I. Przedmiot i zakres stosowania

Niniejszy dokument określa zasady świadczenia usług w procesie weryfikacji rocznych raportów emisji gazów cieplarnianych, innych działań zgodnie z art. 10a oraz art. 10b ust. 4 akapit trzeci i czwarty dyrektywy 2003/87/WE (weryfikacja) oraz weryfikacji danych do celów realizacji Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady 2023/956 z 10 maja 2023 (Rozporządzenie CBAM), Rozporządzenie Wykonawcze Komisji (UE) 2023/1773 z dnia 17 sierpnia 2023 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/956 w odniesieniu do obowiązków sprawozdawczych do celów mechanizmu dostosowywania cen na granicach z uwzględnieniem emisji CO_2 w okresie przejściowym (Dz. Urz. UE L 228 z 15.9.2023, s. 94, ze zm.), Ustawa dnia 21 listopada 2025 r. o zmianie ustawy o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji oraz niektórych innych ustaw. (Dz. U. 2025 poz. 1863)[1]. Ogólne warunki weryfikacji odnoszą się do zlecenia udzielonego Polcargo International Sp. z o.o., które są jednocześnie integralną częścią umowy pomiędzy podmiotem zwanym dalej Zamawiającym i Polcargo International Sp. z o.o.

Procesem weryfikacji określa się wszystkie działania, które są realizowane przez Polcargo International Sp. z o.o. zgodnie z wymaganiami przepisów prawnych odnoszących się do tego procesu.

Polcargo International Sp. z o.o. posiada akredytację Polskiego Centrum Akredytacji w zakresie weryfikacji w obszarze emisji gazów cieplarnianych tj. rocznych raportów dotyczących emisji gazów cieplarnianych oraz innych działań zgodnie z art. 10a oraz art. 10b ust. 4 akapit trzeci i czwarty dyrektywy 2003/87/WE (nr PL-VG-0002). W ramach udzielonej akredytacji Polcargo International Sp. z o.o. uprawnione jest do wykonywania weryfikacji wniosków o przyznanie rekompensat dla sektorów i podsektorów energochłonnych o następujących kodach PKD 2007 / PKWiU 2015: 24.42, 20.13, 24.43, 17.11, 17.12, 24.10, 19.20, 24.44, 24.45, 20.16.40.15, 24.51, 23.14.12.20, 23.14.12.40, 20.11.11.50, 20.11.12.90 oraz do weryfikacji danych do celów realizacji Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady 2023/956 z 10 maja 2023 (Rozporządzenie CBAM), wg rodzajów działań wymienionych w Załączniku I do w/w rozporządzenia.

Procesy weryfikacji objęte są systemem zarządzania zgodnym z normą: PN-EN ISO 14065:2022-03[1)] Ogólne zasady i wymagania dla jednostek walidujących i weryfikujących informacje środowiskowe oraz PN-EN ISO/IEC 17029:2020-04 Ocena zgodności -- Ogólne zasady i wymagania dla jednostek walidujących i weryfikujących.

Proces weryfikacji wykonywany jest zgodnie z wymaganiami:

1a:

✓ Dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13 października 2003 r. ustanawiającej system handlu przydziałami do emisji gazów cieplarnianych we Wspólnocie i zmieniającej Dyrektywę Rady 96/61/WE (Dz. Urz. WE L 275 z 25.10.2003 r. z późn. zm.);

[1] Usługa dostępna po formalnym uzyskaniu akredytacji PCA

✓ Dyrektywy 2009/29/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 kwietnia 2009 r. zmieniającej dyrektywę 2003/87/WE w celu usprawnienia i rozszerzenia wspólnotowego systemu handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. Urz. UE L 140/63 z 05.06.2009 r., z późn. zm.);

✓ Dyrektywy 2018/2001 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 11 grudnia 2018 r. w sprawie promowania stosowania energii ze źródeł odnawialnych (Dz. Urz. UE L 328/82 z 21.12.2018 r., z późn. zm.);

✓ Dyrektywy 2023/959 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) z dnia 10 maja 2023 r. zmieniającej dyrektywę 2003/87/WE ustanawiającą system handlu przydziałami emisji gazów cieplarnianych w Unii oraz decyzję (UE) 2015/1814 w sprawie ustanowienia i funkcjonowania rezerwy stabilności rynkowej dla unijnego systemu handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. Urz. UE L 130/134 z 16.05.2023 r. z późn. zm.).;

✓ Ustawy z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. 2015, poz. 1223 z późn. zm.);

✓ Ustawy z dnia 17 lipca 2009 r. o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji (Dz. U. 2009 Nr 130, poz. 1070 z późn. zm.).

✓ Rozporządzenia wykonawczego 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 (Dz. Urz. UE L 334/94 z 31.12.2018 r.)

✓ Rozporządzenia wykonawczego 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 (Dz. Urz. UE L 423/23 z 15.12.2020 r.);

✓ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2024/1321 z dnia 8 maja 2024 r. zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) 2018/2067 w odniesieniu do weryfikacji danych oraz akredytacji weryfikatorów (Dz. Urz. UE L 2024/1321 z 13.05.2024 r.).

