



EUROPSKÁ KOMISIA
GENERÁLNE RIADITEĽSTVO
PRE OBLASŤ KLÍMY
RIADITEĽSTVO A – Medzinárodná a klimatická stratégia
KLÍMA.A.3 – Monitorovanie, nahlasovanie, overovanie

Usmerňovací dokument

Kombinovaný M&R a A&V usmerňovací dokument pre preskúmanie ročných správ o emisiách a správ o overení

MRR + AVR usmerňovací dokument, verzia zo 6. decembra 2013

Status tohto dokumentu:

Tento dokument je súčasťou série dokumentov poskytnutých útvarmi Európskej komisie pre podporu vykonávania nariadenia Komisie (EÚ) č. 601/2012 (MRR) o monitorovaní a nahlasovaní emisií skleníkových plynov, ako aj nariadenia Komisie (EÚ) č. 600/2012 o overovaní správ o emisiách, správ o tonokilometroch a akreditácií overovateľov (AVR) z 21. júna 2012 podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady 2003/87/ES¹.

Tento usmerňovací dokument reprezentuje názory útvarov Komisie v čase jej zverejnenia. Nie je právne záväzná.

Tento dokument berie do úvahy diskusie v rámci stretnutí neformálnej Pracovnej skupiny pre nariadenie o monitorovaní a nahlasovaní emisií skleníkových plynov pod WGIII Výboru pre zmenu klímy (CCC), ako aj písomné pripomienky získané od zainteresovaných strán a odborníkov z členských štátov.

Všetky príručky a šablóny možno stiahnuť z internetovej stránky Komisie na nasledujúcej adrese:

http://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring/documentation_en.htm.

Ide o neoficiálny preklad, originál dokumentu je k dispozícii na tejto adrese:

http://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring/docs/combined_guidance_aer_vr_review_en.pdf

¹ <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2012:181:0030:0104:EN:PDF>

Obsah

1. ÚVOD	3
2. KONTROLY, KTORÉ MAJÚ BYŤ VYKONANÉ	3
2.1 Odporúčaný prístup	3
2.2 Ako robiť kontroly miesta a návštevy na mieste	4
3. TYPICKÉ KONTROLY V SPRÁVACH	6
3.1 Typické kontroly v správe o overení	6
3.1.1 Kontroly vzťahujúce sa k overovateľovi	6
3.1.2 Kontroly vzťahujúce sa k procesu overovania	7
3.1.3 Kontroly vzťahujúce sa k nevyriešeným otázkam	8
3.1.4 Kontroly súvisiace s prevádzkou	9
3.2 Typické kontroly v ročnej správe o emisiách	10
3.2.1 Kontroly vzťahujúce sa k konzistentnosti s MP	10
3.2.2 Kontroly vzťahujúce sa k konzistentnosti s predchádzajúcimi správami	10
3.2.3 Kontroly vzťahujúce sa k ďalším informáciám	11

1. ÚVOD

V súlade s čl. 67 MRR, príslušný orgán obdrží každoročne do 31. marca² (v slovenskej legislatíve termín stanovený na 1. marca) z každej prevádzky a od prevádzkovateľa lietadla ročnú správu o emisiách predloženú v súlade s požiadavkami AVR. Tieto emisné správy musia byť overené overovateľom a doplnené správou o overení v súlade s čl. 27 AVR. Príslušný orgán vykoná kontrolu (vybraných) ročných správ o emisiách a preskúma ich.

Možné prístupy kontroly týchto správ sú popísané v tejto príručke. Nie je zámerom tohto dokumentu meniť zavedené a osvedčené postupy kontroly príslušného orgánu, ale:

- navrhnúť príklady osvedčených postupov; a
- reagovať na niektoré nové požiadavky pre nahlasovanie; a
- odzrkadliť, že všetky informácie budú uvedené v harmonizovaných elektronických šablónach.

V časti 2.1 je diskutovaný všeobecný prístup ku kontrole ročných správ o emisiách, vrátane prístupov k odberu vzoriek. V kapitole 3 sú uvedené typické kontroly správ o emisiách a správ o overení.

