

**Program weryfikacji PWGHG - Weryfikacja raportów**  
**Program weryfikacji  
PWGHG - Weryfikacja raportów****Legal Scope:**

TÜV Rheinland Polska Sp.zo.o.

**Business Scope:**

I.04 Industrial Inspection &amp; Materials Testing

**Process Scope:**

6.3 Service Delivery

**1. Zakres programu**

Niniejszy dokument definiuje zasady świadczenia usług w zakresie weryfikacji deklaracji dotyczących emisji gazów cieplarnianych oraz innych działań weryfikacyjnych zgodnie z art. 10a dyrektywy 2003/87/WE.

Właścicielem niniejszego programu weryfikacji jest:

TÜV Rheinland Polska Sp. z o.o. ul. Wolności 347, 41-800 Zabrze.

**TÜV Rheinland Polska posiada akredytację Polskiego Centrum Akredytacji jednostki weryfikującej rocznych raportów dotyczących emisji gazów cieplarnianych, szczegóły zawarto w poniższej tabeli.**

Dyrektywa	Zakres	Norma akredytacyjna	Numer akredytacji
2003/87/WE	Weryfikacja rocznych raportów dotyczących emisji gazów cieplarnianych	PN-EN ISO/IEC 17029:2020-04	PL-VG-0001

- Działania objęte niniejszym programem weryfikacji dotyczą:
  - weryfikacji deklaracji dotyczących rocznych raportów na temat wielkości emisji gazów cieplarnianych,
  - weryfikacji deklaracji dotyczących rocznych raportów na temat poziomu działalności (raport ALC),
  - weryfikacji deklaracji dotyczących raportów dotyczących danych podstawowych (przydział bezpłatnych uprawnień na dany etap okresu rozliczeniowego),
  - weryfikacji wniosku o przyznanie rekompensat dla przemysłu energochłonnego,
- Proces weryfikacji w odniesieniu do danego działania wykonywany jest zgodnie z wymaganiami opisanymi w pkt. 3.

### Program weryfikacji PWGHG - Weryfikacja raportów *Program weryfikacji PWGHG - Weryfikacja raportów*

#### 2. Terminy i skróty

Terminy/ Skróty	Opis
TRP	TÜV Rheinland Polska Sp. z o. o.
Jednostka weryfikująca	Jednostka, która wykonuje weryfikację.
Klient	Wnioskodawca - podmiot gospodarczy wnioskujący o weryfikację. Zleceniodawca – podmiot gospodarczy z którym została zawarta umowa.
Deklaracja	Informacje zadeklarowane przez klienta będące przedmiotem oceny zgodności poprzez weryfikację. Deklaracja może być przedstawiona w postaci raportu, oświadczenia, stwierdzenia, planu projektu lub danych skonsolidowanych, prognozy, asercji. W przypadku systemu EU ETS mogą to być: roczny raport na temat wielkości emisji, raport danych dotyczących instalacji (raport dot. poziomów działalności / raport ALC), raport danych podstawowych, wniosek o przyznanie rekompensat dla przemysłu energochłonnego).
Weryfikacja	Potwierdzenie deklaracji przez przedstawienie dowodu obiektywnego, że zostały spełnione wyspecyfikowane wymagania (np. na podstawie informacji i historycznych, dotyczących zdarzeń które miały już miejsce).
AW	Audytor wiodący EU ETS lub kierownik zespołu weryfikującego
Oświadczenie weryfikacyjne	Deklaracja jednostki weryfikującej dotycząca wyniku procesu weryfikacji w postaci decyzji, opinii, raportu. W przypadku systemu EU ETS mogą to być: sprawozdanie z weryfikacji (raportu rocznego, raportu ALC, danych podstawowych), opinia weryfikacyjna dotycząca poprawności, wiarygodności oraz dokładności danych zawartych we wniosku dla przemysłu energochłonnego). Oświadczenie weryfikacyjne odzwierciedla tylko sytuację istniejącą w momencie jego wydania.
Nieprawidłowość	Pominięcie, podanie wprowadzających w błąd lub błędnych danych, przeoczenia lub przeinaczenia w deklaracji, które mogą wpływać na decyzje użytkowników.
Istotna nieprawidłowość	Nieprawidłowość, która, zdaniem jednostki weryfikującej, indywidualnie lub w połączeniu z innymi nieprawidłowościami przekracza poziom istotności lub może istotnie wpływać na decyzje użytkowników.
Nieistotna nieprawidłowość	Pojedyncze lub zsumowane występujące błędy, przeoczenia lub przeinaczenia w deklaracji, które nie przekraczają poziomu istotności i nie wpływają istotnie na decyzje użytkowników.

**Program weryfikacji PWGHG - Weryfikacja raportów**  
**Program weryfikacji  
PWGHG - Weryfikacja raportów**

Terminy/ Skróty	Opis
Niezgodność	Każde działanie lub brak działania ze strony prowadzącego instalację sprzeczne z zezwoleniem oraz z wymogami zawartymi w planie monitorowania lub planie metodyki monitorowania zatwierdzonym przez właściwy organ.
ALC	Zmiana poziomów działalności (activity level changes),
EU ETS	Europejski System Handlu Uprawnieniami do Emisji,
GHG	Green House Gasses – gazy cieplarniane,
KOBIZE	Krajowy Ośrodek Bilansowania i Zarządzania Emisjami.

