

Bruselj, 20. november 2025
(OR. en)

15738/25
ADD 1

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

SPREMNI DOPIS

Pošiljatelj:	za generalno sekretarko Evropske komisije: direktorica Martine DEPREZ
Datum prejema:	20. november 2025
Prejemnik:	Thérèse BLANCHET, generalna sekretarka Sveta Evropske unije
Št. dok. Kom.:	C(2025) 7845 final
Zadeva:	PRILOGI k Delegirani uredbi Komisije (EU) .../... o dopolnitvi Uredbe (EU) 2023/956 Evropskega parlamenta in Sveta z določitvijo pogojev za izdajo akreditacije preveriteljem, kontrolo in nadzor akreditiranih preveriteljev, preklic akreditacij ter vzajemno priznavanje in medsebojno ocenjevanje akreditacijskih organov

Delegacije prejmejo priloženi dokument C(2025) 7845 final Annexes 1 to 2.

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



Bruselj, 20.11.2025
C(2025) 7845 final

ANNEXES 1 to 2

PRILOGI

k

Delegirani uredbi Komisije (EU) .../...

o dopolnitvi Uredbe (EU) 2023/956 Evropskega parlamenta in Sveta z določitvijo pogojev za izdajo akreditacije preveriteljem, kontrolo in nadzor akreditiranih preveriteljev, preklic akreditacij ter vzajemno priznavanje in medsebojno ocenjevanje akreditacijskih organov

PRILOGA I – Obseg akreditacije

Št. skupine dejavnosti CBAM	Obseg akreditacije	Skupine dejavnosti na podlagi Priloge I k Uredbi (EU) 2018/2067
<i>Zbirna kategorija blaga</i>		
I	Kalcinirana glinica Cementni klinker Cement Aluminatni cement	1a, 1b, 6, 98
II	Vodik Amoniak	1a, 1b, 8, 98
III	Solitna kislina	1a, 1b, 9, 98
IV	Sečnina Mešana gnojila	1a, 1b, 98
V	Sintrana ruda Grodelj DRI (neposredno reducirano železo) Surovo jeklo	1a, 1b, 3, 98
VI	Železove zlitine (FeMn, FeCr, FeNi)	1a, 1b, 4, 98
VII	Surov aluminij	1a, 1b, 4, 5, 98
VIII	Izdelki iz železa ali jekla Izdelki iz aluminija	1a, 1b, 4, 98
<i>Druge dejavnosti</i>		
L	Zajemanje, uporaba in shranjevanje ogljika (CCUS)	10, 11
LI	Električna energija, uvožena na carinsko območje Unije	n.r.
LII	Posredne emisije	n.r.

PRILOGA II – Zahteve za preveritelje

1. ZAHTEVE GLEDE USPOSABLJENOSTI ZA PREVERITELJE

1.1 Postopek ohranjanja usposobljenosti, merila usposobljenosti in spremljanje učinkovitosti

1.1.1 Postopek ohranjanja usposobljenosti

Preveritelj uvede, dokumentira, izvaja in vzdržuje postopek ohranjanja usposobljenosti, da zagotovi usposobljenost celotnega osebja, zadolženega za dejavnosti preverjanja, za dodeljene naloge.

Preveritelj za namene postopka ohranjanja usposobljenosti iz prvega odstavka uvede, dokumentira, izvaja in vzdržuje naslednja merila usposobljenosti:

- (a) splošna merila usposobljenosti za celotno osebje, ki opravlja dejavnosti preverjanja;
- (b) posebna merila usposobljenosti za vsakega člana osebja, ki opravlja dejavnosti preverjanja, zlasti za vodilnega presojevalca CBAM, presojevalca CBAM, neodvisnega pregledovalca in tehničnega strokovnjaka za preverjanje;
- (c) metodo za zagotavljanje stalnega vzdrževanja usposobljenosti celotnega osebja, ki opravlja dejavnosti preverjanja, in njihovega rednega ocenjevanja;
- (d) postopek za zagotavljanje stalnega usposabljanja osebja, ki opravlja dejavnosti preverjanja;
- (e) postopek za ocenjevanje, ali preverjanje spada v okvir akreditacije preveritelja in ali ima preveritelj usposobljenost, osebje in vire, potrebne za določitev skupine za preverjanje in uspešno opravljanje dejavnosti preverjanja v zahtevanem časovnem okviru.

Merila usposobljenosti iz drugega odstavka, točka (b), so posebna za vsak obseg akreditacije, za katerega zadevno osebje izvaja dejavnosti preverjanja.

Preveritelj pri ocenjevanju usposobljenosti osebja v skladu z drugim odstavkom, točka (c), to usposobljenost oceni glede na merila usposobljenosti iz drugega odstavka, točki (a) in (b).

Postopek iz drugega odstavka, točka (e), obsega tudi postopek za ocenjevanje, ali je skupina za preverjanje v celoti usposobljena in ali ima osebje, potrebno za opravljanje dejavnosti preverjanja za določenega upravljavca.

Preveritelj določi splošna in posebna merila usposobljenosti, ki izpolnjujejo zahteve iz oddelkov 1.2, 1.3 in 1.4.

1.1.2 Spremljanje in ocenjevanje

Preveritelj redno in vsaj enkrat letno spremlja uspešnost celotnega osebja, ki opravlja dejavnosti preverjanja, da lahko potrdi, da ima še vedno spretnosti in znanje, potrebne za opravljanje dodeljenih nalog.

Preveritelj oceni usposobljenost in učinkovitost vodilnega presojevalca CBAM in presojevalca CBAM.

Preveritelj te presojevalce spremlja med preverjanjem poročila upravljavca o emisijah na kraju samem, če je ustrezno, da ugotovi, ali izpolnjujejo merila usposobljenosti.

Če član osebja ne dokaže, da v celoti izpolnjuje merila usposobljenosti za določeno nalogo, ki mu je bila dodeljena, preveritelj določi in organizira potrebno dodatno usposabljanje ali nadzorovano pridobivanje delovnih izkušenj. Preveritelj tega člana osebja spremlja, dokler ta preveritelju ne dokaže, da izpolnjuje merila usposobljenosti.

Preveritelj za neodvisen pregled dejavnosti preverjanja pri posameznem preverjanju imenuje neodvisnega pregledovalca, ki ni del skupine za preverjanje.

1.2 Zahteve glede usposobljenosti za presojevalce CBAM

Preveritelj za vsako preverjanje sestavi skupino za preverjanje, sestavljeno iz enega vodilnega presojevalca CBAM in ustreznega števila presojevalcev CBAM, ki so sposobni izvajati dejavnosti preverjanja iz oddelka 2.

Vodilni presojevalec CBAM izpolnjuje zahteve glede usposobljenosti za presojevalca CBAM ter dokaže, da je usposobljen za učinkovito komuniciranje v angleščini.

Vsak presojevalec CBAM je usposobljen za ocenjevanje načrtov spremljanja in preverjanje poročil upravljavcev o emisijah v skladu z Uredbo (EU) 2023/956, Izvedbeno uredbo (EU) XX/XX [Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8151], to uredbo in Izvedbeno uredbo (EU) XX/XX [Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8150].