2. KONTROLY, KTORÉ MAJÚ BYŤ VYKONANÉ

2.1 Odporúčaný prístup

Overovateľ má prístup k údajom a informáciám o prevádzke alebo prevádzkovateľovi lietadla, ktoré za normálnych okolností nemá nikto iný k dispozícii³. Vzhľadom k uvedenému, je najviac vhodné začať s kontrolou správ o overení so zvážením nasledujúcich aspektov:

- Boli predložené správy o emisiách a správy o overení pre každú prevádzku a prevádzkovateľa lietadla a boli vložené čísla v registri?
- Je množstvo emisií uvedené v správe o emisiách a v správe o overení a v registri rovnaké?
- Je v správe o overení pozitívny výrok o overení?
- Ak stanovisko o overení v správe o overení uvádza, že správa o emisiách nemôže byť overená ako uspokojivá, aký typ stanoviska je uvedený? Obmedzenie rozsahu môže vyžadovať odlišné hodnotenie a kroky zo strany príslušného orgánu, ak správa o overení nie je overená ako uspokojivá kvôli podstatnému vplyvu na údaje o emisiách.
- Nachádzajú sa v správe o overení nevyriešené skreslené údaje, nezrovnalosti alebo nedodržania nariadenia MRR a odporúčania na zlepšenie (možno očakávať správu o zlepšení)?

V ideálnom prípade všetky informácie potrebné pre schválenie správnosti údajov o emisiách môžu byť skontrolované automaticky. Predpokladom pre automatickú kontrolu je zavedenie vhodnej databázy. Dobrou praxou je mať IT systém pokrývajúci a uchováajúci všetky informácie získané prostredníctvom rôznych nahlasovacích požiadaviek. Automatické kontroly môžu byť vykonané prostredníctvom automatického podávania správ.

Dokonca aj v prípade ak neexistuje takýto pokročilý IT systém, harmonizované šablóny poskytnuté Komisiou (napr. monitorovací plán (MP), ročná správa o emisiách (AER) a správa o overení (VR)) umožňujú zriadenie databázy, pretože informácie o každej prevádzke a prevádzkovateľovi lietadla sú uložené na rovnakom mieste (napr. v rovnakých bunkách) a za použitia rovnakých podmienok, názvov alebo označení (napr. výberom z rozbaľovacieho zoznamu). Zodpovedajúce použitie týchto šablón je dôležité pre zavedenie databázy, ktorá umožní automatické kontroly. Toto môže byť dosiahnuté

² Niektoré členské štáty môžu vyžadovať predloženie overenej ročnej správy o emisiách skôr ako 31. marca, ale nie skôr ako 28. februára.

³ Pokiaľ príslušný orgán nevykonáva návštevu na mieste alebo nevyžaduje dodatočné informácie z dôvodu pochybností o obsahu AER alebo VR.

prenosom informácie zo šablón do databázy manuálne, alebo s použitým makier. Na tento účel vhodné pomenovanie súboru uľahčí extrakciu údajov. Vhodné názvy súborov obsahujú typ súboru, ID prevádzky alebo prevádzkovateľa lietadla, dátum predloženia a/alebo podobné dôležité informácie, napr. "BE_XY001_MP_2012_12_05.xls" or "AT_YZ007_AER_2014_20150315.xls".

Pre vykonanie automatických kontrol môžete zväziť tieto prvky v indikatívnych zoznamoch v oddieloch 3.1 a 3.2, pri ktorých šablóny umožňujú automatickú kontrolu.

Berte ale na vedomie, že databáza taktiež uľahčí extrakciu agregovaných výsledkov pre účely národnej inventúry alebo pre iné nahlasovacie požiadavky, napr. pre správu podľa čl. 21.

Vo všeobecnosti platí, že čím viac sú automatické kontroly vykonávané, tým menej budú kontroly namáhavé a časovo náročné. Ešte dôležitejšie je, že riziko prípadných nepovšimnutých skreslených údajov alebo nezrovnalostí bude výrazne znížené.

Avšak, aj keď je vytvorenie a údržba databázy jedným z najlepších príkladov, pre niektoré problémy môžu automatické kontroly slúžiť len ako indikátor, že je potrebné vykonať manuálny postup a v iných prípadoch problémy môžu byť hodnotené manuálne na prvom mieste. Okrem toho budú niektoré informácie a údaje dostupné, len ak príslušný orgán vykoná návštevu na mieste. Vykonanie manuálnej kontroly a návštevy na mieste pre účely posúdenia môže byť namáhavé a veľmi časovo náročné.

Ako dôsledok, nebude pravdepodobne veľmi praktické skontrolovať správnosť všetkých údajov o emisiách nahlásených pre všetky prevádzky a prevádzkovateľov lietadiel do detailov. Preto je potrebné rozlišovať medzi kontrolami, ktoré sa vykonajú pre všetky prevádzky (a prevádzkovateľov lietadiel) a kontroly, ktoré sa vykonajú na obmedzenom počte prevádzok (a prevádzkovateľov lietadiel), napr. kontroly na mieste.

