

1. KLASIFIKÁCIA A NAHLASOVANIE NEVYRIEŠENÝCH OTÁZOK V SPRÁVE O OVERENÍ

1.1 Čo sú skreslené údaje?

Skreslenie údajov je chyba, opomenutie alebo skreslenie v údajoch nahlásených prevádzkovateľom alebo prevádzkovateľom lietadla. Skreslenie údajov nezahŕňa neistotu príпустnú podľa nariadenia o monitorovaní a nahlasovaní (ďalej len „MRR“ - Monitoring and Reporting Regulation) (t.j. neistota súvisiaca s uplatniteľnou úrovňou).

Čl. 3(27)
nariadenia
č. 600/2012

Avšak, zahŕňalo by, napríklad, prevádzku, ktorá spotrebuje 105 234 ton uhlia v nahlasovanom období, vypočítaných v súlade so schválenými postupmi v pláne monitorovania, ale hlási 105 000 ton uhlia v dôsledku nesprávneho zaokrúhľovania údajov. To predstavuje skreslenie údajov, a je predmetom ďalšieho posúdenia, či ide o podstatne skreslené údaje (pozri otázku 1.5).

Ak je celková neistota mimo rozsahu úrovne požadovanej v schválenom monitorovacom pláne (MP) a MRR, dodatočná neistota by mohla predstavovať skreslenie údajov a je potrebné ju vziať do úvahy. Viac informácií nájdete v sekcii 3.2.8 vysvetľovacieho dokumentu (Explanatory Guidance - EGD I).

Príklady skreslenia údajov

- Chyby v množstve paliva nahlásenom v správe o emisiách.
- Chyby v nahlásenej čistej výhrevnosti, emisnom faktore, oxidačnom faktore.
- Chyby v nahlásenom celkovom energetickom obsahu.
- Chyby súvisiace s nevhodným odberom vzoriek a analýz vedúcim k chybám v nahlasovaných údajoch o výpočtových faktoroch a údajoch o emisiách.
- Nesprávne používanie jednotiek merania.
- Chyby v nahlasovaných údajoch o celkových emisiách.
- Chyby v nahlasovaných údajoch, ktoré môžu byť spojené s meracím zariadením, ktoré nespĺňa požadovanú úroveň neistoty ako je popísané v schválenom MP alebo MRR (dodatočná chyba)¹.
- Chyby v nahlásených údajoch v dôsledku nesprávnej inštalácie alebo fungovania meracích prístrojov spôsobujúcich prekročenie požadovanej a schválenej úrovne neistoty prístrojov.
- Chýbajúce údaje identifikované overovateľom, nie sú opravené prevádzkovateľom použitím metódy konzervatívneho odhadu a nie sú nahlásené v správe o emisiách.
- Emisie z udržateľnej biomasy sú nesprávne, pretože použitá biokvapalina nespĺňa požadované kritériá udržateľnosti.

¹ Dočasné odchýlky od úrovne schválenej v MP, ktoré sú monitorované, oznámené a nahlásené v súlade s článkom 23 MRR nie sú nevyhnutne skreslené údaje

1.2 Čo je nezrovnalosť?

Nezrovnalosť pri overovaní je:

- Pre prevádzky: akékoľvek konanie alebo opomenutie konania, ktoré nie je v súlade s povolením na emisie skleníkových plynov alebo s požiadavkami uvedenými v MP schválenom príslušným orgánom.
- Pre prevádzkovateľov lietadiel: akékoľvek konanie alebo opomenutie konania, ktoré nie je v súlade s požiadavkami uvedenými v MP schválenom príslušným orgánom.

Čl. 3(12)
(a) (b)
nariadenia
č. 600/2012

Nezrovnalosť môže spôsobiť skreslenie údajov, ak táto nezrovnalosť vedie k chybám, opomenutiam alebo skresleniam v nahlasovaných údajoch (pozri otázku 1.1). Pri náprave nezrovnalostí môže byť nevyhnutná aktualizácia MP a oznámenie týchto zmien príslušnému orgánu alebo mať tieto zmeny schválené príslušným orgánom v prípade významných zmien v MP.

