



EURÓPSKY
KOMISIA

Brusel, 20. 11. 2025 C(2025)

7845 v konečnom znení

PRÍLOHY 1 až 2

PRÍLOHY

k

Delegované nariadenie Komisie (EÚ) .../...

ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2023/956
Rada stanovením podmienok udeľovania akreditácie overovateľom, kontroly a
dohľadu nad akreditovanými overovateľmi, odobratia akreditácie a vzájomného uznávania
a partnerského hodnotenia akreditačných orgánov

PRÍLOHA I – Rozsah akreditácie

Číslo skupiny aktivít CBAM	Rozsah akreditácie	Skupiny činností podľa prílohy I k nariadeniu (EÚ) 2018/2067
Kategória agregovaného tovaru		
Ja	Kalcinovaná hlina	1a, 1b, 6, 98
	Cementový slinok	
	Cement	
	Hlinitý cement	
Druhý	Vodík	1a, 1b, 8, 98
	Amoniak	
III.	Kyselina dusičná	1a, 1b, 9, 98
IV.	Močovina	1a, 1b, 98
	Zmiešané hnojivá	
V.	Spekaná ruda	1a, 1b, 3, 98
	Surové železo	
	DRI (priamo redukované železo)	
	Surová oceľ	
VI.	Ferozliatiny (FeMn, FeCr, FeNi)	1a, 1b, 4, 98
VII.	Neopracovaný hliník	1a, 1b, 4, 5, 98
VIII.	Výrobky zo železa alebo ocele	1a, 1b, 4, 98
	Hliníkové výrobky	
Ďalšie aktivity		
L	Zachytávanie, využívanie a ukladanie uhlíka (CCUS)	10, 11
LI	Elektrina dovážaná do colného územia Únie	neuvádzané
LII	Nepriame emisie	neuvádzané

PRÍLOHA II – Požiadavky na overovateľov

1. POŽIADAVKY NA KOMPETENCIU OVEROVATEĽOV

1.1 Proces hodnotenia kompetencií, kritériá hodnotenia kompetencií a monitorovanie výkonnosti

1.1.1 Proces nepretržitého vzdelávania

Overovateľ musí zaviesť, zdokumentovať, implementovať a udržiavať proces hodnotenia spôsobilosti, aby sa zabezpečilo, že všetci zamestnanci poverení overovacími činnosťami sú spôsobilí na plnenie úloh, ktoré im boli pridelené.

Na účely procesu hodnotenia spôsobilosti uvedeného v prvom odseku overovateľ stanoví, zdokumentuje, implementuje a udržiava tieto kritériá spôsobilosti:

- (a) všeobecné kritériá spôsobilosti pre všetkých zamestnancov vykonávajúcich overovacie činnosti;
- (b) špecifické kritériá spôsobilosti pre každého člena personálu vykonávajúceho overovacie činnosti, najmä pre vedúceho audítora CBAM, audítora CBAM, nezávislého posudzovateľa a technického experta na overovanie;
- (c) metóda na zabezpečenie trvalej spôsobilosti všetkých zamestnancov, ktorí vykonávajú overovacie činnosti, a pravidelné hodnotenie ich výkonu;
- (d) proces na zabezpečenie priebežného vzdelávania personálu vykonávajúceho overovacie činnosti;
- (e) proces posudzovania, či overovacia úloha spadá do rozsahu akreditácie overovateľa a či overovateľ má kompetencie, personál a zdroje potrebné na výber overovacieho tímu a úspešné dokončenie overovacích činností v požadovanom časovom rámci.

Kritériá spôsobilosti uvedené v druhom odseku písmene b) sú špecifické pre každý rozsah akreditácie, pre ktorý daný personál vykonáva overovacie činnosti.

Pri hodnotení spôsobilosti personálu podľa druhého odseku písmena c) overovateľ posúdi túto spôsobilosť na základe kritérií spôsobilosti uvedených v druhom odseku, písmená a) a b).

Postup uvedený v druhom odseku písmene e) zahŕňa aj postup na posúdenie, či overovací tím má všetky kompetencie a personál potrebný na vykonávanie overovacích činností pre 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 najmenej raz ročne, monitoruje výkonnosť všetkých zamestnancov vykonávajúcich overovacie činnosti, aby potvrdil, že naďalej majú zručnosti a vedomosti potrebné na vykonávanie úloh, ktoré im boli pridelené.

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

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

Ak člen personálu nepreukáže, že plne spĺňa kritériá spôsobilosti pre konkrétnu úlohu, ktorá mu bola pridelená, overovateľ identifikuje a zorganizuje potrebné dodatočné školenie alebo kontrolovanú pracovnú prax. Overovateľ monitoruje tohto člena, kým overovateľovi nepreukáže, že spĺňa kritériá spôsobilosti.

Na nezávislé preskúmanie overovacích činností súvisiacich s konkrétnou overovacou zákazkou overovateľ vymenuje nezávislého hodnotiteľa, ktorý nebude súčasťou overovacieho tímu.

1.2 Požiadavky na kompetencie audítorov CBAM

Pre každú overovaciu úlohu overovateľ zostaví overovací tím zložený z jeden vedúci audítor CBAM a vhodný počet audítorov CBAM schopných vykonávať overovacie činnosti uvedené v oddiele 2.

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

Každý audítor CBAM musí mať kompetencie potrebné na posudzovanie plánov monitorovania a overovanie správ o emisiách prevádzkovateľov v súlade s nariadením (EÚ) 2023/956, vykonávacím nariadením (EÚ) XX/XX [OP, vložte odkaz na C(2025)8151] tohto nariadenia a vykonávacím nariadením (EÚ) XX/XX [OP, vložte odkaz na C(2025)8150].

Na tento účel musí mať každý audítor CBAM aspoň:

- a) znalosti o akreditácii, overovacích činnostiach a monitorovaní a výpočte emisií vložených do systému podľa tohto nariadenia, nariadenia (EÚ) 2023/956, vykonávacie nariadenie (EÚ) XX/XX [OP, vložte odkaz na C(2025)8151], vykonávacie nariadenie (EÚ) XX/XX [OP, prosím, vložte odkaz na C(2025)8150], znalosť zberu, monitorovania a nahlasovania údajov relevantných pre bezodplatné pridelovanie emisných kvót podľa vykonávacieho nariadenia (EÚ) XX/XX [OP, prosím, vložte odkaz na C(2025)8152] a iných platných právnych predpisov, harmonizovaných noriem a usmernení;
- b) znalosti a skúsenosti s auditom údajov a informácií vrátane:
 - (1) metodiky auditu údajov a informácií, uplatňovanie zásady významnosti úroveň a posúdenie závažnosti nesprávnych údajov;
 - (2) analýza inherentných a kontrolných rizík;
 - (3) techniky vzorkovania vo vzťahu k vzorkovaniu údajov a kontrolnej kontrole činnosti;
 - (4) posudzovanie dátových a informačných systémov, IT systémov, činností súvisiacich s tokom údajov, kontrolných činností, kontrolných systémov a postupov pre kontrolné činnosti;
- (c) schopnosť vykonávať činnosti súvisiace s overovaním správy prevádzkovateľa o emisiách podľa požiadaviek článku 13;
- (d) znalosti a skúsenosti v oblasti technických aspektov monitorovania a podávania správ špecifických pre daný sektor, ktoré sú relevantné pre rozsah činností uvedených v prílohe I, v ktorých audítor CBAM vykonáva overovanie.