**3. Wymagania**

Proces weryfikacji deklaracji odbywa się w oparciu o obowiązujące podstawy prawne i przepisy:

**3.1. Wymagania w zakresie weryfikacji deklaracji dotyczącej rocznego raportu na temat wielkości emisji gazów cieplarnianych:**

- Dyrektywa 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13 października 2003 r. ustanawiająca system handlu przydziałami emisji gazów cieplarnianych we Wspólnocie oraz zmieniająca dyrektywę Rady 96/61/WE,
- Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/959 z dnia 10 maja 2023 r. zmieniająca dyrektywę 2003/87/WE ustanawiającą system handlu przydziałami emisji gazów cieplarnianych w Unii oraz decyzję (UE) 2015/1814 w sprawie ustanowienia i funkcjonowania rezerwy stabilności rynkowej dla unijnego systemu handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych,
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 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,
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2020/2085 z dnia 14 grudnia 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,
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2022/388 z dnia 8 marca 2022 r. zmieniające rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2018/2066 w sprawie monitorowania i raportowania w zakresie emisji gazów cieplarnianych na podstawie dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady,
- Rozporządzenie wykonawcze komisji (UE) 2023/2122 z dnia 12 października 2023 r. zmieniające rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2018/2066 w odniesieniu do aktualizacji monitorowania i raportowania w zakresie emisji gazów cieplarnianych na podstawie dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady,

---

**Program weryfikacji PWGHG - Weryfikacja raportów**

---

**Program weryfikacji  
PWGHG - Weryfikacja raportów**

---

Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2024/2493 z dnia 23 września 2024 r. zmieniające rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2018/2066 w odniesieniu do aktualizacji monitorowania i raportowania w zakresie emisji gazów cieplarnianych na podstawie dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady

- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2018/2067 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie weryfikacji danych oraz akredytacji weryfikatorów na podstawie dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady,
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2020/2084 z dnia 14 grudnia 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,
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2024/1321 z dnia 8 maja 2024 r. zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) 2018/2067 w odniesieniu do weryfikacji danych oraz akredytacji weryfikatorów,
- Ustawa z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych wraz z późniejszymi zmianami,
- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2021 r. o zmianie ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych oraz niektórych innych ustaw,
- PN-EN ISO/IEC 17029:2020-04 Ocena zgodności – Ogólne zasady i wymagania dla jednostek walidujących i weryfikujących,
- PN-EN ISO 14065:2022-03 Ogólne zasady i wymagania dla jednostek walidujących i weryfikujących informacje środowiskowe,
- PN-EN ISO 14064-3:2019-07 Gazy cieplarniane - Część 3: Specyfikacja i wytyczne weryfikacji oraz walidacji oświadczeń dotyczących gazów cieplarnianych,
- ISO 14066:2023 Environmental information - Competence requirements for teams validating and verifying environmental information,
- EA-6/03 Dokument EA dotyczący akredytacji jednostek weryfikujących do celów dyrektywy EU ETS,
- IAF MD 6 - Dokument obowiązkowy IAF dotyczący stosowania normy ISO 14065:2020,
- Wymagania akredytacyjne Polskiego Centrum Akredytacji (DAVG-01 Akredytacja jednostek weryfikujących i walidujących),
- Wytyczne w zakresie weryfikacji i akredytacji opracowane przez służby Komisji Europejskiej: [https://climate.ec.europa.eu/eu-action/eu-emissions-trading-system-eu-ets/monitoring-reporting-and-verification-eu-ets-emissions\\_en](https://climate.ec.europa.eu/eu-action/eu-emissions-trading-system-eu-ets/monitoring-reporting-and-verification-eu-ets-emissions_en),
- Wytyczne zamieszczone na stronie internetowej KOBiZE: [www.kobize.pl](http://www.kobize.pl).

**3.2. Wymagania w zakresie weryfikacji deklaracji dotyczących raportów dotyczących danych podstawowych / weryfikacji deklaracji dotyczących poziomów działalności :**

- Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2019/331 z dnia 19 grudnia 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,

---

**Program weryfikacji PWGHG - Weryfikacja raportów**

---

**Program weryfikacji  
PWGHG - Weryfikacja raportów**

---

- Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2024/873 z dnia 30 stycznia 2024 r. zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) 2019/331 w odniesieniu do przejściowych zasad dotyczących zharmonizowanego przydziału bezpłatnych uprawnień do emisji w całej Unii,
- Rozporządzenie wykonawcze 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,
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2023/2441 z dnia 31 października 2023 r. ustanawiające zasady stosowania dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do treści i formatu planu neutralności klimatycznej niezbędnego do przydziału bezpłatnych uprawnień do emisji,
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/956 z dnia 10 maja 2023 r. ustanawiające mechanizm dostosowywania cen na granicach z uwzględnieniem emisji CO<sub>2</sub>,
- Mające zastosowanie wymagania opisane w punkcie 3.1

**3.3. Wymagania w zakresie weryfikacji wniosków o przyznanie rekompensat:**

- Ustawa z dnia 19 lipca 2019 r. o systemie rekompensat dla sektorów i podsektorów energochłonnych,
- Ustawa z dnia 9 lutego 2022 r. o zmianie ustawy o systemie rekompensat dla sektorów i podsektorów energochłonnych,
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie wzoru sprawozdania potwierdzającego wykonanie obowiązku ograniczenia emisji gazów cieplarnianych lub poprawy efektywności energetycznej,
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie wniosku o przyznanie rekompensat oraz zakresu opinii sporządzanej przez weryfikatora,
- Pozostałe obowiązujące akty wykonawcze powiązane z Ustawą z dnia 19 lipca 2019 r. o systemie rekompensat dla sektorów i podsektorów energochłonnych.
- Mające zastosowanie wymagania opisane w punkcie 3.1

**4. Etapy procesu weryfikacji**

Przebieg procesu weryfikacji odbywa się w następujących etapach:

**4.1. Działania wstępne**

Po otrzymaniu od klienta zainteresowanego weryfikacją zapytania ofertowego jednostka weryfikuje jego zakres. Klient powinien przedstawić informacje takie jak:

- A. nazwę klienta i proponowaną deklarację, która będzie poddana weryfikacji.
- B. lokalizacje, w których klient prowadzi działalność.
- C. cele i zakres weryfikacji:
  - a. weryfikacji rocznego raportu wielkości emisji gazów cieplarnianych:
    - I. ogólne informacje o strukturze organizacyjnej i prawnej,
    - II. informacje o rodzaju działalności i jej zaklasyfikowaniu,
    - III. informację o stopniu wypełnienia wymagań wynikających z przepisów prawnych takich jak:

### Program weryfikacji PWGHG - Weryfikacja raportów *Program weryfikacji PWGHG - Weryfikacja raportów*

- posiadane zezwolenia,
- wybrana metoda monitorowania emisji,
- IV. informację o obowiązującym zezwoleniu i planie monitorowania.
- b. weryfikacji rocznych raportów na temat poziomu działalności:
  - I. informację o obowiązującym zezwoleniu oraz zatwierdzonym planie metodyki monitorowania.
- c. weryfikacji raportów dotyczących danych podstawowych:
  - I. informację o obowiązującym zezwoleniu oraz zatwierdzonym planie metodyki monitorowania.
- d. weryfikacji wniosku o przyznanie rekompensat:
  - I. ogólne informacje o strukturze organizacyjnej i prawnej wraz ze wskazaniem tytułu prawnego do instalacji, którą Klient eksploatuje,
  - II. informacje o rodzaju działalności i jej zaklasyfikowaniu,
  - III. projekt wniosku o przyznanie rekompensat oraz metodyki zbierania danych zawartych we wniosku,
  - IV. informacje o stopniu wypełnienia wymagań wynikających z przepisów prawnych, takich jak:
    - posiadanie zezwolenia, wybrana metoda monitorowania emisji (dotyczy instalacji objętych EU ETS),
    - informacje na temat wdrożonych systemów zarządzania,
    - informacje na temat spełnienia wymagań formalno-prawno-ekonomicznych.
- D. istotność i poziom pewności, jeśli są znane na tym etapie i jeśli mają zastosowanie
- E. raporty, dane.
- F. wszelkie inne informacje wymagane przez program weryfikacji.

Na podstawie otrzymanego zapytania ofertowego oraz przedstawionej przez klienta deklaracji, wykonywany jest przegląd dostarczonych informacji pod względem:

- a) zrozumiałości deklaracji (między innymi pod kątem jej złożoności, zawartości i kontekstu),
- b) uzgodnienia z klientem celu i zakresu weryfikacji,
- c) zidentyfikowania wyspecyfikowanych wymagań w odniesieniu do których deklaracja będzie weryfikowana,
- d) uzgodnienia istotności i poziomu pewności (gdy ma to zastosowanie):
  - poziom pewności działań weryfikacyjnych → uzyskanie wystarczającego (racjonalnego) poziomu pewności dla celów weryfikacji,
  - poziom istotności, który przyjmuje się zgodnie z poniższą tabelą:

Kategoria instalacji	Rodzaj weryfikowanej deklaracji	Poziom istotności*
A		5%
B	Weryfikacja rocznych raportów emisji gazów cieplarnianych (4.1.1)	5%
C		2%
-	Weryfikacja rocznych raportów na temat poziomu działalności (4.1.2) Weryfikacja raportów dotyczących danych podstawowych (4.1.3)	5%

---

**Program weryfikacji PWGHG - Weryfikacja raportów**  
**Program weryfikacji  
PWGHG - Weryfikacja raportów**

---

**Weryfikacja wniosku o przyznanie rekompensat (4.1.4)**

\* dotyczy całkowitej wielkości zgłoszonych emisji / wielkości bezpłatnych uprawnień / wielkości dot. poziomów działalności / wartości rekompensat w okresie sprawozdawczym objętym weryfikacją

- e) możliwości zrealizowania procesu działań weryfikacyjnych (np. działania związane ze zbieraniem dowodów, ocena zebranych dowodów),
- f) możliwości oszacowania czasu weryfikacji oraz zaproponowania ram czasowych planowej weryfikacji:
  - Przewidywany czas realizacji weryfikacji (4.1.1) określany jest z uwzględnieniem wytycznych AVR Key guidance note No. II.12 oraz na podstawie informacji przekazanych w zapytaniu ofertowym z uwzględnieniem:
    1. Złożoności instalacji.
    2. Poziomu szczegółowości i złożoności zatwierdzonego planu monitorowania.
    3. Wymaganego poziomu istotności.
    4. Złożoności i kompletności działań w zakresie przepływu danych i systemu kontroli prowadzącego instalację.
    5. Umieszczenia informacji i danych dotyczących emisji gazów cieplarnianych.
    6. Złożoności systemów pomiarowych.
  - Przewidywany czas realizacji weryfikacji rocznego raportu na temat poziomu działalności (4.1.2) oraz weryfikacji raportów dotyczących danych podstawowych (4.1.3) określany jest na podstawie w/w kryteriów oraz:
    1. Złożoności instalacji pod kątem wyodrębnionych podinstalacji,
    2. Złożoności powiązań technicznych.
  - Przewidywany czas realizacji weryfikacji wniosku o przyznanie rekompensat (4.1.4) określany jest na podstawie kryteriów:
    1. Złożoności instalacji lub działalności (PKD / rodzaje produktów objętych wnioskiem),
    2. Informacje na temat działalności w ramach systemu EU ETS,
    3. Informacja na temat wielkości podmiotu.
  - W przypadku przyjęcia zapytania ofertowego w oparciu o uzgodniony formularz danych, wyliczenie czasu aktualizowane jest po przekazaniu przez wnioskującego kompletu dokumentacji określonej w pkt. 4.1.
  - TRP w stosownych sytuacjach dolicza dodatkowy czas w stosunku do czasu uzgodnionego w umowie/ przyjętej ofercie, jeśli zostanie stwierdzone, że taki dodatkowy czas jest potrzebny na analizę strategiczną, analizę ryzyka lub inne działania weryfikacyjne. Zmiany w planie weryfikacji i planie gromadzenia dowodów są zatwierdzane przez kierownika zespołu w następujących sytuacjach:
    - w trakcie weryfikacji, jeśli działania w zakresie przepływu danych, działania kontrolne bądź logistyka prowadzącego instalację okazują się bardziej złożone niż początkowo zakładano,