Príklady nezrovnalosti

- Zdrojový prúd alebo zdroj emisií zaznamenaný overovateľom, ktorý bol monitorovaný a nahlásený, ale nebol zahrnutý v schválenom MP. Takýto dodatočný zdrojový prúd by tiež predstavoval skreslenie údajov, ak emisie tohto chýbajúceho zdrojového prúdu nie sú brané do úvahy v správe o emisiách, čo vedie k opomenutiu nahlasovaných údajov.
- Zdrojový prúd, ktorý je klasifikovaný ako zdrojový prúd de minimis v schválenom MP, má teraz vyšší ekvivalent emisií menšieho zdrojového prúdu.
- Analýza stanovujúca emisný faktor nie je vykonaná v súlade s frekvenciou, ktorú požaduje schválený MP.
- Úroveň uvedená v schválenom MP nie je splnená prevádzkovateľom.
- Prevádzkovateľ využíva fakturačné údaje dodávateľa paliva, aby definoval údaje o činnosti, zatiaľ čo schválený MP uvádza, že množstvo paliva sa meria internými prístrojmi.
- Postup opísaný v schválenom MP pre odhad zásoby na začiatku a na konci roka nebol vykonaný, použitý alebo zdokumentovaný prevádzkovateľom.
- Plynový chromatograf používaný na stanovenie zloženia plynu nebol kalibrovaný v súlade s požiadavkami opísanými v schválenom MP, napr. kalibrácia nie je vykonávaná s požadovanou frekvenciou, kalibračný plyn používaný na kalibráciu nie je vyhovujúci alebo osvedčenie kalibračného plynu uplynulo.
- Operátor používa neakreditované laboratórium na vykonávanie analýz pre emisný faktor, zatiaľ čo schválený MP vyžaduje, že laboratórium je akreditované v súlade s EN ISO/IEC 17025.

- Postup opísaný v schválenom MP uvádza, že zodpovedná osoba vykonáva krížové kontroly s výrobnými údajmi, faktúrami a údajmi z predchádzajúcich rokov, a že tieto krížové kontroly sú preskúvané v priebehu auditu. Pri overovaní overovateľ zistí, že tieto krížové kontroly neboli vykonané v súlade s postupom.
- Nápravné opatrenie v reakcii na kalibráciu meracieho prístroja nie je vykonané v súlade s postupom opísaným v schválenom MP.
- Schválený MP naznačuje, že prevádzkovateľ lietadla určuje spotrebu paliva pomocou metódy B, zatiaľ čo v praxi prevádzkovateľ lietadla používa metódu A.

1.3 Čo je nedodržovanie nariadenia o monitorovaní a nahlasovaní (MRR)?

Nedodržovanie MRR je akékoľvek konanie alebo opomenutie konania, ktoré nie je v súlade s požiadavkami MRR². Od overovateľov sa vyžaduje, aby hlásili akékoľvek identifikované nedodržovanie MRR v správe o overení. To platí aj v prípade, že sa nedodržovanie týka otázky, ktorá je schválená príslušným orgánom v MP, napr. príslušný orgán schválil použitie určitej predvolenej hodnoty s odkazom na prílohu VI MRR, ktorá nie je presne rovnaká ako hodnota uvedená v prílohe VI.

Čl. 7(5)
nariadenia
č. 600/2012

Nedodržovanie MRR môže spôsobiť skreslenie údajov, ak nedodržovanie vedie k chybám, opomenutiam alebo skresleniam v nahlasovaných údajoch (pozri otázku 1.1).

V niektorých prípadoch môže byť nezrovnalosť tiež nedodržovanie MRR.

Prevádzkovateľ alebo prevádzkovateľ lietadiel by sa mal zaoberať nezrovnalosťami a nedodržovaním MRR pri najbližšej príležitosti. Nedodržovanie MRR predstavuje porušenie MRR a malo by byť okamžite sledované prevádzkovateľom alebo prevádzkovateľom lietadiel a príslušnými orgánmi. S ohľadom na nezrovnalosti, sú prevádzkovatelia alebo prevádzkovatelia lietadiel povinní navrhnúť v správe o vylepšeniach ako boli alebo budú nezrovnalosti opravené (Článok 69(4) MRR).

Príklady nedodržovania MRR

- Príslušný orgán nie je upozornený na dočasnú zmenu MP³ (neoznámenie dočasnej zmeny by nebolo v súlade s článkom 23(2) MRR).
- Prevádzkovateľ používa rezervný prístup, ale neposúdil neistoty parametrov použitých na určenie ročných emisií v súlade s ISO - Návod na vyjadrenie neistoty merania (Guide to the Expression of Uncertainty in Measurement) (nesúlada s článkom 22 MRR).

² V prípade, že je v MRR ponechaný priestor, môžu členské štáty zahrnúť národné požiadavky do vnútroštátnych právnych predpisov. Ak tomu tak je, nedodržovanie môže tiež znamenať nedodržovanie vnútroštátnych právnych predpisov.

³ Upozorňujeme, že v niektorých členských štátoch je povinnosť oznámiť dočasné zmeny, zaradená aj v podmienkach povolenia. V týchto prípadoch je opomenutie oznámiť dočasné zmeny nezrovnalosťou, pretože je to v rozpore s povolením na emisie skleníkových plynov.