Okrem toho overovací tím musí zahŕňať aspoň jedného audítora CBAM s:

- a) schopnosť efektívne komunikovať v jazyku potrebnom na preskúmanie informácií predložených prevádzkovateľom;
- b) technická spôsobilosť a znalosti potrebné na posúdenie špecifických aspektov technického monitorovania a podávania správ súvisiacich s činnosťami zariadenia uvedenými v tejto prílohe;
- (c) ak overovateľ vykonáva overovanie údajov týkajúcich sa elektriny dovážanej na colné územie Únie, technická spôsobilosť a znalosti potrebné na posúdenie dôkazov potrebných na preukázanie splnenia kritérií stanovených v oddiele 5 prvom odseku písmenách a) až d) prílohy IV k nariadeniu (EÚ) 2023/956;
- (d) ak overovateľ vykonáva overovanie údajov týkajúcich sa tovaru, ktorý nie je uvedený v prílohe II k nariadeniu (EÚ) 2023/956, technická spôsobilosť a

porozumenie potrebné na posúdenie dôkazov potrebných na preukázanie splnenia kritérií stanovených v oddiele 6 prílohy IV k nariadeniu (EÚ) 2023/956.

1.3 Požiadavky na kompetencie nezávislých hodnotiteľov

Nezávislý posudzovateľ má príslušné oprávnenie preskúmať návrh overovacej správy a internú overovaciu dokumentáciu podľa oddielu 2.15.

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

Nezávislý posudzovateľ musí mať potrebnú kompetenciu na vykonávanie týchto činností:

- a) analyzovať poskytnuté informácie a potvrdiť ich úplnosť a integritu;
- b) pýtať sa na chýbajúce informácie a spochybňovať protichodné informácie;
- (c) skontrolovať záznamy údajov s cieľom posúdiť, či je interná overovacia dokumentácia úplná a poskytuje dostatočné informácie na podporu záverov návrhu overovacej správy.

1.4 Zapojenie technických expertov do overovania

Pri vykonávaní overovacích činností môže overovateľ požiadať technických expertov na overovanie, aby poskytli podrobné znalosti a odborné znalosti o konkrétnej téme potrebné na podporu audítora CBAM pri vykonávaní jeho overovacích činností. Ak nezávislý kontrolór nemá kompetencie potrebné na posúdenie konkrétneho problému v procese preskúmania, overovateľ požiada o podporu technického experta na overovanie.

Technický expert na overovanie musí mať kompetencie a odborné znalosti potrebné na účinnú podporu audítorov CBAM alebo nezávislého posudzovateľa, ak je to potrebné, v téme, pre ktorú sa požadujú znalosti a odborné znalosti experta. Okrem toho musí mať technický expert na overovanie dostatočné znalosti o otázkach uvedených v oddiele 1.2 štvrtom odseku písmenách a), b) a c).

Technický expert v oblasti overovania vykonáva špecifikované úlohy pod vedením a plnou zodpovednosťou nezávislého posudzovateľa alebo audítorov CBAM overovacieho tímu, v ktorom technický expert pôsobí.

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 zásady a požiadavky na validačné a overovacie orgány (ISO/IEC 17029:2019)¹.

Okrem harmonizovanej normy uvedenej v prvom odseku sa overovacie činnosti dokumentujú, vykonávajú a udržiavajú v súlade s postupmi a procesmi stanovenými v oddiele 2.

1.5.2 Systém manažérstva kvality

¹ Uvedené v prílohe II k vykonávaciemu rozhodnutiu Komisie (EÚ) 2020/1835 z 3. decembra 2020 o harmonizovaných normách pre akreditáciu a posudzovanie zhody (Ú. v. EÚ L 408, 4.12.2020, s. 6).

Overovatelia zavedú, zdokumentujú, implementujú a udržiavajú systém riadenia kvality s cieľom zabezpečiť konzistentný vývoj, implementáciu, zlepšovanie a preskúmanie postupov a procesov v súlade s harmonizovanou normou uvedenou v oddiele 1.5.1.

1.5.3 Doplnujúce postupy

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

- a) proces a zásady komunikácie s prevádzkovateľom a inými príslušnými stranami;
- (b) primerané opatrenia na ochranu dôvernosti získaných informácií;
- (c) postup pri riešení odvolaní;
- (d) postup riešenia sťažností (vrátane orientačného časového harmonogramu);
- (e) postup vydania revidovanej overovacej správy, ak sa po predložení overovacej správy prevádzkovateľovi overovateľom zistí chyba v overovacej správe alebo v správe prevádzkovateľa o emisiách;
- (f) postup alebo proces pre outsourcing overovacích činností iným organizáciám;
- (g) postup alebo proces na zabezpečenie toho, aby overovateľ prevzal plnú zodpovednosť za overovacie činnosti vykonávané zmluvnými osobami;
- (h) procesy zabezpečujúce správne fungovanie systému riadenia kvality, ako je uvedené v oddiele 1.5.2, vrátane procesov:
 - (1) na preskúmanie systému riadenia, ktoré sa má vykonávať aspoň raz ročne, pričom medzi preskúmaniami manažmentu nesmie uplynúť viac ako 15 mesiacov;
 - (2) na vykonávanie interných auditov aspoň raz ročne, nie však dlhšie ako 15 mesiacov medzi internými auditmi.

1.6 Záznamy a komunikácia

Overovateľ vedie a spravuje záznamy na preukázanie súladu s týmto nariadením, a to aj pokiaľ ide o spôsobilosť a nestrannosť jeho zamestnancov.

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

Overovateľ zabezpečí 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 je tiež nestranný pri vykonávaní svojich overovacích činností a vykonáva overovanie vo verejnom záujme.

V záujme zabezpečenia nezávislosti a nestrannosti overovateľ ani žiadna časť tej istej právnickej osoby nesmie byť prevádzkovateľom, vlastníkom prevádzkovateľa ani byť vo vlastníctve prevádzkovateľa a overovateľ nesmie mať s prevádzkovateľom žiadne vzťahy, ktoré by mohli ovplyvniť jeho nezávislosť a nestrannosť.