Zato izkazuje vsak presojevalec CBAM vsaj naslednje:

- (a) poznavanje akreditacije, dejavnosti preverjanja ter spremljanja in izračunavanja vgrajenih emisij v skladu s to uredbo, Uredbo (EU) 2023/956, Izvedbeno uredbo (EU) XX/XX [Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8151], Izvedbeno uredbo (EU) XX/XX [Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8150], poznavanje zbiranja, spremljanja in sporočanja podatkov, pomembnih za brezplačno dodelitev v skladu z Izvedbeno uredbo (EU) XX/XX [Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8152], ter druge veljavne zakonodaje, harmoniziranih standardov in smernic;
- (b) znanje in izkušnje na področju revizije podatkov in informacij, vključno z:
 - (1) metodologijami revidiranja podatkov in informacij, uporabo ravni pomembnosti in ocenjevanjem pomembnosti napačnih navedb;
 - (2) analizo tveganja pri delovanju in nadzoru;
 - (3) tehnikami vzorčenja, ki se uporabljajo pri vzorčenju podatkov in preverjanju nadzornih dejavnosti;
 - (4) ocenjevanjem podatkovnih in informacijskih sistemov, sistemov IT, dejavnosti pretoka podatkov, nadzornih dejavnosti, nadzornih sistemov in postopkov za nadzorne dejavnosti;
- (c) sposobnost opravljanja dejavnosti, povezanih s preverjanjem poročila upravljavca o emisijah, kot se zahteva s členom 13;
- (d) znanje in izkušnje v zvezi z za sektor značilnimi tehničnimi vidiki spremljanja in poročanja, ki so pomembni za področje dejavnosti iz Priloge I, na katerem presojevalec CBAM opravlja preverjanje.

Poleg tega skupina za preverjanje vključuje vsaj enega presojevalca CBAM, ki ima:

- (a) sposobnost učinkovitega sporazumevanja v jeziku, potrebnem za preučitev informacij, ki jih predloži upravljavec;
- (b) tehnično usposobljenost in razumevanje, ki sta potrebna za oceno posebnih tehničnih vidikov spremljanja in poročanja v zvezi z dejavnostmi naprave iz te priloge;
- (c) kadar preveritelj preverja podatke v zvezi z električno energijo, uvoženo na carinsko območje Unije, tehnično usposobljenost in razumevanje, ki sta potrebna za oceno dokazil, potrebnih za dokazovanje izpolnjevanja meril iz oddelka 5, prvi odstavek, točke (a) do (d), Priloge IV k Uredbi (EU) 2023/956;
- (d) kadar preveritelj preverja podatke v zvezi z blagom, ki ni navedeno v Prilogi II k Uredbi (EU) 2023/956, tehnično usposobljenost in razumevanje, ki sta potrebna za oceno dokazil, potrebnih za dokazovanje izpolnjevanja meril iz oddelka 6 Priloge IV k Uredbi (EU) 2023/956.

1.3 Zahteve glede usposobljenosti za neodvisne pregledovalce

Neodvisni pregledovalec je ustrezno pooblaščen za pregled osnutka poročila o preverjanju in notranje dokumentacije o preverjanju v skladu z oddelkom 2.15.

Neodvisni pregledovalec izpolnjuje zahteve glede usposobljenosti, ki se uporabljajo za presojevalca CBAM, kot je navedeno v oddelku 1.2, in je sposoben učinkovito komunicirati v angleščini.

Neodvisni pregledovalec ima potrebno usposobljenost za izvajanje naslednjih dejavnosti:

- (a) analizo predloženih informacij in potrditev, da so popolne in celovite;
- (b) poizvedovanje o morebitnih manjkajočih informacijah in opozarjanje na nasprotujoče si informacije;
- (c) preverjanje tokov podatkov za oceno, ali je notranja dokumentacija o preverjanju popolna in ali zagotavlja dovolj informacij za podporo ugotovitev iz osnutka poročila o preverjanju.

1.4 Sodelovanje tehničnih strokovnjakov za preverjanje

Preveritelj se lahko med dejavnostmi preverjanja obrne na tehnične strokovnjake za preverjanje, ki zagotovijo podrobno strokovno znanje in izkušnje o posebnih vsebinah, potrebne za podporo presojevalcu CBAM pri opravljanju dejavnosti preverjanja. Če neodvisni pregledovalec ni usposobljen za ocenjevanje posameznega vidika v okviru postopka pregleda, preveritelj za pomoč zaprosi tehničnega strokovnjaka za preverjanje.

Tehnični strokovnjak za preverjanje je usposobljen ter ima strokovno znanje in izkušnje, potrebne za učinkovito podporo presojevalcem CBAM ali po potrebi neodvisnemu pregledovalcu v zvezi z vsebino, za katero so potrebni strokovno znanje in izkušnje takega strokovnjaka. Poleg tega ima tehnični strokovnjak za preverjanje ustrezno znanje o vprašanih iz oddelka 1.2, četrti odstavek, točke (a), (b) in (c).

Tehnični strokovnjak za preverjanje opravlja določene naloge pod vodstvom in polno odgovornostjo neodvisnega pregledovalca ali presojevalcev CBAM iz skupine za preverjanje, v kateri tehnični strokovnjak opravlja svoje naloge.

1.5 Postopki za dejavnosti preverjanja

1.5.1 Postopki in procesi za dejavnosti preverjanja

Dejavnosti preverjanja so v skladu z naslednjim harmoniziranim standardom:

- standard EN ISO/IEC 17029:2019 o ugotavljanju skladnosti – Splošna načela in zahteve za organe, ki izvajajo validacijo in verifikacijo (ISO/IEC 17029:2019)¹.

Poleg harmoniziranega standarda iz prvega odstavka se dejavnosti preverjanja dokumentirajo, izvajajo in vzdržujejo v skladu s postopki in procesi iz oddelka 2.

1.5.2 Sistem upravljanja kakovosti

Preveritelji vzpostavijo, dokumentirajo, izvajajo in vzdržujejo sistem vodenja kakovosti, s čimer zagotovijo stalni razvoj, izvajanje, izboljševanje ter pregledovanje postopkov in procesov v skladu s harmoniziranim standardom iz oddelka 1.5.1.

1.5.3 Dodatni postopki

Preveritelji poleg harmoniziranega standarda iz oddelka 1.5.1 vzpostavijo naslednje postopke, procese in ureditve:

- (a) postopek in pravila komuniciranja z upravljavcem in drugimi zadevnimi stranmi;

¹ Iz Priloge II k Izvedbenemu sklepu Komisije (EU) 2020/1835 z dne 3. decembra 2020 o harmoniziranih standardih za akreditacijo in ugotavljanje skladnosti (UL L 408, 4.12.2020, str. 6).

- (b) ustrezne ureditve za zagotavljanje zaupnosti pridobljenih informacij;
- (c) postopek obravnave ugovorov;
- (d) postopek obravnave pritožb (vključno s časovnim okvirom);
- (e) postopek izdaje revidiranega poročila o preverjanju, če je v poročilu o preverjanju ali poročilu upravljavca o emisijah po tem, ko je preveritelj poročilo o preverjanju predložil upravljavcu, ugotovljena napaka;
- (f) postopek ali proces za oddajo dejavnosti preverjanja v zunanje izvajanje drugim organizacijam;
- (g) postopek ali proces za zagotovitev, da preveritelj prevzame polno odgovornost za dejavnosti preverjanja, ki jih opravi pogodbeno osebje;
- (h) procese, ki zagotavljajo pravilno delovanje sistema vodenja kakovosti iz oddelka 1.5.2, vključno s procesi:
 - (1) za pregled sistema upravljanja, ki poteka najmanj enkrat na leto, pri čemer med pregledi upravljanja ne sme preteči več kot 15 mesecev;
 - (2) za izvajanje notranjih revizij najmanj enkrat na leto, pri čemer med notranjimi revizijami ne sme preteči več kot 15 mesecev.