---

**Program weryfikacji PWGHG - Weryfikacja raportów**

---

**Program weryfikacji  
PWGHG - Weryfikacja raportów**

---

- następują zmiany zakresu lub harmonogramu działań związanych weryfikacją, w procedurach gromadzenia dowodów lub miejsc i źródeł informacji w zakresie gromadzenia dowodów,
- gdy proces weryfikacji zidentyfikuje nowe ryzyka lub obawy, które mogą prowadzić do istotnych nieprawidłowości lub niezgodności,
- jeśli w trakcie weryfikacji zostaną stwierdzone nieprawidłowości, niezgodności, niedobory danych lub błędy w zbiorach danych.

Wszelkie zmiany w planie weryfikacji są wewnętrznie udokumentowane z podaniem przyczyny, a klient jest o nich informowany.

g) upewnienia się, że mający zastosowanie program istnieje.

Termin wydania oświadczenia weryfikacyjnego i jego przekazania wraz ze zweryfikowaną deklaracją do organu właściwego jest określony przepisami prawa i nie może zostać przekroczony. W przypadku, gdy termin złożenia zapytania ofertowego przez klienta może spowodować ryzyko braku możliwości przeprowadzenia weryfikacji w terminie określonym przez przepisy prawa, jednostka weryfikująca może poinformować klienta o tym fakcie i odmówić przyjęcia zlecenia do realizacji lub poinformować o ryzyku realizacji w terminie przekraczającym wymagania prawa.

W przypadku negatywnego wyniku sprawdzenia kompletności przedstawionych przez klienta informacji/dokumentów, Jednostka TRP informuje klienta o konieczności uzupełnienia lub przedstawia powód braku możliwości przedstawienia oferty.

W przypadku pozytywnego wyniku sprawdzenia, jednostka TRP przygotowuje ofertę z podaniem oszacowanych kosztów weryfikacji oraz szacowanego czasu trwania weryfikacji.

#### **4.2. Zlecenie**

Po przyjęciu przez klienta warunków oferty – klient przysyła zlecenie lub zawierana jest umowa (na życzenie klienta). Klient zawierając umowę/podpisując zlecenie akceptuje warunki oferty oraz załączonych do niej dokumentów, które stanowią integralną część umowy:

- A. Program Weryfikacji PWGHG,
- B. Ogólne warunki transakcyjne,
- C. Wynik kalkulacji czasu trwania weryfikacji.

TRP przesyła klientowi potwierdzenie przyjęcia zlecenia/umowy do realizacji.

#### **4.3. Planowanie**

Po rejestracji zlecenia następuje powołanie zespołu audytorów EU ETS do przeprowadzenia oceny.

Dobór zespołu weryfikującego odbywa się na podstawie rodzaju działalności instalacji oraz na podstawie posiadanych przez audytorów EU ETS kwalifikacji. Jako audytor niezależny zostaje powołana osoba, która nie była zaangażowana w wykonywanie weryfikacji w wcześniejszych etapach.

Klient może pisemnie zgłosić zastrzeżenia do składu zespołu weryfikującego, bez podania przyczyny do 7 dni. Wówczas wyznaczany jest nowy zespół. Przy kolejnym zgłoszeniu zastrzeżeń do składu zespołu, klient powinien podać przyczynę odmowy.



---

**Program weryfikacji PWGHG - Weryfikacja raportów**  
**Program weryfikacji  
PWGHG - Weryfikacja raportów**

---

TRP informuje Klienta o obserwacji przedstawiciela PCA podczas weryfikacji oraz o wszystkich dodatkowych osobach mających wziąć udział w procesie weryfikacji będących personelem TRP (np. audytor trenujący, obserwator TRP, ewaluator).

**4.4. Wykonanie weryfikacji**

Ocena przeprowadzana jest w etapach:

- A. Analiza strategiczna,
- B. Analiza ryzyka,
- C. Plan weryfikacji,
- D. Analiza procesu (główna część weryfikacji),
- E. Zakończenie weryfikacji i ustalenia.

Weryfikacja realizowana jest m.in.: poprzez analizę przekazanej dokumentacji, wizytę na miejscu lokalizacji instalacji oraz rozmowy z pracownikami.

Szczegółowy zakres prowadzonej weryfikacji, sposób jej przeprowadzenia, zweryfikowane dokumenty i zapisy oraz udokumentowanie przeprowadzonej weryfikacji są zgodne z wytycznymi i wymaganiami podanymi w punkcie 3 niniejszego dokumentu.

TRP ustala dokładny termin weryfikacji z klientem i przesyła drogą elektroniczną plan weryfikacji. Weryfikacja obejmuje inspekcję na miejscu w instalacji. Weryfikacja może odbyć się bez inspekcji na miejscu tylko w przypadku, gdy spełnione są wymagania prawne.

W stosownych przypadkach, na przykład ze względu na stopień skomplikowania instalacji lub indywidualną prośbę klienta przed przeprowadzeniem weryfikacji właściwej dopuszcza się możliwość przeprowadzenia weryfikacji wstępnej. Zakres i forma weryfikacji wstępnej ustalana jest indywidualnie dla danej instalacji w uzgodnieniu z klientem.