Overovatelia sú organizovaní takým spôsobom, aby sa zabezpečila ich objektivita, nezávislosť a nestrannosť. Na účely tohto nariadenia sa uplatňujú príslušné požiadavky stanovené v harmonizovanej norme uvedenej v oddiele 1.5.1.

Overovatelia nesmú vykonávať overovacie činnosti pre prevádzkovateľa, ak by to predstavovalo neprijateľné riziko pre jeho nestrannosť alebo v súvislosti s ktorým majú konflikt záujmov.

Overovateľ nesmie pri overovaní správy o emisiách využívať personál ani zmluvné osoby, ak by to viedlo k skutočnému alebo potenciálnemu konfliktu záujmov. Overovateľ tiež zabezpečí, aby činnosti personálu alebo organizácií neovplyvnili dôvernosť, objektivitu, nezávislosť a nestrannosť overovania. Na tento účel overovateľ monitoruje riziká ohrozujúce nestrannosť a prijíma vhodné opatrenia na riešenie týchto rizík.

1.7.2 Neprijateľné riziko

Neprijateľné riziko pre nestrannosť alebo konflikt záujmov sa považuje za vzniknutý okrem iného vtedy, keď overovateľ alebo ktorákoľvek časť tej istej právnickej osoby poskytne:

- a) konzultačné služby na vývoj časti procesu monitorovania a podávania správ opísaného v pláne monitorovania vrátane vývoja metodiky monitorovania, vypracovania správy o emisiách alebo vypracovania plánu monitorovania;
- b) technická pomoc pri vývoji alebo údržbe systému monitorovania a nahlasovania emisií alebo iných relevantných informácií podľa nariadenia (EÚ) 2023/956.

1.7.3 Konflikt záujmov

Konflikt záujmov medzi overovateľom a prevádzkovateľom sa považuje za vzniknutý najmä v ktoromkoľvek z týchto prípadov:

- a) ak je vzťah medzi overovateľom a prevádzkovateľom založený na spoločnom vlastníctve, spoločnej správe, spoločnom manažmente alebo personáli, spoločných zdrojoch, spoločných financiách alebo spoločných zmluvách či 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 má vzťah s overovateľom, čo ohrozuje nestrannosť overovateľa.

Na účely prvého odseku písmena 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, spoločnom manažmente alebo personáli, spoločných zdrojoch, spoločných financiách, spoločných zmluvách alebo marketingu a spoločnom vyplácaní provízií z predaja alebo inej odmeny za odporúčanie nových klientov.

1.7.4 Outsourcing overovacích činností

Overovatelia nesmú zadávať nezávislé preskúmanie ani vypracovanie a vydanie overovacích správ externým subjektom.

Ak overovatelia zadávajú iné overovacie činnosti externým subjektom, musia spĺňať príslušné požiadavky stanovené v harmonizovanej norme uvedenej v oddiele 1.5.1. Overovateľ okrem iného podlieha týmto povinnostiam:

- a) ponecháva si plnú zodpovednosť za overenie a overovaciu správu;
- b) požadovať od externého subjektu, aby poskytol nezávislý dôkaz preukazujúci jeho súlad s oddielmi 1.7.1, 1.7.2 a 1.7.3;
- (c) získať súhlas prevádzkovateľa s využitím externého subjektu; a
- (d) mať riadne zdokumentovanú zmluvu s externou inštitúciou.

1.7.5 Proces na zabezpečenie nepretržitej nestrannosti a nezávislosti

Overovatelia zavedú, zdokumentujú, implementujú a udržiavajú proces na zabezpečenie svojej nepretržitej nestrannosti a nezávislosti a nepretržitej nestrannosti a nezávislosti častí tej istej právnickej osoby, orgánov a organizácií uvedených v oddiele 1.7.3 a všetkých zamestnancov a zmluvných osôb zapojených do overovania. Tento proces musí zahŕňať mechanizmus na ochranu nestrannosti a nezávislosti overovateľa.

1.7.6 Postupné overenia tej istej inštalácie

Pri overovaní toho istého zariadenia ako v predchádzajúcom roku overovateľ posúdi riziko ohrozenia nestrannosti a prijme opatrenia na zníženie rizika ohrozenia nestrannosti.

Ak vedúci audítor CBAM vykoná päť ročných overení pre dané zariadenie a žiadny iný vedúci audítor CBAM nevykoná počas tohto obdobia ročné overenie zariadenia, vedúci audítor CBAM si urobí trojročnú prestávku v poskytovaní overovacích služieb pre to isté zariadenie.

2. POŽIADAVKY NA OVEROVACIE ČINNOSTI

2.1 Všeobecné povinnosti overovateľa

2.1.1 Všeobecné povinnosti pri overovaní

Proces overovania správy prevádzkovateľa o emisiách musí byť účinným a spoľahlivým nástrojom na podporu postupov zabezpečenia a kontroly kvality, na základe ktorého môže prevádzkovateľ konať s cieľom zlepšiť výkonnosť pri monitorovaní a nahlásovaní emisií.

Overená správa prevádzkovateľa o emisiách musí byť pre používateľov spoľahlivá. Musí verne zobrazovať to, čo má zobrazovať, alebo čo sa od nej dá rozumne očakávať.

Overovateľ vykoná overovacie činnosti požadované podľa tohto oddielu a uplatní zásady overovania podľa vykonávacieho nariadenia (EÚ) XX/XX [OP, prosím, vložte odkaz na C(2025)8150] a vypracuje overovaciu správu, v ktorej s primeranou istotou preukáže, či správa prevádzkovateľa o emisiách neobsahuje podstatné nesprávne údaje.

Overovateľ plánuje a vykonáva overovanie s prístupom profesionálneho skepticizmu, pričom si uvedomuje, že môžu existovať okolnosti, ktoré spôsobia, že informácie v správe prevádzkovateľa o emisiách budú obsahovať podstatné nesprávnosti.

2.1.2 Všeobecné povinnosti počas overovania

Počas overovania overovateľ posúdi, či:

- a) správa prevádzkovateľa o emisiách je úplná a spĺňa požiadavky stanovené v Príloha IV k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) XX/XX [OP, vložte odkaz na C(2025)8151];
- b) prevádzkovateľ konal v súlade s plánom monitorovania zariadenia;
- c) údaje v správe prevádzkovateľa o emisiách neobsahujú podstatné nesprávnosti;
- d) informácie možno poskytnúť na podporu činností prevádzkovateľa v oblasti toku údajov, kontrolného systému a súvisiacich postupov s cieľom zlepšiť výkonnosť ich monitorovania a podávania správ.

Na účely písmena c) overovateľ získa od prevádzkovateľa jasné a objektívne dôkazy na podporu nahlásených vložených emisií a ďalších údajov týkajúcich sa vyrobeného tovaru, berúc 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 [OP, vložte odkaz na C(2025)8151], prijme potrebné opatrenia v súlade s oddielom 2.14.