1.6 Evidenca in sporočanje

Preveritelj vzdržuje in vodi evidenco, vključno z evidenco o usposobljenosti in nepristranskosti osebja, s čimer dokazuje skladnost s to uredbo.

Preveritelj v skladu s harmoniziranim standardom iz oddelka 1.5.1 upravljavcu in drugim zadevnim stranem redno posreduje informacije.

Preveritelj v skladu s harmoniziranim standardom iz oddelka 1.5.1 zagotavlja zaupnost informacij, pridobljenih med preverjanjem.

1.7 Nepristranskost in neodvisnost

1.7.1 Splošna načela

Preveritelj je neodvisen od upravljavca, pristojnih organov, imenovanih v skladu s členom 11(1) Uredbe (EU) 2023/956, in Komisije. Preveritelj je tudi nepristranski pri opravljanju dejavnosti preverjanja in preverjanje opravlja v javnem interesu.

Zaradi zagotovitve neodvisnosti in nepristranskosti preveritelj ali kateri koli del iste pravne osebe ni upravljavec, lastnik upravljavca ali v lasti upravljavca ter z upravljavcem nima odnosov, ki bi lahko vplivali na njegovo neodvisnost in nepristranskost.

Preveritelji so organizirani tako, da zagotavljajo svojo objektivnost, neodvisnost in nepristranskost. Za namene te uredbe se uporabljajo ustrezne zahteve iz harmoniziranega standarda iz oddelka 1.5.1.

Preveritelji ne opravljajo dejavnosti preverjanja za upravljavca, če bi to predstavljalo nesprejemljivo tveganje za njihovo nepristranskost ali povzročalo navzkrižje interesov. Preveritelj v preverjanje poročila o emisijah ne vključi osebja ali pogodbenih sodelavcev, če to povzroča dejansko ali potencialno navzkrižje interesov. Preveritelj tudi zagotovi, da dejavnosti osebja ali organizacij ne vplivajo na zaupnost, objektivnost, neodvisnost in nepristranskost preverjanja. V ta namen preveritelj spremlja tveganja za nepristranskost in sprejme ustrezne ukrepe za odpravo teh tveganj.

1.7.2 Nesprejemljivo tveganje

Med drugim se šteje, da obstaja nesprejemljivo tveganje za nepristranskost ali navzkrižje interesov, če preveritelj ali kateri koli del istega pravnega subjekta zagotavlja:

- (a) svetovalne storitve za pripravo dela postopka spremljanja in poročanja, opisanega v načrtu spremljanja, vključno s pripravo metodologije spremljanja, osnutka poročila o emisijah ali osnutka načrta spremljanja;
- (b) tehnično pomoč za pripravo ali vzdrževanje sistema za spremljanje in sporočanje emisij ali drugih pomembnih informacij v okviru Uredbe (EU) 2023/956.

1.7.3 Navzkrižje interesov

Šteje se, da navzkrižje interesov med preveriteljem in upravljavcem nastane zlasti v katerem koli od naslednjih primerov:

- (a) če odnos med preveriteljem in upravljavcem temelji na skupnem lastništvu, skupnem upravljanju, skupnem vodenju ali osebju, skupnih virih, skupnih finančnih ali skupnih pogodbah ali trženju;
- (b) če je upravljavcu svetovalni organ, organ za tehnično pomoč ali druga organizacija, ki je povezana s preveriteljem, zagotovila svetovalne storitve iz oddelka 1.7.2, točka (a), ali tehnično pomoč iz oddelka 1.7.2, točka (b), kar ogroža preveriteljevo nepristranskost.

Za namene prvega odstavka, točka (b), se šteje, da je nepristranskost preveritelja ogrožena, če odnosi med preveriteljem in svetovalnim organom, organom za tehnično pomoč ali drugo organizacijo temeljijo na skupnem lastništvu, skupnem upravljanju, skupnem vodenju ali osebju, skupnih virih, skupnih finančnih ali skupnih pogodbah ali trženju in skupnem plačevanju prodajne provizije ali drugih spodbud za zagotavljanje novih strank.

1.7.4 Zunanje izvajanje dejavnosti preverjanja

Preveritelji pri neodvisnem pregledu ali pripravi in izdaji poročil o preverjanju ne uporabljajo zunanjih izvajalcev.

Če preveritelji v zunanje izvajanje oddajo druge dejavnosti preverjanja, izpolnjujejo ustrezne zahteve iz harmoniziranega standarda iz oddelka 1.5.1. Za preveritelja med drugim veljajo obveznosti, da:

- (a) ohrani polno odgovornost za preverjanje in poročilo o preverjanju;
- (b) od zunanjega izvajalca zahteva, da predloži neodvisna dokazila, ki dokazujejo njegovo skladnost z oddelki 1.7.1, 1.7.2 in 1.7.3;
- (c) pridobi soglasje upravljavca za uporabo zunanjega izvajalca ter
- (d) ima ustrezno dokumentiran sporazum z zunanjim izvajalcem.

1.7.5 Postopek za zagotavljanje stalne nepristranskosti in neodvisnosti

Preveritelji uvedejo, dokumentirajo, izvajajo in vzdržujejo postopek za zagotavljanje svoje stalne nepristranskosti in neodvisnosti ter stalne nepristranskosti in neodvisnosti delov istega pravnega subjekta, organov in organizacij iz oddelka 1.7.3 ter celotnega osebja in vseh pogodbenih delavcev, ki sodelujejo pri preverjanju. Ta postopek vključuje mehanizem za zagotavljanje nepristranskosti in neodvisnosti preveritelja.

1.7.6 Zaporedno preverjanje iste naprave

Preveritelj pri preverjanju iste naprave kot v predhodnem letu oceni tveganje za nepristranskost in sprejme ukrepe za zmanjšanje tveganja za nepristranskost.

Če vodilni presojevalec CBAM izvede pet letnih preverjanj za določeno napravo in v tem času letnega preverjanja naprave ni opravil noben drug vodilni presojevalec CBAM, ta vodilni presojevalec CBAM tri zaporedna leta ne izvaja storitev preverjanja za isto napravo.

2. ZAHTEVE ZA DEJAVNOSTI PREVERJANJA

2.1 Splošne obveznosti preveritelja

2.1.1 Splošne obveznosti za preverjanje

Postopek preverjanja poročila upravljavca o emisijah je učinkovito in zanesljivo orodje za podporo postopkom za zagotavljanje in nadzor kakovosti, na podlagi katerih lahko upravljavec izboljša učinkovitost spremljanja emisij in poročanja o njih.

Preverjeno poročilo upravljavca o emisijah je za uporabnike zanesljivo. Poročilo zanesljivo predstavlja tisto, kar naj bi predstavljalo ali je mogoče razumno pričakovati, da predstavlja.

Preveritelj opravlja dejavnosti preverjanja, ki se zahtevajo v skladu s tem oddelkom, in uporablja načela preverjanja iz Izvedbene uredbe (EU) XX/XX [*Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8150*] ter pripravi poročilo o preverjanju, v katerem z zadostno zanesljivostjo ugotovi, da poročilo upravljavca o emisijah ne vsebuje bistvenih napačnih navedb.

