

## Program weryfikacji raportów emisji i pochłaniania gazów cieplarnianych na poziomie organizacji- dla celów raportowania śladu węglowego organizacji

### Spis treści

|                                                                      |   |
|----------------------------------------------------------------------|---|
| 1. WŁAŚCICIEL PROGRAMU.....                                          | 2 |
| 2. PEŁNA NAZWA PROGRAMU, RODZAJ I ZAKRES .....                       | 2 |
| 3. DEFINICJE I SKRÓTY .....                                          | 2 |
| 4. WYMAGANIA .....                                                   | 3 |
| 5. KRYTERIA DOTYCZĄCE KOMPETENCJI PERSONELU .....                    | 3 |
| 6. PROCES WERYFIKACJI .....                                          | 3 |
| 6.1. DZIAŁANIA WSTĘPNE.....                                          | 4 |
| 6.2. ZLECENIE .....                                                  | 5 |
| 6.3. PLANOWANIE .....                                                | 5 |
| 6.4. WYKONANIE WERYFIKACJI.....                                      | 6 |
| 6.5. PRZEGLĄD .....                                                  | 7 |
| 6.6. PODJĘCIE DECYZJI I WYDANIE OŚWIADCZENIA WERYFIKACYJNEGO..       | 7 |
| 6.7. FAKTY ODKRYTE PO WYDANIU OŚWIADCZANIA WERYFIKACYJNEGO .         | 7 |
| 6.8. POSTĘPOWANIE Z ODWOŁANIAM I SKARGAMI .....                      | 7 |
| 6.9. ZAPISY .....                                                    | 8 |
| 7. POWOŁYWANIE SIĘ NA WERYFIKACJĘ I OŚWIADCZENIE WERYFIKACYJNE. .... | 8 |

### Historia Zmian

| Przyczyna ostatniej zmiany:                                          | Zmieniono w dniu: | Zmieniono przez: | Zatwierdzono przez: |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| Usunięcie walidacji                                                  | 25.09.2024        | MJ               | MJ                  |
| Uzupełnienie pkt. 4 Wymagania o IAF MD 6:2024                        | 29.10.2024        | MJ               | MJ                  |
| Uzupełnienie pkt. 6.4. Wykonanie weryfikacji. Klasyfikacja dokumentu | 27.08.2025        | MJ               | MJ                  |
|                                                                      |                   |                  |                     |

## 1. WŁAŚCICIEL PROGRAMU

Właścicielem programu jest DEKRA Certification sp. z o.o.

DEKRA Certification sp. z o.o. działa na polskim rynku już od 20 lat.

DEKRA Certification sp. z o.o. jest częścią międzynarodowego koncernu DEKRA SE z siedzibą w Stuttgarcie - światowego lidera w dziedzinie bezpieczeństwa, specjalistycznych audytów, certyfikacji systemów zarządzania, badania i certyfikacji wyrobów oraz rozwoju personelu.

Szeroka i aktualna wiedza specjalistów DEKRA oraz zgromadzone przez ponad 90 lat działania koncernu DEKRA SE know-how, pozwalają oferować kompleksowe usługi eksperckie m.in. w zakresie:

- certyfikacji systemów zarządzania,
- certyfikacji osób,
- certyfikacji wyrobów.

## 2. PEŁNA NAZWA PROGRAMU, RODZAJ I ZAKRES

Pełna nazwa programu weryfikacji/walidacji brzmi: „Program weryfikacji raportów emisji i pochłaniania gazów cieplarnianych na poziomie organizacji- dla celów raportowania śladu węglowego organizacji”. Zakres programu obejmuje weryfikację oświadczenia dot. gazów cieplarnianych w postaci rocznych raportów na temat wielkości emisji.

## 3. DEFINICJE I SKRÓTY

W tekście niniejszego programu oraz w związanych z nim dokumentach zostały zastosowane następujące definicje i skróty:

**Weryfikacja** - proces oceny oświadczenia dotyczącego danych historycznych i informacji, których celem jest ustalenie, czy oświadczenie jest merytorycznie poprawne i zgodne z kryteriami

**Czas trwania weryfikacji** - część czasu weryfikacji dla weryfikatora poświęcona na przeprowadzenie działań weryfikacyjnych na miejscu w siedzibie klienta od spotkania otwierającego do spotkania zamykającego, łącznie z tymi spotkaniami.