2.2 Predzmluvné záväzky a rozdelenie času

Pred prijatím overovacej zákazky overovateľ získa riadne znalosti o zariadení prevádzkovateľa a posúdi, či môže overenie vykonať. Na tento účel overovateľ aspoň:

- a) vykonať preskúmanie informácií poskytnutých prevádzkovateľom s cieľom určiť rozsah overenia;
- b) posúdiť, či overovacia zákazka spadá do rozsahu jej akreditácie;
- c) posúdiť, či má kompetencie, personál a zdroje potrebné na výber overovacieho tímu schopného zvládnuť zložitosť zariadenia, ako aj či je schopný úspešne dokončiť overovacie činnosti v požadovanom časovom rámci;
- (d) posúdiť, či je schopný zabezpečiť, aby potenciálny overovací tím, ktorý má k dispozícii, mal všetky kompetencie a osoby potrebné na vykonávanie overovacích činností pre dané konkrétne zariadenie;
- (e) vyhodnotiť riziká súvisiace s overením správy prevádzkovateľa o emisiách v súlade s týmto nariadením;
- (f) určiť pre každé požadované overenie časový limit potrebný na jeho riadne vykonanie, berúc do úvahy zložitosť inštalácie, monitorovania a overovania.

Overovateľ zabezpečí, aby zmluva o overovaní stanovovala možnosť účtovania času nad rámec času dohodnutého v zmluve, ak sa zistí, že takýto dodatočný čas je potrebný na strategickú analýzu, analýzu rizík alebo iné overovacie činnosti.

Overovateľ zaznamená pridelený čas do internej overovacej dokumentácie.

2.3 Informácie, ktoré sa majú prijímať od prevádzkovateľov

Pred strategickou analýzou a v iných časových okamihoch počas overovania overovateľ dostane od prevádzkovateľa všetky tieto informácie:

- a) najnovšia verzia plánu monitorovania prevádzkovateľa, vypracovaná v súlade s bodom A.5 prílohy II k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) XX/XX [OP, vložte prosím odkaz na C(2025)8151];
- b) príslušná dokumentácia alebo opis zariadenia, postupy a procesy alebo vývojové diagramy vypracované a aktualizované mimo plánu monitorovania;
- (c) ak je to relevantné, záznam všetkých zmien vykonaných v zariadení a v pláne monitorovania od posledného overenia;
- (d) ak je to relevantné, plán odberu vzoriek prevádzkovateľa vypracovaný v súlade s bodom A.6 prílohy II k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) XX/XX [OP, prosím, vložte odkaz na C(2025)8151];
- (e) overenie správy prevádzkovateľa o emisiách;
- (f) správa prevádzkovateľa o emisiách a súvisiaca overovacia správa za predchádzajúce obdobie nahlasovania, ak ich neoveril ten istý overovateľ;

- (g) v prípade potreby informácie o tom, ako prevádzkovateľ opravil nezrovnalosti alebo riešil odporúčania na zlepšenie, ktoré boli uvedené v overovacej správe týkajúcej sa predchádzajúceho obdobia podávania správ;
- (h) ak je to relevantné, overovacie správy týkajúce sa prekursorov používaných, ale nevyrábaných v zariadení;
- (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 vo výrobnom procese komplexného tovaru použil typ prekursora získaného z viacerých zariadení, špecifické vložené priame a prípadne nepriame emisie, ktoré sa majú použiť pre daný prekursor, a údaj o tom, či boli špecifické vložené emisie určené pomocou štandardnej metódy stanovenej v
Článok 14 vykonávacieho nariadenia (EÚ) XX/XX [OP, vložte odkaz na C(2025)8151] alebo výpočtom vložených emisií prekursora získaného 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 ani predvolenú hodnotu emisného faktora elektriny, ani hodnotu elektriny vyrobenej v zariadení, tieto prvky:
 - (1) overovacia správa 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 dokument C(2025)8151].
- (l) ak zariadenie vyrába elektrinu dovážanú na colné územie Únie, dôkaz uvedený v bode D.2.4 prílohy II k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) XX/XX [Úrad pre publikácie, prosím, vložte odkaz na dokument C(2025)8151];
- (m) informácie o databázach a zdrojoch údajov používaných na účely monitorovania a podávania správ;
- (n) akékoľvek ďalšie relevantné informácie potrebné na plánovanie a vykonanie overenia.

2.4 Strategická analýza

2.4.1 Posúdenie pravdepodobnej povahy, rozsahu a zložitosti overovacích úloh

Na začiatku overovania overovateľ posúdi pravdepodobnú povahu, rozsah a zložitosť overovacích úloh vykonaním strategickej analýzy všetkých činností, ktoré musí vykonať na overenie zariadenia.

Pri vykonávaní strategickej analýzy overovateľ skontroluje nasledovné:

- a) či je predložený plán monitorovania najnovšou verziou a či predchádzajúca overovacia správa obsahovala nejaké nezrovnalosti alebo odporúčania na zlepšenie;
- b) či počas vykazovaného obdobia došlo k nejakým úpravám zariadenia alebo plánu monitorovania.

2.4.2 Zhromažďovanie informácií

Overovateľ zhromaždí informácie potrebné na posúdenie, či je overovací tím dostatočne kompetentný na vykonanie overenia, aby určil, či je časový rozvrh

uvedené v zmluve bolo nastavené správne a aby sa zabezpečilo, že je schopný vykonať potrebnú analýzu rizík.

2.4.3 Preskúmanie informácií

Overovateľ preskúma informácie uvedené v oddiele 2.4.2. Pri preskúmaní týchto informácií overovateľ posúdi aspoň toto:

- a) veľkosť a zložitosť zariadenia, počet rôznych vyrábaných tovarov, počet a povaha výrobných procesov a výrobných trás;
- b) plán monitorovania, ako aj špecifiká metodiky monitorovania stanovenej v ňom;
- (c) povaha, rozsah a komplexnosť zdrojov emisií a zdrojových prúdov, ako aj technické prepojenia medzi výrobnými procesmi, výrobnými trasami a inými zariadeniami, ak existujú;
- (d) meracie zariadenia opísané v pláne monitorovania, pôvod a použitie výpočtových faktorov a iných zdrojov primárnych údajov;
- (e) počet rôznych prekursorov používaných, ale nevyrábaných v zariadení, a rozmanitosť ich zdrojov;
- (f) pre tovar vyrobený v zariadení, ktorý nie je uvedený v prílohe II k nariadeniu (EÚ) 2023/956, počet zariadení, z ktorých sa elektrina odoberá, a prístup, ktorý prevádzkovateľ používa na určenie emisného faktora elektriny, a všetky relevantné podkladové údaje;
- (g) v prípade elektriny dovážanej do colného územia Únie prístup, ktorý prevádzkovateľ použil na určenie emisného faktora elektriny, a všetky relevantné podkladové údaje;
- (h) činnosti toku údajov a systém kontroly.