Preveritelj načrtuje in opravlja preverjanje s strokovnim dvomom, pri čemer se zaveda, da lahko pride do okoliščin, ki lahko povzročijo, da informacije v poročilu upravljavca o emisijah vsebujejo bistvene napačne navedbe.

2.1.2 Splošne obveznosti med preverjanjem

Preveritelj med preverjanjem oceni, ali:

- (a) je poročilo upravljavca o emisijah popolno in izpolnjuje zahteve iz Priloge IV k Izvedbeni uredbi (EU) XX/XX [*Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8151*];
- (b) je upravljavec ravnal v skladu z načrtom spremljanja naprave;
- (c) podatki v poročilu upravljavca o emisijah ne vsebujejo bistvenih napačnih navedb;
- (d) se lahko predložijo informacije, iz katerih so razvidne dejavnosti pretoka podatkov, nadzorni sistem in s tem povezani postopki upravljavca ter ki povečajo uspešnost spremljanja in poročanja.

Za namene točke (c) preveritelj od upravljavca pridobi jasne in objektivne dokaze v podporo sporočenim vgrajenim emisijam in druge podatke v zvezi s proizvedenim blagom, pri čemer upošteva tudi vse druge informacije iz poročila upravljavca o emisijah.

Če preveritelj ugotovi, da načrt spremljanja naprave ni v skladu z Izvedbeno uredbo (EU) XX/XX [*Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8151*], sprejme potrebne ukrepe v skladu z oddelkom 2.14.

2.2 Predpogodbene obveznosti in razporeditev časa

Preden se preveritelj zaveže k preverjanju, se ustrezno seznanj z napravo upravljavca in oceni, ali preverjanje lahko opravi. V ta namen preveritelj vsaj:

- (a) pregleda informacije, ki jih je predložil upravljavec, da določi obseg preverjanja;
- (b) oceni, ali preverjanje spada v obseg njegove akreditacije;

- (c) oceni, ali je usposobljen ter ali ima osebje in vire, potrebne za izbor skupine za preverjanje, ki je usposobljena za obravnavanje kompleksnosti naprave, ter ali lahko uspešno opravi dejavnosti preverjanja v zahtevanem roku;
- (d) oceni, ali lahko zagotovi, da je morebitna skupina za preverjanje, ki jo ima na voljo, ustrezno usposobljena in ima osebe za opravljanje dejavnosti preverjanja za zadevno napravo;
- (e) oceni tveganja pri opravljanju preverjanja poročila upravljavca o emisijah v skladu s to uredbo;
- (f) za vsak zahtevani postopek preverjanja določi, koliko časa potrebuje, da bo lahko preverjanje ustrezno opravil, ob upoštevanju kompleksnosti naprave, spremljanja in preverjanja.

Preveritelj v pogodbi o preverjanju zagotovi možnost, da se poleg časa iz pogodbe zaračuna dodaten čas, če se na podlagi strateške analize, analize tveganja ali drugih dejavnosti preverjanja ugotovi, da je potreben.

Preveritelj zabeleži razporeditev časa v notranji dokumentaciji o preverjanju.

2.3 Informacije, ki jih morajo predložiti upravljavci

Pred strateško analizo in ob drugih priložnostih med preverjanjem preveritelj od upravljavca prejme vse naslednje informacije:

- (a) najnovejšo različico načrta upravljavca za spremljanje, pripravljeno v skladu s točko A.5 Priloge II k Izvedbeni uredbi (EU) XX/XX [*Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8151*];
- (b) ustrezno dokumentacijo ali opis naprave, postopkov in procesov ali diagramov poteka, ki so bili pripravljene in posodobljeni ločeno od načrta spremljanja;
- (c) po potrebi evidenco vseh sprememb naprave in načrta spremljanja od zadnjega preverjanja;
- (d) po potrebi načrt upravljavca za vzorčenje, pripravljen v skladu s točko A.6 Priloge II k Izvedbeni uredbi (EU) XX/XX [*Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8151*];
- (e) poročilo upravljavca o emisijah, ki ga je treba preveriti;
- (f) poročilo upravljavca o emisijah in z njim povezano poročilo o preverjanju za prejšnje poročevalno obdobje, če preverjanja ni opravil isti preveritelj;
- (g) če je ustrezno, informacije o tem, kako je upravljavec popravil neskladnosti ali obravnaval priporočila za izboljšave, ki so bila sporočena v poročilu o preverjanju za prejšnje poročevalno obdobje;
- (h) po potrebi poročila o preverjanju v zvezi z vhodnimi materiali, ki so bili uporabljeni, vendar niso bili proizvedeni v napravi;
- (i) če je upravljavec za določitev poročevalnega obdobja, v katerem je bil vhodni material proizveden, uporabil dejanski čas proizvodnje vhodnega materiala, dokazilo o dejanskem času proizvodnje;
- (j) če je bila v proizvodnem procesu za kompleksno blago uporabljena vrsta vhodnega materiala, pridobljenega iz več naprav, specifične vgrajene neposredne in po potrebi posredne emisije, ki se uporabljajo za ta vhodni material, ter navedbo, ali so bile specifične vgrajene emisije določene z uporabo privzete metode iz člena 14

Izvedbene uredbe (EU) XX/XX [Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8151] ali z izračunom vgrajenih emisij vhodnega materiala, pridobljenega iz določene naprave ali podskupine naprav v skladu z navedenim členom;

- (k) če se blago, ki ni navedeno v Prilogi II k Uredbi (EU) 2023/956, proizvaja v napravi in če upravljavec ne uporablja niti privzete vrednosti za emisijski faktor električne energije niti vrednosti za električno energijo, proizvedeno v napravi, naslednje elemente:
 - (1) poročilo o preverjanju naprave, ki proizvaja električno energijo;
 - (2) dokazila iz točke D.4.3 Priloge II k Izvedbeni uredbi (EU) XX/XX [Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8151];
- (l) dokazila iz točke D.2.4 Priloge II k Izvedbeni uredbi (EU) XX/XX [Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8151], če naprava proizvaja električno energijo, uvoženo na carinsko območje Unije;
- (m) informacije o podatkovnih zbirkah in virih podatkov, ki se uporabljajo za namene spremljanja in poročanja;
- (n) vse druge pomembne informacije, potrebne za načrtovanje in opravljanje preverjanja.

2.4 Strateška analiza

2.4.1 Ocena verjetne vrste, obsega in kompleksnosti nalog preverjanja

Preveritelj na začetku preverjanja oceni verjetno vrsto, obseg in kompleksnost nalog preverjanja, tako da izvede strateško analizo vseh dejavnosti, ki jih mora opraviti, da preveri napravo.

Med strateško analizo preveritelj preveri:

- (a) ali je načrt spremljanja, ki mu je bil predložen, najnovejša različica in ali so bile v prejšnje poročilo o preverjanju vključene morebitne neskladnosti ali priporočila za izboljšave;
- (b) ali sta bila naprava ali načrt spremljanja v poročevalnem obdobju kakor koli spremenjena.

2.4.2 Zbiranje informacij

Preveritelj zbere informacije, ki jih potrebuje, da oceni, ali je skupina za preverjanje ustrezno usposobljena za izvedbo preverjanja, ugotovi, ali je razporeditev časa iz pogodbe pravilna, in zagotovi, da lahko opravi potrebno analizo tveganja.

