

## ***Program weryfikacji raportów emisji gazów cieplarnianych***

<b>Zmiany w programie</b>		
<u>Nr zmiany /data zmiany</u>	<u>Opis zmiany</u>	<u>Wprowadzający zmianę podpis</u>
<b><u>15.03.2014</u></b>	<b><u>Aktualizacja aktów prawnych</u></b>	<b><u>Karina Kruszewska-Krawczyk</u></b>
<b><u>15.12.2015</u></b>	<b><u>Aktualizacja aktów prawnych</u></b>	<b><u>Karina Kruszewska-Krawczyk</u></b>
<b><u>15.03.2019</u></b>	<b><u>Aktualizacja aktów prawnych</u></b>	<b><u>Karina Kruszewska-Krawczyk</u></b>
<b><u>01.09.2019</u></b>	<b><u>Aktualizacja aktów prawnych</u></b>	<b><u>Karina Kruszewska-Krawczyk</u></b>

<u>Opracowała:</u> <i>Karina Kruszewska-Krawczyk</i> <u>Data 01.09.2019</u>	<u>Zatwierdził:</u> <i>Wiktor Krawczyk</i> <u>Data 01.09.2019</u>
<u>Wydanie IV obowiązuje od 01.09.2019</u>	<u>Ilość stron: 6</u>

## SPIS TREŚCI:

1. Zakres akredytacji
2. Podstawa prawna działań realizowanych w ramach procesu weryfikacji.
3. Etapy prowadzenia weryfikacji raportów emisji i raportowania danych podstawowych
  - 3.1. Ofertowanie
    - 3.1.1 *Dane do przygotowania oferty*
    - 3.1.2 *Akceptacja oferty*
    - 3.1.3 *Wewnętrzne zlecenie weryfikacji*
  - 3.2. Proces weryfikacji Raportu o emisji i danych podstawowych
    - 3.2.1 *Weryfikacja raportu emisji i danych podstawowych*
    - 3.2.2 *Ocena raportu*
  - 3.3. Weryfikacja Recenzenta
  - 3.4. Przekazanie decyzji Klientowi
4. Obowiązki, odpowiedzialność i prawa GHG Professional Sp. z o.o.
5. Obowiązki, odpowiedzialność i prawa Klienta.

## 1. Zakres akredytacji

GHG Professional Sp. z o.o. posiada akredytację Polskiego Centrum Akredytacji na weryfikację rocznych raportów dotyczących emisji gazów cieplarnianych nr PL-VG-0009.

- System certyfikacji jest zgodny z:
- normą PN-EN ISO 14065:2013-07E Gazy cieplarniane - Wymagania dla jednostek prowadzących walidację i weryfikację dotyczącą gazów cieplarnianych do wykorzystania w akredytacji lub innych formach uznawania
- EA-6/03:2013 Dokument EA dotyczący uznawania weryfikatorów w ramach Dyrektywy EU ETS
- IAF MD 6:2014 Dokument obowiązkowy IAF dotyczący stosowania normy ISO 14065:2013
- DAVG-01 Akredytacja weryfikatorów rocznych raportów dotyczących emisji gazów cieplarnianych wymagania szczegółowe
- DA-06 Polityka Polskiego Centrum Akredytacji dotycząca zapewnienia spójności pomiarowej