2.5 Analýza rizík

Aby overovateľ mohol navrhnúť, naplánovať a vykonať účinné overenie, musí identifikovať a analyzovať tieto prvky:

- a) inherentné riziká;
- b) kontrolné činnosti;
- (c) ak boli zavedené kontrolné činnosti uvedené v písmene b), kontrolné riziká, ktoré by mohli ovplyvniť účinnosť týchto kontrolných činností.

Pri identifikácii a analýze prvkov uvedených v prvom odseku overovateľ zohľadní aspoň:

- a) zistenia zo strategickej analýzy uvedenej v oddiele 2.4;
- b) informácie uvedené v oddiele 2.3 a oddiele 2.4.3 písm. c);
- (c) požadované úrovne významnosti uvedené vo vykonávacom nariadení (EÚ) XX/XX
[Úrad pre publikácie, prosím, vložte odkaz na dokument C(2025)8150].

Ak je to vhodné vzhľadom na informácie získané v priebehu overovania, overovateľ prepracuje analýzu rizík a upraví alebo zopakuje overovacie činnosti, ktoré sa majú vykonať.

2.6 Plán overovania

2.6.1 Minimálny obsah overovacieho plánu

Overovateľ vypracuje plán overovania zodpovedajúci získaným informáciám a rizikám identifikovaným počas strategickej analýzy a analýzy rizík. Plán overovania musí obsahovať aspoň:

- a) overovací program opisujúci povahu a rozsah overovacích činností, ako aj časový rámec a spôsob, akým sa tieto činnosti majú vykonávať;
- b) plán testovania stanovujúci rozsah a metódy testovania kontrolných činností, ako aj postupy pre kontrolné činnosti;
- (c) plán odberu vzoriek údajov, v ktorom sa stanovuje rozsah a metódy odberu vzoriek údajov týkajúcich sa údajov, ktoré sú základom vložených emisií a ďalších informácií v správe prevádzkovateľa o emisiách.

Pri určovaní veľkosti vzorky a činností odberu vzoriek na testovanie kontrolných činností uvedených v písmene b) prvého pododseku overovateľ zohľadní tieto prvky:

- a) inherentné riziká;
- b) kontrolné prostredie;
- (c) príslušné kontrolné činnosti;
- (d) požiadavka na vydanie overovacieho stanoviska s primeranou istotou.

Pri určovaní veľkosti vzorky a činností odberu vzoriek pre odber vzoriek údajov uvedených v písmene c) prvého pododseku overovateľ zohľadní tieto prvky:

- a) inherentné riziká a kontrolné riziká;
- b) výsledky analytických postupov;
- (c) požiadavka na vydanie overovacieho stanoviska s primeranou istotou;
- (d) úroveň významnosti;
- (e) významnosť príspevku jednotlivého dátového prvku pre celkové údaje
sada.

2.6.2 Implementácia a aktualizácia plánu overovania

Overovateľ vypracuje a implementuje plán overovania tak, aby sa riziko overovania znížilo na prijateľnú úroveň s cieľom získať primeranú istotou, že správa prevádzkovateľa o emisiách neobsahuje podstatné nesprávnosti.

Overovateľ aktualizuje plán overovania, ak zistí ďalšie riziká, ktoré je potrebné znížiť, alebo ak je skutočné riziko menšie, ako sa pôvodne očakávalo.

2.7 Overovacie činnosti

Overovateľ vykoná plán overovania uvedený v oddiele 2.6 a na základe analýzy rizík uvedenej v oddiele 2.5 overí, či je plán monitorovania riadne implementovaný.

V rámci tejto práce overovateľ vykoná aspoň testovanie vecnej správnosti pozostávajúce z analytických postupov, overovania údajov a overovania správneho uplatňovania metodiky monitorovania a skontroluje nasledovné:

- a) činnosti toku údajov a systémy používané v toku údajov vrátane systémov informačných technológií;
- b) či sú kontrolné činnosti prevádzkovateľa primerane zdokumentované, implementované a aktualizované a či sú účinné pri zmiernení inherentných rizík;
- (c) či sú postupy uvedené v pláne monitorovania účinné na zmiernenie inherentných rizík a kontrolných rizík a či sú tieto postupy implementované, dostatočne zdokumentované a riadne aktualizované.

Na účely kontroly bodu a) prvého odseku overovateľ sleduje tok údajov podľa postupnosti a interakcie činností toku údajov od primárnych zdrojov údajov až po zostavenie správy prevádzkovateľa o emisiách.

2.8 Analytické postupy

Overovateľ použije analytické postupy na posúdenie vierohodnosti a úplnosti údajov, ak inherentné riziko, kontrolné riziko a vhodnosť kontrolných činností prevádzkovateľa preukazujú potrebu takýchto analytických postupov.

Pri vykonávaní týchto analytických postupov overovateľ posúdi nahlásené údaje s cieľom identifikovať potenciálne rizikové oblasti a následne overiť a prispôsobiť plánované overovacie činnosti. Overovateľ musí aspoň:

- a) posúdiť vierohodnosť výkyvov a trendov v čase alebo medzi porovnateľnými položkami;
- b) identifikovať bezprostredné odchýlky, neočakávané údaje a medzery v údajoch.

Pri uplatňovaní týchto analytických postupov overovateľ vykoná tieto postupy:

- a) predbežné analytické postupy týkajúce sa agregovaných údajov pred vykonaním činností uvedených v oddiele 2.7 s cieľom pochopiť povahu, komplexnosť a relevantnosť nahlásených údajov;
- b) postupy vecnej analýzy agregovaných údajov a údajových bodov, ktoré sú základom týchto údajov, na účely identifikácie potenciálnych štrukturálnych chýb a bezprostredných odchýlok;
- (c) záverečné analytické postupy na agregovaných údajoch s cieľom zabezpečiť, aby všetky chyby zistené počas procesu overovania boli správne vyriešené.

Ak overovateľ zistí odchýlky, výkyvy, trendy, medzery v údajoch alebo údaje, ktoré sú v rozpore s inými relevantnými informáciami alebo sa výrazne líšia od očakávaných súm alebo pomerov, overovateľ si od prevádzkovateľa vyžiada vysvetlenia, ktoré musia byť podložené ďalšími relevantnými dôkazmi.

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

2.9 Overenie údajov

Overovateľ overí údaje v správe prevádzkovateľa o emisiách vykonaním podrobného testovania údajov vrátane spätného vysledovania údajov až k primárnemu zdroju údajov, krížovej kontroly údajov s externými zdrojmi údajov, vykonania zosúladenia, kontroly prahových hodnôt týkajúcich sa príslušných údajov a vykonania prepočtov.