2.4.3 Pregled informacij

Preveritelj pregleda informacije iz oddelka 2.4.2. Pri pregledu teh informacij preveritelj oceni vsaj:

- (a) velikost in kompleksnost naprave, število različnih vrst proizvedenega blaga, število in vrsto proizvodnih procesov in proizvodnih poti;
- (b) načrt spremljanja in posebnosti metodologije spremljanja, določene v njem;
- (c) vrsto, obseg in kompleksnost virov emisij in tokov vira ter tehnične povezave med proizvodnimi procesi, proizvodnimi potmi in drugimi napravami, če obstajajo;
- (d) merilno opremo, opisano v načrtu spremljanja, izvor in uporabo faktorjev za izračun ter drugih primarnih virov podatkov;

- (e) število različnih vhodnih materialov, ki so bili uporabljeni, vendar niso bili proizvedeni v napravi, in raznolikost njihovih virov;
- (f) za blago, proizvedeno v napravi, ki ni navedeno v Prilogi II k Uredbi (EU) 2023/956, število naprav, iz katerih se električna energija prejema, in pristop, ki ga je upravljavec uporabil za določitev emisijskega faktorja električne energije, ter vse ustrezne osnovne podatke;
- (g) za električno energijo, uvoženo na carinsko območje Unije, pristop, ki ga upravljavec uporablja za določitev emisijskega faktorja električne energije, in vse ustrezne osnovne podatke;
- (h) dejavnosti pretoka podatkov in nadzorni sistem.

2.5 Analiza tveganja

Preveritelj za oblikovanje, načrtovanje in opravljanje uspešnega preverjanja opredeli in analizira naslednje elemente:

- (a) tveganja pri delovanju;
- (b) nadzorne dejavnosti;
- (c) tveganja pri nadzoru, ki bi lahko vplivala na učinkovitost navedenih nadzornih dejavnosti, če so bile opravljene nadzorne dejavnosti iz točke (b).

Pri opredelitvi in analizi elementov iz prvega odstavka preveritelj upošteva vsaj:

- (a) ugotovitve strateške analize iz oddelka 2.4;
- (b) informacije iz oddelka 2.3 in oddelka 2.4.3, točka (c);
- (c) zahtevano raven pomembnosti iz Izvedbene uredbe (EU) XX/XX [*Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8150*].

Preveritelj na podlagi informacij, pridobljenih med preverjanjem, po potrebi revidira analizo tveganja in spremeni ali ponovi dejavnosti preverjanja, ki jih mora opraviti.

2.6 Načrt preverjanja

2.6.1 Minimalna vsebina načrta preverjanja

Preveritelj pripravi osnutek načrta preverjanja, ki je v skladu s pridobljenimi informacijami in opredeljenimi tveganji iz strateške analize in analize tveganja. Načrt preverjanja vključuje vsaj:

- (a) program preverjanja, v katerem sta opredeljena vrsta in obseg dejavnosti preverjanja ter časovni okvir in način opravljanja teh dejavnosti;
- (b) program preskušanja, ki določa obseg in metode preskušanja nadzornih dejavnosti ter njihovih postopkov;
- (c) načrt za vzorčenje podatkov, ki določa obseg in metode vzorčenja podatkov v zvezi s podatkovnimi točkami, na katerih temeljijo vgrajene emisije in druge informacije v poročilu upravljavca o emisijah.

Preveritelj pri določanju velikosti vzorca in dejavnosti vzorčenja za preskušanja nadzornih dejavnosti iz točke (b) prvega pododstavka upošteva naslednje elemente:

- (a) tveganja pri delovanju;
- (b) okolje nadzora;
- (c) zadevne nadzorne dejavnosti;

(d) zahtevo za predložitev mnenja pri preverjanju z zadostno zanesljivostjo.

Preveritelj pri določanju velikosti vzorca in dejavnosti vzorčenja za vzorčenje podatkov iz točke (c) prvega pododstavka upošteva naslednje elemente:

- (a) tveganja pri delovanju in tveganja pri nadzoru;
- (b) rezultate analitskih postopkov;
- (c) zahtevo za predložitev mnenja pri preverjanju z zadostno zanesljivostjo;
- (d) raven pomembnosti;
- (e) pomembnost prispevka posameznega podatkovnega elementa za celotni sklop podatkov.

2.6.2 Izvajanje in posodobitev načrta preverjanja

Preveritelj pripravi in izvaja načrt preverjanja tako, da tveganje pri preverjanju zmanjša na sprejemljivo raven ter tako zagotovi zadostno zanesljivost, da poročilo upravljavca o emisijah ne vsebuje bistvenih napačnih navedb.

Preveritelj posodobi načrt preverjanja, če odkrije dodatna tveganja, ki jih je treba zmanjšati, ali če je dejansko tveganje manjše od prvotno pričakovanega.

2.7 Dejavnosti preverjanja

Preveritelj izvede načrt preverjanja iz oddelka 2.6 in na podlagi analize tveganja iz oddelka 2.5 preveri, ali se načrt spremljanja pravilno izvaja.

V okviru tega preveritelj opravi vsaj preizkušanje podatkov, ki vključuje analitske postopke, preverjanje podatkov in preverjanje pravilne uporabe metodologije spremljanja, ter preveri:

- (a) dejavnosti pretoka podatkov in sisteme, ki se uporabljajo v pretoku podatkov, vključno s sistemi informacijske tehnologije;
- (b) ali se nadzorne dejavnosti upravljavca ustrezno dokumentirajo, izvajajo in posodablajo ter ali so uspešne pri ublažitvi tveganj pri delovanju;
- (c) ali so postopki iz načrta spremljanja uspešni pri ublažitvi tveganj pri delovanju in tveganj pri nadzoru ter ali se ti postopki izvajajo, zadostno dokumentirajo in ustrezno posodablajo.

Za namene preverjanja točke (a) prvega odstavka preveritelj spremlja pretok podatkov, pri čemer upošteva zaporedje in medsebojni vpliv dejavnosti pretoka podatkov od primarnega podatkovnega vira do priprave poročila upravljavca o emisijah.

2.8 Analitski postopki

Preveritelj z analitskimi postopki oceni verodostojnost in popolnost podatkov, če je to potrebno zaradi tveganja pri delovanju, tveganja pri nadzoru in primernosti nadzornih dejavnosti upravljavca.

Pri teh analitskih postopkih preveritelj oceni sporočene podatke, da opredeli morebitna področja tveganja ter nato potrdi in prilagodi načrtovane dejavnosti preverjanja. Preveritelj vsaj:

- (a) oceni verodostojnost nihanj in trendov v zadevnem času ali med primerljivimi enotami;
- (b) opredeli neposredna odstopanja, nepričakovane podatke in podatkovne vrzeli.

Pri teh analitskih postopkih preveritelj opravi naslednje postopke:

- (a) predhodne analitske postopke za zbirne podatke, preden opravi dejavnosti iz oddelka 2.7, da bi razumel vrsto, kompleksnost in pomembnost sporočenih podatkov;
- (b) vsebinske analitske postopke za zbirne podatke in podatkovne točke, na katerih temeljijo ti podatki, da bi opredelil morebitne strukturne napake in neposredna odstopanja;
- (c) končne analitske postopke za zbirne podatke, da bi zagotovil, da so bile vse napake, ugotovljene med postopkom preverjanja, ustrezno odpravljene.