- Prevádzkovateľ neupravil plán odberu vzoriek, keď sa heterogénnosť paliva významne líšila od informácií o heterogénnosti, na ktorých bol založený pôvodný plán odberu vzoriek pre dané palivo (nesúlad s článkom 33(2) MRR).
- Niektoré zo vzoriek odobratých prevádzkovateľom nie sú reprezentatívne pre relevantnú dávku alebo vykazujú chybovosť (nesúlad s článkom 33(1) MRR).
- Prevádzkovateľ má nedostatočné dôkazy, že neakreditované laboratórium je technicky spôsobilé na vykonanie požadovanej analýzy faktorov výpočtu (nesúlad s článkom 34(3) MRR).
- MP nebol aktualizovaný, aby odrážal skutočnú situáciu prevádzky a toto nebolo oznámené alebo schválené príslušným orgánom (napr. zdrojový prúd bol pridaný, ale nezahrnutý v schválenom MP) (nesúlad s článkom 14 a 15 MRR). Upozorňujeme, že toto je tiež nezrovnalosť (pozri príklady nezrovnalosti).
- Prevádzka s nízkymi emisiami využíva vlastné meracie prístroje na určenie údajov o činnosti prostredníctvom kontinuálneho merania, ale nebolo vykonané posúdenie neistoty, aby bolo zabezpečené, že požiadavky na neistotu nie sú prekročené. Prevádzka s nízkymi emisiami nemôže poskytnúť overovateľovi takéto posúdenie (nesúlad s článkom 28 MRR a 10⁴ a 19 nariadenia č. 600/2012).
- Schválený MP prevádzkovateľa lietadiel odkazuje na postup, ktorý umožňuje, aby bol korekčný faktor použitý pre pomocný zdroj (APU), čo by viedlo k vylúčeniu APU. Toto je nedodržanie článku 52(2) MRR, ktorý vyžaduje, aby APU boli brané do úvahy.
- Emisný faktor nula bol použitý pre biokvapaliny, ktoré nespĺňali kritériá udržateľnosti (nesúlad s článkom 38 v spojení s 3(21) MRR). Biokvapaliny mali byť považované za fosílné zdrojové prúdy. Toto je tiež nezrovnalosť s MP, povolujúcim emisný faktor nula, ktorý bol schválený na základe udržateľnej biomasy ako zdrojového prúdu.
- Metóda odhadu na korekciu chýbajúcich údajov je popísaná v schválenom MP, ale overovateľ zistí, že táto metóda nevedie ku konzervatívnemu odhadu emisií (nesúlad s článkom 65(1) MRR). Ak to viedlo k chybám v nahlásených údajoch (napr. podhodnoteniu emisií), otázka je tiež skreslením údajov.

⁴ Článok 10 nariadenia č. 600/2012 vyžaduje, aby overovatelia poskytli všetky príslušné informácie potrebné na vykonávanie overovania. To zahŕňa posúdenie neistoty nevyhnutné na vykonanie overovacích činností opísaných v článku 19 nariadenia č. 600/2012.

1.4 Čo je to odporúčanie pre zlepšenie?

Odporúčanie pre zlepšenie je návrh overovateľa s cieľom zlepšiť monitorovanie a nahlasovanie emisií zo strany prevádzkovateľa. Vo všeobecnosti by mal overovateľ vzniesť všetky nedostatky vo výkonnosti prevádzkovateľa a informovať prevádzkovateľa, prečo považuje zlepšenie za relevantné. Avšak, overovateľ by sa mal zdržať predpisovania, ako by mal prevádzkovateľ vyriešiť identifikované slabé stránky, pretože by ho to postavilo do poradenskej role a ohrozilo jeho nezávislosť ako overovateľa.

Čl. 7(4) a
30
nariadenia
č. 600/2012

Odporúčania pre zlepšenie môžu pokrývať celý rad otázok, týkajúcich sa nielen vyhodnotenia rizík zo strany prevádzkovateľa, činností súvisiacich s tokom údajov, kontrolných činností a postupov, ale aj presnosti monitorovania a nahlasovania správ. Všeobecne platí, že skreslenie údajov, nezrovnalosti a nedodržiavanie MRR by tak mali byť aj nahlasované, a nie ako odporúčania pre zlepšenie. To možno odvodiť z článku 29 a 30 nariadenia č. 600/2012, ktoré vyžadujú od overovateľov posúdiť v budúcom roku, či a ako boli nevyriešené nezrovnalosti opravené a či a ako boli realizované odporúčania pre zlepšenie. Oddelené hlásenie uľahčuje tento proces posudzovania. Avšak, ak sa overovateľ rozhodne oznámiť nezrovnalosť a nedodržiavanie MRR taktiež pod odporúčaniami pre zlepšenie, nariadenie č. 600/2012 nebráni tomu, aby tak overovatelia urobili. V týchto prípadoch je problém nahlasovaný v rámci viacerých bodov.