## 2. Podstawa prawna działań realizowanych w ramach procesu weryfikacji

- 1) Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2018/2067 z dnia 19.12.2018 r. w sprawie weryfikacji danych oraz akredytacji weryfikatorów na podstawie dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady
- 2) Rozporządzeniem Komisji (UE) nr 601/2012 z dnia 21.06.2012 r. w sprawie monitorowania i raportowania w zakresie emisji gazów cieplarnianych zgodnie z dyrektywą 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady
- 3) Ustawa z dnia 12.06.2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych oraz Ustawa z dnia 4.07.2019 r. o zmianie ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych oraz niektórych innych ustaw
- 4) Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2019/331 z dnia 19.12.2018 r. w sprawie ustanowienia przejściowych zasad dotyczących zharmonizowanego przydziału bezpłatnych uprawnień do emisji w całej Unii na podstawie art. 10a dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady
- 5) Dyrektywa 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13.10.2003 r. ustanawiająca system handlu przydziałami emisji gazów cieplarnianych we Wspólnocie oraz zmieniająca dyrektywę Rady 96/61/WE
- 6) Dyrektywa (UE) 2018/410 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 14 marca 2018 r. zmieniająca dyrektywę 2003/87/WE w celu wzmocnienia efektywnych pod względem kosztów redukcji emisji oraz inwestycji niskoemisyjnych oraz decyzję (UE) 2015/1814
- 7) Rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 22 marca 2017 r., w sprawie wymagań w zakresie weryfikacji informacji przekazanych przez prowadzącego instalację

## 3. Etapy prowadzenia weryfikacji raportów emisji

### 3.1 Ofertowanie

#### 3.1.1 Dane do przygotowania oferty

- złożenie Wniosku o weryfikację przez Klienta wraz z wymaganą dokumentacją zawierającą
  - w przypadku weryfikacji raportu rocznego jak i danych podstawowych jako minimum:
    - Plan Monitorowania

- sprawdzenie kompletności otrzymanej dokumentacji przez personel GHG Professional sp. z o.o.
- przeprowadzenie analizy ryzyka biznesowego
- kalkulacja kosztów
- przygotowanie i przekazanie oferty Klientowi

W przypadku stwierdzenia niezgodności lub braków we Wniosku lub dostarczonej przez Klienta dokumentacji prowadzone są ustalenia między stronami w celu wyeliminowania braków.

### 3.1.2 Akceptacja oferty

Akceptacja oferty przez Klienta jest równoznaczna z akceptacją Warunków ogólnych realizacji weryfikacji.

Dopuszcza się następujące formy akceptacji oferty:

- podpisanie przez Klienta oferty i odesłanie jej drogą elektroniczną bądź pocztową do siedziby GHG Professional Sp. z o.o.
- przesłanie do GHG Professional Sp. z o.o. zlecenia na weryfikację
- zawarcie umowy na realizację weryfikacji na formularzu GHG Professional Sp. z o.o. lub innym stanowiący propozycję Klienta.

### 3.1.3 Wewnętrzne zlecenie weryfikacji

Po zaakceptowaniu oferty przez Klienta następuje powołanie zespołu weryfikatorów do przeprowadzenia oceny raportu emisji z danej instalacji lub danych podstawowych. Dobór zespołu weryfikującego jest adekwatny do rodzaju instalacji, z której raport poddawany będzie weryfikacji oraz przeprowadzany na podstawie posiadanych przez weryfikatorów kwalifikacji. GHG Professional Sp. z o.o. gwarantuje, że w skład zespołu weryfikującego wchodzi wyłącznie audytorzy posiadający wysokie kwalifikacje niezbędne do kompetentnego przeprowadzenia procesu weryfikacji w sposób bezstronny i niezależny. Jednocześnie dopuszcza się powoływanie do zespołów weryfikacyjnych Ekspertów, którzy swoją wiedzą w wymaganej dziedzinie, mogą wspierać pracę audytorów.

Skład zespołu weryfikacyjnego oraz termin przeprowadzenia weryfikacji ustalany jest z Klientem. Klient może pisemnie zgłosić zastrzeżenia do składu weryfikatorów, bez podania przyczyny. Wówczas wyznaczany jest nowy zespół weryfikatorów. Przy kolejnym zgłoszeniu zastrzeżeń do składu weryfikatorów, Klient powinien podać przyczynę odmowy.

## **3.2. Proces weryfikacji raportu**

Szczegółowy zakres prowadzonej weryfikacji, sposób jej przeprowadzenia, zawarty jest w przedstawianym Klientowi Planie weryfikacji rocznego raportu wielkości emisji gazów cieplarnianych lub danych podstawowych. Algorytm postępowania szczegółowo opisany jest w opisie Procesu Weryfikacja rocznych raportów emisji gazów cieplarnianych, który może być udostępniany Klientowi na jego prośbę. W przypadku większych instalacji weryfikacja przeprowadzana jest dwuetapowo.

