



**EURÓPSKA KOMISIA**  
**GENERÁLNE RIADITEĽSTVO PRE OBLASŤ KLÍMY**  
Riaditeľstvo B – Európsky a medzinárodný trh s uhlíkom

Návod k postupu č. 4  
k metodike harmonizovaného bezodplatného pridelovania emisných kvót v  
rámci EU-ETS po roku 2020

## **Overovanie správ o základných údajoch pre FAR a potvrdenie plánov metodiky monitorovania**

*Verzia vydaná dňa 18. februára 2019*

# Obsah

1	Úvod .....	4
1.1	Stav dokumentov s pokynmi .....	4
1.2	Právne požiadavky .....	4
1.3	Pôsobnosť tohto návodu k postupu .....	6
1.4	Dostupné informácie .....	7
2	Overovanie správ o základných údajoch NIMs .....	8
2.1	Správa o základných údajoch NIMs .....	9
2.2	Úloha plánu metodiky monitorovania .....	10
2.3	Implikácie pre dosiahnutie údajov 's najvyššou možnou mierou presnosti' <sup>7</sup> 11	
3	Overovanie údajov nových účastníkov na trhu.....	12
4	Overenie údajov o ročnej úrovni činnosti .....	12
5	Akreditácia overovateľov .....	12
5.1	Akreditácia .....	12
5.2	Požiadavky na odbornú spôsobilosť overovateľov .....	14
5.3	Požiadavky na nestrannosť overovateľov .....	16
5.4	Požiadavky na výmenu informácií .....	17
6	Proces overovania .....	18
6.1	<b>Všeobecný prístup</b> .....	18
6.1.1	Povinnosti pred uzavretím zmluvy .....	19
6.1.2	Strategická analýza .....	21
6.1.3	Analýza rizík: .....	22
6.1.4	Plán overovania .....	23
6.1.5	Analýza procesu (podrobné overovanie) .....	23
6.1.6	Návštevy na mieste.....	24
6.1.7	Oprava skreslených údajov, nezrovnalostí a nesúladu .....	25
6.1.8	Stanovenie záverov zo zistení overovania .....	26
6.2	<b>Rozsah overovania</b> .....	27
6.3	<b>Posudzovanie údajov</b> .....	30
6.4	<b>Výber metodiky</b> .....	33
6.4.1	Miera istoty.....	33
6.4.2	Závažnosť .....	34

<b>6.5</b>	<b>Správa o overení a stanovisko.....</b>	<b>38</b>
<b>6.6</b>	<b>Riešenie negatívnych posudkov .....</b>	<b>42</b>
<b>7</b>	<b>Špeciálne témy týkajúce sa základných údajov pre FAR.....</b>	<b>42</b>
<b>7.1</b>	<b>Zásady FAR.....</b>	<b>42</b>
7.1.1	Posúdenie hraníc podzariadení .....	42
7.1.2	Najpresnejšie dostupné zdroje údajov.....	43
7.1.3	Neprimerané náklady a technická neuskutočiteľnosť .....	44
7.1.4	Zjednodušené posúdenie neistoty .....	44
7.1.5	Posúdenie uplatňovania referenčných úrovní produktu .....	44
7.1.6	Definície produktov a výrobné údaje.....	45
7.1.7	Úniky uhlíka.....	46
7.1.8	Zmeny pridelovania .....	46
7.1.9	Fúzie/rozdelenia.....	46
<b>7.2</b>	<b>Požadovaná špeciálna spôsobilosť .....</b>	<b>47</b>
<b>7.3</b>	<b>Riešenie chýbajúcich údajov v súvislosti s FAR.....</b>	<b>49</b>
<b>8</b>	<b>Príloha 1 - Správa o overení .....</b>	<b>49</b>
<b>8.1</b>	<b>Hlavné časti správy o overení.....</b>	<b>49</b>
<b>9</b>	<b>Príloha 2 - Zoznam dostupných pokynov .....</b>	<b>52</b>
<b>10</b>	<b>Príloha 3 - Hierarchia presnosti zdrojov údajov .....</b>	<b>55</b>
<b>11</b>	<b>Príloha 4 - Vzor 'Manažérskeho vyhlásenia' .....</b>	<b>57</b>
<b>12</b>	<b>Príloha 5 - Porovnanie s Návodom k postupu č. 4 z roku 2011 .....</b>	<b>59</b>

# 1 Úvod

## 1.1 Stav dokumentov s pokynmi

Tento návod k postupu je časťou skupiny dokumentov, ktorých cieľom je poskytnúť podporu členským štátom a ich príslušným orgánom pri jednotnom uplatňovaní v celej Únii metodiky na pridelovanie kvót pre fázu 4 systému obchodovania s emisnými kvótami v EÚ (po roku 2020), ktorú zaviedlo Delegované nariadenie Komisie XX/XX, „ktorým sa ustanovujú prechodné pravidlá harmonizácie bezodplatného pridelovania emisných kvót podľa článku 10a ods. 1 smernice o EÚ ETS, platné v celej Únii“ (FAR)<sup>1</sup>.

Tieto pokyny nepredstavujú oficiálne stanovisko Komisie a nie sú právne záväzné. Cieľom týchto pokynov je však objasniť požiadavky stanovené v smernici o EU ETS a FAR a sú nevyhnutné pre pochopenie týchto právne záväzných pravidiel.

Tento dokument s pokynmi je založený na predlohe poskytnutej konzorciom konzultantov (SQ Consult, Umweltbundesamt) a vychádza z návodov k postupu vytvorených pre fázu 3<sup>2</sup>. Zohľadňuje diskusie v rámci niekoľkých rokovaní skupiny expertov pre politiku v oblasti zmeny klímy a písomné pripomienky prijaté od zúčastnených strán a odborníkov z členských štátov.

## 1.2 Právne požiadavky

Smernica o EÚ ETS<sup>3</sup> bola revidovaná v roku 2018. Väčšina ustanovení smernice je podobná ustanoveniam v predchádzajúcej verzii smernice. Existujú však určité rozdiely v právnom rámci, v spôsobe stanovenia stropu, v bezodplatnom pridelovaní kvót a obchodovaní s emisnými kvótami formou aukcie. Tieto rozdiely sú vysvetlené v návode k postupu č. 1 „Všeobecné pokyny pre metodiku harmonizovaného bezodplatného pridelovania emisných kvót pre EU-ETS po roku 2020“.

Kľúčovou zmenou právneho rámca je delegovaný akt, ktorý Komisia prijala s cieľom poskytnúť harmonizované pravidlá pridelovania bezodplatných kvót. Týmto delegovaným aktom je nariadenie XX (ďalej len „pravidlá bezodplatného pridelovania emisných kvót (FAR)“),<sup>1</sup> ktoré obsahuje podrobné požiadavky na definovanie podzariadení, určenie historických úrovní činnosti na podzariadenie a zber, monitorovanie a vykazovanie údajov potrebných pre výpočet množstva emisných kvót pridelovaných bezodplatne<sup>4</sup>. V porovnaní s vykonávacími opatreniami platnými v

---

<sup>1</sup> Delegované nariadenie Komisie (EÚ) .../... z 19.12.2018, ktorým sa ustanovujú prechodné pravidlá harmonizácie bezodplatného pridelovania emisných kvót podľa článku 10a smernice 2003/87/ES Európskeho parlamentu a Rady, platné v celej Únii

<sup>2</sup> Zo strany konzorcia konzultantov (Ecofys NL, Fraunhofer ISI, Entec).

<sup>3</sup> Smernica 2003/87/ES Európskeho parlamentu a Rady z 13. októbra 2003, o vytvorení systému obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov v spoločenstve, a ktorou sa mení a dopĺňa smernica Rady 96/61/ES, v znení neskorších predpisov, najmä smernice Európskeho parlamentu a Rady zo (EÚ) 2018/410 14. marca 2018, ktorou sa mení smernica 2003/87/ES s cieľom zlepšiť nákladovo efektívne znižovanie emisií a investície do nízko uhlíkových technológií a rozhodnutie (EÚ) 2015/1814. Konsolidovaná verzia na stiahnutie: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:02003L0087-20180408>

<sup>4</sup> Upozorňujeme, že tento dokument sa vzťahuje len na prechodné harmonizované bezodplatné

celom Spoločenstve (CIMS<sup>5</sup>), ktoré boli platné v treťom období obchodovania je FAR nariadením, ktoré sa priamo vzťahuje na prevádzkovateľov. Členské štáty už viac nemusia zaviesť požiadavky do svojej vnútroštátnej legislatívy.

Požiadavky na overovanie údajov o prideľovaní sú zahrnuté v nariadení o akreditácii a overovaní (AVR)<sup>6</sup>, ktoré sa vzťahuje aj na ročné overovanie emisií. Revízia nariadenia vzťahujúceho sa na obdobie rokov 2013 - 2020 sa použila na začlenenie pravidiel overovania údajov týkajúcich sa prideľovania.

Ďalšie príslušné právne predpisy týkajúce sa bezodplatného prideľovania kvót zahŕňajú:

- aktualizované hodnoty referenčnej úrovne, ktoré sa použijú pri výpočte prideľovania podzariadeniam, ktoré sú uvedené v implementačnom akte o aktualizovaní referenčných úrovní<sup>7</sup>
- aktualizovaný „Zoznam odvetví ohrozených únikom uhlíka“ (CLL), v ktorom sú uvedené sektory a činnosti oprávnené na 100% bezodplatné prideľovanie v rámci nových pravidiel o únikoch uhlíka vo fáze 4<sup>8</sup>.
- pravidlá určujúce, ako zmeny vo výrobných úrovniach (pod) zariadenia ovplyvňujú jeho prideľovanie, sú stanovené vo Vykonávacom akte o zmene úrovne činnosti (ALC)<sup>9</sup>

Ďalšie usmernenia k platným právnym predpisom sú zahrnuté v návode k postupu č. 1 „Všeobecné pokyny pre metodiku harmonizovaného bezodplatného prideľovania emisných kvót pre EU-ETS po roku 2020“.

---

prideľovanie pre odvetvie podľa článku 10a smernice EU ETS. Akékoľvek prideľovanie kvót podľa článku 10c („Možnosť prechodného bezodplatného prideľovania kvót na účely modernizácie v odvetví energetiky“) je mimo pôsobnosti tohto dokumentu.

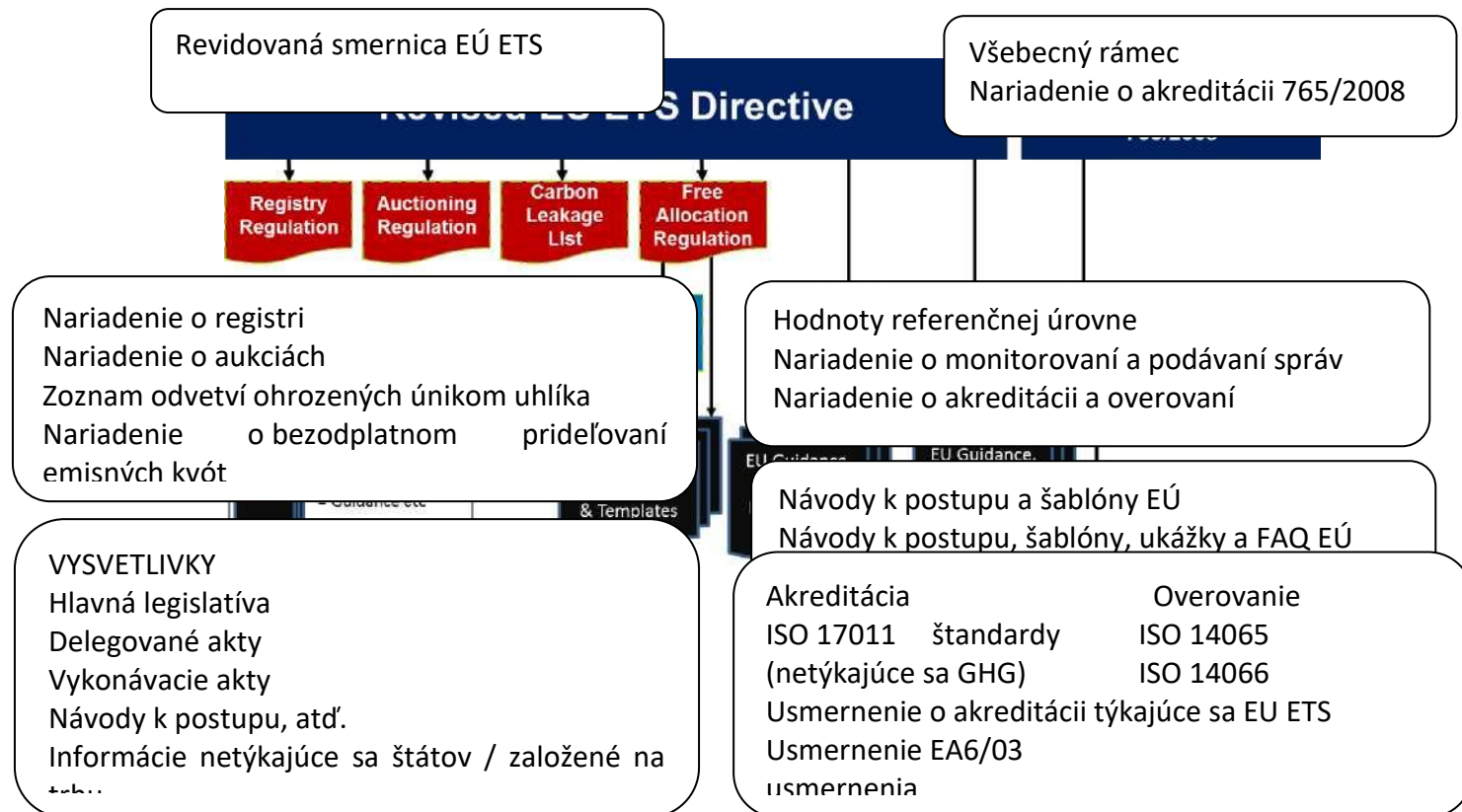
<sup>5</sup> Rozhodnutie Komisie 2011/278/EÚ z 27. apríla 2011, ktorým sa ustanovujú prechodné pravidlá harmonizácie bezodplatného prideľovania emisných kvót podľa článku 10a smernice 2003/87/ES Európskeho parlamentu a Rady.

<sup>6</sup> Nariadenie Komisie (EÚ) 2018/2067 o overovaní údajov a o akreditácii overovateľov podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady 2003/87/ES, a ktorým sa nahrádza nariadenie (EÚ) 600/2012.

<sup>7</sup> Vykonávací akt XX

<sup>8</sup> Delegované rozhodnutie Komisie (EÚ) .../... z 15.02.2019, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2003/87/ES o určovaní odvetví, ktoré sú ohrozené rizikom únikov uhlíka na obdobie rokov 2021 a 2030

<sup>9</sup> Vykonávací akt XX



Obrázok 1 - Vzťah predpisov EU ETS a návodov, atď.

### 1.3 Pôsobnosť tohto návodu k postupu

Cieľom tohto dokumentu je poskytnúť usmernenie o overovaní údajov týkajúcich sa bezodplatného pridelovania kvót a o akreditácii overovateľov, ktorí takéto overovanie vykonávajú. Na overenie týchto údajov poskytuje informácie o tom,

- čo by mal overovateľ kontrolovať počas overovania príslušných údajov;
- aké zásady by mal overovateľ uplatňovať na takéto overovanie;
- kroky v procese overovania a osobitné pravidlá platné pri overovaní príslušných údajov;
- akreditácia overovateľov vykonávajúcich takéto overovanie, ako aj osobitné požiadavky na spôsobilosť a nestrannosť, ktoré sa použijú.

Tento dokument sa vzťahuje na overovanie základných údajov o pridelovaní existujúcim a novým zariadeniam<sup>10</sup>, ktoré sú oprávnené na bezodplatné pridelovanie a chcú požiadať o bezodplatné pridelovanie, ako aj pre nových účastníkov v rámci fázy 4 EÚ ETS (časť 3). Obsahuje aj informácie o overovaní ročných údajov o činnosti. Odkazy na články uvedené v tomto dokumentu sa všeobecne týkajú revidovanej smernice o systéme EÚ pre obchodovanie s emisiami (2018), FAR a revidovaného AVR v ich poslednej verzii. Prehľad hlavných zmien v tomto návode k postupu v porovnaní s verziou z roku 2011 vypracovanou pre fázu 3 je zahrnutý v prílohe 5. Upozorňujeme, že obsah tohto návodu k postupu sa výrazne zmenil v dôsledku nových pravidiel v

<sup>10</sup> Pre nových účastníkov, ktorí začínajú prevádzku v rokoch 2019 a 2020, bude potrebné podať žiadosť v rámci fázy 3 CIMs za tieto dva roky a v rámci fázy 4 FAR za prvých 5 rokov fázy 4, a následne.

revidovanej smernici ETS, revidovanom AVR a FAR.

## 1.4 Dostupné informácie

**Tento návod k postupu nie je samostatným dokumentom.** Je založený na AVR, FAR a iných relevantných právnych predpisoch a mal by sa vykladať spolu s ostatnými pokynmi. Poskytuje objasnenie o tom, ako sa tieto ostatné dokumenty majú uplatňovať v kontexte zberu a vykazovania údajov týkajúcich sa bezodplatného pridelovania kvót a aktualizácie referenčných úrovní.

Keďže overovanie údajov týkajúcich sa FAR sa riadi všeobecnými pravidlami overovania v rámci AVR, predpokladá sa, že čitateľ tohto usmernenia je oboznámený so súborom usmernení uvedených pre AVR<sup>11</sup>, najmä s vysvetľujúcim usmerňovacím dokumentom AVR (EGD I). Okrem toho by mal byť čitateľ oboznámený so základnými pojmami monitorovania a podávania správ v rámci EÚ ETS, ako sa to vyžaduje podľa MR, ako aj konkrétne pre FAR, ako je uvedené v návode k postupu č. 5 o monitorovaní a podávaní správ vo vzťahu k pravidlám bezodplatného pridelovania.

Okrem toho musia byť zohľadnené nasledujúce dokumenty, aby bolo možné plne pochopiť úlohy a požiadavky overovania:

- smernica EU ETS;
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) .../... z 19.12.2018, ktorým sa ustanovujú prechodné pravidlá harmonizácie bezodplatného pridelovania emisných kvót podľa článku 10a smernice ETS [pravidlá bezodplatného pridelovania emisných kvót] (FAR)
- Ďalšie relevantné právne predpisy, ako napríklad vykonávací akt o aktualizácii referenčných úrovní, aktualizovaný „Zoznam odvetví ohrozených únikom uhlíka“ a vykonávací akt o zmene úrovni činnosti
- Nariadenie Komisie (EÚ) 2018/2067 o overovaní údajov a o akreditácii overovateľov podľa smernice 2003/87 (AVR)
- EA 6/03: dokument Európska spolupráca v oblasti akreditácie o uznávaní overovateľov podľa smernice EÚ ETS

---

<sup>11</sup> Všetky pokyny pre každoročné monitorovanie a podávanie správ podľa MRR a pre akreditáciu overovateľov EU ETS a overovanie emisií je možné nájsť na webovej stránke Komisie na [https://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring\\_en#tab-0-1](https://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring_en#tab-0-1).

- Šablóny poskytnuté Komisiou pre plán metodiky monitorovania (MMP), správy základných údajov NIMs, správy nových účastníkov a správy o overovaní<sup>12</sup>;
- Usmerňujúce dokumenty poskytnuté Komisiou na účely zberu údajov poskytujúce ďalšiu interpretáciu FAR<sup>12</sup>. Zoznam príslušných pokynov je uvedený v prílohe 2;
- Usmerňujúce dokumenty poskytnuté Komisiou v súvislosti s AVR. Zoznam príslušných pokynov je uvedený v prílohe 2.
- Všetky príslušné právne predpisy a/alebo usmernenia členského štátu, v ktorom sa zariadenie nachádza.

## 2 Overovanie správ o základných údajoch NIMs

Podľa článku 4 ods. 1) FAR, prevádzkovateľ zariadenia oprávneného na bezodplatné pridelenie emisných kvót môže príslušnému orgánu podať žiadosť o bezodplatné pridelenie emisných kvót do 30. mája 2019 na prvých päť rokov so začiatkom od 1. januára 2021.<sup>13</sup> Žiadosť na ďalších päť rokov sa podáva do požadovaných termínov následne každých päť rokov. Žiadosť bude pozostávať z:

- správy o základných údajoch NIMs, ktorá bola overená ako vyhovujúca akreditovaným overovateľom. Táto správa obsahuje informácie uvedené v prílohe IV k FAR vzťahujúce sa na údaje týkajúce sa zariadenia a podzariadenia (podzariadení) a aktualizácie referenčných úrovní za každý rok základného obdobia.<sup>14</sup>
- plán metodiky monitorovania (MMP) (a akékoľvek súvisiace dokumenty), ktorý tvoril základ správy o základných údajoch. V tomto pláne sa uvedie, ako sa zhromažďujú, monitorujú a vykazujú údaje pre správu o základných údajoch v súlade s FAR. Definuje tiež hranice podzariadenia, ako aj opatrenia na zabezpečenie kvality a vnútornú kontrolu. Ak MMP už schválil príslušný orgán, nie je potrebné ho znovu predkladať. Viac informácií možno nájsť v návode k postupu č. 5 o monitorovaní a podávaní správ vo vzťahu k pravidlám bezodplatného prideľovania.
- správy o overovaní, v ktorej sú uvedené závery overenia správy o základných údajoch a ak MMP nie je schválený zo strany príslušného orgánu, závery o MMP.

<sup>12</sup> Všetky pokyny týkajúce sa bezodplatného prideľovania kvót a príslušné šablóny nájdete na webovej stránke Komisie na adrese [https://ec.europa.eu/clima/policies/ets/allowances\\_en#tab-0-1](https://ec.europa.eu/clima/policies/ets/allowances_en#tab-0-1)

<sup>13</sup> Členské štáty môžu stanoviť náhradný dátum na predloženie žiadosti, najneskôr však do 30. júna a nie skôr ako 30. apríla.

<sup>14</sup> Členský štát sa môže rozhodnúť na základe vnútroštátnych administratívnych postupov, ak je táto časť žiadosti samostatným súborom v kombinácii so správou o základných údajoch NIMs alebo len správou o základných údajoch NIMs.



Ak príslušný orgán zaoberajúci sa pridelovaním nie je ten istý príslušný orgán, ktorý sa zaoberá povoleniami a ročnými emisiami, možno bude vhodné, aby príslušný orgán zaoberajúci sa pridelovaním požiadal prevádzkovateľa, aby predložil posledný schválený plán monitorovania podľa MRR príslušnému orgánu, ktorý sa zaoberá pridelovaním. Príslušný orgán môže požiadať o dodatočné informácie, ktoré sa majú predložiť spolu so žiadosťou v jednotlivých prípadoch, ak sa vyžadujú ďalšie informácie na posúdenie úplnosti a hodnovernosti údajov.

## 2.1 Správa o základných údajoch NIMs

Príloha IV k FAR definuje obsah správy o základných údajoch NIMs. Overovateľ skontroluje všetky údaje v správe, ako aj podkladové údaje, ktoré boli použité na zostavenie správy. V správe sú dva súbory kľúčových údajov, o ktorých overovateľ vydá svoje stanovisko ohľadom toho, či neobsahujú podstatne skreslené údaje - základné údaje použité na výpočet alokácie a údaje potrebné na aktualizáciu referenčných úrovní (ak je to relevantné). Správa o základných údajoch NIMs tiež zahŕňa údaje, ktoré sú relevantné pre aktualizáciu referenčných úrovní, ak sa uplatňuje referenčná úroveň: napr. údaje o činnosti pre každé podzariadenie pre referenčnú úroveň produktu. Tento návod k postupu bude preto obsahovať niektoré informácie o tom, ako overovateľ hodnotí takéto referenčné údaje o aktualizácii ako súčasť overovania správy o základných údajoch NIM.

Nižšie uvedená tabuľka 1 poskytuje informácie o tom, o akých kľúčových údajoch overovateľ vysloví záver, a tabuľka 2 uvádza informácie, ktoré musí overovateľ vyhodnotiť na účely potvrdenia kľúčových údajov z tabuľky 1.