Nezrovnalosť, ktorá nemá v skutočnosti vplyv na nahlásené údaje, napríklad, kontaktné údaje v MP/povolení neboli aktualizované po zmene personálu alebo zmeny v systéme dokumentov, ktoré nemajú vplyv na údaje, môžu byť teoreticky nahlasované pod odporúčaniami pre zlepšenie za predpokladu, že sú tiež uvedené ako nezrovnalosť.

Príklady odporúčaní pre zlepšenie

- Prevádzkovateľ uviedol nízke vlastné riziko týkajúce sa vhodnosti umiestnenia meracieho zariadenia, zatiaľ čo overovateľ považuje riziko za vyššie, vyžadujúce si dôkladnejšiu kontrolnú činnosť. Poznámka: overovateľ by sa mal zdržať výslovného uvedenia, aký typ dôkladnejších kontrolných činností odporúča, pretože by ho to postavilo do poradenskej role a ohrozilo jeho nezávislosť ako overovateľa.
- Prevádzkovateľ nerobí pravidelnú krížovú kontrolu alebo nevyhodnocuje ETS údaje, overovateľ odporúča, že je potrebné častejšie preskúmanie ETS primárnych a vypočítaných dát s cieľom zabezpečiť, že anomálie sú odhalené včas. Poznámka: overovateľ sa zdržuje predpisania úrovne zlepšenia vo frekvencii, ktorá by mala byť založená na prevádzkovateľovom hodnotení rizika.
- Prevádzkovateľ prevádzky kategórie B si uplatňuje úroveň 2 pre emisný faktor, pretože tvrdí, že technicky nie je možné splniť najvyššiu úroveň. Toto bolo schválené príslušným orgánom v MP. Avšak, overovateľ môže odporučiť prevádzkovateľovi uplatniť vyššiu úroveň a presnejšie monitorovanie, ak sa domnieva, že je technicky možné splniť vyššiu úroveň a vyššia úroveň je možná v porovnateľných zariadeniach. Overovateľ by sa mal zdržať poskytovania presného technického poradenstva.

- Prevádzkovateľ určuje údaje o činnosti a faktory výpočtu pre de minimis zdrojové prúdy pomocou konzervatívneho odhadu. Overovateľ odporúča používať úroveň, pretože sa domnieva, že použitie úrovni by bolo možné dosiahnuť bez vyvinutia dodatočného úsilia⁵.
- Prevádzkovateľ používa systém správy dokumentov, ktorý nie je vhodný pre rozsah dokumentov, ktoré majú byť uchovávané pre tak veľké zariadenia. Prevádzkovateľ môže odporučiť používať novší a dôkladnejší systém správy dokumentov, ktorý spĺňa požadované štandardy pre správu dokumentov.
- Pri overovaní overovateľ zistí, že prístup do výpočtových tabuliek na výpočet emisií CO₂ nie je obmedzený. Overovateľ môže odporučiť potrebu obmedziť práva na prístup/vykonávanie zmien.
- Výpočtová tabuľka pre výpočet algoritmov emisií CO₂ nie je chránená. Overovateľ môže odporučiť chrániť výpočtové tabuľky.
- MP sa týka vnútorných postupov obsiahnutých v certifikácii ISO 14001. Avšak, postupy neboli upravené tak, aby obsahovali odkaz na ETS. Overovateľ odporúča zahrnutie takéhoto odkazu.
- Pri výpočte emisií emitovaného CO₂, overovateľ zistí, že údaje sú ručne transportované aj keď môžu byť ľahko prenesené bez manuálneho zásahu, čím sa zamedzí chybám pri ručnom prevedení údajov. Overovateľ odporúča použitie IT systémov pre prenos dát. Poznámka: overovateľ sa vyhne predpisaniu konkrétnych IT systémov, ktoré by mali byť aplikované.

1.5 Kedy je skreslenie údajov závažné?

Posúdenie závažnosti skreslenia údajov má kvantitatívny a kvalitatívny aspekt: takéto posúdenie sa vykonáva s ohľadom na nevyriešené skreslené údaje (skreslenie, ktoré nie je alebo nemôže byť korigované prevádzkovateľom).

S ohľadom na kvantitatívne aspekty overovateľ zhrnie skreslenia údajov v nahlasovaných údajoch a porovnáva jednotlivé a súhrnné skreslenia s celkovými deklarovateľnými hodnotami v správe prevádzkovateľa. Rozdiel medzi tým, čo overovateľ považuje za správnu celkovú hodnotu, a to, čo je deklarované prevádzkovateľom v správe o emisiách je porovnané s hranicou závažnosti⁶. Ak je hranica závažnosti prekročená vplyv na nahlásené údaje je závažný. Je potrebné poznamenať, že skreslenie údajov môže byť jednotlivito menej významné, ale môže prekročiť hranicu závažnosti ako náhle sú skreslenia zlúčené do celku. Pre viac informácií o tom, ako uplatňovať hranicu závažnosti pozri bod 3.2.9 vysvetľovacieho dokumentu (Explanatory Guidance - EGD I).