✓ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2025/1192 z dnia 18 czerwca 2025 r. rozporządzenie wykonawcze (UE) 2018/2067 w odniesieniu do niektórych aspektów dotyczących weryfikacji danych oraz akredytacji weryfikatorów (Dz. Urz. UE L 2025/1192 z 19.06.2025 r.).

✓ Rozporządzenia wykonawczego 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 (Dz. Urz. UE L 334/1 z 31.12.2018 r.);

✓ Rozporządzenia wykonawczego 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 (Dz. Urz. UE L 423/37 z 15.12.2020 r.);

✓ Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2022/388 z 8.03.2022 r. zmieniającego rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2018/2066 w sprawie monitorowania i raportowania w zakresie emisji gazów cieplarnianych na podstawie dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady;

✓ Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2023/2122 z 12.10.2023 r. zmieniającego rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2018/2066 w odniesieniu do

aktualizacji monitorowania i raportowania w zakresie emisji gazów cieplarnianych na podstawie dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady (Dz. Urz. UE L 2023/2122 z 18.10.2023 r.);

✓ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2024/2493 z dnia 23 września 2024 r. zmieniające rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2018/2066 w odniesieniu do aktualizacji monitorowania i raportowania w zakresie emisji gazów cieplarnianych na podstawie dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady (Dz. Urz. UE L 2024/2493 z 27.09.2024 r.).

✓ PN-EN ISO 14065:2022-03 Ogólne zasady i wymagania dla jednostek walidujących i weryfikujących informacje środowiskowe;

✓ PN-EN ISO/IEC 17029:2020-04 Ocena zgodności – Ogólne zasady i wymagania dla jednostek walidujących i weryfikujących;

✓ EA-6/03 M:2022 Dokument EA dotyczący akredytacji jednostek weryfikujących do celów dyrektywy EU ETS;

✓ IAF MD 4:2025 Dokument obowiązkowy IAF dotyczący stosowania technologii informacyjno-komunikacyjnych („ICT") do celów prowadzenia oceny zgodności

✓ IAF MD 6:2024 Dokument obowiązkowy IAF dotyczący stosowania normy ISO 14065:2020;DAVG-01 Akredytacja jednostek weryfikujących i walidujących.

1b:

Dodatkowo, w przypadku weryfikacji innych działań zgodnie z art. 10a oraz art. 10b ust. 4 akapit trzeci i czwarty dyrektywy 2003/87/WE obowiązują wymagania:

✓ Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2019/331 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie ustanowienia przejściowych zasad dotyczących zharmonizowanego przydziału bezpłatnych uprawnień do emisji w całej Unii na podstawie art. 10a dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady (Dz. Urz. UE L 59/8 z 27.02.2019 r.);

✓ Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2024/873 z dnia 30 stycznia 2024 r. zmieniającego rozporządzenie delegowane (UE) 2019/331 w odniesieniu do przejściowych zasad dotyczących zharmonizowanego przydziału bezpłatnych uprawnień do emisji w całej Unii (Dz. Urz. UE L 2024/873 z 04.04.2024 r.);

✓ Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2019/1842 z dnia 31 października 2019 r. ustanawiającego 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 (Dz. Urz. UE L 282/20 z 04.11.2019 r.);

✓ Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/956 z dnia 10 maja 2023 r. ustanawiającego mechanizm dostosowywania cen na granicach z uwzględnieniem emisji CO2 (Dz. Urz. UE L 130/52 z 16.05.2023 r.);

✓ Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2023/2441 z dnia 31 października 2023 r. ustanawiającego zasady stosowania dyrektywy 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do treści i formatu planu neutralności klimatycznej niezbędnego do przydziału bezpłatnych uprawnień do emisji (Dz. Urz. UE L 2023/2441 z 03.11.2023 r.);

✓ Decyzji delegowanej Komisji (UE) 2019/708 z dnia 15 lutego 2019 r. uzupełniającej dyrektywę 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w zakresie wskazania sektorów i podsektorów uznanych za narażone na ryzyko ucieczki emisji w okresie 2021–2030 (Dz. Urz. UE L 120/20 z 08.05.2019 r.);

✓ Decyzji Wykonawczej Komisji (UE) 2021/927 z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie ustalenia jednorodnego międzysektorowego współczynnika korygującego do dostosowania bezpłatnych uprawnień do emisji na lata 2021–2025 (Dz. Urz. UE L 203/14 z 09.06.2021 r.);

1c:

Dodatkowo, w przypadku wykonywania weryfikacji wniosków o przyznanie rekompensat dla sektorów i podsektorów energochłonnych obowiązują wymagania:

✓ Ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o systemie rekompensat dla sektorów i podsektorów energochłonnych (Dz. U. 2023, poz. 296);

✓ Rozporządzenia Ministra Przedsiębiorczości i Technologii z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie wniosku o przyznanie rekompensat oraz zakresu opinii sporządzanej przez weryfikatora (Dz. U. 2023 poz. 558).

