

Program weryfikacji GHG – deklaracji dotyczących emisji gazów cieplarnianych

1 Zakres programu

Niniejszy dokument definiuje zasady świadczenia usług przez NGE Cert Sp. z o.o. w zakresie weryfikacji rocznych raportów emisji gazów cieplarnianych (GHG) oraz innych działań weryfikacyjnych zgodnie z art. 10a dyrektywy 2003/87/WE.

Pełna nazwa programu brzmi: NGE-PR1 Program weryfikacji GHG – deklaracji dotyczących emisji gazów cieplarnianych.

Zakres programu obejmuje weryfikację deklaracji dotyczących gazów cieplarnianych w postaci rocznych raportów na temat wielkości emisji GHG, raportów danych dotyczących instalacji (raportów dot. poziomów działalności / raportów ALC), raportów danych podstawowych oraz wniosków o przyznanie rekompensat dla przemysłu energochłonnego.

2 Definicje i skróty stosowane w programie

W tekście niniejszego programu oraz związanych z nim dokumentach zostały użyte następujące skróty:

GHG	– Green House Gases – gazy cieplarniane
EU ETS	– Europejski System Handlu Uprawnieniami do Emisji
AVR	– Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) w sprawie weryfikacji danych oraz akredytacji weryfikatorów (Accreditation and Verification Regulation)
MRR	– Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) w sprawie monitorowania i raportowania w zakresie emisji gazów cieplarnianych (Monitoring and Reporting Regulation)
ALC	– zmiana poziomów działalności (ALC)
KOBiZE	– Krajowy Ośrodek Bilansowania i Zarządzania Emisjami
Jednostka	– jednostka weryfikująca NGE Cert Sp. z o.o.

W tekście niniejszego programu oraz związanych z nim dokumentach zostały użyte następujące definicje:

Klient	– organizacja wnosząca o weryfikację deklaracji
Jednostka weryfikująca	– Jednostka, która wykonuje weryfikację
Weryfikacja	– potwierdzenie deklaracji przez przedstawienie obiektywnego dowodu, że zostały spełnione wyspecyfikowane wymagania
Deklaracja	– informacje zadeklarowane przez Klienta (np. raport, oświadczenie, wnioski)
Oświadczenie weryfikacyjne	– Deklaracja jednostki weryfikującej dotycząca wyniku procesu weryfikacji w postaci decyzji, sprawozdania, opinii, raportu.
Nieprawidłowość	– oznacza pominięcie, podanie wprowadzających w błąd lub błędnych danych, przeoczenia lub przeinaczenia w deklaracji, które mogą wpływać na decyzje użytkownika deklaracji
Istotna nieprawidłowość	– oznacza nieprawidłowość, która zdaniem audytora, indywidualnie lub w połączeniu z innymi nieprawidłowościami przekracza poziom istotności lub może istotnie wpływać na decyzję użytkownika deklaracji

- Niezgodność** – niespełnienie wymagania, w tym każde działanie lub brak działania ze strony Klienta sprzeczne z zezwoleniem oraz wymogami zawartymi w planie monitorowania lub planie metodyki monitorowania zatwierdzonym przez właściwy organ
- Zalecenie dotyczące ulepszeń / uwaga – ulepszenie zidentyfikowane przez zespół audytorów w zakresie kompletności, dokładności, przejrzystości systemu monitorowania i raportowania Klienta

3 Wymagania i rodzaje deklaracji

W ramach niniejszego programu prowadzona jest weryfikacja deklaracji, którą odpowiednio jest:

- a) roczny raport na temat emisji gazów cieplarnianych na podstawie art. 14 ust. 3 dyrektywy 2003/87/WE,
- b) roczny raport dotyczący poziomu działalności na podstawie art. 3 ust. 3 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2019/1842,
- c) raport dotyczący danych podstawowych składany przez prowadzącego instalację na podstawie art. 4 ust. 2 rozporządzenia delegowanego (UE) 2019/331,
- d) raport dotyczący danych nowej instalacji składany przez prowadzącego instalację na podstawie art. 5 ust. 2 rozporządzenia delegowanego (UE) 2019/331,
- e) wniosek o przyznanie rekompensaty - wniosek dotyczący produkcji produktów z sektorów i podsektorów energochłonnych wytwarzanych we wszystkich instalacjach, w odniesieniu do których wnioskodawca ubiega się o przyznanie rekompensat zgodnie z Ustawą z dnia 19 lipca 2019 r. o systemie rekompensat dla sektorów i podsektorów energochłonnych.