2.2 Ako robiť kontroly miesta a návštevy na mieste

Všeobecné aspekty

Vo všeobecnosti platí, že príslušné orgány by sa mali snažiť vykonať pre všetky prevádzky a prevádzkovateľov lietadiel kontroly aspoň raz za niekoľko rokov (napr. 3 až 4 roky). Schopnosť vykonať kontroly miesta a návštevy na mieste v jednom roku závisí od podielu prevádzok a prevádzkovateľov lietadiel. Napr. ak len 20 % prevádzok môže byť navštívených za rok, bude trvať najmenej 5 rokov navštíviť všetky prevádzky. Keď nie je možné vykonať detailné kontroly alebo návštevy na mieste pre všetky prevádzky alebo prevádzkovateľov lietadiel, je nevyhnutné pripraviť vhodný prístup pre vzorkovanie.

Príklady rôznych aspektov, ktoré príslušné orgány môžu vziať do úvahy pri vykonaní kontroly miesta alebo návštevy na mieste:

- všetky prevádzky s nevyriešenými skreslenými údajmi, nezrovnalosťami alebo s odporúčaniami uvedenými v správe o overení,
- všetky prevádzky s nezrovnalosťami alebo nekonzistentnosťami zistenými počas vykonávania všeobecných kontrol,
- všetky prevádzky s nedostatkami v minulosti, kde je predpoklad, že sa vyskytnú aj v budúcnosti,
- všetky prevádzky s výrazným rozdielom v nahlásených hodnotách emisií v predchádzajúcich rokoch,
- tak veľa odvetví ako je možné mať zastúpených v zozname kontrol miesta,
- brať do úvahy mať tak veľa overovateľov ako je možné reprezentovaných v zozname kontrol miesta,

- brať do úvahy prioritné záležitosti (napr. sústrediť sa na špecifické sektory, zdrojové prúdy, spotrebu biomasy, ...) pre každý rok,
- niektoré náhodné vzorky,
- pre zvyšné detailné kontroly, vybrať najväčšiu prevádzku alebo prevádzkovateľa lietadla (napr. z pohľadu množstva emisií), ktorá nebola kontrolovaná v predchádzajúcom roku.

Prístup založený na riziku a „nástroj založený na riziku“ od Komisie

Veľa z týchto aspektov sú už známe pred obdržaním aktuálnych správ alebo môžu byť získané pomerne ľahko z predchádzajúcich správ.

Pre efektívne a nákladovo-efektívne kontroly správ o emisiách, možno považovať za dobrú prax aplikovať prístup založený na riziku. Toto zahŕňa hodnotenie nasledujúcich:

- pravdepodobnosť, že správa o emisiách obsahuje skreslené údaje alebo že sa vyskytli nezrovnalosti, a
- vplyv skreslených údajov, kde riziko je rovné pravdepodobnosti skreslených údajov vynásobené zodpovedajúcim množstvom ročných emisií.

Prvá zarážka sa snaží zodpovedať na otázku: „Ktoré prevádzky alebo prevádzkovatelia lietadla by mali byť dôkladne kontrolované alebo navštívené, aby sa minimalizovalo množstvo skreslených údajov a nezrovnalostí v kontrole príslušným orgánom, ktoré nie sú zachytené bez ohľadu na zodpovedajúce ročné množstvo emisií?“

Druhá zarážka sa snaží vyčíslieť dopad vo vzťahu k celkovým emisiám všetkých prevádzok, t.j. hľadá sa odpoveď na otázku: „Ktoré prevádzky alebo prevádzkovatelia lietadla by mali byť dôkladne kontrolované alebo navštívené na mieste, aby sa znížil rozdiel medzi súčtom všetkých emisií nahlásených prevádzkami a prevádzkovateľmi lietadiel v kontrole príslušným orgánom a správneho množstva emisií nákladovo-efektívnym spôsobom?“

Obe otázky môžu byť zodpovedané definovaním ukazovateľov, ktoré reprezentujú pravdepodobnosť, že nastane špecifická udalosť a priradiť váhu ku každej tejto udalosti, keď nastane. Výsledok pridania hodnôt ukazovateľov bude číslo, ktoré udáva dosiahnutý dopad (alebo rizikové body) každým prevádzkovateľom alebo prevádzkovateľom lietadla. Všimnite si, že jednoduché príklady odberu vzoriek uvedené vyššie sú v skutočnosti tiež možné ukazovať bez pridaných váh. Namiesto toho každý vzorový ukazovateľ spúšťa na 100 % vykonanie kontroly.