⁵ Pozri otázku 1.6 v FAQ týkajúcu sa monitorovania a nahlasovania v EÚ ETS zverejneného na internetovej stránke Komisie pre viac informácií o dodatočnom úsilí. Táto situácia môže byť aj nedodržiavanie MRR, ak je jasné, že úroveň je dosiahnuteľná bez dodatočného úsilia ako je vysvetlené v FAQ. V takýchto prípadoch by mala byť označená ako nedodržiavanie MRR.

⁶ Článok 23 nariadenia č. 600/2012

Kvantitatívny aspekt, a tým aj hranica závažnosti, sám o sebe nie je jediným faktorom pri posudzovaní, či má alebo nemá skreslenie údajov, nezrovnalosť alebo nedodržiavanie MRR závažný vplyv. Rovnako musí byť zvážený aj kvalitatívny aspekt. Kľúčovou otázkou pre posúdenie kvalitatívneho aspektu je, či skreslenie alebo nezrovnalosť (samostatne alebo v kombinácii) môžu ovplyvniť rozhodnutie príslušného orgánu. To bude závisieť od rozsahu a charakteru skreslení a nezrovnalostí, ako aj na ich konkrétnych okolnostiach výskytu. Vzhľadom k tomu, že nedodržanie MRR môže tiež predstavovať (závažné) skreslenia, rovnaké pozorovania môžu byť vykonané pri nedodržaní MRR. Je dôležité si uvedomiť, že aj keď nie je prekročená hranica závažnosti, skreslenie údajov, nezrovnalosť alebo nedodržiavanie MRR môže mať stále závažný vplyv na nahlásené údaje.

Sekcia 3.2.9 vysvetľovacieho dokumentu (Explanatory Guidance - EGD I) uvádza faktory, ktoré môžu byť relevantné v rámci posudzovania závažnosti. Záleží na individuálnych okolnostiach, ktoré faktory a ako budú hodnotené.

Príklady vplyvu určitých faktorov na rozhodnutie overovateľa o závažnosti

- Či skreslenie údajov, nezrovnalosť alebo nedodržiavanie MRR môžu byť opravené: náprava, napríklad, nie je možná, ak chyba veľké množstvo údajov, ktoré nemôžu byť doplnené metódou konzervatívneho odhadu (žiadny základný zdroj), v prípade, že meracie zariadenie väčšieho zdrojového prúdu nebolo kalibrované alebo kalibračné záznamy chýbajú a overovateľ si nie je neistý presnosťou informácií, ak prevádzkovateľ nemôže preukázať, že merania sú v súlade s požadovanými úrovňami a pod.).
- Či prevádzkovateľ odmietne opraviť skreslenie údajov, nezrovnalosť alebo nedodržiavanie MRR: ak prevádzkovateľ odmietne opraviť problém, overovateľ bude najprv žiadať dôvody prevádzkovateľa na takéto konanie. Článok 22(1) nariadenia č. 600/2012 požaduje od prevádzkovateľa nápravu akéhokoľvek zisteného skreslenia údajov, nezrovnalosti alebo nedodržiavania MRR, čo robí odmietnutie napraviť nevyriešené otázky bez adekvátneho odôvodnenia dôležitým faktorom, ktorý overovateľ potrebuje vziať do úvahy pri posudzovaní závažnosti skreslenia.
- Pravdepodobnosť znovu objavenia skreslenia údajov, nezrovnalosti alebo nedodržiavania MRR: pravdepodobnosť je, napríklad, vysoká, ak kontrolné činnosti pre zmiernenie vlastného riziká nie sú dostatočné, kalibrácia je konštrukčne neuskutočnená, dôležité údaje pre monitorovanie nie sú riadne zdokumentované, merací prístroj nie je správne nainštalovaný, personál je nekompetentný, postupy nie sú implementované atď.
- Doba trvania skreslenia údajov, nezrovnalosti alebo nedodržiavania MRR: v prípade, že problém trvá už dlhú dobu (z jedného roka na druhý), je zvyčajne znamením, že kontrolný systém nefunguje správne, alebo prevádzkovatelia sa zdráhajú napraviť problém, ktorý bude hrať úlohu pri posudzovaní, či má závažný vplyv na nahlásené údaje.

- Či už skreslenie údajov, nezrovnalosť alebo nedodržiavanie MRR sú výsledkom zámerného konania alebo nie: prípady podvodu budú mať vždy vplyv na rozhodnutie overovateľa o závažnosti.
- Nedodržanie MRR alebo iných príslušných vnútroštátnych právnych predpisov.