Wymagania na zgodność, z którymi prowadzona jest weryfikacja:

- deklaracji, o której mowa w podpunkcie a):
 - Ustawa z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych,
 - Ustawa z dnia 15 kwietnia 2021 r. o zmianie ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych oraz niektórych innych ustaw,
 - Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2018/2066 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie monitorowania i raportowania w zakresie emisji gazów cieplarnianych na podstawie dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady oraz zmieniające rozporządzenie Komisji (UE) nr 601/2012,
 - Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2020/2085 z dnia 14 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany i sprostowania rozporządzenia wykonawczego (UE) 2018/2066 w sprawie monitorowania i raportowania w zakresie emisji gazów cieplarnianych na podstawie dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady,
 - Dokumenty pomocnicze (wytyczne) opracowane i rekomendowane przez Komisję Europejską,
- deklaracji, o której mowa w podpunkcie b), c), d) dodatkowo zastosowanie mają:
 - Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2019/331 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie ustanowienia przejściowych zasad dotyczących zharmonizowanego przydziału bezpłatnych uprawnień do emisji w całej Unii na mocy art. 10a dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady,
 - Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2019/1842 z dnia 31 października 2019 r. ustanawiające zasady stosowania dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do dalszych ustaleń dotyczących dostosowań przydziału bezpłatnych uprawnień do emisji ze względu na zmiany w poziomie działalności,

- deklaracji, o której mowa w podpunkcie e):
 - Ustawa z dnia 19 lipca 2019 r. o systemie rekompensat dla sektorów i podsektorów energochłonnych,
 - Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie wniosku o przyznanie rekompensat oraz zakresu opinii sporządzanej przez weryfikatora,
 - Dokumenty pomocnicze (wytyczne) opracowane i rekomendowane przez Komisję Europejską i URE

oraz dodatkowe wymagania zawarte w niniejszym programie i zawartej umowie.

Program weryfikacji GHG został opracowany przez NGE Cert Sp. z o.o. w oparciu o następujące wymagania:

- PN-EN ISO/IEC 17029:2020-04 Ocena zgodności -- Ogólne zasady i wymagania dla jednostek walidujących i weryfikujących,
- PN-EN ISO 14065:2022-03 Ogólne zasady i wymagania dla jednostek walidujących i weryfikujących informacje środowiskowe,
- PN-EN ISO 14064-3:2019-07 Gazy cieplarniane -- Część 3: Specyfikacja i wytyczne weryfikacji oraz walidacji oświadczeń dotyczących gazów cieplarnianych,
- ISO 14066:2011 Greenhouse gases — Competence requirements for greenhouse gas validation teams and verification teams,
- IAF MD 6 Dokument obowiązkowy IAF dotyczący stosowania normy ISO 14065,
- Dyrektywa 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13 października 2003 r. ustanawiająca system handlu przydziałami emisji gazów cieplarnianych w Unii oraz zmieniająca dyrektywę Rady 96/61/WE,
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2018/2067 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie weryfikacji danych oraz akredytacji weryfikatorów na podstawie dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2020/2084 z dnia 14 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany i sprostowania rozporządzenia wykonawczego (UE) 2018/2067 w sprawie weryfikacji danych oraz akredytacji weryfikatorów na podstawie dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady,
- EA-6/03 Dokument EA dotyczący uznawania weryfikatorów w ramach Dyrektywy EU ETS,
- Dokumenty pomocnicze (wytyczne) opracowane i rekomendowane przez Komisję Europejską w działalności realizowanej przez weryfikatorów GHG.

NGE Cert Sp. z o.o. prowadzi weryfikacje GHG z uwzględnieniem wymagań akredytacyjnych zdefiniowanych przez Polskie Centrum Akredytacji w dokumencie DAVG-01 „Akredytacja weryfikatorów prowadzących działania w obszarze emisji gazów cieplarnianych”, zawartym z PCA kontraktem i dokumentach z nim związanych.