1d:

Dodatkowo, w przypadku wykonywania weryfikacji dot. mechanizmu dostosowywania cen na granicach z uwzględnieniem emisji CO_2 (unijny graniczny podatek węglowy), obowiązują wymagania:

✓ Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady 2023/956 z 10 maja 2023 (Rozporządzenie CBAM); z późn. zm.;

✓ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) 2025/2551 z dnia 20 listopada 2025 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/956 przez określenie warunków udzielania akredytacji weryfikatorom, kontroli działalności akredytowanych weryfikatorów i nadzoru nad nimi, cofnięcia akredytacji oraz wzajemnego uznawania i wzajemnej oceny jednostek akredytujących

✓ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2025/2546 z dnia 10 grudnia 2025 r. w sprawie stosowania zasad weryfikacji deklarowanych emisji wbudowanych zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/956

✓ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2025/2547 z dnia 10 grudnia 2025 r. ustanawiające przepisy dotyczące stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/956 w odniesieniu do metod obliczania emisji wbudowanych związanych z towarami

✓ Ustawa dnia 21 listopada 2025 r. o zmianie ustawy o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji oraz niektórych innych ustaw. (Dz. U. 2025 poz. 1863)

II. ETAPY PROCESU WERYFIKACJI

1. Działania wstępne

Polcargo International Sp. z o.o. wymaga od Klienta zainteresowanego przeprowadzeniem weryfikacji złożenia wniosku o weryfikację wraz z przedłożeniem niezbędnych informacji niezbędnych do sporządzenia oferty

- ✓ podstawowe dane dotyczące firmy i instalacji;
- ✓ strukturę organizacyjną i prawną Klienta;
- ✓ rodzaj instalacji i jej zaklasyfikowanie;
- ✓ cele i zakres weryfikacji;
- ✓ raporty, dane i wszelkie inne właściwe informacje;
- ✓ wszelkie inne informacje wymagane przez program weryfikacji.

Klient przesyła (w formie elektronicznej lub papierowej) do Polcargo International Sp. z o.o. zapytanie ofertowe dotyczące przeprowadzenia procesu weryfikacji wraz z:

- ✓ wnioskiem (wzór zgodnie z załącznikiem nr 3 do PT-11 „Weryfikacja rocznych raportów emisji gazów cieplarnianych);
- ✓ lub zgodnie z załącznikiem nr 3 do PT-16 „Weryfikacja innych działań zgodnie z art. 10a i art. 10c dyrektywy 2003/87/WE").

Ponadto przed analizą strategiczną oraz na innych etapach weryfikacji prowadzący instalację przedstawia upoważnionemu pracownikowi wszystkie następujące dokumenty:

✓ pozwolenie na emisję gazów cieplarnianych;

✓ pozwolenie zintegrowane lub pozwolenie na wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza (jeśli dotyczy);

✓ aktualną wersję planu monitorowania, a także wszelkie inne jego wersje zatwierdzone przez właściwy organ, łącznie z dowodami potwierdzającymi zatwierdzenie;

✓ rejestr wszystkich zmian w planie monitorowania (wprowadzonych w okresie sprawozdawczym) zgodnie z art. 16 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 2018/2066;

✓ aktualny plan pobierania próbek, o którym mowa w art. 33 rozporządzenia (UE) nr 2018/2066 zatwierdzony przez właściwy organ;

✓ aktualną wersję planu metodyki monitorowania, a także wszelkie inne istotne wersje planu metodyki monitorowania, łącznie z dowodami potwierdzającymi zatwierdzenie, raport o metodyce, metodykę zbierania danych (jeśli dotyczy);

✓ opis działań w zakresie przepływu danych prowadzonych przez prowadzącego instalację (jeśli dotyczy);

✓ ocenę ryzyka, o której mowa w art. 59 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 2018/2066 przeprowadzoną przez prowadzącego instalację i ogólny zarys systemu kontroli (jeśli dotyczy);

✓ ocenę ryzyka, o której mowa w art. 11 ust. 1 rozporządzenia delegowanego (UE) nr 2019/331 przeprowadzoną przez prowadzącego instalację i ogólny zarys systemu kontroli (jeśli dotyczy);

✓ uproszczoną ocenę niepewności, o której mowa w art. 7 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego (UE) nr 2019/331 (jeśli dotyczy);

aktualizacja 16.10.2026

- ✓ procedury wymienione w planie monitorowania zatwierdzonym przez właściwy organ lub planie metodyki monitorowania w tym procedury odnoszące się do działań w zakresie przepływu danych i działań kontrolnych (jeśli dotyczy);
- ✓ roczny raport prowadzącego instalację na temat wielkości emisji oraz zweryfikowany roczny raport prowadzącego instalację na temat wielkości emisji za poprzedni rok (jeśli dotyczy);
- ✓ raport, o którym mowa w art. 69 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 2018/2066 (jeśli dotyczy);
- ✓ sprawozdanie z weryfikacji z poprzedniego roku, jeśli w poprzednim roku weryfikator nie przeprowadził weryfikacji dla danego prowadzącego instalację (jeśli dotyczy);
- ✓ raport prowadzącego instalację (raport danych podstawowych, raport na temat poziomów działalności, formularz BDR, formularz ALC oraz zweryfikowany raport prowadzącego instalację za poprzedni rok / okres (raport danych podstawowych, raport na temat poziomów działalności, formularz BDR, formularz ALC);
- ✓ sprawozdanie z weryfikacji z poprzedniego roku / okresu, jeśli w poprzednim roku / okresie weryfikator nie przeprowadził weryfikacji dla danego prowadzącego instalację (jeśli dotyczy);
- ✓ wniosek o przyznanie rekompensat wraz z załącznikami, w tym metodyką zbierania danych zawartych we wniosku (jeśli dotyczy);
- ✓ opinię z weryfikacji z poprzedniego roku, jeśli w poprzednim roku weryfikator nie przeprowadził weryfikacji dla danego prowadzącego instalację (jeśli dotyczy);
- ✓ wszelką odnośną korespondencję z właściwym organem, w szczególności informacje dotyczące zgłoszenia zmian w planie monitorowania lub planie metodyki monitorowania (jeśli dotyczy);
- ✓ aktualną wersję planu neutralności klimatycznej, a także wszelkie inne jego wersje zatwierdzone przez właściwy organ, łącznie z dowodami potwierdzającymi zatwierdzenie;
- ✓ sprawozdanie dotyczące neutralności klimatycznej;
- ✓ w stosownych przypadkach zgodę właściwego organu na nieprowadzenie inspekcji na miejscu w odniesieniu do instalacji zgodnie z art. 31 ust. 1 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2018/2067;
- ✓ wszelkie inne odnośne informacje niezbędne do planowania i prowadzenia weryfikacji.