V rámci overovania údajov a s prihliadnutím na plán monitorovania vrátane postupov opísaných v tomto pláne monitorovania overovateľ skontroluje:

- a) hranice inštalácie;
- b) hranice výrobných procesov a výrobných trás zariadenia;
- (c) úplnosť zdrojových prúdov a zdrojov emisií, ako aj prípadne technické prepojenia medzi výrobnými procesmi a s inými zariadeniami, ako je opísané v pláne monitorovania;
- (d) konzistentnosť údajov uvedených v správe prevádzkovateľa o emisiách s údajmi z primárnych zdrojov;
- (e) v prípade potreby údaje z primárneho zdroja údajov v porovnaní s potvrdzujúcim zdrojom údajov, ak je k dispozícii v pláne monitorovania;
- (f) ak prevádzkovateľ uplatňuje metodiku založenú na meraní, ako je uvedené v Článok 6 vykonávacieho nariadenia (EÚ) XX/XX [OP, vložte odkaz na C(2025)8151], namerané hodnoty oproti príslušnému potvrdzujúcemu výpočtu;
- (g) hlásené úrovne aktivity výrobných procesov;
- (h) spoľahlivosť a presnosť údajov.

2.10 Overenie správneho uplatňovania metodiky monitorovania

Overovateľ skontroluje, či bola správne použitá metodika monitorovania stanovená v pláne monitorovania vrátane týchto konkrétnych bodov:

- a) či sú údaje úplné a či došlo k chýbajúcim údajom alebo dvojitému započítaniu, a ak áno, či prístup, ktorý prevádzkovateľ použil na doplnenie chýbajúcich údajov, zabezpečuje, že emisie nebudú podhodnotené;
- b) ak je to relevantné, či bol správne uplatnený plán odberu vzoriek prevádzkovateľa uvedený v bode A.5 prílohy II k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) XX/XX [OP, prosím, vložte odkaz na C(2025)8151] ;
- (c) či sú všetky údaje o emisiách, vstupoch, výstupoch a energetických tokoch správne priradené k výrobnému procesu v súlade s hranicami systému vymedzenými pre každú agregovanú kategóriu tovarov v súlade s prílohou I k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) XX/XX [OP, prosím, vložte odkaz na C(2025)8151];
- (d) či sú úrovne aktivity pre výrobné procesy založené na správnom uplatňovaní definícií agregovaných kategórií tovarov uvedených v tabuľke 1 oddielu 2 prílohy I k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) XX/XX [OP, vložte odkaz na C(2025)8151];
- (e) či bola spotreba energie správne priradená ku každému výrobnému procesu, ak je to relevantné;
- (f) v prípade prekursorov používaných, ale nevyrábaných v zariadení, či overovateľ overil akékoľvek skutočné emisie ako uspokojivé;
- (g) ak prevádzkovateľ použil skutočný čas výroby prekursora na určenie vykazovaného obdobia, počas ktorého bol prekursor vyrobený, či sú dôkazy podporujúce skutočný čas výroby dostatočné;
- (h) či sa v súlade s vykonávacím nariadením (EÚ) použili akékoľvek štandardné faktory XX/XX [OP, prosím, vložte odkaz na C(2025)8151] sa uplatňujú pre krajinu pôvodu, pre ktorú je definovaný štandardný faktor;
- (i) ak sa v zariadení vyrába tovar, ktorý nie je uvedený v prílohe II k nariadeniu (EÚ) 2023/956, či prevádzkovateľ použil emisný faktor pre

elektrinu inú ako predvolená hodnota uvedená v prílohe V k vykonávaciemu

Nariadenie (EÚ) XX/XX [OP, prosím, 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 emisný faktor pre elektrinu dovážanú na colné územie Únie iný ako predvolená hodnota, overovateľ skontroluje, či sú splnené podmienky stanovené v bode 6 prílohy IV k nariadeniu (EÚ) 2023/956;
- (k) ak sa na energetické účely používajú biopalivá, biokvapaliny alebo palivá z biomasy, dôkazy prevádzkovateľa preukazujúce súlad s kritériami udržateľnosti a úspor skleníkových plynov stanovenými v článku 29 ods. 2 až 7 a 10 smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/20012 ;
- (l) prenesený CO₂ a N₂O, geologické zachytávanie a ukladanie uhlíka a trvalé zachytávanie a využívanie uhlíka v súlade s bodom B.8 prílohy II k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) XX/XX [OP, prosím, vložte odkaz na C(2025)8151].

2.11 Spoliehanie sa na iné audity

2.11.1 Prekurzory používané, ale nevyrábané v zariadení

Na účely kontroly správneho uplatňovania metodiky monitorovania v súvislosti s písmenom f) oddielu 2.10 overovateľ potvrdí, že správa o overení zariadenia vyrábajúceho prekurzor spĺňa všetky tieto podmienky:

- a) v čase vydania overovacej správy bol subjekt vykonávajúci overovacie činnosti overovateľom s platným akreditačným osvedčením obsahujúcim rozsah akreditácie potrebný na vykonanie overenia; stanovisko uvedené v overovacej správe uvádza, že správa
- b) prevádzkovateľa o emisiách je overená ako uspokojivá;
- (c) Overovacia správa sa vzťahuje na vykazované obdobie, počas ktorého bol prekurzor vyrobený, ktoré sa určuje takto:
 - (1) Predvoleným obdobím nahlasovania prekurzora je rok výroby komplexné dobro.
 - (2) Ak však overovateľ zistí, že existujú dostatočné dôkazy na určenie skutočného času výroby, vykazovaným obdobím je obdobie, počas ktorého bol prekurzor vyrobený.

2.11.2 Použitie skutočných hodnôt pre tovar vyrobený v zariadení, ktorý nie je uvedený v prílohe II k nariadeniu (EÚ) 2023/956

Na účely kontroly správneho uplatňovania a implementácie metodiky monitorovania v súvislosti s písmenom h) oddielu 2.10 overovateľ potvrdí, že správa o overení zariadenia vyrábajúceho elektrinu spĺňa všetky tieto podmienky:

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 štruktúry trhu s elektrinou v Únii (Ú. v. EÚ L 2024/1711, 26.6.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1711/oj>).

- a) v čase vydania overovacej správy bol subjekt vykonávajúci overovacie činnosti overovateľom s platným akreditačným osvedčením obsahujúcim rozsah akreditácie potrebný na vykonanie overenia;
- b) stanovisko uvedené v overovacej správe uvádza, že správa prevádzkovateľa o emisiách je overená ako uspokojivá;
- (c) Overovacia správa sa vzťahuje na vykazované obdobie, počas ktorého bola elektrina vyrobená.

2.12 Odber vzoriek

Pri kontrole zhody kontrolných činností a postupov uvedených v písmenách b) a c) druhého odseku oddielu 2.7 alebo pri vykonávaní kontrol uvedených v oddieloch 2.8 a 2.9 môže overovateľ použiť metódy odberu vzoriek špecifické pre dané zariadenie za predpokladu, že na základe analýzy rizík je odber vzoriek opodstatnený.