Če preveritelj ugotovi, da so prisotni odstopanja, nihanja, trendi, podatkovne vrzeli ali podatki, ki niso v skladu z drugimi zadevnimi informacijami ali se bistveno razlikujejo od pričakovanih zneskov ali razmerij, mu upravljavec predloži pojasnila, ki jih podpre z dodatnimi ustreznimi dokazili.

Na podlagi predloženih pojasnil in dodatnih dokazil preveritelj oceni učinek na načrt preverjanja in dejavnosti preverjanja, ki jih bo opravil.

2.9 Preverjanje podatkov

Preveritelj preveri podatke v poročilu upravljavca o emisijah s podrobnim preskušanjem podatkov, vključno s sledenjem podatkov do primarnega podatkovnega vira, navzkrižnim preverjanjem podatkov z zunanjimi podatkovnimi viri, usklajevanjem, preverjanjem pragov v zvezi z ustreznimi podatki in opravljanjem ponovnih izračunov.

Preveritelj v okviru tega preverjanja podatkov in ob upoštevanju načrta spremljanja, vključno s postopki, opisanimi v tem načrtu spremljanja, preveri:

- (a) meje naprave;
- (b) meje proizvodnih procesov in proizvodnih poti naprave;
- (c) popolnost tokov vira in virov emisij ter po potrebi tehnične povezave med proizvodnimi procesi in drugimi napravami, kot je opisano v načrtu spremljanja;
- (d) skladnost med podatki, sporočenimi v poročilu upravljavca o emisijah, in primarnim podatkovnim virom;
- (e) če je ustrezno, podatke, ki izhajajo iz primarnega vira podatkov, v primerjavi s potrditvenim virom podatkov, če so na voljo v načrtu spremljanja;
- (f) če upravljavec uporablja metodologijo na podlagi meritev iz člena 6 Izvedbene uredbe (EU) XX/XX [*Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8151*], izmerjene vrednosti glede na zadevni potrditveni izračun;
- (g) sporočene dejavnostne stopnje proizvodnih procesov;
- (h) zanesljivost in natančnost podatkov.

2.10 Preverjanje pravilne uporabe metodologije spremljanja

Preveritelj preveri, ali je bila metodologija spremljanja, kot je določena v načrtu spremljanja, pravilno uporabljena, vključno z naslednjimi posebnimi točkami:

- (a) ali so podatki popolni in ali so se pojavile podatkovne vrzeli ali dvojno štetje, in če je tako, ali pristop, ki ga je upravljavec uporabil za dopolnitev manjkajočih podatkov, zagotavlja, da emisije niso ocenjene prenizko;
- (b) če je ustrezno, ali je bil načrt upravljavca za vzorčenje, pripravljen v skladu s točko A.5 Priloge II k Izvedbeni uredbi (EU) XX/XX [*Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8151*], pravilno uporabljen;

- (c) ali so vsi podatki o emisijah, vhodnih materialih, proizvodih in pretokih energije pravilno pripisani proizvodnemu procesu v skladu z mejami sistema, opredeljenimi po zbirnih kategorijah blaga, v skladu s Prilogo I k Izvedbeni uredbi (EU) XX/XX [Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8151];
- (d) ali dejavnostne stopnje za proizvodne procese temeljijo na pravilni uporabi opredelitev zbirnih kategorij blaga iz preglednice 1 oddelka 2 Priloge I k Izvedbeni uredbi (EU) XX/XX [Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8151];
- (e) če je ustrezno, ali je bila poraba energije pravilno pripisana vsakemu proizvodnemu procesu;
- (f) za vhodne materiale, ki se uporabljajo, vendar niso proizvedeni v napravi, ali je preveritelj kakršne koli dejanske emisije potrdil kot zadovoljive;
- (g) če je upravljavec za določitev poročevalnega obdobja, v katerem je bil vhodni material proizveden, uporabil dejanski čas proizvodnje vhodnega materiala, ali zadostuje dokazilo o dejanskem času proizvodnje;
- (h) ali se za državo izvora, za katero je opredeljen privzeti faktor, uporabljajo kakršni koli privzeti faktorji, uporabljeni v skladu z Izvedbeno uredbo (EU) XX/XX [Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8151];
- (i) če se v napravi proizvaja blago, ki ni navedeno v Prilogi II k Uredbi (EU) 2023/956, ali je upravljavec uporabil emisijski faktor za električno energijo, ki ni privzeta vrednost iz Priloge V k Izvedbeni uredbi (EU) XX/XX [Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8151], in če je tako, ali so izpolnjena merila iz točke 5 Priloge IV k Uredbi (EU) 2023/956;
- (j) če je upravljavec uporabil emisijski faktor za električno energijo, uvoženo na carinsko območje Unije, ki ni privzeta vrednost, preveritelj preveri, ali so izpolnjeni pogoji iz točke 6 Priloge IV k Uredbi (EU) 2023/956;
- (k) če se za energetske namene uporabljajo pogonska biogoriva, druga tekoča biogoriva ali biomasna goriva, dokazila upravljavca glede skladnosti s trajnostnimi merili in merili za prihranek emisij toplogrednih plinov iz člena 29(2) do (7) in (10) Direktive (EU) 2018/2001 Evropskega parlamenta in Sveta²;
- (l) preneseni CO₂ in N₂O, geološko zajemanje in shranjevanje ogljika ter trajno zajemanje in uporaba ogljika v skladu s točko B.8 Priloge II k Izvedbeni uredbi (EU) XX/XX [Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8151].

2.11 Zanašanje na druge revizije

2.11.1 Vhodni materiali, ki se uporabljajo, vendar niso proizvedeni v napravi

Za namene preverjanja pravilne uporabe metodologije spremljanja v zvezi s točko (f) oddelka 2.10 preveritelj potrdi, da poročilo o preverjanju naprave, ki proizvaja vhodni material, izpolnjuje vse naslednje pogoje:

- (a) ob izdaji poročila o preverjanju je bil subjekt, ki je opravljal dejavnosti preverjanja, preveritelj z veljavno akreditacijsko listino, ki je vsebovala obseg akreditacije, potreben za izvedbo preverjanja;

² Direktiva (EU) 2024/1711 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 13. junija 2024 o spremembi direktiv (EU) 2018/2001 in (EU) 2019/944 glede izboljšanja zasnove trga električne energije v Uniji (UL L 2024/1711, 26.6.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1711/oj>).

- (b) izjava o mnenju pri preverjanju iz poročila o preverjanju kaže, da je poročilo upravljavca o emisijah potrjeno kot zadovoljivo;
- (c) poročilo o preverjanju zajema poročevalno obdobje, v katerem je bil proizveden vhodni material, ki se določi na naslednji način:
 - (1) privzeto poročevalno obdobje vhodnega materiala je leto proizvodnje kompleksnega blaga;
 - (2) če pa preveritelj ugotovi, da obstajajo zadostni dokazi za določitev dejanskega časa proizvodnje, je poročevalno obdobje tisto obdobje, v katerem je bil proizveden vhodni material.

2.11.2 Uporaba dejanskih vrednosti za blago, ki ni navedeno v Prilogi II k Uredbi (EU) 2023/956 in je proizvedeno v napravi

Za namene preverjanja pravilne uporabe in izvajanja metodologije spremljanja v zvezi s točko (h) oddelka 2.10 preveritelj potrdi, da poročilo o preverjanju naprave, ki proizvaja električno energijo, izpolnjuje vse naslednje pogoje:

- (a) ob izdaji poročila o preverjanju je bil subjekt, ki je opravljal dejavnosti preverjanja, preveritelj z veljavno akreditacijsko listino, ki je vsebovala obseg akreditacije, potreben za izvedbo preverjanja;
- (b) izjava o mnenju pri preverjanju iz poročila o preverjanju kaže, da je poročilo upravljavca o emisijah potrjeno kot zadovoljivo;
- (c) poročilo o preverjanju zajema poročevalno obdobje, v katerem je bila proizvedena električna energija.