W celu umożliwienia krajowej jednostce akredytującej sporządzenia programu prac akredytacyjnych i sprawozdania z wykonywanych zadań, do dnia 15 listopada każdego roku NGE Cert Sp. z o.o. przesyła PCA, następujące informacje:

- planowany czas i miejsce weryfikacji, które weryfikator planuje przeprowadzić;
- adres i dane kontaktowe prowadzących instalacje, których raporty podlegają weryfikacji;
- nazwiska członków zespołu weryfikacyjnego oraz zakres akredytacji, którym objęta jest działalność prowadzącego instalację.

W przypadku zmian w ww. danych, jednostka akredytująca jest odpowiednio powiadamiana.

4 Etapy procesu weryfikacji

Przebieg procesu weryfikacji odbywa się w następujących etapach:

4.1 Działania wstępne – zapytanie ofertowe

Realizację procesu weryfikacji rozpoczyna przesłany przez Klienta wniosek o weryfikację (zapytanie ofertowe). Dostępny na stronie internetowej formularz wniosku (NGE-P2-F Wniosek o weryfikację) zawiera pytania o informacje potrzebne Jednostce do określenia potrzebnych zasobów do zrealizowania skutecznego procesu weryfikacji.

Możliwe jest sporządzenie oferty na podstawie zapytania ofertowego (np. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia), pod warunkiem, że pozyskane zostaną właściwe informacje. Oferta może zostać sporządzona na podstawie informacji z zeszłorocznej weryfikacji w przypadku potwierdzenia mailowego aktualności danych przez Klienta.

Do sporządzenia oferty potrzebne są co najmniej następujące informacje podstawowe:

- a) w zakresie weryfikacji rocznego raportu emisji GHG wymaga się:
 - ogólne informacje o strukturze organizacyjnej i prawnej,
 - informacji o rodzaju instalacji i jej zaklasyfikowaniu,
 - informacji o stopniu wypełnienia wymagań wynikających z przepisów prawnych takich jak:
 - posiadanie zezwolenia,
 - wybrana metoda monitorowania emisji,
 - informacji o wdrożonych systemach zarządzania,
 - zezwolenie i plan monitorowania,
- b) w zakresie weryfikacji informacji dotyczących przydziału, oprócz podstawowych informacji wskazanych w podpunkcie a) wymaga się również informacji zawartych w projektach:
 - raportu o metodyce lub planu metodyki monitorowania (PMM)
 - formularza wniosku o zmianę liczby przydzielonych bezpłatnych uprawnień lub raportu dotyczącego danych podstawowych lub raportu dotyczącego danych nowej instalacji,
- c) w zakresie weryfikacji rocznych raportów na temat poziomu działalności, oprócz podstawowych informacji wskazanych w podpunkcie a) wymaga się również:
 - zatwierdzony plan metodyki monitorowania.
- d) w zakresie weryfikacji wniosku o przyznanie rekompensat, wymaga się wymaga się:
 - ogólne informacje o strukturze organizacyjnej i prawnej wraz ze wskazaniem tytułu prawnego do instalacji, którą Klient eksploatuje,
 - informacje o działalności i jej zaklasyfikowaniu (formularz GUS P-01),
 - projekt wniosku o przyznanie rekompensat oraz metodyki zbierania danych zawartych we wniosku,
 - zweryfikowane roczny raport na temat wielkości emisji oraz roczny raport dotyczący poziomu działalności,
 - informacje o stopniu wypełnienia wymagań wynikających z przepisów prawnych, takich jak:
 - posiadanie zezwolenia, wybrana metoda monitorowania emisji (dot. instalacji objętych EU ETS),
 - wymagania określone w rozdziale 2 art. 5 Ustawy z dn. 19.07.2019 r. o systemie rekompensat dla sektorów i podsektorów energochłonnych:
 - informacje na temat wdrożonych systemów zarządzania,
 - informacje na temat spełnienia wymagań formalno-prawno-ekonomicznych określonych w rozdziale 2 w/w Ustawy,
 - raport z weryfikacji wystawiony za poprzedni rok.

W przypadku, gdy na etapie składania wniosku Klient nie dysponuje projektami w/w dokumentów, dopuszcza się przyjęcie wniosku na sporządzenie oferty w oparciu o uzgodniony formularz danych. Klient jest zobowiązany do uzupełnienia wniosku o wymagane dokumenty przed uzgodnioną datą weryfikacji.