*Tabuľka 1- kľúčové údaje, o ktorých overovateľ vysloví záver*

### **Pre bezodplatné pridelovanie:**

Pre každý východiskový rok, pre každé podzariadenie, úroveň činnosti. K nim patria (podľa vhodnosti pre zariadenie):

- úrovne výroby podzariadení pre referenčnú úroveň produktu;
- množstvá merateľného tepla, ktoré sú oprávnené v rámci podzariadení pre referenčnú úroveň tepla a podzariadenia spojeného s diaľkovým vykurovaním, ako výsledok bilancie tepla zariadenia;
- množstvo energetického obsahu palív oprávnených v rámci podzariadení pre referenčnú úroveň paliva;
- množstvo emisií oprávnených v rámci podzariadení pre procesy z emisií;
- v prípade referenčných úrovní produktu, na ktoré sa vzťahuje zameniteľnosť elektriny, príslušné množstvo elektriny;
- ak je to vhodné pre zariadenie, dodatočné údaje uvedené v časti 2.6 prílohy IV k FAR
- ak je to vhodné pre podzariadenie pre referenčnú úroveň produktu, dodatočné údaje uvedené v časti 2.7 prílohy IV FAR

Okrem toho, pri aktualizácii hodnôt referenčných úrovní:

- Pridelené emisie pochádzajúce z palív, vstupov procesov, merateľného ekvivalentu tepla, výroby, dovozu alebo vývozu odpadových plynov alebo preneseného CO<sub>2</sub>,

## Tabuľka 2 - Údaje pre potvrdenie a kontrolu

### Pre bezodplatné pridelovanie:

Informácie potrebné na pochopenie a potvrdenie údajov v tabuľke 1:

- podrobné overené ročné údaje o emisiách na úrovni zariadenia a na každé podzariadenie;
- bilancia dovozu, výroby, spotreby a vývozu tepla na úrovni zariadenia;
- priradenie energie podzariadeniam;
- bilancia dodávky, výroby, spotreby a vývozu elektrickej energie na úrovni zariadenia;
- bilancia dovozu, výroby, spotreby a vývozu odpadových plynov na úrovni zariadenia.

## 2.2 Úloha plánu metodiky monitorovania

MMP poskytuje prevádzkovateľovi základ pre monitorovanie a vykazovanie všetkých údajov požadovaných podľa FAR, t.j. pre výpočet bezodplatného pridelovania, ako aj pre aktualizáciu referenčných hodnôt. MMP sa vzťahuje na minulosť (pre základné obdobie 2014-2018), ako aj na budúcnosť (pre základné obdobie 2019-2023 - a ďalej), čo má vplyv na požiadavku na údaje „najvyššej možnej miery presnosti“, ktoré overovateľ musí zohľadniť (pozri časť 2.3).

Rovnako ako plán monitorovania podľa MRR, MMP má za cieľ zabezpečiť konzistentnosť údajov v čase; je to interný „predpis“, ktorý musí dodržiavať personál zariadenia. Na tento účel musí MMP schváliť najneskôr do 31. decembra 2020 príslušný orgán. Pokiaľ však ide o prvú správu o základných údajoch, ktorá sa má predložiť v roku 2019<sup>15</sup>, FAR predpokladá, že pred predložením overenej žiadosti možno nebude možné schváliť MMP (hoci je možné, že členské štáty budú požadovať schválenie pred predložením žiadosti o bezodplatné pridelovanie). V tomto prípade musí akreditovaný overovateľ potvrdiť, že MMP je v súlade s FAR<sup>16</sup>. Potvrdenie v tejto súvislosti znamená, že overovateľ skontroluje, či je MMP v súlade s FAR. To je súčasťou overenia správy o základných údajoch a zrealizuje ho overovateľ spolu s posúdením presnosti údajov v správe o základných údajoch. V praxi overovateľ začne overovanie s hodnotením MMP oproti FAR pred tým, ako začne podrobne posudzovať údaje a systémy kontroly kvality. Akýkoľvek nesúlad s FAR, ktorý je následne zistený počas podrobného overovania bude tiež vyhodnotený.

Pri overovaní prvej správy o základných údajoch, ktorá má byť predložená do 30. mája<sup>17</sup> 2019, sa overovateľ zameriava pri potvrdzovaní MMP na zložky MMP, na

<sup>15</sup> FAR poskytuje členským štátom flexibilitu pre stanovenie lehoty od 30. apríla do 30. júna daného roka.

<sup>16</sup> AVR používa znenie „pokiaľ MMP nepodlieha schváleniu príslušným orgánom“.

<sup>17</sup> Členský štát môže stanoviť iný konečný termín od 30. apríla do 30. júna 2019.

ktorých sú založené historické údaje za obdobie rokov 2014-2018<sup>18</sup>. Výhľadové zložky MMP, ktoré sa týkajú nasledujúcich období pridelovania, budú predmetom posúdenia príslušného orgánu, keď príslušný orgán schváli MMP. Návod k postupu č. 5 o monitorovaní a podávaní správ vo vzťahu k pravidlám bezodplatného pridelovania vysvetľuje rôzne situácie MMP, obsah MMP a spôsob, akým by malo schválenie týchto plánov zo strany príslušného orgánu prebiehať.

Ak však overovateľ počas potvrdzovania MMP, pokiaľ ide o prvý cyklus pridelovania, zistí jasný nesúlad s FAR vo výhľadových prvkoch, mal by ich mal oznámiť v správe o overovaní, aby upozornil príslušné orgány na skutočnosť, že v nasledujúcom cykle podávania správ možno bude potrebné vykonať zmeny v MMP.

Toto potvrdenie bude mať vplyv na čas potrebný na overenie a na vykonané činnosti vrátane kontrol, ktoré overovateľ vykoná a na spôsob, akým overovateľ oznámi svoje závery, keďže správa o overovaní bude zahŕňať tak potvrdenie MMP, ako aj overenie správ o základných údajoch.

Vo všetkých ostatných prípadoch sa vyžaduje schválenie MMP vopred zo strany príslušného orgánu. Overovateľ potom použije schválený MMP ako východiskový bod na posúdenie, či správa o základných údajoch neobsahuje podstatne skreslené údaje. Ďalšie informácie nájdete v časti 6.2.

### **2.3 Implikácie pre dosiahnutie údajov 's najvyššou možnou mierou presnosti'<sup>17</sup>**

Článok 7 a príloha VII k FAR požadujú, aby prevádzkovatelia využili vo svojich správach o základných údajoch údaje, ktoré vyjadrujú 'najvyššiu možnú mieru presnosti'. Hierarchia najpresnejších zdrojov údajov je definovaná v časti 4 prílohy VII k FAR pre každý z prvkov procesu zberu údajov FAR. Súhrn je uvedený v časti 10 - príloha 3 tohto dokumentu. Podrobnejšie usmernenie k tejto hierarchii je možné nájsť v návode k postupu č. 5.

Overovatelia musia zvážiť kontext, v ktorom sa údaje zhromažďujú, aby posúdili, či predložené údaje spĺňajú definíciu „najvyššej možnej miery presnosti“. Existujú rôzne scenáre. Pre historické údaje, ktoré sa použijú pre základné obdobie 2014 - 2018, bude prevádzkovateľ používať údaje, ktoré sú už v ich záznamoch. Ak existuje viacero možností pre údaje, ktoré sa môžu použiť, použijú sa údaje s charakteristikami vyššie v hierarchii, pokiaľ nie je možné zdôvodniť použitie zdrojov údajov s nižším poradím. V prípade, že sa údaje zbierajú v čase, pre vytváranie ďalšieho procesu zberu údajov o pridelovaní v roku 2024 a budúcich cyklov, v MMP sa určí, aký prístup plánuje prevádzkovateľ použiť na zber týchto údajov. Overovatelia používajú rôzne prístupy pri posudzovaní zdrojov údajov v rôznych scenároch. Viac informácií o kontrolách, ktoré vykonáva overovateľ, nájdete v časti 7.

---

<sup>18</sup> Správa o základných údajoch, ktorá sa má predložiť v roku 2019, sa vzťahuje na základné obdobie rokov 2014 - 2018. Overovateľ preto musí potvrdiť, že MMP, na ktorom sú tieto údaje založené, je v súlade s FAR pre toto „základné obdobie“.

### 3 Overovanie údajov nových účastníkov na trhu

Nový účastník, ktorý chce požiadať o bezodplatné pridelenie kvót pre 4. fázu, musí predložiť príslušnému orgánu žiadosť po začatí bežnej prevádzky zariadenia. Pri žiadosti o bezodplatné pridelenie musí prevádzkovateľ poskytnúť:

- všetky relevantné informácie (pre žiadosť o bezodplatné pridelenie) a správu o údajoch o nových účastníkoch, ktorá obsahuje údaje požadované v súlade s prílohou IV k FAR pre každé podzariadenie osobitne. Správa nového účastníka sa týka prvého kalendárneho roka po začatí bežnej prevádzky.
- MMP, ktorý schválil príslušný orgán
- správu o overení obsahujúcu závery o správe o údajoch nových účastníkov.

V žiadosti musí byť uvedený dátum začiatku bežnej prevádzky. Overenie správy nového účastníka sa riadi rovnakým postupom ako overenie správy o základných údajoch NIMs. Overovateľ vykoná podobné kontroly a činnosti s cieľom posúdiť, či správa o údajoch nového účastníka neobsahuje podstatne skreslené údaje a skontrolovať realizáciu MMP. Existujú však osobitné prvky týkajúce sa nových účastníkov, ktoré overovateľ bude musieť zvážiť. K nim patria, napríklad, posúdenie dátumu začiatku bežnej prevádzky. Ak sa overovanie nových účastníkov líši od overovania správy o základných údajoch NIMs, bude to uvedené v týchto pokynoch.

### 4 Overenie údajov o ročnej úrovni činnosti

*Táto časť je zámerne prázdna a bude aktualizovaná v neskoršej verzii, keď budú k dispozícii pravidlá pre ročné vykazovanie údajov o činnosti.*

### 5 Akreditácia overovateľov

#### 5.1 Akreditácia

Keďže požiadavky na overovanie údajov týkajúcich sa bezodplatného prideľovania sú zahrnuté v AVR, prístupy a požiadavky na overenie výročných správ o emisiách sa uplatňujú aj na overovanie údajov pre bezodplatné prideľovanie, pokiaľ nie je v AVR výslovne uvedené inak. To platí aj pre akreditáciu overovateľov vykonávajúcich overovanie údajov prideľovaní. Overovateľ je právnická osoba alebo časť inej právnickej osoby, ktorá vykonáva overovacie činnosti podľa AVR a je akreditovaná

vnútroštátnym akreditačným orgánom podľa nariadenia o akreditácii 765/2008 a AVR<sup>19</sup>.

Podľa článku 44 AVR overovateľ, ktorý chce vykonať overovanie správ o základných údajoch, musí byť akreditovaný pre tieto oblasti:

- rozsah 98 uvedený v prílohe I k AVR (Ostatné činnosti podľa článku 10a smernice 2003/87/ES). Toto je rozsah, ktorý sa týka overovania údajov týkajúcich sa bezodplatného pridelovania kvót. Zahŕňa to overovanie správ o základných údajoch, správ o údajoch nových účastníkov a údajov o ročnej úrovni činnosti a
- rozsah činnosti technických odvetví podľa prílohy I k AVR, pre ktoré overovateľ realizuje overenie. Zariadenie môže požadovať, aby overovateľ bol akreditovaný voči viacerým rozsahom odvetví, ak zariadenie vykonáva viac ako jednu z činností uvedených v prílohe I k smernici.

Napríklad, ak je zariadenie cementárňou, overovateľ musí byť akreditovaný aspoň v rozsahu 6, ktorý zahŕňa výrobu cementu a rozsahu 98.

Akreditácia overovateľa musí byť udelená a musí byť platná v čase vydania správy o overení prevádzkovateľovi.

Pre akreditáciu overovateľov, ktorí chcú vykonávať overovanie údajov pre bezodplatné pridelovanie, ktoré sa vzťahujú na akreditáciu vo vzťahu k overeniu výročných správ o emisiách, platia rovnaké kroky a postupy v akreditačnom procese. Vnútroštátny akreditačný orgán (NAB) musí posúdiť, či overovateľ a jeho pracovníci vykonávajúci overovacie činnosti:

- majú právomoc vykonávať overovanie a rozumejú požiadavkám FAR;
- vykonávajú overovanie v súlade s AVR;
- spĺňajú požiadavky kapitoly III AVR, ktoré sa týkajú spôsobilosti, nestrannosti, postupov, dokumentácie a ďalších požiadaviek uvedených v EN ISO 14065.

Po udelení akreditácie bude NAB monitorovať výkon a spôsobilosť overovateľa prostredníctvom ročného dohľadu a prehodnocovania. Požiadavky AVR na dohľad a prehodnocovanie, ktoré sa používajú pre overovateľov aktívnych v overovaní výročných správ o emisiách, sa budú vzťahovať aj na monitorovanie overovateľov, ktorí vykonávajú overovanie údajov pre bezodplatné pridelovanie. Článok 54 AVR upravuje to, kedy NAB môže uložiť sankcie, ako je pozastavenie, odvolanie osvedčenia o akreditácii a zúženie rozsahu akreditácie. Ďalšie usmernenia sú uvedené v kapitole 6 vysvetľujúceho usmerňovacieho dokumentu AVR o overovaní (EGD I).

---

<sup>19</sup> AVR umožňuje členskému štátu zriadiť certifikačný systém za predpokladu, že overovatelia spĺňajú rovnaké požiadavky ako akreditovaní overovatelia. Certifikáciu v súčasnosti neuplatňuje žiadny členský štát. Požiadavky na certifikáciu v AVR sa preto v tomto návode k postupu ďalej neberú do úvahy.

## 5.2 Požiadavky na odbornú spôsobilosť overovateľov

Overovateľ a jeho pracovníci zapojení do overovacích činností musia byť odborne spôsobilí vykonávať overovanie. Odborná spôsobilosť nie sú len znalosti, ale aj schopnosti aplikovať tieto znalosti a vykonávať predpísané činnosti. AVR obsahuje špecifické požiadavky na odbornú spôsobilosť EU ETS pre overovací tím ako celok, ako aj pre audítorov EU ETS, vedúcich audítorov a technických expertov individuálne.

Audítori EU ETS a vedúci audítori EU ETS vykonávajúci overovanie údajov o pridelovaní musia mať:

- znalosti o smernici, FAR, AVR a o platných usmerneniach a právnych predpisoch vydaných Komisiou a členským štátom, v ktorom overovateľ vykonáva overovanie. To zahŕňa právne predpisy a usmernenia uvedené v častiach 1.2, 1.4 a 9 (príloha 2) tohto postupu.
- znalosti a skúsenosti s auditom údajov a informácií.
- schopnosť vykonávať činnosti overovania.
- znalosti a skúsenosti v oblasti špecifických technických aspektov monitorovania a podávania správ, ktoré sú relevantné pre konkrétny rozsah akreditácie. Toto zahŕňa nielen odvetvie, v ktorom je prevádzkovateľ aktívny, ale aj aspekty monitorovania a podávania správ vo vzťahu k údajom pre bezodplatné pridelovanie.

Požiadavky na vedúcich audítorov EU ETS sú zahrnuté v článku 39 nariadenia o AVR. Vedúci audítor by mal byť okrem požiadaviek na znalosti a skúsenosti audítorov EU ETS schopný viesť tím a byť zodpovedný za vykonávanie overovacích činností a získavanie záverov overovania.

Požiadavky na overovací tím (napr. na zloženie a spôsobilosť) sú uvedené v článku 37 AVR. Každý člen tímu by mal mať jasnú predstavu o svojej individuálnej úlohe v procese overovania a mal by byť schopný efektívne komunikovať v jazyku potrebnom na vykonávanie pridelených overovacích činností. Tento článok obsahuje aj požiadavky na spôsobilosť pre overovací tím ako celok:

- minimálne jedna osoba musí mať odborné znalosti a schopnosti potrebné na posúdenie činností zariadenia v danom odvetví v oblasti monitorovania a nahlasovania za dané odvetvie. Prosím, pozri AVR KGN II.7 pre ďalšie informácie.
- ak overovateľ vykonáva overovanie údajov pre bezodplatné pridelovanie, aspoň jedna osoba v tíme by mala mať aj spôsobilosť a znalosti potrebné na posúdenie technických aspektov zhromažďovania, monitorovania a vykazovania údajov o pridelovaní.
- minimálne jedna osoba v overovacom tíme musí byť schopná komunikovať v jazyku potrebnom na overenie správy prevádzkovateľa.

Kľúčové pokyny AVR KGN II.7 vysvetľujú osobitné požiadavky na overovateľov, ktorí vykonávajú overovanie výročných správ o emisiách. Tieto požiadavky sú relevantné aj pre overovateľov, ktorí vykonávajú overovanie údajov o pridelovaní. V nasledujúcich častiach tohto usmernenia sa uvádzajú požiadavky na hodnotenie MMP a správ o základných údajoch alebo správ o údajoch nových účastníkov. NAB a overovatelia si musia byť vedomí akýchkoľvek dodatočných požiadaviek na spôsobilosť potrebných na

vykonanie určených činností a musia prijať všetky potrebné opatrenia na zabezpečenie splnenia týchto požiadaviek na spôsobilosť. Príklady dodatočnej spôsobilosti požadovanej pre audítov a overovacie tímy, ktoré kontrolujú údaje pre bezodplatné pridelovanie, sú uvedené v časti 7.2. Táto dodatočná spôsobilosť bude závisieť od okolností jednotlivých zariadení a uplatniteľných referenčných úrovní. Na posúdenie údajov relevantných pre podzariadenie pre referenčnú úroveň tepla môžu byť v porovnaní s hodnotením údajov vo vzťahu k podzariadeniu pre referenčnú úroveň paliva alebo podzariadeniu pre emisie z procesov potrebné iná zručnosť. Najmä v prípade podzariadenia pre referenčnú úroveň produktu môže byť zameranie práce (úroveň činnosti) oblasťou, ktorú overovatelia zvyčajne neriešia pri overovaní výročných správ o emisiách<sup>20</sup>. Preto sa môžu vyžadovať dodatočné technické znalosti o podrobnostiach výrobného procesu, aby boli produkty pridelené správnej referenčnej úrovni, atď.

Tak ako pri ročnom overovaní emisií, každé overenie FAR musí zahŕňať preskúmanie nezávislým revízorom, ktorý musí spĺňať požiadavky stanovené v článku 39 nariadenia AVR. Nezávislé preskúmanie zahŕňa každý prvok overovania vrátane posúdenia a validácie MMP, ak sa to vyžaduje. Ďalšie informácie nájdete v AVR KGN II.7.

Ak audítor EU ETS, vedúci audítor alebo nezávislý revízor potrebujú podporu v konkrétnej otázke, môže sa do overovacieho tímu pridať technický expert, ktorý poskytne podrobné znalosti a odborné znalosti v tejto oblasti. Ako je vysvetlené v AVR KGN II.7, mohlo by sa to týkať všetkých typov otázok. V súvislosti s overovaním údajov pre bezodplatné pridelovanie by technickí experti mohli byť užitoční najmä pre technické otázky v jednotlivých zariadeniach, ako sú:

- stanovenie množstva produktu prostredníctvom hmotnostnej bilancie;
- meranie pary / tepla a účtovníctva a vykazovanie a pravidlá týkajúce sa pridelovania emisií kogeneračných<sup>21</sup> jednotiek,
- vo vzťahu k pridelovaniu údajov podzariadeniam podľa časti 3.2 ods. 1 písm. b) prílohy VII k FAR: overenie „odhadov založených na pomere voľných reakčných entalpií prítomných chemických reakcií alebo na základe iného vhodného rozdeľovacieho kľúča, ktorý je potvrdený dôkladnou vedeckou metodikou“.
- vo vzťahu k meracím prístrojom alebo postupom, nad ktorými nemá prevádzkovateľ kontrolu podľa prílohy VII k FAR 3.3 písm. c): hodnotenie „empirických korelácií“ poskytnutých tretími stranami, ako napr. dodávateľmi zariadení, poskytovateľmi inžinierskych služieb alebo akreditovanými laboratóriami.

---

<sup>20</sup> Je pravdepodobné, že ročné overovanie emisií už zahŕňalo kontroly množstva palív a materiálov a NCV (čistej výhrevnosti); tieto parametre sa tiež vkladajú do základných údajov o úrovni činnosti pre podzariadenia pre palivo a spracovanie; podobne sa môžu skontrolovať aj údaje o úrovniach činnosti podzariadenia pre referenčnú úroveň tepla, ak je to relevantné pre ročné vykazovanie emisií.

<sup>21</sup> Kombinovaná výroba elektrickej energie a tepla, tiež nazývaná aj “kogenerácia.”

- v súvislosti s metódami nepriameho určovania podľa bodu 3.3. prílohy VII k FAR: overovanie výpočtov založených na:
  - „známom chemickom alebo fyzikálnom procese, s použitím vhodných prijateľných hodnôt uvádzaných v literatúre a týkajúcich sa chemických a fyzikálnych vlastností príslušných látok, vhodných stechiometrických faktorov a termodynamických vlastností, ako sú reakčné entalpie“
  - „údajoch o konštrukcii zariadenia, ako sú energetické účinnosti technických jednotiek alebo vypočítaná spotreba energie na jednotku produktu“
  - „empirických skúškach na určenie hodnôt odhadov pre požadovaný dátový súbor, pochádzajúcich z nekalibrovaného zariadenia alebo z údajov zdokumentovaných vo výrobných protokoloch“

Vzhľadom na krátky časový rámec, ktorý je k dispozícii pre prvé overenie správy o základných údajoch, to môže byť potrebné najmä vtedy, keď overovateľ nie je schopný včas vyvinúť všetky príslušné kompetencie v rámci personálu overovateľa. Technický expert musí:

- mať spôsobilosť a odborné znalosti potrebné na účinnú podporu audítora EU ETS, vedúceho audítora alebo nezávislého revízora v oblasti, pre ktorú sa požadujú ich znalosti a odborná spôsobilosť;
- dostatočne rozumieť legislatívne týkajúcej sa EU ETS vrátane FAR a súvisiacich usmernení, kontrole údajov a informácií a činností potrebných na vykonávanie pridelených úloh. Technický expert nemusí byť celkom spôsobilý vo všetkých týchto otázkach, ale mal by im dostatočne rozumieť, aby mohol poskytnúť potrebnú podporu počas overovania.

V článku 36 AVR požaduje, aby overovateľ zaviedol, zdokumentoval, vykonával a udržiaval proces zabezpečenia spôsobilosti s cieľom zabezpečiť, aby bol všetok personál vykonávajúci overovanie zodpovedný za úlohy, ktoré mu boli pridelené. Tento proces zabezpečenia spôsobilosti zahŕňa stanovenie všeobecných a špecifických kritérií spôsobilosti pre každú osobu zapojenú do overovania, odbornej prípravy, monitorovania výkonnosti zamestnancov atď. Ďalšie vysvetlenie nájdete v kapitole 5 dokumentu AVR EGD I, vo vysvetľujúcom usmerňovacom dokumente o overovaní EU ETS. Overovateľ musí zabezpečiť, aby sa prvky jeho nepretržitého procesu zabezpečenia spôsobilosti aktualizovali tak, aby zahŕňali FAR, používanie súvisiacich šablón a príslušný usmerňujúci materiál. Proces zabezpečenia spôsobilosti by sa mal navrhnuť tak, aby overovateľ mohol vybrať príslušný tím, ktorý by zahŕňal vedúcich audítorov, audítorov a prípadne technických expertov.

### **5.3 Požiadavky na nestrannosť overovateľov**

AVR obsahuje ustanovenia týkajúce sa EU ETS ohľadom nestrannosti a nezávislosti overovateľa a jeho pracovníkov, ktorí vykonávajú overovacie činnosti. Tieto ustanovenia zahŕňajú obmedzenia a zákazy pre overovateľa aj jeho zamestnancov. Overovateľ musí byť nezávislý od prevádzkovateľa a orgánov, ktoré obchodujú s emisnými kvótami. Vysvetlenie platných požiadaviek nestrannosti je uvedené v kapitole 5 dokumentu AVR EGD I.



Pokiaľ ide o ročné overovanie emisií, overovanie údajov pre bezodplatné pridelovanie znamená, že poskytovanie technickej podpory/poradenstva prevádzkovateľovi v súvislosti s jeho procesom vykazovania FAR nie je povolené. Overovateľ alebo akákoľvek časť tej istej právnickej osoby nesmie poskytovať služby na vypracovanie časti procesu monitorovania a podávania správ, ktorý je opísaný v MMP, vrátane vypracovania metodiky monitorovania, správy o základných údajoch, správy o údajoch nových účastníkov a zostavenia samotného plánu. Patrí sem aj poradenstvo týkajúce sa akéhokoľvek prvku v schválenom MMP vrátane poradenstva pri zriaďovaní kontrolných činností a postupov, ktoré sú uvedené v MMP.

