

## Załącznik nr 3

## Zasady prowadzenia obserwacji oraz oceny procesów weryfikacji w procesach akredytacji i nadzoru jednostek weryfikujących

| OBSZAR OBJĘTY AKREDYTACJĄ  | PROCES AKREDYTACJI   |  | PROCES NADZORU   |   |         |                               |   |           |   |   |   |      |   |         |   |   |   |        |   |    |   |    |
|--|--|--|--|---|---------|-------------------------------|---|-----------|---|---|---|------|---|---------|---|---|---|--------|---|----|---|----|
|  | Ocena procesów weryfikacji   | Obserwacja   | Ocena procesów weryfikacji   | Obserwacja  |         |                               |   |           |   |   |   |      |   |         |   |   |   |        |   |    |   |    |
| Weryfikacja danych do celów realizacji dyrektywy 2003/87/WE – weryfikacja rocznych raportów emisji gazów cieplarnianych, raportów dotyczących danych podstawowych, raportów dotyczących zmian w poziomach działalności | Obszar regulowany – zgłoszenie przez CAB braku możliwości przedstawienia procesów weryfikacji do oceny | Ocena i obserwacja procesu pierwszej weryfikacji po udzieleniu akredytacji przed wydaniem oświadczenia weryfikacyjnego z powołaniem się na akredytację | W cyklu akredytacji – ocena procesów we wszystkich rodzajach działania <sup>1</sup> objętych zakresem akredytacji.<br>Ocena procesów weryfikacji w rodzajach działania 1a lub 1b oraz 98 - podczas każdej oceny w ramach planowego nadzoru | <p>Liczba obserwacji jest uzależniona od:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>udzielonego zakresu akredytacji - w cyklu akredytacji musi być przeprowadzona w każdym z klastrów wg poniższego podziału:</li> </ul> <table border="1"> <thead> <tr> <th>klaster</th> <th>rodzaj działania<sup>1</sup></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A</td> <td>1a, 1b, 7</td> </tr> <tr> <td>B</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>C</td> <td>2, 8</td> </tr> <tr> <td>D</td> <td>3, 4, 5</td> </tr> <tr> <td>E</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>F</td> <td>10, 11</td> </tr> <tr> <td>G</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>H</td> <td>98</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> <li>liczby przeprowadzonych weryfikacji w danym roku: <ul style="list-style-type: none"> <li>1 obserwacja w każdym nadzorze – zweryfikowanych poniżej 85 raportów</li> <li>2 obserwacje w każdym nadzorze – od 85 do 185 zweryfikowanych raportów</li> <li>3 obserwacje w każdym nadzorze – powyżej 185 zweryfikowanych raportów</li> </ul> </li> <li>Raz w cyklu akredytacji weryfikacja instalacji CEMS</li> </ul> | klaster | rodzaj działania <sup>1</sup> | A | 1a, 1b, 7 | B | 6 | C | 2, 8 | D | 3, 4, 5 | E | 9 | F | 10, 11 | G | 12 | H | 98 |
| klaster  | rodzaj działania <sup>1</sup>  |  |  |   |         |                               |   |           |   |   |   |      |   |         |   |   |   |        |   |    |   |    |
| A  | 1a, 1b, 7  |  |  |   |         |                               |   |           |   |   |   |      |   |         |   |   |   |        |   |    |   |    |
| B  | 6  |  |  |   |         |                               |   |           |   |   |   |      |   |         |   |   |   |        |   |    |   |    |
| C  | 2, 8   |  |  |   |         |                               |   |           |   |   |   |      |   |         |   |   |   |        |   |    |   |    |
| D  | 3, 4, 5  |  |  |   |         |                               |   |           |   |   |   |      |   |         |   |   |   |        |   |    |   |    |
| E  | 9  |  |  |   |         |                               |   |           |   |   |   |      |   |         |   |   |   |        |   |    |   |    |
| F  | 10, 11   |  |  |   |         |                               |   |           |   |   |   |      |   |         |   |   |   |        |   |    |   |    |
| G  | 12   |  |  |   |         |                               |   |           |   |   |   |      |   |         |   |   |   |        |   |    |   |    |
| H  | 98   |  |  |   |         |                               |   |           |   |   |   |      |   |         |   |   |   |        |   |    |   |    |