Ak overovateľ počas odberu vzoriek zistí nezrovnalosť alebo nesprávne tvrdenie, požiada prevádzkovateľa o vysvetlenie hlavných príčin nezrovnalosti alebo nesprávneho tvrdenia s cieľom posúdiť vplyv nezrovnalosti alebo nesprávneho tvrdenia na nahlásené údaje. Na základe výsledku tohto posúdenia overovateľ určí, či sú potrebné ďalšie overovacie činnosti, či je potrebné zväčšiť veľkosť vzorky a ktorú časť súboru údajov musí prevádzkovateľ opraviť.

Overovateľ zdokumentuje výsledok kontrol uvedených v oddieloch 2.7 až 2.10 vrátane podrobností o dodatočných vzorkách v internej overovacej dokumentácii.

2.13 Fyzické návštevy na mieste

V súlade s oddielom 1 písm. c) prílohy VI k nariadeniu (EÚ) 2023/956 overovateľ v jednom alebo viacerých vhodných časoch počas procesu overovania vykoná fyzickú návštevu zariadenia, kde sa vyrába tovar uvedený v správe prevádzkovateľa o emisiách, s cieľom posúdiť prevádzku meracích zariadení a monitorovacích systémov, viesť pohovory, vykonávať činnosti požadované v tomto oddiele 2, ako aj zhromaždiť dostatočné informácie a dôkazy, ktoré mu umožnia dospieť k záveru, či správa prevádzkovateľa neobsahuje podstatné nesprávne údaje.

Na základe výsledkov analýzy rizík overovateľ rozhodne, či sú potrebné návštevy ďalších miest, vrátane toho, či sa relevantné časti činností súvisiacich s tokom údajov a kontrolných činností vykonávajú na iných miestach, ako je sídlo spoločnosti a iné kancelárie mimo pracoviska.

Overovateľ zabezpečí, aby mu prevádzkovateľ poskytol prístup na svoje pracoviská.

Overovateľ tiež využije fyzickú návštevu miesta na posúdenie hraníc zariadenia a jeho výrobných procesov, ako aj úplnosti zdrojových prúdov, zdrojov emisií a technických pripojení.

2.14 Riešenie nesprávnych údajov, nezrovnalostí a nedodržiavania predpisov

2.14.1 Identifikácia a riešenie nesprávnych údajov, nezrovnalostí a nedodržiavania predpisov

Ak overovateľ zistí nesprávne údaje, nezrovnalosti alebo nedodržiavanie
Vykonávacie nariadenie (EÚ) XX/XX [OP, prosím, vložte odkaz na C(2025)8151] alebo
Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) XX/XX [OP, vložte prosím odkaz na C(2025)8152] počas overovania o tom bezodkladne informuje prevádzkovateľa a

požiadať prevádzkovateľa o opravu zistených nesprávnych údajov, nezrovnalostí alebo nedostatkov.

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

2.14.2 Neopravené nesprávne údaje, nezrovnalosti a nedodržiavanie predpisov

Ak prevádzkovateľ neopraví nesprávne údaje alebo nezrovnalosti uvedené v prvom odseku, overovateľ pred vydaním overovacej správy v súlade s oddielom 2.17 požiada prevádzkovateľa o vysvetlenie hlavných príčin nesprávnych údajov alebo nezrovnalostí a dôvodov, prečo neboli požadované opravy vykonané.

Overovateľ určí, či neopravené nesprávne údaje, jednotlivito alebo v súhrne s inými nesprávnymi údajmi, majú vplyv na celkové špecifické vložené emisie alebo na celkovú úpravu špecifického bezplatne prideleného množstva vykázanú pre každý tovar. Pri posudzovaní závažnosti nesprávnych údajov overovateľ zohľadní rozsah a povahu nesprávneho údajja, ako aj konkrétne okolnosti ich výskytu.

Overovateľ posúdi, či neopravené nezrovnalosti, jednotlivito alebo v kombinácii s inými nezrovnalosťami, majú vplyv na nahlásené údaje a či to vedie k podstatným nesprávnosťiam.

Ak prevádzkovateľ neodstráni nedodržanie vykonávacieho nariadenia (EÚ)

XX/XX [OP, prosím, vložte odkaz na C(2025)8151] alebo vykonávacie nariadenie (EÚ)

XX/XX [OP, prosím, vložte odkaz na C(2025)8152] v súlade s prvým odsekom predtým, ako overovateľ vydá overovaciu správu, posúdi, či má neopravený nesúlad vplyv na nahlásené údaje a či to vedie k podstatným nesprávnosťiam.

2.15 Nezávislé preskúmanie

2.15.1 Preskúmanie internej overovacej dokumentácie a overovacej správy

Pred vydaním overovacej správy overovateľ predloží internú overovaciu dokumentáciu a overovaciu správu nezávislému hodnotiteľovi, ktorý nie je súčasťou overovacieho tímu.

Nezávislý kontrolór nesmie vykonať žiadnu z overovacích činností, ktoré sú predmetom jeho kontroly.

Rozsah nezávislého preskúmania zahŕňa celý proces overovania opísaný v tomto oddiele 2 a zaznamenaný v internej dokumentácii o overovaní.

Nezávislý kontrolór vykoná preskúmanie tak, aby sa zabezpečilo, že proces overovania sa vykonáva v súlade s týmto nariadením a nariadením (EÚ) XX/XX [OP, vložte odkaz na C(2025)8150], že postupy overovacích činností uvedené v oddiele 1.5.1 boli správne vykonané a že bola uplatnená náležitá odborná starostlivosť a úsudok.

Nezávislý kontrolór tiež posúdi, či sú zhromaždené dôkazy dostatočné na to, aby overovateľ mohol s primeranou istotou vydať overovaciu správu.

Ak nastanú okolnosti, ktoré môžu po preskúmaní spôsobiť zmeny v overovacej správe, nezávislý posudzovateľ preskúma aj tieto zmeny a dôkazy o nich.

2.15.2 Overenie overovacej správy

Overovacia správa sa overí na základe záverov nezávislého posudzovateľa a dôkazov uvedených v internej overovacej dokumentácii. Osoba, ktorá overuje overovaciu správu, musí byť na to riadne poverená overovateľom.

2.16 Dokumentácia interného overovania

2.16.1 Zostavenie internej overovacej dokumentácie

Overovateľ vypracuje a zostaví internú overovaciu dokumentáciu, ktorá obsahuje minimálne:

- a) výsledky vykonaných overovacích činností;
- (b) informácie získané od prevádzkovateľa podľa oddielu 2.3;
- (c) plán strategickej analýzy, analýzy rizík a overovania;
- (d) akékoľvek odôvodnenie pre nezorganizovanie fyzickej návštevy miesta v súlade s Vykonávacie nariadenie Komisie XX/XX [OP, vložte odkaz na C(2025)8150];
- (e) dostatočné informácie na podporu overovacieho stanoviska vrátane odôvodnení úsudkov o tom, či boli nesprávne údaje významné alebo nie.