Overovateľ alebo akákoľvek časť tej istej právnickej osoby, ktorá poskytuje technickú pomoc pri vývoji alebo udržiavaní systému zavedeného na zhromažďovanie, monitorovanie a vykazovanie údajov o pridelovaní vrátane systémov správy údajov atď., by mohli mať konflikt záujmov.

Vyššie uvedené prvky nie sú vyčerpávajúce. To znamená, že aj iné činnosti môžu viesť k neprijateľnému riziku pre nestrannosť. Ďalšie usmernenie o požiadavkách na nestrannosť a spôsob vytvorenia procesu na zabezpečenie nepretržitej nestrannosti a nezávislosti je uvedené v kapitole 5 dokumentu AVR EGD I.

V prípade prvého cyklu overovania správ o základných údajoch FAR v roku 2019 sa potvrdenie MMP overovateľom nepovažuje za ohrozenie nezávislosti a nestrannosti, pretože ide o kontrolu v porovnaní s požiadavkami FAR, a nie o schválenie jedinečnej metodiky vyvinutej prevádzkovateľom. Kontrola súladu s príslušnými nariadeniami je bežnou súčasťou práce overovateľa a súčasťou overovania správy o základných údajoch, ktorá sa má podať do 30. mája 2019. Zameriava sa na prvky MMP, ktoré súvisia s časťou MMP ohľadom minulých období: prvky MMP potvrdzujúce údaje týkajúce sa východiskového obdobia 2014 - 2018. Vzhľadom na načasovanie prvého cyklu pre fázu 4, touto požiadavkou pre overovateľa je úplná a jasná úloha posúdiť a podať správu.

## 5.4 Požiadavky na výmenu informácií

Kapitola VI AVR obsahuje požiadavky na výmenu informácií medzi vnútroštátnym akreditačným orgánom (NAB) a príslušnými orgánmi. Tieto požiadavky sa vzťahujú aj na otázky týkajúce sa overovateľov, ktorí pôsobia pri overovaní správ o základných údajoch, správ nových účastníkov a správ o ročnej úrovni činnosti. To znamená, že:

- Overovatelia, ktorí vykonávajú overovanie údajov pre bezodplatné pridelovanie, musia oznámiť svoj plánovaný čas, miesto overenia a podrobnosti o prevádzkovateľoch, ktorých overujú do NAB, do 15. novembra každého roka, ak sú tieto údaje k dispozícii. Ak dôjde k následným zmenám v údajoch alebo ak ide o overenie správ o základných údajoch za rok 2019<sup>22</sup>, overovateľ musí oznámiť svoje plány v časovom rámci dohodnutom s NAB (článok 77 AVR);

---

<sup>22</sup> Pre overenie správ o základných údajoch v roku 2019 oznámenie nebude možné do 15. novembra 2018.

- NAB musia predložiť pracovný program do 31. decembra príslušnému orgánu krajiny, v ktorej overovatelia akreditovaní týmto NAB vykonávajú overovanie údajov o pridelovaní. Tento program obsahuje informácie o ich plánovaných činnostiach vo vzťahu k týmto overovateľom. Ak dôjde k zmenám v plánovaných činnostiach, aktualizácia pracovného programu sa vyžaduje do 31. januára (článok 71 ods. 1) AVR).
- NAB musia predložiť manažérsku správu do 1. júna príslušnému orgánu, v ktorej overovatelia akreditovaní týmto NAB vykonávajú overovanie údajov pre bezodplatné pridelovanie. Táto správa obsahuje informácie o činnosti NAB vo vzťahu k týmto overovateľom. Zahŕňajú, napríklad, podrobné údaje o akreditácii, zmeny v rozsahu, zhrnuté výsledky dohľadu a opätovného posúdenia (článok 71 ods. 3 nariadenia AVR).
- NAB musia zdieľať informácie o administratívnych opatreniach uložených overovateľom s príslušným orgánom krajiny, v ktorej overovatelia akreditovaní NAB vykonávajú overovanie údajov pre bezodplatné pridelovanie, ako aj s príslušným orgánom krajiny, v ktorej sú títo overovatelia zriadení (článok 72 AVR).
- Príslušné orgány členských štátov, v ktorých overovateľ vykonáva overovanie údajov pre bezodplatné pridelovanie, musia predložiť správu o výmene informácií do NAB, ktorý overovateľa akreditoval. Táto správa o výmene informácií obsahuje informácie o otázkach, ktoré zistili počas posudzovania správ o základných údajoch, správ nových účastníkov a správ o ročnej úrovni činnosti spolu s príslušnými správami o overovaní. Môže obsahovať aj informácie o otázkach zistených počas inšpekcie, posúdenia internej dokumentácie o overení overovateľa v súlade s článkom 26 ods. 3) AVR alebo informácie o sťažnostiach. Odporúčaný dátum na predloženie takejto správy je 30. september.

Viac informácií na pochopenie požiadaviek na výmenu informácií a použitie šablón Komisie pre vyššie uvedené správy je možné nájsť v kapitole 10 dokumentu AVR EGD I a v AVR KGN II.10 o výmene informácií.

## 6 Proces overovania

### 6.1 Všeobecný prístup

Pri overovaní správ základných údajov pre FAR sa v zásade dodržiava prístup uvedený v kapitole II AVR. Tento proces bude v súlade s prístupom, ktorý sa už použil na overovanie údajov o ročných emisiách, ktoré tvoria jeden zo vstupov pre správy o základných údajoch. Tento prístup uľahčuje efektívne overovanie údajov potrebných na bezodplatné pridelovanie kvót (napr. pre podzariadenia pre referenčnú úroveň produktu alebo tepla).

Pri vykonávaní činností vyžadovaných na overovanie základných údajov overovateľ zohľadní, že to nie sú emisie na úrovni zariadenia, ale historické úrovne činnosti na úrovni podzariadenia a iné relevantné údaje, ktoré podliehajú overeniu. Na účely overenia údajov o podzariadení pre referenčnú úroveň paliva a emisie z procesov to

môže znamenať opakovanie niektorých prác vykonaných počas ročného overovania údajov o emisiách paliva a emisiách z procesov, ak sú tieto údaje štruktúrované odlišne pre podzariadenie (podzariadenia).

Namiesto ročného plánu monitorovania emisií sa okrem toho musia zohľadniť požiadavky v MMP. Ako sa uvádza v časti 2.2, v niektorých prípadoch MMP nemusí byť schválený zo strany príslušného orgánu pred začatím overovacích prác. V týchto prípadoch sa od overovateľa takisto vyžaduje, aby potvrdil MMP na základe požiadaviek FAR. V prípade zistenia nesúladu je prevádzkovateľ povinný aktualizovať MMP a príslušný súbor údajov.

Na základe týchto úvah sa počas overovania majú vykonať hlavné činnosti uvedené na nasledujúcom obrázku. Tieto činnosti sú vzájomne prepojené a vzájomne závislé. To znamená, že zistenia počas procesu overovania môžu vyústiť do potreby prehodnotiť jeden alebo viacero krokov, ktoré boli prijaté skôr v procese overovania, a následne upraviť tieto kroky.

Nevyriešené otázky	Východisko	Fáza pred uzavretím zmluvy Odsek 6.1.1 GD4 Odsek 3.2.1 EGD I
	Strategická analýza Odsek 6.2.2 GD4 Odsek 3.2.3 EGD I	
Vydanie správy o overení Odsek 6.1.8 a 6.5 GD4 Odsek 3.2.13 EGD I	<i>Iteratívny proces, aktualizácia rizík a plánu na základe zistení</i>	Analýza rizík Odsek 6.2.3 GD4 Odsek 3.2.4 EGD I
Nezávislé posúdenie Odsek 6.1.8 GD4 Odsek 3.2.11 EGD I		Plán overovania Odsek 6.2.4 GD4 Odsek 3.2.5 EGD I
Uzavretie overovania / zostavenie správy o overovaní Odsek 6.1.8 GD4 Odsek 3.2.10/3.2.13 EGD I		Analýza procesov/návštevy na mieste Odsek 6.2.5 a 6.2.6 GD4 Odsek 3.2.6 a 3.2.7 EGD I
Interná dokumentácia o overení Odsek 6.2.8 GD4 Odsek 3.2.12 a Príloha II EGD I		Oprava skreslených údajov, nezrovnalostí a nesúladu a určenie významného vplyvu na emisie Odsek 6.1.7 GD4 a odsek 6.2, 6.4.2 GD4

GD4 : Návod o postupu o overovaní pre FAR  
EDG I : AVR vysvetľujúci usmerňovací dokument

## Obrázok 2 – Cyklus overovania

### 6.1.1 Povinnosti pred uzavretím zmluvy

Podľa AVR overovateľ na základe dokumentov poskytnutých prevádzkovateľom zariadenia analyzuje, či je schopný vykonať overovacie úlohy pre dané zariadenie. Na tento účel musí overovateľ rozhodnúť, okrem iného, či má potrebnú akreditáciu pre príslušné rozsahy prác; a či má spôsobilosť, personál a zdroje na zriadenie

overovacieho tímu vhodného pre toto zariadenie.

Okrem toho overovateľ stanoví čas potrebný na vykonanie overovacích úloh. Overovateľ by mal zabezpečiť, aby rozsah overovacích prác a čas pridelený v zmluve bol v súlade s identifikovanými rizikami overovania. Nedostatočný zmluvný čas sa nesmie použiť na zníženie množstva práce potrebnej na uspokojivé dokončenie overovania v súlade s jeho rizikami. Pri určovaní času potrebného na overenie overovateľ zohľadní faktory vrátane zložitosti zariadenia, počtu a povahy uplatniteľných referenčných úrovní a zložitosti jednotlivých podzariadení. Overovateľ tiež posúdi, či dokumentácia poskytnutá prevádzkovateľom postačuje na vypracovanie cenovej ponuky, a či obchodné riziká spojené s overovaním je možné dostatočne zmierniť vytvorením vhodného prístupu overovania.

Dokumenty, ktoré má prevádzkovateľ poskytnúť, zahŕňajú aspoň:

- MMP (a dôkazy o schválení príslušného orgánu, ak sa hodí);
- ročné povolenie na emisie skleníkových plynov zariadenia a príslušný schválený plán monitorovania;
- opis zariadenia (vrátane jednoduchého vývojového diagramu, ak to pomôže zlepšiť zrozumiteľnosť), ak nie je uvedený v jednom z vyššie uvedených dokumentov;
- overené správy o emisiách a správy o overovaní (ak ide o samostatné dokumenty) pre základné roky a pripomienky k akýmkoľvek opravám príslušných údajov po predložení overenej správy príslušnému orgánu;
- overená správa o základných údajoch pre FAR za predchádzajúce obdobie pridelovania (neuplatňuje sa na prvú správu o základných údajoch v roku 2019);
- správa o základných údajoch pre FAR (vo formáte platnom v členskom štáte, v ktorom sa zariadenie nachádza);

V závislosti od načasovania zostavenia zmluvy<sup>23</sup>, nemusí byť správa o základných údajoch pre FAR alebo najnovšia overená správa o emisiách dostupná vo fáze pred uzavretím zmluvy. V týchto situáciách môže overovateľ použiť správy o základných údajoch z predchádzajúceho cyklu pridelovania a overené výročné správy o emisiách z predchádzajúcich rokov. Keď budú dostupné správy o súčasnom období, overovateľ bude musieť prehodnotiť informácie, aby sa zabezpečilo, že zmluvný čas a plán overovania sú stále vhodné.

Počas fázy pred uzavretím zmluvy overovateľ podpíše zmluvu s prevádzkovateľom. Článok 9 AVR a EA 6/03 obsahuje požiadavky na zahrnutie určitých podmienok do zmluvy.

---

<sup>23</sup> Pravdepodobne budú zmluvy prerokované v dostatočnom predstihu pred koncom roka pre príslušné cykly vykazovania, a preto - v reálnom prípade - nie je možné preskúmať kópiu správy o základných údajoch (aj návrhu) v čase, keď sa realizuje hodnotenie predbežného zapojenia; a čakanie na prerokovanie zmluvy, kým nebude k dispozícii návrh správy, znamená, že prevádzkovatelia možno nebudú môcť uzavrieť zmluvu s overovateľom včas pre konečný termín na predkladanie.

Jedným z kľúčových aspektov zmluvy je pridelenie času. Pridelený čas nemôže byť fixné číslo; ak počas podrobného overovania overovateľ zistí, že na riadne vykonanie potrebných činností je potrebný dodatočný čas, pridelenie času pôvodne uvedené v ponuke sa musí primerane upraviť. Zmluva musí preto obsahovať ustanovenie o tejto úprave. Ďalšie informácie nájdete v KGN II.12 o pridelení času.

### 6.1.2 Strategická analýza

Podľa článku 11 AVR overovateľ zanalyzuje na základe informácií poskytnutých prevádzkovateľom, charakter, rozsah a komplexnosť overovacích činností, ktoré sa majú vykonať. Musí zistiť, ako prevádzkovateľ zozbieral a určil údaje pre bezodplatné pridelenie (a v prípade vhodnosti údaje o referenčnej úrovni), ktoré sa majú overiť. Informácie budú obsahovať nielen vyššie uvedené dokumenty, ale aj ďalšie relevantné informácie vrátane:

- povolenia na emisie skleníkových plynov a iných environmentálnych povolení, ak poskytujú relevantné informácie pre výrobné procesy;
- kópii zdokumentovaných postupov súvisiacich s MMP, ktoré sa týkajú, napríklad:
  - pridelenia zodpovednosti za monitorovanie a podávanie správ;
  - pravidelného hodnotenia vhodnosti MMP a účinnosti monitorovania;
  - sledovania kódov NACE a PRODCOM a produktov vyrobených každým podzariadením;
  - sledovania úprav MMP;
- činností toku údajov a kontrolných činností s cieľom zabezpečiť, aby údaje neobsahovali žiadne anomálie, a to aj vo vzťahu k:
  - internej kontrole a validácii údajov;
  - opravám a nápravným opatreniam;
  - zabezpečeniu kvality IT a meracím systémom;
  - kontrole outsourcovaných procesov;
  - kontrole dokumentov a záznamov;
- hodnotenie rizika prevádzkovateľa;
- akýchkoľvek ďalších relevantných informácií, vďaka ktorým overovateľ pochopí činnosti vykonávané v zariadení.

Pri analýze informácií sa overovateľ osobitne zameria na komplexnosť vykazovania pre jednotlivé podzariadenia a spôsob, akým sú im pridelené súhrnné údaje, uplatniteľné referenčné úrovne, osobitné podrobnosti o prístupe k výpočtu atď. uvedenom v MMP a príslušný tok údajov a činnosti vnútornej kontroly.

Okrem toho, ak sú v MMP uvedené rôzne interné kontroly ohľadom údajov, ktoré podliehali kontrole v rámci MP pre predchádzajúce ročné správy a overovanie, overovateľ musí stanoviť, prečo sú kontroly odlišné a či to má vplyv na všetky údaje, ktoré boli v minulosti overené.

Ak overovateľ v predchádzajúcich rokoch vykonal overenie príslušných výročných správ o emisiách alebo údajov o ročnej úrovni činnosti pre to isté zariadenie, overovateľ v rámci strategickej analýzy posúdi, aké dôkazy a údaje už má k dispozícii vo svojej internej dokumentácii pre overovanie za vykazované roky v súvislosti so základnými údajmi, aby sa overovanie historických základných údajov realizovalo efektívne. Napríklad, niektoré údaje o podzariadeniach pre palivá a procesy pravdepodobne už boli hodnotené počas ročných overovaní emisií (napr. množstvá paliva / materiálu, NCV (čistá výhrevnosť), atď.); príslušné nástroje už boli skontrolované a stav údržby nástrojov atď. sa skontroluje počas ročných návštev na mieste. V týchto prípadoch by mal overovateľ zvážiť, do akej miery sa tieto skoršie overovania týkajú overovaných údajov v súvislosti s aktuálnymi základnými údajmi a či sa rozsah (-y) predchádzajúcich overení zhoduje (-jú) so súčasným overovaním.

### 6.1.3 Analýza rizík:

Overovateľ musí posúdiť riziká nepresností, nesúladu a nezhôd a ich významný vplyv na vykazované údaje. Výsledok analýzy rizík určuje, ako a do akej miery by sa mali overovacie činnosti navrhovať, plánovať a vykonávať. Analýza rizík sa sústreďuje na identifikáciu a hodnotenie dvoch typov rizík, t.j. vlastných rizík<sup>24</sup> a kontrolných rizík<sup>25</sup>. Spolu s detekčným rizikom tieto riziká tvoria celkové verifikačné riziko: t.j. riziko, že overovateľ vyjadří neprimerané verifikačné stanovisko. Ďalšie informácie nájdete v kľúčových pokynoch o analýze rizík (AVR KGD II.2).

Podľa AVR overovateľ na základe výsledkov strategickej analýzy posúdi pravdepodobné vlastné riziká, kontrolné riziká a detekčné riziká. Okrem toho overovateľ posúdi verifikačné riziká spojené s

- spoliehanie sa na dôkazy získané počas ročných kontrol na mieste a pohovorov na mieste atď. (ak je to relevantné) na určenie toho, či sú potrebné ďalšie návštevy na uľahčenie zhromažďovania dôkazov; a

---

<sup>24</sup> Vlastné riziká sú spojené s činnosťami prevádzkovateľa týkajúcimi sa toku údajov za predpokladu, že neexistujú žiadne súvisiace kontrolné činnosti na zmiernenie týchto rizík a bez zohľadnenia kontrolného prostredia prevádzkovateľa. Medzi príklady vlastného rizika patria: manuálne vkladanie a prenos údajov; komplexné systémy správy údajov na zber a kvantifikáciu údajov o produkte alebo emisiách, viacero podzariadení, zložitost' a počet použitých zdrojov emisií a palív - najmä ak sa týkajú viac ako jedného podzariadenia, poruchy odstávky alebo zmeny vo výrobe.

<sup>25</sup> Kontrolné riziká sú spojené s prostredím vnútornej kontroly prevádzkovateľa a potenciálom zlyhania alebo porúch vnútorných kontrol. Medzi príklady kontrolných rizík patria: automatizované kontroly v systéme IT, ktoré chýbajú alebo nefungujú správne, žiadna kalibrácia meracích zariadení, interné previerky údajov a kontrola manuálnych prenosov údajov, ktoré sa nevykonávajú, alebo sa nevykonávajú prísne vzhľadom na úroveň príslušného vlastného rizika.

- spoliehanie sa na dôkazy, ktoré poskytli iní externí audítori, ako napríklad finanční audítori v prípade informácií o produkte.

Analýza rizika je iteratívny proces a musí sa aktualizovať, ak podrobné overovacie činnosti počas analýzy procesu ukážu, že riziká sú vyššie alebo nižšie ako sa pôvodne posudzovalo. V takom prípade je potrebné aktualizovať aj plán overovania.

#### 6.1.4 Plán overovania

V analýze rizík sa určí, ako overovateľ nastaví plán overovania, ktorý sa skladá z troch prvkov:

- program overovania<sup>26</sup>, ktorý opisuje charakter a rozsah overovacích činností, ako aj čas a spôsob, akým sa tieto činnosti majú vykonávať. Zahŕňa aj plánovanie všetkých činností. Podľa článku 26 AVR odôvodnenia na vylúčenie činností, založené na analýze rizík overovateľa, musia byť v plnej miere zdokumentované v internej dokumentácii o overení;
- plán testov stanovujúci rozsah a metódy testovania špecifických kontrolných činností a postupov kontrolných činností;
- plán odberu vzoriek údajov, v ktorom sa stanovuje rozsah a metódy odberu vzoriek údajov týkajúce sa údajových bodov, na ktorých sú založené agregované údaje; a testy, ktoré sa majú vykonať na odobratých vzorových údajoch.

Prosím, pozrite si kľúčové pokyny o analýze rizík (AVR KGD II.2) ohľadom toho, ako analýza rizík vplýva na zostavenie plánu overovania.

#### 6.1.5 Analýza procesu (podrobné overovanie)

Cieľom tejto fázy overovania je zhromaždiť a zdokumentovať podrobné dôkazy, na základe ktorých môže overovateľ založiť svoje verifikačné stanovisko. Počas analýzy procesu musí overovateľ zrealizovať plán overovania. Počas tejto fázy overovateľ:

- posúdi implementáciu MMP: posudzovanie činností toku údajov, kontrolných činností a postupov, ako aj kontrola hraníc podzariadení a uplatňovanie metódik.
- ak je to vhodné<sup>27</sup>, posúdi MMP oproti požiadavkám FAR s cieľom potvrdiť, že MMP je v súlade s požiadavkami;
- vykonať testovanie vecných údajov pozostávajúce z overovania údajov, analytických postupov a kontroly metodiky monitorovania/zhromažďovania údajov;

Overovateľ použije na vykonávanie týchto kontrol rôzne techniky a metódy: napr. vedenie rozhovorov, sledovanie toho, ako prevádzkovatelia uplatňujú kontrolné činnosti, sledovanie údajov v primárnom zdroji (zdrojoch) atď. Viac informácií sa uvádza v AVR EGD I a AVR

---

<sup>26</sup> Program overovania nie je len programom návštevy na mieste, ale mal by poskytovať dostatočne podrobné informácie o plánovaných testoch a činnostiach, aby boli členovia tímu oboznámení o tom, aké činnosti by sa mali vykonať.

<sup>27</sup> T.j. ak MMP nepodlieha schváleniu zo strany príslušného orgánu, a preto nebol schválený pred predložením správy o základných údajoch.

KGN II.3 o analýze procesov. Časť 7 tohto dokumentu obsahuje viac informácií o tom, aké konkrétne kontroly overovateľ vykoná pri údajoch, ktoré sú relevantné pre bezodplatné pridelovanie. Kľúčovým aspektom je, že ak MMP nebol schválený príslušným orgánom, overovateľ skontroluje MMP oproti FAR. To znamená, že overovateľ osobitne posúdi, či:

- hranice podzariadenia sú určené v súlade s FAR a sú v súlade s hranicami zariadenia ako celku (tzn. ako je povolené pre ročné vykazovanie emisií);
- údaje relevantné pre uplatniteľné referenčné úrovne (úroveň) sú priradené správne podzariadeniu bez dvojitého započítania alebo opomenutia;
- metodiky zberu a monitorovania údajov sa uplatňujú správne a v súlade s FAR;
- používa sa najvyššia možná miera presnosti a správna hierarchia presnosti;
- metodiky nedostatkov v údajoch sa uplatňujú správne v súlade s FAR;
- aktivity a postupy toku údajov sú stanovené, implementované, zdokumentované a udržiavané správne v súlade s FAR.

Ak MMP schválil certifikačný orgán, overovateľ použije schválený MMP ako východisko pre plánovanie svojich činností. Ak MMP nepodlieha schváleniu certifikačného orgánu, overovateľ posúdi MMP podľa požiadaviek FAR ako východisko pre plánovanie svojich činností. Ďalšie informácie nájdete v časti 6.2.

V niektorých prípadoch môžu byť súbory údajov príliš rozsiahle na testovanie všetkých z nich. Ak je to odôvodnené analýzou rizík overovateľa, overovateľ môže použiť odber vzoriek na údaje alebo kontrolné činnosti, aby sa pozornosť zamerala na hlavné aspekty. Pozrite si AVR KGN II.4 o zásadách, ktoré sa vzťahujú na odber vzoriek.

Ak sa zistia nepresnosti, nezhody a nesúlad, overovateľ primerane upraví strategické analýzy a analýzy rizík a plán overovania.

#### **6.1.6 Návštevy na mieste**

Podľa článkov 21 a 31 AVR sa na overenie správ o základných údajoch vyžadujú návštevy na mieste. Účelom návštevy na mieste je zhromaždiť dostatočné dôkazy na to, aby bolo možné dospieť k primeranej istote, že správa o údajoch prevádzkovateľa neobsahuje podstatne skreslené údaje. Aktivity počas návštev na mieste zahŕňajú:

- rozhovory so zamestnancami, posudzovanie dokumentov a hodnotenie postupov prevádzkovateľa v praxi;
- kontrola hraníc zariadení a podzariadení, toku údajov a posúdenie úplnosti tokov zdrojov a zdrojov emisií;
- skutočné testovanie kontrolných činností a posúdenie uplatňovania postupov uvedených v schválenom MMP;



- získavanie fyzických dôkazov prostredníctvom hodnotenia meracích zariadení, monitorovacích systémov a procesov<sup>28</sup>.

Analýza rizík overovateľa určuje, či sa majú navštíviť ďalšie miesta a kedy sa uskutoční návšteva na mieste.

