



EUROPEAN COMMISSION
DIRECTORATE-GENERAL
CLIMATE ACTION

Directorate B - European and International Carbon Markets

Metodický podklad č. 4

k harmonizované metodice bezplatného přidělování povolenek pro EU ETS po roce 2020

Ověřování Výkazů základních údajů a validace Metodických plánů pro monitorování

Verze vydaná dne 18. února 2019

Obsah

1	ÚVOD.....	4
1.1	Status metodických podkladů	4
1.2	Právní požadavky	4
1.3	Rozsah platnosti tohoto metodického podkladu	6
1.4	Dostupné informace.....	7
2	OVĚŘOVÁNÍ VÝKAZŮ VÝCHOZÍCH DAT NIM	8
2.1	Výchozí výkaz NIM	9
2.2	Role metodického plánu monitorování	10
2.3	Důsledky pro dosažení dat o ‚nejvyšší dosažitelné přesnosti‘	11
3	OVĚŘOVÁNÍ DAT NOVÝCH ÚČASTNÍKŮ	11
4	OVĚŘOVÁNÍ ROČNÍCH DAT O ČINNOSTI	12
5	AKREDITACE OVĚŘOVATELŮ	12
5.1	Akreditace	12
5.2	Požadavky na kompetence ověřovatelů	13
5.3	Požadavky na nestrannost ověřovatelů	16
5.4	Požadavky na výměnu informací	16
6	PROCES OVĚŘOVÁNÍ.....	18
6.1	Obecná metodika.....	18
6.1.1	Předsmluvní závazky	19
6.1.2	Strategická analýza	20
6.1.3	Analýza rizik:.....	21
6.1.4	Plán ověřování.....	22
6.1.5	Analýza procesu (podrobné ověření).....	23
6.1.6	Návštěvy na místě	24
6.1.7	Řešení nesprávností, neshod a nesouladu	25
6.1.8	Závěr nálezů ověření.....	25
6.2	Rozsah ověření	26
6.3	Posuzování dat	29
6.4	Volby metodiky	32
6.4.1	Úroveň jistoty	32
6.4.2	Významnost	33

6.5	Ověřovací protokol o stanovisko ověření.....	37
6.6	Řešení negativních stanovisek k ověření	40
7	SPECIÁLNÍ TÉMATA PRO VÝCHOZÍ DATA FAR	40
7.1	Zásady FAR	40
7.1.1	Posuzování hranic dílčích zařízení	40
7.1.2	Nejpřesnější dostupné zdroje dat.....	41
7.1.3	Nepřiměřené náklady a technická neproveditelnost	42
7.1.4	Zjednodušené hodnocení nejistoty	42
7.1.5	Aplikace pro hodnocení referenčních produktů	43
7.1.6	Definice produktů a výrobní data.....	43
7.1.7	Únik uhlíku	44
7.1.8	Změny přidělování	44
7.1.9	Fúze / rozdělení.....	45
7.2	Požadované zvláštní kompetence.....	45
	SCHOPNOST POROZUMĚT A ZNÁT:	45
7.3	Řešení chybějících dat týkajících se FAR.....	47
8	PŘÍLOHA 1 - OVĚŘOVACÍ PROTOKOL.....	48
8.1	Hlavní prvky ověřovacího protokolu	48
9	PŘÍLOHA 2 - SEZNAM DOSTUPNÝCH METODICKÝCH PODKLADŮ	50
10	PŘÍLOHA 3 - HIERARCHIE PŘESNOSTI ZDROJŮ DAT	53
11	PŘÍLOHA 4 - PŘÍKLAD „PROHLÁŠENÍ VEDENÍ“	55
12	PŘÍLOHA 5 - POROVNÁNÍ S METODICKÝM PODKLADEM 4 ROKU 2011	57

1 Úvod

1.1 Status metodických podkladů

Tento metodický podklad je součástí skupiny dokumentů, které jsou určeny k podpoře členských států a jejich příslušných orgánů při jednotném provádění nové metodiky přidělování v celé Unii pro 4. období EU ETS (po roce 2020), zřízené nařízením v přenesené pravomoci Komise XX/XX „o přechodných harmonizovaných pravidlech platných v celé Unii pro bezplatné přidělování emisních povolenek podle článku 10a(1) Směrnice EU o ETS“ (FAR)¹.

Pokyn nepředstavuje oficiální stanovisko Komise a není právně závazný. Nicméně tato metodika si klade za cíl objasnit požadavky stanovené ve směrnici EU ETS a FAR a má zásadní význam pro pochopení právně závazných pravidel.

Tento metodický podklad vychází z návrhu poskytnutého konsorciem konzultantů (SQ Consult, Umweltbundesamt) a navazuje na metodické podklady vypracované pro 3. období². Bere v úvahu diskuse v rámci několika setkání skupiny odborníků na politiku pro změnu klimatu (Climate Change Policy Expert Group) a písemných připomínek obdržených od zúčastněných stran a expertů z členských států.

1.2 Právní požadavky

Směrnice EU o ETS³ byla revidována v roce 2018. Většina ustanovení směrnice je podobná jako v předchozí verzi směrnice. Existují však určité rozdíly v právním rámci, způsobu stanovení stropu, ve volném přidělování a aukčním prodeji emisních povolenek. Tyto rozdíly jsou vysvětleny v GD 1 "Všeobecné pokyny pro harmonizovanou metodiku bezplatného přidělování povolenek pro EU ETS po roce 2020".

Klíčovou změnou v právním rámci je zákon v přenesené pravomoci, který Komise přijala, aby poskytla harmonizovaná pravidla pro přidělování bezplatných povolenek. Tímto aktem v přenesené pravomoci je nařízení XX (dále jen „pravidla volného přidělování (FAR)“) ¹ který obsahuje podrobnější požadavky na definici dílčích zařízení, stanovení historických úrovní činnosti na dílčí zařízení a shromažďování, monitorování a vykazování údajů potřebných pro výpočet objemu přidělených bezplatných

¹ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (Commission Delegated Regulation (EU)) .../... ze dne 19.12.2018, kterým se stanoví přechodná pravidla harmonizovaného přidělování bezplatných emisních povolenek platná v celém společenství podle článku 10a směrnice 2003/87/ES Evropského parlamentu a Rady

² Konsorciem poradců (Ecofys NL, Fraunhofer ISI, Entec).

³ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/87/ES ze dne 13. října 2003 o vytvoření systému pro obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů v Unii a o změně směrnice Rady 96/61/ES, včetně všech změn, zejména směrnice (EU) 2018/410 Evropského parlamentu a Rady ze dne 14. března 2018, kterým se mění směrnice 2003/87/ES o zvýšení nákladově efektivních snižování emisí a investic s nízkými emisemi oxidu uhličitého, a rozhodnutí (EU) 2015/1814. Stáhněte si konsolidovanou verzi: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:02003L0087-20180408>

povolenek⁴. V porovnání s prováděcími opatřeními platnými v celém Společenství (CIM - Community-wide Implementing Measures)⁵), která byla platná ve třetím obchodovacím období, je FAR nařízením, které se přímo vztahuje na provozovatele. Členské státy již nebudou muset zavádět požadavky prostřednictvím svých vnitrostátních právních předpisů.

Požadavky na ověření dat pro přidělování jsou zahrnuty v nařízení o akreditaci a ověřování (AVR - Accreditation and Verification Regulation)⁶, který je rovněž použitelný pro roční ověřování emisí. Revize nařízení vztahující se na období 2013-2020 byla použita pro začlenění pravidel pro ověřování dat souvisejících s přidělováním.

Mezi další relevantní právní předpisy týkající se bezplatného přidělování povolenek patří:

- Aktualizované referenční hodnoty, které se mají uplatňovat při výpočtu přidělu na dílčí zařízení, které jsou uvedeny v prováděcím aktu o aktualizaci referenčních úrovní⁷
- Aktualizovaný seznam úniku uhlíku (CLL - Carbon Leakage List) identifikující odvětví a činnosti způsobilé pro 100% bezplatné přidělování povolenek ve 4. období⁸.
- Pravidla stanovující, jak změny v úrovních výroby (dílčích) zařízení ovlivňují jejich přiděl jsou stanoveny v prováděcím aktu o změně úrovně činnosti (ALC - Activity Level Change)⁹

Další pokyny k platným právním předpisům jsou obsaženy v GD1 "Obecná metodika pro harmonizovanou metodiku bezplatného přidělování pro EU ETS po roce 2020".

⁴ Všimněte si, že tento dokument se vztahuje pouze na přechodné harmonizované přidělování bezplatných povolenek do průmyslu podle článku 10a Směrnice EU ETS. Jakékoliv přidělení podle Článku 10c („Možnost přechodného přidělování bezplatných povolenek na modernizaci energetického sektoru“) je mimo rozsah tohoto dokumentu.

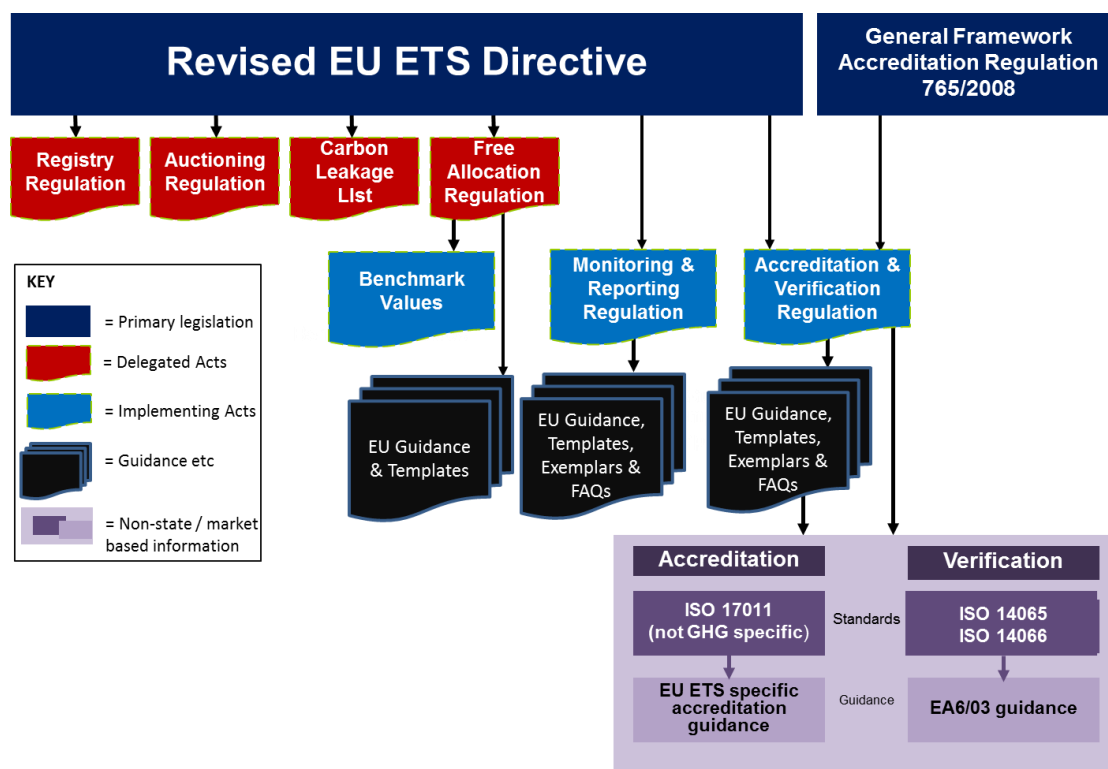
⁵ Rozhodnutí Komise 2011/278/EU ze dne 27. dubna 2011, kterým se stanoví přechodná pravidla platná v celé Unii pro harmonizované bezplatné přidělování emisních povolenek podle článku 10a směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/87/ES.

⁶ Nařízení (EU) 2018/2067 o ověřování dat a o akreditaci ověřovatelů podle směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/87/ES, kterým se nahrazuje nařízení (EU) 600/2012.

⁷ Prováděcí akt XX

⁸ Rozhodnutí Komise v přenesené pravomoci (EU) .../... ze dne 15.02.2019, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/87/EC o stanovení odvětví považovaných za ohrožená únikem uhlíku pro období 2021 až 2030.

⁹ Prováděcí akt XX



Obrázek 1 - Vztah nařízení a metodik EU ETS atd.

1.3 Rozsah platnosti tohoto metodického podkladu

Cílem tohoto dokumentu je poskytnout pokyny pro ověřování dat týkajících se bezplatného přidělování povolenek a pro akreditaci ověřovatelů, kteří provádějí takové ověření. Pro ověření těchto dat poskytuje informace o:

- Co by ověřovatel měl ověřit při ověřování příslušných dat;
- Jaké zásady by ověřovatel měl použít pro takové ověření;
- Kroky v procesu ověřování a zvláštní pravidla použitelná při ověřování příslušných dat;
- Akreditace ověřovatelů provádějících takové ověření, jakož i požadavky na zvláštní způsobilost a nestrannost, které platí.

Tento dokument je relevantní pro ověřování výchozích dat pro přidělování pro stávající zařízení a zařízení nových účastníků¹⁰, kteří jsou způsobilí pro bezplatné přidělování a chtějí požádat o bezplatné přidělování, jakož i o nové účastníky v rámci 4. období EU ETS (oddíl 3). Obsahuje také informace o ověřování výročních dat o činnosti.

Odkazy na články v tomto dokumentu obecně odkazují na revidovanou směrnici EU ETS (2018), FAR a revidovaný AVR v jejich nejnovější verzi. Přehled hlavních změn v tomto metodickém podkladu v porovnání s verzí z roku 2011 vypracovanou pro 3.

¹⁰ U nových účastníků, kteří začínají v letech 2019 a 2020, bude muset být podána žádost v rámci 3. období CIM pro tyto dva roky a v rámci 4. období FAR pro prvních 5 let 4. období a dál.

období je uveden v příloze 5. Upozorňujeme, že obsah těchto podkladů se výrazně změnil v důsledku nových pravidel v revidované směrnici o ETS, revidovaném AVR a FAR.

1.4 Dostupné informace

Tato metodika není samostatným dokumentem. Je založen na AVR, FAR a dalších příslušných právních předpisech a měl by se číst společně s dalšími metodickými podklady. Poskytuje vyjasnění toho, jak se mají tyto ostatní dokumenty uplatňovat v souvislosti se shromažďováním a vykazováním dat relevantních pro bezplatné přidělování pro a aktualizaci referenčních úrovní.

Vzhledem k tomu, že ověření dat souvisejících s FAR se řídí obecnými pravidly ověřování v rámci systému AVR, předpokládá se, že čtenář těchto pokynů je seznámen se souborem metodických podkladů pro AVR¹¹, zejména s výkladovou metodikou AVR Explanatory Guidance (AVR EGD I). Kromě toho by čtenář měl být obeznámen seznámit se základními pojmy monitorování a vykazování v rámci systému EU ETS, jak to vyžaduje MRR¹¹, jakož i specificky pro FAR, jak je uvedeno v Metodickém podkladu 5 o monitorování a vykazování v souvislosti s pravidly pro bezplatné přidělování.

Kromě toho je pro plné pochopení úkolů a požadavků ověřování potřeba vzít v úvahu následující dokumenty:

- Směrnice EU o ETS;
- Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) .../... ze dne 19.12.2018, kterým se stanoví přechodná pravidla platná v celé Unii pro harmonizované bezplatné přidělování emisních povolenek podle článku 10a směrnice ETS [FAR - Free Allocation Rules - pravidla bezplatného přidělování]
- Další relevantní právní předpisy, jako je prováděcí akt o aktualizaci referenčních úrovní (Benchmark Update Implementing Act), aktualizovaný seznam úniků uhlíku a prováděcí akt o změně úrovně činnosti (Activity Level Change Implementing act).
- Nařízení Komise (EU) 2018/2067 o ověřování dat a o akreditaci ověřovatelů podle směrnice 2003/87 (AVR)
- EA 6/03: Dokument o evropské spolupráci pro akreditaci o uznávání ověřovatelů podle směrnice EU o ETS
- Šablony poskytované Komisí pro plán metodiky monitorování (MMP - Monitoring Methodology Plan), výkazy výchozích dat (NIM - National Implementation Measures), výkaz nových účastníků a ověřovací protokoly¹²;

¹¹ Veškeré metodické materiály pro výroční monitorování a vykazování v rámci MRR a pro akreditaci ověřovatelů EU ETS a ověřování emisí je možné nalézt na internetových stránkách Komise pod https://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring_en#tab-0-1.

¹² Veškeré metodické podklady o bezplatném přidělování a příslušné šablony je možné nalézt na internetových stránkách Komise pod https://ec.europa.eu/clima/policies/ets/allowances_en#tab-0-1

- Metodické podklady poskytnuté Komisí pro sběr dat, které poskytují další výklad FAR¹². Seznam příslušných metodických podkladů je uveden v příloze 2;
- Metodické podklady poskytnuté Komisí v souvislosti s AVR. Seznam příslušných metodických podkladů je uveden v příloze 2;
- Veškeré příslušné právní předpisy a / nebo metodické podklady členského státu, ve kterém se zařízení nachází.

2 Ověřování výkazů výchozích dat NIM

Podle čl. 4(1) FAR může provozovatel, který má nárok na bezplatné přidělování emisních povolenek, předložit žádost o bezplatné přidělení příslušnému orgánu (CA - Competent Authority) do 30. května 2019 na pět let počínaje 1. lednem 2021.¹³ Pro následujících pět let musí být žádost poté podána v požadovaných termínech každých pět let. Složení žádosti:

- Výkaz výchozích dat NIM, který je akreditovaným ověřovatelem ověřen jako uspokojivý. Tento výkaz obsahuje informace uvedené v příloze IV FAR, které pokrývají data relevantní pro zařízení a dílčí zařízení a aktualizaci referenčních úrovní pro každý rok výchozího období.¹⁴
- MMP (a veškeré související podklady), které tvoří základ výkazu výchozích dat. V tomto plánu je uvedeno, jak se data pro výchozí výkaz shromažďují, monitorují a vykazují v souladu s FAR. Definuje také hranice dílčího zařízení daného zařízení, jakož i zajišťování kvality a vnitřní kontrolní / řídicí opatření. Pokud výkaz MMP již byl schválen CA, není nutné jej znovu předkládat. Další informace je možné nalézt v Metodickém podkladu 5 o monitorování a vykazování v souvislosti s pravidly pro bezplatné přidělování.
- Ověřovací protokol obsahující závěry o ověření výkazu výchozích dat a pokud výkaz MMP není schválen CA, závěry o MMP.

Pokud příslušný orgán (CA) zabývající se přidělováním není stejný příslušný orgán (CA), který se zabývá povolenkami a ročními emisemi, může být užitečné pro příslušný orgán (CA), který se zabývá alokací, požádat provozovatele, aby předložil poslední schválený plán monitorování v rámci MRR příslušnému orgánu (CA) příslušnému pro přidělování. Příslušný orgán (CA) může případ od případu požádat o další informace, které je potřeba předložit se žádostí, pokud jsou potřeba další informace k posouzení úplnosti a hodnověrnosti dat.

¹³ Členské státy mohou stanovit alternativní datum pro podání žádosti, nejpozději však do 30. června a nejdříve 30. dubna.

¹⁴ Členský stát může na základě vnitrostátních administrativních postupů rozhodnout, zda je tato část žádosti samostatným souborem společně s výchozím výkazem NIM nebo pouze výchozím výkazem NIM.

2.1 Výchozí výkaz NIM

Příloha IV FAR definuje obsah výchozí zprávy NIM. Ověřovatel zkontroluje všechna data ve zprávě, jakož i podkladová data, která byla použita pro sestavení zprávy. Ve zprávě jsou dva soubory klíčových dat, u kterých ověřovatel vydá své stanovisko, zda neobsahují významné nesprávnosti - výchozí data použitá pro výpočet přídělů a data požadovaná pro aktualizace referenčních úrovní (v případě potřeby). Výchozí data NIM zahrnují i data, která jsou relevantní pro aktualizaci referenční úrovně, pokud se referenční hodnota použije: například data o činnosti pro každé dílčí zařízení referenční úrovně produktu. Tento Metodický podklad proto bude obsahovat některé informace o tom, jak ověřovatel hodnotí tato referenční aktualizací data jako součást ověření výkazu výchozích dat NIM.

Tabulka 1 níže uvádí informace o tom, ke kterým klíčovým datům ověřovatel vyjádří závěr a Tabulka 2 uvádí informace, které musí ověřovatel vyhodnotit pro účely potvrzení klíčových dat v Tabulce 1.

Tabulka 1- Klíčová data, ke kterým ověřovatel vyjádří závěr

Pro bezplatné příděly:

Pro každý výchozí rok, pro každé dílčí zařízení, úroveň činnosti. To zahrnuje (jako relevantní pro zařízení):

- Výrobní úrovně dílčích zařízení s referenční úrovní produktu;
- Množství měřitelného tepla způsobitelného v rámci dílčích zařízení referenční úrovně tepla a dílčího zařízení centrálního zásobování teplem jako výsledek tepelné bilance zařízení;
- Množství energetického obsahu paliv způsobitelných v rámci dílčích zařízení referenční úrovně paliva;
- Množství emisí způsobitelných podle dílčího zařízení pro emise z procesu;
- U referenčních úrovní produktů, kde platí zaměnitelnost elektřiny, příslušné množství elektřiny;
- Kde je to využitelné pro zařízení, doplňková data uvedená v oddílu 2.6 přílohy IV FAR
- Kde je to využitelné dílčí zařízení pro referenční úroveň produktu, doplňková data uvedená v oddílu 2.7 přílohy IV FAR

Kromě toho, pro **aktualizaci hodnot referenčních úrovní** následující:

- Přiřazené emise z paliv, vstupů procesu, měřitelného ekvivalentu tepla, výroby, importu nebo exportu odpadních plynů nebo převedeného CO₂,

Pro bezplatné přiděly:

Informace nezbytné pro pochopení a potvrzení dat v Tabulka 1:

- podrobná roční ověřená emisní data na úrovni zařízení a podle dílčích zařízení;
- bilance importu, výroby, spotřeby a exportu tepla vývozem v rámci celého zařízení;
- přiřazování energie dílčím zařízením;
- bilance importu, výroby, spotřeby a exportu elektřiny v rámci celého zařízení;
- bilance importu, výroby, spotřeby a exportu odpadních plynů v rámci celého zařízení;

2.2 Role metodického plánu monitorování

MMP poskytuje provozovateli základ pro monitorování a vykazování všech dat požadovaných v rámci FAR, to jest pro výpočet bezplatného přidělu, jakož i pro aktualizaci hodnot referenčních úrovní. MMP hledá jak zpětně (pro výchozí období 2014–2018) tak vpřed (pro výchozí období 2019–2023 - a dále), což má dopad na požadavek na data „nejvyšší dosažitelné přesnosti“, které musí ověřovatel zohlednit (viz bod 2.3).