Ďalšie ukazovatele sa môžu týkať viac technických aspektov, vo všeobecnosti ukazovatele, ktoré majú vplyv na zložitosť monitorovacieho plánu, napríklad:

- Druhý spotrebovaných palív alebo materiálov
- Množstvo zdrojových prúdov a zdrojov emisií
- Všeobecne zložitosť prevádzky (napr. závisí od priemyselného odvetvia)
- Špecifické požiadavky na monitorovanie činností
- Použitie akreditovaných/neakreditovaných laboratórií
- Použitie záložných prístupov
- Použitie kritérií udržateľnosti pre biomasu
- Kde prevádzka kategórie B alebo C alebo prevádzkovateľ lietadla neuplatňuje najvyššiu úroveň
- atď.

Komisia poskytla nástroj na realizáciu rizikového zacielenia prevádzok a prevádzkovateľov lietadiel. Tento nástroj je založený na osvedčených postupoch používaných v minulosti príslušnými orgánmi. Umožňuje použitie oboch prístupov popísaných vyššie. To zhrňa použitie niekoľkých ukazovateľov a môže byť upravený príslušnými orgánmi, pridelená ku každému indikátoru rizika a váhy založených na uvážení príslušného orgánu.

Nástroj je k dispozícii na internetovej stránke Komisie na nasledujúcej adrese:

http://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring/documentation_en.htm.

Viac usmernení ako používať tento nástroj je uvedených v hárku "Guidelines & Conditions".

3. TYPICKÉ KONTROLY V SPRÁVACH

3.1 Typické kontroly v správe o overení

Okrem typických kontrol úplnosti správy o overení môžu ostatné kontroly poskytnúť príslušnému orgánu informácie o robustnosti overovania a o riziku, že v správe sa nachádzajú skreslené údaje, nezrovnalosti alebo iné problémy, ktoré neboli identifikované overovateľom. Môžu taktiež naznačiť problémy, ktoré je potrebné ďalej riešiť: napr. prostredníctvom správy o zlepšení, zmeny monitorovacieho plánu alebo konzervatívnym odhadom emisií príslušným orgánom.

Nie všetky kontroly uvedené v tabuľkách nižšie vyžadujú rovnakú detailnosť. Niektoré kontroly môžu byť urobené veľmi rýchlo a ich zámerom je príslušnému orgánu len poukázať na oblasti, ktoré si vyžadujú ďalšie posúdenie, napr. oblasti v správe o emisiách alebo v monitorovacom pláne alebo veci, ktoré musia byť nahlásené vnútroštátnemu akreditačnému orgánu prostredníctvom požiadaviek na výmenu informácií. Viac informácií o rôznych oddieloch v šablóne správy o overení od Komisie môžu byť nájdené v dokumente „AVR Key guidance note II.6 on verification report (KGN II.6)“.

3.1.1 Kontroly vzťahujúce sa k overovateľovi

Otázky	Komentáre
Je akreditácia platná? (alebo v prípade certifikovanej fyzickej osoby, je certifikácia platná?)	Číslo osvedčenia o akreditácii/certifikovaní a kontaktné údaje vnútroštátneho akreditačného/certifikačného orgánu umožňujú príslušnému orgánu skontrolovať stav akreditácie/certifikácie na internetovej stránke vnútroštátneho akreditačného/certifikačného orgánu (NAB/NCA)
Činnosti pokryté rozsahom akreditácie alebo certifikácie?	Kontrola, či činnosti uvedené v Prílohe I, správe o overení a v správe o emisiách sú pokryté rozsahom akreditácie/certifikácie overovateľa. Toto môže byť hodnotené na základe informácií uvedených na internetovej stránke NAB alebo NCA
Ktorí overovatelia alebo členovia tímu boli zahrnutí do procesu overovania?	Ak existujú sťažnosti alebo obavy týkajúce sa konkrétneho overovateľa, príslušný orgán sa môže rozhodnúť hodnotiť správy o overení a emisné správy daného overovateľa viac do hĺbky.
Ktoré osoby sa zúčastnili návštevy na mieste?	Skontrolovať, ktorý člen tímu sa zúčastnil návštevy na mieste. V prípade, že mená sú odlišné od členov tímu uvedené v správe o overení, toto môže byť známkou, že zaznamenanie overenia nebolo správne vykonané.
Či nezávislý revízor nie je členom overovacieho tímu?	Možno vykonať krížovú kontrolu v správe o overení, či meno nezávislého revízora je taktiež uvedené aj v zozname členov tímu (EU ETS audítor, vedúci audítor alebo technický expert). Ak sú mená zhodné, NAB/NCA by mala byť informovaná, pretože požiadavky čl. 25 ods. 2 AVR neboli splnené.
Kedy sa overenie uskutočnilo?	Krížová kontrola dátumu v správe o overení (napr. s dátumom oznámeným NAB).
Ak sú k dispozícii, boli vykonané overenia tým istým overovateľom v tom istom čase?	Krížová kontrola s dátumami v správach o overení a menami overovateľov.