Aspekt, ktorý je potrebné zvážiť pri overovaní údajov o pridelovaní pre podzariadenia pre referenčnú úroveň paliva a pre emisie z procesov - a niektoré prvky podzariadenia pre referenčnú úroveň tepla - je, že údaje týkajúce sa základného obdobia sa v niektorých prípadoch už overili počas overovania ročných emisií. Ak podzariadenie pokrýva celú alebo podstatnú časť zariadenia, napr. pobrežné zariadenia a všetky údaje overil ten istý overovateľ počas ročného overovania emisií, nemusí byť potrebné vykonať ďalšie návštevy na mieste, ak je to odôvodnené analýzou rizík overovateľa a všetky príslušné dokumenty je možné získať na centralizovanom mieste. Toto nepredstavuje upustenie od návštevy na mieste. Návšteva bola realizovaná počas overovania ročných emisií a ďalšia návšteva v centralizovanej lokalite, kde je prístupná všetka dokumentácia a je možné posúdiť údaje, je v týchto prípadoch stále potrebná. Overovateľ musí venovať osobitnú pozornosť tomu, či:

- rozsah overovania údajov o historických emisiách pre ročné vykazovanie v minulosti zahŕňa rovnaký rozsah ako v prípade overovania správ o základných údajoch;
- ročné údaje pre bezodplatné pridelovanie, ktoré sa majú overiť, metodiky a hranice zariadení, ako aj činnosti týkajúce sa toku údajov, kontrolné činnosti a postupy boli posúdené počas ročného overovania emisií.

Ak tieto rozsahy nie sú pokryté a predtým neboli overené všetky relevantné údaje, budú potrebné ďalšie návštevy.

#### 6.1.7 Oprava skreslených údajov, nezrovnalostí a nesúladu

Ak overovateľ zistil skreslené údaje, nezrovnalosti alebo nesúlad, včas o tejto skutočnosti informuje prevádzkovateľa.

Skreslené údaje	Opomenutie, skreslenie alebo chyba v správe o základných údajoch prevádzkovateľa. To nezahŕňa prípustnú neistotu podľa FAR.
Nezrovnalosti	Akýkoľvek úkon alebo opomenutie úkonu, ktorý je v rozpore s MMP. K príkladom nezrovnalosti patrí nesprávne uplatnenie metodiky pri výpočte základných údajov. Ak nezrovnalosť má za následok chybu, skreslenie alebo opomenutie vo vykazovaných údajoch, považuje sa tiež za skreslený údaj.

<sup>28</sup> Je potrebné poznamenať, že dôležitý je typ a stav riadiacich systémov a meracích prístrojov, ktoré sa používajú v čase zberu údajov. Kontroly systémov a prístrojového vybavenia atď. počas návštevy na mieste preto musia odrážať historický charakter základných údajov pre prvý cyklus; preverovanie kontrol a nástrojov zavedené v súčasnosti nemusí byť relevantné pre súbor údajov.

Nesúlrad	Akýkoľvek úkon alebo opomenutie úkonu, ktorý nie je v súlade s FAR alebo s inou relevantnou legislatívou. Platí to aj pre vnútroštátne právne predpisy. V niektorých prípadoch môže nesúlradom byť aj nesúlrad s FAR.
----------	--

Prevádzkovateľ je povinný opraviť všetky skreslené údaje, nezrovnalosti alebo nesúlrad zistené overovateľom. Môže sa to urobiť, napríklad, opravou údajov v správe o základných údajoch, v prípade potreby aktualizáciou MMP, opravou opomenutia v MMP atď.

Ak overovateľ zistil nesúlrad a MMP nepodlieha schváleniu príslušného orgánu, prevádzkovateľ musí zmeniť a doplniť MMP tak, aby spĺňal FAR.

Ak overovateľ zistil nesúlrad a MMP podlieha schváleniu príslušného orgánu, prevádzkovateľ musí informovať príslušný orgán. Na základe schválenia príslušného orgánu sa od prevádzkovateľa vyžaduje, aby tento nesúlrad napravil a overovateľ zaznamená vo svojej správe všetky nevyriešené prípady nesúlradu.

Vyriešené skreslené údaje, nezrovnalosti alebo nesúlrad musia byť zdokumentované v internej dokumentácii o overení.

Ak skreslené údaje, nezrovnalosti alebo nesúlrad nie sú opravené, overovateľ musí posúdiť podstatný vplyv týchto otázok na vykazované údaje. Prosím, pozri odsek 6.4.2.

Overovateľ vykoná ďalšie činnosti, ak sa zistia nedostatky v údajoch (prosím, pozri odsek 7.3).

#### 6.1.8 Stanovenie záverov zo zistení overovania

Pri dokončovaní overovania a zvažovaní všetkých dôkazov získaných počas overovania sa od overovateľa vyžaduje, aby vykonal činnosti uvedené v článku 24 AVR. Kľúčovým aspektom tohto kroku je, že overovateľ musí zabezpečiť, aby zhromaždil dostatočné dôkazy na podporu vyhlásenia o overení. Ďalšie informácie nájdete v odseku 3.2.10 AVR EGD I.

Po vyhodnotení dôkazov a pred dokončením overovania k osvedčenému postupu overovateľa patrí získanie od vedúceho pracovníka zariadenia podpísané „vyhlásenie o hospodárení“, v ktorom manažment potvrdí, že poskytol všetky informácie a dôkazy, ktoré overovateľ potrebuje pre dokončenie prác. Toto vyhlásenie by tiež mohlo písomne potvrdiť akékoľvek odôvodnenie výnimiek z uplatňovania pravidiel FAR atď. (napríklad v súvislosti s uplatňovaním požiadaviek na „najvyššiu možnú mieru presnosti údajov“).

Takéto „vyhlásenia o hospodárení“ poskytujú podporu overovateľom pri riadení ich overovacích rizík a potenciálnych záväzkov. Príklad takéhoto vyhlásenia o hospodárení je uvedený v prílohe 4. Musíme poznamenať, že takéto vyhlásenie neoslobodzuje overovateľa od vykonávania podrobných kontrol údajov a súladu s MMP a FAR; ani neoslobodzuje overovateľa od ďalších kontrol a sankcií (ak je to relevantné) zo strany NAB.

## Nezávislé preskúmanie

Pred vydaním správy o overení overovateľ predloží internú dokumentáciu o overení a správu o overení nezávislému revízorovi. Ďalšie informácie nájdete v časti 3.2.11 AVR EGD I.

### Interná dokumentácia o overení

Overovateľ musí vypracovať internú dokumentáciu o overení s cieľom poskytnúť úplnú stopu hodnotení a rozhodnutí, ktoré mu umožnili dospieť k verifikačnému stanovisku s primeranou istotou. Všetky použité relevantné dokumenty a všetky zistenia predchádzajúcich overovacích krokov sú súčasťou internej dokumentácie o overení. Pozri odsek 3.2.12 of AVR EGD I.

### Správa o overení

Podľa článku 27 AVR vydá overovateľ prevádzkovateľovi správu o overení vrátane konečného verifikačného stanoviska. Pozri odsek 6.5.

## 6.2 Rozsah overovania

Pri každej individuálnej správe o údajoch predloženej prevádzkovateľom sa od overovateľa vyžaduje, aby na základe primeranej istoty vydal stanovisko, že uvádzané základné údaje neobsahujú podstatne skreslené údaje<sup>629</sup>. Táto práca sa vykonáva na základe článku 6, článku 7 ods. 2 a článku 7 ods. 3 AVR, čo znamená, že overená správa o základných údajoch alebo správa nových účastníkov musí byť spoľahlivým - presným vyjadrením skutočnosti. Overovatelia musia plánovať a vykonávať svoju prácu s postojom profesionálneho skepticizmu, vo verejnom záujme a nezávisle od ostatných strán v procese FAR.

Rozsah overovania je definovaný úlohami, ktoré musí overovateľ vykonať, aby sa dosiahol cieľ overenia: t.j. Zabezpečiť, aby sa údaje pre bezodplatné pridelovanie monitorovali v súlade s FAR a aby sa vykazovali spoľahlivé a správne základné údaje a údaje o pridelovaní. Podľa článku 7 ods. 4 AVR overovateľ musí posúdiť, či:

- je správa o základných údajoch úplná a spĺňa požiadavky stanovené v prílohe IV FAR;
- prevádzkovateľ konal v súlade s požiadavkami MMP schváleným príslušným orgánom (ak je to vhodné), a či prevádzkovateľ konal v súlade s FAR v situáciách, kde sa schválenie príslušným orgánom nepožaduje pre MMP<sup>30</sup>;
- údaje v správe o základných údajoch neobsahujú žiadne podstatne skreslené údaje. Aby overovateľ mohol prísť k takémuto záveru, musí získať jasný a

---

<sup>29</sup> „Podstatne skreslené údaje“ sú skreslené údaje, ktoré podľa názoru overovateľa jednotlivito alebo súhrnne s ostatnými skreslenými údajmi prekračujú hranicu závažnosti alebo môžu negatívne ovplyvniť spôsob, ktorým príslušný orgán nakladá so správou prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla.

<sup>30</sup> Pozri odsek 2.2 o schvaľovaní MMP v súvislosti s načasovaním žiadosti o bezodplatné pridelenie.

objektívny dôkaz od prevádzkovateľa, ktorý podloží súhrnné údaje, ktoré sa majú vykazovať. Na získanie dôkazov potrebných pre primeranú úroveň istoty a vykonanie tohto posúdenia vecnej správnosti údajov a súvisiacich informácií overovateľ použije analytické postupy, vykoná overenie údajov a posúdi implementáciu metodiky monitorovania v súlade s článkami 15, 16 a 17 AVR. V článku 23 ods. 4 AVR sú uvedené hranice závažnosti pre špecifické prvky základných a referenčných údajov a vysvetlenie uplatňovania analýzy významnosti pre FAR je uvedené v časti 6.4.2;

- V súvislosti s činnosťami prevádzkovateľa týkajúcimi sa toku údajov, kontrolným systémom a súvisiacimi postupmi sa môžu poskytovať informácie na zlepšenie výkonu ich monitorovania a nahlasovania. Táto činnosť úzko súvisí s článkom 27 ods. 3 písm. p) a článkom 30 nariadenia o AVR. Overovateľ je zodpovedný za posúdenie a zhodnotenie, či existujú oblasti na zlepšenie procesu monitorovania a nahlasovania prevádzkovateľa s cieľom zlepšiť presnosť, spoľahlivosť a kvalitu vykazovaných údajov. Týka sa to najmä činností týkajúcich sa toku údajov, hodnotenia rizík prevádzkovateľa, kontrolných činností, hodnotenia systému kontroly a postupov uvedených v MMP. Ak existujú oblasti na zlepšenie, overovateľ musí do správy o overení zahrnúť odporúčanie na zlepšenie<sup>31</sup>.

Jednou z najdôležitejších úloh prevádzkovateľa je vypracovanie metodiky na zostavenie existujúcich dostupných údajov - v prípade potreby doplnené (konzervatívnymi) predpokladmi a odhadmi - na stanovenie historických základných údajov a priradenie týchto údajov k podzariadeniam. Cieľom je, aby sa používali iba „zdroje údajov s najvyššou možnou mierou presnosti“. To znamená, že ak má prevádzkovateľ k dispozícii niekoľko zdrojov pre rovnaký historický súbor údajov, prevádzkovateľ musí vybrať údaje najvyššej presnosti a na účely potvrdenia pripojiť údaje z iných zdrojov. Podstata tohto procesu zhromažďovania údajov musí byť zdokumentovaná v MMP s odôvodnením, prečo sa vybrané údaje považujú za údaje s „najvyššou presnosťou“ (pozri časť 2.3 v súvislosti s historickými vs. výhľadovými súbormi údajov).

Posúdenie MMP overovateľom je preto kľúčovým aspektom overovania. Ako je uvedené vyššie, rozsah hodnotenia sa líši v situácii, keď príslušný orgán schválil MMP v porovnaní so situáciou v prvom cykle, kde MMP nemusí podliehať schváleniu zo strany príslušného orgánu. Rozdiely týkajúce sa kontroly MMP sú zhrnuté v nasledujúcej tabuľke.

---

<sup>31</sup> Hoci by mal overovateľ identifikovať slabé stránky v kontrolných činnostiach ako súčasť odporúčaní a informovať prevádzkovateľa o tom, prečo sa to považuje za slabú stránku, overovateľ nesmie žiadnym spôsobom komunikovať o tom, ako by mal prevádzkovateľ slabú stránku vyriešiť, pretože by to spôsobilo overovateľa poradenskú úlohu a ohrozilo jeho nezávislosť.

MMP nepodlieha schváleniu príslušným orgánom, overovateľ:	MMP podlieha schváleniu príslušným orgánom, overovateľ:
<ul style="list-style-type: none"> <li>Overovateľ počas strategickej analýzy kontroluje, či MMP, ktorý sa má overiť, je správna verzia.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Overovateľ počas strategickej analýzy overí, či je MMP najnovšou verziou schválenou príslušným orgánom, či došlo k zmenám v MMP v sledovanom období (obdobiach), či boli tieto zmeny významné a ak áno, či boli schválené príslušným orgánom. Ďalšie informácie o tom, ktoré zmeny sú významné, sú uvedené v návode k postupu č. 5 o monitorovaní a podávaní správ vo vzťahu k pravidlám bezodplatného pridelovania.</li> <li>Pri posudzovaní implementácie MMP overovateľ overí aj korešpondenciu príslušného orgánu o schválení MMP.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Overovateľ overí (skontroluje) MMP oproti FAR, aby potvrdil, že je úplný a spĺňa pravidlá.</li> <li>Overovateľ posúdi správnosť metodík a vhodnosť zdrojov dát použitých na určenie historických základných údajov (t.j. či sú to preukázateľne najpresnejšie údaje, ktoré sú k dispozícii). Overovateľ posúdi odôvodnenosť prevádzkovateľa pre vybrané zdroje údajov (na základe FAR) z hľadiska primeranosti.</li> <li>Overovateľ kontroluje, či sú podrobnosti v MMP primerané zložitosti zariadenia.</li> <li>Overovateľ skontroluje realizáciu rôznych prvkov MMP a posúdi, či skutočná situácia každého podzariadenia odráža to, čo je zaznamenané v MMP.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Počas schvaľovania príslušný orgán skontroluje MMP oproti FAR.</li> <li>Overovateľ použije schválený MMP ako východisko na posúdenie presnosti údajov.</li> <li>Overovateľ skontroluje realizáciu rôznych prvkov MMP a posúdi, či skutočná situácia každého podzariadenia odráža to, čo je zaznamenané v MMP.</li> <li>Overovateľ do určitej miery vykoná krížové kontroly medzi MMP a FAR: posúdenie hraníc podzariadenia, kontrola primeranosti a realizácia kontrolných činností a postupov, atď.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Ak overovateľ zistí nesúlad, informuje prevádzkovateľa. Prevádzkovateľ musí aktualizovať MMP tak, aby bol v súlade s FAR.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ak overovateľ zistí nesúlad, informuje prevádzkovateľa. Prevádzkovateľ je povinný informovať príslušný orgán a opraviť nesúlad podľa príslušného orgánu (napr. aktualizáciou MMP a získaním súhlasu príslušného orgánu).</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Opravený nesúlad a opatrenia prijaté na nápravu budú zdokumentované v internej dokumentácii o overení.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Opravený nesúlad a opatrenia prijaté na nápravu budú zdokumentované v internej dokumentácii o overení.</li> </ul>

MMP nepodlieha schváleniu príslušným orgánom, overovateľ:	MMP podlieha schváleniu príslušným orgánom, overovateľ:
<ul style="list-style-type: none"> <li>• V prípade nesúladu, ktorý nie je napravený, overovateľ posúdi významný vplyv na vykazované údaje</li> <li>• Nesúlad, ktorý nie je napravený, musí byť zaradený do správy o overení pred vydaním správy o overení prevádzkovateľovi.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• V prípade nesúladu, ktorý nie je napravený, overovateľ posúdi významný vplyv na vykazované údaje</li> <li>• Nesúlad, ktorý nie je napravený, musí byť zaradený do správy o overení pred vydaním správy o overení prevádzkovateľovi.</li> </ul>

Pre obe situácie opísané v tabuľke vyššie overovateľ:

- posúdi, či sú správne definované podzariadenia a ich hranice.
- skontroluje, či uvedená metodika je transparentná a umožňuje kompletne kontrolné záznamy z primárnych zdrojov údajov do konečných údajov v správe o základných údajoch FAR.
- skontroluje úplnosť MMP a zistí prípadnú prítomnosť nedostatkov alebo dvojité započítanie.
- Skontroluje, či sú kontrolné činnosti a postupy primerane zavedené, implementované, zdokumentované a udržiavané a či sú účinné na zmiernenie rizík. Spôsob, akým overovateľ kontroluje kontrolné činnosti a postupy, sa vykonáva podobným spôsobom ako pri ročnom overovaní emisií. Ďalšie informácie o kontrole kontrolných činností a postupov sú uvedené v AVR KGN II.3 o analýze procesov.

### 6.3 Posudzovanie údajov

Počas analýzy procesu overovateľ vykoná podrobné overenie údajov a skontroluje implementáciu použitej metodiky zberu údajov a monitorovania. Bude to založené na pláne overovania a výsledkoch strategickej analýzy a analýzy rizík. Okrem kontrol v súvislosti s údajmi uvedenými v prílohe IV k FAR a v požiadavkách článku 10 ods. 5 FAR overovateľ osobitne skontroluje tieto prvky. Tieto kontroly sa vykonávajú bez ohľadu na to, či MMP podlieha schváleniu príslušného orgánu a či sú súčasťou plánu overovania:

- skontroluje, či sú všetky údaje o emisiách, vstupoch, výstupoch a energetických tokoch správne priradené podzariadeniu (podzariadeniam) v súlade so systémovými hranicami. Kontroly údajov overovateľa zahŕňajú napríklad:
  - skontroluje, či súčet ročných overených emisií priradených jednotlivým podzariadeniam podľa prílohy IV ods. 2 bod 2 zodpovedá celkovým overeným emisiám za príslušný rok; ak sa tieto údaje nezhodujú, overovateľ by mal overiť, či:
    - existujú emisie spojené s činnosťami v zariadení, ktoré nie sú oprávnené na bezodplatné pridelenie. Odsek 4.2

návodu k postupu č. 5 poskytuje ďalšie informácie o neoprávnených činnostiach (pozri tiež tabuľku 3 nižšie);

- akékoľvek opravy vykonané prevádzkovateľom na základe príslušnej overenej správy sú primerané<sup>32</sup>;
  - dodatočné emisie boli priradené podzariadeniam, ktoré nie sú hlásené v rámci výročných správ o emisiách, ako sú „interné zdrojové toky“<sup>33</sup> alebo emisie zodpovedajúce dovážanému merateľnému teplu; a či tieto dodatočné emisie sa vypočítajú správne bez nedostatkov v údajoch alebo dvojitého započítania;
  - príslušné opravy pre dovoz a vývoz odpadových plynov boli vypočítané správne (pozri časti 4.3 a 7.3 návodu k postupu č. 5).
  - potvrdenie, že v prípade, že prevádzkovateľ bežne hlási ročné emisie pomocou emisného faktora založeného na hmotnosti; NCV používaná na vykazovanie energie v správe o základných údajoch je určená v súlade s požiadavkou na vykazovanie NCV podľa štandardných podmienok.<sup>34</sup>
- skontroluje, či sú údaje úplné a či nedošlo k nedostatkom v údajoch alebo dvojitému započítaniu;
  - skontroluje, či úrovne činností pre referenčné úrovne produktov vychádzajú zo správneho uplatňovania definícií produktov uvedených v prílohe I k nariadeniu FAR;
  - skontroluje, či úrovne činnosti pre podzariadenia pre referenčnú úroveň tepla, podzariadenia spojené s diaľkovým vykurovaním, podzariadenia pre referenčnú úroveň paliva a podzariadenia spojené s emisiami z procesov boli správne priradené podľa vyrobených produktov a v súlade s rozhodnutím Komisie (EÚ) 2019/xxx [„Zoznam odvetví ohrozených únikom uhlíka“];
    - V rámci týchto kontrol potvrdí, že kódy NACE/PRODCOM uvedené v správe o základných údajoch sú v súlade s inými dôkazmi prevádzkovateľov o takýchto vyhláseniach; alebo že existuje odôvodnený dôvod, pre ktorý bol deklarovaný kód zmenený.

---

<sup>32</sup> Overovateľ by mal skontrolovať, či pracujú s najaktuálnejšou kópiou výročnej správy o emisiách (AER), pretože je možné, že dodatočná zmena bola oznámená príslušnému orgánu, ale nebolo potrebné, aby bola AER opätovne overená.

<sup>33</sup> Pozri odsek 4.2 návodu k postupu č. 5.

<sup>34</sup> Článok 3 ods. 50) MRR definuje štandardné podmienky.

### Tabuľka 3 - Činnosti neoprávnené na bezodplatné pridelovanie

Časť 4.2 GD5 pre FAR obsahuje tie činnosti, ktoré nie sú oprávnené na bezodplatné pridelovanie a osobitne upozorňuje na nasledovné:

*“.....po vykonaní priradenia všetkých vstupov, výstupov a emisií podzariadeniam, niektoré vstupy, výstupy a emisie zostanú nepriradené žiadnemu podzariadeniu, pretože tieto prvky nie sú oprávnené na bezodplatné pridelovanie. Týka sa to najmä:*

- *palív a/alebo merateľného tepla používaného na výrobu elektriny a súvisiacich emisií;*
- *merateľného tepla vyrobeného v podzariadeniach pracujúcich s kyselinou dusičnou alebo dovezeného zo subjektov mimo ETS;*
- *emisií spojených s teplom privádzaným do zariadení EÚ ETS;*
- *odpadových plynov alebo spaľovaných na iné účely než bezpečnostné spaľovanie mimo podzariadení pre referenčnú úroveň produktu, a súvisiacich emisií.”*

Počas overovania môže overovateľ nájsť skreslené údaje v údajoch alebo nesúlad medzi údajmi a MMP. V takýchto prípadoch overovateľ požiada prevádzkovateľa, aby opravil skreslené údaje, nezrovnalosti, opomenutia alebo nesúlad. Prevádzkovateľ musí aktualizovať a zlepšiť MMP, pokiaľ overovateľ zistí, že je neúplný, chybný alebo v rozpore s pravidlami ustanovenými vo FAR. Prevádzkovateľ musí opraviť súvisiace základné údaje v súlade so všetkými zlepšeniami MMP a overovateľ zohľadní tieto revízie pri následnom overovaní aktualizovaného MMP (ak je to vhodné) a správy o základných údajoch. Viac informácií o tom, ako riešiť zistené nezrovnalosti a nesúlad s FAR, nájdete v časti 6.2.

Ak nie sú k dispozícii údaje požadované pre správu o základných údajoch a existujú **chýbajúce údaje**, prevádzkovateľ musí na doplnenie údajov použiť alternatívnu metodiku alebo zdroj údajov za predpokladu, že táto metodika alebo zdroj údajov sú uvedené v MMP (článok 12) ods. 2) FAR). Ak MMP neobsahuje takúto metodiku alebo zdroj údajov, prevádzkovateľ musí použiť vhodnú metódu odhadu na určenie konzervatívnych náhradných údajov pre časové obdobie, v ktorom existujú chýbajúce údaje, a pre príslušný parameter. Prevádzkovateľ musí dostatočne odôvodniť chýbajúce údaje a použitie metód v správe o základných údajoch.

„Konzervatívny“ v súvislosti so základnými údajmi znamená, že sa stanoví súbor predpokladov, ktorý zabezpečí, aby príslušné parametre pre pridelovanie bezodplatných kvót boli pridelenými hodnotami v tom zmysle, aby počet pridelených kvót nebol vyšší, ako pri použití skutočných hodnôt daného parametra<sup>35</sup>. Chýbajúce údaje sa musia doplniť transparentným spôsobom. Viac informácií o tom, aké kontroly overovateľ vykonáva v súvislosti s týmito chýbajúcimi údajmi, sa nachádza v časti 7.4.

<sup>35</sup> T.j. výsledné predbežné pridelenie bude skôr nižšie než vyššie, keď sa urobí konzervatívny odhad - toto sa odlišuje od toho, čo sa vzťahuje na ročné vykazovanie emisií.