Stejně jako plán monitorování v rámci MRR má MMP zajistit soulad dat v čase; je to interní „pravidlo“, které musí personál zařízení dodržovat. K tomuto účelu musí být MMP schválen příslušným orgánem nejpozději do 31. prosince 2020. Nicméně pro první výkaz výchozích dat, která má být předložena v roce 2019¹⁵ FAR předpokládá, že před předložením ověřené žádosti možná nebude možné schválit MMP (i když připouští možnost, že členské státy mohou před podáním žádosti o bezplatné přidělení požadovat schválení). V tomto případě musí akreditovaný ověřovatel potvrdit (validovat), že MMP je v souladu s FAR¹⁶. Validace v této souvislosti znamená, že ověřovatel kontroluje, zda je MMP v souladu s FAR. To je součástí ověření výkazu výchozích dat a provede ji ověřovatel v kombinaci s posouzením správnosti dat ve výkazu výchozích dat. V praxi ověřovatel zahájí ověřování posouzením MMP vůči FAR, než se podrobně podívá na data systému řízení jakosti. Rovněž bude vyhodnocena jakákoli neshoda s FAR následně zjištěná během podrobného ověřování.

Při ověřování prvního výkazu výchozích dat, který musí být předložen do 30. května¹⁷ 2019 se ověřovatel zaměří při ověřování MMP na prvky MMP, které jsou základem historických dat pro období 2014 - 2018¹⁸. Prvky „výhledového“ MMP, které se vztahují k následujícím přidělovacím obdobím, budou podléhat posouzení příslušného orgánu (CA), pokud příslušný orgán (CA) schválí MMP. Metodický podklad 5 týkající se monitorování a vykazování ve vztahu k pravidlům bezplatného přidělování vysvětluje

¹⁵ FAR poskytuje členským státům flexibilitu stanovit termín mezi 30. dubnem a 30. červnem daného roku.

¹⁶ AVR používá znění „tam, kde MMP nepodléhá schválení příslušným orgánem“.

¹⁷ Členské státy mohou stanovit jinou lhůtu mezi 30. dubnem a 30. červnem 2019.

¹⁸ Výkaz výchozích dat, který má být předložen v roce 2019, se týká základního období 2014–2018. Proto musí ověřovatel potvrdit, že MMP, která je základem těchto dat, je v souladu s FAR pro toto „základní období“.

různé situace MMP, obsah MMP a způsob, jakým by schvalování těchto plánů příslušným orgánem (CA) mělo fungovat.

Pokud však ověřovatel během ověřování MMP týkajícího se prvního přidělovacího cyklu zjistí jakékoli jasné neshody s FAR v prvcích „výhledově do budoucna“, měl by je ověřovatel nahlásit v ověřovacím protokolu, aby upozornil příslušné orgány na skutečnost, že v příštím cyklu podávání zpráv může být nutné provést změny MMP.

Tato validace bude mít dopad na dobu potřebnou k ověření a prováděné činnosti, včetně kontrol, které bude ověřovatel provádět, a na to, jak bude ověřovatel hlásit svoje závěry, protože ověřovací protokol bude zahrnovat jak validaci MMP, tak ověření výkazu výchozích dat.

Ve všech ostatních případech je schválení MMP příslušným orgánem (CA) vyžadováno předem. Ověřovatel poté vezme schválený MMP jako výchozí bod pro posouzení, zda výkaz výchozích dat neobsahuje významné nesprávnosti. Další informace naleznete v oddílu 6.2.

2.3 Důsledky pro dosažení dat o „nejvyšší dosažitelné přesnosti“

Článek 7 a příloha VII FAR vyžadují, aby provozovatelé ve svých výchozích datech vykazovali „nejvyšší dosažitelnou přesnost“. Hierarchie nejpřesnějších zdrojů dat je definována v oddílu 4 přílohy VII FAR pro každý z prvků procesu sběru dat FAR. Souhrn je uveden v oddílu 10 - Příloha 3 tohoto dokumentu. Podrobnější metodiku k této hierarchii naleznete v Metodickém podkladu 5.

Ověřovatelé musí zvážit kontext, ve kterém jsou data zpracovávána, s cílem posoudit, zda předkládaná data odpovídají definici „nejvyšší dosažitelné přesnosti“. Existují různé scénáře. Pro historická data, která budou použita pro výchozí období 2014-2018, bude provozovatel používat data, která jsou již v jejich záznamech. Tam, kde existuje několik možností pro data, která je možné použít, mají se použít data s charakteristikami z vyšší úrovně hierarchie, pokud nelze zdůvodnit použití zdrojů dat nižšího řádu. Pro sběr dat v čase budování až do dalšího procesu sběru dat o přidělování v roce 2024 a budoucích cyklů MMP určí, jaký přístup hodlá provozovatel pro sběr těchto dat použít. Ověřovatelé používají různé metody posuzování zdrojů dat v různých scénářích. Více informací o kontrolách prováděných ověřovatelem naleznete v oddílu 7.

3 Ověřování dat nových účastníků

Nový účastník, který chce požádat o bezplatný přiděl povolenek pro 4. období, musí předložit příslušnému orgánu (CA) žádost po zahájení běžného provozu zařízení. Při žádosti o bezplatný přiděl musí provozovatel poskytnout:

- Všechny příslušné informace (pro žádost o bezplatné povolenky) a výkaz dat nového účastníka, který obsahuje data požadovaná v souladu s přílohou IV FAR pro každé dílčí zařízení zvlášť. Výkaz nového účastníka se týká prvního kalendářního roku po zahájení normálního provozu.
- MMP schválený příslušným orgánem
- Ověřovací protokol obsahující závěry o výkazu dat nového účastníka.

V žádosti musí být uvedeno datum zahájení normálního provozu. Ověření výkazu nového účastníka se řídí stejným postupem jako ověření výchozího výkazu NIM. Ověřovatel provede podobné kontroly a činnosti s cílem posoudit, zda výkaz dat nového účastníka neobsahuje významné nesprávnosti a pro kontrolu implementace MMP. Existují však určité prvky týkající se nových účastníků, které bude ověřovatel muset zvážit. Sem patří například posouzení data zahájení normálního provozu. Pokud se ověření nových účastníků liší od výkazu výchozích dat NIM, bude to uvedeno v této metodice.

4 Ověřování ročních dat o činnosti

Tento oddíl je záměrně prázdný a bude aktualizován v novější verzi - jakmile budou k dispozici pravidla pro roční vykazování dat o činnosti.

5 Akreditace ověřovatelů

5.1 Akreditace

Vzhledem k tomu, že požadavky na ověřování dat týkajících se bezplatného přidělování jsou zahrnuty do AVR, vztahují se metody a požadavky na roční ověřování emisí také na ověřování dat o bezplatném přidělování, pokud není v AVR specificky uvedeno jinak. To platí i pro akreditaci ověřovatelů provádějících ověřování dat o přidělování. Ověřovatel je právnická osoba nebo část jiné právnické osoby, který provádí ověřovací činnosti podle AVR a je akreditován národním akreditačním orgánem podle nařízení o akreditaci 765/2008 a AVR¹⁹.

Podle článku 44 AVR musí být ověřovatel, který chce provádět ověřování výkazu výchozích dat, akreditován pro následující oblasti:

- Rozsah působnosti 98 uvedený v příloze I AVR (jiné činnosti podle článku 10a směrnice 2003/87/ES). Jde o rozsah, který se týká ověřování dat týkajících se bezplatného přidělování povolenek. Sem patří ověřování výkazů výchozích dat, výkazů dat nových účastníků a ročních dat o úrovni činnosti, a
- rozsah činnosti technického odvětví uvedeného v příloze I AVR, pro kterou ověřovatel provádí ověřování. Zařízení může požadovat, aby ověřovatel byl akreditován podle rozsahu více oborů, pokud zařízení provádí více než jednu z činností uvedených v příloze I směrnice.

Pokud je zařízení například výrobnou cementu, musí být ověřovatel akreditován alespoň pro rozsah 6, který zahrnuje výrobu cementu a rozsah 98.

¹⁹ AVR umožňuje členskému státu zřídit certifikační systém za předpokladu, že ověřovatelé splňují stejné požadavky jako akreditovaní ověřovatelé. Certifikaci v současné době neuplatňuje žádný členský stát. Požadavky na certifikaci v AVR proto nejsou v tomto průvodním dokumentu dále diskutovány.

Akreditace ověřovatele musí být udělena a musí být platná v době vydání ověřovacího protokolu provozovateli.

Stejně kroky a postupy v akreditačním procesu se vztahují na akreditaci ověřovatelů, kteří chtějí provádět ověřování dat o bezplatném přidělování, které se vztahují na akreditaci ve vztahu k ročnímu ověřování emisí. Vnitrostátní akreditační orgán (NAB) musí posoudit, zda ověřovatel a jeho pracovníci provádějící ověřovací činnosti:

- mají pravomoc provádět ověřování a rozumějí požadavkům FAR;
- provádí ověřování v souladu s AVR;
- splňují požadavky kapitoly III AVR, které se týkají způsobilosti, nestrannosti, postupů, dokumentace a dalších požadavků uvedených v EN ISO 14065.

Jakmile je akreditace udělena, NAB bude sledovat výkon a způsobilost ověřovatele prostřednictvím každoročního dohledu a přehodnocení. Požadavky AVR na dohled a přehodnocení, které se používají u ověřovatelů aktivních při ročním ověřování emisí, se budou vztahovat také na monitorování ověřovatelů, kteří provádějí ověřování dat o bezplatném přidělování. Článek 54 AVR upravuje, kdy může NAB uložit sankce, jako je pozastavení, odnětí osvědčení o akreditaci a snížení rozsahu. Další pokyny jsou uvedeny v kapitole 6 vysvětlující směrnice AVR k ověřování (EGD I).

5.2 Požadavky na kompetence ověřovatelů

Ověřovatel a jeho pracovníci zapojení do ověřovacích činností musí být způsobilí provádět ověřování. Kompetence nejsou jen znalosti, ale také dovednosti aplikovat tyto znalosti a provádět předepsané činnosti. AVR obsahuje specifické požadavky EU ETS na způsobilost pro ověřovací tým jako celek, jakož i pro auditory EU ETS, vedoucí auditory a technické odborníky individuálně.

Auditoři EU ETS a vedoucí auditoři EU ETS, kteří provádějí ověřování přidělování, musí mít:

- znalost směrnice, FAR, AVR a příslušných metodik a právních předpisů vydaných Komisí a členským státem, ve kterém ověřovatel provádí ověřování. Sem patří právní předpisy a metodiky uvedené v oddílech 1.2, 1.4 a 9 (Příloha 2) této metodiky.
- Znalosti a zkušenosti s prováděním auditů dat a informací.
- Schopnost provádět ověřovací činnosti.
- Znalosti a zkušenosti v oblasti specifického aspektu technického monitorování a vykazování, které jsou relevantní pro konkrétní rozsah akreditace. Sem patří nejen odvětví, ve kterém je provozovatel aktivní, ale také aspekty monitorování a vykazování ve vztahu k datům o bezplatném přidělování.

Požadavky na vedoucí auditory EU ETS jsou zahrnuty v článku 39 AVR. Kromě požadavků na znalosti a zkušenosti auditorů EU ETS by měl být vedoucí auditor schopen vést tým a odpovídat za provádění ověřovacích činností a dosahování závěrů ověřování.

Požadavky na ověřovací tým (například na složení a způsobilost) jsou uvedeny v článku 37 AVR. Každý člen týmu by měl jasně rozumět svojí individuální roli v procesu

ověřování a měl by být schopen efektivně komunikovat v jazyce nezbytném pro provádění přidělených ověřovacích činností. Článek také obsahuje požadavky na způsobilost pro ověřovací tým jako celek:

- Alespoň jedna osoba v ověřovacím týmu musí mít technickou způsobilost a znalosti nezbytné pro posouzení činností zařízení v daném odvětví a procesu monitorování a vykazování pro toto odvětví. Další informace naleznete v části AVR KGN II.7.
- Pokud ověřovatel provádí ověřování dat o bezplatném přidělování, měla by alespoň jedna osoba v týmu mít pravomoci a znalosti potřebné pro posuzování technických aspektů sběru, monitorování a vykazování dat o přidělování.
- Alespoň jedna osoba v ověřovacím týmu musí být schopna komunikovat v jazyce požadovaném pro ověřování zprávy provozovatele.

AVR KGN II.7 vysvětluje specifické požadavky na ověřovatele provádějící roční ověřování emisí. Tyto požadavky jsou rovněž relevantní pro ověřovatele provádějící ověřování dat o přidělování. V následujících částech této metodiky jsou nastíněny požadavky na posuzování MMP a výkazů výchozích dat nebo výkazů dat nových účastníků. Orgány NAB a ověřovatelé si musí být vědomi jakýchkoli dalších požadavků na způsobilost, které jsou nezbytné pro dokončení určených činností, a učinit veškerá nezbytná opatření pro zajištění toho, aby tyto požadavky na způsobilost byly splněny. Příklady dodatečných kompetencí požadovaných pro auditory a ověřovací týmy, které kontrolují data o bezplatném přidělování, jsou uvedeny v oddílu 7.2. Tyto dodatečné kompetence budou záviset na okolnostech jednotlivých zařízení a na použitelných referenčních úrovních. Pro posuzování dat relevantních pro dílčí zařízení referenční úroveň tepla může být zapotřebí odlišný soubor dovedností v porovnání s posuzováním dat ve vztahu k dílčímu zařízení pro referenční úroveň paliva nebo emise z procesu. Zejména u dílčích zařízení referenční úroveň produktu může být těžištěm práce (úroveň činnosti) oblastí, kterou ověřovatelé obvykle nesledují při ověřování ročních emisí ²⁰. Proto může být požadováno dodatečné technické pochopení podrobností výrobního procesu, aby bylo zajištěno, že přiřazení produktů bude provedeno na základě správné referenční úrovně atd.

Stejně jako u každoročního ověřování emisí musí každé ověření FAR zahrnovat přezkum nezávislým posuzovatelem, který musí splňovat požadavky stanovené v článku 39 AVR. Nezávislé přezkoumání zahrnuje všechny prvky ověřování, včetně posouzení a validace MMP tam, kde je to požadováno. Další informace naleznete v části AVR KGN II.7.

Pokud auditor EU ETS, vedoucí auditor nebo nezávislý recenzent potřebují podporu v konkrétní věci, může být do ověřovacího týmu přidán technický expert, který poskytne podrobné a odborné znalosti v této oblasti. Jak je vysvětleno v AVR KGN II.7, mohlo by se to týkat všech typů problémů. V souvislosti s ověřováním dat o bezplatném

²⁰ Je pravděpodobné, že roční ověřování emisí již zahrnovalo kontroly množství paliv a materiálů a NCV; tyto parametry se také zapisují do základních dat o úrovni činnosti pro dílčí zařízení paliv a procesů; podobně mohly být také zkontrolovány prvky dat o úrovni činnosti dílčích procesů tepla, v případě potřeby pro roční vykazování emisí

přidělování by techničtí odborníci mohli být užiteční zejména pro techničtější otázky v jednotlivých zařízeních, jako jsou například:

- stanovení množství produktu prostřednictvím hmotnostní bilance;
- měření a zúčtování páry / tepla a pravidla pro přidělování emisí kogeneračních jednotek CHP²¹,
- V souvislosti s přidělováním dílčích zařízení podle oddílu 3.2(1)(b) přílohy VII FAR: ověřování „odhadů založených na poměru entalpií volných reakcí použitých chemických reakcí nebo založených na jiném vhodném distribučním klíči, který je potvrzen spolehlivou vědeckou metodologií“.
- Ve vztahu k měřicím přístrojům nebo postupům, které nepodléhají kontrole provozovatele podle přílohy VII bodu 3.3(c) FAR: vyhodnocení „*empirických korelací*“ poskytovaných třetí stranou, jako jsou dodavatelé zařízení, poskytovatelé inženýrských služeb nebo akreditované laboratoře.
- Ve vztahu k metodám nepřímého stanovení podle bodu 3.3. přílohy VII FAR: ověření výpočtů, kde základem je / jsou:
 - „Známary chemický nebo fyzikální proces včetně příslušných uznávaných literárních hodnot chemických a fyzikálních vlastností látek; vhodné stechiometrické faktory; a termodynamické vlastnosti, jako je například entalpie reakce“
 - „Konstrukční data zařízení, jako je energetická účinnost technických jednotek nebo vypočítaná spotřeba energie na jednotku produktu“
 - „Empirické testy pro stanovení hodnot odhadů pro požadovaný soubor dat pro nekalibrované zařízení nebo dat zdokumentovaných ve výrobních protokolech“

Vzhledem ke krátkému časovému rámci, který je k dispozici pro první ověření výchozího výkazu, to může být zvláště nutné, pokud ověřovatel není schopen včas rozvinout všechny příslušné kompetence v rámci personálu ověřovatele. Technický expert musí mít:

- Způsobilost a odborné znalosti potřebné k účinné podpoře auditora EU ETS, vedoucího auditora nebo nezávislého kontrolora k tématu, pro které jsou požadovány jejich znalosti a odbornost;
- Musí dostatečně chápat zvláštní právní předpisy EU ETS, včetně FAR a souvisejících pokynů, auditu dat a informací a činností potřebných k plnění přidělených úkolů. Technický expert nemusí mít ve všech těchto otázkách plnou způsobilost, ale měl by jim dostatečně porozumět, aby mohl během ověřování poskytnout nezbytnou podporu.

Článek 36 AVR vyžaduje, aby ověřovatel zřídil, zdokumentoval, zavedl a udržoval proces způsobilosti, aby bylo zajištěno, že všichni pracovníci provádějící ověření jsou způsobilí k plnění úkolů, které jsou jim přiděleny. Tento proces způsobilosti zahrnuje stanovení obecných a specifických kritérií způsobilosti pro každou osobu zapojenou do

²¹ Kombinované teplo a elektřina; také označováno jako „Kogenerace“.

ověřování, školení, sledování výkonnosti personálu atd. Další vysvětlení naleznete v kapitole 5 AVR EGD I, vysvětlující pokyny k ověřování EU ETS. Ověřovatel musí zajistit, aby prvky jeho průběžného procesu způsobilosti byly aktualizovány tak, aby zahrnovaly FAR, používání souvisejících šablon a příslušné metodické podklady. Proces způsobilosti by měl být navržen takovým způsobem, aby ověřovatel mohl vybrat kompetentní tým zahrnující vedoucí auditory, auditory a případně technické odborníky EU ETS.

5.3 Požadavky na nestrannost ověřovatelů

AVR obsahuje zvláštní ustanovení EU ETS o nestrannosti a nezávislosti ověřovatele a jeho pracovníků provádějících činnosti ověřování. Tato ustanovení zahrnují omezení a zákazy jak pro ověřovatele, tak pro jeho pracovníky. Ověřovatel musí být nezávislý na provozovateli a subjektech, které obchodují s emisními povolenkami. Vysvětlení použitelných požadavků na nestrannost je uvedeno v kapitole 5 dokumentu AVR EGD I.

Co se týče ročního ověřování emisí, ověření dat o bezplatném přidělování znamená, že poskytování technické podpory / poradenství provozovateli v souvislosti s jeho procesem zúčtování FAR není povoleno. Ověřovatel nebo jakákoli část stejné právnické osoby nesmí poskytovat služby pro rozvoj části procesu monitorování a vykazování, který je popsán v MMP, včetně vývoje metodiky monitorování, výchozí zprávy, výkaz dat nových účastníků a samotné vypracování plánu. Sem patří poradenství ohledně jakéhokoli prvku ve schváleném MMP včetně poradenství při zřizování kontrolních činností a postupů, které jsou uvedeny v MMP.

Ověřovatel nebo jakákoli část stejné právnické osoby, která poskytuje technickou pomoc při vývoji nebo udržování systému zavedeného pro sběr, monitorování a vykazování alokačních dat o přidělování, včetně systémů správy dat atd. by měla střet zájmů.

Výše uvedené prvky nejsou vyčerpávající. To znamená, že další činnosti mohou také vést k nepřijatelnému riziku pro nestrannost. Další pokyny k požadavkům na nestrannost a jak vytvořit proces, který zajistí nepřetržitou nestrannost a nezávislost, jsou obsaženy v kapitole 5 dokumentu AVR EGD I.

Pro první cyklus ověřování výkazů výchozích dat FAR v roce 2019 se nepovažuje ověření platnosti MMP ověřovatelem za ohrožení nezávislosti a nestrannosti, protože se jedná o kontrolu oproti požadavkům FAR a nikoli o schválení jedinečné metodiky vyvinuté provozovatelem. Kontrola dodržování základních předpisů je běžnou součástí práce ověřovatele a součástí ověřování výkazu výchozích dat, které má být provedeno do 30. května 2019. Zaměřuje se na prvky MMP, které se týkají do minulosti zaměřené části MMP: to jest prvků MMP, z nichž vycházejí data týkající se výchozího období 2014–2018. Vzhledem k načasování prvního cyklu 4. období je tento požadavek stanoven jako plný a jednoznačný úkol pro ověřovatele k posouzení a hlášení.