3.1.2 Kontroly vzťahujúce sa k procesu overovania

Otázky	Komentáre
Ktorá verzia schváleného monitorovacieho plánu bola vzatá do úvahy pri overovaní?	Krížová kontrola verzií monitorovacích plánov uvedených v správe o overení s verziami monitorovacích plánov, ktoré má k dispozícii príslušný orgán a s oddielom A v šablóne monitorovacieho plánu od Komisie.
Počet kontrol na mieste a počet dní na mieste	Je zodpovednosťou NAB/NCA dohliadať, či overovateľ venoval dostatok času overeniu. Avšak údaje o návšteve na mieste uvedené v správe o overení môžu signalizovať významnú anomáliu v dobe strávenej na mieste: napr. v prípade, že prevádzka alebo prevádzkovateľ lietadla je veľmi komplexné zariadenie a čas strávený na mieste je neprimerane nízky v porovnaní s podobnou prevádzkou alebo prevádzkovateľom lietadla s podobnými činnosťami. Podozrenie, že overovateľ strávil neprimeraný čas kontrolou na mieste by malo byť nahlásené NAB/NCA prostredníctvom výmeny informácií podľa čl. 72 AVR.
Je nahlásené niečo podozrivé, čo by malo byť skontrolované v AER alebo MP?	Toto môže byť napríklad informácia o chýbajúcich údajoch, alebo že lety neboli úplné, že postup monitorovania nebol správne uplatnený. Informácie uvedené v správe o overení môžu naznačiť príslušnému orgánu oblasti v AER alebo v MP, ktoré majú byť ďalej preskúmané.
Ak sa upustilo od návštevy na mieste, aké bolo zdôvodnenie?	Skontrolujte, či boli vykonané návštevy na mieste. Ak sa od nich upustilo, skontrolujte a posúďte, či rozhodnutie nevykonať návštevu na mieste bolo v súlade s čl. 31 AVR. Pre prevádzky s nízkymi emisiami nie je súhlas príslušného orgánu potrebný.
Sú nahlásené nejaké problémy pod činnosťami uvedenými v časti „A&V met“ v šablóne správy o overení od Komisie?	Skontrolujte, či určitá činnosť overovania nebola vykonaná a dôvody prečo: napr. <ul style="list-style-type: none"> • Situácia, kedy údaje nebolo možné vysledovať späť k primárnemu zdroju údajov z dôvodu chýbajúcich informácií. • Situácia, kedy kontrola overenia nemusela byť vykonaná (napr. kde správa o emisiách malého zdroja emisií bola automaticky generovaná prostredníctvom nástroja EU ETS Support Facility nezávisle od akéhokoľvek vstupu od malého zdroja). Príslušný orgán môže vykonať dvojité kontrolu s údajmi vlastných záznamov, či to bolo oprávnené. • Kontrola problémov nájdených počas procesu overovania. To by malo naznačiť príslušnému orgánu oblasti MP, ktoré je potrebné riešiť: • Informácie o nezrovnalostiach v kontrolných činnostiach (napr. kalibrácia meracích zariadení, ktoré neboli vykonané (v čase)); • Informácie o tom, či požiadavky pre neistoty z MRR boli dodržané alebo chýbajúce certifikáty z kalibrácie.
Či bola úroveň závažnosti aplikovaná?	Skontrolujte v prílohe II správy o overení, či bola uplatnená správna úroveň závažnosti a potenciálne všetky relevantné informácie o detailoch overovacích prác (pre viac informácií pozri KGN II.6).

