rozsah akreditácie podľa sektorov

Overovateľ vydá správu o overení v súvislosti so správou prevádzkovateľa o emisiách len za skupinu činností uvedenú v prílohe I, pre ktorú je overovateľ akreditovaný.

2.17.2. Verifikačné stanoviská

Na základe zozbieraných informácií overovateľ vydáva správu o overení k správe prevádzkovateľa o emisiách, ktorá je predmetom overovania. Správa o overení musí obsahovať jedno z týchto verifikačných stanovísk:

- a) správa sa na základe overenia označí za uspokojivú;
- b) správa sa na základe overenia označí za neuspokojivú – toto stanovisko sa uvedie, ak správa prevádzkovateľa o emisiách obsahuje podstatne skreslené údaje alebo nezrovnalosti, ktoré neboli opravené pred vydaním správy o overení;
- c) správa sa na základe overenia označí za neuspokojivú – toto stanovisko sa uvedie, ak nezrovnalosti, či už jednotlivito alebo v kombinácii s ostatnými nezrovnalosťami, spôsobujú nejasnosť a bránia overovateľovi v tom, aby s primeranou istotou konštatoval, že správa prevádzkovateľa o emisiách neobsahuje podstatne skreslené údaje;
- d) správa sa na základe overenia označí za neuspokojivú – toto stanovisko sa uvedie, ak je rozsah overenia príliš obmedzený v zmysle oddielu 2.17 a overovateľ nemohol získať dostatočné dôkazy na to, aby s primeranou istotou vydal verifikačné stanovisko, že správa neobsahuje podstatne skreslené údaje.

Na účely prvého odseku písmena a) možno správu prevádzkovateľa o emisiách overením označiť za uspokojivú len vtedy, ak táto správa neobsahuje podstatne skreslené údaje.

2.17.3. Vydanie správy o overení

Od 1. januára 2027 overovateľ vydáva správu o overení v registri CBAM.

Ak je prevádzkovateľ registrovaný v registri CBAM podľa článku 10 nariadenia (EÚ) 2023/956, správa o overení sa zašle prevádzkovateľovi prostredníctvom registra CBAM.

Ak prevádzkovateľ nie je zaregistrovaný v registri CBAM, overovateľ správu o overení exportuje a zašle ju prevádzkovateľovi v jej pôvodnom štandardnom softvérovom formáte iným spôsobom. Overovateľ poskytne prevádzkovateľovi aj kópiu správy o overení v štandardizovanom elektronickom formáte, ktorý je všeobecne akceptovaný pre digitálne dokumenty, a to len na informačné účely.

Overovateľ nevydá správu o overení, ak už existuje správa o overení vzťahujúca sa na rovnaké vykazované obdobie pre to isté zariadenie.

Na žiadosť prevádzkovateľa môže overovateľ vydať revidovanú verziu správy o overení, ktorú overovateľ vydal.

Overovateľ vypracuje správu o overení v angličtine.

2.18. Obmedzenie rozsahu

Overovateľ môže dospieť k záveru, že rozsah overovania uvedený v oddiele 2.17.2 prvom odseku písm. d) je príliš obmedzený, a to v každej z týchto situácií:

- a) chýbajúce údaje overovateľovi bránia v získaní dôkazov nutných na zníženie verifikačného rizika na úroveň potrebnú na získanie primeranej miery istoty;
- b) plán monitorovania nemá dostatočný rozsah alebo nie je dostatočne jasný na to, aby bolo možné dospieť k záveru overovania;
- c) overovateľ nedostal od prevádzkovateľa dost' informácií na to, aby mohol vykonať overenie.

2.19. Riešenie nevyriešených nepodstatných nezrovnalostí

Overovateľ posúdi, či prevádzkovateľ v náležitých prípadoch odstránil nezrovnalosti uvedené v správe o overení za predchádzajúce vykazované obdobie.

Overovateľ v správe o overení uvedie, či prevádzkovateľ dané nezrovnalosti odstránil.

Ak prevádzkovateľ neodstránil uvedené nezrovnalosti, overovateľ zvaží, či sa v dôsledku neodstránenia nezrovnalostí zvyšuje alebo môže zvýšiť riziko výskytu skreslených údajov.

Overovateľ zaznamená v internej dokumentácii o overení podľa oddielu 2.16.2 podrobné údaje o tom, kedy a ako prevádzkovateľ vyriešil v priebehu overovania zistené nezrovnalosti.

2.20. Zlepšovanie procesu monitorovania a vykazovania

Ak overovateľ identifikoval oblasti, v ktorých je potrebné zlepšiť výkonnosť prevádzkovateľa, zahrnie do správy o overení odporúčania na zlepšenie v týchto bodoch:

- a) posúdenie rizika prevádzkovateľa;
- b) vývoj, zdokumentovanie, vykonávanie a aktualizácia činností súvisiacich s tokom údajov a kontrolných činností, ako aj hodnotenie systému kontroly;
- c) vývoj, zdokumentovanie, vykonávanie a aktualizácia postupov;
- d) monitorovanie a vykazovanie emisií, a to aj v súvislosti s meraním a dosiahnutím nižšej úrovne neistoty, so znížením rizika a zvýšením účinnosti v oblasti monitorovania a vykazovania.

Pri oznamovaní odporúčaní na zlepšenie prevádzkovateľovi zostáva overovateľ voči prevádzkovateľovi nestranný. Nesmie ohroziť svoju nestrannosť poskytovaním poradenstva ani vypracúvaním častí procesu monitorovania a vykazovania podľa vykonávacieho nariadenia (EÚ) XX/XX [*Úrad pre publikácie, vložte odkaz na C(2025) 8151*].

Pri vykonávaní overovania v roku nasledujúcom po roku, v ktorom boli v správe o overení uvedené odporúčania na zlepšenie, overovateľ skontroluje, či a ako prevádzkovateľ tieto odporúčania vykonal.

Ak prevádzkovateľ dané odporúčania nevykonal alebo ich nevykonal správne, overovateľ posúdi vplyv tejto skutočnosti na riziko výskytu skreslených údajov a nezrovnalostí.