5.4 Požadavky na výměnu informací

Kapitola VI AVR obsahuje požadavky na výměnu informací mezi NAB a CA. Tyto požadavky platí i na otázky týkající se ověřovatelů, kteří jsou aktivní při ověřování

výkazů výchozích dat, výkazů nových účastníků a ročních dat o úrovni činnosti. Tohle znamená, že:

- Ověřovatelé, kteří provádějí ověřování dat o bezplatném přidělování, musí nahlásit do NAB plánovaný čas, místo ověření a data o provozovatelích, které ověřují do 15. listopadu každého roku, pokud jsou tato data k dispozici. Pokud dojde k následným změnám dat nebo pokud se jedná o ověřování výkazů výchozích dat za rok 2019²², ověřovatel musí oznámit své plány ve lhůtě dohodnuté s NAB (článek 77 AVR);
- Orgány NAB musí předložit pracovní program do 31. prosince příslušnému orgánu (CA) země, ve které ověřovatelé akreditovaní tímto NAB provádějí ověřování dat pro přidělování. Tento program obsahuje informace o jejich plánovaných činnostech ve vztahu k těmto ověřovatelům. Pokud dojde ke změnám v plánovaných činnostech, je aktualizace pracovního programu vyžadována do 31. ledna (čl. 71(1) AVR).
- Orgány NAB musí předložit zprávu vedení do 1. června příslušnému orgánu (CA) země, ve které ověřovatelé akreditovaní tímto NAB provádějí ověřování dat pro bezplatné přidělování. Tato zpráva obsahuje informace o činnostech NAB ve vztahu k těmto ověřovatelům. Sem patří například podrobnosti o akreditaci, změny v rozsahu, shrnuté výsledky o dohledu a přehodnocení (čl. 71(3) AVR).
- Orgány NAB musí sdílet informace o administrativních opatřeních uložených ověřovatelům příslušným orgánem (CA) země, ve které ověřovatelé akreditovaní NAB provádějí ověřování dat pro bezplatné přidělování, jakož i příslušnému orgánu (CA) země, ve které jsou tyto ověřovatelé zřízení (článek 72 AVR).
- Příslušné orgány členských států, ve kterých ověřovatel provádí ověřování dat pro bezplatné přidělování, musí předložit protokol o výměně dat orgánu NAB, který ověřovatele ověřil. Tento protokol o výměně informací obsahuje informace o problémech, které zjistili při posuzování výkazů výchozích dat, výkazů nových účastníků a o výročních zprávách o úrovni činnosti spolu s příslušnými ověřovacími protokoly. Může také obsahovat informace o záležitostech zjištěných při kontrole, posouzení interní dokumentace o ověřování ověřovatele v souladu s čl. 26(3) AVR nebo informace o stížnostech. Doporučené datum pro podání takového protokolu je 30. září.

Více informací pro pochopení požadavků na výměnu informací a použití šablon Komise pro výše uvedené protokoly je možné nalézt v kapitole 10 AVR EGD I a AVR KGN II.10 o výměně informací.

²² Pro ověření výkazů výchozích dat v roce 2019 oznámení nebude možné do 15. listopadu 2018.

6 Proces ověřování

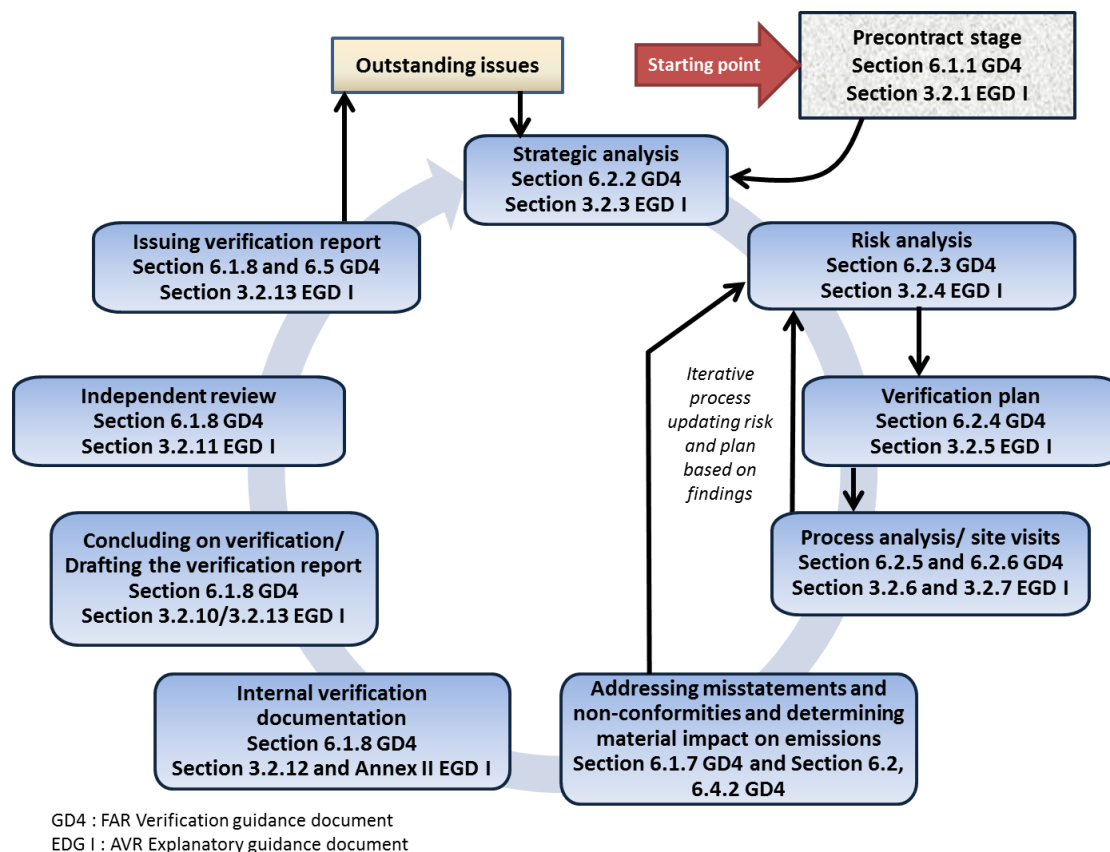
6.1 Obecná metodika

V zásadě se ověřování výkazů výchozích dat FAR řídí přístupem definovaným v kapitole II AVR. Tento proces bude v souladu s metodikou, která již byla použita pro ověřování ročních dat o emisích, které tvoří jeden ze vstupů do výkazu výchozích dat. Tato metodika usnadňuje účinné ověřování dat požadovaných pro bezplatné přidělování povolenek (například pro dílčí zařízení produktu a tepla).

Při provádění činností vyžadovaných pro ověřování výchozích dat vezme ověřovatel v úvahu, že se nejedná o emise na úrovni zařízení, ale o historické úrovně činnosti na úrovni dílčího zařízení a další relevantní data, která podléhají ověření. Při ověřování dat dílčích zařízení pro referenční hodnoty paliva a emise z procesů to může znamenat opakování některých prací prováděných během ročního ověřování dat paliva a emisí procesu, pokud jsou tyto údaje strukturovány odlišně pro dílčí zařízení.

Kromě toho musí být namísto ročního plánu monitorování emisí zohledňovány požadavky v MMP. Jak je uvedeno v oddílu 2.2, v některých případech nemusí být MMP schválen příslušným orgánem (CA) před zahájením ověřovacích prací. V těchto případech je ověřovatel rovněž povinen validovat MMP podle požadavků FAR. Tam, kde zjistí nesoulad, je provozovatel povinen aktualizovat MMP a příslušný soubor dat.

Při použití těchto úvah je třeba při ověřování provést hlavní činnosti uvedené na obrázku níže. Tyto činnosti jsou vzájemně provázané a vzájemně závislé. To znamená, že zjištění během procesu ověřování mohou vyústit v potřebu přehodnotit jeden nebo více kroků podniknutých dříve v procesu ověřování a následně tyto kroky upravit.



Obrázek 2 - Ověřovací cyklus

6.1.1 Předmluvní závazky

Podle AVR musí ověřovatel na základě dokumentů poskytnutých provozovatelem zařízení analyzovat, zda je schopen provést ověřovací úkoly pro toto zařízení. Za tímto účelem musí ověřovatel mimo jiné rozhodnout, zda je držitelem nezbytné akreditace pro příslušné oblasti působnosti; a zda má pravomoc, personál a zdroje pro zřízení ověřovacího týmu vhodného pro toto zařízení.

Ověřovatel musí dále stanovit dobu potřebnou k provedení ověřovacích úkolů. Ověřovatel by měl zajistit, aby rozsah ověřovacích prací a čas přidělený ve smlouvě odpovídaly zjištěným rizikům ověřování. Nedostatečný smluvní čas nesmí být použit k redukci rozsahu práce potřebné k uspokojivému dokončení ověření v souladu s jeho riziky. Při určování doby potřebné pro ověření vezme ověřovatel v úvahu faktory, kam patří složitost zařízení, počet a povaha použitelných referenčních kritérií a složitosti jednotlivých (dílčích) zařízení. Ověřovatel rovněž posoudí, zda dokumentace poskytovaná provozovatelem postačuje pro kotaci, a zda je možné obchodní rizika spojená s ověřením dostatečně zmírnit vytvořením vhodné metody ověřování. Dokumenty, které má provozovatel poskytnout, musí zahrnovat alespoň:

- MMP (a případně doklad o schválení příslušného orgánu);
- Roční povolení emisí skleníkových plynů zařízení a související schválený plán monitorování;

- Popis zařízení (včetně jednoduchého vývojového diagramu, tam, kde pomáhá zlepšit srozumitelnost), pokud není obsažen v jednom z výše uvedených dokumentů;
- Ověřené výkazy emisí a prohlášení o ověření (pokud se jedná o samostatné dokumenty) pro výchozí roky a komentář k případným opravám příslušných dat po předložení ověřeného protokolu příslušnému orgánu;
- Ověřený výchozí výkaz FAR za předchozí přidělovací období (nepoužije se na první výkaz výchozích dat v roce 2019);
- Výkaz výchozích dat FAR (ve formátu platném v členském státu, ve kterém se zařízení nachází);

V závislosti na načasování uzavření smlouvy²³, výkaz výchozích dat FAR nebo nejnovější ověřený výkaz emisí nemusí být k dispozici ve fázi před uzavřením smlouvy. V těchto situacích může ověřovatel použít výkazy výchozích dat z předchozího přidělovacího cyklu a roční ověřené výkazy emisí z předchozích let. Jakmile budou dostupné výkazy pro aktuální období, ověřovatel bude muset znovu posoudit informace, aby zajistil, že smluvní doba a plán ověřování jsou stále vhodné.

Během fáze před uzavřením smlouvy podepíše ověřovatel smlouvu s provozovatelem. Článek 9 AVR a EA 6/03 obsahují požadavky na zahrnutí určitých podmínek do smlouvy. Jedním z klíčových aspektů smlouvy je přidělení času. Přidělený čas nemůže být pevné číslo; pokud ověřovatel během podrobného ověřování zjistí, že je zapotřebí další čas k řádnému provedení nezbytných činností, musí být odpovídajícím způsobem upraveno přiděl časů původně uvedených v nabídce. Smlouva proto musí mít ustanovení o této úpravě. Další informace naleznete v části KGN II.12 o přidělení času.

6.1.2 Strategická analýza

Podle článku 11 AVR musí ověřovatel na základě informací poskytnutých provozovatelem analyzovat povahu, rozsah a složitost ověřovacích činností, které mají být provedeny. Musí pochopit, jak provozovatel shromáždil a určil data pro bezplatné přidělování (a případně referenční data), která mají být ověřena. Tyto informace budou obsahovat nejen výše uvedené dokumenty, ale i další relevantní informace včetně:

- Povolení k emisím skleníkových plynů a jiná environmentální povolení, pokud poskytují příslušné informace pro výrobní procesy;
- Kopie dokumentovaných postupů spojených s MMP, které se týkají například:
 - Přidělení odpovědnosti za monitorování a vykazování;
 - Pravidelné hodnocení vhodnosti MMP a účinnosti monitorování;

²³ Pragmaticky jsou smlouvy pravděpodobně sjednány před koncem roku pro příslušné cykly vykazování, a proto - realisticky - nemusí být možné přezkoumat kopii výchozího výkazu (ani v návrhu) v době, kdy je hodnocení před zahájením zakázky prováděno; a čekat na vyjednání smlouvy do doby, než bude k dispozici návrh výkazu, znamená to, že provozovatelé nemusí být schopni uzavřít smlouvu s ověřovatelem včas pro lhůtu pro podání žádosti.

- Sledování kódů NACE a PRODCOM a produktů vyrobených každým dílčím zařízením;
- Sledování úprav MMP;
- Činnosti toku dat a kontrolních činností s cílem zajistit, aby data neobsahovala žádné anomálie, včetně v souvislosti s:
 - Interním přezkumem a validací dat;
 - Opravami a nápravnými opatřeními;
 - Zajištěním kvality IT a měřicích systémů;
 - Řízením outsourcovaných procesů;
 - Kontrolou dokumentů a záznamů;
- Posouzením rizika provozovatele;
- Veškerých dalších důležitých informací, které ověřovateli pomáhají pochopit činnosti prováděné v zařízení.

Při analýze informací se ověřovatel konkrétně zaměří na složitost účtování pro jednotlivá dílčí zařízení a na způsob, jakým jim jsou přiřazována souhrnná data, použitelné referenční hodnoty, konkrétní podrobnosti o metodě výpočtu atd. uvedené v MMP a související tok dat a činnosti vnitřní kontroly.

Kromě toho, pokud MMP specifikuje různé vnitřní kontroly dat, které podléhaly kontrole podle MP pro předchozí výroční vykazování a ověřování, musí ověřovatel zjistit, proč jsou kontroly odlišné a zda to má dopad na jakákoli data, která byla dříve ověřena.

Pokud ověřovatel provedl v předchozích letech ověřování příslušných výročních výkazů emisí nebo ročních dat o činnosti pro stejné zařízení, ověřovatel v rámci strategické analýzy posoudí, jaké doklady a data již má ve své interní ověřovací dokumentaci za vykazované vyhodnocované výchozí roky, aby bylo zajištěno, že ověření historických výchozích dat bude provedeno efektivně. Některá data pro dílčí zařízení paliva a procesu budou pravděpodobně již vyhodnocena v průběhu ročních ověřování emisí (například množství paliva / materiálu, NCV atd.); související přístrojové vybavení již bylo zkontrolováno a stav údržby přístrojů atd. bude zkontrolován během každoročních kontrol na místě. V těchto případech by ověřovatel měl zvážit, do jaké míry tato dřívější ověření pokrývají ověřovaná data pro stávající výchozí stav a zda rozsah (rozsahy) dřívějších ověření souhlasí s aktuálním ověřením.

6.1.3 Analýza rizik:

Ověřovatel musí posoudit rizika nesprávností, nesouladů a neshod a jejich významný dopad na vykazovaná data. Výsledek analýzy rizik určuje, jak a do jaké míry by měly být ověřovací činnosti navrhovány, plánovány a prováděny. Analýza rizik se zaměřuje na identifikaci a hodnocení dvou typů rizik, to jest inherentních rizik²⁴ a kontrolních

²⁴ Inherentní rizika jsou spojena s činnostmi provozovatele týkajícími se toku dat za předpokladu, že neexistují žádné související kontrolní činnosti ke zmírnění těchto rizik, a bez ohledu na kontrolní

rizik²⁵. Spolu s detekčním rizikem tvoří tato rizika celkové riziko ověření: to jest riziko, že ověřovatel vydá nevhodné stanovisko k ověření. Další informace naleznete v klíčové metodice (AVR KGD II.2).

Podle AVR ověřovatel na základě výsledků strategické analýzy vyhodnotí pravděpodobná inherentní rizika, kontrolní rizika a rizika detekce. Ověřovatel navíc posoudí rizika spojená s ověřováním spoléhání se na důkazy získané během kontrol na místě a pohovorů na místě v minulém roce atd. (je-li to relevantní), aby se určilo, zda jsou pro usnadnění shromažďování důkazů nezbytné další návštěvy; a

-
- Spoléhání se na důkazy poskytnuté jinými auditory třetích stran, jako jsou finanční auditoři v případě informací o produktech.

Analýza rizika je iterativní proces a musí být aktualizována, pokud podrobné ověřovací činnosti během analýzy procesu ukáží, že rizika jsou vyšší nebo nižší, než bylo původně vyhodnoceno. V takovém případě je také potřeba aktualizovat plán ověřování.

6.1.4 Plán ověřování

Analýza rizik určuje, jak ověřovatel stanoví plán ověřování, který se skládá ze tří prvků:

- Ověřovací program²⁶ popisující povahu a rozsah ověřovacích činností, jakož i čas a způsob, jakým mají být tyto činnosti prováděny. Zahrnuje také plánování všech činností. Podle článku 26 AVR musí být důvody pro vyloučení činností na základě analýzy rizika ověřovatele plně zdokumentovány v interní dokumentaci o ověřování;
- Plán zkoušek, který stanoví rozsah a metody zkoušení specifických kontrolních činností a postupů pro kontrolní činnosti;
- Plán odběru vzorků dat, který stanoví rozsah a metody odběru vzorků dat týkajících se datových bodů, na nichž jsou souhrnná data založena; a zkoušky, které se mají provádět na vzorkovaných datech.

Podívejte se na klíčové metody analýzy rizik (AVR KGD II.2) o tom, jak analýza rizik ovlivňuje nastavení plánu ověřování.

prostředí provozovatele. Mezi příklady inherentního rizika patří: významné ruční vkládání a přenos dat; komplexní systémy správy dat pro sběr a kvantifikaci dat o výrobcích nebo emisích, více dílčích zařízeních, složitost a počet použitých zdrojů emisí a používaných paliv - zejména pokud se týkají více než jednoho dílčího zařízení, poruch, odstavení nebo změn ve výrobním procesu atd.

²⁵ Kontrolní rizika jsou spojena s vnitřním kontrolním prostředím provozovatele a s potenciálem selhání vnitřní kontroly. Mezi příklady kontrolních rizik patří: automatizované kontroly v systému IT, které chybí nebo nefungují správně, neexistující kalibrace měřicího zařízení, interní přezkoumání dat a kontrola ručních přenosů dat, které nejsou prováděny, nebo se neprovádějí s ohledem na úroveň souvisejícího inherentního rizika.

²⁶ Program ověřování není jen agendou pro návštěvu na místě, ale měl by poskytnout dostatek podrobností o plánovaných zkouškách a činnostech, které informují členy týmu o tom, jaké činnosti by se měly provádět.

6.1.5 Analýza procesu (podrobné ověření)

Cílem této fáze ověřování je shromáždit a zdokumentovat podrobné důkazy, na jejichž základě může ověřovatel založit své ověřovací stanovisko. Během analýzy procesu musí ověřovatel implementovat plán ověřování. Během této fáze ověřovatel bude:

- Vyhodnocovat implementaci MMP: posouzení činností toku dat, kontrolních činností a postupů, jakož i kontrolu hranic dílčích zařízení a aplikaci metodik.
- V případě potřeby²⁷, posuzovat MMP proti požadavkům FAR, aby se potvrdilo, že MMP je v souladu s požadavky;
- Provádět testování věcných dat, které zahrnuje ověřování dat, analytické postupy a kontrolu metodiky monitorování / sběru dat;

Ověřovatel použije k provádění těchto kontrol různé techniky a metody: například provádění rozhovorů, sledování toho, jak provozovatelé uplatňují kontrolní činnosti, zpětné vyhledávání dat zpět k primárním zdrojům atd. Další informace jsou uvedeny v AVR EGD I a AVR KGN II.3 o analýze procesů. Oddíl 7 tohoto dokumentu obsahuje více informací o tom, jaké konkrétní kontroly provede ověřovatel u údajů, které jsou relevantní pro bezplatné přidělování. Klíčovým aspektem je, že tam, kde MMP nebyl schválen příslušným orgánem (CA), ověřovatel zkontroluje MMP oproti FAR. To znamená, že ověřovatel konkrétně posoudí, zda:

- Hranice dílčího zařízení jsou stanoveny v souladu s FAR a jsou v souladu s hranicemi zařízení jako celku (tj. tak, jak je povoleno pro roční vykazování emisí);
- Údaje relevantní pro použitelné referenční hodnoty jsou přiřazeny správnému dílčímu zařízení bez dvojího započtení nebo opomenutí;
- Metodiky pro sběr a monitorování dat jsou používány správně v souladu s FAR;
- Používá se nejvyšší dosažitelná přesnost a správná hierarchie přesnosti;
- Metodiky mezer v údajích jsou používány správně v souladu s FAR;
- Činnosti a postupy datových toků jsou zavedeny, prováděny, dokumentovány a udržovány správně v souladu s FAR.

V případě, že MMP je schválen příslušným orgánem (CA), použije ověřovatel jako výchozí bod pro plánování svých činností schválený MMP. Pokud MMP nepodléhá schválení příslušným orgánem (CA), ověřovatel posoudí MMP oproti požadavkům FAR jako výchozí bod pro plánování svých činností. Další informace naleznete v oddílu 6.2.

V některých případech mohou být soubory dat příliš rozsáhlé, aby mohly být všechny otestovány. Je-li to odůvodněno analýzou rizika ověřovatele, může ověřovatel použít vzorkování dat nebo kontrolních činností tak, aby se pozornost zaměřila na podstatné aspekty. Zásady týkající se odběru vzorků - viz AVR KGN II.4.

²⁷ To jest pokud MMP nepodléhá schválení příslušným orgánem (CA), a proto nebyl schválen před předložením výkazu výchozích dat

Pokud se zjistí nesprávnosti, neshody a nesoulad, ověřovatel odpovídajícím způsobem upraví strategické a rizikové analýzy a plán ověřování.

6.1.6 Návštěvy na místě

Podle článků 21 a 31 AVR jsou pro ověřování výkazu výchozích dat vyžadovány návštěvy na místě. Účelem návštěvy na místě je shromáždit dostatečné důkazy, na jejichž základě lze s přiměřenou jistotou dospět k závěru, že výkaz dat provozovatele neobsahuje významné nesprávnosti. Mezi činnosti během návštěv na místě patří:

- Pohovory s personálem, kontrola dokumentů a hodnocení postupů provozovatele v praxi;
- Kontrola hranic zařízení a dílčího zařízení, toku dat a posuzování úplnosti zdrojových toků a zdrojů emisí;
- Skutečné testování kontrolních činností a posuzování použití postupů uvedených ve schváleném MMP;
- Získávání fyzických důkazů prostřednictvím hodnocení měřicích zařízení, monitorovacích systémů a procesů²⁸.