Overovateľ musí rozhodnúť, či akékoľvek zostávajúce skreslené údaje, nezrovnalosti alebo nesúlad majú významný vplyv na vykazované údaje (pozri časť 6.4.2). Ak problémy, ktoré majú významný vplyv na vykazované údaje, zostanú na konci overovania nevyriešené, overovateľ musí vydať negatívne verifikačné stanovisko. Okrem toho, všetky nevyriešené skreslené údaje, nezrovnalosti a nesúlad sú zahrnuté do správy o overení vrátane zdôvodnenia, prečo čokoľvek z nich má významný vplyv na vykazované údaje.

Ak zostanú len skreslené údaje, nezrovnalosti alebo nesúlad, ktoré nemajú významný vplyv na nahlásené údaje, overovateľ môže vydať kladné verifikačné stanovisko s poznámkami. Overovateľ musí tieto otázky uviesť v správe o overení. Platí to aj pre chyby kvantifikácie v súboroch údajov na úrovni podzariadenia a na neagregovanej úrovni, t.j. ak sú na podzariadeniach neopravené chyby, ktoré však nemajú významný vplyv na údaje, musia byť oznámené. Tým sa na ne upozorní príslušný orgán.

Ak neboli zistené žiadne skreslené údaje alebo nesúlad, alebo ak všetky skreslené údaje a nezrovnalosti boli v plnej miere opravené, overovateľ môže vydať kladné verifikačné stanovisko, v ktorom vyhlási správu o základných údajoch za overenú ako uspokojivú.

Znenie takéhoto verifikačného stanoviska sa nachádza vo vzore správy o overení, ktorý poskytla Komisia.

## 6.4 Výber metodiky

### 6.4.1 Miera istoty

Článok 7 ods. 1) AVR požaduje, aby overovateľ vykonal overovanie s cieľom poskytnúť správu o overení, v ktorej dospel s primeranou istotou k záveru, že správa prevádzkovateľa (napr. správa o základných údajoch) neobsahuje žiadne podstatne skreslené údaje. Úroveň istoty, ktorú overovateľ uvedie vo svojom stanovisku o presnosti údajov, sa týka hĺbky a podrobnosti overenia. Vysvetlenie uplatňovania primeranej istoty nájdete v časti 3.1.4 AVR EGD 1.

Pre prvý cyklus overovania základných údajov pre FAR môže byť pre overovateľa ťažké získať istotu o tom, že prevádzkovateľ zohľadnil všetky relevantné existujúce údaje z dôvodu retrospektívneho charakteru historických údajov (pozri tiež časť 2.3). FAR však vyžaduje, aby prevádzkovateľ uviedol tok údajov z primárneho zdroja do agregovaných údajov; a vysvetlil, ako sa údaje zozbierali a prečo sa považujú za údaje s „najvyššou možnou mierou presnosti“. Prevádzkovatelia musia tiež poskytnúť alternatívne súbory údajov pre potvrdenie, ak sú k dispozícii iné zdroje údajov (napr. použitím korelácií s inými parametrami).

V nasledujúcich cykloch overovania je pravdepodobné, že kvalita údajov môže byť vyššia, pretože údaje sa budú zbierať na základe schváleného MMP, ktorý využíva najlepšie dostupné zdroje pre budúci zber údajov. To môže znamenať, že prevádzkovateľ môže nainštalovať nové meracie prístroje, ak to bude potrebné, aby sa zabránilo používaniu korelácií a odhadov - ak je to technicky možné a bez vynaloženia neprimeraných nákladov.

Okrem toho bude mať overovateľ možnosť ovplyvniť alebo zlepšiť kvalitu údajov poskytnutím primeraných odporúčaní na zlepšenie, ktoré bude musieť prevádzkovateľ vziať do úvahy pri budúcich cykloch zberu údajov prostredníctvom aktualizácie svojho MMP alebo vysvetliť, prečo by nemal brať do úvahy odporúčania overovateľa. Napríklad, pretože prevádzkovateľ nesúhlasí s odporúčaniami overovateľa z dôvodu neprimeraných nákladov alebo technickej neuskutočiteľnosti. Príslušné orgány majú zodpovednosť rozhodovať o týchto otázkach.

V tejto súvislosti by malo byť overovateľovi umožnené, aby sledoval kontrolné záznamy spätne do bodu generovania primárnych údajov, ako sú napr. výrobné protokoly alebo faktúry za palivo. Je zrejmé, že - v prvom cykle - budú často existovať zdroje údajov, ktoré neboli určené na použitie na účely, ktoré vyžaduje FAR, a ktoré nemuseli podliehať kontrolám kvality alebo kontrole. Takéto údaje majú vyššie overovacie riziko, ktoré musí overovateľ zohľadniť pri vypracovaní plánu overovania na dosiahnutie primeranej istoty.

#### 6.4.2 Závažnosť

Závažnosť je významným prvkom overenia: je dôležitá v dvoch ohľadoch:

- Sám pojem je dôležitý, kedy overovateľ stanoví charakter, načasovanie a rozsah overovacích činností: naplánovanie a návrh týchto činností sa zakladá na posúdení rizika vzniku nepresností alebo nezhôd a na ich prípadnom závažnom dopade na vykazované údaje.
- Po druhé, závažnosť je nevyhnutná pri vyvodzovaní záveru o tom, či je možné správu o emisiách označiť po overení za uspokojivú. Za uspokojivé je možné považovať iba správy, ktoré neobsahujú podstatné skreslené údaje<sup>36</sup>.

Závažnosť má kvantitatívny aj kvalitatívny aspekt. Kvantitatívny aspekt závisí od veľkosti a povahy dopadu, ktorý má chyba na celkové vykazované údaje, zatiaľ čo kvalitatívny aspekt je do značnej miery determinovaný faktormi, ktoré môžu ovplyvniť používateľa údajov, t.j. príslušný orgán (napr. konkrétne okolnosti, či už sa to týka nesúladu, atď.).

Pre kvantitatívny aspekt je dôležitá úroveň závažnosti.

Na účely overenia základných údajov pre FAR sa v článku 23 ods. 4 AVR uvádza úroveň závažnosti pre určité prvky súboru údajov. Úroveň závažnosti je  $\pm 5\%$  nahlásených hodnôt pre tieto jednotlivé prvky<sup>37</sup>:

---

<sup>36</sup> Podstatné skreslené údaje sú podľa článku 3 ods. 6) AVR skreslené údaje, ktoré podľa názoru overovateľa jednotlivo alebo súhrne s ostatnými skreslenými údajmi prekračujú hranicu závažnosti alebo môžu negatívne ovplyvniť spôsob, ktorým príslušný orgán nakladá so správou prevádzkovateľa alebo prevádzkovateľa lietadla.

<sup>37</sup> Tieto jednotlivé prvky zahŕňajú tieto súbory údajov: (a) údaje, na ktoré sa vzťahuje každoročné monitorovanie emisií (t.j. údaje týkajúce sa podzariadenia pre palivo a procesy); a (b), (c), (d) dodatočné súbory údajov, ktoré sú špecifické pre procesy bezodplatného pridelovania a benchmarkingu. Na to, aby (a) došlo k významnej chybe v celkových emisiách, znamená to, že došlo k chybám v podkladových zariadeniach, ktoré sú v súhrne významné, keď sa skonvertujú na CO<sub>2</sub> a porovnajú s celkovými emisiami. Všimnite si, že významná chyba počas ročného overovania emisií pre zariadenie s 2% úrovňou závažnosti podľa článku 23 ods. 2 AVR by nebola automaticky významná v rámci FAR, ak neprekročí hranicu závažnosti 5 %. Na základe kvalitatívneho hodnotenia však stále môže byť závažná bez ohľadu na to, či je prekročená 5% hranica závažnosti podľa FAR.

- a) celkové emisie zariadenia<sup>38</sup>, kde údaje týkajúce sa správy o základných údajoch sa týkajú emisií; alebo
- b) súčet dovozov a výroby čistého merateľného tepla na úrovni zariadenia, ak je to relevantné, ak sa údaje v základnej správe týkajú údajov o merateľnom teple; alebo
- c) súčet množstiev odpadových plynov dovezených a vyrobených v zariadení, ak je to relevantné; alebo
- d) úroveň činnosti každého príslušného podzariadenia pre referenčnú úroveň produktu jednotlivo.

Ak jednotlivý skreslený údaj<sup>39</sup> alebo údaje, ak sú agregované pre jeden z vyššie uvedených prvkov, prekračujú úroveň závažnosti  $\pm 5 \%$ , skreslený údaj je pre tento prvok závažný. V týchto prípadoch sa celý súbor vykazovaných údajov zamietne a overovateľ musí vydať negatívne verifikačné stanovisko v súvislosti so správou o základných údajoch/údajoch nových účastníkov.

AVR nešpecifikuje úroveň závažnosti vo vzťahu k prvkom súboru údajov iných ako sú tie, ktoré sú uvedené v článku 23 ods. 4, ako je uvedené vyššie. Ak overovateľ zistí akýkoľvek iný prvok (prvky) súboru údajov, ktorý má významnú kvantitatívnu chybu, musí sa to zohľadniť v širšej analýze závažnosti overovateľa (kvalitatívne posúdenie) pri dosahovaní svojich záverov o spoľahlivosti celkových oznámených údajov. Overovateľ musí zvážiť potenciálny vplyv vykazovaných údajov na používateľa, ak zistí závažnú chybu v súbore údajov, ktorý nie je jedným z prvkov s povinnou hranicou závažnosti.

Prvky (a) až (c) sa týkajú celkovej vykazovanej hodnoty: t.j. celkových emisií, súčtu dovozov a produkcie čistého merateľného tepla alebo súčtu množstiev odpadových plynov dovezených a vyrobených v zariadení. Ak existuje viac podzariadení, ktoré sú založené na jednom z týchto prvkov údajov, jednotlivý skreslený údaj alebo údaje v úhrne pokrýva (pokrývajú) celkovú hodnotu daného prvku. To neznamená, že chyba na úrovni podzariadenia nemôže viesť k závažnej chybe. Všetko závisí od kvalitatívneho posúdenia závažnosti.

---

<sup>38</sup> Musíme poznamenať, že súčet pridelených emisií všetkých podzariadení sa nemusí nevyhnutne rovnať (overeným) emisiám zariadenia. Podrobnosti pozri napr. tabuľka 3 v časti 6.3 tohto dokumentu. Viac podrobností o určovaní pridelených emisií sa nachádza v častiach 4.3 a 7.3 návodu k postupu č. 5. Upozorňujeme, že v niektorých prípadoch môžu byť vlastné emisie zariadenia malé v porovnaní s pridelením (napr. keď je väčšina alokácie spôsobená dovezeným teplom). V takýchto prípadoch sa posúdenie významnosti overovateľa zakladá na kvalitatívnych kritériách vrátane skutočnosti (a veľkosti) dovozu tepla.

<sup>39</sup> Nezrovnalosť alebo nesúlady tiež môže byť skreslený údaj, ak má vplyv na vykazované údaje.

**Například:**

Zariadenie má celkovú hodnotu tepla (výroba + dovoz) 100 TJ vo všetkých príslušných podzariadeniach; individuálna alebo súhrnná chyba 5 TJ alebo vyššia v hodnote tepla by bola závažná podľa bodu b): 5 % celkovej výroby a dovozu čistého merateľného tepla je 5 TJ. Každá kvantitatívna chyba, ktorá je rovnaká alebo vyššia ako úroveň závažnosti, je závažná.

Zariadenia majú dve podzariadenia pre teplo (A) a (B), z ktorých každé má hodnotu dovozu tepla 10 TJ:

- individuálna chyba 2 TJ je zistená v hodnote dovozu podzariadenia (A); samo osebe by to nebolo kvantitatívne významné, ale stále by to predstavovalo chybu 20 % hodnoty dovozu tepla.
- individuálna chyba 3,5 TJ je zistená v hodnote dovozu podzariadenia (B); samo osebe by to nebolo kvantitatívne významné, ale stále by to predstavovalo chybu 35 % hodnoty dovozu tepla.

Celková chyba celkového dovozu tepla do podzariadení (A) a (B) je však 5,5 TJ; je to viac ako 5% úroveň závažnosti pre súčet dovozov a výroby čistého merateľného tepla, čo by viedlo k závažnej chybe, a teda k negatívnemu verifikačnému stanovisku (nie overenému).

Ak v uvedenom prípade malo zariadenie len jedno podzariadenie pre teplo - (B) - s individuálnou chybou 3,5 TJ v jeho hodnote dovozu tepla, ktorá nie je kvantitatívne významná; overovateľ by mohol stále určiť, že chyba celkovo bola závažná, ak v dôsledku hodnotenia kvalitatívnych aspektov závažnosti overovateľ zistí neopravený nesúlad a/alebo nesúlad, ktorý má vplyv na proces výpočtu údajov a ktorý overovateľ považuje za dosť významný na to, aby bolo zaručené zistenie, že ide o závažnú chybu.

V prípade referenčných úrovní produktu - prvok (d) vyššie - každý jednotlivý skreslený údaj alebo údaje, ak sú agregované, ktoré presahujú 5 % úrovne činnosti pre príslušné podzariadenie pre referenčnú úroveň produktu jednotlivo, vedú k negatívnemu verifikačnému stanovisku.

Ako bolo uvedené vyššie, pri určovaní závažnosti otázky samotná úroveň závažnosti nie je jediným faktorom pri posudzovaní toho, či skreslený údaj, nezrovnalosť alebo nesúlad má významný vplyv na celkové vykazované údaje. Musia sa zväziť aj kvalitatívne aspekty. Tieto aspekty môžu mať významný vplyv na celkové vykazované údaje aj v prípade, že nie je prekročená špecifikovaná úroveň závažnosti.

Zohľadnenie kvalitatívneho aspektu sa vzťahuje aj na typy údajov, ktoré nie sú uvedené v článku 23 ods. 4 pre množstvo zameniteľnej elektriny, individuálne hodnoty CWT atď. V takýchto prípadoch musí overovateľ vziať do úvahy požiadavky FAR, aby určil, či nezrovnalosť alebo nesúlad má významný vplyv na údaje oznámené na použitie, na ktoré sa vzťahuje. To bude potrebné stanoviť v dvoch rôznych scenároch:

- pre účely uplatnenia bezodplatného pridelovania; a
- pre účely aktualizácie referenčných úrovní.

Kľúčovou otázkou pri posudzovaní kvalitatívnych aspektov v každom prípade je, či skreslený údaj, nezrovnalosť alebo nesúlad (individuálne alebo kombinované) môže ovplyvniť rozhodnutie používateľa (napr. príslušný orgán ohľadom údajov o pridelení alebo Komisiu v kontexte aktualizácií referenčnej úrovne). To bude závisieť od veľkosti a povahy skreslených údajov, nezrovnalostí alebo nesúladu, ako aj od konkrétnych okolností ich výskytu.

Toto rozhodnutie bude závisieť od odborného posúdenia overovateľa.

Faktory, ktoré môžu byť relevantné pri určovaní, či skreslený údaj, nezrovnalosť alebo nesúlad má závažný vplyv, zahŕňajú:

- to, či je možné skreslený údaj, nezrovnalosť alebo nesúlad opraviť. Ak sa napríklad môže použiť spoľahlivá alternatívna metóda odhadu, aby sa vyplnili chýbajúce údaje - a tieto chýbajúce údaje sa týkajú pridelovania kvót pre zariadenie - overovateľ by kvalitatívne určil, že neexistovala žiadna závažná otázka, pretože alternatívna metodika je vhodná. Ak by však alternatívna metóda nebola spoľahlivá, nebola riadne podporená dôkazmi alebo by mala iné nedostatky, overovateľ by musel urobiť kvalitatívne posúdenie o tom, či ide o závažnú otázku.  
Medzi ďalšie príklady patrí, či sú metódy odhadu priradovania spotreby tepla medzi sektormi vystavenými úniku uhlíka a sektormi, ktoré nie sú vystavené, spoľahlivá a podložené dôkazmi;
- to, či prevádzkovateľ odmietne opraviť zistený skreslený údaj, nezrovnalosť alebo nesúlad. Ak prevádzkovateľ odmietne opraviť problém, overovateľ najprv požiada prevádzkovateľa, aby tak urobil. V článku 22 ods. 1 AVR sa od prevádzkovateľov vyžaduje, aby opravili všetky zistené skreslené údaje, nezrovnalosti alebo nesúlad, v dôsledku čoho je odmietnutie opraviť nevyriešenú otázku bez náležitého odôvodnenia dôležitým faktorom, ktorý overovateľ musí zohľadniť pri posudzovaní závažnosti;
- pravdepodobnosť opakovania zisteného skresleného údaju, nezrovnalosti alebo nesúladu. Ak kontrolné činnosti nie sú dostatočné na zmiernenie vlastných rizík, kalibrácia sa nevykonáva na plánovanom a štruktúrovanom základe, dôležité monitorovacie údaje nie sú riadne zdokumentované a existuje systematické nadhodnotenie alebo podhodnotenie hodnôt, aj keď sú jednotlivé chyby nižšie ako špecifikovaná hranica závažnosti. Pravdepodobnosť opakovania skreslených údajov alebo nezrovnalostí môže byť v týchto prípadoch vysoká a situácia sa preto môže považovať za závažnú otázku;
- trvanie skreslených údajov, nezrovnalosti alebo nesúladu. Ak problém pretrváva dlhú dobu (z jedného roka do druhého), je to zvyčajne znakom toho, že kontrolný systém nefunguje správne alebo operátori sa zdráhajú napraviť problém. Tak bude overovateľ informovaný o tom, či to má významný vplyv na vykazované údaje;
- to, či skreslené údaje, nezrovnalosť alebo nesúlad sú výsledkom konania s úmyslom alebo bez neho;
- typ nesúladu s FAR a či ovplyvňuje pridelovanie alebo množstvo kvót, ako napríklad:
  - systémové hranice podzariadenia neboli určené v súlade s FAR a to ovplyvňuje nahlásené základné údaje;
  - definícia produktu (vyjadrená vo vykázanom kóde NACE alebo PRODCOM) nezodpovedá skutočnému výrobnému procesu a/alebo správne mu stavu únikov uhlíka.
  - zariadenie alebo časť zariadenia vyrába elektrinu, ktorá nie je spôsobilá na bezodplatné pridelovanie kvót.

Ak údaje obsahujú skreslené údaje, ktoré nemajú priamy vplyv na pridelovanie, pretože údaje sa majú vykazovať len na účely umožnenia overovateľovi a príslušnému orgánu realizovať kontroly hodnovernosti, ako sú ročné emisie pripadajúce na podzariadenia pre referenčnú úroveň produktu, overovateľ môže posúdiť tieto skreslené údaje ako nezávažné na účely pridelovania. To však nezabavuje prevádzkovateľa povinnosti opraviť údaje. Overovateľ musí uviesť takéto skreslené údaje ako zistenia v správe o overení, ak nie sú opravené pred vydaním správy o overení.

## 6.5 Správa o overení a stanovisko

Transparentnosť a úplnosť

Správa o overovaní by mala byť v podstatnej miere úplná, aby príslušnému orgánu umožnila porozumieť hlavným krokom vykonaného overovania a urobiť si jasnú predstavu o kvalite MMP prevádzkovateľa (ak je to vhodné) a poskytnutých údajov. Príslušný orgán a prevádzkovateľ by mali byť schopní pochopiť povahu akýchkoľvek identifikovaných problémov. Článok 27 ods. 3 AVR obsahuje požiadavky na obsah správy o overení (pozri časť 9 (príloha 2)).

Správa o overení musí obsahovať základ overenia, ako aj závery o:

- súlade MMP s FAR (ak je to vhodné);
- kvalite a spoľahlivosti údajov, ktoré sa majú použiť pre žiadosť o bezodplatné pridelenie; a
- kvalite a spoľahlivosti údajov, ktoré sa majú použiť na aktualizáciu referenčných úrovní.

Môžu sa uviesť rôzne stanoviská overovania (tieto sa vzťahujú na každú z vyššie uvedených situácií):

Verifikačné stanovisko	Objasnenie
Správa je overená ako uspokojivá (kladné verifikačné stanovisko)	Stanovisko sa vydáva v dvoch situáciách: <ul style="list-style-type: none"> <li>• neexistujú žiadne nevyriešené skreslené údaje, nezrovnalosti alebo nesúlad</li> <li>• existujú nevyriešené skreslené údaje, nezrovnalosti alebo nesúlad, ale nie sú závažné</li> </ul>

Verifikačné stanovisko	Objasnenie
Správa je overená <b>ako neuspokojivá</b> , pretože obsahuje závažné skreslené údaje, ktoré neboli opravené pred vydaním verifikačného stanoviska (negatívne verifikačné stanovisko)	Toto stanovisko sa vydáva vtedy, ak existujú závažné skreslené údaje. K nim môžu patriť nezrovnalosti a nesúlad, ktoré majú významný vplyv na vykazované údaje.
Správa je overená ako neuspokojivá, pretože rozsah overenia je príliš obmedzený (negatívne verifikačné stanovisko)	K obmedzeniu rozsahu môže dôjsť, keď: <ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul>
Správa je overená ako neuspokojivá, pretože rozsah overenia je príliš obmedzený (negatívne verifikačné stanovisko)	K obmedzeniu rozsahu môže dôjsť, keď: <ul style="list-style-type: none"> <li>• chýbajú údaje, čo bráni overovateľovi získať dôkazy potrebné na zníženie rizika overovania na úroveň, ktorá je potrebná pre dosiahnutie primeranej úrovne istoty, napr. chýbajú niektoré alebo všetky údaje primárneho zdroja a údaje sú k dispozícii len na agregovanej úrovni,</li> <li>• MMP neposkytuje dostatočný rozsah alebo zrozumiteľnosť na to, aby sa dospelo k overeniu (napr. jeho časti nie sú riadne opísané alebo nie je jasné, aká metodika sa uplatňuje) a nie je možné zistiť to počas realizácie plánu overovania,</li> <li>• prevádzkovateľ neposkytol dostatočné informácie, ktoré by umožnili overovateľovi vykonať overenie,</li> <li>• ak sa pre MMP požaduje schválenie a toto schválenie nebolo poskytnuté. Pozri časť 2.2 ohľadom situácií, kedy sa pre MMP nevyžaduje overenie a kedy overovateľ vykoná úplné kontroly oproti FAR.</li> </ul>

Verifikačné stanovisko	Objasnenie
<p>Nezrovnalosti jednotlivo alebo v kombinácii s inými nezrovnalosťami spôsobujú nedostatočnú zrozumiteľnosť a bránia overovateľovi, aby s primeranou istotou uviedol, že správa neobsahuje žiadne podstatne skreslené údaje.</p> <p>Správa je overená <b>ako neuspokojivá</b> (negatívne verifikačné stanovisko)</p>	<p>Zvyčajne vtedy, keď sa počas procesu overovania zistia nezrovnalosti, ovplyvňuje to analýzu rizík a plánované overovacie činnosti. Predovšetkým, ak takéto nezrovnalosti zvyšujú riziko skreslených údajov a vytvárajú neistotu v súvislosti s presnosťou údajov, overovacie činnosti musia byť podrobnejšie a na dosiahnutie väčšej istoty a dôvery v údaje budú potrebné ďalšie testy a kontroly. Ďalšie testovanie však vždy neposkytuje overovateľovi dostatočnú dôveru v údaje a môže byť vydané negatívne stanovisko.</p> <p>V niektorých prípadoch nezrovnalosti (jednotlivo alebo v kombinácii s inými nezrovnalosťami) poskytujú príliš veľa neistoty na to, aby overovateľ mohol s primeranou istotou konštatovať, že správa prevádzkovateľa neobsahuje žiadne podstatne skreslené údaje. Môže k tomu dôjsť napríklad vtedy, ak prevádzkovateľ nekalibroval meracie zariadenie, nezrovnalosť sa opakovane neopravuje a/alebo nie sú k dispozícii kalibrované výsledky merania, čo spôsobuje, že overovateľ si nie je istý, či nahlásené údaje neobsahujú podstatne skreslené údaje.</p>
<p>Ak MMP nepodlieha schváleniu príslušného orgánu, nesúlad s FAR jednotlivo alebo v kombinácii s iným nesúladom spôsobí nedostatočnú zrozumiteľnosť a bráni overovateľovi, aby s primeranou istotou uviedol, že správa neobsahuje žiadne podstatne skreslené údaje).</p> <p>Správa je overená <b>ako neuspokojivá</b> (negatívne verifikačné stanovisko)</p>	<p>To je, napríklad, prípad, keď niektoré prvky MMP nie sú vedecky zdôvodniteľné, nie sú v súlade s FAR (napr. zdroj údajov s „najvyššou možnou mierou presnosti“ nie je odôvodnene používaný) alebo keď metodika nie je transparentná a nie je možné ju určiť počas realizácie plánu overovania. Ak sú tieto otázky nesúladu také závažné alebo vedú k zvýšenej neistote, pokiaľ ide o presnosť údajov, môže to overovateľovi zabrániť v tom, aby stanovil závery z oznámených údajov s primeranou istotou.</p> <p>Upozorňujeme, že pre prvú správu o základných údajoch, ktorá sa má predložiť v roku 2019, sa údaje vzťahujú na roky 2014–2018. Ak MMP nepodlieha schváleniu príslušného orgánu, overenie MMP zo strany overovateľa sa zameriava na prvky MMP, ktoré súvisia s údajmi za roky 2014–2018. Akýkoľvek nesúlad s výhľadovými prvkami, ktoré nepodliehajú overeniu prvej správy o základných údajoch, nemá vplyv na verifikačné stanovisko. Overovateľ však môže v správe o overení uviesť pripomienky k prípadnému nesúladu.</p>



Akékoľvek zistené skreslené údaje, nezrovnalosti a nesúlad (či už sú podstatné alebo nie) sú uvedené v správe o overení, pokiaľ ich prevádzkovateľ neopravil pred vydaním správy o overení.