2.12 Vzorčenje

Preveritelj lahko pri preverjanju skladnosti nadzornih dejavnosti in postopkov iz točk (b) in (c) drugega odstavka oddelka 2.7 ali pri izvajanju pregledov iz oddelkov 2.8 in 2.9 uporabi metode vzorčenja, ki so specifične za napravo, če je vzorčenje utemeljeno na podlagi analize tveganja.

Če preveritelj med vzorčenjem odkrije neskladnost ali napačno navedbo, od upravljavca zahteva, da pojasni glavne vzroke za neskladnost ali napačno navedbo, da lahko oceni vpliv neskladnosti ali napačne navedbe na sporočene podatke. Preveritelj na podlagi rezultata te ocene odloči, ali so potrebne dodatne nadzorne dejavnosti, ali je treba povečati vzorec in kateri del populacije podatkov, iz katere so bili pridobljeni podatki, mora upravljavec popraviti.

Preveritelj dokumentira rezultat pregledov iz oddelkov 2.7 do 2.10 v notranji dokumentaciji o preverjanju, pri čemer vanjo vključi vse podatke o dodatnih vzorcih.

2.13 Fizični obiski na lokaciji

Preveritelj v skladu z oddelkom 1, točka (c), Priloge VI k Uredbi (EU) 2023/956 med postopkom preverjanja enkrat ali večkrat ob primernem času opravi fizični obisk na lokaciji naprave, v kateri se proizvaja blago, navedeno v poročilu upravljavca o emisijah, da oceni delovanje merilnih naprav in sistemov spremljanja, opravi razgovore in dejavnosti, ki se zahtevajo v skladu s tem oddelkom 2, ter zbere dovolj informacij in dokazov, da lahko ugotovi, da poročilo upravljavca ne vsebuje bistvenih napačnih navedb.

Na podlagi rezultatov analize tveganja preveritelj odloči, ali so potrebni obiski na dodatnih lokacijah, tudi če se nekatere pomembne dejavnosti pretoka podatkov in nadzorne dejavnosti opravljajo na drugih lokacijah, kot so sedež družbe in drugi ločeni prostori.

Preveritelj zagotovi, da mu upravljavec omogoči dostop do svojih lokacij.

Preveritelj fizični obisk na lokaciji uporabi tudi, da oceni meje naprave in njenih proizvodnih procesov ter popolnost tokov vira, virov emisij in tehničnih povezav.

2.14 Odprava napačnih navedb, neskladnosti in neizpolnjevanja

2.14.1 Ugotovitev in odprava napačnih navedb, neskladnosti in neizpolnjevanja

Če preveritelj med preverjanjem ugotovi napačne navedbe, neskladnosti ali neizpolnjevanje Izvedbene uredbe (EU) XX/XX [*Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8151*] ali Izvedbene uredbe Komisije (EU) XX/XX [*Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8152*], o tem nemudoma obvesti upravljavca in od njega zahteva, da odpravi ugotovljene napačne navedbe, neskladnosti ali neizpolnjevanje.

Preveritelj dokumentira in v notranji dokumentaciji o preverjanju v skladu z oddelkom 2.5 kot odpravljene označi vse napačne navedbe, neskladnosti ali neizpolnjevanje, ki jih je upravljavec odpravil med preverjanjem.

2.14.2 Nepopravljene napačne navedbe ter neodpravljene neskladnosti in neizpolnjevanje

Če upravljavec ne popravi napačnih navedb ali odpravi neskladnosti iz prvega odstavka, preveritelj pred izdajo poročila o preverjanju v skladu z oddelkom 2.17 od upravljavca zahteva, da pojasni glavne vzroke za napačne navedbe ali neskladnosti in razloge, zaradi katerih ni opravil zahtevanih popravkov.

Preveritelj določi, ali nepopravljene napačne navedbe same po sebi ali skupaj z drugimi napačnimi navedbami vplivajo na skupne specifične vgrajene emisije ali skupno prilagoditev specifičnega brezplačnega dodeljevanja, sporočeno za vsako blago. Pri ocenjevanju pomembnosti napačnih navedb preveritelj upošteva resnost in vrsto napačne navedbe ter okoliščine, v katerih so te nastale.

Preveritelj oceni, ali neodpravljene neskladnosti same po sebi ali skupaj z drugimi neskladnostmi vplivajo na sporočene podatke in ali lahko to povzroči bistveno napačno navedbo.

Če upravljavec ne odpravi neizpolnjevanja Izvedbene uredbe (EU) XX/XX [*Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8151*] ali Izvedbene uredbe (EU) XX/XX [*Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8152*] v skladu s prvim odstavkom, preden preveritelj izda poročilo o preverjanju, preveritelj oceni, ali neodpravljeno neizpolnjevanje vpliva na sporočene podatke in ali to lahko povzroči bistveno napačno navedbo.

2.15 Neodvisni pregled

2.15.1 Pregled notranje dokumentacije o preverjanju in poročila o preverjanju

Preveritelj pred izdajo poročila o preverjanju notranjo dokumentacijo o preverjanju in poročilo o preverjanju predloži neodvisnemu pregledovalcu, ki ni del skupine za preverjanje.

Neodvisni pregledovalec ne opravlja dejavnosti preverjanja, ki jih sam pregleduje.

Neodvisni pregled zajema celoten postopek preverjanja, ki je opisan v tem oddelku 2 in evidentiran v notranji dokumentaciji o preverjanju.

Neodvisni pregledovalec s pregledom zagotovi, da je bil postopek preverjanja opravljen v skladu s to uredbo in Uredbo (EU) XX/XX [*Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8150*], da so bili postopki za dejavnosti preverjanja iz oddelka 1.5.1 pravilno izvedeni ter da sta zagotovljeni ustrezna strokovna skrbnost in presoja.

Neodvisni pregledovalec oceni tudi, ali so zbrani dokazi zadostni, da lahko preveritelj izda poročilo o preverjanju z zadostno zanesljivostjo.

Če nastanejo okoliščine, zaradi katerih bi bilo po pregledu treba spremeniti poročilo o preverjanju, neodvisni pregledovalec preuči tudi te spremembe in dokaze o njih.

2.15.2 Potrditev poročila o preverjanju

Poročilo o preverjanju se potrdi na podlagi ugotovitev neodvisnega pregledovalca in dokazil iz notranje dokumentacije o preverjanju. Osebo, ki potrdi poročilo o preverjanju, preveritelj za to ustrezno pooblasti.

2.16 Notranja dokumentacija o preverjanju

2.16.1 Zbiranje notranje dokumentacije o preverjanju

Preveritelj pripravi in zbere notranjo dokumentacijo o preverjanju, ki vsebuje vsaj:

- (a) rezultate opravljenih dejavnosti preverjanja;
- (b) informacije, prejete od upravljavca v skladu z oddelkom 2.3;
- (c) strateško analizo, analizo tveganja in načrt preverjanja;
- (d) kakršno koli utemeljitev, zakaj fizični obisk na lokaciji ni bil organiziran v skladu z Izvedbeno uredbo Komisije XX/XX [*Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8150*];
- (e) dovolj informacij, ki potrjujejo mnenje pri preverjanju, vključno z utemeljitvami ocen glede tega, ali so bile napačne navedbe bistvene.