Analýza rizik ověřovatele určuje, zda mají být navštíveny další lokality a v jaké době bude provedena návštěva na místě.

Aspektem, který je potřeba zvážit při ověřování dat o přidělování pro dílčí zařízení referenční úrovně paliva a emise z procesů - a některé prvky dílčího zařízení pro referenční úroveň tepla - je to, že data týkající se výchozího období byla v některých případech již ověřena během ročního ověření emisí. Pokud dílčí zařízení pokrývá celou nebo podstatnou část zařízení, například zařízení na moři, a všechna data byla ověřena stejným ověřovatelem během ročního ověřování emisí, nemusí se nutně provádět další prohlídky na místě, je-li to odůvodněné analýzou rizik ověřovatele a veškerá příslušná dokumentace je přístupná na centralizovaném místě. To nepředstavuje vzdání se práva návštěvy na místě. V těchto případech se stále požaduje návštěva na místě během každoročního ověřování emisí a další návštěvy v centralizovaném místě, kde je přístupná veškerá dokumentace a data. Ověřovatel musí věnovat zvláštní pozornost tomu, zda:

- Rozsah ověřování historických dat o emisích pro výroční zprávy v minulosti pokrývá stejný rozsah jako pro ověřování výkazů výchozích dat;
- Byla ověřena data pro bezplatné přidělování, při ročním ověřování emisí byly ověřovány metodiky a hranice zařízení, jakož i činnosti toku dat, kontrolní činnosti a postupy.

Pokud tyto rozsahy nejsou pokryty a dříve nebyla ověřena všechna relevantní data, budou nezbytné další návštěvy.

²⁸ Je třeba poznamenat, že je důležitý typ a stav řídicích systémů a měřicích přístrojů používaných v době, kdy byl sběr dat prováděn. Kontroly systémů a přístrojového vybavení atd. během kontroly na místě musí tedy odrážet historický charakter výkazů výchozích dat pro první cyklus; kontrola řídicích systémů a přístrojového vybavení aktuálně na místě nemusí být pro soubor dat relevantní.

6.1.7 Řešení nesprávností, neshod a nesouladu

Ověřovatel musí včas informovat provozovatele, pokud zjistil nesprávnosti, neshody nebo nesoulad.

Nesprávnosti	Vynechání, zkreslení nebo chyba ve výkazu výchozího stavu provozovatele. Sem nepatří nejistota přípustná podle FAR.
Neshody	Jakékoli jednání nebo opomenutí úkonu, který je v rozporu s MMP. Mezi příklady neshody patří nepoužití metodiky pro správný výpočet výchozích dat. Pokud neshoda způsobí chybu, zkreslení nebo opomenutí vykazovaných dat, považuje se to rovněž za nesprávnost.
Nesoulad	Jakýkoli čin nebo opomenutí úkonu, který není v souladu s FAR nebo jinými příslušnými právními předpisy. Sem patří vnitrostátní právní předpisy. V některých případech mohou být neshody také nedodržením FAR.

Provozovatel je povinen napravit všechny nesprávnosti, neshody a nesrovnalosti zjištěné ověřovatelem. To je možné například provést opravou dat ve výkazu výchozích dat, aktualizací MMP v případě potřeby, vyřešením vynechaných dat v MMP atd.

Pokud ověřovatel zjistil nesoulad a MMP nepodléhá schválení příslušným orgánem (CA), musí provozovatel doplnit MMP tak, aby splňoval FAR.

Pokud ověřovatel zjistil nesoulad a MMP podléhá schválení příslušným orgánem (CA), musí provozovatel informovat příslušný orgán (CA). S výhradou schválení příslušného orgánu (CA) je provozovatel povinen tento nesoulad opravit a ověřovatel zaznamená ve své zprávě jakýkoliv zbývající nesoulad.

Opravené nesprávnosti, neshody a nesoulad musí být zdokumentovány v interní dokumentaci ověřování.

Pokud nejsou nesprávnosti, neshody a nesoulad opraveny, musí ověřovatel posoudit významný dopad těchto problémů na vykazovaná data. Viz Oddíl 6.4.2.

Ověřovatel provede další činnosti, pokud budou zjištěny mezery v datech (viz oddíl 7.3).

6.1.8 Závěr nálezů ověření

Při vyplňování ověřování a zvažování všech důkazů získaných během ověřování je ověřovatel povinen provádět činnosti uvedené v článku 24 AVR. Klíčovým aspektem tohoto kroku je, že ověřovatel se musí přesvědčit, že shromáždil dostatečné důkazy na podporu prohlášení stanoviska o ověření. Další informace - viz oddíl 3.2.10 AVR EGD I.

Po vyhodnocení důkazů a před dokončením ověřování je dobrou praxí, aby ověřovatel získal od vrchního vedení zařízení podepsané „Prohlášení vedení“, ve kterém vedení potvrdí, že poskytlo veškeré informace a důkazy o tom, že ověřovatel musí dokončit svoji práci. Toto prohlášení může rovněž písemně potvrdit jakákoli odůvodnění týkající

se výjimek z uplatňování pravidel FAR atd. (například v souvislosti s uplatňováním požadavků na nejvyšší přesnost dat).

Taková „Prohlášení vedení“ poskytují ověřovatelům podporu při řízení jejich ověřovacích rizik a potenciálních závazků. Příklad takového prohlášení vedení je uveden v příloze 4. Je třeba poznamenat, že takové prohlášení neosvobozuje ověřovatele od provádění podrobných kontrol údajů a dodržování MMP a FAR; ani neosvobozuje ověřovatele od dalších kontrol a sankcí (je-li to relevantní) orgánem NAB.

Nezávislé přezkoumání

Před vydáním zprávy o ověření musí být interní ověřovací dokumentace a zpráva o ověření předmětem nezávislého přezkoumání. Další informace - viz oddíl 3.2.11 AVR EGD I.

Dokumentace interního ověřování

Ověřovatel musí sestavit interní ověřovací dokumentaci, aby poskytl úplnou stopu hodnocení a rozhodnutí, která ověřovateli umožnila dosáhnout svého ověřovacího stanoviska s přiměřenou jistotou. Všechny použité relevantní dokumenty a všechna zjištění předchozích ověřovacích kroků jsou obsažena v interní dokumentaci ověřování. Viz oddíl 3.2.12 AVR EGD I.

Ověřovací protokol

Podle článku 27 AVR musí ověřovatel vydat provozovateli ověřovací protokol včetně konečného posudku. Viz Oddíl 6.5.

6.2 Rozsah ověření

Pro každý jednotlivý výkaz dat předložený provozovatelem je ověřovatel povinen vydat na základě přiměřené jistoty stanovisko - že vykazovaná výchozí data neobsahují významné nesprávnosti²⁹. Tato práce se provádí na základě článků 6, 7(2) a 7(3) AVR, což znamená, že ověřený výkaz výchozích dat výkaz dat nového účastníka musí být spolehlivá - věrné zobrazení skutečnosti. Ověřovatelé musí plánovat a dodávat svou práci s postojem profesionálního skepticismu, ve veřejném zájmu, a nezávislého na ostatních stranách procesu FAR.

Rozsah ověřování je definován úkoly, které musí ověřovatel provést, aby bylo dosaženo cíle ověření: to jest zajistit, aby data pro bezplatné přidělování byla monitorována v souladu s FAR a aby byly vykazovány spolehlivá a správná výchozí data a alokační data pro přidělování. Podle čl. 7(4) AVR musí ověřovatel posoudit, zda:

- Výkaz výchozích dat je kompletní a splňuje požadavky přílohy IV FAR;

²⁹„Významnou nesprávností“ se rozumí nesprávnost, která podle názoru ověřovatele, jednotlivě nebo v souhrnu s jinými nesprávnostmi, překračuje úroveň významnosti nebo by mohla ovlivnit zpracování zprávy provozovatele nebo provozovatele letadla příslušným orgánem.

- Provozovatel jednal v souladu s požadavky MMP schválenými příslušným orgánem (CA) (je-li to použitelné) nebo provozovatel jednal v souladu s FAR v situacích, kdy se pro MMP nevyžaduje schválení příslušným orgánem (CA)³⁰;
- Data ve výkazu výchozích dat neobsahují významné nesprávnosti. Aby ověřovatel dospěl k tomuto závěru, musí získat jasné a objektivní důkazy od provozovatele na podporu vykazování celkových dat. Pro získání důkazů požadovaných pro přiměřenou úroveň ujištění a provedení tohoto posouzení věcné správnosti dat a souvisejících informací použije ověřovatel analytické postupy, provede ověření dat a posoudí provádění metodiky monitorování v souladu s články AVR. 15, 16 a 17. Prahaové hodnoty závažnosti pro konkrétní prvky výchozích a referenčních dat jsou uvedeny v čl. 23(4) AVR a vysvětlení použití analýzy významnosti pro FAR je uvedeno v oddílu 6.4.2;
- Mohou být poskytnuty informace o činnostech provozovatele dat, o kontrolním systému a o souvisejících postupech, aby se zlepšil výkon jejich monitorování a vykazování. Tato činnost je pevně spojena s čl. 27(3)(p) a článkem 30 AVR. Ověřovatel má povinnost zvážit a posoudit, zda existují oblasti pro zlepšení procesu monitorování a vykazování ze strany provozovatele s cílem zlepšit přesnost, robustnost a kvalitu vykazovaných dat. Toto se týká zejména činností spojených s tokem dat, posouzením rizik provozovatele, kontrolních činností, hodnocením systému kontroly a postupy uvedenými v MMP. Pokud existují oblasti pro zlepšení, ověřovatel musí do ověřovacího protokolu zahrnout doporučení ke zlepšení³¹.

Jedním z nejdůležitějších úkolů provozovatele je vypracování metodiky pro kompilaci stávajících dostupných dat - doplněné (konzervativními) předpoklady a odhady, pokud je to nutné - pro stanovení historických výchozích dat a přiřazení těchto dat dílčím zařízením. Cílem je, aby byly použity pouze „zdroje dat s nejvyšší dosažitelnou přesností“. To znamená, že pokud má provozovatel k dispozici několik zdrojů pro stejný historický soubor dat, musí provozovatel vybrat data nejvyšší přesnosti a připojit data z jiných zdrojů pro účely potvrzení. Podstata tohoto procesu kompilace dat musí být zdokumentována v MMP s odůvodněním, proč jsou vybraná data považována za data s „nejvyšší přesností“ (viz oddíl 2.3 ve vztahu k historickým versus výhledovým datům).

Posouzení MMP provedené ověřovatelem je proto klíčovým aspektem ověřování. Jak bylo uvedeno výše, rozsah posouzení se liší v situaci, kdy MMP byl schválen příslušným orgánem ve srovnání se situací v prvním cyklu, kdy MMP nemusel podléhat schválení příslušným orgánem. Rozdíly týkající se kontroly MMP jsou shrnuty v tabulce níže.

³⁰ Viz oddíl 2.2 o schválení MMP v souvislosti s načasováním žádosti o bezplatné přidělení.

³¹ Nicméně přestože by měl ověřovatel identifikovat slabiny v kontrolních činnostech jako součást doporučení a informovat provozovatele o tom, proč je považován za slabinu, ověřovatel nesmí žádným způsobem sdělit, jak by měl provozovatel tuto slabinu vyřešit, protože by to ověřovatele zavedlo do role konzultanta a ohrozilo by to jeho nezávislost.

MMP nepodléhá schválení příslušným orgánem (CA), ověřovatel bude:	MMP podléhá schválení příslušným orgánem (CA), ověřovatel bude:
Ověřovatel během strategické analýzy kontroluje, zda MMP, který se má kontrolovat, je správná verze.	- Ověřovatel ve strategické analýze zkontroluje, zda je MMP poslední verzí schválenou příslušným orgánem (CA), bez ohledu na to, zda ve sledovaném období (sledovaných obdobích) došlo ke změnám MMP, zda byly tyto změny významné a pokud ano, zda byly schváleny příslušným orgánem (CA). Další informace o tom, které změny jsou významné, jsou uvedeny v GD5 o monitorování a vykazování ve vztahu k pravidlům volného přidělování - Při posuzování provádění MMP ověřovatel rovněž kontroluje korespondenci příslušného orgánu (CA) ohledně schválení MMP.
- Ověřovatel ověřuje (kontroluje) MMP proti FAR, aby potvrdil, že je úplný a splňuje pravidla. - Ověřovatel posuzuje správnost metodik a vhodnost zdrojů dat použitých pro stanovení historických výchozích dat (to jest zda se prokazatelně jedná nejpresnější dostupná data). Ověřovatel posuzuje odůvodnění provozovatele pro vybrané zdroje dat (založené na FAR) na přiměřenost. - Ověřovatel kontroluje, zda jsou podrobnosti v MMP přiměřené složitosti zařízení. - Ověřovatel kontroluje provádění různých prvků MMP a posuzuje, zda skutečná situace pro každé dílčí zařízení odráží to, co je zaznamenáno v MMP.	- Během schvalování bude CA muset kontrolovat MMP proti FAR. - Ověřovatel používá schválený MMP jako výchozí bod pro posouzení přesnosti dat. - Ověřovatel kontroluje provádění různých prvků MMP a posuzuje, zda skutečná situace pro každé dílčí zařízení odráží to, co je zaznamenáno v MMP. - Ověřovatel do určité míry provede křížové kontroly mezi MMP a FAR: posouzení hranic dílčího zařízení, kontrola vhodnosti a provádění kontrolních činností a postupů atd.
Pokud ověřovatel zjistí nesoulad, informuje o tom provozovatele. Provozovatel musí aktualizovat MMP tak, aby byl v souladu s FAR.	Pokud ověřovatel zjistí nesoulad, informuje o tom provozovatele. Provozovatel je povinen oznámit příslušnému orgánu (CA) a opravit nesoulad po dohodě s příslušným orgánem (CA) (například aktualizace MMP a získání souhlasu příslušného orgánu (CA)).
Opravený nesoulad a opatření přijatá k jeho nápravě budou zdokumentovány v interní ověřovací dokumentaci.	Opravený nesoulad a opatření přijatá k jeho nápravě budou zdokumentovány v interní ověřovací dokumentaci.

MMP nepodléhá schválení příslušným orgánem (CA), ověřovatel bude:	MMP podléhá schválení příslušným orgánem (CA), ověřovatel bude:
• V případě nesouladu, který není napraven, posoudí ověřovatel podstatný dopad na vykazovaná data. • Nesoulad, který není napraven před vydáním ověřovacího protokolu provozovateli, musí být uveden v ověřovacím protokolu.	• V případě nesouladu, který není napraven, posoudí ověřovatel podstatný dopad na vykazovaná data. • Nesoulad, který není napraven před vydáním ověřovacího protokolu provozovateli, musí být uveden v ověřovacím protokolu.

U obou situací popsaných v tabulce výše ověřovatel provede následující:

- Posoudí, zda jsou dílčí zařízení a jejich hranice správně definovány.
- Zkontroluje, zda je předložená metodika transparentní a umožňuje úplné sledování auditu od primárních zdrojů dat až po konečná data ve výkazu výchozích dat FAR.
- Zkontroluje úplnost MMP, aby bylo zajištěno, že se nevyskytují mezery ani dvojí započtení.
- Zkontroluje, zda jsou kontrolní činnosti a postupy řádně zavedeny, prováděny, dokumentovány a udržovány a zda jsou účinné pro zmírnění rizik. Způsob, jakým ověřovatel kontroluje kontrolní činnosti a postupy, se provádí podobným způsobem jako u ročního ověřování emisí. Další informace o tom, jak kontrolovat kontrolní činnosti a postupy, jsou uvedeny v AVR KGN II.3 o analýze procesů.

6.3 Posuzování dat

Během analýzy procesu provede ověřovatel podrobné ověření dat a zkontroluje zavedení použité metody sběru dat a použité metodiky monitorování. To bude vycházet z plánu ověřování a výsledků strategické analýzy a analýzy rizik. Kromě kontrol ve vztahu k datům uvedeným v příloze IV FAR a požadavkům čl. 10(5) FAR ověřovatel konkrétně zkontroluje následující prvky. Tyto kontroly budou provedeny bez ohledu na to, zda MMP podléhá schválení příslušným orgánem (CA) a budou součástí plánu ověřování:

- Zkontrolujte, zda všechny údaje o emisích, vstupech, výstupech a tocích energie jsou správně přiřazeny dílčím zařízením v souladu s hranicemi systému. Kontroly údajů ověřovatele zahrnují také například:
 - Kontroly, zda součet ročních ověřených emisí přidělených jednotlivým dílčím zařízením podle přílohy IV(2)(2) odpovídá celkovým ověřeným emisím za příslušný rok; pokud tyto údaje nesouhlasí, ověřovatel by měl zkontrolovat, zda:
 - Existují emise spojené s činnostmi v zařízení, které nejsou způsobilé pro bezplatné přidělení. Další informace o nezpůsobilých činnostech jsou uvedeny v oddílu 4.2 Metodického podkladu 5 (viz také Tabulka 3 níže);

- Veškeré opravy provedené provozovatelem po příslušné ověření zprávě jsou přiměřené³²;
- Dodatečné emise byly přiřazeny dílčím zařízením, která nejsou vykazována v rámci ročních zpráv o emisích, jako jsou „interní zdrojové toky“³³ nebo emise odpovídající dováženému měřitelnému teplu; a že tyto dodatečné emise jsou vypočteny správně bez mezer v datech nebo dvojího započtení;
- Příslušné opravy pro import a export odpadních plynů byly správně vypočteny (viz body 4.3 a 7.3 Metodického podkladu 5).
- Potvrzení, že pokud provozovatel obvykle hlásí roční emise s využitím emisního faktoru založeného na hmotnosti; NCV používaná pro vykazování energie v základní zprávě je určena v souladu s požadavkem na vykazování NCV podle standardních podmínek.³⁴
- Kontrola, zda jsou data úplná a zda se vyskytly mezery v datech nebo dvojí započtení;
- Kontrola, zda jsou úrovně činnosti referenčních úrovní produktů založeny na správném používání definic produktů uvedených v příloze I FAR;
- Kontrola, zda byly úrovně činností pro dílčí zařízení referenční úrovně tepla, dílčího zařízení centrálního zásobování teplem, dílčích zařízení pro referenční úroveň paliva a dílčích zařízení pro emise z procesů správně přiřazeny podle vyrobených produktů a v souladu s rozhodnutím Komise (EU) 2019/xxx [Seznam úniků uhlíku];
 - V rámci těchto kontrol potvrďte, že kódy NACE / PRODCOM uvedené ve výkazu výchozích dat jsou v souladu s jinými důkazy o takových prohlášeních provozovatele, nebo že existuje oprávněný důvod pro změnu deklarovaného kódu.

³² Ověřovatel by měl zkontrolovat, zda pracují s nejaktuálnější kopií výroční zprávy o emisích (AER - Annual Emissions Report), protože je možné, že následná změna byla oznámena příslušnému orgánu (CA), ale nebylo požadováno opětovné ověření AER.

³³ Viz Oddíl 4.2 tohoto Metodického podkladu 5.

³⁴ Článek 3(50) MRR definuje standardní podmínky.

Tabulka 3 - Činnosti, které nejsou způsobilé pro bezplatné přidělování

V části 4.2 FAR GD5 jsou popsány činnosti, které nejsou způsobilé pro bezplatné přidělování, a konkrétně upozorňuje na následující:

„... po provedení přisouzení všech vstupů, výstupů a emisí dílčím zařízením, některé vstupy, výstupy a emise zůstanou nepřirazené žádnému dílčímu zařízení, protože tyto prvky nejsou způsobilé pro bezplatné přidělení. Toto se týká zejména:

- Paliv a/nebo měřitelného tepla používaného pro výrobu elektřiny a souvisejících emisí;*
- Měřitelného tepla vyrobeného v dílčích zařízeních kyseliny dusičné nebo importované z jiných subjektů mimo ETS;*
- Emisí spojených s teplem exportovaným do zařízení EU ETS;*
- Odpadních plynů nebo paliv spalovaných hořákem pro jiné účely než bezpečnostní spalování hořákem mimo dílčí zařízení referenční úrovně produktu a související emise.*

Během ověřování může ověřovatel najít nesprávnosti v datech nebo neshody mezi daty a MMP. V takových případech ověřovatel požádá provozovatele o opravu zjištěných chyb, zkreslení nebo opomenutí, jakož i neshod. Provozovatel musí aktualizovat a zdokonalovat MMP tam, kde ověřovatel shledá, že je neúplný, chybný nebo odporující pravidlům stanoveným ve FAR. Provozovatel musí opravit související výchozí data v souladu se všemi vylepšeními MMP, a ověřovatel vezme tyto revize v úvahu při následném ověřování aktualizovaného MMP (podle potřeby) a výkazu výchozích dat. Viz oddíl 6.2 pro další informace o tom, jak řešit zjištěné neshody a nesoulad s FAR.

Pokud údaje požadované pro zprávu o výchozích údajích nejsou k dispozici a existuje mezera v datech, musí provozovatel použít alternativní metodiku nebo zdroj dat pro doplnění mezery v údajích za předpokladu, že tato metodika nebo zdroj dat je uvedena v MMP (článek 12(2) FAR). Pokud MMP takovou metodiku nebo zdroj dat neobsahuje, musí provozovatel použít vhodnou metodu odhadu pro stanovení konzervativních náhradních dat pro časové období, ve kterém datová mezera existuje, a pro příslušný parametr. Provozovatel musí zahrnout dostatečné zdůvodnění mezery v datech a metodu použitou ve výkazu výchozích dat.

V kontextu výchozích dat znamená „konzervativních“, že soubor předpokladů je definován tak, aby bylo zajištěno, že parametrům relevantním pro přidělování bezplatných povolenek jsou přiřazeny hodnoty tak, aby výsledný příděl nebyl vyšší než při použití skutečné hodnoty tohoto parametru³⁵. Mezery v datech musí být uzavřeny transparentním způsobem. Další informace o tom, jaké kontroly ověřovatel provádí u těchto mezer dat jsou uvedeny v oddílu 7.4.