#### Možné situácie s MMP

Ak má overovateľ opodstatnené pochybnosti týkajúce sa kvality menej významných častí metodiky, napr. s ohľadom na určitú metodiku odhadu použitú k stanoveniu časti údajov nahradzujúcich chýbajúce údaje, musí svoje pochybnosti v správe o overovaní jasne uviesť. Ak sa zistí, že tieto nezrovnalosti nemajú výrazný vplyv na vykazované údaje, verifikačné stanovisko môže byť pozitívne, ak sa zistí, že odvodené údaje sú správne na základe MMP, a ak prevádzkovateľ preukáže, že nemôže poskytnúť presnejšie údaje.

Ak overovateľ zistí, že MMP poukazuje na použitie dostupných zdrojov údajov, ktoré nespĺňajú kritériá „údajov najvyššej možnej miery presnosti“, overovateľ oznámi túto skutočnosť ako zistenie v správe o overení. Môže však pokračovať v ďalších úlohách overovania, ak sa zistí, že takéto nezrovnalosti sú nezávažné. Verifikačné stanovisko môže byť pozitívne, ak sa zistí, že odvodené údaje sú správne na základe MMP, a ak prevádzkovateľ preukáže, že nemôže poskytnúť presnejšie údaje.

Za takýchto okolností môže overovateľ k stanovisku vyjadriť pripomienky, aby upozornil príslušný orgán na všetky otázky, ktoré považujú za osobitne relevantné.

#### Popis problémov v správe o overení

Všetky nevyriešené otázky musia byť opísané jasným spôsobom. To umožní príslušnému orgánu a NAB dôkladnejšie posúdiť zistenia overovateľa. V článku 27 ods. 4 AVR sa vyžaduje, aby overovateľ pri popise problémov uvedených v správe o overení zaradil do tohto popisu:

- a) rozsah a charakter skreslených údajov, nezrovnalostí alebo nesúladu s FAR;
- b) či skreslené údaje, nezrovnalosti alebo nesúlad majú alebo nemajú podstatný vplyv na vykazované údaje;
- c) ktorého prvku správy prevádzkovateľa sa týkajú skreslené údaje alebo ktorého prvku MMP sa týka nezrovnalosť;
- d) ktorého článku (článkov) FAR sa týka nesúlad.

Okrem stanovenia zistení v správe o overení môže overovateľ doplniť poznámky k stanovisku, aby upozornil príslušný orgán na všetky otázky, ktoré považuje za osobitne relevantné, napríklad významné chyby v kvantifikácii prvkov súboru údajov, na ktoré sa neuplatňuje úroveň závažnosti podľa článku 23 ods. 4) AVR. Upozorňujeme, že pre takéto významné chyby skutočnosť, že úroveň závažnosti nie je špecifikovaná, nemusí nutne znamenať, že chyba nie je významná. Môže to byť aj na základe kvalitatívneho posúdenia závažnosti (prosím, pozri bod 6.4.2).

## 6.6 Riešenie negatívnych posudkov

Členské štáty môžu v súlade s AVR akceptovať údaje pre bezodplatné pridelovanie predložené príslušnému orgánu, ktoré overovateľ overil ako uspokojivé. Ak sú medzery v údajoch spôsobené výnimočnými a/alebo nepredvídateľnými okolnosťami, ktorým sa nedalo vyhnúť ani v prípade, že sa uplatnila všetka náležitá starostlivosť, a tieto okolnosti sú mimo vplyvu prevádzkovateľa, príslušný orgán sa môže rozhodnúť určiť historickú úroveň činností dokonca aj v prípade negatívneho stanoviska (článok 15 ods. 2 FAR).

## 7 Špeciálne témy týkajúce sa základných údajov pre FAR

Táto kapitola vysvetľuje niektoré špecifické otázky, ktoré sú relevantné pri overovaní správ o základných údajoch a správ nových účastníkov. Upozorňujeme, že toto nie je úplný zoznam problémov.

### 7.1 Zásady FAR

Overovatelia by mali pochopiť základné zásady výpočtov FAR. Najdôležitejšie sú uvedené nižšie. Viac podrobností o týchto pojmoch možno získať z dokumentov usmernení uvedených v prílohe II.

#### 7.1.1 Posúdenie hraníc podzariadení

Overovateľ skontroluje hranice podzariadenia a samotného zariadenia, aby sa výpočty zhodovali s fyzickou skutočnosťou spolu bez prekryvania alebo opomenutia. Pre jedno zariadenie sa môže použiť viacero podzariadení.

Overovatelia by si preto mali byť vedomí definície podzariadenia pre rôzne referenčné úrovne (najmä referenčné úrovne produktu), ako aj rozdelení medzi podzariadenia, ak sa na jedno zariadenie vzťahuje viac ako jedno podzariadenie. Medzi ďalšie kľúčové koncepty patria:

- definícia výrobcu elektriny<sup>40</sup>. Vývoz alebo spotreba tepla použitého na výrobu elektriny nie je oprávnená na bezodplatné pridelenie, preto overovateľ dvakrát skontroluje, či sa v zariadení vyrába elektrina a aké sú hranice tejto výroby.
- definície merateľného tepla, iného nemerateľného tepla a diaľkového vykurovania a princípy spracovania cezhraničných tokov tepla. Podzariadenia pre referenčnú úroveň tepla môžu byť často zložité. Overovateľom sa odporúča, aby vzali na vedomie najmä návod k postupu č. 6.
- definícia podzariadenia pre emisie z procesov vrátane zásad týkajúcich sa odpadových plynov a uplatniteľná korekcia na výpočet alokácie. Opravy pre odpadové plyny sú tiež relevantné pre priradené emisie podzariadení pre referenčnú úroveň produktu vo vzťahu k aktualizácii referenčných hodnôt. Vymedzenie podzariadenia pre emisie z procesov a koncepcie odpadových plynov boli objasnené na štvrté obdobie obchodovania. Podrobnejšie informácie obsahuje návod k postupu č. 8.

---

<sup>40</sup> Usmernenia pre identifikovanie výrobcov elektriny:  
[https://ec.europa.eu/clima/sites/clima/files/ets/docs/guidance\\_electricity\\_generators\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/clima/sites/clima/files/ets/docs/guidance_electricity_generators_en.pdf)

Ďalšie vysvetlenie je uvedené v usmerneniach k FAR.

Overovatelia musia okrem toho kontrolovať úplnosť zdrojových tokov a zdrojov emisií, ktoré sú uvedené v MMP. Na tento účel overovatelia vykonávajú podobné kontroly ako pri ročnom overovaní emisií. Viac informácií nájdete v KGN o rozsahu overenia.

### 7.1.2 Najpresnejšie dostupné zdroje údajov

Ako je vysvetlené v bode 2.3, prevádzkovateľ musí použiť zdroje údajov, ktoré vyjadrujú 'najvyššiu možnú mieru presnosti'. Rozlišujú sa rôzne scenáre.

Pre historické údaje, ktoré sa použijú pre základné obdobie rokov 2014 - 2018, bude prevádzkovateľ používať údaje, ktoré sú už v jeho záznamoch. Prevádzkovateľ by mal v zásade využívať tie isté zdroje údajov, aké sú uvedené v MP ročných emisií zariadenia - tieto sú považované za údaje s najvyššou presnosťou na kvantifikáciu palív a materiálov a na určenie vlastností palív a materiálov.

Napríklad, ak prevádzkovateľ v súčasnosti nemá meradlá a vypočítava náhradu na určenie čistých množstiev merateľného tepla v súlade s metódou 3 v časti 7.2 prílohy k FAR, v MMP by sa malo uviesť, že toto je v súčasnosti najvyššia úroveň presnosti, ktorú môže dosiahnuť prevádzkovateľ. Ak neexistuje jasný dôkaz o opaku, overovateľ môže akceptovať túto metodiku pre stanovenie základných údajov pre prvý cyklus. V závislosti od situácie a súboru údajov by prevádzkovateľ mal poskytnúť dôkazy o tom, že neexistujú žiadne iné (presnejšie) zdroje údajov, ani iné primerané odôvodnenie, napríklad presnejšie množstvo zdrojov údajov o chýbajúcich údajoch, atď.

Overovatelia však musia vyhodnotiť navrhovaný zdroj údajov správy o základných údajoch oproti zdrojom údajov, ktoré sa používajú na ročné monitorovanie emisií (ak je to relevantné), a ak sa navrhovaný zdroj líši od zdroja uvedeného v ročnom MP, od prevádzkovateľa sa vyžaduje odôvodnenie, prečo je to primerané a zodpovedá to definícii FAR o najvyššej možnej miere presnosti. Na zhromažďovanie údajov v čase vytvárania do ďalšieho procesu pridelovania v roku 2024 a budúcich cyklov MMP určí, aký prístup plánuje prevádzkovateľ použiť na zber týchto údajov. Táto špecifikácia bude podliehať schváleniu príslušného orgánu pred použitím, a preto overovateľ nemusí ďalej hodnotiť zdroje údajov. Ak však overovateľ v priebehu svojej práce zistí niečo, čo je v rozpore so špecifikáciou určenou na zber výhľadových údajov, môže to oznámiť vo svojich zisteniach, aby na to upozornil príslušný orgán.

Ak príslušný orgán schválil MMP, MMP predložený príslušnému orgánu na schválenie bude v prípade potreby obsahovať odôvodnenia pre použité zdroje údajov. Ak príslušný orgán akceptuje odôvodnenia týkajúce sa technickej uskutočniteľnosti alebo neprimeraných nákladov spojených s implementáciou nových meracích systémov, v schválenom MMP sa to zohľadní a overovateľ môže akceptovať schválené zdroje údajov ako údaje s najvyššou možnou mierou presnosti. Overovateľ potom použije

rozhodnutia príslušného orgánu o MMP ako východisko svojej práce, ale stále môže oznámiť problémy s nesúladosťou alebo odporúčania na zlepšenie, ak sa domnieva, že požiadavky na najpresnejšie zdroje údajov nie sú dodržané, alebo sa domnieva, že nie sú splnené, alebo si myslí, že prevádzkovateľ môže zlepšiť výber najpresnejších zdrojov údajov.

#### **7.1.3 Neprimerané náklady a technická neuskutočniteľnosť**

Ak sa z dôvodu technickej neuskutočniteľnosti alebo neprimeraných nákladov použijú iné zdroje údajov, overovateľ vykoná tie isté kontroly, aké by sa vykonali pri ročnom overovaní emisií pri neprimeraných nákladoch a technickej neuskutočniteľnosti. Pokiaľ ide o neprimerané náklady, overovatelia posudzujú výpočet neprimeraných nákladov, ako aj podkladové dôkazy o nákladoch, ktoré sa používajú pri výpočte, aby určili, či sú odôvodnenia a dôkazy úplné a primerané.

V súvislosti s technickou neuskutočniteľnosťou overovateľ zhromaždí overovacie dôkazy o tom, aké vybavenie bolo k dispozícii a dostupné v čase zberu údajov s cieľom rozhodnúť, či dôkazy predložené prevádzkovateľom v MMP o technickej neuskutočniteľnosti sú úplné a primerané.

#### **7.1.4 Zjednodušené posúdenie neistoty**

Prevádzkovateľ môže použiť iné zdroje údajov za predpokladu, že k spokojnosti príslušného orgánu preukáže, že príslušná úroveň presnosti zdroja údajov, ktorý navrhuje, zodpovedá úrovni presnosti najpresnejších zdrojov údajov v hierarchii stanovenej v odseku 4 prílohy VII k FAR, alebo je ich úroveň lepšia. Na tento účel musí prevádzkovateľ zostaviť zjednodušené posúdenie neistoty, v ktorom identifikuje hlavné zdroje neistoty a odhadne ich súvisiace úrovne neistoty. Toto hodnotenie neistoty nebude rovnako prísne<sup>41</sup>, ako sa vyžaduje pri ročnom vykazovaní emisií, ale malo by byť spoľahlivé a podložené logickými dôkazmi a zdôvodnením.

Ak sa vykoná takéto zjednodušené posúdenie neistoty, overovateľ by mal skontrolovať platnosť informácií, ktoré sa použili na toto posúdenie neistoty. Overovateľ musí overiť, či boli identifikované všetky hlavné zdroje neistoty - v rámci celého toku údajov na generovanie, zhromažďovanie a výpočet príslušných dátových bodov - a na základe čoho je vytvorený odhad neistoty pre každý z nich.

Overovateľ overí tieto informácie s vlastným hodnotením toku údajov a zhodnotením rizika prevádzkovateľa. Overovatelia tiež požiadajú prevádzkovateľa, aby odôvodnil zaradenie/vylúčenie zdrojov neistoty z posúdenia a poskytol primerané dôkazy o tom, ako prevádzkovateľ rozhodol o úrovni neistoty.

#### **7.1.5 Posúdenie uplatňovania referenčných úrovní produktu**

Ako je vysvetlené v časti 6.3, overovateľ vykoná kontroly správneho uplatňovania referenčných úrovní produktu a ďalších údajov o aktualizácii referenčných úrovní, vrátane:

- či existujú chýbajúce údaje alebo dvojité započítanie

---

<sup>41</sup> Nemusí mať ani rovnaký prístup a metodiku, aj keď existuje existujúci prístup uplatňovaný na nástroje atď. V rámci výročných správ o emisiách, prevádzkovatelia emisií by museli poskytnúť overovateľovi opodstatnené zdôvodnenie toho, prečo sa to neuplatňovalo na príslušné činnosti zberu údajov pre FAR.

- správnej aplikácie definícií produktu
- správneho priradenia úrovni činností pre núdzové prístupy pridelovania (podzariadenia pre teplo, diaľkové vykurovanie, palivo a emisie z procesov) podľa stavu únikov uhlíka produktov spojených s týmito podzariadeniami a kódmi NACE/PRODCOM týchto produktov.
- historických úrovni činnosti (založených na stredných hodnotách základného obdobia a príslušných metód výpočtu)

Overovateľ uplatní analytické postupy a overenie údajov na posúdenie týchto prvkov, a preto by si mal byť vedomý toho, ako možno tieto pojmy vyhodnotiť (pozri tiež časť 6.3). Overovatelia musia poznať usmernenia pre FAR.

#### 7.1.6 Definície produktov a výrobné údaje

Kľúčovou otázkou pre overovanie základných údajov FAR je kontrola výrobných údajov, ktoré tvoria základ pre výpočet historických úrovni činností (HAL) pre referenčné úrovne produktov na určenie predbežného počtu bezodplatne pridelených kvót. Týka sa to dvoch aspektov:

- a) kvalitatívnych kontrol: Vybral prevádzkovateľ správnu referenčnú úroveň? Inými slovami: spadajú produkty pod príslušnú definíciu prílohy I k FAR<sup>42</sup>?
- b) ročného množstva produktov.

#### Klasifikácia produktov

Pri odpovedi na otázku v bode a) overovateľ bude musieť rozumieť definíciám príslušného produktu vo FAR a v príslušných klasifikáciách NACE a PRODCOM. V prípade sporu o klasifikáciu produktu by mal overovateľ požiadať o vysvetlenie vnútroštátny štatistický úrad v členskom štáte zariadenia.

Na určenie kvantitatívnych údajov o produkte (vrátane údajov o predaji tepla) bude prevádzkovateľ zvyčajne vedieť poskytnúť údaje zo svojich systémov finančného účtovníctva, ako sú dodacie listy a faktúry a/alebo protokoly o účtovaní výroby. Poskytnuté údaje sa často uchovávajú v elektronických databázových systémoch a môžu podliehať overeniu finančných audítorov prevádzkovateľa. Overovateľ by mal posúdiť tieto otázky:

- V prípade údajov HAL je vo väčšine prípadov relevantné množstvo vyrobeného produktu. Ak sa použijú údaje o predaji, musia sa opraviť o ročné zmeny zásob s cieľom určiť výrobné údaje. Rovnako, ak sa finančný rok prevádzkovateľa nezohoduje s kalendárnym finančným rokom, je potrebné vykonať príslušné úpravy.

---

<sup>42</sup> Definície sú ďalej rozpracované v návode k postupu č. 9.

## Zohľadnenie výsledkov finančných alebo iných auditov

- Overovateľ môže zohľadniť výsledky externých nezávislých auditov vykonaných na účely daňových alebo colných orgánov alebo v kontexte finančných predpisov. Je však zodpovednosťou overovateľa, aby posúdil, či je možné zdôvodniť spoliehanie sa na takéto stanoviská o audite vzhľadom na rozsah a požadovanú úroveň istoty pre overovanie základných údajov pre FAR. Ak je to potrebné, overovateľ bude musieť zrealizovať dodatočné overovacie činnosti.

### 7.1.7 Úniky uhlíka

Overovatelia by si mali byť vedomí rizika významného vystavenia únikom uhlíka z rôznych sektorov a ich vplyvu na pravidlá pridelovania. Ak je odvetvie alebo pododvetvie vystavené významnému riziku únikov uhlíka, sú uvedené v zozname odvetví ohrozených únikom uhlíka (CLL) a podzariadenia, ktoré slúžia uvedeným odvetviu alebo pododvetviu, sú oprávnené na 100% bezodplatné pridelenie. Komisia schválila nový zoznam CLL na roky 2021 - 2030, pričom určila tie odvetvia a činnosti, ktoré sú oprávnené na 100% bezodplatné pridelenie kvót v rámci nových pravidiel o únikoch uhlíka pre fázu 4. V zásade je posúdenie oprávnenosti zaradenia (pod) odvetví do zoznamu založené na kódoch klasifikácie NACE<sup>43</sup>, hoci pre niekoľko pododvetví je založené na viac členených kódoch klasifikácie PRODCOM. Overovatelia by mali potvrdiť, že kódy NACE/PRODCOM uvedené v správe o základných údajoch sú v súlade s inými dôkazmi prevádzkovateľov o takýchto vyhláseniach; alebo že existuje odôvodnený dôvod, pre ktorý bol deklarovaný kód zmenený. Overovatelia si musia byť vedomí možnosti narušenia úrovni bezodplatného pridelovania kvót použitím nesprávnych kódov v správach o základných údajoch a tiež toho, že niektoré odvetvia boli rozdelené tak, že niektoré pododvetvia (s viac členenými<sup>44</sup> kódmi) sú na zozname CLL, kým iné nie. Overovatelia musia pozorne skontrolovať CLL a uistiť sa, že prevádzkovatelia používajú správny kód NACE/PRODCOM v správe o základných údajoch/nových účastníkoch. Ďalšie informácie o vplyve únikov uhlíka sú uvedené v návode k postupu č. 2.

### 7.1.8 Zmeny pridelovania

Môžu nastať situácie, keď nastanú zmeny v prevádzke zariadení, ktoré budú mať vplyv na počiatočné pridelenie: napr. zmeny známej kapacity, ktoré budú mať vplyv na úrovne výroby čoskoro po zmene. Overovateľ by mal poznať tieto zmeny a kontrolovať, čo sa zmenilo v prevádzke zariadenia počas základného obdobia. Pri prechode od začiatku fázy 4 sa alokácia zariadenia zmení len v dôsledku zmien oznámených v správe o ročnej úrovni činnosti.

### 7.1.9 Fúzie/rozdelenia

V článku 25 FAR sa vyžaduje, aby prevádzkovatelia nových zariadení, ktoré vznikli zlúčením alebo rozdelením, poskytli príslušnému orgánu dokumentáciu o zmene vlastníctva. Ak dôjde k zlúčeniu alebo rozdeleniu, overovateľ musí preskúmať túto dokumentáciu a skontrolovať, či je správa o základných údajoch o takomto zariadení presná, ako bolo zariadenie zlúčené alebo rozdelené a aký vplyv to malo na

---

<sup>43</sup> CLL je založený na revízii NACE 2, pričom zodpovedajúce údaje sú v zozname PRODCOM 2010. Viac informácií nájdete v časti 4.1 návodu k postupu č. 2.

<sup>44</sup> Viac členené znamená, že viac číslíc kódov PRODCOM je relevantných.

podzariadenia. Toto budú dôležité informácie, ktoré sa majú zohľadniť pri hodnotení toho, či sú údaje o pridelení presné.

## 7.2 Požadovaná špeciálna spôsobilosť

Ako je vysvetlené v časti 5.2, audítori EU ETS a vedúci audítori by mali mať znalosti o osobitných pravidlách a usmerneniach k FAR, a tiež znalosti a skúsenosti z monitorovania a vykazovania vo vzťahu k údajom o prideľovaní. Tím ako celok by mal okrem toho mať aspoň jednu osobu, ktorá má technickú spôsobilosť a znalosti potrebné na posúdenie špecifických technických aspektov monitorovania, podávania správ a zhromažďovania údajov. To umožní overovateľovi pochopiť použiteľné zariadenia a podzariadenia a skontrolovať uplatňovanie metodiky monitorovania a realizácie MMP. V opačnom prípade overovateľ nebude vedieť posúdiť vecnú správnosť údajov a správnu realizáciu plánu monitorovania. Nižšie uvedená tabuľka poskytuje informácie o tom, aká technická spôsobilosť a znalosti by sa mali uplatňovať pri posudzovaní špecifických aspektov technického monitorovania a podávania správ.