Na podstawie dostarczonych dokumentów/informacji upoważniony personel Polcargo International Sp. z o.o. wykonuje analizę ryzyka biznesowego, ocenia czy przedmiot zlecenia jest objęty zakresem akredytacji, dokonuje analizy posiadania niezbędnych kompetencji personelu oraz zasobów. Następnie dokonuje ustalenia czasu niezbędnego do wykonania zadań weryfikacyjnych. Na tej podstawie, opracowuje kalkulację kosztów i przygotowuje ofertę, którą następnie przesyła do Klienta wraz z ogólnymi warunkami umowy, które również dostępne są na stronie internetowej www.polcargo.com. W przypadku konieczności wyjaśnienia jakichkolwiek informacji, Klient jest informowany o konieczności uzupełnienia wniosku. W przypadku gdy wnioskodawca nie dokona wskazanych uzupełnień w uzgodnionym terminie, wniosek pozostaje bez dalszego rozpatrzenia.

Każdy zgłaszający objęty obowiązkiem sprawozdawczym dostarcza, na podstawie danych, które może przekazać operator zgodnie z załącznikiem III do Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) 2023/1773 z dnia 17 sierpnia 2023 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/956 w odniesieniu do obowiązków sprawozdawczych do celów mechanizmu dostosowywania cen na granicach z uwzględnieniem emisji CO2 w okresie przejściowym (Dz. Urz. UE L 228 z 15.9.2023, s. 94, ze zm.), następujące informacje dotyczące towarów wymienionych w załączniku I do rozporządzenia (UE) 2023/956 przywiezionych w kwartale, do którego odnosi się deklaracja CBAM:

a) ilość przywiezionych towarów wyrażoną w megawatogodzinach w przypadku energii elektrycznej i w tonach w przypadku innych towarów;

b) rodzaj towarów określonych za pomocą ich kodu CN.

Każdy zgłaszający objęty obowiązkiem sprawozdawczym dostarcza w sprawozdaniach CBAM następujące informacje dotyczące emisji wbudowanych związanych z towarami wymienionymi w załączniku I do rozporządzenia (UE) 2023/956, tak jak są one wymienione

w załączniku I do niniejszego rozporządzenia:

a) kraj pochodzenia towarów przywożonych;

b) instalacja, w której towary zostały wyprodukowane, określona na podstawie następujących danych:

1) odpowiedniego kodu lokalizacji ONZ obowiązującego w handlu i transporcie (UN/LOCODE);

2) nazwy przedsiębiorstwa zapewniającego instalację, adresu instalacji oraz jej transkrypcji w języku angielskim;

3) współrzędnych geograficznych głównego źródła emisji pochodzących z instalacji;

c) stosowane ścieżki produkcyjne zdefiniowane w sekcji 3 załącznika II do niniejszego rozporządzenia, które odzwierciedlają technologię wykorzystywaną do produkcji towarów, oraz informacje na temat szczegółowych parametrów kwalifikujących wybraną ścieżkę produkcyjną, którą wskazano, zdefiniowanych w sekcji 2 załącznika IV w celu określenia bezpośrednich emisji wbudowanych;

d) specyficzne bezpośrednie emisje wbudowane związane z towarami, które określa się przez przeliczenie przypisanych emisji bezpośrednich z procesów produkcji na emisje specyficzne dla towarów wyrażone jako ekwiwalent CO2 na tonę zgodnie z sekcjami F i G załącznika III do niniejszego rozporządzenia;

e) wymogi w zakresie sprawozdawczości, które mają wpływ na emisje wbudowane związane z towarami, o których mowa w sekcji 2 załącznika IV do niniejszego rozporządzenia;

f) w przypadku gdy towarem przywożonym jest energia elektryczna, zgłaszający objęty obowiązkiem sprawozdawczym przekazuje następujące informacje:

1) współczynnik emisji stosowany w odniesieniu do energii elektrycznej, wyrażony w tonach ekwiwalentu CO2 na MWh (megawatogodzinę), określony zgodnie z sekcją D załącznika III do niniejszego rozporządzenia;

2) źródło danych lub metodę zastosowaną do określenia współczynnika emisji dla energii elektrycznej zgodnie z sekcją D załącznika III do niniejszego rozporządzenia;

g) w przypadku wyrobów ze stali – numer identyfikacyjny konkretnej huty stali, w której wyprodukowano daną partię surowców, o ile jest on znany.