Ověřovatel musí rozhodnout, zda jakékoli zbývající nesprávnosti, neshody nebo nesoulad mají významný dopad na vykazovaná data (viz oddíl 6.4.2). Pokud problémy, které mají významný dopad na vykazovaná data, zůstanou na konci ověření nevyřešeny, musí ověřovatel vydat posudek s negativním výrokem. Kromě toho jsou v

³⁵ To jest výsledný předběžný příděl bude nižší spíše než vyšší, když se provede konzervativní odhad - to se liší od toho, co se týká ročního vykazování emisí.

ověřovacím protokolu zahrnuty všechny nevyřešené nesprávnosti, neshody a nesoulad, včetně odůvodnění, proč má každý z nich významný dopad na vykazovaná data.

Pokud zůstanou pouze nesprávnosti, neshody nebo nesoulad, které nemají významný dopad na vykazovaná data, může ověřovatel vydat kladné prohlášení o ověření s poznámkami. Ověřovatel musí tyto problémy uvést v ověřovacím protokolu. To platí také pro chyby kvantifikace v souborech údajů na úrovni dílčího zařízení a neagregované úrovně, to jest pokud se na dílčích zařízeních vyskytnou neopravené chyby, které však nemají významný dopad na data, přesto musí být nahlášeny. Tím se na ně upozorní příslušný orgán CA.

Pokud nebyly zjištěny žádné nesprávnosti nebo neshody nebo pokud byly všechny nesprávnosti a neshody plně napraveny, může ověřovatel vydat kladné ověřovací stanovisko, ve kterém prohlásí, že výkaz výchozích dat je ověřen jako uspokojivý.

Znění takového ověřovacího prohlášení je uvedeno ve vzoru ověřovacího protokolu, který poskytla Komise.

6.4 Volby metodiky

6.4.1 Úroveň jistoty

Článek 7(1) AVR vyžaduje, aby ověřovatel provedl ověření s cílem poskytnout zprávu, která s přiměřenou jistotou prokáže, že zpráva provozovatele (například výkaz výchozích dat) neobsahuje významné nesprávnosti. Míra jistoty, kterou ověřovatel uvádí ve svém stanovisku o správnosti dat, se týká hloubky a podrobnosti ověření. Viz oddíl 3.1.4 AVR EGD 1 pro vysvětlení použití přiměřené jistoty.

Pro první cyklus ověřování výchozích dat FAR může být pro ověřovatele obtížné získat jistotu, že provozovatel vzal v úvahu veškerá relevantní existující data z důvodu retrospektivního charakteru historických dat (viz také oddíl 2.3). FAR však vyžaduje, aby operátor ukázal tok dat od primárního zdroje až po agregovaná data; a vysvětlil, jak byla data sebrána a proč se považují za data „nejvyšší dosažitelné přesnosti“. Pokud jsou k dispozici jiné zdroje dat (například použitím korelací s jinými parametry), musí provozovatelé rovněž poskytnout alternativní soubory dat pro potvrzení.

U následných cyklů ověřování je pravděpodobné, že kvalita dat může být vyšší, protože data budou sbírána na základě schváleného MMP, který používá nejlepší dostupné zdroje pro budoucí sběr dat. To může potenciálně znamenat, že provozovatel může v případě potřeby instalovat nové měřicí přístroje, aby se vyhnul použití korelací a odhadů - pokud je to technicky možné a bez nepřiměřených nákladů.

Kromě toho bude mít ověřovatel možnost ovlivnit nebo zlepšit kvalitu dat tím, že poskytne přiměřená doporučení pro zlepšení, která bude muset provozovatel vzít v úvahu při budoucích cyklech sběru dat, a to aktualizací svého MMP nebo vysvětlením, proč by neměl zohlednit doporučení ověřovatele. Například, protože provozovatel nesouhlasí s doporučeními ověřovatele z důvodu nepřiměřených nákladů nebo technické neproveditelnosti. Za rozhodnutí o těchto otázkách zodpovídá příslušný orgán (CA).

V této souvislosti by mělo být ověřovateli umožněno sledovat stopy auditu zpětně do místa generování primárních dat, jako jsou výrobní protokoly nebo faktury za palivo. Je zřejmé, že v prvním cyklu budou často existovat zdroje dat, které nebyly určeny k použití pro účely požadované FAR, a které nemusely být předmětem činností zajišťování kvality nebo kontroly. Tyto údaje nesou vyšší ověřovací riziko, které musí ověřovatel vzít v úvahu při vypracovávání plánu ověřování pro dosažení přiměřené jistoty.

6.4.2 Významnost

Významnost je klíčovým prvkem ověřování: je důležitá ve dvou ohledech:

- Samotný pojem je relevantní, pokud ověřovatel stanoví povahu, načasování a rozsah ověřovacích činností: plánování a navrhování těchto činností je založeno na posouzení rizik nesprávnosti a neshod a jakéhokoli pravděpodobného podstatného vlivu, který mohou mít na vykazovaná data.
- Za druhé, významnost je nezbytná k závěru, zda je možné výchozí výkaz / výkaz nového účastníka ověřit jako uspokojivý. Pouze zprávy, které neobsahují významné nesprávnosti³⁶, je možné považovat za uspokojivé.

Významnost má jak kvantitativní, tak kvalitativní aspekt. Kvantitativní aspekt závisí na velikosti a povaze dopadu, který má chyba na celková vykazovaná data, zatímco kvalitativní aspekt je do značné míry determinován faktory, které mohou ovlivnit uživatele dat, to jest příslušný orgán (CA) (například konkrétní okolnosti, zda se to týká nesouladu atd.).

Pro kvantitativní aspekt je důležitá úroveň významnosti.

Pro účely ověření základních dat FAR specifikuje čl. 23(4) AVR úroveň významnosti určitých prvků souboru dat. Úroveň významnosti je ± 5 % vykazovaných hodnot pro následující individuální prvky³⁷:

- a) Celkové emise zařízení³⁸, kde se údaje ve výkazu výchozích dat týkají emisí; nebo

³⁶ Významnou nesprávností podle článku 3(6) AVR se rozumí nesprávnost, která podle názoru ověřovatele, jednotlivě nebo v souhrnu s jinými nesprávnostmi, překračuje úroveň významnosti nebo by mohla ovlivnit zpracování výkazu provozovatele nebo provozovatele letadla příslušným orgánem.

³⁷ Tyto jednotlivé prvky pokrývají tyto soubory dat: a) data, na která se vztahuje roční monitorování emisí (to jest to se týká dat dílčích zařízení paliv a zpracování); a (b), (c), (d) dodatečné soubory dat, které jsou specifické pro procesy bezplatného přidělování a stanovení referenčních úrovní. Aby (a) došlo k významné chybě v celkových emisích, znamená to, že došlo k chybám v podkladových dílčích zařízeních, která jsou v souhrnu významná při převodu na CO₂ a v porovnání s celkovými emisemi. Je třeba poznamenat, že významná chyba při ověřování ročních emisí u zařízení s úrovní významnosti 2% podle čl. 23(2) AVR by automaticky nebyla významná v rámci FAR, pokud nepřekročí práh významnosti 5%. Na základě kvalitativního posouzení však může být stále významná bez ohledu na to, zda je překročena prahová hodnota významnosti 5 % v rámci FAR.

³⁸ Povšimněte si, že součet přidělených emisí všech dílčích zařízení se nemusí nutně rovnat (ověřeným) emisím zařízení. Podrobnosti - viz například Tabulka 3 v oddílu 6.3 tohoto dokumentu. Podrobnější informace o stanovení přiřazených emisí jsou uvedeny v bodech 4.3 a 7.3 Metodického podkladu 5. Všimněte si, že v některých případech mohou být vlastní emise zařízení ve srovnání s přidělem malé (například pokud je většina přidělu z důvodu importovaného tepla). V takových případech bude

- b) Součet importů a produkce čistého měřitelného tepla na úrovni zařízení, pokud je to relevantní, kde se údaje ve výchozím výkazu vztahují k datům o měřitelném teple; nebo
- c) Součet množství odpadních plynů importovaných a produkováných v zařízení, pokud je to relevantní; nebo
- d) Úroveň činnosti každého příslušného dílčího zařízení příslušného jednotlivě produktu.

Pokud jednotlivá nesprávnost ³⁹ nebo nesprávnosti, pokud jsou agregovány pro jeden z výše uvedených prvků, překračují úroveň významnosti $\pm 5\%$, nesprávnost je pro tento prvek významná. V těchto případech je celý vykázaný soubor dat zamítnut a ověřovatel musí vydat negativní ověřovací stanovisko ve vztahu k výkazu výchozích dat / výkazu dat nového účastníka.

AVR nestanoví úroveň významnosti ve vztahu k prvkům souboru dat, které nejsou uvedeny v čl. 23(4), jak je uvedeno výše. Pokud ověřovatel zjistí jakýkoli jiný prvek (prvky) souboru dat, který má významnou kvantitativní chybu, musí to být zohledněno v širší analýze významnosti ověřovatele (kvalitativním posouzení) při dosahování jejich závěrů o spolehlivosti celkových vykazovaných údajů. Ověřovatel musí zvážit potenciální dopad vykazovaných dat na uživatele, pokud zjistí významnou chybu v souboru dat, který není jedním z prvků s povinným prahem významnosti.

Prvky (a) až (c) se týkají celkové vykazované hodnoty: to jest celkových emisí, součtu importů a produkce čistého měřitelného tepla nebo součtu množství odpadních plynů importovaných a vyrobených v zařízení. Pokud existuje více dílčích zařízení, která jsou založena na jednom z těchto datových prvků, individuální nesprávnost nebo nesprávnosti, pokud jsou agregované, pokrývá celkovou hodnotu pro daný prvek. To neznamená, že chyba na úrovni dílčího zařízení nemůže vést k významné chybě. Vše závisí na kvalitativním posouzení významnosti.

posouzení významnosti ověřovatele založeno na kvalitativních kritériích, včetně skutečnosti (a velikosti) importu tepla.

³⁹ Neshoda nebo nesoulad může být také nesprávností, pokud má dopad na vykazovaná data.

Například:

Zařízení má celkovou hodnotu tepla (výroba + import) 100 TJ napříč všemi příslušnými dílčími zařízeními; individuální nebo agregovaná chyba 5 TJ nebo vyšší v hodnotě tepla by byla významná podle bodu (b) výše: 5 % celkové produkce a importu čistého měřitelného tepla je 5 TJ. Jakákoli kvantitativní chyba rovna nebo vyšší, než je úroveň významnosti, je významná.

Zařízení mají dvě tepelná dílčí zařízení (A) a (B), z nichž každé má hodnotu importu tepla 10 TJ:

- Individuální chyba 2 TJ je zjištěna v hodnotě importu dílčího zařízení (A); to by samo o sobě nebylo kvantitativně významné, ale přesto by představovalo chybu 20 % importované hodnoty tepla.
- Individuální chyba 3,5 TJ je zjištěna v hodnotě importu dílčího zařízení (B); to by samo o sobě nebylo kvantitativně významné, ale přesto by to představovalo chybu 35 % importované hodnoty tepla.

Souhrnná chyba celkového importu tepla do dílčích zařízení (A) a (B) je však 5,5 TJ; to je nad 5% mírou významnosti pro součet importů a výroby čistého měřitelného tepla, což by mělo za následek významnou chybu, a proto negativní stanovisko k ověření (není ověřeno).

Pokud ve výše uvedeném případě mělo zařízení pouze jedno tepelné dílčí zařízení - (B) - s individuální chybou 3,5 TJ v jeho importované hodnotě tepla, která není kvantitativně významná; ověřovatel by mohl stále určit, že celková chyba byla významným problémem, pokud v důsledku vyhodnocení kvalitativních aspektů významnosti ověřovatel zjistí nenapravený nesoulad a/nebo neshodu, která má vliv na proces výpočtu dat a kterou ověřovatel považuje za dostatečně významnou k tomu, aby bylo možné konstatovat, že nález je významný.

U referenčních hodnot produktů - výše uvedený prvek (d) - každá jednotlivá nesprávnost nebo nesprávnosti v případě agregace, přesahující 5% úroveň činnosti pro příslušné dílčí zařízení příslušné referenční úrovně produktu, vede k prohlášení negativního výroku o ověření.

Jak bylo uvedeno výše, při určování závažnosti problému není úroveň významnosti sama o sobě jediným faktorem při posuzování, zda nesprávnost, nesoulad nebo neshoda má významný vliv na celková vykazovaná data. Rovněž je třeba zvážit kvalitativní aspekty. Tyto aspekty mohou mít významný dopad na celková vykazovaná data, i když není překročena specifikovaná úroveň významnosti.

Zohlednění kvalitativního aspektu se vztahuje také na datové typy neuvedené v čl. 23(4), například na množství vyměnitelné elektřiny, individuální hodnoty CWT atd. V takových případech musí ověřovatel vzít v úvahu požadavky FAR, aby určil, zda nesoulad nebo neshoda má významný vliv na data vykazovaná pro použití, pro které budou uvedena. To bude potřeba stanovit ve dvou různých scénářích:

- pro účely žádosti o bezplatný příděl; a
- pro účely aktualizace referenčních úrovní.

Klíčovou otázkou pro posuzování kvalitativních aspektů v každém případě je, zda nesprávnost, neshoda nebo nesoulad (jednotlivě nebo kombinovaně) může ovlivnit rozhodnutí uživatele (například příslušného orgánu (CA) pro přidělení dat nebo Komise v souvislosti s aktualizacemi referenční úrovně). To bude záviset na velikosti a povaze nesprávností, neshod nebo nesouladu, jakož i na jejich konkrétních okolnostech výskytu. Toto rozhodnutí bude záviset na odborném úsudku ověřovatele.

Mezi faktory, které mohou být relevantní při určování, zda nesprávnost, neshoda nebo nesoulad mají významný vliv, patří:

- Zda je možné nesprávnost, nesoulad nebo neshodu napravit. Pokud je možné například použít robustní alternativní metodu odhadu pro vyplnění velké mezery v datech - a tato mezera v datech se týká přidělování povolenek pro zařízení - ověřovatel by kvalitativně určil, že nedošlo k žádnému závažnému problému, protože alternativní metodika je vhodná. Pokud by však alternativní metoda nebyla robustní, nebyla řádně podložena důkazy nebo měla jiné nedostatky, ověřovatel by musel učinit kvalitativní posouzení, zda se jednalo o závažnou záležitost.
Mezi další příklady patří, zda jsou metody odhadu přiřazování spotřeby tepla mezi odvětvími vystavenými úniku uhlíku a odvětvími, které nejsou vystaveny, robustní a doložené důkazy;
- zda provozovatel odmítne napravit zjištěnou nesprávnost, nesoulad nebo neshodu. Pokud provozovatel odmítne napravit problém, ověřovatel nejprve požádá provozovatele o důvody, proč tak učinil. Ustanovení čl. 22(1) AVR vyžaduje, aby provozovatelé napravili jakékoli zjištěné nesprávnosti, nesoulady nebo neshody, což činí odmítnutí opravy nevyřešené záležitosti bez řádného odůvodnění důležitým faktorem, který musí ověřovatel zohlednit při posuzování významnosti;
- pravděpodobnost opětovného výskytu zjištěné nesprávnosti, nesouladu nebo neshody. Pokud kontrolní činnosti nestačí ke zmírnění inherentních rizik, kalibrace se neprovádí plánovaným a strukturovaným způsobem, důležitá monitorovací data nejsou řádně zdokumentována a dochází k systematickému přeceňování nebo podceňování odhadu hodnot, i když jednotlivé chyby jsou nižší než specifikovaný práh významnosti. Pravděpodobnost opakovaného výskytu nesprávností nebo neshod může být v těchto případech vysoká a situace může být proto považována za závažnou záležitost;
- doba trvání nesprávnosti, nesouladu nebo neshody. Pokud problém trvá dlouhou dobu (z jednoho roku do druhého), je to obvykle znamením, že kontrolní systém nefunguje správně nebo operátoři jsou neochotní problém napravit. To bude informovat ověřovatele o tom, zda to má významný dopad na vykazovaná data;
- zda jsou nesprávnosti, neshody nebo nesoulady výsledkem úmyslného nebo neúmyslného jednání;
- druh nesouladu s FAR a zda ovlivňuje přidělení nebo množství povolenek, jako například:
 - hranice systému pro dílčí zařízení nebyly stanoveny v souladu s FAR a to má vliv na vykazovaná výchozí data;
 - definice produktu (vyjádřená ve vykazovaném kódu NACE nebo PRODCOM) neodpovídá skutečnému výrobnímu procesu a / nebo správnému stavu úniku uhlíku.

- zařízení nebo část zařízení vyrábí elektřinu, která není způsobilá pro bezplatné přidělování povolenek.

Pokud údaje obsahují nesprávnosti, které přímo neovlivňují přidělení, protože data mají být vykazována pouze za tím účelem, aby ověřovatel a příslušný orgán (CA) mohl provádět kontroly hodnověrnosti, jako jsou roční emise přiřaditelné dílčím zařízením referenční úrovně produktu, ověřovatel může tuto nesprávnost považovat za nevýznamnou pro účely přidělování. To však nezavazuje provozovatele povinnosti data opravit. Ověřovatel musí takové nesprávnosti uvést jako nálezy v ověřovacím protokolu, pokud nebyly před vydáním ověřovacího protokolu napraveny.

6.5 Ověřovací protokol o stanovisko ověření

Transparentnost a úplnost

Ověřovací protokol by měl být dokončen v dostatečné míře, aby příslušný orgán (CA) mohl pochopit hlavní kroky provedeného ověření; a mohl získat jasný obraz o kvalitě MMP provozovatele (je-li relevantní) a dodaných dat. Příslušný orgán (CA) i provozovatel by měli být schopni porozumět povaze všech zjištěných problémů. Ustanovení čl. 27(3) AVR obsahuje požadavky na obsah ověřovacího protokolu (viz oddíl 9 (Příloha 2)).

Ověřovací protokol musí pokrývat základ ověření i závěry pro následující:

- Shoda MMP s FAR (pokud je to relevantní);
- Kvalita a spolehlivost dat použitých pro žádost o bezplatné přidělení; a
- Kvalita a spolehlivost dat, která mají být použita pro aktualizaci referenčních úrovní.

Mohou být stanovena různá ověřovací stanoviska (platí pro každou z výše uvedených situací):

Ověřovací stanovisko ověření	Vyjasnění
Zpráva je ověřena jako uspokojivá (kladné stanovisko o ověření)	Toto stanovisko se vydává ve dvou situacích: • pokud neexistují žádné nevyřešené nesprávnosti, neshody nebo nesoulady • pokud existují nějaké nevyřešené nesprávnosti, neshody nebo nesoulady, ale nejsou významné
Výkaz není ověřen jako uspokojivý , protože obsahuje významné nesprávnosti, které nebyly napraveny před vydáním ověřovacího protokolu (negativní ověřovací stanovisko)	Toto stanovisko se vydává v případě významných nesprávností. Sem mohou patřit neshody a nesoulad, které mají významný dopad na vykazovaná data.

Ověřovací stanovisko ověření	Vyjasnění
Výkaz není ověřen jako uspokojivý, protože rozsah ověření je příliš omezený (negativní ověřovací stanovisko)	Omezení rozsahu může nastat, pokud: - chybí data, což znemožňuje ověřovateli získat důkazy potřebné ke snížení rizika ověřování na úroveň potřebnou k získání přiměřené úrovně jistoty, například chybí některé nebo všechny data primárního zdroje a data jsou k dispozici pouze na agregované úrovni; - MMP neposkytuje dostatečný rozsah nebo jasnost, aby mohl být učiněn závěr ověření (například části nejsou řádně popsány nebo není jasné, jaká metodika se používá) a není možné to určit při provádění plánu ověřování; - provozovatel neposkytl dostatečné informace, které by ověřovateli umožnily provést ověření; - je-li pro MMP požadováno schválení a toto schválení nebylo uděleno. Viz oddíl 2.2 pro situace, kdy MMP nevyžaduje schválení a kde ověřovatel provede úplné kontroly proti FAR.
Neshody jednotlivě nebo v kombinaci s jinými neshodami poskytují nedostatečnou srozumitelnost a brání ověřovateli, aby s přiměřenou jistotou prohlásil, že zpráva neobsahuje významné nesprávnosti. Zpráva není ověřena jako uspokojivá (záporné ověřovací stanovisko)	Obvykle, když se během procesu ověřování zjistí neshody, ovlivňuje to analýzu rizik a plánované ověřovací činnosti. Zejména pokud takové neshody zvýší riziko nesprávností a vytvoří nejistotu ohledně přesnosti dat, musí být ověřovací činnosti podrobnější a budou vyžadovány další testy a kontroly k dosažení větší jistoty a důvěryhodnosti dat. Další testování však ne vždy poskytuje ověřovateli dostatečnou důvěru v data a může být vydáno negativní stanovisko. V některých případech neshody (jednotlivě nebo v kombinaci s jinými neshodami) poskytují příliš mnoho nejistot, aby ověřovatel kladně prohlásil s přiměřenou jistotou, že výkaz provozovatele neobsahuje významné nesprávnosti. To by mohlo nastat například v případě, že provozovatel nekalibruje měřicí zařízení, neshoda opakovaně není napravena a/nebo nejsou k dispozici kalibrované výsledky měření, což by způsobilo, že ověřovatel je nejistý, zda vykazovaná data neobsahují významné nesprávnosti.

Ověřovací stanovisko ověření	Vyjasnění
Pokud MMP nepodléhá schválení příslušným orgánem (CA), nedodržení FAR jednotlivě nebo v kombinaci s jinými nesoulady poskytuje nedostatečnou srozumitelnost a brání ověřovateli prohlásit s přiměřenou jistotou, že výkaz neobsahuje významné nesprávnosti). Zpráva není ověřena jako uspokojivá (záporné ověřovací stanovisko)	To je například případ, kdy některé prvky MMP nejsou vědecky odůvodnitelné, nejsou v souladu s FAR (například zdroj dat s „nejvyšší dosažitelnou přesností“ není oprávněně používán) nebo pokud metodika je nedostatečně průhledná a není možné ji určit během provádění plánu ověřování. Jsou-li tyto problémy s nesouladem tak závažné nebo vedou k tak zvýšené nejistotě ohledně přesnosti dat, může to ověřovateli zabránit v tom, aby dospěl s vykazovanými daty k závěru s přiměřenou jistotou. Vezměte prosím na vědomí, že pro první výkaz výchozích dat, který má být předložen v roce 2019, se data vztahují k období 2014–2018. Pokud MMP nepodléhá schválení příslušným orgánem (CA), ověření MMP ověřovatele se zaměřuje na prvky MMP, které se týkají dat za období 2014–2018. Jakýkoliv nesoulad s výhledovými prvky, které nepodléhají ověření prvního výkazu výchozích dat, nemá vliv na prohlášení o ověření. Ověřovatel však může v ověřovacím protokolu učinit připomínky k možným nesouladům.

