

Program weryfikacji raportów emisji gazów cieplarnianych, raportów o poziomach działalności i wniosków o przyznanie rekompensat dla sektorów energochłonnych.

Zmiany w programie		
<u>Nr zmiany /data zmiany</u>	<u>Opis zmiany</u>	<u>Wprowadzający zmianę podpis</u>
<u>15.03.2014</u>	<u>Aktualizacja aktów prawnych</u>	<u>Karina Kruszevska-Krawczyk</u>
<u>15.12.2015</u>	<u>Aktualizacja aktów prawnych</u>	<u>Karina Kruszevska-Krawczyk</u>
<u>15.03.2019</u>	<u>Aktualizacja aktów prawnych</u>	<u>Karina Kruszevska-Krawczyk</u>
<u>01.09.2019</u>	<u>Aktualizacja aktów prawnych</u>	<u>Karina Kruszevska-Krawczyk</u>
<u>15.09.2021</u>	<u>Aktualizacja aktów prawnych</u>	<u>Karina Kruszevska-Krawczyk</u>

<p><u>Opracowała:</u> Karina Kruszevska-Krawczyk <u>Data</u> 01.09.2021</p>	<p><u>Zatwierdził:</u> Wiktor Krawczyk <u>Data</u> 15.09.2021</p>
<p><u>Wydanie V obowiązuje od 15.09.2021</u></p>	

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 raportów o emisji raportów o poziomach działalności i wniosków o przyznanie rekompensat dla sektorów energochłonnych.
 - 3.2.1 *Weryfikacja raportów emisji, raportów o poziomach działalności i wniosków o przyznanie rekompensat dla sektorów energochłonnych.*
 - 3.2.2 *Ocena raportów*
 - 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) Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2020/2084 z dnia 14.12.2020 r. w sprawie zmiany i sprostowania rozporządzenia wykonawczego (UE) 2018/2067 w sprawie weryfikacji danych oraz akredytacji weryfikatorów na podstawie dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady
- 3) Rozporządzenie Wykonawcze Komisji (UE) nr 2018/2066 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie monitorowania i raportowania w zakresie emisji gazów cieplarnianych na podstawie dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady oraz zmieniające rozporządzenie Komisji (UE) nr 601/2012
- 4) Rozporządzenie Wykonawcze Komisji (UE) 2020/2085 z dnia 14.12.2020 r. w sprawie zmiany i sprostowania rozporządzenia wykonawczego (UE) 2018/2066 w sprawie monitorowania i raportowania w zakresie emisji gazów cieplarnianych na podstawie dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady
- 5) 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 oraz Ustawa z dnia 15.04.2021 r. o zmianie ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych oraz niektórych innych ustaw
- 6) 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
- 7) Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) 2019/1842 z dnia 31 października 2019 r. ustanawiające zasady stosowania dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do dalszych ustaleń dotyczących dostosowań przydziału bezpłatnych uprawnień do emisji ze względu na zmiany w poziomie działalności

- 8) Ustawa z dnia 19 lipca 2019 r. o systemie rekompensat dla sektorów i podsektorów energochłonnych wraz z aktami wykonawczymi
- 9) Rozporządzenie Ministra Przedsiębiorczości i Technologii z dnia 7 listopada 2019 r. w sprawie wniosku o przyznanie rekompensat oraz zakresu opinii sporządzanej przez weryfikatora (Dz.U. 2285)

3. Etapy prowadzenia weryfikacji raportów emisji, raportów o poziomach działalności i wniosków o rekompensaty dla sektorów energochłonnych

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 emisji i raportu o poziomach działalności
 - Plan Monitorowania
 - Plan Metodyki Monitorowania
 - Plan Poboru Próbek
 - Zezwolenie na emisję gazów cieplarnianych
 - w przypadku wniosków o rekompensaty dla sektorów energochłonnych
 - Formularz GUS P-01
 - Pozwolenie zintegrowane, sektorowe
- sprawdzenie kompletności otrzymanej dokumentacji
- przeprowadzenie analizy ryzyka biznesowego
- przygotowanie prognozy czasu
- 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 stanowiącym propozycję Klienta.

3.1.3 Wewnętrzne zlecenie weryfikacji

Po zaakceptowaniu oferty przez Klienta następuje powołanie zespołu weryfikatorskiego do przeprowadzenia oceny raportu emisji, raportu o poziomach działalności i wniosku o przyznanie rekompensat dla sektorów energochłonnych. Dobór zespołu weryfikującego jest adekwatny do rodzaju instalacji, z której raport lub wniosek poddawany będzie weryfikacji oraz przeprowadzany na podstawie posiadanych przez audytorów 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 zespołu weryfikatorskiego, bez podania przyczyny. Wówczas wyznaczany jest nowy zespół. Przy kolejnym zgłoszeniu zastrzeżeń do składu weryfikatorskiego, Klient powinien podać przyczynę odmowy.

3.2. Proces weryfikacji raportów emisji, raportów o poziomach działalności i wniosków o rekompensaty dla sektorów energochłonnych.

Szczegółowy zakres prowadzonej weryfikacji, sposób jej przeprowadzenia, zawarty jest w przedstawianym Klientowi Planie weryfikacji. Algorytm postępowania szczegółowo opisany jest w opisie zasad prowadzenia procesu Weryfikacji zawartego w Księdze Jakości, który może być udostępniany Klientowi na jego prośbę. W przypadku większych instalacji weryfikacja przeprowadzana jest dwuetapowo.

3.2.1 Weryfikacja raportu emisji, raportu o poziomach działalności, wniosku o rekompensaty dla sektorów energochłonnych.

Weryfikacja w/w raportów lub wniosku o rekompensaty 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. W przypadku weryfikacji wniosków o rekompensaty także z wytycznymi rozporządzenia w zakresie opinii sporządzanej przez weryfikatora do wniosku o przyznanie rekompensat.

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 Doskonałości, 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 lub wniosku

Audytor wiodący sprawdza raport lub wniosek wnioskodawcy sporządzony na obowiązującym formularzu, 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 najwyższe kierownictwo spółki. Dopuszcza się powołanie do zespołu weryfikatorskiego eksperta, który swoją wiedzą merytoryczną może wspomóc proces wyjaśniania wątpliwości i podejmowania ostatecznej decyzji co do oceny raportu lub wniosku.

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 wydanego sprawozdania lub opinii
- końcowe sprawdzenie, że audytor działał z należytą dbałością oraz świadomością swojego obowiązku dbania o Klienta w zakresie przeprowadzenia rzetelnej oceny, 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 sprawozdania lub opinii recenzent zatwierdza skuteczność przeprowadzonego procesu weryfikacji 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, raportu o poziomach działalności lub wniosku o przyznanie rekompensat dla sektorów energochłonnych, 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 weryfikacji raportów emisji i poziomów działalności lub Opinię w przypadku weryfikacji wniosku o przyznanie rekompensat, które zostają przekazane w trzech egzemplarzach w formie papierowej w ciągu 7 (siedmiu) dni roboczych od daty zakończenia usługi weryfikacji. Klient otrzymuje również odpowiednie Sprawozdanie lub Opinię w wersji elektronicznej.

4. Obowiązki, odpowiedzialność i prawa 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 w Sprawozdaniu dotyczącym emisji, sprawozdaniu dotyczącym poziomów działalności lub w Opinii do wniosku o rekompensaty przekazane Klientowi;

- 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, poziom działalności lub wielkość rekompensat 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 w całości.

- Klient wyraża zgodę na uczestnictwo w weryfikacji przedstawicieli Polskiego Centrum Akredytacji, KOBIZE, członków KE a także Eksperta.

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