3. W odniesieniu do specyficznych pośrednich emisji wbudowanych każdy zgłaszający objęty obowiązkiem sprawozdawczym przekazuje w sprawozdaniach CBAM następujące informacje wymienione w załączniku I do niniejszego rozporządzenia:

a) zużycie energii elektrycznej, wyrażone w megawatogodzinach, w procesie produkcji na tonę wyprodukowanych towarów;

b) informacje wskazujące, czy zgłaszający zgłasza rzeczywiste emisje czy wartości domyślne udostępnione i opublikowane przez Komisję na okres przejściowy zgodnie z sekcją D załącznika III do niniejszego rozporządzenia;

c) odpowiedni współczynnik emisji dla zużytej energii elektrycznej;

d) ilość specyficznych pośrednich emisji wbudowanych, którą określa się przez przeliczenie przypisanych pośrednich emisji wbudowanych

związanych z procesami produkcji na emisje pośrednie specyficzne dla towarów, wyrażone jako ekwiwalent CO2 na tonę zgodnie z sekcjami F i G załącznika III do niniejszego rozporządzenia.

4. W przypadku gdy zasady dotyczące określania danych różnią się od tych wskazanych w załączniku III do niniejszego rozporządzenia zgłaszający objęty obowiązkiem sprawozdawczym dostarcza dodatkowe informacje i opis metodologicznej podstawy zasad stosowanych do określania emisji wbudowanych. W opisywanych zasadach określa się podobny zakres i poziom dokładności danych dotyczących emisji, w tym granic systemów, monitorowanych procesów produkcji, współczynników emisji i innych metod stosowanych do celów obliczeń i sprawozdawczości.

5. Do celów sprawozdawczości zgłaszający objęty obowiązkiem sprawozdawczym może wystąpić do operatora z wnioskiem o korzystanie z elektronicznego szablonu przygotowanego przez Komisję i przekazanie treści powiadomienia w sekcjach 1 i 2 załącznika IV.

2. Zlecenie

Po przyjęciu warunków oferty przez Klienta, zawierana jest umowa/zlecenie zgodnie z właściwymi wymaganiami określonymi w mającym zastosowanie programie weryfikacji które klient jest zobowiązany spełniać.

W związku z wymaganiami normy PN-EN ISO 14065:2022-03 „Ogólne zasady i wymagania dla jednostek walidujących i weryfikujących informacje środowiskowe", Rozporządzenia wykonawczego 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* oraz zmieniające rozporządzenie Komisji /(UE) NR oraz akredytacji weryfikatorów zlecenie weryfikacji lub zawarcie umowy na weryfikację raportu emisji gazów cieplarnianych na podstawie przygotowanej oferty, jest równoznaczne z wyrażeniem przez Klienta zgody na:

✓ przyjęcie obserwatorów z jednostki akredytującej (PCA) lub strony odpowiedzialnej, (zgodnie z art 50 Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2018/2067);

✓ podpisanie i dostarczenie na zakończenie weryfikacji oświadczenia o ujawnieniu wszystkich wymaganych danych i informacji;

✓ możliwość doliczenia dodatkowego czasu realizacji w stosunku do czasu uzgodnionego, jeśli zostanie stwierdzone, że taki dodatkowy czas jest potrzebny na analizę strategiczną, analizę ryzyka lub inne działania weryfikacyjne zgodnie art. 9 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2018/2067 z dnia 19 grudnia 2018 r.;

✓ prowadzenie działań weryfikacyjnych i wydanie sprawozdania z weryfikacji (oświadczenia weryfikacyjnego) z zachowaniem racjonalnego poziomu pewności, w odniesieniu do poziomu istotności 2% lub 5%.

Ponadto Klient zobowiązany jest do wykonania wszystkich niezbędnych działań przygotowujących do przeprowadzenia weryfikacji i oceny na miejscu, w tym zapewnienie możliwości badania dokumentacji i dostępu do wszystkich wymaganych obszarów, zapisów i personelu w celach związanych z weryfikacją i załatwianiem skarg.

Klient zapewnia, że dokumenty/dane udostępnione w trakcie weryfikacji są rzetelne i przygotowane zgodnie z najlepszą dostępną prowadzącemu instalację wiedzą.

Klient zapewnia, że sprawozdanie/opinia z weryfikacji, lub dowolna jego część, nie jest wykorzystywana w sposób wprowadzający w błąd.

Klient wyraża zgodę na przekazywanie przez Polcargo International Sp. z o.o. Polskiemu Centrum Akredytacji informacji wynikających z art. 77 Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2018/2067.

3. Planowanie

Po rejestracji zlecenia następuje powołanie zespołu weryfikatorów do przeprowadzenia audytu. Dobór zespołu weryfikującego odbywa się na podstawie rodzaju instalacji oraz na podstawie posiadanych przez weryfikatorów kompetencji.