Podczas procesu weryfikacji zbierane są dowody potwierdzające prawidłowość procesu realizowanego w danej instalacji. Dowody zbierane są w postaci skanów, wyciągów, kserokopii, odpisów z dokumentów i zapisów, dotyczących monitorowanych przez Klienta wielkości i parametrów.

Jeżeli nie można uzyskać wystarczających informacji od klienta, jednostka TRP w porozumieniu z Klientem odstępuje od dalszych działań weryfikacyjnych. Jeśli podczas weryfikacji AW stwierdzi nieprawidłowość lub niezgodność, informuje o niej prowadzącego instalację i ustala czy wymagana będzie dodatkowa inspekcja na miejscu, czy też dowody usunięcia niezgodności/nieprawidłowości mogą być zaakceptowane na podstawie przekazanej dokumentacji. W przypadku pozytywnego rozpatrzenia AW wznawia proces weryfikacji.

Wszystkie niezgodności/nieprawidłowości, które nie mogą zostać skorygowane przez prowadzącego instalację przed wydaniem sprawozdania z weryfikacji, muszą zostać zgłoszone przez AW w sprawozdaniu z weryfikacji. AW dokonuje ustaleń czy mają one istotny wpływ na całkowitą wielkość emisji/ wielkość przydziałów uprawnień/ wysokość rekompensat/ wielkości dot. poziomów działalności.

**4.5. Przegląd**

Audytor Wiodący sprawdza raport klienta/ wniosek o przyznanie rekompensat Klienta sporządzony na wzorach obowiązujących formularzy, a na zakończenie dokonuje jego oceny końcowej i opracowuje oświadczenie weryfikacyjne:

- A. sprawozdanie z weryfikacji raportu prowadzącego instalację na temat wielkości emisji; lub
- B. sprawozdanie z weryfikacji raportu na temat poziomu działalności; lub
- C. sprawozdanie z weryfikacji raportu dotyczącego danych podstawowych; lub

---

**Program weryfikacji PWGHG - Weryfikacja raportów**  
**Program weryfikacji  
PWGHG - Weryfikacja raportów**

---

D. opinię z weryfikacji w odniesieniu do wniosku o przyznanie rekompensat dla sektorów i podsektorów energochłonnych.

Przed przekazaniem dokumentacji klientowi AW przedstawia wewnętrzną dokumentację z weryfikacji, dokumentację przekazaną przez klienta, raport klienta / wniosek o przyznanie rekompensat oraz projekt oświadczenia weryfikacyjnego osobie dokonującej niezależnego przeglądu (audytor niezależny).

Audytor niezależny odpowiedzialny jest za dokonanie sprawdzenia technicznego raportu oraz słuszności opinii końcowej, wystawionej przez audytora wiodącego prowadzącego badanie na podstawie danych zawartych w raporcie/wniosku o przyznanie rekompensat oraz dodatkowych danych uzyskanych od audytora wiodącego. W zakres niezależnego przeglądu wchodzi cały proces weryfikacji w tym:

- a) potwierdzenie kompetencji członków zespołu weryfikującego w zakresie prowadzonych przez nich działań,
- b) sprawdzenie czy plan weryfikacji został odpowiednio przygotowany, w tym czy cel, zakres i istotność są uwzględnione przez:
  - analizę strategiczną i ocenę ryzyka,
  - plan weryfikacji,
  - plan zbierania dowodów,
  - istotne decyzje podjęte przez zespół weryfikujący w trakcie weryfikacji,
  - czy opinia jest właściwie sporządzona.

Audytor niezależny przeprowadza przegląd w sposób gwarantujący, że proces weryfikacji przeprowadzono zgodnie z rozporządzeniem i innymi wytycznymi wydanymi przez Komisję Europejską lub odpowiednie państwo członkowskie, właściwie wykonano procedury odnoszące się do działań weryfikacyjnych, wykazano należytą dbałość zawodową i trafną ocenę sytuacji jak również potwierdzono, że istotne ustalenia zostały zidentyfikowane, rozwiązane i udokumentowane (przez istotne ustalenia rozumie się nieprawidłowości i niezgodności zidentyfikowane przez zespół weryfikujący, które mogą mieć wpływ na oświadczenie weryfikacyjne).

Audytor niezależny ocenia również, czy zgromadzone dowody są wystarczające, aby umożliwić sporządzenie oświadczenia weryfikacyjnego z wystarczającą pewnością a także, czy wszystkie działania weryfikacyjne zostały przeprowadzone zgodnie z umową i programem.

W przypadku wystąpienia okoliczności mogących prowadzić do zmian w raporcie klienta/ wniosku o przyznanie rekompensat po przeglądzie, audytor niezależny dokonuje również przeglądu takich zmian i odnoszących się do nich dowodów.

#### **4.6. Decyzja i wydanie oświadczenia weryfikacyjnego**

Po zakończeniu przeglądu jednostka weryfikująca podejmuje decyzję o potwierdzeniu lub niepotwierdzeniu deklaracji przedstawionej przez klienta. Decyzję podejmują osoby niezaangażowane wcześniej w proces weryfikacji. Na podstawie decyzji zostaje wydane oświadczenie weryfikacyjne.

Oświadczenie weryfikacyjne z weryfikacji w ramach systemu EU ETS jest wydawane na formularzach opracowanych przez Komisję Europejską.

#### **4.7. Wydanie oświadczenia weryfikacyjnego**

TRP przekazuje klientowi zawiadomienie o podjętej decyzji weryfikacyjnej. W przypadku negatywnej decyzji w zawiadomieniu podana jest informacja o możliwości złożenia odwołania od decyzji.