1.6 Ako hlásiť nevyriešené otázky?

Všetky otázky, ktoré nemôžu byť napravené prevádzkovateľom pred vydaním správy o overení, musia byť oznámené overovateľom v správe o overení. Tieto problémy musia byť opísané dostatočne podrobne, aby mohol príslušný orgán porozumieť rozsahu a charakteru otázky, či ide o závažný vplyv na nahlasované údaje a ku ktorého prvku správy o emisiách, MP alebo MRR, sa problém týka. Táto informácia musí byť poskytnutá a dokončená v prílohe I šablóny Európskej komisie. Následne môže byť konštatované, s ohľadom na rôzne typy nevyriešených otázok.

Skreslenia údajov

Overovateľ musí nahlásiť:

- rozsah skreslenia údajov: v % alebo v absolútnej hodnote špecifikujúc vplyv na celkové emisie deklarované prevádzkovateľom, ak je to možné⁷;
- charakter skreslenia údajov: to, čo chyba, opomenutie alebo skreslenie so sebou prináša. V prípade, že skreslenie údajov je závažné, vysvetlenie by malo poskytnúť dôvod, prečo je závažné (napr. závažnosť prahovej hodnoty je prekročená alebo osobitné individuálne okolnosti a faktory viedli overovateľa k zvaženiu, že individuálne alebo kombinované skreslenie údajov je závažné);
- či je závažné alebo nie;⁸
- ktorého prvku správy o emisiách sa problém týka.

Príklady ako nahlásiť skreslenie údajov

- Prevádzkovateľ používa menší zdrojový prúd, zemný plyn, ktorý nie je spomenutý v schválenom MP a nie je súčasťou správy o emisiách. Na základe poskytnutých dôkazov počas overovania, pôvodne vynechaný zdrojový prúd predstavuje 4 000 ton CO₂, ktoré nie sú zahrnuté do celkových údajov o emisiách v správe o emisiách. MP je potrebné aktualizovať a táto významná zmena MP musí byť predložená na schválenie príslušnému orgánu (pozri aj nezrovnalosti a nedodržiavanie MRR)⁹.

⁷ V niektorých prípadoch si môže byť overovateľ neistý vplyvom na údaje o emisiách (napr. kalibrácia nie je vykonaná, prevádzkovateľ neposkytol dostatočné dôkazy overovateľovi, aby mal istotu o údajoch).

⁸ V šablóne vydanéj Európskou komisiou výber pomocou rozbaľovacieho menu.

⁹ Prednostný prístup je zaradiť návrh overovateľa aktualizovať MP pod skreslením údajov. Nariadenie č. 600/2012 nebráni tomu, aby overovatelia nahlasovali skutočné skreslenia pod položkou skreslenia a návrh aktualizácie MP pod odporúčaniami pre zlepšenie za predpokladu, že je jasné, že tento návrh sa vzťahuje k tomuto konkrétnemu skresleniu.

- Od inštalácie meracieho prístroja nebola vykonaná žiadna kalibrácia. Prevádzkovateľ nevedel preukázať kalibračné certifikáty a krížové kontroly s inými údajmi ukázali, že výsledky meraní neboli správne a spôsobili chyby v množstve zemného plynu. To viedlo k chybám v nahlásených údajoch o emisiách. Overovateľ považuje toto skreslenie za závažné, pretože prevádzkovateľ sa zdráha napraviť nezrovnalosť, je pravdepodobné, že nezrovnalosť sa bude opakovať, zdrojový prúd je väčší a prevádzkovateľ nemôže preukázať, že požadovaná neistota je splnená (pozri aj nezrovnalosti).

Nezrovnalosti

Ak sú nezrovnalosti aj skreslenia údajov, musia byť v správe o overení nahlásené ako nezrovnalosti a aj skreslenia, pokiaľ nie sú napravené prevádzkovateľom. V týchto prípadoch musí overovateľ objasniť, že tento problém je nahlásený v niekoľkých skupinách. Overovateľ môže poskytnúť podrobné vysvetlenie v rámci jednej tabuľky a v ostatných tabuľkách odkázať na podrobný opis.

Overovateľ musí nahlásiť:

- rozsah nezrovnalosti: pri posudzovaní nenapravených nezrovnalostí (samostatne alebo v kombinácii s inými nezrovnalosťami) overovateľ musí posúdiť rozsah a pôvod nezrovnalosti. Overovateľ by mal posúdiť, či ide tiež o skreslenie údajov, a ak áno, uviesť v správe o overení vplyv na nahlásené údaje a určiť, či ide o závažné alebo nezávažné skreslenie (ak ide o tento prípad, je potrebné tiež nahlásenie skreslenia údajov). Overovateľ by mal opísať rozsah nezrovnalosti takým spôsobom, že je jasné, či sa nezrovnalosť týka hlavného alebo menšieho problému;
- charakter nezrovnalosti: to, čoho sa nezrovnalosť týka, pôvod nezrovnalosti, aké je jej trvanie a či sa nezrovnalosť pravdepodobne znovu objaví;
- ktorého prvku MP sa problém týka: určenie časti MP, na ktorú nezrovnalosť odkazuje.