W zależności od wielkości instalacji, audytu dokonywać może jeden auditor lub zespół weryfikujący. W przypadku zespołu kilkuosobowego, każdorazowo wyznaczony zostaje Audytor Wiodący. Skład zespołu weryfikującego oraz termin przeprowadzenia weryfikacji ustalany jest z Klientem.

Na podstawie przekazanych przez prowadzącego instalację informacji Polcargo International Sp. z o.o. ocenia czy wszystkie kryteria wymagane do przeprowadzenia audytu są spełnione. Przekazane informacje są podstawą do określenia czasu niezbędnego do wykonania audytu zgodnie z mającymi zastosowanie wymaganiami prawnymi.

Szczegółowy zakres prowadzonego audytu oraz sposób jego przeprowadzenia, zawarty jest w przedstawianym Klientowi Planie audytu.

Prowadzony proces weryfikacji uwzględnia następujące elementy:

✓ zebranie wystarczających obiektywnych dowodów dotyczących oryginalnych danych/ informacji, zapewnienie ich identyfikowalności poprzez system zarządzania danymi/ informacjami, wszelkie dalsze analizy i obliczenia;

✓ zidentyfikowanie nieprawidłowości i rozważenie ich istotności;

✓ ocenę zgodności z wyspecyfikowanymi wymaganiami, z uwzględnieniem programu weryfikacji.

Powołany zespół audytujący ocenia:

✓ oświadczenie GHG uwzględniając przegląd informacji, plan weryfikacji, plan pobierania próbek danych zgodnie z ISO 14064-3 oraz ISO 14065 oraz obowiązujących przepisów prawa;

✓ czy zebrane dowody z weryfikacji wspierają oświadczenie GHG, zgodnie z ISO 14064-3 oraz obowiązującymi przepisami prawa właściwymi dla danego programu.

4. Wykonanie weryfikacji

Weryfikacja obejmuje inspekcję na miejscu w instalacji. Polcargo International Sp. z o.o. dopuszcza wykonywanie 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 Polcargo International Sp. z o.o. może, z zastrzeżeniem zatwierdzenia przez właściwy organ, podjąć decyzję o przeprowadzeniu wirtualnej wizyty w obiekcie (zgodnie z art. 1 ust. 21 Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2020/2084). Polcargo International Sp. z o.o. przesyła swoją decyzję o wykonywaniu weryfikacji bez wizyty w instalacji lub przeprowadzeniu wirtualnej wizyty w obiekcie Klienta, który przesyła stosowny wniosek do właściwego organu w celu zatwierdzenia decyzji weryfikatora.

Wirtualna wizyta w obiekcie w trakcie weryfikacji danych do celów realizacji Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady 2023/956 z 10 maja 2023 (Rozporządzenie CBAM) jest możliwa gdy spełnione zostaną wymagania art. 3 i 4 Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2025/2546.

W stosownych przypadkach (np. ze względu na stopień skomplikowania instalacji lub na prośbę Klienta) dopuszcza się możliwość przeprowadzenia weryfikacji wstępnej przed przeprowadzeniem weryfikacji właściwej. Zakres i forma weryfikacji wstępnej ustalana jest indywidualnie dla danej instalacji w uzgodnieniu z Klientem.

Działania audytowe wykonuje się poprzez badanie dokumentów i zapisów, sprawdzanie układów pomiarowych, analizę poprawności obliczeń i systemu raportowania. Prowadzone są także wywiady z pracownikami prowadzącego instalację w miejscach wykonywania działań objętych audytem. Podsumowanie audytu i przedstawienie jego wyników następuje podczas spotkania zamykającego. Podczas tego spotkania przedstawiane są również punkty krytyczne i stwierdzone niezgodności oraz omawiane są możliwości poprawy monitorowania emisji.

Jako udokumentowanie przeprowadzonego procesu audytowego, audytor przygotowuje raport wewnętrzny. W raporcie odnotowuje dowody pełnego wykonania analizy strategicznej, analizy ryzyka, oraz przeprowadzenia weryfikacji na miejscu. Opierając się na zebranych informacjach, auditor formułuje:

- ✓ w przypadku weryfikacji rocznych raportów emisji: opinię o prawidłowości danych zawartych w rocznym raporcie emisji gazów cieplarnianych w formie sprawozdania z weryfikacji wraz z projektem oświadczenia weryfikacyjnego (zgodnie z formularzem opublikowanym przez KOBIZE i/lub właściwego Ministra). Następnie zostaje ona poddana niezależnemu przeglądowi przez recenzenta;