4.2 Działania wstępne – oferta

Na podstawie przekazanych informacji NGE Cert Sp. z o.o. dokonuje oceny kompletności wniosku przeprowadza ocenę ryzyka związanego z podjęciem się weryfikacji, ocenia czy przedmiot zlecenia jest objęty zakresem akredytacji, dokonuje analizy posiadania niezbędnych kompetencji personelu oraz zasobów.

W przypadku konieczności wyjaśnienia jakichkolwiek informacji, Klient jest proszony o dokonanie odpowiedniego uzupełnienia wniosku. W przypadku gdy wnioskodawca nie dokona wskazanych uzupełnień w uzgodnionym terminie lub przeprowadzona ocena ryzyka wykaże duże ryzyko związane z bezstronnością, brak kompetentnych zasobów lub duże ryzyko biznesowe podejmowana jest decyzja o odmowie przeprowadzenia weryfikacji.

W następstwie pozytywnej oceny przekazanych przez Klienta informacji, ustalany jest czas niezbędny do przeprowadzenia działań weryfikacyjnych.

Czas weryfikacji jest ustalany z uwzględnieniem następujących czynników:

- wnioskowego poziomu pewności, istotność, kryteria, cele i zakres,
- złożoności deklaracji poddawanej weryfikacji,
- złożoności działalności oraz procesów pomiarowych/monitorowania,
- złożoności organizacji, w tym jej struktury, systemu zarządzania, w ramach którego ustalono procedury monitorowania/raportowania,
- złożoności systemu informacji i systemu kontroli oraz procesów, które dostarczają informacji i danych do weryfikowanej deklaracji.

Kolejnym krokiem jest przekazanie Klientowi, oferty na weryfikację, która zawiera m.in. ofertę cenową i przydzielenie czasu na prowadzenie weryfikacji.

4.3 Cel i zakres weryfikacji

NGE Cert Sp. z o.o. prowadzi weryfikację i działania jej towarzyszące w celu przekazania oświadczenia weryfikacyjnego, w którym stwierdzi z wystarczającą pewnością, że deklaracje Klienta są wolne od istotnych nieprawidłowości. Weryfikacja jest planowana i przeprowadzana z zachowaniem profesjonalnego sceptycyzmu, biorąc pod uwagę możliwość zaistnienia okoliczności powodujących wystąpienie istotnych nieprawidłowości w przedstawionych przez Klienta deklaracjach.

Weryfikacja w swym zakresie obejmie granice prawne i operacyjne Klienta związane z funkcjonowaniem systemu monitorowania i raportowania danych do sporządzenia deklaracji.

4.4 Poziom istotności i pewności

Poziom istotności i pewności określany jest zgodnie z poniższą tabelą:

Kategoria instalacji	Rodzaj weryfikacji	Poziom istotności*	Poziom pewności**
A	Weryfikacja rocznych raportów emisji gazów cieplarnianych	5 %	Racjonalny
B		5 %	Racjonalny
C		2 %	Racjonalny
-	Weryfikacja informacji dotyczących przydziału bezpłatnych uprawnień Weryfikacja rocznych raportów na temat poziomu działalności	5 %	Racjonalny

* dotyczy całkowitej wielkości zgłoszonych emisji / wielkości bezpłatnych uprawnień / wielkości dot. poziomów działalności

** Racjonalna pewność to poziom pewności, dla którego charakter i zakres czynności weryfikacyjnych zostały zaprojektowane tak, aby zapewnić wysoki, ale nie absolutny poziom pewności w odniesieniu do danych i informacji historycznych.

4.5 Zlecenie - umowa

Klient potwierdza akceptację oferty poprzez:

- podpisanie ofert na weryfikację (punkt 3),
- podpisanie umowy na przeprowadzenie weryfikację.

Poprzez powyższe Klient uznaje treść obowiązującej wersji niniejszego programu weryfikacji. Tym samym zobowiązuje się do przestrzegania ich postanowień

Po uzyskaniu zlecenia od Klienta następuje proces planowania realizacji weryfikacji zgodnie z uzgodnionymi warunkami handlowymi.