Všechny zjištěné nesprávnosti, neshody a problémy s nesouladem (ať už jsou podstatné nebo ne) jsou uvedeny v ověřovacím protokolu, ledaže byly provozovatelem napraveny před vydáním ověřovacího protokolu.

Možné situace s MMP

Pokud má ověřovatel důvodné pochybnosti o kvalitě drobných prvků metodiky, například pokud jde o konkrétní metodiku odhadu náhradních dat pro doplnění mezer v datech, musí být tyto pochybnosti rovněž jasně uvedeny v ověřovacím protokolu. Pokud se zjistí, že tyto neshody mají nevýznamný dopad na vykazovaná data, může být ověřovací posudek kladný, pokud se na základě MMP zjistí, že odvozená data jsou správná, a pokud provozovatel prokáže, že nemůže poskytnout přesnější data.

Zjistí-li ověřovatel, že MMP naznačuje použití dostupných zdrojů dat, které se nepovažují za „údaje s nejvyšší dosažitelnou přesností“, oznámí ověřovatel tuto skutečnost jako nález v ověřovacím protokolu. Může však pokračovat v dalších ověřovacích úkolech, pokud se zjistí, že tyto neshody jsou významné. Výrok o ověření může být kladný, pokud se zjistí, že odvozená data jsou správná na základě MMP, a pokud provozovatel prokáže, že nemůže poskytnout přesnější data.

Za takových okolností může ověřovatel doplnit k vyjádření stanoviska připomínku, aby upozornil příslušný orgán (CA) na jakékoli otázky, které považují za zvlášť relevantní.

Popis problémů v ověřovacím protokolu.

Všechny nevyřešené otázky musí být popsány jasným způsobem. To umožní příslušnému orgánu (CA) a NAB blíže posoudit nálezy ověřovatele. Při popisu otázek uvedených v ověřovacím protokolu vyžaduje čl. 27(4) AVR, aby ověřovatel zahrnoval do popisu:

- a) Velikost a povahu jakékoli nesprávnosti, neshody nebo nesouladu s FAR;
- b) Zda nesprávnost, neshoda nebo nesoulad má významný vliv na vykazovaná data nebo ne;
- c) Ke kterému prvku výkazu provozovatele došlo k nesprávnosti, nebo k jakému prvku MMP došlo k neshodě;
- d) Ke kterým článkům FAR se vztahuje nesoulad.

Kromě uvádění nálezů v ověřovacím protokolu může ověřovatel doplnit k vyjádření stanoviska připomínky, aby upozornil příslušný orgán (CA) na jakékoli otázky, které považují za zvláště relevantní, například významné kvantifikační chyby v prvcích souboru dat, na které se nevztahuje úroveň významnosti podle čl. 23(4) AVR. Vezměte prosím na vědomí, že pro takové významné chyby skutečnost, že úroveň významnosti není specifikována, nemusí nutně znamenat, že chyba není významná. To může být stále ten případ na základě kvalitativního posouzení významnosti (viz bod 6.4.2).

6.6 Řešení negativních stanovisek k ověření

Členské státy mohou akceptovat pouze data pro bezplatné přidělování předložené příslušnému orgánu (CA), která byla ověřena jako uspokojivá ověřovatelem v souladu s AVR. Pokud jsou mezery v datech způsobeny výjimečnými a / nebo nepředvídatelnými okolnostmi, kterým nebylo možno zabránit, a to ani v případě, že byla vynaložena veškerá náležitá péče, a tyto okolnosti jsou mimo kontrolu provozovatele, může se příslušný orgán (CA) rozhodnout určit historické úrovně činností i v případě v případě negativního prohlášení o ověření (čl. 15(2) FAR).

7 Speciální témata pro výchozí data FAR

Tato kapitola vysvětluje některé specifické problémy, které jsou relevantní při ověřování výkazu výchozích dat a výkazů nových účastníků. Upozornujeme, že se nejedná o úplný seznam problémů.

7.1 Zásady FAR

Ověřovatelé by měli pochopit základní principy výpočtů FAR. Nejdůležitější z nich jsou uvedeny níže. Více podrobností o těchto konceptech je možné získat z metodických dokumentů uvedených v příloze II.

7.1.1 Posuzování hranic dílčích zařízení

Ověřovatel zkontroluje hranice dílčího zařízení a samotného zařízení, aby se zajistilo, že výpočty budou odpovídat celkové fyzické realitě bez překrývání nebo opomenutí. Pro jedno zařízení může být použito více dílčích zařízení.

Ověřovatelé by proto měli být informováni o definici dílčího zařízení pro různá referenční kritéria (zejména referenčních úrovní produktů) a o rozdělení mezi dílčí

zařízení, pokud se na jedno zařízení vztahuje více než jedno dílčí zařízení. Mezi další klíčové koncepty patří:

- Definice výrobce elektřiny⁴⁰. Vývoz nebo spotřeba tepla použitého na výrobu elektřiny není způsobilá pro bezplatné přidělování, proto ověřovatel dvakrát zkontroluje, zda je v zařízení výroba elektřiny a jaké jsou hranice takové výroby.
- Definice měřitelného tepla, jiného neměřitelného tepla a centrálního zásobování teplem a principy zpracování přeshraničních tepelných toků. Dílčí zařízení referenční úrovně tepla mohou být často složité. Ověřovatelům se doporučuje, aby vzali na vědomí zejména Metodický podklad 6.
- Definice dílčího zařízení pro emise procesu, včetně zásad týkajících se odpadních plynů a použitelnou korekci pro výpočet přídelu. Opravy pro odpadní plyny jsou rovněž relevantní pro přidělené emise dílčích zařízení referenční úrovně produktu v souvislosti s aktualizací referenčních úrovní. Definice dílčího zařízení pro emise procesu a koncepce odpadních plynů byly vyjasněny pro čtvrté obchodovací období. Podrobnější informace jsou uvedeny v Metodickém podkladu 8.

Další vysvětlení je uvedeno v metodických podkladech FAR.

Ověřovatelé navíc musí kontrolovat úplnost zdrojových toků a zdrojů emisí, které jsou uvedeny v MMP. Ověřovatelé za tímto účelem provedou podobné kontroly, jaké se provádějí pro roční ověřování emisí. Další informace naleznete v části KGN II.1 o rozsahu ověření.

7.1.2 Nejpresnější dostupné zdroje dat

Jak je vysvětleno v oddílu 2.3, operátor musí použít zdroje dat, které dosahují nejvyšší možné přesnosti. Je možné rozlišovat různé scénáře.

Pro historická data, která budou použita pro výchozí období 2014-2018, bude provozovatel používat data, která jsou již v jejich záznamech. Provozovatel by měl v zásadě používat stejné zdroje dat, jaké jsou uvedeny v MP ročních emisí zařízení - jsou považovány za nejpresnější data pro kvantifikaci paliv a materiálů a pro stanovení vlastností paliv a materiálů.

Pokud například provozovatel v současné době nemá měřicí přístroje a vypočítává proxy pro stanovení čistého množství měřitelného tepla v souladu s metodou 3 v oddílu 7.2 přílohy FAR, mělo by být v MMP uvedeno, že se jedná v současné době o nejvyšší přesnost, které může provozovatel dosáhnout. Pokud neexistuje jednoznačný důkaz o opaku, ověřovatel může tuto metodiku přijmout pro stanovení základních dat pro první cyklus. V závislosti na situaci a souboru dat by měl provozovatel poskytnout důkazy o tom, že neexistují žádné jiné (presnější) zdroje dat nebo jiné vhodné odůvodnění, například přesnější počet datových mezer ve zdroji dat atd.

Ověřovatelé však musí posoudit navrhovaný zdroj výkazu výchozích dat oproti zdrojům údajů použitých pro roční monitorování emisí (je-li to relevantní) a je-li

⁴⁰ Metodika identifikace výrobců elektřiny:

https://ec.europa.eu/clima/sites/clima/files/ets/docs/guidance_electricity_generators_en.pdf

navrhovaný zdroj odlišný od toho, který je uveden v ročním MP, od provozovatele je požadováno odůvodnění, proč je to rozumné a jak to splňuje definici nejvyšší dosažitelné přesnosti FAR. Pro sběr dat během doby až do dalšího procesu sběru dat pro přidělování v roce 2024 a v budoucích cyklech MMP určí, jaký přístup hodlá provozovatel pro sběr těchto dat použít. Tato specifikace bude podléhat schválení příslušným orgánem (CA) před jejím použitím, a proto ověřovatel nemusí dále vyhodnocovat zdroje dat. Pokud však ověřovatel v průběhu své práce identifikuje něco, co je v rozporu se specifikací stanovenou pro shromažďování výhledových dat, může to oznámit ve svých nálezech tak, aby na něj upozornil příslušný orgán (CA).

Je-li MMP schválen příslušným orgánem (CA), MMP předložený příslušnému orgánu (CA) ke schválení zahrne, je-li to relevantní, odůvodnění pro použité zdroje dat. Pokud příslušný orgán (CA) přijme odůvodnění týkající se technické proveditelnosti nebo nepřiměřených nákladů spojených s implementací nových měřicích systémů, schválený MMP to vezme v úvahu a ověřovatel může akceptovat schválené zdroje dat jako data o nejvyšší dosažitelnou přesnosti. Ověřovatel poté přijme rozhodnutí příslušného orgánu (CA) pro posuzování dopadů na MMP jako výchozí bod pro svou práci, ale přesto může hlásit problémy s nedodržením předpisů nebo doporučení pro zlepšení, pokud se domnívá, že požadavky na nejpřesnější zdroje dat nejsou splněny nebo že se domnívá, že provozovatel může zlepšit výběr nejpřesnějších zdrojů dat.

7.1.3 Nepřiměřené náklady a technická neproveditelnost

Jsou-li z důvodu technické neproveditelnosti nebo nepřiměřených nákladů použity jiné zdroje dat, provede ověřovatel stejné kontroly, jaké by provedly při ročním ověřování emisí při nepřiměřených nákladech a technické neproveditelnosti. Pokud jde o nepřiměřené náklady, ověřovatelé vyhodnocují výpočet nepřiměřených nákladů, jakož i podkladové důkazy o nákladech, které se při výpočtu používají k určení, zda jsou odůvodnění a důkazy úplné a přiměřené.

Pokud jde o technickou neproveditelnost, ověřovatel shromáždí ověřovací důkazy o tom, jaké vybavení bylo v době shromažďování údajů na místě a k dispozici, aby se rozhodlo, zda jsou důkazy předložené provozovatelem v MMP o technické neproveditelnosti úplné a přiměřené.

7.1.4 Zjednodušené hodnocení nejistoty

Provozovatel může použít jiné zdroje dat za předpokladu, že ke spokojenosti příslušného orgánu (CA) prokáže, že související úroveň přesnosti zdroje dat, který navrhuje, je lepší než nebo odpovídá úrovni přesnosti nejpřesnějších zdrojů dat v hierarchii v oddílu 4 přílohy VII FAR. Za tímto účelem musí provozovatel sestavit zjednodušené posouzení nejistoty, které identifikuje hlavní zdroje nejistoty a odhadne související úroveň nejistoty. Toto posouzení nejistoty nemá stejnou přesnost⁴¹, jaká se vyžaduje pro roční vykazování emisí, ale mělo by být robustní a podpořeno logickými důkazy a zdůvodněními.

⁴¹ Stejně tak nemusí mít stejné metody a metodiku, ačkoli v případě existující metodiky uplatňované na nástroje atd. v rámci ročních výkazů emisí by provozovatelé museli poskytnout ověřovateli rozumné odůvodnění toho, proč to nebylo použito na příslušné činnosti sběru dat FAR.

Pokud je provedeno takové zjednodušené posouzení nejistoty, ověřovatel by měl zkontrolovat platnost informací, které byly použity pro toto posouzení nejistoty. Ověřovatel musí zkontrolovat důkazy o tom, že byly identifikovány všechny hlavní zdroje nejistoty - v celém toku dat pro generování, sběr a výpočet příslušných datových bodů - a je odvozen základ, na kterém je odvozen odhad nejistoty pro každý z nich.

Ověřovatel provede křížovou kontrolu těchto informací s vlastním hodnocením toku dat a posouzením rizika provozovatele. Ověřovatelé rovněž požádají provozovatele, aby odůvodnil zařazení / vyloučení zdrojů nejistoty z posouzení a aby poskytl přiměřené důkazy o tom, jak provozovatel rozhodl o míře nejistoty.

7.1.5 Aplikace pro hodnocení referenčních produktů

Jak je vysvětleno v oddílu 6.3, ověřovatel provede kontroly správného uplatňování referenčních úrovní produktů a dalších referenčních aktualizací údajů, včetně:

- Zda dochází k datovým mezerám nebo dvojímu započtení
- Správné používání definic produktů
- Správné přiřazení úrovní činností pro nouzové metody přidělování (dílní zařízení tepla, centrálního zásobování teplem, paliva a emisí z procesů) podle stavu úniku uhlíku u produktů spojených s těmito dílními zařízeními a podle kódů NACE / PRODCOM těchto produktů.
- Historické úrovně činnosti (na základě průměrných hodnot výchozího období a příslušných metod výpočtu)

Ověřovatel použije analytické postupy a ověřování údajů k posouzení těchto prvků a měl by si proto být vědom toho, jak lze tyto koncepty hodnotit (viz také oddíl 6.3). Ověřovatelé musí porozumět metodickým podkladům FAR.

7.1.6 Definice produktů a výrobní data

Klíčovou otázkou pro ověření výchozích dat FAR je kontrola výrobních dat, která je základem pro výpočet historických úrovní činností (HAL) pro referenční úrovně produktů pro stanovení předběžného počtu bezplatně přidělených povolenek. To zahrnuje dva aspekty:

- a) Kvalitativní kontroly: Vybral si provozovatel správnou referenční úroveň? Jinými slovy: Vztahují se na produkty příslušné definice přílohy I FAR⁴²?
- b) Roční množství produktů.

Klasifikace produktu

Pro odpověď na písmeno (a) bude ověřovatel potřebovat porozumět definicím příslušných produktů v rámci FAR a také použitelným klasifikacím NACE a PRODCOM. V případě sporu o klasifikaci produktu by měl ověřovatel požádat o vysvětlení národní statistický úřad v členském státě zařízení.

Pro stanovení kvantitativních údajů o výrobě (včetně údajů o prodeji tepla) bude provozovatel obvykle schopen poskytnout údaje ze svých systémů finančního účetnictví, jako jsou dodací listy a faktury, a / nebo výrobní účetní protokoly.

⁴² Definice jsou dále rozpracovány v Metodických podkladech 9.

Poskytnuté údaje jsou často uchovávány v elektronických databázových systémech a mohou podléhat auditu finančních auditorů provozovatele. Ověřovatel by měl zvážit následující otázky:

- U údajů HAL je ve většině případů množství prodejného produktu relevantní. Pokud se použijí údaje o prodeji, musí být za účelem stanovení výrobních údajů opraveny o roční změny zásob. Stejně tak v případě, že se finanční účetní rok provozovatele neshoduje s kalendářním rokem vykazování, je třeba provést příslušné úpravy.

Zohlednění výsledků finančních či jiných auditů

- Ověřovatel může zohlednit výsledky externích nezávislých auditů provedených pro účely daňových nebo celních orgánů nebo v souvislosti s finančními předpisy. Je však v odpovědnosti ověřovatele, aby posoudil, zda lze spoléhat se na taková stanoviska auditorů odůvodnit s ohledem na rozsah a požadovanou úroveň jistoty pro ověření výchozích dat FAR. V případě potřeby bude ověřovatel muset provést další ověřovací činnosti.

7.1.7 Únik uhlíku

Ověřovatelé by si měli být vědomi rizika významného vystavení účinkům úniku uhlíku různých odvětví a jeho dopadu na pravidla přidělování. Pokud je odvětví nebo dílčí odvětví vystaveno riziku významného úniku uhlíku, je uvedeno na seznamu úniku uhlíku (CLL - Carbon Leakage List) a dílčí zařízení sloužící uvedeným odvětvím nebo dílčím odvětvím jsou způsobilá pro 100 % bezplatné přidělení. Komise přijala nový CLL na roky 2021 - 2030, který identifikuje odvětví a činnosti způsobilé pro 100% bezplatný přiděl v rámci nových pravidel pro únik uhlíku pro 4. období. V zásadě platí, že posouzení způsobilosti zařazení (pod) odvětví do seznamu se zakládá na jejich klasifikačních kódech NACE⁴³, i když pro řadu dílčích sektorů je založeno na podrobnějším členění klasifikace kódy PRODCOM. Ověřovatelé by měli potvrdit, že kódy NACE / PRODCOM uvedené ve výkazu výchozích dat jsou v souladu s jinými důkazy o takových prohlášeních provozovatele, nebo že existuje oprávněný důvod pro změnu deklarovaného kódu. Ověřovatelé si musí být vědomi možného narušení úrovně bezplatného přidělování použitím nesprávných kódů ve výkazu výchozích dat a toho, že některá odvětví byla rozdělena tak, že některá dílčí odvětví (s více členěními⁴⁴ kódy) jsou na CLL a některá nejsou. Ověřovatelé musí pečlivě zkontrolovat CLL a ujistit se, že provozovatelé používají správný kód NACE / PRODCOM ve výkazu výchozích dat / výkazu dat nových účastníků. Další informace o dopadu úniku uhlíku jsou uvedeny v Metodickém podkladu 2.

7.1.8 Změny přidělování

Mohou nastat situace, kdy dojde ke změnám v provozu zařízení, které budou mít dopad na počáteční přiděl: například známé změny kapacity, které budou mít vliv na úroveň výroby brzy po změně. Ověřovatel by měl vědět o těchto změnách a zkontrolovat, co se změnilo v provozu zařízení během výchozího období. Přechodem

⁴³CLL je na základě NACE revize 2, s odpovídající 2010 pro PRODCOM. Další podrobnosti viz oddíl 4.1 Metodického podkladu 2.

⁴⁴ Větší rozčlenění znamená, že platí více čísel kódů PRODCOM.

od začátku 4. období se bude přidělování zařízení měnit pouze v důsledku změn oznámených ve výročním výkazu úrovně činnosti.

7.1.9 Fúze / rozdělení

Článek 25 FAR vyžaduje, aby provozovatelé nových zařízení vyplývajících ze spojení nebo rozdělení poskytli příslušnému orgánu (CA) dokumentaci o změně vlastnictví. Pokud došlo ke sloučení nebo rozdělení, musí ověřovatel tuto dokumentaci přezkoumat a kontrolovat, zda je výkaz výchozích dat takového zařízení přesný, ohledně toho, jak bylo zařízení sloučeno nebo rozděleno a jaký dopad to mělo na dílčí zařízení. To budou důležité informace, které je potřeba vzít v úvahu při posuzování přesnosti dat pro přidělování.

7.2 Požadované zvláštní kompetence

Jak je vysvětleno v oddílu 5.2, auditoři a vedoucí auditor EU ETS by měli mít znalosti o konkrétních pravidlech a metodice FAR, jakož i o znalostech a zkušenostech týkajících se aspektů monitorování a vykazování ve vztahu k datům pro přidělování. Tým jako celek by měl dále zahrnovat alespoň jednu osobu, která má technickou způsobilost a znalosti potřebné k posouzení konkrétních technických aspektů týkajících se monitorování, vykazování a sběru dat. To umožní ověřovateli pochopit použitelné zařízení a dílčí zařízení a zkontrolovat uplatňování metodiky monitorování a provádění MMP. V opačném případě nebude ověřovatel schopen posoudit věcnou správnost údajů a správné provedení plánu monitorování. Níže uvedená tabulka poskytuje informace o tom, které technické způsobilosti a pochopení by se měly použít při posuzování konkrétních aspektů technického monitorování a vykazování.