Príklady ako nahlásiť nezrovnalosť

- Schválený MP špecifikuje, že úroveň použiteľná na množstvo uhlia je úroveň 4. Avšak inštalovaná mostná váha nespĺňa požadovanú úroveň, pretože nebola správne nainštalovaná. Dosiahnutá neistota je $\pm 3\%$ namiesto $\pm 1,5\%$, ako je požadované pre úroveň 4. Pravdepodobnosť znovuobjavenia nezrovnalosti je vysoká, pretože mostná váha stále nie je správne nainštalovaná a nemôže byť ľahko opravená. Nezrovnalosť trvá už šesť mesiacov a mala závažný vplyv na údaje o emisiách v správe o emisiách (pozri skreslenie údajov¹⁰).

¹⁰ Tam, kde je to možné, by mal overovateľ uviesť rozsah vplyvu (v % alebo absolútnej hodnote) v rámci skreslenia údajov. Posúdenie jednotlivých faktorov možno konštatovať ako nezrovnalosti a skreslenia.

- Interné a externé audity s cieľom zabezpečiť pravidelné interné hodnotenie týkajúce sa implementácie postupov MP a validácie údajov nie sú vykonávané ako je popísané v schválenom MP. Navyše rozsah auditov nie úplne pokrýva rozsah ETS. Táto nezrovnalosť nemá žiadny známy vplyv na uvedené údaje o emisiách v správe o emisiách.
- Zariadenie využíva externé laboratóriá na analýzu faktorov výpočtu. Avšak, postup pre subdodávateľské činnosti, ako je uvedené v schválenom MP nebol dokončený/zdokumentovaný. Táto nezrovnalosť nemá známy vplyv na nahlasované údaje o emisiách.

Nedodržiavanie MRR

Ak je nedodržiavanie MRR tiež skreslenie údajov alebo nezrovnalosť, musí to byť nahlásené v správe o overení ako nedodržanie MRR a ako skreslenie údajov alebo nezrovnalosť. V týchto prípadoch musí overovateľ objasniť, že táto otázka je nahlásená v niekoľkých skupinách. Overovateľ môže poskytnúť podrobné vysvetlenie v rámci jednej tabuľky a v ostatných tabuľkách odkázať na podrobný opis.

Overovateľ musí nahlásiť:

- rozsah nedodržania: pri posudzovaní nenapraveného nedodržania MRR overovateľ musí posúdiť rozsah a pôvod nedodržania. Overovateľ by preto mal posúdiť, či je nezrovnalosť tiež aj skreslenie, a ak áno, uviesť v správe o overení vplyv na nahlasované údaje, a určiť, či ide o závažné alebo nezávažné skreslenie (ak ide o tento prípad, je potrebné tiež nahlásenie skreslenia údajov). Overovateľ by mal opísať veľkosť nedodržania takým spôsobom, že je jasné, či sa nedodržanie týka hlavného alebo menšieho problému;
- charakter nedodržania: to, čo je nedodržanie, jeho trvanie a či sa nedodržanie pravdepodobne znovu objaví;
- ktorého článku MRR sa problém týka: poukazujúc na konkrétny článok MRR.

Príklady ako nahlásiť nedodržiavanie MRR

- Prevádzkovateľ odobral 10 vzoriek, ktoré neboli reprezentatívne pre relevantnú dávku. To nie je v súlade s požiadavkou v článku 33(1) MRR. Nedodržanie MRR nemalo žiadny známy vplyv na údaje o emisiách v správe o emisiách. Avšak, plán odberu vzoriek je potrebné aktualizovať a následne musí byť schválený príslušným orgánom, aby sa zabránilo opakovaniu tohto nedodržania¹¹.

¹¹ Prednostný prístup má zahŕňať návrh overovateľa k aktualizácii plánu odberu vzoriek v rámci tejto nezrovnalosti. Nariadenie č. 600/2012 nebráni, aby overovatelia nahlasovali skutočné nezrovnalosti pod položkou nezrovnalosti a návrh aktualizácie plánu odberu vzoriek pod odporúčaniami pre zlepšenie za predpokladu, že je jasné, že tento návrh sa vzťahuje k tejto konkrétnej nezrovnalosti.