### 3.2.1 Weryfikacja raportu emisji i danych podstawowych

Weryfikacja raportu emisji z danej instalacji lub danych podstawowych odbywa się u Klienta w miejscu lokalizacji weryfikowanej instalacji. Niedopuszczalne jest przeprowadzenie weryfikacji bez wizyty na instalacji.

W ramach weryfikacji przeprowadzane są następujące analizy:

- strategiczna
- ryzyka

- procesu technologicznego.

Procesowi próbkowania podlegają dane niezbędne do uzyskania wystarczającego poziomu pewności Sprawozdania.

Zweryfikowane dokumenty oraz udokumentowanie przeprowadzonej weryfikacji są zgodne z wytycznymi i wymaganiami Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2018/2067 z dnia 19.12.2018 r. w sprawie weryfikacji danych oraz akredytacji weryfikatorów na podstawie dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady co potwierdzone zostaje na formularzu: Wewnętrzny protokół z weryfikacji rocznego raportu wielkości emisji gazów cieplarnianych.

Podczas procesu weryfikacji zbierane są dowody potwierdzające prawidłowość procesu realizowanego w danej instalacji i wiarygodność danych.

Jeśli podczas weryfikacji wstępnej audytor stwierdzi nieprawidłowości lub niezgodności, które uniemożliwią wydanie pozytywnej opinii, informuje o nich w odpowiednim terminie prowadzącego instalację i zwraca się do niego o wprowadzenie odpowiednich korekt. Klientowi przekazywany jest Raport Doskonalący, w którym zawarte są wszystkie spostrzeżenia wymagające korekty lub wyjaśnienia. Prowadzący instalację usuwa wszelkie niezgodności, o których go poinformowano w ustalonym terminie. Na weryfikacji końcowej audytor weryfikuje usunięcie nieprawidłowości i dokonuje ustaleń, czy mają one istotny wpływ na całkowitą wielkość emisji oraz czy wymagana będzie dodatkowa wizyta u Klienta, czy też dowody usunięcia niezgodności mogą być zaakceptowane na podstawie przekazanej dokumentacji.

### 3.2.2 Ocena raportu

Audytor wiodący sprawdza raport wnioskodawcy sporządzony na obowiązującym formularzu, a na zakończenie dokonuje jego oceny końcowej na obowiązującym formularzu Sprawozdania z procesu weryfikacji. Jeżeli ocena raportu nie budzi wątpliwości akceptuje raport.

W przypadku wątpliwości co do podjęcia decyzji o końcowym wyniku weryfikacji audytor kieruje dokumentację z procesu weryfikacji wraz ze swoimi uwagami do rozpatrzenia przez Komitet Ekspertki. Opinia przedstawiona przez komitet wykorzystywana jest do wydania końcowej opinii z weryfikacji raportu rocznego o wielkości emisji substancji objętych wspólnym systemem handlu uprawnieniami do emisji przedstawionego do weryfikacji.

### **3.3. Weryfikacja Recenzenta**

Recenzent odpowiada za:

- przegląd dokumentacji - szukanie błędów technicznych lub pominięć, a także błędów literowych lub innych mogących mieć wpływ na jakość wydanej opinii
- końcowe sprawdzenie, że audytor działał z należytą dbałością oraz świadomością swojego obowiązku dbania o Klienta, w tym zapewnienie, że zakres działań związanych z zadaniem jest zgodny z działaniem instalacji, ustaleniami dotyczącymi nadzoru oraz wymaganiami dotyczącymi racjonalnego upewnienia się;
- końcowe sprawdzenie w celu potwierdzenia, czy audytor przeprowadził weryfikację zgodnie ze stosownymi wymaganiami (Dyrektywa EU ETS, Decyzje Komisji, przepisy krajowe, wymagania wewnętrzne, wymagania akredytacyjne);
- korekcje (skorygowanie prostych błędów, pomyłek liczbowych, błędów drukarskich i pominięć).