W przypadku pozytywnego wyniku procesu weryfikacji/ rekompensat TRP przesyła do klienta oświadczenie weryfikacyjne.

---

**Program weryfikacji PWGHG - Weryfikacja raportów**

---

**Program weryfikacji  
PWGHG - Weryfikacja raportów**

---

**5. Fakty wykryte po wydaniu oświadczenia weryfikacyjnego (sprawozdania z weryfikacji).**

Każda korekta oświadczenia weryfikacyjnego wymaga przeglądu niezależnego i ponownego podjęcia decyzji weryfikacyjnej. Po analizie informacji o faktach wykrytych po wydaniu oświadczenia weryfikacyjnego w przypadku zaistnienia potrzeby wykonania weryfikacji specjalnej z krótkim terminem powiadamiania TRP wyznacza ponownie skład zespołu weryfikującego z uwzględnieniem krótkiego terminu na zgłoszenie zastrzeżeń, a także z uwzględnieniem wyników analizy faktów wykrytych po wydaniu oświadczenia weryfikacyjnego. TRP informuje pisemnie Klienta o konieczności przeprowadzenia weryfikacji, warunkach weryfikacji i powodach ponownej weryfikacji oraz o proponowanym składzie.

Weryfikacja specjalna może być również wynikiem analizy skargi. Weryfikacja specjalna jest konieczna, jeżeli fakty wykryte po wydaniu oświadczenia weryfikacyjnego uniemożliwiają wydanie i uzasadnienie decyzji na podstawie posiadanej dokumentacji wewnętrznej.

W przypadku wykrycia po wydaniu oświadczenia weryfikacyjnego faktów przez Krajowy Ośrodek Bilansowania i Zarządzania Emisjami, Urząd Regulacji Energetyki, organ właściwy, inny organ lub podmiot, jednostkę weryfikującą lub Klienta, Klient zobowiązany jest do bezzwłocznego poinformowania TRP. TRP zobowiązane jest do bezzwłocznego poinformowania klienta o każdym przypadku wykrycia faktów, niezależnie od wpływu wykrytych faktów na decyzję weryfikacyjną.

Jednostka weryfikująca może poinformować inne strony zainteresowane o tym, że w świetle nowych faktów lub informacji, poleganie na oryginalnym oświadczeniu może być zagrożone.

**6. Obowiązki TÜV Rheinland Polska Sp. z o.o.**

- a) TRP posiada akredytację Polskiego Centrum Akredytacji jednostki weryfikującej rocznych raportów dotyczących emisji gazów cieplarnianych nr PL-VG-0001.
- b) TRP jest odpowiedzialne, poprzez prawnie wiążące umowy, za zarządzanie wszystkimi informacjami uzyskanymi lub powstałymi podczas wykonywania działań weryfikacyjnych.
- c) Jednostka zapewnia, że weryfikacja przeprowadzana jest z zachowaniem profesjonalnego sceptycyzmu.
- d) Jednostka weryfikująca z wyprzedzeniem powiadamia klienta o informacjach, które zamierza udostępnić publicznie. Oprócz informacji udostępnianych publicznie przez klienta lub uzgodnionych między jednostką weryfikującą a klientem, wszystkie inne informacje są uznawane za zastrzeżone i powinny być uważane za poufne.
- e) Jeżeli jednostka weryfikująca jest zobowiązana przez prawo lub upoważniona na mocy postanowień umowy do ujawnienia informacji poufnej klienta lub osoby, której to dotyczy, TRP powiadamia o ujawnionej informacji, chyba że prawo stanowi inaczej.
- f) TRP odpowiada za wystarczająco szczegółowe i zgodne z wynikami analizy ryzyka zaplanowanie działań weryfikacyjnych, które zostaną zastosowane do każdej instalacji.
- g) TRP ponosi odpowiedzialność oraz zachowuje uprawnienia do wydanych oświadczeń weryfikacyjnych.
- h) TRP działa bezstronnie i unika konfliktu interesów. Przy TRP działa niezależny Komitet Chroniący Bezstronność.