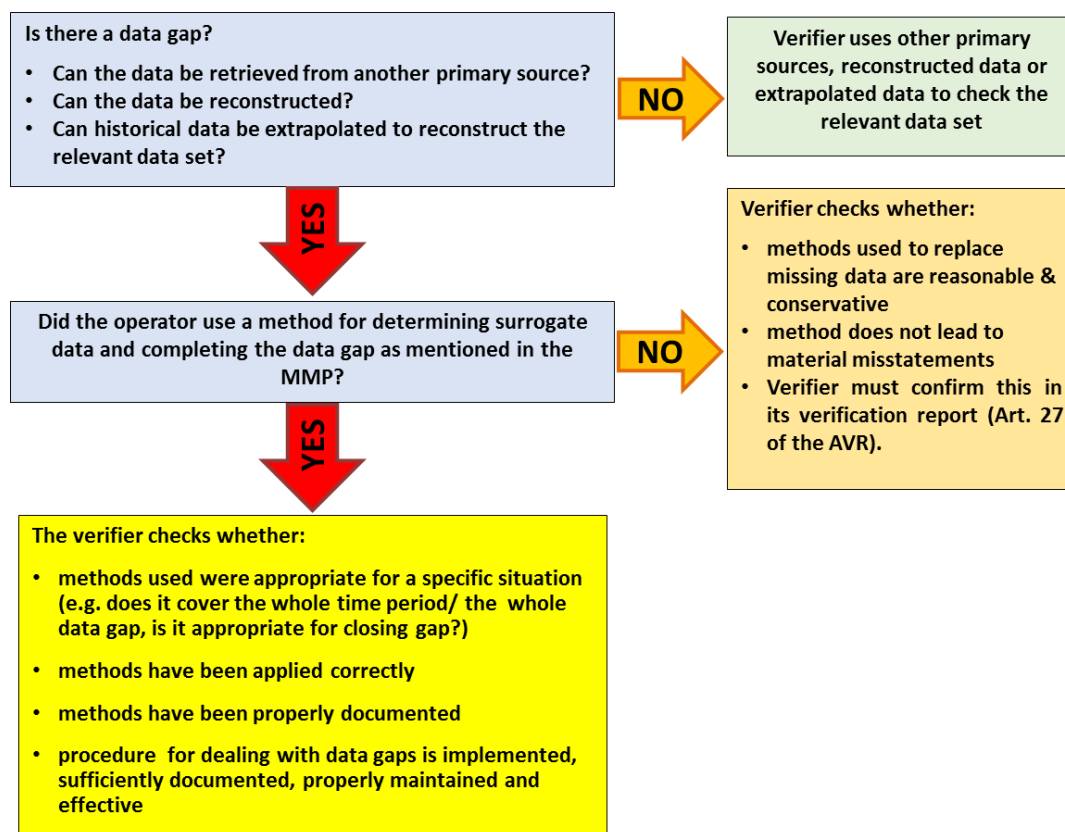
Prvky technické odbornosti a způsobilosti	Příklady znalostí a dovedností souvisejících s technickou způsobilostí
Posouzení aspektů MMP	Schopnost posoudit a pochopit: • jak je MMP implementováno v zařízení; • jak zkontrolovat výkaz výchozích dat proti MMP; • jak analyzovat informace a data, aby se potvrdilo, zda je MMP stále vhodný a zda je implementován; • jak kontrolovat MMP proti FAR, pokud MMP není schválen a jak se vypořádat s aspekty nepřiměřených nákladů / technické neproveditelnosti, pokud tyto aspekty nejsou schvalovány příslušným orgánem (CA).
Specifická činnost a technologie	• Schopnost identifikovat a pochopit, které klíčové operace ovlivňují alokační data provozovatele pro přidělování; • Obecná znalost technologií použitelných v průmyslovém odvětví, ve kterém zařízení pracuje.
Příslušné hranice dílčího zařízení a zdroje emisí / zdrojové toky	Schopnost porozumět a znát: • koncepty související s dílčími zařízeními pro emise procesu, odpadní plyny a korekce obsahu tepla v nich; bezpečnostní spalování atd.;

Prvky technické odbornosti a způsobilosti	Příklady znalostí a dovedností souvisejících s technickou způsobilostí
	• hranice dílčích zařízení; • definice referenčních úrovní produktů a hranic systému; • zaměnitelnost paliva a elektřiny; • definice nouzových dílčích zařízení; • přiřazování dat příslušným dílčím zařízením; • posuzování úplnosti zdrojových toků a zdrojů emisí; • vstupy a výstupy výroby související s emisemi skleníkových plynů.
Kvantifikace, monitorování a vykazování včetně příslušných technických a odvětvových otázek	Schopnost znát a porozumět technikám relevantním pro monitorování a vykazování, které vyžadují dovednosti jako: • parametry pro sběr výchozích dat; • schopnost porozumět pojmu zaměnitelnosti elektřiny a tepla; • znalosti o speciálních tématech, jako jsou koeficienty CWT a způsob stanovení souvisejících úrovní činnosti, a další speciální referenční úrovně; • pochopení metod určování čistých toků tepla způsobilých k přidělení v rámci nouzových dílčích zařízení; pro stanovení proxy dat pro měřitelné teplo; a pro výpočet emisí souvisejících s teplem v kogeneračních (CHP) zařízeních; • jak posoudit nejpřesnější zdroje dat a jak posoudit nepřiměřené náklady a technickou neproveditelnost; • jak posoudit, zda jsou metody pro vyplnění mezer v datech jsou konzervativní a nevedou k významným nesprávnostem.
Znalosti týkající se organizace provozovatele a zajišťování kvality	• specifické toky dat a posuzování rizik provozovatele; • specifické kontrolní činnosti provozovatele ve vztahu k toku dat; • celková organizace s ohledem na monitorování a vykazování, jakož i kontrolní prostředí, ve kterém zúčtovací systém provozovatele funguje; • postupy uvedené v MRR; například postupy pro činnosti datových toků a kontrolní činnosti; a řízení odpovědnosti za monitorování a vykazování v rámci zařízení.
Znalosti týkající se ověřovacích dohod	• porozumění smlouvám nebo jiným dohodám s provozovatelem za účelem zvládnutí konfliktů, které by mohly ovlivnit ověřování (například přidělení času ve smlouvách s provozovatelem). • porozumění tomu, jak aplikovat koncept významnosti na základní data, a zejména na aspekty souborů dat, které nemají definovaný práh významnosti

7.3 Řešení chybějících dat týkajících se FAR

Chybějící data může identifikovat ověřovatel při provádění analytických testů a podrobného ověřování dat, nebo samotný provozovatel. Obrázek 3 níže znázorňuje, co je ověřovatel povinen kontrolovat v případě chybějících dat.

Mezera v datech, která nastane několikrát po delší časové období, může ukázat, že činnosti vnitřní kontroly nefungovaly správně. Ověřovatel proto posoudí četnost výskytu zjištěných mezer v datech a prováděné kontrolní činnosti, aby se předešlo takovým mezerám v datech. Ověřovatel posuzuje, zda jsou vnitřní kontrolní činnosti účinné⁴⁵ (například zda IT systémy automaticky přenášející data jsou bezpečné a fungují správně, bez ohledu na to, zda provozovatel má zabudované ruční ovládání, aby se zajistilo, že nedochází k žádným mezerám v datech, a zda se provádí pravidelné ověřování dat, aby se problémy objevily dříve, než dojde ke vzniku datových mezer).



Obrázek 3 - Řešení datových mezer

⁴⁵ Ověřovatel by si měl být vědom toho, že některá data, která se mají hlásit v roce 2019, nebyla při původním vytvoření určena pro účely výchozích údajů / referenčních hodnot. Ověřovatel by měl v této souvislosti posoudit účinnost kontrolních činností, to jest kontrol zavedených v době, kdy byly vytvořeny pro účely, pro které byly vytvořeny.

8 Příloha 1 - Ověřovací protokol

8.1 Hlavní prvky ověřovacího protokolu

Ověřovací protokol se vztahuje k vykazovaným výchozím datům jako celku; to je uvedeno v šabloně pro hlášení komisi (Commissions Reporting Template), která je shrnuta na stránce ‚Summary‘ (Souhrn)⁴⁶ pro datový soubor pro přidělování a na příslušných stránkách referenčních úrovní⁴⁷ pro datový soubor pro aktualizaci referenčních úrovní (je-li to relevantní pro zařízení).

Hlavní požadavky na obsah ověřovacího protokolu jsou uvedeny v čl. 27(3) AVR. Obsah ověřovacího protokolu týkající se výchozích výkazů je podobný výroční zprávě o ověřování emisí. Existují však určité prvky, které jsou specifické pro výkazy výchozích dat, jako je potvrzení, že ověřovatel zkontroloval MMP a že tento plán je v souladu s FAR (pro situace, kdy ověřovatel validoval MMP).

Ověřovací protokoly budou obsahovat níže uvedené informace:

- Co se týče ověřovatele:
 - Jméno a adresa ověřovatele
 - Jméno vedoucího auditora, auditorů, technických expertů a nezávislého recenzenta EU ETS
 - Jméno a podpis oprávněné osoby ověřovatele; a datum podpisu
 - Datum (data) a doba trvání návštěvy místa (míst) a kdo je provedl
- Co se týče provozovatele a zařízení:
 - Název a adresa zařízení a povinného provozovatele
 - Jedinečné ID zařízení
 - Kontaktní osoba odpovědná za výkaz výchozích dat FAR v zařízení (jméno a adresa, telefonní číslo a e-mailová adresa)
- Co se týče výkazu provozovatele:
 - Odkaz na název a datum konečného ověřeného výkazu dat FAR (pokud ověřovací protokol není vložena do samotného výkazu výchozích dat FAR)
 - Ověřované výchozí období [2014 až 2018 nebo 2019-2023]
 - Odkaz na příslušné stránky výchozího výkazu, které obsahují ověřovaná data (to jest Souhrnná stránka a stránky referenční úrovně produktu a/nebo nouzové referenční úrovně, pokud jsou relevantní, protože tyto stránky obsahují údaje pro aktualizaci referenčních úrovní produktu)
- Základ ověřovacího stanoviska obsahující:

⁴⁶K_Summary šablony výkazů

⁴⁷F_ProductBM (referenční úroveň produktu) a/nebo G_Fall-back (nouzové) šablony výkazů

- cíle, rozsah a odpovědnost jednotlivých stran [provozovatel, příslušný orgán (CA) a ověřovatel]
- kritéria použitá pro ověření, zahrnující:
 - MMP (s informacemi o době platnosti a verzi) a zda již byl schválen příslušným orgánem
 - FAR a související metodika
 - AVR a souvisejících metodika a normy
- rozsahu ověření
- kde MMP nepodléhá schválení příslušným orgánem (CA), potvrzení, že MMP je v souladu s FAR.
- Nevyřešené problémy zjištěné během ověřování
 - popis všech zjištěných nesprávností a neshod, které nebyly napraveny před vydáním ověřovacího protokolu;
 - popis jakýchkoli nesouladů s FAR, které byly zjištěny během ověřování;
 - potvrzení, že metoda nebo metody používané k doplnění chybějících dat jsou přiměřené a založené na vědeckých / technických zásadách a zda metody vedou k významné nesprávnosti či nikoli;
 - případná doporučení pro zlepšení (pokud jsou relevantní).

aby bylo jasné, o co se opírá závěr vyjádřený v ověřovacím protokolu.

Komise vypracovala šablonu pro ověřovací protokol a prohlášení o stanovisku, která obsahuje všechny požadované prvky.

9 Příloha 2 - Seznam dostupných metodických podkladů

V rámci FAR byla určena konkrétní témata, která si zaslouží podrobnější vysvětlení nebo metodiku. Metodické podklady FAR, které tyto otázky řešit co nejpřesněji a nejjasněji. Komise považuje za nezbytné dosáhnout při uplatňování metodiky přidělování pro 4. období co nejvyšší úrovně harmonizace.

Metodické podklady FAR se snaží dosáhnout souladu výkladu FAR tak, aby podpořily harmonizaci a zabránily možnému zneužití nebo narušování soutěže v rámci Společenství. Úplný seznam těchto dokumentů je uveden níže:

- Metodický podklad č. 1 - Všeobecná metodika:
Tento dokument poskytuje všeobecný přehled procesu přidělování a vysvětluje základy metodiky přidělování. Také vysvětluje, jak se různé metodické podklady vztahují k sobě navzájem.
- Metodický podklad č. 2 - Metodika metod přidělování na úrovni zařízení:
Tento dokument vysvětluje, jak metodika přidělování funguje na úrovni zařízení a vysvětluje, jak odvětvové vystavení účinkům rizik úniku uhlíku ovlivňuje určování bezplatných povolenek zařízení.
- Metodický podklad č. 3 - Metodika sběru dat:
Tento dokument vysvětluje, jaká data by měli provozovatelé příslušným orgánům předkládat a jak provádět jejich sběr. To zahrnuje jak data pro určování předběžného bezplatného přidělování, tak aktualizaci referenčních hodnot. Odráží strukturu šablony pro sběr dat poskytované Evropskou komisí (EK).
- Metodický podklad č. 4 – pokyny pro ověřování dat NIM:
Tento dokument je zaměřen na ověřovatele EU ETS a akreditační orgány. Vysvětluje proces ověřování týkající se sběru dat pro vnitrostátní prováděcí opatření⁴⁸ a předkládání dat novými účastníky.
- Metodický podklad č. 5 - Metodika monitorování a vykazování (M&R) pro FAR:

Tento dokument slouží třem účelům:

(a) Poskytnout „rychlý návod“ pro čtenáře, kteří jsou nováčky v problematice přidělování bezplatných povolenek v EU ETS;

(b) Poskytnout přehled o požadavcích na M&R zavedených FAR doplňujících stávající ročního cyklus shody již zavedený nařízením pro monitorování a vykazování (Monitoring & Reporting Regulation (MRR)) a nařízením pro akreditaci a ověřování (Accreditation & Verification Regulation (AVR)); a

(c) Poskytnout metodiku k požadavkům MMP a další nové prvky FAR, které nejsou zahrnuty v jiných metodických podkladech této řady.

⁴⁸ Článek 11 směrnice 2003/87/ES

- Metodický podklad č. 6 - Metodika pro přeshraniční tepelné toky: Tento dokument vysvětluje, jak metodika přidělování pracuje v případě přenosu tepla přes hranice zařízení.
- Metodický podklad č. 7 - Metodika pro nové účastníky a vyřazování z provozu: Tento dokument má vysvětlit pravidla pro přidělování týkající se nových účastníků, jakož i řešení vyřazení z provozu a změny úrovně.
- Metodický podklad č. 8 - Metodika pro dílčí zařízení pro odpadní plyny a emise z procesů: Tento dokument poskytuje výklad metodiky přidělování pro dílčí zařízení emisí procesů, zejména pro zpracovávání odpadních plynů.
- Metodický podklad č. 9 - Oborově specifická metodika: Tento dokument obsahuje podrobný popis referenčních úrovní produktů, jakož i systémové hranice jednotlivých referenčních úrovní produktů uvedených ve FAR. Kromě toho jsou pro případ potřeby popsány speciální metody pro výpočet úrovní činnosti nebo pro nastavení přidělování.
- Metodický podklad č. 10 - Slučování a rozdělování zařízení: Tento dokument vysvětluje, jak může být přidělování ovlivněno sloučením a/nebo rozdělením zařízení.

Účelem seznamu dokumentů je doplnit jiné metodické podklady vydané Evropskou komisí, které se vztahují ke 3. období a které jsou - tam, kde je to potřeba - aktualizované pro 4. období EU ETS, zejména:

- Metodika k výkladu přílohy I směrnice EU ETS⁴⁹ (kromě činností v letectví); Tento dokument poskytuje návod na to, jak vykládat přílohu I směrnice, která určuje rozsah EU ETS od roku 2013 dále;
- Metodika identifikace výrobců elektřiny⁵⁰.

Kromě toho Komise poskytla rozsáhlou sadu poradenských materiálů ve vztahu k MRVA v rámci EU ETS⁵¹. Předpokládá se, že uživatel tohoto dokumentu zná alespoň základní principy MRVA.

Kromě toho Komise poskytla rozsáhlou sadu poradenských materiálů ve vztahu k MRVA v rámci EU ETS⁵². Předpokládá se, že uživatel tohoto dokumentu zná alespoň základní principy MRVA. Relevantní jsou zejména následující metodické podklady AVR:

- EGD I - vysvětlující metodický podklad AVR č. 1
- KGN II.1 - AVR Klíčové metodické poznámky II.1 o rozsahu ověřování
- KGN II.2 - AVR Klíčové metodické poznámky II.2 o analýze rizik

⁴⁹https://ec.europa.eu/clima/sites/clima/files/ets/docs/guidance_interpretation_en.pdf

⁵⁰https://ec.europa.eu/clima/sites/clima/files/ets/docs/guidance_electricity_generators_en.pdf

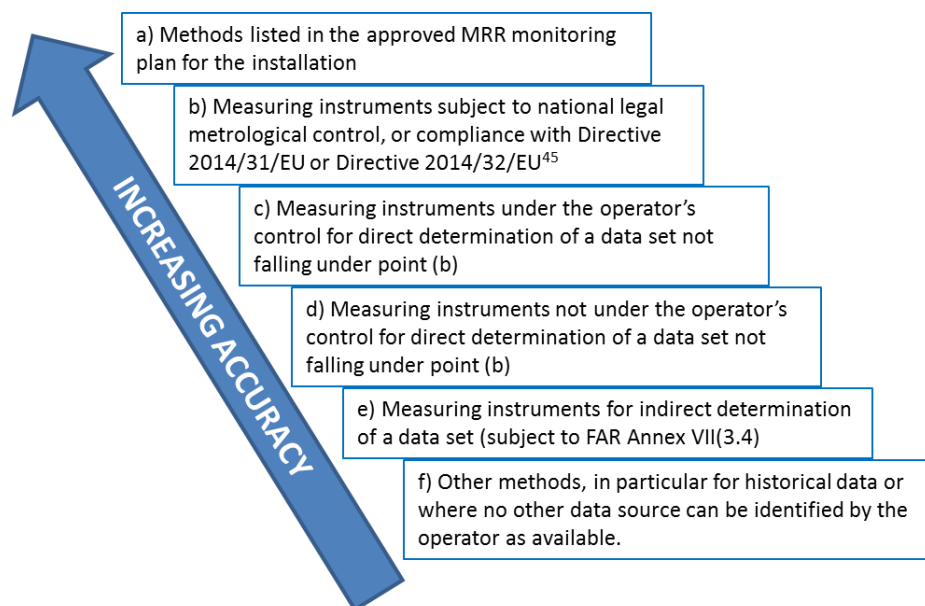
⁵¹https://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring_en#tab-0-1 – viz zejména oddíl “Rychlé pokyny”

⁵²https://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring_en#tab-0-1 – viz zejména oddíl “Rychlé pokyny”

- KGN II.3 - AVR Klíčové metodické poznámky II.3 o analýze procesu
- KGN II.4 - AVR Klíčové metodické poznámky II.4 o odběru vzorků
- KGN II.5 - AVR Klíčové metodické poznámky II.5 o návštěvách na místě
- KGN II.7 - AVR Klíčové metodické poznámky II.7 o způsobilosti
- KGN II.8 - AVR Klíčové metodické poznámky II.8 o vztahu mezi AVR a EN ISO 14065
- KGN II.9 - AVR Klíčové metodické poznámky II.9 o vztahu mezi AVR a EN ISO/IEC 17011
- KGN II.10 - AVR Klíčové metodické poznámky II.10 o výměně informací

10 Příloha 3 - Hierarchie přesnosti zdrojů dat

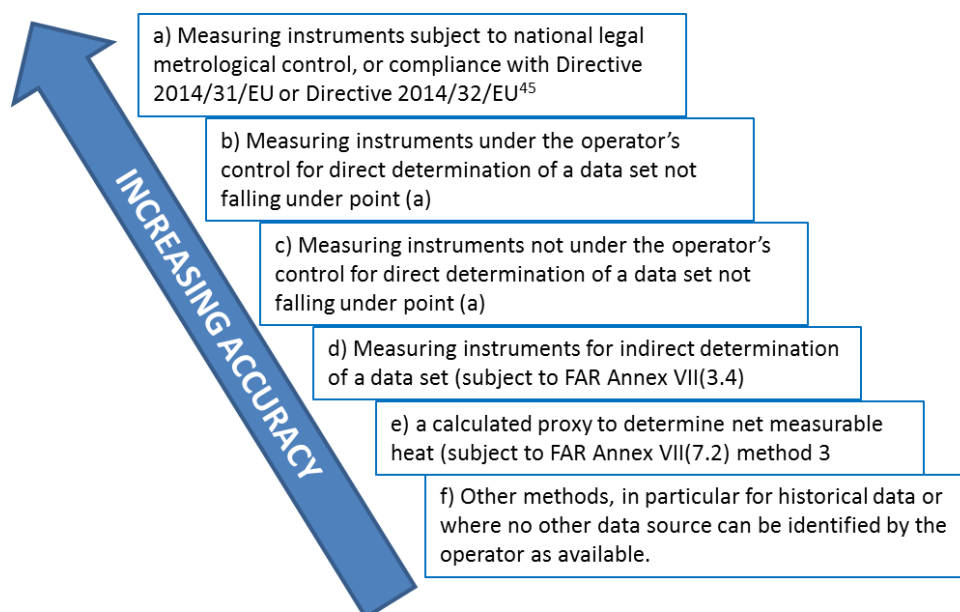
Na následujících obrázcích jsou uvedeny hierarchie pro nejvyšší dosažitelné zdroje dat uvedené v příloze VII(4) FAR.



Only the data sources listed in Figure 4 points (a) and (b) are considered to represent the most accurate data sources while the data source referred to in point (a) shall be used to the extent that it covers the respective data set. The data sources referred to in points (c) to (f) of Figure 4 are considered less accurate in the descending hierarchical order from point (c) to point (f).

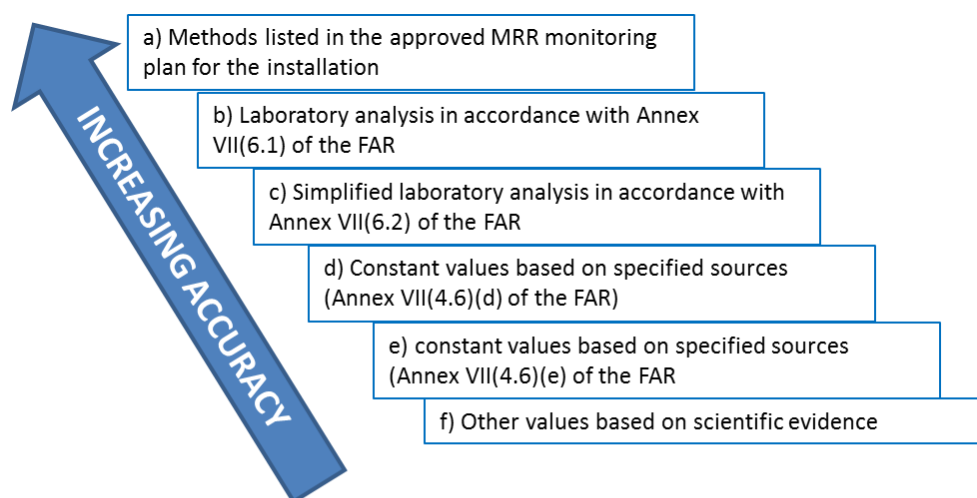
Obrázek 4 - Zdroje dat pro kvantifikaci materiálů a paliv (příloha VII FAR (4.4))

⁵³ Směrnice 2014/31/EU o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se uvádění vážících zařízení s neautomatickou činností na trh
Směrnice 2014/32/EU o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se uvádění měřicích přístrojů na trh



Only the data source referred to in Figure 5 point (a) is considered to represent the most accurate data source. The data sources referred to in Figure 5 points (c) to (f) are considered less accurate in the descending hierarchical order from point (b) to point (f). More requirements are given in section 4.5 of Annex VII of the FAR

Obrázek 5 - Zdroje dat pro kvantifikaci energetických toků (příloha VII FAR (4.5))



Only the data sources referred to in Figure 6 points (a) and (b) are considered to represent the most accurate data sources, while data source referred to in Figure 6 point (a) shall be used to the extent that it covers the respective data set. Data sources referred to in Figure 6 points (c) to (e) are considered less accurate in the descending hierarchical order from point (c) to point (e).