4.6 Zmiana czasu weryfikacji

NGE Cert Sp. z o.o. w stosownych sytuacjach dolicza dodatkowy czas w stosunku do czasu uzgodnionego w umowie / przyjętej ofercie, jeśli zostanie stwierdzone, że taki dodatkowy czas jest potrzebny na analizę strategiczną, analizę ryzyka lub inne działania weryfikacyjne. Dodatkowy czas może być potrzebny co najmniej w następujących sytuacjach:

- w trakcie weryfikacji, jeśli działania w zakresie przepływu danych, działania kontrolne bądź logistyka Klienta okazują się bardziej złożone niż początkowo zakładano,
- jeśli w trakcie weryfikacji zostaną zidentyfikowane nieprawidłowości, niezgodności, niedobory danych lub błędy w zbiorach danych.

4.7 Planowanie

Etap planowania rozpoczyna się od powołania zespołu audytorów do przeprowadzenia weryfikacji, w którym zawsze musi być powołany audytor wiodący. Dobór zespołu weryfikującego odbywa się na podstawie rodzaju działalności Klienta oraz na podstawie posiadanych przez audytorów kompetencji.

Klient ma prawo pisemnego zgłoszenia uzasadnionego sprzeciwu wobec wyznaczenia każdego konkretnego członka zespołu audytorów. W odpowiedzi na uzasadniony sprzeciw NGE Cert Sp. z o.o. dokona zmiany składu zespołu. Dokonane zmiany mogą mieć wpływ na ustalony wcześniej termin przeprowadzenia weryfikacji.

Zespołowi audytorów może towarzyszyć niezależny obserwator (przedstawiciel organu akredytującego, organów właściwych, przedstawiciel Jednostki). NGE Cert Sp. z o.o. powiadomi oraz przekaże Klientowi dane osobowe obserwatora w realnym terminie przed wizytą. Z racji obecności obserwatora opłata należna z tytułu realizacji procesu weryfikacji nie zostanie zwiększona.

Powołany zespół audytorów ocenia skalę, charakter i złożoność czynności weryfikacyjnych (analiza strategiczna) oraz ocenia ryzyko zidentyfikowania istotnej nieprawidłowości lub niezgodności z kryteriami weryfikacji (analiza ryzyka). Na tej podstawie zostaje opracowany plan weryfikacji, przekazywany do Klienta.

Plan weryfikacji może podlegać aktualizacji podczas weryfikacji w sytuacji, gdy zostaną zidentyfikowane:

- zmiany zakresu lub harmonogramu działań,
- zmiany lokalizacji i źródeł informacji,
- dodatkowe ryzyka lub zmieni się poziomy ryzyka.

Wszelkie zmiany do planu są komunikowane Klientowi.

Weryfikacja obejmuje inspekcję na miejscu w instalacji. NGE Cert Sp. z o.o. dopuszcza wykonanie weryfikacji z użyciem technologii informacyjno-komunikacyjnych (ICT), takie jak interaktywna współpraca przy użyciu sieci www, spotkania internetowe, telekonferencje i/lub elektroniczna weryfikacja procesów Klienta. Działania te muszą być zidentyfikowane w planie weryfikacji, a czas na nie poświęcony wlicza się w czas weryfikacji. Prowadzenie weryfikacji z użyciem ICT ma zapewnić taką samą skuteczność weryfikacji jak realizowanej w lokalizacjach Klienta.

Dzień weryfikacji (czas trwania weryfikacji) wynosi 8 godzin.

W przypadku weryfikacji deklaracji z obszaru EU ETS, NGE Cert Sp. z o.o. dopuszcza wykonanie weryfikacji bez wizyty w instalacji w przypadku, gdy weryfikacja dotyczy instalacji o niskim poziomie emisji oraz gdy spełnione są inne wymagania prawne (zgodnie z art. 31 i 32 Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2018/2067).

W uzasadnionych przypadkach NGE Cert Sp. z o.o. może, z zastrzeżeniem zatwierdzenia przez właściwy organ, podjąć decyzję o przeprowadzeniu wirtualnej wizyty w obiekcie (zgodnie z art. 34a Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2018/2067).

Decyzja o wykonywaniu weryfikacji bez wizyty w instalacji lub przeprowadzeniu wirtualnej wizyty w obiekcie jest przekazywana Klientowi, który przesyła stosowny wniosek do właściwego organu w celu zatwierdzenia decyzji weryfikatora

4.8 Wykonanie weryfikacji

Weryfikacja jest przeprowadzona w drodze szczegółowego badania danych, łącznie z przesłaniem danych do źródła danych pierwotnych, krzyżową kontrolą danych z zewnętrznymi źródłami danych, wykonaniem uzgodnienia danych, sprawdzaniem wartości progowych w odniesieniu do odpowiednich danych i dokonaniem ewentualnych obliczeń.