Prvky technickej spôsobilosti a kompetencií	Príklady znalostí a zručností týkajúcich sa technickej spôsobilosti
Posúdenie aspektov MMP	<p>Byť schopný posúdiť a pochopiť:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ako sa MMP realizuje v zariadení;</li> <li>ako kontrolovať správu o základných údajoch oproti MMP;</li> <li>ako analyzovať informácie a údaje na potvrdenie toho, či MMP je stály vhodný a realizuje sa;</li> <li>ako kontrolovať MMP oproti FAR, ak MMP nie je schválený a ako riešiť aspekty neprimeraných nákladov/technickej neuskutočniteľnosti, ak tieto aspekty nie sú schválené príslušným orgánom;</li> </ul>
Špecifická činnosť a technológia	<ul style="list-style-type: none"> <li>byť schopný identifikovať a pochopiť, ktoré kľúčové operácie majú vplyv na údaje o prideľovaní prevádzkovateľa;</li> <li>mať všeobecné znalosti o technológiách, ktoré sa uplatňujú na odvetvia, v ktorom zariadenie funguje.</li> </ul>
Relevantné hranice podzariadenia a zdrojov emisií/zdrojových tokov	<p>Byť schopný pochopiť a mať znalosti o:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>konceptoch súvisiacich s podzariadeniami pre emisie z procesov, odpadové plyny a opravou obsahu tepla v nich; o bezpečnostnom spaľovaní, atď.</li> <li>hraniciach podzariadení;</li> <li>definícii referenčných úrovní produktov a systémových hraníc;</li> <li>zameniteľnosti paliva a elektriny;</li> <li>definícii núdzových podzariadení;</li> <li>priradení údajov príslušným podzariadeniam;</li> </ul>
Prvky technickej spôsobilosti a kompetencií	Príklady znalostí a zručností týkajúcich sa technickej spôsobilosti

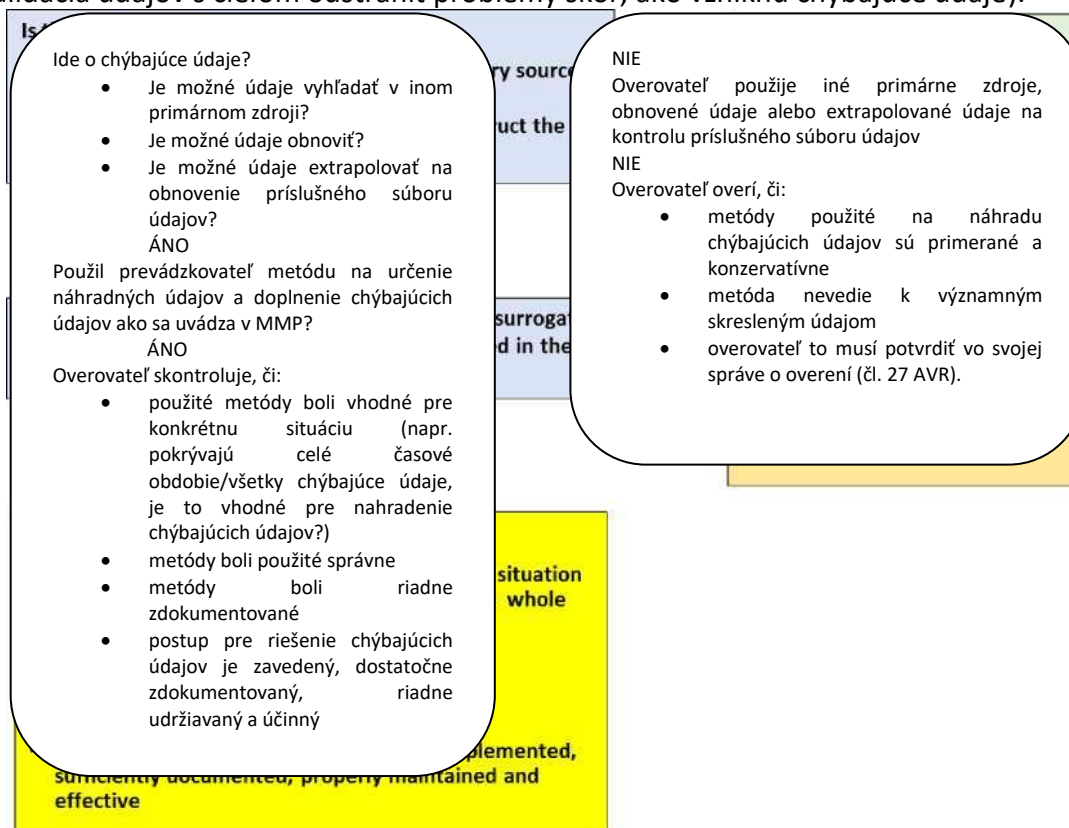
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• posudzovaní úplnosti zdrojových tokov a zdrojov emisií;</li> <li>• výrobných vstupoch a výstupoch týkajúcich sa emisií skleníkových plynov.</li> </ul>
Kvantifikácia, monitorovanie a podávanie správ vrátane príslušných technických a sektorových otázok	<p>Byť schopný porozumieť a poznať postupy relevantné pre monitorovanie a podávanie správ, ktoré si vyžadujú zručnosti, ako napríklad:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• parametre pre zber základných údajov;</li> <li>• schopnosť pochopiť koncept zameniteľnosti elektriny a tepla;</li> <li>• znalosti o špeciálnych témach ako sú faktory CWR a spôsob, ako určiť príslušné úrovne činnosti a iné osobitné referenčné úrovne;</li> <li>• pochopenie metód pre určenie tokov čistého tepla oprávnených na pridelovanie v rámci núdzových podzariadení; pre stanovenie náhradných údajov merateľného tepla; a pre výpočet emisií súvisiacich s teplom v zariadeniach CHP;</li> <li>• ako posúdiť najpresnejšie dátové zdroje a ako posúdiť neprimerané náklady a technickú neuskutočniteľnosť;</li> <li>• ako zistiť, či metódy dopĺňania chýbajúcich údajov sú konzervatívne a nevedú k významným skresleným údajom.</li> </ul>
Znalosti týkajúce sa organizácie prevádzkovateľa a zabezpečenia kvality	<ul style="list-style-type: none"> <li>• tok špecifických údajov prevádzkovateľa a hodnotenie rizika;</li> <li>• špecifické kontrolné činnosti prevádzkovateľa vo vzťahu k toku údajov;</li> <li>• celková organizácia s ohľadom na monitorovanie a podávanie správ, ako aj kontrolné prostredie, v ktorom funguje účtovný systém prevádzkovateľa;</li> <li>• postupy uvedené v MRR; napr. postupy pre činnosti toku údajov a kontrolné činnosti; a pre riadenie zodpovednosti na monitorovanie a podávanie správ v rámci zariadenia</li> </ul>
Znalosti týkajúce sa dohody o overovaní	<ul style="list-style-type: none"> <li>• porozumenie zmluvám alebo iným dohodám s prevádzkovateľom na zvládnutie konfliktov, ktoré by mohli mať vplyv na overovanie (napr. pridelovanie času v zmluvách s prevádzkovateľom);</li> <li>• pochopenie, ako uplatniť koncepciu významnosti na základné údaje, a najmä na aspekty súborov údajov, ktoré nemajú definovaný limit závažnosti</li> </ul>



### 7.3 Riešenie chýbajúcich údajov v súvislosti s FAR

Overovateľ môže zistiť chýbajúce údaje pri vykonávaní analytických testov a podrobného overovania údajov alebo samotného prevádzkovateľa. Obrázok 3 znázorňuje, čo je overovateľ povinný kontrolovať v prípade chýbajúcich údajov.

Chýbajúce údaje, ktoré sú zistené niekoľkokrát počas dlhšieho časového obdobia, môžu znamenať, že činnosti vnútornej kontroly nefungovali správne. Overovateľ preto posúdi frekvenciu výskytu chýbajúcich údajov a kontrolné činnosti vykonávané s cieľom zabrániť takýmto chýbajúcim údajom. Overovateľ posúdi, či sú interné kontrolné činnosti účinné<sup>45</sup> (napr. či sú IT systémy automaticky prenášajúce údaje bezpečné a správne fungujú, či prevádzkovateľ zabudoval manuálne ovládače, aby sa zabezpečilo, že sa nevyskytnú žiadne chýbajúce údaje a či sa realizuje pravidelná validácia údajov s cieľom odstrániť problémy skôr, ako vzniknú chýbajúce údaje).



Obrázok 3 – Riešenie chýbajúcich údajov

## 8 Príloha 1 - Správa o overení

### 8.1 Hlavné časti správy o overení

Správa o overení sa vzťahuje na všetky oznamované základné údaje v celom rozsahu; to je uvedené v šablóne na podávanie správ Komisie, ktorá je zhrnutá na stránke

<sup>45</sup> Overovateľ by si mal byť vedomý toho, že niektoré údaje, ktoré sa majú oznámiť v roku 2019, nemuseli byť určené na účely základných údajov / referenčných úrovní, keď boli pôvodne vytvorené. Overovateľ by mal posúdiť účinnosť kontrolných činností v tejto súvislosti, t.j. kontrol zavedených v čase, keď boli údaje vytvorené na účely, na ktoré boli vytvorené.

Súhrn<sup>46</sup> pre súbor údajov o pridelovaní kvót a na príslušnej stránke (stránkach) referenčných úrovní<sup>47</sup> pre súbor s aktualizáciou referenčných úrovní (ak je to relevantné pre zariadenie).

Hlavné požiadavky na obsah správy o overení sú uvedené v článku 27 ods. 3) AVR. Obsah správy o overení v súvislosti so správami o základných údajoch je podobný ako správa o overení ročných emisií. Existujú však určité prvky, ktoré sú špecifické pre správy o základných údajoch, ako napríklad potvrdenie o tom, že overovateľ skontroloval MMP a že tento plán je v súlade s FAR (pre situácie, keď overovateľ validoval MMP).

Správy o overení zahŕňajú informácie uvedené nižšie:

- V súvislosti s overovateľom:
  - meno a adresa overovateľa
  - meno vedúceho audítora EU ETS, audítora (audítorov), technického experta (expertov) a nezávislého revízora
  - meno a podpis oprávnenej osoby overovateľa; a dátum podpisu
  - dátum (dátumy) a trvanie návštevy (návštev) na mieste a kto ich vykonal
- V súvislosti s prevádzkovateľom a zariadením:
  - názov a adresa zariadenia a povinného prevádzkovateľa
  - jedinečné identifikačné číslo zariadenia
  - kontaktná osoba zodpovedná za správu o základných údajoch pre FAR v zariadení (meno a adresa, telefónne číslo a emailová adresa)
- V súvislosti so správou prevádzkovateľa:
  - odkaz na názov a dátum konečnej overenej správy o údajoch pre FAR (ak správa o overení nie je začlenená v samotnej správe o základných údajoch pre FAR)
  - základné obdobie, ktoré sa overuje [2014 - 2018, alebo 2019 - 2023]
  - odkaz na príslušné strany správy o základných údajoch, ktorá obsahuje overované údaje (t.j. stránku Súhrn a stránky o referenčných úrovniach)

---

<sup>46</sup> K\_Summary šablóny pre vykazovanie

<sup>47</sup> F\_ProductBM a/alebo G\_Fall-back šablóny pre vykazovanie

- produktu a/alebo núdzových referenčných úrovniach, ak je to relevantné, keďže tieto stránky obsahujú údaje pre aktualizáciu referenčných úrovní produktu)
- Východisko verifikačného stanoviska vrátane:
  - cieľov, rozsahu a zodpovednosti rôznych osôb [príslušného orgánu prevádzkovateľa a overovateľa]
  - kritérií použitých pre overovanie vrátane:
    - MMP (s dobou platnosti a informáciami o verzii), a o tom, či už bol schválený príslušným orgánom
    - FAR a súvisiacich usmernení
    - AVR a súvisiacich usmernení a štandardov
  - rozsahu overovania
- Ak MMP nepodlieha schváleniu zo strany príslušného orgánu, potvrdenie o tom, že MMP je v súlade s FAR.
- Nevyriešené otázky zistené počas overovania
  - opis akýchkoľvek zistených skreslených údajov a nezrovnalostí, ktoré neboli opravené pred vydaním správy o overení;
  - opis akéhokoľvek nesúladu s FAR, ktorý bol zistený počas overovania;
  - potvrdenie o tom, že metóda (metódy) použité na doplnenie chýbajúcich údajov je primeraná (primerané) a na základe vedeckých/technických zásad a o tom, či táto metóda (metódy) vedie (vedú) k významným skresleným údajom, alebo nie;
  - akékoľvek odporúčania pre zlepšenie (ak je to vhodné).

s cieľom objasniť, o čo sa opiera záver vyjadrený vo vyhlásení o verifikačnom stanovisku.

Komisia vypracovala vzor pre správu o overení a stanovisko, ktorý obsahuje všetky požadované prvky.

## 9 Príloha 2 - Zoznam dostupných pokynov

V rámci FAR boli identifikované konkrétne témy, ktoré si bližšie ďalšie vysvetlenie alebo usmernenie. Cieľom pokynov pre FAR je riešiť tieto otázky čo najkonkrétnejšie a najprehľadnejšie. Komisia považuje za potrebné dosiahnuť maximálnu úroveň harmonizácie pri uplatňovaní metodiky prideľovania pre fázu 4.

Pokyny pre FAR sú zamerané na dosiahnutie konzistentnosti vo výklade FAR, na podporu harmonizácie a na zabránenie možnému zneužívaniu alebo narušeniu hospodárskej súťaže v rámci Spoločenstva. Úplný zoznam týchto dokumentov je uvedený nižšie:

- **Návod k postupu č. 1 - všeobecné pokyny:**  
Tento dokument poskytuje všeobecný prehľad o procese prideľovania a vysvetľuje základy metodiky prideľovania. Vysvetľuje tiež, ako sú jednotlivé pokyny navzájom prepojené.
- **Návod k postupu č. 2 - pokyny týkajúce sa metodík prideľovania kvót na úrovni zariadenia:**  
Tento návod k postupu vysvetľuje spôsob fungovania metodiky prideľovania kvót na úrovni zariadenia a vysvetľuje, ako vystavenie odvetvia riziku únikov uhlíka ovplyvňuje určenie množstva bezodplatných kvót zariadeniu.
- **Návod k postupu č. 3 - pokyny k zberu údajov:**  
Tento návod k postupu vysvetľuje, ktoré údaje musia prevádzkovatelia predkladať príslušným orgánom, a spôsob ich zberu, pričom zahŕňa údaje pre určenie predbežného bezodplatného prideľovania kvót aj aktualizáciu referenčných hodnôt. Odráža štruktúru formulára zberu údajov, ktorý poskytla Európska Komisia (EK).
- **Návod k postupu č. 4 - pokyny k overovaniu údajov národných vykonávacích opatrení NIMs:**  
Tento dokument je zameraný na overovateľov a akreditačné orgány EU ETS. Vysvetľuje proces overovania zberu údajov, ktorý sa týka vnútroštátneho vykonávacieho opatrenia<sup>48</sup>, predkladanie údajov zo strany nových účastníkov.
- **Návod k postupu č. 5 - pokyny o monitorovaní a podávaní správ (M&R) pre FAR:**  
Tento dokument slúži pre tri účely:
  - (a) poskytnúť „rýchly návod“ pre čitateľov, pre ktorých je nová téma bezodplatného prideľovania kvót v rámci systému EU ETS;
  - (b) poskytnúť prehľad požiadaviek na fúzie a akvizície, ktoré sú zavedené na základe FAR a dopĺňa existujúci ročný cyklus súladu, ktorý už bol zavedený nariadením o monitorovaní a vykazovaní (MRR) a nariadením o akreditácii a overovaní (AVR); a

---

<sup>48</sup> článok 11 smernice 2003/87/ES

(c) poskytnúť usmernenie o požiadavkách MMP a ďalších nových prvkoch FAR, ktoré nie sú zahrnuté v iných pokynoch tejto série.

- Návod k postupu č. 6 - pokyny týkajúce sa cezhraničných tokov tepla:  
Tento dokument vysvetľuje fungovanie metodiky prideľovania kvót v prípade prenosu tepla cez „hranice“ zariadenia.
- Návod k postupu č. 7 - pokyny o nových účastníkoch a o vyradení z prevádzky:  
Tento dokument má za cieľ vysvetliť pravidlá prideľovania kvót týkajúce sa nových účastníkov, postup vyradenia z prevádzky a zmien úrovni činnosti.
- Návod k postupu č. 8 - pokyny pre podzariadenia pre odpadové plyny a emisie z procesov  
Tento dokument poskytuje vysvetlenie metodiky prideľovania kvót podzariadeniam pre emisie z procesov, najmä pokiaľ ide o postup v prípade čistenia odpadových plynov.
- Návod k postupu č. 9 - pokyny pre konkrétne odvetvia:  
Tento dokument obsahuje podrobný popis referenčnej úrovne produktu a taktiež systémových hraníc jednotlivých referenčných úrovni produktu, ktorých zoznam je uvedený v rámci FAR. Tam, kde je to relevantné, sú opísané aj osobitné metódy na výpočet úrovni činnosti alebo na úpravu.
- Návod k postupu č. 10 - fúzie a rozdelenia:  
Tento dokument vysvetľuje, ako môže byť prideľovanie ovplyvnené fúziami a/alebo rozdelením zariadení.

Tento zoznam dokumentov je určený na to, aby doplnil ostatné usmerňujúce dokumenty, ktoré vydala Európska komisia v súvislosti s fázou 3 EÚ ETS a v prípade potreby aktualizovaných pre fázu 4 EÚ ETS, a to najmä:

- Usmernenie k interpretácii prílohy I EÚ ETS smernice<sup>49</sup> (okrem činností v oblasti letectva); tento dokument poskytuje pokyny o interpretácii prílohy I smernice, ktorá pokrýva systém EÚ ETS od roku 2013;
- Usmerňujúci dokument pre určenie výrobcov elektriny<sup>50</sup>.

Okrem toho Komisia poskytla rozsiahly súbor usmerňovacích materiálov vo vzťahu k MRVA v rámci EÚ ETS<sup>51</sup>. Predpokladá sa, že používateľ aktuálneho dokumentu je oboznámený aspoň so základnými princípmi MRVA.

Okrem toho Komisia poskytla rozsiahly súbor usmerňovacích materiálov vo vzťahu k MRVA v rámci EÚ ETS<sup>52</sup>. Predpokladá sa, že užívateľ aktuálneho dokumentu je

---

<sup>49</sup> [https://ec.europa.eu/clima/sites/clima/files/ets/docs/guidance\\_interpretation\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/clima/sites/clima/files/ets/docs/guidance_interpretation_en.pdf)

<sup>50</sup> [https://ec.europa.eu/clima/sites/clima/files/ets/docs/guidance\\_electricity\\_generators\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/clima/sites/clima/files/ets/docs/guidance_electricity_generators_en.pdf)

<sup>51</sup> [https://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring\\_en#tab-0-1](https://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring_en#tab-0-1) – pozri najmä časť “Stručné pokyny”

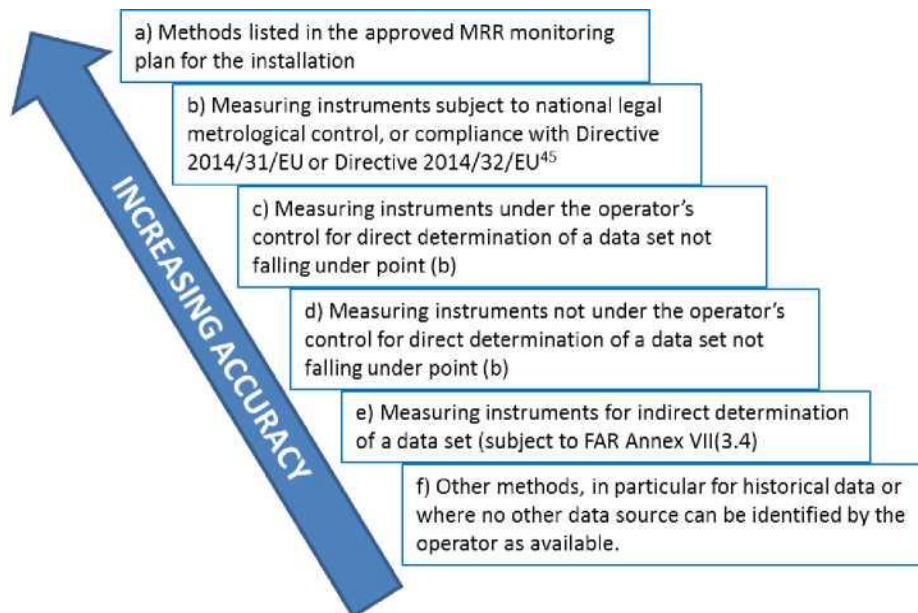
<sup>52</sup> [https://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring\\_en#tab-0-1](https://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring_en#tab-0-1) – pozri najmä časť “Stručné pokyny”

oboznámený aspoň so základnými princípmi MRVA. Relevantný je najmä nasledujúci usmerňovací materiál AVR:

- EGD I - vysvetľujúci usmerňovací dokument AVR č. 1
- KGNII.1 – Kľúčové pokyny AVR II.1 o rozsahu overovania
- KGNII.2 - Kľúčové pokyny AVR II.2 o analýze rizík
- KGN II.3 - Kľúčové pokyny AVR II.3 o analýze procesov
- KGNII.4 - Kľúčové pokyny AVR II.4 o odbere vzoriek
- KGNII.5 - Kľúčové pokyny AVR II.5 o návštevách na mieste
- KGNII.7 - Kľúčové pokyny AVR II.7 o kompetenciách
- KGN II.8 - Kľúčové pokyny AVR II.8 o vzťahu medzi AVR a EN ISO 14065
- KGN II.9 - Kľúčové pokyny AVR II.9 o vzťahu medzi AVR a EN ISO/IEC 17011
- KGN II.10 - Kľúčové pokyny AVR II.10 o výmene informácií

## 10 Príloha 3 - Hierarchia presnosti zdrojov údajov

Hierarchie pre najvyššie dosiahnuteľné zdroje údajov špecifikované v prílohe VII (4) FAR sú znázornené na nasledujúcich obrázkoch.



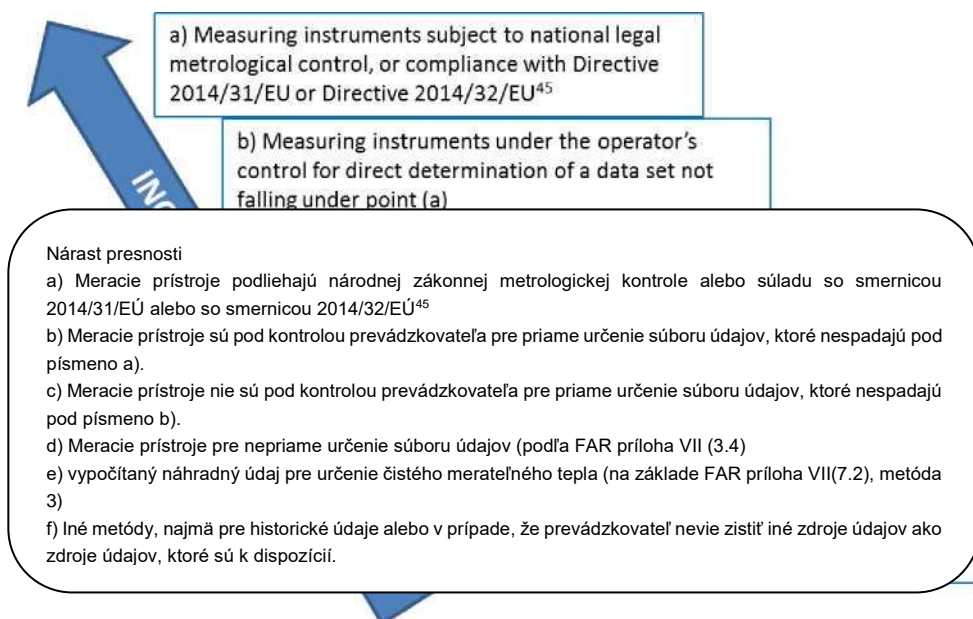
Za najpresnejšie zdroje údajov sa považujú len zdroje údajov uvedené na obrázku 4 písm. a) a b), zatiaľ čo zdroje údajov uvedené v písmene a) sa používajú v rozsahu, v akom sa vzťahuje na príslušný súbor údajov. Zdroje údajov uvedené v bodoch c) až f) na obrázku 4 sa považujú za menej presné v zostupnom hierarchickom poradí od písmena c) po písmeno f).

Obrázok 4 – Zdroje údajov pre kvantifikáciu materiálov a palív (FAR príloha VII (4.4))

### Nárast presnosti

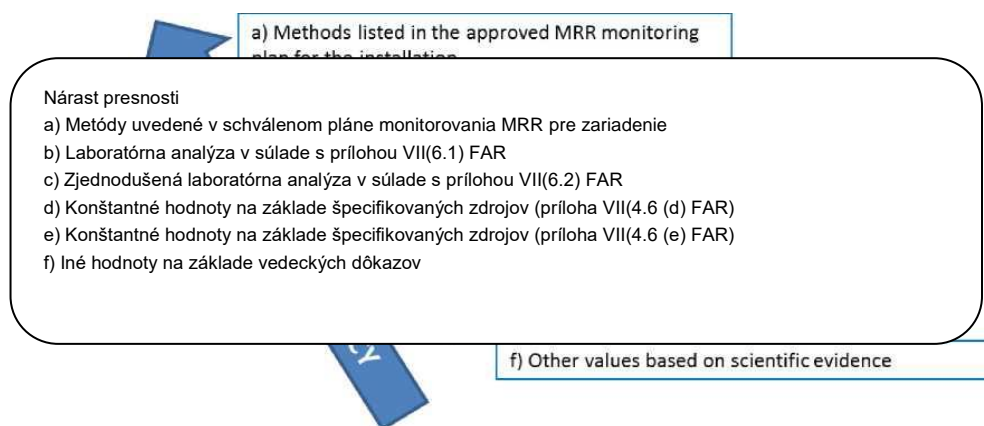
- Metódy uvedené v schválenom pláne monitorovania MRR pre zariadenie.
- Meracie prístroje podliehajú národnej zákonnej metrologickej kontrole alebo súladu so smernicou 2014/31/EÚ alebo so smernicou 2014/32/EÚ<sup>45</sup>
- Meracie prístroje sú pod kontrolou prevádzkovateľa pre priame určenie súboru údajov, ktoré nespádajú pod písmeno b).
- Meracie prístroje nie sú pod kontrolou prevádzkovateľa pre priame určenie súboru údajov, ktoré nespádajú pod písmeno b).
- Meracie prístroje pre nepriame určenie súboru údajov (podľa FAR príloha VII (3.4))
- Iné metódy, najmä pre historické údaje alebo v prípade, že prevádzkovateľ nevie zistiť iné zdroje údajov ako zdroje údajov, ktoré sú k dispozícii.