Interná overovacia dokumentácia uvedená v prvom odseku sa vypracuje takým spôsobom, aby nezávislý posudzovateľ uvedený v oddiele 2.15.1 a národný akreditačný orgán mohli posúdiť, či bolo overenie vykonané v súlade s týmto nariadením.

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

Overovateľ uchováva internú overovaciu dokumentáciu tak dlho, ako je potrebné na preskúmanie predložených vyhlásení CBAM.

2.16.2 Prístup k internej overovacej dokumentácii

Ak je prevádzkovateľ registrovaný v registri CBAM podľa článku 10 nariadenia (EÚ) 2023/956, overovateľ na požiadanie a na účely preskúmania overovacích správ podľa článku 19 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2023/956 poskytne Komisii a príslušným orgánom prístup k internej overovacej dokumentácii a ďalším relevantným informáciám s cieľom uľahčiť vyhodnotenie overenia. Overovateľ poskytne prístup k tejto dokumentácii prostredníctvom registra CBAM, pokiaľ sa nepožiada o inak, do 30 kalendárnych dní od podania žiadosti.

2.17 Overovacia správa

2.17.1 Sektorový rozsah akreditácie

Overovateľ vydá overovaciu správu len v súvislosti so správou prevádzkovateľa o emisiách pre skupinu činností uvedených v prílohe I, pre ktoré je overovateľ akreditovaný.

2.17.2 Stanoviská

Na základe zhromaždených informácií overovateľ vydá overovaciu správu o správe prevádzkovateľa o emisiách, ktorá je predmetom overenia. Overovacia správa musí obsahovať jedno z nasledujúcich stanovísk:

- a) správa je overená ako uspokojivá;
- b) správa je overená ako neuspokojivá, toto vyhlásenie sa urobí, ak správa prevádzkovateľa o emisiách obsahuje podstatné nesprávnosti alebo nezrovnalosti, ktoré neboli opravené pred vydaním overovacej správy;

- (c) správa sa overí ako neuspokojivá, toto vyhlásenie sa urobí, ak nezrovnalosti, jednotlivé alebo v kombinácii s inými nezrovnalosťami, neposkytujú dostatočnú jasnosť a bránia overovateľovi s primeranou istotou vyhlásiť, že správa prevádzkovateľa o emisiách neobsahuje podstatné nesprávne údaje.
- (d) správa je overená ako neuspokojivá, toto vyhlásenie sa urobí, ak je rozsah overenia príliš obmedzený podľa oddielu 2.17 a overovateľ nemohol získať dostatočné dôkazy na vydanie overovacieho stanoviska s primeranou istotou, že správa neobsahuje podstatné nesprávne údaje;

Na účely prvého odseku písmena a) možno správu prevádzkovateľa o emisiách overiť ako uspokojivú len vtedy, ak správa neobsahuje podstatné nesprávne údaje.

2.17.3 Vydanie overovacej správy

Od 1. januára 2027 overovateľ vydá overovaciu správu v registri CBAM.

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

Ak prevádzkovateľ nie je registrovaný v registri CBAM, overovateľ exportuje a odošle overovaciu správu v jej pôvodnom štandardnom softvérovom formáte prevádzkovateľovi inými prostriedkami. Overovateľ tiež poskytne prevádzkovateľovi kópiu overovacej správy v štandardizovanom elektronickom formáte všeobecne akceptovanom pre digitálne dokumenty, a to len na informačné účely.

Overovateľ nevydá overovaciu správu, ak už existuje overovacia správa vzťahujúca sa na rovnaké obdobie vykazovania pre to isté zariadenie.

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

Overovateľ vyplní overovaciu správu v angličtine.

2.18 Obmedzenie rozsahu pôsobnosti

Overovateľ môže dospieť k záveru, že rozsah overovania uvedeného v oddiele 2.17.2 prvom odseku písmene d) je príliš obmedzený v ktorejkoľvek z nasledujúcich situácií:

- a) chýbajú údaje, ktoré bránia overovateľovi získať dôkazy potrebné na zníženie overovacieho rizika na úroveň potrebnú na dosiahnutie primeranej úrovne uistenie;
- b) plán monitorovania neposkytuje dostatočný rozsah alebo jasnosť na dosiahnutie záveru o overení;
- (c) prevádzkovateľ neposkytol dostatočné informácie, ktoré by overovateľovi umožnili vykonať overenie.

2.19 Riešenie nevyriešených nepodstatných nezrovnalostí

Overovateľ posúdi, či prevádzkovateľ v prípade potreby opravil nezrovnalosti uvedené v správe o overení týkajúce sa predchádzajúceho obdobia podávania správ.

Overovateľ v overovacej správe uvedie, či prevádzkovateľ tieto nezrovnalosti opravil.

Ak prevádzkovateľ tieto nezrovnalosti neopravil, overovateľ zváži, či ich neoprava zvyšuje alebo môže zvýšiť riziko nesprávnych údajov.

Overovateľ zaznamená do internej overovacej dokumentácie podľa oddielu 2.16.2 podrobnosti o tom, kedy a ako prevádzkovateľ počas overovania vyrieši zistené nezrovnalosti.

2.20 Zlepšenie procesu monitorovania a podávania správ

Ak overovateľ identifikoval oblasti na zlepšenie výkonnosti prevádzkovateľa, uvedie v overovacej správe odporúčania na zlepšenie v týchto bodoch:

- a) posúdenie rizika prevádzkovateľom;
- b) vývoj, dokumentácia, implementácia a aktualizácia činností súvisiacich s tokom údajov a kontrolných činností, ako aj hodnotenie kontrolného systému;
- (c) vývoj, dokumentácia, implementácia a aktualizácia postupov;
- (d) monitorovanie a nahlásenie emisií, a to aj v súvislosti s meraním a dosahovaním nižšej neistoty, znižovaním rizík a zvyšovaním efektívnosti monitorovania a nahlásovania.

Pri oznamovaní odporúčaní na zlepšenie prevádzkovateľovi overovateľ zostáva voči nemu nestranný. Nesmie ohroziť svoju nestrannosť poskytovaním rád alebo rozvíjaním častí procesu monitorovania a podávania správ podľa vykonávacieho nariadenia (EÚ) XX/XX [OP, prosím, vložte odkaz na C(2025)8151].

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

Ak prevádzkovateľ tieto odporúčania neimplementoval alebo ich neimplementoval správne, overovateľ posúdi vplyv, ktorý to má na riziko nesprávnych údajov a nezrovnalostí.