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

Jeżeli nie można uzyskać wystarczających informacji od Klienta, a są one niezbędne do sformułowania oświadczenia weryfikacyjnego, NGE Cert Sp. z o.o. w porozumieniu z Klientem odstępuje od dalszych działań weryfikacyjnych. Jeśli podczas weryfikacji zespół audytorów stwierdzi nieprawidłowości lub niezgodności, które uniemożliwią wydanie oświadczenia weryfikacyjnego, informuje o nich w odpowiednim terminie Klienta i zwraca się do niego o wprowadzenie odpowiednich korekt w ustalonym wspólnie terminie. Audytor wiodący odnotowuje usunięcie nieprawidłowości i dokonuje ustaleń, czy mają one istotny wpływ na całkowitą wielkość raportowanych danych, oraz czy wymagana będzie dodatkowa wizyta u Klienta, czy też dowody usunięcia niezgodności mogą być zaakceptowane na podstawie przekazanej dokumentacji. W przypadku pozytywnego rozpatrzenia Audytor wiodący wznowia proces weryfikacji.

Wnioski z działań weryfikacyjnych są podsumowywane w oświadczeniu weryfikacyjnym, które zawiera wniosek dotyczący wyniku weryfikacji.

Wynik pozytywny ma miejsce, gdy audytor wiodący stwierdzi, że deklaracja została zweryfikowana z racjonalną pewnością. W takim przypadku oświadczenie weryfikacyjne zostanie wydane z opinią "zweryfikowano jako zadowolające" lub "zweryfikowano z uwagami". W przypadku wydania oświadczenia weryfikacyjnego z uwagami, uwagi nie mogą stanowić istotnej niezgodności lub dotyczyć błędów w danych (wszystkie błędy w danych należy poprawić bez względu na ich wpływ na istotność).

Wynik negatywny („niezweryfikowane”) ma miejsce, gdy audytor wiodący stwierdzi, że deklaracja (Wniosek) zawiera istotne nieprawidłowości lub niezgodności. Audytor wiodący może stwierdzić, że dowody przedstawione przez Klienta są niewystarczające do stwierdzenia z wystarczającą

pewnością, że deklaracja jest wolna od istotnych nieprawidłowości. Sytuacje, które mogą prowadzić do takiego wniosku, to:

- brak danych, które uniemożliwiają audytorowi uzyskanie dowodów niezbędnych do zmniejszenia ryzyka weryfikacyjnego do poziomu koniecznego do uzyskania racjonalnego poziomu pewności,
- Klient nie udostępnił wystarczających informacji umożliwiających przeprowadzenie weryfikacji.

W przypadku zaistnienia którejkolwiek z powyższych sytuacji zostaje wydane oświadczenie z opinią "niezweryfikowane" i wraz z wskazaniem powodów takiej decyzji.

4.9 Przegląd, decyzja i wydanie oświadczenia weryfikacyjnego

Po zakończeniu przez zespół weryfikacyjny działań i sporządzeniu projektu oświadczenia weryfikacyjnego (Sprawozdania z weryfikacji), całość dokumentacji jest poddawana niezależnemu przeglądowi przez kompetentną osobę niezaangażowaną w planowanie i wykonanie weryfikacji (recenzent).

Recenzent dokonuje przeglądu dokumentacji z weryfikacji w celu zapewnienia, że proces weryfikacji jest prowadzony zgodnie z mającymi zastosowanie wymaganiami prawnymi, procedury dotyczące działań weryfikacyjnych zostały prawidłowo przeprowadzone, zachowano należyta staranność zawodową i profesjonalny osąd, istnieją wystarczające dowody na poparcie decyzji weryfikacyjnej, istnieje pełna i szczegółowa ścieżka audytowa umożliwiająca odtworzenie działań weryfikacyjnych oraz że można wydać oświadczenie weryfikacyjne.

Jeżeli po niezależnym przeglądzie wystąpią okoliczności mogące spowodować zmiany w oświadczeniu weryfikacyjnym, Recenzent musi dokonać przeglądu tych zmian wraz ze wspierającymi je dowodami.