Notranja dokumentacija o preverjanju iz prvega odstavka se pripravi tako, da lahko neodvisni pregledovalec iz oddelka 2.15.1 in nacionalni akreditacijski organ ocenita, ali je bilo preverjanje opravljeno v skladu s to uredbo.

Preveritelj po potrditvi poročila o preverjanju v skladu z oddelkom 2.15.2 vključi rezultate neodvisnega pregleda v notranjo dokumentacijo o preverjanju.

Preveritelj notranjo dokumentacijo o preverjanju hrani tako dolgo, kot je potrebno, da se omogoči pregled predloženih deklaracij CBAM.

2.16.2 Dostop do notranje dokumentacije o preverjanju

Če je upravljavec registriran v registru CBAM v skladu s členom 10 Uredbe (EU) 2023/956, preveritelj na zahtevo in za namene pregleda poroči o preverjanju v skladu s členom 19(2) Uredbe (EU) 2023/956 Komisiji in pristojnim organom zagotovi dostop do notranje dokumentacije o preverjanju in drugih ustreznih informacij, da jim olajša oceno preverjanja. Če ni zahtevano drugače, preveritelj zagotovi dostop do navedene dokumentacije prek registra CBAM v 30 koledarskih dneh po vložitvi zahteve.

2.17 Poročilo o preverjanju

2.17.1 Sektorski obseg akreditacije

Preveritelj izda poročilo o preverjanju samo v zvezi s poročilom upravljavca o emisijah za skupino dejavnosti iz Priloge I, za katero je preveritelj akreditiran.

2.17.2 Izjave o mnenju pri preverjanju

Preveritelj na podlagi zbranih informacij izda poročilo o preverjanju za vsako preverjeno poročilo upravljavca o emisijah. Poročilo o preverjanju vsebuje eno od naslednjih izjav o mnenju pri preverjanju:

- (a) poročilo je potrjeno kot zadovoljivo;
- (b) poročilo je potrjeno kot nezadovoljivo – ta izjava bo podana, če poročilo upravljavca o emisijah vsebuje bistvene napačne navedbe ali neskladnosti, ki pred izdajo poročila o preverjanju niso bile odpravljene;
- (c) poročilo je potrjeno kot nezadovoljivo – ta izjava bo podana, če neskladnosti same po sebi ali skupaj z drugimi neskladnostmi preprečujejo potrebno jasnost, zato preveritelj ne more z zadostno zanesljivostjo trditi, da poročilo upravljavca o emisijah ne vsebuje bistvenih napačnih navedb;
- (d) poročilo je potrjeno kot nezadovoljivo – ta izjava bo podana, če je obseg preverjanja premajhen v skladu z oddelkom 2.17, zato preveritelj ni mogel pridobiti zadostnih dokazov, da bi izdal mnenje pri preverjanju z zadostno zanesljivostjo, da poročilo ne vsebuje bistvenih napačnih navedb.

Za namene prvega odstavka, točka (a), se lahko poročilo upravljavca o emisijah potrdi kot zadovoljivo samo, če ne vsebuje bistvenih napačnih navedb.

2.17.3 Izdaja poročila o preverjanju

Preveritelj od 1. januarja 2027 poročilo o preverjanju izdaja v registru CBAM.

Če je upravljavec registriran v registru CBAM v skladu s členom 10 Uredbe (EU) 2023/956, se mu poročilo o preverjanju posreduje prek registra CBAM.

Če upravljavec ni registriran v registru CBAM, preveritelj poročilo o preverjanju izvozi in ga upravljavcu posreduje na druge načine v njegovi izvorni standardni obliki programske opreme. Preveritelj upravljavcu zgolj v informativne namene zagotovi tudi izvod poročila o preverjanju v standardizirani elektronski obliki, ki je splošno sprejeta za digitalne dokumente.

Preveritelj poročila o preverjanju ne izda, če za isto napravo že obstaja poročilo o preverjanju, ki zajema isto poročevalno obdobje.

Preveritelj lahko na zahtevo upravljavca izda revidirano različico poročila o preverjanju, ki ga je izdal preveritelj.

Preveritelj poročilo o preverjanju izpolni v angleščini.

2.18 Nezadosten obseg

Preveritelj lahko določi, da je obseg preverjanja iz oddelka 2.17.2, prvi odstavek, točka (d), nezadosten v katerem koli od naslednjih primerov:

- (a) manjkajo podatki, zaradi česar preveritelj ne more pridobiti dokazov, ki so potrebni za zmanjšanje tveganja pri preverjanju na raven, na kateri bi bila zagotovljena zadostna zanesljivost;
- (b) načrt spremljanja ni dovolj obsežen ali jasen, da bi se lahko sprejeli sklepi v zvezi s preverjanjem;
- (c) upravljavec ni predložil zadostnih informacij, na podlagi katerih bi preveritelj lahko opravil preverjanje.

2.19 Obravnava neodpravljenih nebistvenih neskladnosti

Če je ustrezno, preveritelj oceni, ali je upravljavec odpravil neskladnosti, navedene v poročilu o preverjanju, ki se nanašajo na prejšnje poročevalno obdobje.

Preveritelj v poročilu o preverjanju navede, ali je upravljavec te neskladnosti odpravil.

Če upravljavec ni odpravil teh neskladnosti, preveritelj prouči, ali dejstvo, da tega ni storil, povečuje oziroma bi lahko povečala tveganje napačnih navedb.

Preveritelj med preverjanjem v notranji dokumentaciji o preverjanju v skladu z oddelkom 2.16.2 zabeleži vse podrobnosti o tem, kdaj in kako je upravljavec odpravil ugotovljene neskladnosti.

2.20 Izboljšanje postopka spremljanja in poročanja

Če je preveritelj opredelil področja, na katerih je treba izboljšati delovanje upravljavca, v poročilo o preverjanju vključi priporočila za izboljšave v zvezi z naslednjimi točkami:

- (a) ocena tveganja upravljavca;
- (b) razvoj, dokumentiranje, opravljanje in posodabljanje dejavnosti pretoka podatkov in nadzornih dejavnosti ter ocena nadzornega sistema;
- (c) razvoj, dokumentiranje, izvajanje in posodabljanje postopkov;
- (d) spremljanje emisij in poročanje o njih, tudi v zvezi z meritvami in doseganjem nižje negotovosti, zmanjševanjem tveganja ter povečanjem učinkovitosti pri spremljanju in poročanju.

Ko preveritelj upravljavcu sporoča priporočila za izboljšave, ostane do njega nepristranski. Svoje nepristranskosti ne ogrozi z dajanjem nasvetov ali razvojem delov postopka spremljanja in poročanja na podlagi Izvedbene uredbe (EU) XX/XX [*Urad za publikacije: vstaviti sklic na C(2025) 8151*].

Če preveritelj opravlja preverjanje v letu, ki sledi letu, v katerem so bila v poročilu o preverjanju podana priporočila za izboljšave, preveri, ali in kako jih je upravljavec izvedel.

Če upravljavec teh priporočil ni upošteval ali jih ni upošteval pravilno, preveritelj oceni, kako to vpliva na tveganje napačnih navedb in neskladnosti.