<sup>1</sup> Numery rodzaju działania zostały podane zgodnie z załącznikiem I rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2018/2067 z dnia 19 grudnia 2018 r., kolumna: „rodzaj działania nr”

| OBSZAR OBJĘTY AKREDYTACJĄ   | PROCES AKREDYTACJI   |  | PROCES NADZORU   |  |
|---|--|--|--|--|
|   | Ocena procesów weryfikacji   | Obserwacja   | Ocena procesów weryfikacji   | Obserwacja   |
| Weryfikacja danych do celów realizacji dyrektywy 2003/87/WE - ocena planu monitorowania, weryfikacja raportu emisji, częściowego raportu emisji, raportu na poziomie przedsiębiorstwa | Obszar regulowany – zgłoszenie przez CAB braku możliwości przedstawienia procesów weryfikacji do oceny | Ocena i obserwacja procesu pierwszej weryfikacji po udzieleniu akredytacji przed wydaniem oświadczenia weryfikacyjnego z powołaniem się na akredytację | Ocena procesów weryfikacji – podczas każdej oceny w ramach planowego nadzoru                                 | Liczba obserwacji jest uzależniona od liczby zweryfikowanych raportów/ocenionych planów monitorowania:<br>1 obserwacja w cyklu akredytacji – poniżej 85 zweryfikowanych raportów i ocenionych planów monitorowania<br>2 obserwacje w cyklu akredytacji – powyżej 85 zweryfikowanych raportów i ocenionych planów monitorowania |
| Weryfikacja danych do celów realizacji ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o systemie rekompensat dla sektorów i podsektorów energochłonnych   | Obszar regulowany – zgłoszenie przez CAB braku możliwości przedstawienia procesów weryfikacji do oceny | Ocena i obserwacja procesu pierwszej weryfikacji po udzieleniu akredytacji przed wydaniem oświadczenia weryfikacyjnego z powołaniem się na akredytację | Ocena procesów weryfikacji – uzależniona od liczby zrealizowanych procesów, nie rzadziej niż raz na dwa lata | Liczba obserwacji jest uzależniona od liczby zrealizowanych procesów, co najmniej raz w cyklu akredytacji  |
| Weryfikacja danych do celów realizacji rozporządzenia (UE) 2024/573 z dnia 7 lutego 2024 r. – weryfikacja sprawozdań i deklaracji dotyczących fluorowanych gazów cieplarnianych       | Obszar regulowany – zgłoszenie przez CAB braku możliwości przedstawienia procesów weryfikacji do oceny | Obserwacja nie jest realizowana  | Ocena procesów weryfikacji – uzależniona od liczby zrealizowanych procesów, nie rzadziej niż raz na dwa lata | Obserwacja nie jest realizowana  |

| OBSZAR OBJĘTY AKREDYTACJĄ   | PROCES AKREDYTACJI  |  | PROCES NADZORU   |   |
|---|---|--|--|---|
|   | Ocena procesów weryfikacji  | Obserwacja   | Ocena procesów weryfikacji   | Obserwacja  |
| Weryfikacja raportów emisji i pochłaniania gazów cieplarnianych na poziomie organizacji   | <p>W przypadku gdy CAB ma udzieloną akredytację w obszarze weryfikacji danych do celów realizacji dyrektywy 2003/87/WE - ocena zrealizowanego procesu weryfikacji w wybranym sektorze<sup>2</sup> objętym wnioskiem o akredytację</p> <p>W przypadku gdy CAB nie ma udzielonej akredytacji w obszarze weryfikacji danych do celów realizacji dyrektywy 2003/87/WE - ocena zrealizowanych procesów weryfikacji w każdym sektorze<sup>2</sup> objętym wnioskiem o akredytację</p> | Obserwacja procesu weryfikacji   | Ocena procesów weryfikacji – uzależniona od liczby zrealizowanych procesów, nie rzadziej niż raz na dwa lata. W cyklu akredytacji – ocena we wszystkich sektorach <sup>2</sup> objętych zakresem akredytacji | Liczba obserwacji jest uzależniona od liczby zrealizowanych procesów, co najmniej raz w cyklu akredytacji |
| Weryfikacja danych do celów realizacji ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii – weryfikacja wniosków o wydanie gwarancji pochodzenia | Obszar regulowany – zgłoszenie przez CAB braku możliwości przedstawienia procesów weryfikacji do oceny.   | Obserwacja pierwszej weryfikacji po udzieleniu akredytacji przed wydaniem oświadczenia weryfikacyjnego z powołaniem się na akredytację | Ocena procesów weryfikacji – uzależniona od liczby zrealizowanych procesów, nie rzadziej niż raz na dwa lata   | Liczba obserwacji jest uzależniona od liczby zrealizowanych procesów, co najmniej raz w cyklu akredytacji |

<sup>2</sup> Nazwy sektorów – wg IAF MD 14:2023, załącznik A