---

**Program weryfikacji PWGHG - Weryfikacja raportów**  
**Program weryfikacji  
PWGHG - Weryfikacja raportów**

---

- i) TRP dokumentuje i utrzymuje zapisy potwierdzające spełnienie wymagań zawartych w Dyrektywie EU ETS, MRG, stosownych wytycznych, interpretacjach wydanych przez Komisję oraz w prawie krajowym m.in.:
- Informacje dotyczące zespołu weryfikującego, który przeprowadził weryfikację:
    - nazwisko Audytora wiodącego oraz innych członków zespołu związanych z weryfikacją,
    - funkcje i odpowiedzialności każdego członka zespołu weryfikującego,
    - czas poświęcony na działania weryfikacyjne przez każdego członka zespołu.
  - Zakres weryfikacji (może być zawarty w planie weryfikacji),
  - Dokumenty dotyczące potwierdzenia niezależności i bezstronności personelu zaangażowanego w proces.
  - Zapisy dotyczące nieprawidłowości z poprzednich audytów.
  - Plan weryfikacji.
  - Raport dotyczący emisji przedłożony przez Klienta.
  - Identyfikacja kryteriów w odniesieniu, do których sprawozdanie dotyczące emisji zostało zweryfikowane.
  - Jeżeli to jest właściwe, opis jakiegokolwiek znaczącego, podstawowego ograniczenia związanego z weryfikacją sprawozdania dotyczącego emisji w odniesieniu do kryteriów.
  - Wnioski z analizy strategicznej, analizy ryzyka i analizy procesu.
  - Dowody z wykonanych działań weryfikacyjnych.
  - Zmiany, które miały miejsce podczas procesu weryfikacji.
  - Przyczyny zwiększenia lub zmniejszenia wielkości próbki oraz rozwiązanie wszystkich zidentyfikowanych kwestii, które wymagały dalszego badania i ich ewentualne wyniki, a także dowody uzasadniające wyciągnięte wnioski odnoszące się do zgodności sprawozdania dotyczącego emisji.
  - Wnioski dotyczące, jakości i istotności danych odnośnie zatwierdzenia danych dotyczących instalacji w sprawozdaniu dotyczącym emisji. Obejmuje to zastosowane progi istotności.
  - Niezgodności i zafałszowania, które zostały zidentyfikowane przez jednostkę weryfikującą, oraz wskazanie rozwiązań, stosownie do sytuacji.
  - Wnioski dotyczące weryfikacji sprawozdania.
  - Zlecenia lub umowy na przeprowadzenie weryfikacji raportu.
  - Dowody zbierane w postaci wyciągów, kserokopii, odpisów z dokumentów zapisów, dotyczących monitorowanych przez Operatora wielkości i parametrów.
- j) TRP zapewnia kompetentny do przeprowadzenia oceny personel. W ramach obowiązujących procedur personel jest monitorowany i oceniany w celu zapewnienia aktualnej wiedzy i wystarczających kompetencji do prowadzenia weryfikacji. TRP odpowiada za działania weryfikacyjne prowadzone przez personel weryfikujący.
- k) TRP zapewnia dostęp do programu weryfikacji na stronie [www.tuv.pl/zalaczniki](http://www.tuv.pl/zalaczniki)
- l) TRP jest zobowiązana do przeprowadzenia weryfikacji każdego zgłoszenia nieprawidłowości w tym skargi klienta zgodnie z obowiązującą procedurą.

---

**Program weryfikacji PWGHG - Weryfikacja raportów**  
**Program weryfikacji  
PWGHG - Weryfikacja raportów**

---

- m) TRP zapewnia archiwizację dokumentacji z procesu weryfikacji przez 10 lat.
- n) TRP nie podzleca żadnych działań związanych z oceną zgodności, całość procesu prowadzona jest przez personel jednostki.
- o) Na żądanie, TRP udostępnia informacje o statusie danego oświadczenia weryfikacyjnego.
- p) TRP prowadzi rejestr weryfikowanych instalacji, który jest dostępny w siedzibie spółki.

**7. Obowiązki klienta**

- a) Klient zobowiązany jest do spełnienia wymagań weryfikacyjnych oraz podjęcia wszystkich niezbędnych działań przygotowujących do przeprowadzenia weryfikacji i oceny na miejscu, w tym zapewnienia możliwości badania dokumentacji i dostępu do wszystkich stosownych obszarów, zapisów i personelu w celach związanych z procesem weryfikacji oraz ewentualnym rozpatrzeniem skarg.
- b) Gdy ma to zastosowanie, klient zobowiązany jest do podjęcia kroków w celu stworzenia warunków do działania obserwatorów oraz wyraża zgodę na dostęp obserwatorów do dokumentacji będącej podstawą weryfikacji.
- c) Klient zapewnia, że oświadczenie weryfikacyjne, lub dowolna jego część, nie jest wykorzystywany w sposób wprowadzający w błąd. Klient powołując się na weryfikację powinien zapewnić identyfikowalność TRP a przypadku publikacji wydanego oświadczenia weryfikacyjnego zachowuje jego pełną treść.
- d) Klient zobowiązuje się do przestrzegania zasad jednostki weryfikującej dotyczących powoływania się na weryfikację.
- e) Informacje dotyczące warunków weryfikacji ujęte są w aktualnej wersji dokumentu: Ogólne Warunki Transakcyjne TÜV Rheinland Polska Sp. z o.o.
- f) Klient przedstawia ostateczny, autoryzowany i wewnętrznie walidowany raport / wniosek o przyznanie rekompensat. Klient ujawnia wszystkie wymagane dane i informacje. Klient zapewnia aby ujawniane dane były rzetelne, wiarygodne i kompletne.
- g) Przed analizą strategiczną oraz na innych etapach weryfikacji rocznego raportu na temat emisji gazów cieplarnianych Klient przedstawia TRP wszystkie wymagane dokumenty:
  - posiadane zezwolenie na emisję gazów cieplarnianych w przypadku weryfikacji raportu prowadzącego instalację na temat wielkości emisji,
  - aktualną wersję planu monitorowania prowadzącego instalację, a także wszelkie inne jego wersje zatwierdzone przez właściwy organ, łącznie z dowodami potwierdzającymi zatwierdzenie,
  - aktualną wersję planu metodyki monitorowania prowadzącego instalację, a także wszelkie inne istotne wersje planu metodyki monitorowania, w stosownych przypadkach łącznie z dowodami potwierdzającymi zatwierdzenie,
  - opis działań w zakresie przepływu danych prowadzonych przez prowadzącego instalację,
  - ocenę ryzyka przeprowadzoną przez prowadzącego instalację i ogólny zarys systemu kontroli,
  - w stosownych przypadkach uproszczoną ocenę niepewności,
  - procedury wymienione w planie monitorowania zatwierdzonym przez właściwy organ lub w planie metodyki monitorowania, w tym procedury odnoszące się do działań w zakresie przepływu danych i działań kontrolnych,