3.1.3 Kontroly vzťahujúce sa k nevyriešeným otázkam

Otázky	Komentáre
Aký typ overovacieho stanoviska bol poskytnutý?	<ul style="list-style-type: none"> • Skontrolujte stanovisko overovateľa, či je „overené“, „overené s pripomienkami“ alebo neoverené. • V prípade, že správa nie je overená, dôvod môže byť, že: napr. obmedzenie rozsahu, alebo závažné skreslené údaje⁴.
Existujú neopravené skreslené údaje? Majú závažný dopad?	<ul style="list-style-type: none"> • Skontrolujte popis skreslených údajov a posúďte, či údaje v AER sú ovplyvnené⁵. • Skontrolujte, či správne stanovisko overovateľa je zvolené („overené s pripomienkami“ v prípade nezávažných skreslených údajov alebo „neoverené“ v prípade závažných skreslených údajov).
Existujú neopravené nezrovnalosti? Je ich výsledkom závažný skreslený údaj?	<ul style="list-style-type: none"> • Skontroluje popis a posúdenie, či a ktoré údaje v AER sú ovplyvnené a ktorá položka schváleného MP nie je dodržaná. • Skontrolujte, či je vybrané správne stanovisko overenia („overené s pripomienkami“ v prípade nezrovnalostí so závažným dopadom, alebo „neoverené“ v prípade nezrovnalostí, ktorých výsledkom je závažný skreslený údaj). • Skontrolujte stanovisko overenia v časti „Dodržiavanie pravidiel EU ETS“ v šablóne VR od Komisie, stanovisko naznačuje, či je dodržiavaný MP alebo povolenie. • Poznačte si, že správa o zlepšení má byť predložená k 30. júnu v prípade, ak sú nahlásené nezrovnalosti. Krížová kontrola údajov VR a správy o zlepšení (napr. či sedí opis problému, aké nápravné opatrenia sú popísané v správe o zlepšení).
Existuje nedodržanie pravidiel nariadenia MRR? Majú za následok závažný skreslený údaj?	<ul style="list-style-type: none"> • Skontrolujte popis nedodržania pravidiel nariadenia MRR a posúďte, či a aké údaje v AVR sú ovplyvnené a ktorý čl. nariadenia MRR nie je dodržaný. • Skontrolujte, či je potrebný súhlas príslušného orgánu pre opravu nedodržania pravidiel. • Skontrolujte, či je zvolený správny výrok o overení („overené s pripomienkami“ v prípade nedodržania pravidiel bez závažného účinku, alebo „neoverené“ v prípade nedodržania pravidiel, ktorého výsledkom je závažný skreslený údaj). • Skontrolujte stanovisko overovateľa v časti „Dodržiavanie pravidiel EU ETS“ v šablóne VR od Komisie, stanovisko naznačuje, či je dodržaný súlad s nariadením MMR. • Zhodnoťte následné kroky (napr. potrebu aktualizácie MP).
Existujú odporúčania na zlepšenie?	<ul style="list-style-type: none"> • Skontrolujte popis a zhodnoťte, ktorej oblasti sa odporúčanie na zlepšenie týka. • Skontrolujte, či je správne vybrané stanovisko overovateľa („overené s pripomienkami“).

⁴ Pozrite časť 3.3 vysvetľujúceho dokumentu (EGD I) o požadovaných následných opatreniach

⁵ Pozrite časť 3.3 vysvetľujúceho dokumentu (EGD I) o požadovaných následných opatreniach: či emisie majú alebo nemajú byť stanovené príslušným orgánom konzervatívne

	<ul style="list-style-type: none"> • Skontrolujte, či v stanovisku overovateľa v časti „Dodržiavanie zásad monitorovania a nahlasovania“ v šablóne VR od Komisie, je tento problém zvýraznený v časti „Neustále zlepšovanie“. • Poznačte si skontrolovať, že správa o zlepšení, riešiacia odporúčania na zlepšenie, má byť predložená k 30. júnu. Urobte krížovú kontrolu medzi údajmi VR a správou o zlepšení (napr. či opis sa zhoduje opis problému, aké kroky sú popísané v správe o zlepšení, reagujúce na odporúčania).
Existujú nezrovnalosti z predchádzajúcich rokov, ktoré neboli vyriešené?	<ul style="list-style-type: none"> • Skontrolujte popis a zhodnoťte, či údaje v AER sú ovplyvnené a ktoré položky schváleného MP alebo povolenia nie sú dodržiavané. • Skontrolujte, či je zvolené správne stanovisko overovateľa („overené s pripomienkami) v prípade nezávažných nezrovnalostí alebo „neoverené“ v prípade nezrovnalostí, ktorých výsledkom je závažný skreslený údaj). • Skontrolujte stanovisko overovateľa v časti „Dodržiavanie pravidiel EU ETS“ v šablóne VR od Komisie, môže naznačovať nesúlad s MP alebo s povolením. • Poznačte si skontrolovať, či správa o zlepšení riešiacia nezrovnalosti bola predložená k 30. júnu. Urobte krížovú kontrolu medzi údajmi VR a správou o zlepšení (napr. či sedí opis problému, aké nápravné opatrenia sú opísané v správe o zlepšení). • Skontrolujte, či v časti nesúladu z predošlého roka je vyplnená správne a či existujú rozpory s informáciami uvedenými v prílohe I šablóny správy o overení.