- Emisný faktor nula bol aplikovaný na biokvapalinu použitú prevádzkovateľom v prevádzke. V priebehu overovania bolo zistené, že osvedčenie vydané na základe schémy uznanej Komisiou už nie je platné. Pre použitú biokvapalinu, prevádzkovateľ nemôže preukázať, že boli splnené kritériá udržateľnosti. Prevádzkovateľ teda nie je oprávnený používať emisný faktor nula pre túto biokvapalinu a musí zaobchádzať s takýmto zdrojovým prúdom ako fosílnym zdrojovým prúdom. Toto má vplyv na nahlásené údaje v správe o emisiách, pretože emisie z biomasy boli nesprávne započítané ako udržateľná biomasa, čo nie je v súlade s článkom 38 v spojení s 3(21) MRR (pozri tiež skreslenie údajov).
- Prevádzkovateľ určil údaje o činnosti väčšieho zdrojového prúdu, pomocou nepoužitia úrovni a aplikoval emisný faktor nula, pretože schválený MP označuje, že zdrojový prúd sa skladá výlučne z biomasy. Avšak prevádzkovateľ nemôže preukázať, že biomasa je 100 % biomasa a nie je kontaminovaná palivom. To má vplyv na nahlasované údaje v správe o emisiách (pozri tiež skreslenie údajov). Emisie z tohto zdrojového prúdu, nie sú sledované v súlade s článkom 38 MRR. MP je potrebné aktualizovať, a táto významná zmena MP musí byť predložená príslušnému orgánu na schválenie¹².

Odporúčania pre zlepšenie

Overovateľ poskytne dostatok podrobností príslušným orgánom, aby porozumeli, čo odporúčania pre zlepšenie zahŕňajú a na ktoré prvky činnosti prevádzkovateľa v monitorovaní a nahlasovaní odkazuje (napr. hodnotenie rizika, činnosti súvisiace s tokom údajov, kontrolné činnosti, postupy alebo presnosť monitorovania a nahlasovania). V niektorých prípadoch môže byť odporúčanie pre zlepšenie menšia nezrovnalosť a problém by mal byť nahlásený pod oboma položkami. V týchto prípadoch overovateľ musí vyjasniť, že problém je nahlásený v niekoľkých skupinách. V zásade sa však skreslenia, nezrovnalosti a nedodržavania MRR musia ako také nahlasovať a nesmú byť nahlasované ako odporúčania pre zlepšenie. To možno odvodiť z článku 29 a 30 nariadenia č. 600/2012, ktoré vyžadujú, aby overovateľ nasledujúci rok posúdil, či a ako boli nevyriešené nezrovnalosti napravené a či a ako boli realizované odporúčania pre zlepšenie. Oddelené nahlasovanie uľahčuje tento proces posudzovania. Ak však overovateľ rozhodne oznámiť skreslenia, nezrovnalosti a nedodržavania MRR tiež v rámci odporúčaní pre zlepšenie, nariadenie č. 600/2012 nebráni tomu, aby tak overovatelia urobili. V týchto prípadoch je problém nahlasovaný v rámci viacerých položiek.

¹² Prednostný prístup má zahŕňať návrh overovateľa aktualizovať MP pod položkou nezrovnalosti. Nariadenie č. 600/2012 nebráni, aby overovatelia nahlasovali skutočné nezrovnalosti pod položkou nezrovnalosti a návrh aktualizácie MP pod odporúčaniami pre zlepšenie za predpokladu, že je jasné, že tento návrh sa vzťahuje k tejto konkrétnej nezrovnalosti.

Príklady ako nahlásiť odporúčania pre zlepšenie

- Počas overovania dôkazy ukazujú na možnosť zariadenia splniť vyššiu úroveň. Preto je prevádzkovateľovi odporúčané preskúmať využitie najvyššej úrovne (úroveň 3) na analýzu emisného faktora zemného plynu, alebo získať súhlas od príslušného orgánu, že to nie je nutné. Momentálne je používaná úroveň 2, ale nový technický vývoj by mal umožniť prevádzkovateľovi dosiahnuť vyššiu úroveň.
- Počas overovania, overovateľ spozoruje, že kontrolné riziko v prevádzkovateľovom hodnotení rizika, pokiaľ ide o kalibráciu a údržbu meracieho zariadenia, je vyššie, než je uvedené v prevádzkovateľovom hodnotení rizika (vysoké riziko v porovnaní s nízkym rizikom uvedeným prevádzkovateľom). Overovateľ považuje riziko za vysoké, pretože personál, ktorý vykonáva kalibráciu a údržbu nie je kompetentný a neprešiel riadnym výcvikom. Prevádzkovateľovi je odporúčané aktualizovať hodnotenie rizika a prípadne zahrnúť ďalšie kontrolné činnosti, kde je to vhodné.

Originál dokumentu je k dispozícii na web stránke EK:

http://ec.europa.eu/clima/policies/ets/monitoring/documentation_en.htm

Sumár postupných krokov pri klasifikácii a nahlásovaní nedoriešených otázok