Po ustaleniu treści raportu Recenzent zatwierdza raport i sporządza Raport z niezależnego przeglądu.

### **3.4. Przekazanie decyzji Klientowi**

GHG Professional sp. z o.o. przekazuje Klientowi zawiadomienie o podjętej decyzji. W przypadku negatywnej decyzji odnośnie weryfikacji raportu emisji, w zawiadomieniu tym jest również podana informacja o możliwości złożenia odwołania od tej decyzji. Odwołania rozpatrywane są zgodnie z procedurą Rozpatrywanie skarg i odwołań, dostępną na stronie internetowej GHG Professional Sp. z o.o.. W przypadku pozytywnego wyniku procesu weryfikacji Klient otrzymuje kopie Sprawozdań z przeprowadzanej usługi, które zostają

przekazane w trzech egzemplarzach w formie papierowej w ciągu 7 (siedmiu) dni roboczych od daty zakończenia usługi weryfikacji. Klient otrzymuje również Sprawozdanie w wersji elektronicznej.

#### **4. Obowiązki, odpowiedzialność i prawa Jednostki Certyfikującej GHG Professional Sp. z o.o.**

- Wszelkie informacje dotyczące Klientów uzyskane we wszystkich etapach procesu weryfikacji są traktowane jako poufne i są odpowiednio chronione.
- GHG Professional sp. z o.o. odpowiada za wystarczająco szczegółowe i zgodne z wynikami analizy ryzyka zaplanowanie działań weryfikacyjnych, które zostaną zastosowane do każdej instalacji.
- Weryfikator działa bezstronnie i unika nieakceptowalnego konfliktu interesów. W sytuacjach spornych dotyczących bezstronności konflikt rozpatrywany jest poprzez niezależny Komitet Chroniący Bezstronność.
- GHG Professional sp. z o.o. dokumentuje i utrzymuje zapisy potwierdzające spełnienie wymagań zawartych w Dyrektywie EU ETS, stosownych wytycznych, interpretacjach wydanych przez Komisję oraz w prawie krajowym Sprawozdanie dotyczące emisji przedłożone przez klienta;
- GHG Professional Sp. z o.o. zastrzega sobie możliwość zmiany zakresu i ceny oferty w porozumieniu z Zamawiającym, w przypadku, kiedy po rozpoczęciu świadczenia usługi, w zezwoleniu, metodologii monitorowania lub na instalacji zaistnieją zmiany, które będą miały wpływ na wielkość emisji podlegającej weryfikacji lub jej zakres, a także, jeżeli Zamawiający zmieni poddany w pierwszym etapie weryfikacji sposób monitorowania.

#### **5. Obowiązki, odpowiedzialność i prawa Klienta**

- Klient zobowiązany jest do wykonania wszystkich niezbędnych działań przygotowujących do przeprowadzenia weryfikacji i oceny na miejscu, w tym zapewnienie możliwości badania dokumentacji i dostępu do wszystkich stosownych obszarów, zapisów i personelu w celach związanych z weryfikacją i załatwianiem skarg.
- Klient zapewnia, że Sprawozdanie z weryfikacji, lub dowolna jego część, nie jest wykorzystywany w sposób wprowadzający w błąd.
- Klient akceptując ofertę zobowiązany jest do dostarczenia i ujawnienia wszystkich wymaganych danych i informacji niezbędnych do przeprowadzenia skutecznej weryfikacji.
- Klient jest uprawniony do powoływania się na dokumenty z weryfikacji.
- Klient wyraża zgodę na uczestnictwo w weryfikacji przedstawicieli Polskiego Centrum Akredytacji, KOBIZE i członków KE

**Informacje dotyczące warunków weryfikacji ujęte są w aktualnej wersji dokumentu: Ogólne Warunki Weryfikacji i przekazywanemu Klientowi wraz z ofertą.**