3.1.4 Kontroly súvisiace s prevádzkou

Otázky	Pripomienky
Existujú nejaké zmeny MP, ktoré neboli oznámené alebo schválené príslušným orgánom?	Skontrolujte prílohu III VR a nahlásené zmeny pod stanoviskom overovateľa v časti „Dodržiavanie pravidiel EU ETS“. Ako reakcia na zistené skutočnosti sa môže vyžadovať schválenie aktualizácie MP.
Vyskytli sa chýbajúce údaje a boli vyriešené metódou, ktorá viedla ku konzervatívnemu odhadu?	Skontrolujte prílohu I VR a urobte kontrolu súladu so stanoviskom overovateľa (v časti „Dodržiavanie pravidiel EU ETS“). Sú použité vhodné postupy popísané v MP?
Tam, kde je to vhodné, existujú nejaké zmeny kapacity/úrovne činnosti atď., ktoré neboli oznámené k 31. decembru? (článok 17 ods. 4 AVR)?	Skontrolujte prílohu III VR a zmeny nahlásené v stanovisku overovateľa v časti „Dodržiavanie pravidiel
Existujú nejaké zmeny MP alebo povolenia, ktoré neboli nahlásené a schválené príslušným orgánom, alebo neboli zahrnuté do aktualizovaného povolenia a schváleného MP v čase dokončenia overenia?	Skontrolujte prílohu III VR a zmeny nahlásené v stanovisku overovateľa v časti „Dodržiavanie pravidiel EU ETS“.
Nastali nejaké zmeny počas obdobia nahlasovania, ktoré by mali významný dopad na údaje?	Táto kontrola môže príslušný orgán upozorniť na časti AVR alebo MP, ktoré musia byť skontrolované.
Krížová kontrola medzi údajmi v VR a AER: <ul style="list-style-type: none"> • kategória prevádzky/veľkosť prevádzkovateľa lietadla 	Táto kontrola je relevantná ak sú AER a VR oddelené dokumenty

<ul style="list-style-type: none"> • Prevádzka s nízkymi emisiami • Zdrojové prúdy, použité metódy, použité emisné faktory • Údaje o emisiách zo spaľovania a emisiách z procesov 	
--	--

3.2 Typické kontroly v ročnej správe o emisiách

3.2.1 Kontroly vzťahujúce sa k konzistentnosti s MP

Otázky	Pripomienky
Je zachovaná jednotnosť formulára?	Toto nie je relevantné, ak sa používa webový systém. Kontrola integrity vzorcov tiež umožní skontrolovať, či bola použitá najnovšia verzia.
Je najnovšia verzia MP schválená? Je najaktuálnejší MP aplikovaný?	Kontrola či odkaz na najnovšiu verziu v AER je schválený, napr. kontrola či "schválené príslušným orgánom" je uvedené v hárku "A_MPVersions" pri poslednom zázname.
Použité monitorovacie prístupy	Napr. je použitá štandardná metodika alebo metodika hmotnostnej bilancie? Sú použité rezervné prístupy? Toto môže byť vykonané kontrolou či vstupy v časti 6(a) v MP sú konzistentné s tými v časti 7(a) v AER.
Kompletnosť zdrojových prúdov a zdrojov emisií	Kontrola či zdrojové prúdy alebo zdroje emisií nechýbajú alebo nie sú pridané v porovnaní s MP. Zoznam všetkých relevantných zdrojových prúdov a zdrojov emisií je obsiahnutý v hárku „J_Accounting“.
Kategória prevádzky a odhad emisií	Sú určité prahové hodnoty kategórie prevádzok prekročené v porovnaní s MP? Sú kategórie zdrojových prúdov konzistentné s MP, napr. skontrolujte či kategórie každého zdrojového prúdu v AER sú konzistentné s odhadovanými emisiami v časti 6(f) v MP.
Použité úrovne	Skontrolujte či pre každý zdrojový prúd alebo zdroj emisií sú použité úrovne konzistentné s najaktuálnejším MP. Zoznam všetkých relevantných zdrojových prúdov a zdrojov emisií je obsiahnutý v hárku „J_Accounting“.
Použité predvolené hodnoty	Skontrolujte či pre každý zdrojový prúd alebo zdroj emisie sú použité predvolené hodnoty konzistentné s najaktuálnejším MP. Zoznam všetkých relevantných zdrojových prúdov a zdrojov emisií je obsiahnutý v hárku „J_Accounting“.