- ✓ w przypadku weryfikacji innych działań zgodnie z art. 10a i 10b ust. 4 akapit trzeci i czwarty dyrektywy 2003/87/WE: opinię o prawidłowości danych zawartych w weryfikowanych dokumentach (np. raport danych podstawowych, raport na temat poziomów działalności, raport dotyczący neutralności klimatycznej i inne dokumenty opublikowane przez Komisję Europejską i/lub KOBIZE i/lub właściwego Ministra, wniosek o rekompensaty) w formie Sprawozdania lub Opinii z weryfikacji wraz z projektem oświadczenia weryfikacyjnego. Następnie zostaje ona poddana niezależnemu przeglądowi przez recenzenta;
- ✓ w przypadku weryfikacji mechanizmu dostosowywania cen na granicach z uwzględnieniem emisji CO_2 (unijny graniczny podatek węglowy) - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady 2023/956 z 10 maja 2023 (Rozporządzenie CBAM): sprawozdanie z weryfikacji, w którym określa emisje wbudowane związane z towarami i wszystkie kwestie istotne z punktu widzenia przeprowadzonych prac, i zawiera w nim co najmniej następujące informacje:

  a) wskazanie instalacji, w których towary zostały wyprodukowane;
  b) dane kontaktowe operatora instalacji, w których towary zostały wyprodukowane;
  c) wskazanie odpowiedniego okresu sprawozdawczego;
  d) imię i nazwisko oraz dane kontaktowe weryfikatora;
  e) numer akredytacji weryfikatora oraz nazwę jednostki akredytującej;
  f) datę wizyt w instalacjach, w stosownych przypadkach, lub powody nieprzeprowadzenia wizyty w instalacji;
  g) ilości każdego rodzaju zgłoszonych towarów wyprodukowanych w okresie sprawozdawczym;
  h) określenie ilościowe bezpośrednich emisji z instalacji w okresie sprawozdawczym;
  i) opis, w jaki sposób emisje z instalacji są przypisywane do różnych rodzajów towarów;
  j) dane ilościowe na temat towarów, emisji i przepływów energii elektrycznej niezwiązanych z tymi towarami) w towarów złożonych:
  (i) ilości każdego wykorzystanego materiału wsadowego (prekursora);
  (ii) specyficzne emisje wbudowane związane z każdym z użytych materiałów wsadowych (prekursorów);
  (iii) wskazanie instalacji, w których wyprodukowano materiał wsadowy (prekursor), oraz poziom rzeczywistych emisji pochodzących z produkcji tego materiału;
  l) oświadczenie weryfikatora potwierdzające, że uznaje on z wystarczającą pewnością, że sprawozdanie nie zawiera istotnych nieprawidłowości ani istotnych niezgodności w zakresie zasad dotyczących obliczania określonych w załączniku IV;
  m) informacje o stwierdzonych i skorygowanych istotnych nieprawidłowościach;
  n) informacje o stwierdzonych i skorygowanych istotnych niezgodnościach z zasadami dotyczącymi obliczania określonymi w załączniku IV.

5. Decyzja i wydanie oświadczenia weryfikacyjnego

Decyzję o wydaniu pozytywnej bądź negatywnej opinii podejmuje (na podstawie projektu oświadczenia Audytora wiodącego EU ETS i Recenzenta) Prezes Zarządu lub inna

upoważniona osoba. Oświadczenie weryfikacyjne jest wydawane w formie Sprawozdania z weryfikacji/ Opinii z weryfikacji (w zależności od rodzaju programu weryfikacji) i przekazywane Klientowi w formie elektronicznej z kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub na życzenie klienta w formie papierowej z podpisem tradycyjnym.

6. Fakty odkryte po wydaniu oświadczenia weryfikacyjnego

W przypadku, gdy po wydaniu oświadczenia weryfikacyjnego zostaną wykryte fakty mogące istotnie wpłynąć na oświadczenie weryfikacyjne, Polcargo International Sp. z o.o. podejmuje działania mające na celu:

- ✓ określenie, czy fakty zostały właściwie ujawnione w oświadczeniu GHG oraz czy mają istotny wpływ na oświadczenie weryfikacyjne;
- ✓ poinformowanie o tej sprawie Klienta i, jeśli jest to wymagane, właściciela programu oraz inne zainteresowane strony (jeśli dotyczy);
- ✓ rozważenie, czy oświadczenie weryfikacyjne wymaga zmiany lub powinno zostać cofnięte.

Klient jest zobowiązany do współpracy przy prowadzeniu działań wyjaśniających i wprowadzaniu korekty oświadczenia weryfikacyjnego, jeśli istotny wpływ wykrytych faktów zostanie potwierdzony.

W uzasadnionych przypadkach wydawane jest skorygowane Sprawozdanie z weryfikacji/ Opinia z weryfikacji wraz ze skorygowanym Oświadczeniem weryfikacyjnym (w którym wyraźnie podany jest powód zmiany).

Informacje o ujawnionych faktach odkrytych po wydaniu oświadczenia przez klienta, stronę odpowiedzialną lub realizatorów programu dotyczącego GHG należy kierować pisemnie na adres siedziby firmy lub mailowo na skrzynkę sekretariatu office@polcargo.pl. Kierownik Zespołu ds. Certyfikacji w po zapoznaniu się z treścią dostarczonych informacji podejmuje decyzję, w porozumieniu z właściwym auditorem EU ETS, o ostatecznym zakresie prac weryfikacyjnych o ile klient lub organ jednoznacznie tego nie wskazał. Procesy te mogą obejmować powtórzenie właściwych kroków procesu weryfikacji.

7. Obowiązki Klienta

Klient zobowiązany jest do wykonania wszystkich niezbędnych działań przygotowujących do przeprowadzenia weryfikacji i oceny na miejscu, w tym zapewnienie możliwości badania dokumentacji i dostępu do wszystkich wymaganych obszarów, zapisów i personelu w celach związanych z weryfikacją i załatwianiem skarg.