Obrázek 6 - Zdroje dat o vlastnostech materiálů (příloha VII (4.6) FAR)

11 Příloha 4 - Příklad „Prohlášení vedení“

<Zadejte jméno a název funkce hlavního kontaktního místa provozovatele>

<Zadejte adresu zařízení / společnosti>

< Zadejte datum>

<Zadejte: Číslo povolení EU-ETS>

Vážený pánové

Ověření výchozích dat pro bezplatné přidělování pro EU ETS pro období č.

Potvrzujeme podle našeho nejlepšího vědomí a přesvědčení a poté, co jsme provedli odpovídající průzkum, následující prohlášení předané [Název ověřovacího orgánu] v souvislosti s vaším ověřením výkazu výchozích dat tohoto zařízení pro bezplatné přidělení.

1. Potvrzujeme, že byla zaúčtována všechna příslušná dílčí zařízení a souhrnná data byla rozdělena bez opomenutí či dvojího započítávání **s výjimkou:**
 - *<zadejte všechny výjimky z výše uvedeného prohlášení (s vysvětlením, proč výjimka existuje) nebo podle potřeby odstraňte>*
2. Potvrzujeme, že informace v předložené základní zprávě odpovídají souvisejícím informacím v plánu metodiky monitorování pro toto zařízení (uvedte datum příslušných MMP) **s výjimkou:**
 - *<zadejte všechny výjimky z výše uvedeného prohlášení (s vysvětlením, proč výjimka existuje) nebo podle potřeby odstraňte>*
3. Potvrzujeme, že jsme použili dostupná data nejvyšší přesnosti v souladu s oddílem 4 přílohy VII oddílem FAR: [vlozte příslušná čísla oddílů, např. 4.4(a), 4.5(a), 4.6(a) atd.], **s výjimkou:**
 - *<zadejte všechny výjimky z výše uvedeného prohlášení (s odůvodněním, proč je výjimka povolena - budou vyžadovány podpůrné průkazné doklady) nebo případně smazat podle potřeby>*
4. Potvrzujeme, že kódy NACE / PRODCOM uvedené ve výchozím výkazu jsou v souladu s kódy, které používáme pro jiné účely, **s výjimkou:**
 - *<vlozte veškeré výjimky z výše uvedeného prohlášení (s odůvodněním, proč je výjimka povolena - budou vyžadovány podpůrné průkazné doklady) nebo případně smazat podle potřeby>*
5. Potvrzujeme, že soubor důkazů předložený [Název ověřovacího orgánu] je co možná nejúplnější pro zařízení s přihlédnutím k pravidlům a metodice FAR poskytnutým Evropskou komisí a příslušným orgánem členského státu; **s výjimkou:**
 - *<zadejte všechny výjimky z výše uvedeného prohlášení (s vysvětlením, proč výjimka existuje) nebo podle potřeby odstraňte>*
6. Potvrzujeme, že si nejsme vědomi žádného skutečného nebo možného případu nedodržování pravidel výše uvedeného schématu **s výjimkou:**

- *<zadejte všechny výjimky z výše uvedeného prohlášení (s vysvětlením, proč výjimka existuje) nebo podle potřeby odstraňte>*

- Jsme si vědomi naší odpovědnosti za systémy monitorování a vnitřní kontroly, které jsou určeny k prevenci a odhalování chyb nebo nesprávností výchozích dat EU ETS.
- Rozkryli jsme k rukám [Název ověřovacího orgánu] výsledky našeho posouzení rizik, které hodnotí, že výkaz našich výchozích dat neobsahuje významné nesprávnosti, které mohou vzniknout v důsledku chyby, opomenutí nebo nedostatku vnitřní kontroly.
- Potvrzujeme, že výše uvedená prohlášení jsou učiněna na základě přezkoumání vedením a pracovníky (a v případě potřeby kontrolou důkazů) [vloďte název zařízení / společnosti] dostatečných k tomu, abychom se přesvědčili, že můžeme každé z výše uvedených prohlášení řádně učinit.
- Potvrzujeme, že níže uvedené osoby jsou oprávněny učinit prohlášení jménem zařízení a provozovatele.

Podepsáno jménem [vloďte název zařízení / název společnosti]

1. Technicky odpovědný orgán EU ETS zařízení:

Podpis:	
Jméno [TISKACÍM PÍSMEM]	
Pozice:	
Datum:	

2. Nezávislé přezkoumání činností v oblasti toku dat EU ETS:

Podpis:	
Jméno [TISKACÍM PÍSMEM]	
Pozice:	
Datum:	

3 Podpis vrchního vedení:

Podpis:	
Jméno [TISKACÍM PÍSMEM]	
Pozice:	
Datum:	

Poznámka: Toto prohlášení musí být podepsáno:

- 1) Osobou odpovědnou za shromažďování základních dat a celkový dohled nad datovým a kontrolním prostředím EU ETS;
- 2) Jednou osobou, která přezkoumala data, ale nebyla zapojena do určování nebo zaznamenávání výchozích dat EU ETS; a
- 3) Příslušným členem týmu vrchního vedení v zařízení, například mimo jiné generálním ředitelem, vedoucím příslušného pracoviště, tajemníkem společnosti nebo výkonným ředitelem.

12 Příloha 5 - Porovnání s Metodickým podkladem 4 roku 2011

V níže uvedené tabulce je uvedeno, jak části Metodického podkladu 4 ve verzi 2011 korelují s částmi v aktuální verzi 2019, a kde jsou pokryta hlavní témata. Vezměte prosím na vědomí, že obsah odpovídajících částí v různých verzích se v důsledku nových pravidel revidované směrnice o systému ETS, revidovaného AVR a FAR výrazně změnil. '-' označuje části, které jsou nové ve verzi 2019; a * vyznačuje, že ve verzi 2019 došlo ve srovnání s verzí za rok 2011 k významné změně.

Obsah	Oddíl v		Komentáře
	2011 GD4	2019 GD4	
Úvod	1	1	
Status metodických podkladů	1.1	1.1	
Právní požadavky	1.2	1.2	* Vysvětluje změny v legislativě od cvičení sběru dat v roce 2011
Rozsah platnosti metodického podkladu	-	1.3	Vysvětluje, co metodický podklad pokrývá
Dostupné informace	1.3	1.4	Všimněte si, že všechny metodické podklady byly aktualizovány v důsledku nových pravidel. Toto se odráží v této části.
Přehled procesu sběru dat	1.4		Ve verzi 2019 vypuštěno
Ověřování výkazů výchozích dat NIM	-	2	Nový oddíl vysvětlující požadavky na předložení výkazu výchozích dat NIMS a informací, které má provozovatel poskytnout

Obsah	Oddíl v		Komentáře
	2011 GD4	2019 GD4	
Výchozí výkaz NIM	-	2.1	Nový oddíl vysvětlující, co má být ve výkazu obsaženo, a data, ke kterým ověřovatel vyjadřuje závěr
Role metodického plánu monitorování	-	2.2	Nový oddíl vysvětlující MMP a potřebu validace ověřovatelem podle pravidel FAR, pokud MMP nepodléhá schválení příslušného orgánu
Důsledky pro dosažení dat o "nejvyšší dosažitelné přesnosti"	-	2.3	Nový oddíl, který vysvětluje požadavky na „nejvyšší dosažitelnou přesnost“ generování primárních dat provozovatelem a které ověřovatel musí v této souvislosti zvažovat.
Akreditace ověřovatelů	2	5	Ve verzi 2019 vypuštěno a nahrazeno novým oddílem o akreditaci ověřovatelů (viz níže) - celý proces akreditace ověřovatelů pro FAR byl zařazen do AVR:2018, takže tento oddíl již ve verzi GD4 2019 neexistuje a byla nahrazena oddílem 5
Akreditace nebo jiná metoda uznání	2.1	5	
Ověřování dat nových účastníků	-	3	Nový oddíl vysvětlující, co je provozovatel povinen učinit, aby požádal o bezplatný příděl pro nové účastníky. Všimněte si, že definice nového účastníka se od verze metodiky z roku 2011 změnila. Požadavky na ověřování jsou stejné, jak je uvedeno v oddílu 5 aktualizovaného GD4, s výjimkou, že validace MMP neplatí.
Ověřování ročních dat o činnosti	-	4	Nový oddíl. V současné době jsou prázdné a čekají na pravidla pro vykazování AAD
Akreditace ověřovatelů	-	5	Nový oddíl o akreditaci podle AVR:2018
Akreditace	-	5.1	Nový oddíl vysvětlující, že pravidla AVR:2018 platí pro akreditaci FAR. Ověřovatelé, kteří jsou držiteli Scope 98, jsou akreditováni k provádění ověření FAR, pod podmínkou

Obsah	Oddíl v		Komentáře
	2011 GD4	2019 GD4	
			držení příslušného rozsahu oborové akreditace a prokázání jejich NAB, že mají kompetence v nových pravidlech FAR a související metodice
Požadavky na kompetence ověřovatelů	2.2	5.2	* Tento oddíl byl aktualizován tak, aby odrážel změny v pravidlech a metodice sběru dat od roku 2011 a nastiňuje příklady specifických požadavků na způsobilost požadovaných pro ověřování FAR, které doplňují požadavky na způsobilost v systému AVR. Podrobnější příklady týkající se způsobilosti ověřovatele ve vztahu k FAR jsou uvedeny také v oddíle 7.2
Požadavky na nestrannost ověřovatelů	-	5.3	Nový oddíl zdůrazňující, že požadavky na nestrannost AVR platí pro ověření FAR.
Požadavky na výměnu informací	-	5.4	Nový oddíl zdůrazňující, že požadavky na výměnu informací AVR platí pro ověřování FAR
Proces ověřování	3	6	
Obecná metodika	3.1	6.1	* Aktualizováno tak, aby odráželo skutečnost, že ověření dat pro bezplatné přidělování bylo zavedeno pod režim AVR:2018. Oddíl připomíná ověřovatelům, že jejich práce se provádí na úrovni dílčích zařízení, a v případě referenčních úrovní produktů a tepla se data budou lišit od dat, na které se vztahuje roční ověřování emisí na úrovni zařízení.
Předsmluvní závazky	-	6.1.1	Nový oddíl odrážející požadavky AVR:2018 v souvislosti s hodnocením, zda ověřovatel může na sebe vzít konkrétní smlouvu o ověření; a poskytující příklady dokumentů, které provozovatel má poskytnout na podporu tohoto hodnocení.

Obsah	Oddíl v		Komentáře
	2011 GD4	2019 GD4	
Strategická analýza	-	6.1.2	Nový oddíl odrážející požadavky AVR:2018 v souvislosti s přípravnými pracemi pro ověření FAR; a poskytující příklady informací a dokumentů, které provozovatel musí poskytnout pro podporu této analýzy pro ověřování FAR. Připomíná ověřovatelům, že je třeba se zabývat složitostí dílčích zařízení a rozdělováním souhrnných dat mezi ně. V případech, kdy ověřovatel provedl předchozí práci s cílem zhodnotit procesy zúčtování dat a kontrolovat nástroje atd., tato část vysvětluje, jak by měla analýza zohlednit, do jaké míry je možné se na tyto důkazy při ověřování FAR spolehnout.
Analýza rizik	-	6.1.3	Nový oddíl odrážející požadavky AVR:2018 v souvislosti s přípravnými pracemi pro ověření FAR.
Plán ověřování	-	6.1.4	Nový oddíl odrážející požadavky AVR:2018 v souvislosti s plánováním pro ověření FAR.
Analýza procesu (podrobné ověření)	-	6.1.5	Nový oddíl odrážející požadavky AVR:2018 v souvislosti s s prováděním podrobného ověřování. Jsou uvedeny konkrétní kontroly FAR; a je uveden odkaz na příslušné KGN ze souboru metodik AVR.
Návštěvy na místě	-	6.1.6	Nový oddíl odrážející požadavky AVR:2018 v souvislosti s návštěvami na místě. AVR vyžaduje návštěvu místa a / nebo jiných míst pro ověření FAR jednou nebo vícekrát, jak je stanoveno na základě posouzení rizik ověřovatelem.
Řešení nesprávností, neshod a nesouladu	-	6.1.7	Nový oddíl vymezující povinnosti ověřovatelů a provozovatelů, ve kterých jsou zjištěny neshody, nesoulad a / nebo nesprávnosti (tyto problémy jsou definovány) - včetně povinností k nápravě.
Závěr nálezů ověření	-	6.1.8	Nový oddíl odrážející požadavky AVR:2018 v souvislosti se závěry ověřovatele; potřeba dostatečných důkazů pro hodnocení; a osvědčených postupů při získávání „Prohlášení

Obsah	Oddíl v		Komentáře
	2011 GD4	2019 GD4	
			vedení“ vrchního vedení provozovatele, že poskytl veškeré informace a doklady, které ověřovatel vyžaduje pro dokončení své práce. Tato část pokrývá také nezávislé technické přezkoumání a interní ověřovací dokumentaci.
Rozsah ověření	3.2	6.2	* aktualizovaný oddíl odrážející požadavky AVR:2018 a popisující, co pokrývá jednotlivé ověření, úroveň jistoty a zásady, které se vztahují na ověřování dat o přidělování. V této části je popsáno, jak ověřovatel kontroluje MMP, kdy podléhá schválení příslušným orgánem a kdy schválení příslušným orgánem nepodléhá.
Posuzování dat	-	6.3	Nový oddíl uvádějící příklady specifických kontrol požadovaných pro data FAR a MMP; a povinnost provozovatele opravit data a aktualizovat MMP podle potřeby. Je popsána metodika odhadu a ověřování mezer v datech. Poskytuje se zejména vysvětlení toho, co znamená výraz „konzervativní“ v souvislosti s daty FAR (na rozdíl od jeho definice pro zúčtování ročních emisí)
Posuzování kvality metodické zprávy	3.3		Ve verzi 2019 vypuštěno
Volby metodiky	3.5	6.4	
Úroveň jistoty	3.5.1	6.4.1	* uvádí požadovanou úroveň jistoty a zdůrazňuje výzvu pro cyklus sběru dat 2019 z důvodu retrospektivního charakteru historických dat a skutečnosti, že tato data nebudou nutně shromažďována pro účely, které nyní FAR vyžaduje. Připomíná ověřovatelům, že mohou poskytnout doporučení na zlepšení, která zajistí, že budoucí cykly sběru dat budou robustní

Obsah	Oddíl v		Komentáře
	2011 GD4	2019 GD4	
Významnost	3.5.2	6.4.2	* Vysvětluje povahu významnosti ve dvou kontextech, ve kterých je aplikován (pro plánování ověřovatelů a pro dosažení závěru). Uvádí specifické kvantitativní prahové hodnoty, které jsou definovány v AVR:2018; a vysvětluje, jak by měly být vyhodnocovány ostatní části souboru dat (bez definovaných prahových hodnot) spolu s uvažováním kvalitativních aspektů významnosti. Vysvětluje také, jaké další faktory by měl ověřovatel zohlednit při analýze významnosti (kvalitativní posouzení).
Ověřovací protokol o stanovisko ověření	3.6	6.5	* popisuje požadavky na zprávu o ověření a prohlášení o stanovisku (VOS); poskytuje různé možnosti hodnocení, které jsou k dispozici ověřovatelům; a vysvětluje okolnosti, kdy ověřovatelé musí hlásit identifikované problémy ve VOS, včetně toho, jak musí být popsány.
Řešení negativních stanovisek k ověření	3.4	6.6	* zdůrazňuje, že bezplatné přidělení může být poskytnuto pouze provozovatelům, kteří předloží data, která jsou ověřena jako uspokojivá.
Zvláštní témata pro výchozí data NIM	4	7	
Zásady CIM	4.1	7.1	
Posuzování hranic dílčích zařízení	-	7.1.1	* nastiňuje úvahy o hodnocení hranic dílčích zařízení a související definice (například výrobce elektřiny, měřitelné a neměřitelné teplo, dílčí zařízení pro emise procesu, odpadní plyny atd.); a kontrolování úplnosti zdrojů emisí a zdrojových toků. Připomíná ověřovatelům, aby si byli vědomi nutnosti potvrdit, že v souvislosti s instalací jako celku neexistuje žádné překrývání nebo opomenutí;

Obsah	Oddíl v		Komentáře
	2011 GD4	2019 GD4	
Nejpřesnější dostupné zdroje dat	-	7.1.2	Nový oddíl, který popisuje požadavky FAR na provozovatele, aby prokázali, že jejich data mají „nejvyšší dosažitelnou přesnost“; a vysvětluje, co to znamená pro práci ověřovatele v souvislosti s historickými emisemi a postup do dalších cyklů sběru dat pro stanovení bezplatného přidělování.
Nepřiměřené náklady a technická neproveditelnost	-	7.1.3	Nový oddíl o tom, jak ověřovatelé posuzují nepřiměřené náklady nebo technickou neproveditelnost, pokud je provozovatel uplatní při odchylce od možností nejvyšší dosažitelné přesnosti (uvedených v příloze 3).
Zjednodušené hodnocení nejistoty	-	7.1.4	Nový oddíl, který popisuje, jak FAR používá hodnocení nejistoty pro provozovatele, aby odůvodnil použití jiných zdrojů dat než těch, které jsou na vrcholu hierarchií uvedených v příloze 3.
Aplikace pro hodnocení referenčních produktů	-	7.1.5	V nové části jsou uvedeny příklady konkrétních kontrol, které musí ověřovatel provést u dat o referenčních úrovních produktů
Definice produktů a výrobní data	-	7.1.6	Nový oddíl, ve kterém jsou popsány dvě konkrétní kontroly, které musí ověřovatel provést při výběru referenčních úrovní produktu provozovatelem, včetně toho, zda jsou správnými referencemi v porovnání s definicí přílohy FAR I a množstvím vyrobeného produktu. Zvláštní zmínka je věnována potřebě, aby ověřovatel pochopil definice produktů FAR a kódy NACE a PRODCOM; a potřebě znát požadavky na přizpůsobení tam, kde zdroje dat o produktech nejsou shromažďovány ve stejné časové linii jako vykazování pro FAR.

Obsah	Oddíl v		Komentáře
	2011 GD4	2019 GD4	
Únik uhlíku	-	7.1.7	Nový oddíl uvádějící povinnost ověřovatelů uvědomovat si riziko úniku uhlíku, aktualizovaný seznam úniků uhlíku; a potenciál provozovatelů „zkreslit systém“ nesprávným výběrem kódů. Je uveden odkaz na GN2.
Změny přidělování	-	7.1.8	Nový oddíl popisuje okolnosti, kdy změny v provozu zařízení mohou ovlivnit bezplatné přidělování. Odkazuje se na výroční zprávu o úrovni činnosti, pro které bude uvedena metodika v oddílu 4, jakmile budou pravidla dokončena.
Fúze / rozdělení	-	7.1.9	Nový oddíl popisující kontroly, které musí ověřovatel provést v situaci, kdy ověřují zařízení, které je předmětem fúze nebo rozdělení.
Požadavky na zvláštní kompetence	4.2	7.2	* uvádí konkrétní příklady kompetencí souvisejících s FAR, které musí ověřovatel prokázat v rámci svého akreditačního procesu. Zejména v souvislosti s MMP, hranicemi dílčích zařízení, specifickými koncepcemi kvantifikace, jako je zaměnitelnost tepla / elektřiny, faktory CWT, stanovením čistého toku tepla, posuzováním nejpřesnějších zdrojů dat atd.
Řešení chybějících dat týkajících se FAR	-	7.3	Nový oddíl, který popisuje, jak určovat, zda se vyskytla mezera v datech, a indikace, že vnitřní kontrolní systém selhal nebo nefunguje správně.
Definice produktů a výrobní data	4.3		Ve verzi 2019 vypuštěno
Využití funkcí šablony	4.4		Ve verzi 2019 vypuštěno
Příloha 1	5	8	

Obsah	Oddíl v		Komentáře
	2011 GD4	2019 GD4	
Hlavní prvky ověřovacího protokolu	5.1	8.1	* popisuje hlavní prvky zprávy o ověření FAR a prohlášení o stanovisku (VOS) a uvádí je do souladu s požadavky AVR:2018. Reference šablony VOS Komise, která je konzistentní ve stylu s VOS pro roční ověřování emisí.
Navrhované prohlášení o ověření	5.2		Ve verzi 2019 vypuštěno - odkazujeme na šablonu komise FAR VOS
Obecná část	5.2.1		
Pozitivní stanovisko ověření	5.2.2		
Pozitivní ověřovací posudek s připomínkami	5.2.3		
Negativní stanovisko ověření	5.2.4		
Experimentální ověření kapacity	5.3		Ve verzi 2019 vypuštěno jako již neplatné
Příloha 2 - Seznam dostupných metodických podkladů	5.4	9	* odkazuje na seznam aktualizované metodiky týkající se procesu sběru dat pro bezplatné přidělování. Všimněte si, že ve srovnání s rokem 2011 existují nové metodické pokyny.
Příloha 3 - Hierarchie přesnosti zdrojů dat	-	10	Nová příloha popisující hierarchie „nejpřesnějších dat“, které jsou uvedeny ve FAR.

Obsah	Oddíl v		Komentáře
	2011 GD4	2019 GD4	
Příloha 4 - Příklad „Prohlášení vedení“	-	11	Nová příloha, která uvádí příklad „Prohlášení vedení“, že ověřovatelé používají jako osvědčený postup k získání další záruky od operátorů, že byly poskytnuty všechny relevantní informace (které ověřovatel vyžaduje k dokončení své práce).
Příloha 5 - Porovnání s Metodickým podkladem 2 pro rok 2011	-	12	