---

**Program weryfikacji PWGHG - Weryfikacja raportów**  
**Program weryfikacji  
PWGHG - Weryfikacja raportów**

---

- w stosownych przypadkach roczny raport na temat wielkości emisji, raport dotyczący danych podstawowych, roczny raport dotyczący poziomu działalności prowadzącego instalację lub raport dotyczący poziomu działalności nowej instalacji,
  - w stosownych przypadkach raporty dotyczące danych podstawowych z poprzednich etapów przydziału i roczne raporty z poziomu działalności za poprzednie lata,
  - w stosownych przypadkach, sporządzony przez prowadzącego instalację plan pobierania próbek,
  - jeśli w okresie sprawozdawczym wprowadzono zmiany w planie monitorowania, planie metodyki monitorowania rejestr wszystkich takich zmian,
  - w stosownych przypadkach raport w zakresie udoskonaleń w metodyce monitorowania,
  - w stosownych przypadkach, informacje na temat sposobu, w jaki prowadzący instalację skorygował niezgodności lub zastosował się do zaleceń dotyczących usprawnień zgłoszonych w sprawozdaniu z weryfikacji dotyczącym rocznego raportu dotyczącego poziomu działalności z poprzedniego roku lub odpowiedniego raportu dotyczącego danych podstawowych.
  - sprawozdanie z weryfikacji z poprzedniego roku, jeśli w poprzednim roku jednostka weryfikująca nie przeprowadził weryfikacji dla danego prowadzącego instalację,
  - wszelką odnośną korespondencję z właściwym organem, w szczególności informacje dotyczące zgłoszenia zmian w planie monitorowania lub planie metodyki monitorowania oraz korekt zgłaszanych danych w zależności od przypadku,
  - informacje o bazach danych i źródłach danych wykorzystanych do celów monitorowania i sprawozdawczości, łącznie z informacjami pochodzącymi z organizacji Eurocontrol lub innej odpowiedniej organizacji,
  - w stosownych przypadkach zgodę właściwego organu na nieprzewodzenie inspekcji na miejscu w odniesieniu do instalacji zgodnie z zasadami uroszczonej weryfikacji instalacji.,
  - posiadane przez prowadzącego instalację dowody wskazujące na przestrzeganie progów niepewności w odniesieniu do poziomów dokładności określonych w planie monitorowania,
  - wszelkie inne odnośne informacje niezbędne do planowania i prowadzenia weryfikacji.
- h) Przed analizą strategiczną oraz na innych etapach weryfikacji wniosku o przyznanie rekompensat dla przemysłu energochłonnego (4.1.4) Klient przedstawia TRP wniosek wraz z pozostałymi wymaganymi dokumentami
- i) Klient zobowiązany jest do bezzwłocznego poinformowania TRP o każdym przypadku wykrycia faktów po wydaniu oświadczenia weryfikacyjnego, przez Krajowy Ośrodek Bilansowania i Zarządzania Emisjami, Urząd Regulacji Energetyki, organ właściwy, inny organ lub podmiot, jednostkę weryfikującą lub Klienta, niezależnie od wpływu wykrytych faktów na decyzję weryfikacyjną.
- j) Klient zobowiązany jest do współpracy z jednostką w przypadku, gdy odkryte fakty lub informacje istotnie wpływają na wydane oświadczenie weryfikacyjne,
- k) Klient jest zobowiązany do zapewnienia możliwości doliczenia dodatkowego czasu weryfikacji w stosunku do czasu uzgodnionego w zawartej umowie / przyjętej ofercie.

**8. Skargi i odwołania**

---

**Program weryfikacji PWGHG - Weryfikacja raportów**  
**Program weryfikacji  
PWGHG - Weryfikacja raportów**

---

TRP rozpatruje skargi i odwołania zgodnie z przyjętą procedurą, informacje o sposobie zgłaszania skarg i odwołań dostępne są na stronie [www.tuv.pl](http://www.tuv.pl)

[Strona główna > Firma > O nas > TÜV Rheinland Polska > Odwołania, skargi]

**9. Marketing**

Klient może powoływać się na weryfikację zgodną z niniejszym programem w materiałach reklamowych poprzez publikację pełnego oświadczenia weryfikacyjnego. Wymaga to uzyskania uprzedniej pisemnej zgody TRP zgodnie z wymaganiami określonymi w Ogólnych Warunkach Transakcyjnych dostępnych na stronie: [www.tuv.pl/zalaczniki](http://www.tuv.pl/zalaczniki).

**10. Fałszywe dekladowanie weryfikacji**

Klient nie może deklarować weryfikacji przed wydaniem oświadczenia weryfikacyjnego. Fałszywe dekladowanie weryfikacji grozi konsekwencjami określonymi w Ogólnych Warunkach Transakcyjnych dostępnych na stronie [www.tuv.pl/zalaczniki](http://www.tuv.pl/zalaczniki)

**11. Zmiana programu weryfikacji**

Z uzasadnionych przyczyn TRP jest uprawniony do zmiany Programu (np. zmiany przepisów prawnych, norm). TRP powiadomi Klienta o każdorazowej zmianie Programu podczas najbliższej korespondencji związanej z przebiegiem procesu weryfikacji. Jeżeli przed upływem 14 dni od dnia powiadomienia, Klient nie przedstawi wyraźnego oświadczenia w formie pisemnej lub elektronicznej o braku akceptacji wprowadzanych zmian, uznaje się, że Klient wyraził zgodę na zmiany w Programie.

Jeśli klient złoży oświadczenie o braku akceptacji zmian w programie, które warunkują prawidłowe przeprowadzenie procesu, to TRP ma obowiązek powiadomić Klienta, że dalsze kontynuowanie umowy na dotychczasowych warunkach nie będzie możliwe z uwagi na charakter wprowadzonych przez TRP zmian. W takim przypadku, każda z stron ma możliwość wypowiedzenia umowy z skutkiem natychmiastowym.

**12. Specyfikacje**

N/A

**13. Załączniki**

N/A

**14. Powiązane dokumenty**

*MS-0045416 - Global Validation/Verification Process - ISO/IEC 17029*

**15. Zewnętrzne dokumenty odniesienia**

Obowiązujące dokumenty odniesienia wymieniono w punkcie 3 niniejszego programu.