<sup>53</sup> Smernica 2014/31/EÚ o harmonizácii právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa sprístupňovania váh s neautomatickou činnosťou na trhu  
Smernica 2014/32/EÚ o harmonizácii právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa sprístupnenia meradiel na trhu



**Obrázok 5 - Zdroje údajov pre kvantifikáciu tokov energie (FAR príloha VII (4.5))**

Za najpresnejšie zdroje údajov sa považujú len zdroje údajov uvedené na obrázku 5 písm. a). Zdroje údajov uvedené v bodoch c) až f) na obrázku 5 sa považujú za menej presné v zostupnom hierarchickom poradí od písmena b) po písmeno f). Viac požiadaviek sa uvádza v časti 4.5 prílohy VII FAR.



Za najpresnejšie zdroje údajov sa považujú len zdroje údajov uvedené na obrázku 6 písm. a) a b), zatiaľ čo zdroj údajov uvedený v písmene a) na obrázku 6 sa používa v rozsahu, v akom sa vzťahuje na príslušný súbor údajov. Zdroje údajov uvedené v bodoch c) až e) na obrázku 6 sa považujú za menej presné v zostupnom hierarchickom poradí od písmena c) po písmeno e).

**Obrázok 6 - Zdroje údajov pre vlastnosti materiálov (FAR príloha VII (4.6))**



## 11 Príloha 4 - Vzor 'Manažérskeho vyhlásenia'

< Doplňte meno a pozíciu hlavnej kontaktnej osoby prevádzkovateľa >

< Doplňte adresu zariadenia/ spoločnosti >

< Doplňte dátum >

< doplňte : číslo povolenia EU-ETS >

Vážený páni,

### Overovanie základných údajov pre bezodplatné pridelovanie kvót EU ETS pre fázu č.

Potvrdzujeme podľa nášho najlepšieho vedomia a presvedčenia a na základe zisťovania príslušných otázok, nasledujúce vyhlásenia poskytnuté [názov overovacieho orgánu] v súvislosti s overením vašej správy o základných údajoch pre pridelenie bezodplatných kvót tohto zariadenia.

1. Potvrdzujeme, že všetky príslušné podzariadenia boli započítané a súhrnné údaje boli priradené bez opomenutia alebo dvojitého započítania, s výnimkou:
  - <doplňte všetky výnimky z vyššie uvedeného vyhlásenia (s vysvetlením, prečo došlo k výnimke), alebo podľa potreby vymažte >
2. Potvrdzujeme, že informácie uvedené v predloženej správe o základných údajoch zodpovedajú príslušným informáciám v pláne metodiky monitorovania pre toto zariadenie (uvedte dátum príslušných MMP) s výnimkou:
  - <doplňte všetky výnimky z vyššie uvedeného vyhlásenia (s vysvetlením, prečo došlo k výnimke), alebo podľa potreby vymažte >
3. Potvrdzujeme, že sme použili dostupné údaje najvyššej presnosti v súlade s prílohou VII časť 4 FAR: [doplňte príslušné čísla odsekov, napr. 4.4(a), 4.5(a), 4.6(a) atď.] s výnimkou:
  - <doplňte všetky výnimky z vyššie uvedeného vyhlásenia (so zdôvodnením, prečo je výnimka povolená - podporný dôkaz na preukázanie povolenia bude potrebný), alebo podľa potreby vymažte >
4. Potvrdzujeme, že kódy NACE/PRODCOM uvedené v správe o základných údajoch sú v súlade s kódmi, ktoré používame na iné účely s výnimkou:
  - <doplňte všetky výnimky z vyššie uvedeného vyhlásenia (so zdôvodnením, prečo je výnimka povolená - podporný dôkaz na preukázanie povolenia bude potrebný), alebo podľa potreby vymažte >
5. Potvrdzujeme, že súbor dôkazov dodaný [názov overovacieho orgánu] je pre zariadenie čo najúplnejší, pričom sa zohľadňujú pravidlá a usmernenia FAR poskytnuté Európskou komisiou a príslušným orgánom členských štátov; s výnimkou:
  - <doplňte všetky výnimky z vyššie uvedeného vyhlásenia (s vysvetlením, prečo došlo k výnimke), alebo podľa potreby vymažte >
6. Potvrdzujeme, že nie sme si vedomí žiadnych skutočných alebo možných prípadov nedodržania pravidiel uvedených vyššie; s výnimkou:
  - <doplňte všetky výnimky z vyššie uvedeného vyhlásenia (s vysvetlením, prečo došlo k výnimke), alebo podľa potreby vymažte >
7. Potvrdzujeme našu zodpovednosť za systémy monitorovania a vnútornej kontroly, ktoré sú určené na predchádzanie a odhaľovanie chýb alebo skreslených základných údajov EU ETS.
8. Poskytli sme [názov overovacieho orgánu] výsledky nášho hodnotenia rizík, ktoré

posudzuje, či naša správa o základných údajoch neobsahuje podstatne skreslené údaje, ktoré môžu vzniknúť v dôsledku chyby, opomenutia alebo neexistencie vnútornej kontroly.

9. Potvrdzujeme, že vyššie uvedené vyhlásenia sa poskytujú na základe zisťovania u manažmentu a zamestnancov *[doplňte názov zariadenia/spoločnosti]* (a v prípade potreby aj kontroly dôkazov), ktoré sú dostatočné na to, aby sme sa ubezpečili, že každé z vyššie uvedených vyhlásení vám môžeme riadne poskytnúť na základe uvedených informácií.
10. Potvrdzujeme, že osoby uvedené nižšie sú oprávnené poskytovať vyhlásenia v mene zariadenia a prevádzkovateľa.

Podpísané v mene *[doplňte názov zariadenia/spoločnosti]*

### 1. Technický zodpovedný orgán zariadenia pre EU ETS:

Podpis:	
Meno [VEĽKÝMI PÍSMENAMI]	
Pozícia:	
Dátum:	

### 2. Nezávislé posúdenie činností toku údajov EU ETS vykonal:

Podpis:	
Meno [VEĽKÝMI PÍSMENAMI]	
Pozícia:	
Dátum:	

### 3 Podpis člena vrcholového manažmentu:

Podpis:	
Meno [VEĽKÝMI PÍSMENAMI]	
Pozícia:	
Dátum:	

#### **Poznámka: Toto vyhlásenie podpíšu:**

1) Osoba zodpovedná za zhromažďovanie základných údajov a celkový dohľad nad prostredím zberu údajov a kontroly EU ETS;

2) Jedna osoba, ktorá preskúmala údaje, ale nebola zapojená do určovania alebo zaznamenávania základných údajov EU ETS; a

3) Príslušný člen vrcholového manažmentu zariadenia, ako napríklad, ale bez obmedzenia, generálny riaditeľ, vedúci pracoviska, tajomník spoločnosti alebo výkonný riaditeľ.

## 12 Príloha 5 - Porovnanie s Návodom k postupu č. 4 z roku 2011

Nižšie uvedená tabuľka znázorňuje, ako časti Návodu k postupu č. 4 z roku 2011 zodpovedajú častiam v aktuálnej verzii z roku 2019, v ktorých sú uvedené hlavné témy. Upozorňujeme, že obsah príslušných častí v rôznych verziách sa môže výrazne meniť v dôsledku nových pravidiel v revidovanej smernici ETS alebo v nariadení FAR. Znak '-' znamená, že časti sú nové vo verzii 2019; a znak \* znamená, že došlo k výraznej zmene vo verzii z roku 2019 v porovnaní s verziou z roku 2011.

Obsah	Časť v		Poznámky
	2011 GD4	2019 GD4	
Úvod	1	1	
Stav dokumentu s pokynmi	1.1	1.1	
Právne požiadavky	1.2	1.2	* Vysvetľuje zmeny v právnych predpisoch od realizácie zberu údajov v roku 2011
Pôsobnosť tohto návodu k postupu	-	1.3	Vysvetľuje, čomu sa venuje návod k postupu
Dostupné informácie	1.3	1.4	Upozorňujeme, že všetky návody k postupu boli aktualizované v dôsledku nových pravidiel. To sa odráža v tejto časti.
Prehľad procesu zberu údajov	1.4		Vymazané vo verzii z r. 2019
Overovanie správ o základných údajoch NIMs	-	2	Nová časť, v ktorej sú vysvetlené požiadavky na predkladanie správ prevádzkovateľa o základných údajoch NIMs a o informáciách, ktoré má prevádzkovateľ predkladať

Obsah	Časť v		Poznámky
	2011 GD4	2019 GD4	
Správa o základných údajoch NIMs	-	2.1	Nová časť, ktorá vysvetľuje, čo musí obsahovať správa a údaje, o ktorých overovateľ vysloví záver
Úloha plánu metodiky monitorovania	-	2.2	Nová časť, ktorá vysvetľuje MMP a potrebu overenia zo strany overovateľa podľa pravidiel FAR, ak MMP nepodlieha schváleniu príslušného orgánu
Implikácie pre dosiahnutie údajov 's najvyššou možnou mierou presnosti'		2.3	Nová časť, ktorá vysvetľuje požiadavky na „najvyššiu možnú mieru presnosti“ generovania primárnych údajov prevádzkovateľom a to, čo overovatelia musia v tejto súvislosti zohľadniť.
Uznávanie overovateľov	2	5	Vymazané vo verzii z r. 2019 a nahradené novou časťou o akreditácii overovateľov (pozri nižšie) - celý proces uznávania overovateľov pre FAR bol zaradený do AVR: 2018, takže táto časť už neexistuje vo verzii GD4 2019 a bola nahradená časťou 5
Akreditácia a ďalšie spôsoby uznávania	2.1	5	
Overovanie údajov nových účastníkov na trhu		3	Nová časť, ktorá vysvetľuje, čo je prevádzkovateľ povinný urobiť, aby požiadal o bezodplatné pridelenie pre nových účastníkov. Všimnite si, že definícia nového účastníka sa od vydania usmernení z roku 2011 zmenila. Požiadavky na overovanie sú rovnaké, ako sa uvádza v časti 5 aktualizovaného GD4 s výnimkou toho, že validácia MMP sa neuplatňuje.
Overenie údajov o ročnej úrovni činnosti	-	4	Nová kapitola. V súčasnosti prázdna, čaká sa na pravidlá o vykazovaní AAD
Akreditácia overovateľov	-	5	Nová kapitola o akreditácii podľa AVR:2018
Akreditácia	-	5.1	Nová časť, ktorá vysvetľuje, že pravidlá AVR: 2018 sa uplatňujú na akreditáciu FAR. Overovateľ, ktorý má Scope 98, je akreditovaný na vykonávanie overovania FAR

Obsah	Časť v		Poznámky
	2011 GD4	2019 GD4	
			na základe držby príslušnej sektorovej akreditácie a preukázania ich NAB, že má kompetencie uvedené v nových pravidlách FAR a súvisiacich usmerneniach.
Požiadavky na odbornú spôsobilosť overovateľov	2.2	5.2	*Táto časť bola aktualizovaná, aby odrážala zmeny v pravidlách a usmerneniach od zberu údajov v roku 2011 a uvádza príklady špecifických požiadaviek na spôsobilosť požadovaných na overenie FAR, ktoré dopĺňajú požiadavky na spôsobilosť v AVR. Bližšie príklady o spôsobilosti overovateľa vo vzťahu k FAR sú uvedené aj v časti 7.2
Požiadavky na nestrannosť overovateľov	-	5.3	Nová časť, v ktorej sa zdôrazňuje, že požiadavky na nestrannosť AVR sa vzťahujú na overovanie pre FAR.
Požiadavky na výmenu informácií	-	5.4	Nová časť, v ktorej sa zdôrazňuje, že požiadavky na výmenu informácií AVR sa vzťahujú na overovanie pre FAR
Proces overovania	3	6	
Všeobecný prístup	3.1	6.1	* Aktualizované tak, aby odrážali skutočnosť, že podľa režimu AVR: 2018 bolo zavedené overovanie údajov pre bezodplatné pridelenie. Táto časť pripomína overovateľom, že ich práca sa vykonáva na úrovni podzariadení a v prípade referenčných úrovni produktov a tepla sa údaje budú líšiť od údajov, ktoré sú zahrnuté v overovaní ročnej úrovne emisií zariadenia.
Povinnosti pred uzavretím zmluvy		6.1.1	Nová časť, ktorá odráža požiadavky AVR: 2018 v súvislosti s hodnotením, či overovateľ môže prevziať konkrétnu zmluvu o overovaní; a poskytnutím príkladov dokumentov, ktoré prevádzkovateľ musí poskytnúť na podporu tohto hodnotenia.

Obsah	Časť v		Poznámky
	2011 GD4	2019 GD4	
Strategická analýza		6.1.2	Nová časť odrážajúca požiadavky AVR: 2018 v súvislosti s prípravnými prácami na overovanie FAR; a poskytnutím príkladov informácií a dokumentov, ktoré prevádzkovateľ musí poskytnúť na podporu tejto analýzy overovania FAR. Pripomína overovateľom potrebu pozrieť sa na zložitosť podzariadení a na priradenie súhrnných údajov týmto podzariadeniam. Ak overovateľ vykonal predchádzajúcu prácu na vyhodnotení procesov účtovania údajov a kontroly nástrojov atď., táto časť vysvetľuje, ako by sa v analýze malo zohľadniť, do akej miery sa na tieto dôkazy možno spoľahnúť pri overovaní.
Analýza rizík	-	6.1.3	Nová časť odrážajúca požiadavky AVR:2018 v súvislosti s prípravnými prácami na overovaní FAR.
Plán overovania	-	6.1.4	Nová časť odrážajúca požiadavky AVR:2018 v súvislosti s plánovaním na overovanie FAR
Analýza procesu (podrobné overovanie)		6.1.5	Nová časť odrážajúca požiadavky AVR:2018 v súvislosti s vykonávaním podrobného overovania. Načrtnuté sú osobitné kontroly FAR; a odkaz na príslušné KGNs zo súboru usmernení AVR.
Návštevy na mieste		6.1.6	Nová časť odrážajúca požiadavky AVR: 2018 vo vzťahu k návštevám na mieste. AVR vyžaduje návštevu miesta a/alebo iných miest na overenie FAR raz alebo viackrát, ako to určuje hodnotenie rizika overovateľov.
Oprava skreslených údajov, nezrovnalostí		6.1.7	Nová časť, v ktorej sa uvádzajú povinnosti overovateľov a prevádzkovateľov, v prípade zistenia nesúlady, nezrovnalostí a/alebo skreslených údajov (tieto otázky sú definované) - vrátane povinností na opravu.

Obsah	Časť v		Poznámky
	2011 GD4	2019 GD4	
a nesúladu			
Stanovenie záverov zo zistení overovania		6.1.8	Nová časť odrážajúca požiadavky AVR:2018 vo vzťahu k záverom overovateľa; potreba dostatočných dôkazov na hodnotenie; a osvedčených postupov pri získavaní „manažérskeho vyhlásenia“ od vrcholového manažmentu prevádzkovateľa o tom, že poskytnú všetky informácie a dôkazy, ktoré overovateľ vyžaduje na dokončenie svojej práce. Táto časť zahŕňa aj nezávislú technickú kontrolu a internú dokumentáciu overovania.
Rozsah overovania	3.2	6.2	* aktualizovaná časť odrážajúca požiadavky AVR:2018 a prehľad o tom, čo sa vzťahuje na jednotlivé overovanie, úroveň istoty a zásady, ktoré sa vzťahujú na overovanie údajov o prideľovaní. V tejto časti sa uvádza, ako overovateľ kontroluje MMP, keď podlieha schváleniu príslušného orgánu a keď mu nepodlieha.
Posudzovanie údajov		6.3	Nová časť, v ktorej sa uvádzajú príklady osobitných kontrol požadovaných pre údaje FAR a MMP; a povinnosť prevádzkovateľa opraviť údaje a podľa potreby aktualizovať MMP. Zahŕňa prístup k odhadovaniu a overovaniu nedostatkov údajov. Obsahuje najmä vysvetlenie toho, čo znamená „konzervatívne“ v kontexte údajov FAR (na rozdiel od definície ročného vykazovania emisií)
Posúdenie kvality metodologickej správy	3.3		Vymazané vo verzii 2019
Výber metodiky	3.5	6.4	

Obsah	Časť v		Poznámky
	2011 GD4	2019 GD4	
Miera istoty	3.5.1	6.4.1	* uvádza požadovanú úroveň istoty a zdôrazňuje výzvu pre cyklus zberu údajov v roku 2019 z dôvodu retrospektívneho charakteru historických údajov a skutočnosti, že tieto údaje sa nemusia nevyhnutne zbierať na účely, ktoré teraz vyžaduje FAR. Pripomína overovateľom, že môžu poskytnúť odporúčania na zlepšenie, aby sa zabezpečilo, že budúce cykly zberu údajov budú spoľahlivé
Závažnosť	3.5.2	6.4.2	* Vysvetľuje podstatu významnosti v dvoch kontextoch, v ktorých sa uplatňuje (pre plánovanie overovateľov a na dosiahnutie záveru). Uvádza špecifické kvantitatívne prahové hodnoty, ktoré sú definované v AVR:2018; a vysvetľuje, ako by sa mali hodnotiť ostatné časti súboru údajov (bez definovaných prahových hodnôt) spolu s kvalitatívnymi úvahami o závažnosti. Vysvetľuje tiež, aké ďalšie faktory by mal overovateľ zohľadniť pri analýze závažnosti (kvalitatívne hodnotenie)
Správa o overení a stanovisko	3.6	6.5	* uvádza požiadavky na správu o overení a verifikačné stanovisko (VOS); poskytuje rôzne možnosti stanovísk, ktoré majú overovatelia k dispozícii; a vysvetľuje okolnosti, keď overovatelia musia nahlásiť identifikované problémy vo VOS, vrátane toho, ako musia byť opísané.
Riešenie negatívnych posudkov	3.4	6.6	* zdôrazňuje, že bezodplatné pridelovanie sa môže poskytovať len prevádzkovateľom, ktorí predložia overené údaje.
Špeciálne témy týkajúce sa základných údajov pre NIMs	4	7	
Zásady CIMs	4.1	7.1	
Posúdenie	-	7.1.1	* načrtáva úvahy o hodnotení hraníc podzariadení a súvisiacich



Obsah	Časť v		Poznámky
	2011 GD4	2019 GD4	
hraníc podzariadení			definícií (ako napr. výrobca elektriny, merateľné a nemerateľné teplo, podzariadenia pre emisie z procesov, odpadové plyny atď.); a kontrolu úplnosti zdrojov emisií a zdrojových tokov. Pripomína overovateľom, aby si boli vedomí potreby potvrdiť, že vo vzťahu k zariadeniu ako celku neexistujú žiadne prekryvania alebo opomenutia
Najpresnejšie dostupné zdroje údajov		7.1.2	Nová časť, v ktorej sa uvádzajú požiadavky FAR na prevádzkovateľov, aby preukázali, že ich údaje majú „najvyššiu možnú mieru presnosti“; a vysvetľuje, čo to znamená pre prácu overovateľa v súvislosti s historickými emisiami a presunutím do ďalších cyklov zberu údajov na určenie množstva bezodplatných kvót.
Neprimerané náklady a technická neuskutočiteľnosť		7.1.3	Nová časť o tom, ako overovatelia posudzujú neprimerané náklady alebo technickú neuskutočiteľnosť, ak prevádzkovateľ tvrdil, že sa odchyľujú od možností najvyššej možnej miery presnosti (uvedených v prílohe 3).
Zjednodušené posúdenie neistoty		7.1.4	Nová časť, v ktorej sa uvádza, ako FAR používa hodnotenie neistoty pre prevádzkovateľa na odôvodnenie použitia iných zdrojov údajov, ako sú zdroje uvedené v prílohe 3.
Posúdenie uplatňovania referenčných úrovní produktu	-	7.1.5	Nová časť, v ktorej sa uvádzajú príklady konkrétnych kontrol, ktoré musí overovateľ vykonať v súvislosti s údajmi o referenčných úrovniach produktov
Definície produktov a výrobné údaje		7.1.6	Nová časť, v ktorej sa uvádzajú dve osobitné kontroly, ktoré musí overovateľ vykonať pri výbere referenčnej (-ých) úrovni produktu (-ov) prevádzkovateľom, vrátane toho, či ide o správnu referenčnú úroveň v porovnaní s definíciou prílohy FAR prílohy I a množstvom vyrobeného produktu. Osobitne sa poukazuje na potrebu, aby overovateľ chápal definície produktov FAR a kódy NACE a PRODCOM; a potrebu poznať

Obsah	Časť v		Poznámky
	2011 GD4	2019 GD4	
			požiadavky na prispôsobenie v prípadoch, že sa zdroje údajov o produktoch nezhrromažďujú v rovnakom časovom úseku ako pre vykazovanie FAR.
Úniky uhlíka		7.1.7	Nová časť, v ktorej sa uvádza povinnosť overovateľov, aby poznali riziko únikov uhlíka, aktualizovaného Zoznam odvetví ohrozených únikom uhlíka; a potenciál prevádzkovateľov „narušiť systém“ nesprávnym výberom kódov. Odkazuje na GN2.
Zmeny pridelovania		7.1.8	Nová časť, ktorá uvádza okolnosti, kedy zmeny v prevádzke zariadenia môžu ovplyvniť pridelovanie bezodplatných kvót. Odvoláva sa na ročnú správu o úrovni činnosti, ohľadom ktorej bude usmernenie uvedené v časti 4 po dokončení pravidiel.
Fúzie/rozdelenia	-	7.1.9	Nová časť, v ktorej sa uvádzajú kontroly, ktoré musí overovateľ vykonať v situácii, že overuje zariadenie, ktoré je predmetom fúzie alebo rozdelenia.
Požadovaná špeciálna spôsobilosť	4.2	7.2	* uvádza konkrétne príklady kompetencií súvisiacich s FAR, ktoré musí overovateľ preukázať ako súčasť svojho akreditačného procesu. Najmä vo vzťahu k MMP, hraniciam podzariadení, špecifickým pojmom kvantifikácie, ako je zameniteľnosť tepla / elektriny, faktory CWT, určenie čistého toku tepla, posúdenie najpresnejších zdrojov údajov atď.
Riešenie chýbajúcich údajov v súvislosti s FAR	-	7.3	Nová časť, ktorá opisuje, ako zistiť, či existujú chýbajúce údaje, a znaky toho, že systém vnútornej kontroly zlyhal alebo nefunguje správne.
Definície produktu a údajov o výrobe	4.3		Vymazané vo verzii z r. 2019

Obsah	Časť v		Poznámky
	2011 GD4	2019 GD4	
Využitie funkcií šablón	4.4		Vymazané vo verzii z r. 2019
Príloha 1	5	8	
Hlavné časti správy o overení	5.1	8.1	* opisuje hlavné prvky správy o overení FAR a verifikačného stanoviska (VOS) a zosúladuje ich s požiadavkami AVR:2018. Odkazuje na šablónu verifikačného stanoviska Komisie, ktorej štýl bude v súlade s VOS pre ročné overovanie emisií
Návrh verifikačného stanoviska	5.2		Vymazané vo verzii z r. 2019- odkazuje na šablónu verifikačného stanoviska Komisie
Všeobecná časť	5.2.1		
Kladné verifikačné stanovisko	5.2.2		
Kladné verifikačné stanovisko s poznámkami	5.2.3		
Negatívne verifikačné stanovisko	5.2.4		
Pokusné overenie kapacity	5.3		Vymazané vo verzii z r. 2019, pretože už viac neplatí
Príloha 2 – Zoznam dostupných pokynov	5.4	9	* odkazuje na zoznam aktualizovaných pokynov týkajúcich sa procesu zberu údajov pre bezodplatné prideľovanie kvót. Upozorňujeme, že v porovnaní so súborom z roku 2011 sú zavedené nové usmernenia.

Obsah	Časť v		Poznámky
	2011 GD4	2019 GD4	
Príloha 3 – Hierarchia presnosti zdrojov údajov	-	10	Nová príloha, v ktorej sú uvedené hierarchie „najpresnejších údajov“, ktoré sú špecifikované vo FAR.
Príloha 4 - Vzor 'Manažérskeho vyhlásenia'		11	Nová príloha, v ktorej sa uvádza príklad „Manažérskeho vyhlásenia,“ ktoré overovatelia použijú ako osvedčený postup na získanie ďalšej záruky od prevádzkovateľov o tom, že boli poskytnuté všetky relevantné informácie (ktoré overovateľ vyžaduje na dokončenie svojej práce).
Príloha 5 - Porovnanie s Návodom k postupu č. 2 z roku 2011	-	12	