3.2.2 Kontroly vzťahujúce sa k konzistentnosti s predchádzajúcimi správami

Otázky	Pripomienky
Časový rad ročných emisií	Akákoľvek odchýlka v celkových emisiách alebo emisiách zdrojového prúdu môže byť prvým indikátorom zmeny alebo rizika vzniku chýb.

Časový rad údajov o činnosti	Čím vyššia je odchýlka v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi tým väčšia je pravdepodobnosť, že došlo k chybám. Okrem toho, odchýlky v porovnaní s predchádzajúcim rokom môžu tiež vyvolať zmeny prevádzky (kat. A, B a C) alebo kategórie zdrojového prúdu (veľký, malý, de-minimis), alebo môže znamenať zmeny zdrojov emisií, ktoré vyžadujú, aby prevádzkovateľ následne vykonal zmenu (napr. aktualizovať MP).
Časový rad výpočtových faktorov	Odchýlky môžu naznačovať nereprezentatívne vzorky alebo výsledky. Tiež možno identifikovať trendy. Môže byť vhodné definovať rozsahy, v ktorých sú faktory považované za prijateľné.
Ak sú údaje o činnosti určené v zmysle čl. 27(2) MRR, rovná sa počiatočný stav zásob minuloročnému konečnému stavu zásob?	Umožňuje určiť chýbajúce údaje alebo presahovanie v porovnaní s predchádzajúcim rokom nahlasovania v časti, kde sú vyžadované údaje o zásobách.

3.2.3 Kontroly vzťahujúce sa k ďalším informáciám

Otázky	Pripomienky
Kontrola úplnosti požadovaných častí a požiadaviek MRR podľa prílohy X	Kontrola, či boli všetky požadované informácie nahlásené.
Kontrola s ďalšími externými údajmi	Napr. údaje NIMs pre bezodplatné pridelenie.
Boli nahlásené nejaké dočasné zmeny úrovni alebo chýbajúce údaje?	Tieto informácie môžu byť získané z hárku G v AER. Sú vhodné postupy popísané v MP a sú použité?
Je pri rezervnej metodike predložené aktualizované hodnotenie neistoty?	Čl. 22 MRR vyžaduje každoročné prehodnotenie od prevádzkovateľa (a toto musí byť predložené overovateľovi).
Existuje nejaké podozrenie v súvislosti s čl. 24 CIMs ⁶	Toto je v úzkom vzťahu k zodpovedajúcim vyhláseniam vo VR a tiež ku kontrole časových rad údajov o činnosti. Skontrolujte, či je vstup energie znížený alebo bola palivová zmes zmenená na biomasu.
Pre SKME, potvrdzujú potvrdzujúce výpočty výsledky meraní?	Relevantné iba ak SKME je aplikovaný pre emisie CO ₂ alebo N ₂ O ⁷ alebo pre prenesený CO ₂ .
Boli predložené dôkazy pre uspokojujúce kritériá udržateľnosti a sú stále platné?	Relevantné iba ak sú biopalivá a biokvapaliny spotrebované.
Pri prevedenom CO ₂ zodpovedajú vývoz / dovoz vývozu / dovozu pripojených zariadení?	Tieto informácie môžu byť získané z hárkov "I_Summary" a "J_Accounting" v AER.

⁶ Rozhodnutie Komisie, ktorým sa ustanovujú prechodné pravidlá harmonizácie bezodplatného pridelenia emisných kvót podľa článku 10a smernice EPaR 2003/87/ES

⁷ Všimnite si, že čl. 46 MRR vyžaduje, aby prevádzkovateľ vykonával potvrdzujúce výpočty, s výnimkou emisií N₂O z výroby kyseliny dusičnej a skleníkových plynov prevedených do prepravnej siete a úložiska