Po zakończeniu przeglądu, możliwe jest wydanie Klientowi oświadczenia weryfikacyjnego. Decyzja o wydaniu oświadczenia jest podejmowana przez osobę, która nie była zaangażowana w planowanie i wykonywanie weryfikacji. Decyzja ta jest dokumentowana poprzez uwierzytelniony podpis na właściwym oświadczeniu.

4.10 Fakty odkryte po wydaniu oświadczenia weryfikacyjnego

Jeżeli po dacie wydania zostaną wykryte nowe fakty lub informacje, które mogą wpłynąć na oświadczenie weryfikacyjne, NGE Cert Sp. z o.o. musi:

- poinformować Klienta i, jeśli jest to wymagane, właściwy organ (o ile informacja nie pochodzi od nich),
- podjąć odpowiednie działania, w tym:
 - powtórzyć działania weryfikacyjne lub ich część, o ile to zasadne,
 - dokonać stosownej aktualizacji wewnętrznej dokumentacji weryfikatora,
 - w razie potrzeby wydać skorygowane oświadczenie weryfikacyjne.

Wydanie skorygowanego oświadczenia weryfikacyjnego jest zawsze poprzedzone niezależnym przeglądem.

NGE Cert Sp. z o.o. decyduje, czy oświadczenie weryfikacyjne wymaga wycofania lub korekty, w porozumieniu z Klientem i właściwym organem.

W przypadku wykrycia po wydaniu oświadczenia weryfikacyjnego faktów przez organ właściwy (np. KOBiZE, URE) lub Klienta, Klient zobowiązany jest do bezzwłocznego poinformowania NGE Cert Sp. z o.o. o każdym przypadku wykrycia faktów, niezależnie od wpływu wykrytych faktów na decyzję weryfikacyjną.

5 Powoływanie się na weryfikację / oświadczenie weryfikacyjne

Po zakończeniu weryfikacji NGE Cert Sp. z o.o. przekaże oświadczenie weryfikacyjne. Klient jest zobowiązany do korzystania z przekazanego oświadczenia weryfikacyjnego wyłącznie w kompletnej, nieskróconej formie w sposób niewprowadzający w błąd co do przedmiotu i wyniku zrealizowanej weryfikacji.

Ponadto Klient nie może deklarować zakończenia weryfikacji / uzyskania pozytywnej weryfikacji przed otrzymaniem oświadczenia weryfikacyjnego.

6 Poufność

NGE Cert Sp. z o.o. jest odpowiedzialna za zarządzanie wszystkimi informacjami uzyskanymi lub powstałymi podczas wykonywania działań weryfikacyjnych.

NGE Cert Sp. z o.o. zapewnia swoim Klientom poufność wszelkich informacji uzyskanych i/lub wytworzonych w toku prowadzonej działalności weryfikacyjnej i posiada mechanizmy chroniące poufność informacji pozyskanych na wszystkich etapach weryfikacji, obejmujące zarówno pracowników, jak i osoby współpracujące.

Wszystkie informacje dotyczące klientów uzyskane na wszystkich etapach procesu weryfikacji są traktowane jako poufne i są odpowiednio chronione, nie są ujawniane stronom trzecim z wyłączeniem informacji publicznie dostępnych lub oczekiwanych przez PCA, KOBIZE i Organy Kontroli (np. Ministerstwo, Komisja, URE).

W przypadku gdy z mocy prawa NGE Cert Sp. z o.o. będzie zobowiązane do ujawnienia informacji stronie trzeciej, Klient zostanie powiadomiony o przekazanej informacji, chyba że prawo stanowi inaczej.

Każda osoba współpracująca z NGE Cert Sp. z o.o. jest zobowiązana podpisać oświadczenie poufności informacji uzyskanej u Klienta, potwierdzając, że informacja poufna dla NGE Cert Sp. z o.o. lub dla jego Klienta nie może być przekazywana stronie trzeciej (jeśli zobowiązanie takie nie jest zawarte w umowie o współpracy).

NGE Cert Sp. z o.o. jest odpowiedzialna za zabezpieczenie dokumentacji i zapisów dotyczących prowadzonych i zakończonych działań weryfikacyjnych przed dostępem osób niepowołanych.

Informacje o Kliencie pozyskane z innych źródeł niż od samego Klienta (np. skarga) są traktowane jako poufne. Niniejsze źródła informacji nie są ujawniane Klientowi, chyba że zostanie pozyskana zgoda dostarczających informację.