Klient zapewnia, że dokumenty/dane udostępnione w trakcie weryfikacji są rzetelne i przygotowane zgodnie z najlepszą dostępną prowadzącemu instalację wiedzą.

Klient zapewnia, że sprawozdanie z weryfikacji, lub dowolna jego część, nie jest wykorzystywany w sposób wprowadzający w błąd lub dyskredytujący jednostkę weryfikującą.

Zamawiający wyraża zgodę na ewentualny udział w procesie weryfikacji obserwatorów Polskiego Centrum Akredytacji, jako jednostki akredytującej Polcargo International Sp. z o.o.

Zamawiający wyraża zgodę na przekazywanie przez Polcargo International Sp. z o.o. Polskiemu Centrum Akredytacji informacji wynikających z art. 77 Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2018/2067.

8. Zawieszanie postępowania weryfikacji

W przypadku stwierdzenia w trakcie weryfikacji istotnych niezgodności, które mogą prowadzić do niezweryfikowania raportu z wynikiem pozytywnym Polcargo International Sp. z o.o. na prośbę Klienta może zawiesić swoje czynności dotyczące weryfikacji. Czynności weryfikacyjne mogą zostać wznowione na wniosek Klienta po przedstawieniu przez niego dowodów na usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości.

9. Bezstronność

Sposób prowadzenia usługi weryfikacji przez Polcargo International Sp. z o.o. jest bezstronny i niezależny od jakichkolwiek nacisków. Usługi, które są obciążone wysokim ryzykiem związanym z bezstronnością nie są oferowane. Personel mający aktualny lub możliwy konflikt interesów z Klientem nie może być zaangażowany w jakikolwiek etap procesu weryfikacji. W tym celu prowadzona jest regularna analiza ryzyka w zakresie zachowania bezstronności w ramach działań weryfikacyjnych tak aby ryzyko związane z nimi było jak najmniejsze.

10. Poufność

Polcargo International Sp. z o.o. zobowiązuje się do zachowania poufności w stosunku do informacji i wszelkich dokumentów udostępnionych podczas przygotowania i realizacji audytu, z wyjątkiem informacjami, które klient udostępnia publicznie, lub jeśli wskazał w warunkach umowy możliwość udostępnienia danej informacji.

Informacje o Kliencie uzyskane z innych źródeł niż od Klienta np. od składającego skargę, organu regulacyjnego traktowane są jako poufne. Dostawca tych informacji również zostaje objęty poufnością przez jednostkę, chyba że dostawca ustanowi inaczej.

Od powyższej reguły wyłączone są informacje udzielane PCA w ramach procesu akredytacji, jak również zeznania składane w przypadku procesu sądowego.

11. Odwołania i skargi

Zainteresowane strony mogą wnieść skargę/ odwołanie dotyczące działań Polcargo International Sp. z o.o. związane z procesem weryfikacji lub odwołać się od decyzji podjętej w tym procesie. Skargi i odwołania należy złożyć do Zarządu w formie pisemnej, wraz z uzasadnieniem, w okresie do 10 dni po stwierdzeniu przyczyny skargi lub kwestionowanej decyzji. Obowiązkiem Polcargo International Sp. z o.o. jest udzielenie odpowiedzi klientowi w terminie 7 dni od daty wpłynięcia pisma z odwołaniem lub skargą.

Skargi są rozpatrywane zgodnie z procedurą systemową Polcargo International Sp. z o.o. PS-18 Postępowanie ze skargami i odwołaniami.

W sprawach spornych, nie rozstrzygniętych w wyniku rozpatrywania skarg i odwołań, stronom przysługuje odwołanie się do właściwego rzeczowo sądu powszechnego siedziby zleceniobiorcy.

Odpowiedzialność cywilnoprawna Polcargo International Sp. z o.o. z tytułu wykonanej usługi ogranicza się do 5-krotnej wartości wystawionej faktury z tytułu wykonania danej usługi, lecz nie więcej niż 10.000,00 zł, o ile strony nie uzgodnią inaczej, przy czym żadne roszczenia cywilnoprawne, bez względu na ich podstawę, nie będą uznawane po upływie 3 miesięcy od daty zakończenia jednostkowej usługi. Polcargo International Sp. z o.o. ponosi odpowiedzialność z tytułu wykonanej usługi tylko w przypadku wykazania, że powstała szkoda nastąpiła z winy pracowników Polcargo International Sp. z o.o.

Polcargo International Sp. z o.o. ponosi odpowiedzialność za decyzje podejmowane na wszystkich poziomach postępowania z odwołaniami.

12. Deklaracja

Polcargo International Sp. z o.o. deklaruje staranne wykonanie usług odpowiadające stosownym wymaganiom prawnym.

Usługi świadczone przez Polcargo International Sp. z o.o. są dostępne dla wszystkich zainteresowanych przedsiębiorstw. Wobec Klientów oraz potencjalnych Klientów nie są stosowane żadne formy dyskryminacji.

POLCARGO INTERNATIONAL
Spółka z o.o.
70-900 Szczecin, ul. H. Pobożnego 5
tel. 91 44 18 290, fax 91 488 20 36
NIP 851-010-74-45, Regon 810502909

Prezes Zarządu

Karol Fabiańczyk