7 Skargi i odwołania

Każdy może złożyć skargę dotyczącą postępowania NGE Cert Sp. z o.o., a Klienci Jednostki mają prawo odwołać się od jej decyzji podjętej w wyniku procesu weryfikacji.

Wszystkie działania podejmowane w wyniku wpłynięcia i rozpatrzenia skargi/odwołania są wewnętrznie dokumentowane. Każda skarga lub odwołanie jest rejestrowane, a fakt ten jest potwierdzany składającemu skargę/odwołanie (max 4 dni robocze).

Skarga lub odwołanie mogą zostać złożone w formie pisemnej na adres Jednostki lub za pośrednictwem poczty elektronicznej.

Odwołanie od decyzji powinno zostać przekazane do NGE Cert Sp z o.o. w terminie 21 dni od daty doręczenia decyzji / oświadczenia weryfikacyjnego.

Po otrzymaniu odwołania Jednostka potwierdza, czy odwołanie odnosi się do decyzji podjętej przez nią, a w przypadku skargi - czy dotyczy ona prowadzonych przez nią działań weryfikacyjnych. Jeżeli nie,

rozpatrywanie skargi / odwołania kończy się na tym etapie, a informacja o tym przekazywana jest do składającego skargę / odwołanie.

Jeżeli skarga / odwołanie nie jest jednoznacznie sprecyzowane, NGE Cert Sp z o.o. wzywa do złożenia w określonym terminie, dodatkowych wyjaśnień lub uzupełnienia, z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie skargi / odwołania bez rozpatrzenia.

Skarga lub odwołanie powinny zostać rozpatrzone (łącznie z powiadomieniem składającego o wynikach) w ciągu 30 dni od otrzymania kompletu dokumentów. Jeżeli termin ten wymaga wydłużenia (np. ze względu na skomplikowany charakter lub dostępność personelu), składający skargę / odwołanie jest o tym fakcie informowany.

Do rozpatrzenia skargi / odwołania powoływane są osoby, które nie realizowały kwestionowanych działań.

Na podstawie otrzymanego materiału podejmowana jest decyzja o uznaniu lub oddaleniu skargi / odwołania. Decyzja wraz z uzasadnieniem przekazywana jest w formie pisemnej wnoszącemu skargę / odwołanie.

W przypadku uznania skargi / odwołania do składającego jest przekazywany dokument korygujący błędy zawarte w kwestionowanym oświadczeniu weryfikacyjnym.

Składanie, rozpatrywanie i podejmowanie decyzji w sprawie skargi / odwołania nie skutkuje żadnymi działaniami dyskryminującymi w stosunku do zgłaszającego.

W przypadku, gdy składający skargę / odwołania nie zgadza się z decyzją Jednostki, dalsze postępowanie możliwe jest na drodze sądowej. Wszelkie sprawy sporne rozstrzyga Sąd właściwy dla siedziby NGE Cert Sp. z o.o.

8 Opłaty

Opłaty związane z procesem weryfikacji ponosi Klient, na podstawie faktu wystawionych przez NGE Cert Sp. z o.o. Decyzja Jednostki o odmowie wydania oświadczenia weryfikacyjnego lub o wydaniu oświadczenia z opinią "niezweryfikowane" nie zwalnia Klienta od obowiązku zapłaty ustalonego wynagrodzenia.

9 Zmiany w wymaganiach weryfikacyjnych

Jednostka jest uprawniona do zmiany niniejszego programu weryfikacji. Kiedy NGE Cert Sp. z o.o. będzie zamierzała wprowadzić zmiany do procesu i zasad weryfikacji lub gdy zmiany te wynikać będą ze zmiany wymagań prawnych lub akredytacyjnych, zostanie to zakomunikowane Klientom z odpowiednim wyprzedzeniem, łącznie z ustalonymi okresami przejściowymi.

Jeżeli przed upływem 14 dni od dnia powiadomienia, Klient nie złoży wyraźnego oświadczenia, wyrażonego w formie pisemnej o braku akceptacji wprowadzonych zmian, uznaje się, że Klient wyraził zgodę na zmiany w Programie weryfikacji GHG. Złożenie pisemnego oświadczenia o braku akceptacji zmian jest równoznaczne wypowiedzeniem umowy ze skutkiem natychmiastowym.