**Zespół weryfikujący**— Składa się z co najmniej jednego weryfikatora

**Weryfikator** - Uprawniona osoba przeprowadzająca weryfikację

**Weryfikator wiodący** - Weryfikator nadzorujący pracę całego zespołu, odpowiada za komunikację podczas weryfikacji

**Niezależny recenzent** – kompetentna osoba, niebędąca członkiem zespołu weryfikującego, która dokonuje przeglądu działań i wniosków z weryfikacji

**Klient** - Osoba, firma, organizacja, która zwróciła się do DC z wnioskiem o przeprowadzenie weryfikacji

**GHG** – gazy cieplarniane

**Oświadczenie dot. gazów cieplarnianych** - informacje zadeklarowane przez klienta w postaci raportu, oświadczenia, stwierdzenia, planu projektu, danych skonsolidowanych, asercji, prognozy

**Oświadczenie weryfikacyjne** - formalne deklaracja dla klienta, które jest wynikiem weryfikacji

**Nieprawidłowość** – błędy, pominięcia, błędne dane sprawozdawcze lub podanie nieprawdziwych informacji w oświadczeniu GHG

#### 4. WYMAGANIA

Proces weryfikacji oświadczenia dotyczącego gazów cieplarnianych odbywa się w oparciu o obowiązujące wymagania:

PN-EN ISO 14064-1:2019 Gazy cieplarniane, Część 1: Specyfikacja i wytyczne kwantyfikowania oraz raportowania emisji i pochłaniania gazów cieplarnianych na poziomie organizacji.

PN-EN ISO 14065:2013-07 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,

PN-ISO 14066:2022-11 Gazy cieplarniane - Wymagania dotyczące kompetencji dla zespołów walidujących i weryfikujących gazy cieplarniane

IAF MD 6:2024

#### 5. KRYTERIA DOTYCZĄCE KOMPETENCJI PERSONELU

Jednostka weryfikująca DEKRA Certification Sp. z o.o. określiła kryteria dotyczące kompetencji personelu. W zależności od sektora przemysłowego, wielkości i liczby lokalizacji klienta, do realizacji weryfikacji przydzielany jest zespół weryfikujący. Przy doborze członków zespołu weryfikującego DEKRA Certification Sp. z o.o. konsekwentnie uwzględnia umiejętności i kwalifikacje niezbędne do realizacji weryfikacji, bezstronność personelu oraz sektor przemysłowy klienta.

DEKRA Certification Sp. z o.o. zapewnia odpowiednie programy szkoleniowe niezbędne do prawidłowej realizacji niniejszego programu oraz okresowo monitoruje kompetencje personelu.

DEKRA Certification Sp. z o.o. nie podzleca działań weryfikacyjnych w ramach niniejszego programu innym jednostkom weryfikującym.

W przypadku świadczenia przez personel jednostki weryfikującej, usług doradczych związanych z deklaracją będącą przedmiotem weryfikacji, jednostka weryfikująca przez okres 24 miesięcy nie może prowadzić u klienta jakichkolwiek działań związanych z weryfikacją w ramach niniejszego programu.

#### 6. PROCES WERYFIKACJI

Podstawowymi elementami procesu i są:

a) Działania wstępne

- b) Zlecenie
- c) Planowanie
- d) Wykonanie weryfikacji
- e) Przegląd
- f) Podjęcie decyzji i wydanie oświadczenia weryfikacyjnego
- g) Fakty odkryte po wydaniu oświadczenia weryfikacyjnego
- h) Postępowanie z odwołaniami i skargami
- i) Zapisy

## 6.1. DZIAŁANIA WSTĘPNE

Proces weryfikacji rozpoczyna się od pierwszego kontaktu z klientem.

Na stronie internetowej DEKRA Certification Sp. o.o. <https://www.dekra-certification.com.pl/> dostępny jest wniosek dla klientów zawierający podstawowe pytania dotyczące zakresu weryfikacji, którego celem jest możliwość przedstawienia oferty handlowej na przeprowadzenie działań weryfikacyjnych.

DEKRA Certification Sp. o.o. dokonuje przeglądu i oceny kompletności otrzymanych danych. W przypadku konieczności wyjaśnienia jakichkolwiek informacji, klient jest proszony o ich uzupełnienie.

Decyzja o przystąpieniu do weryfikacji podejmowana jest w oparciu o:

- Informacje uzyskane od klienta
- Rozwiązanie wszystkich różnic w rozumieniu zagadnień pomiędzy jednostką weryfikującą a wnioskującą organizacją
- Potwierdzenie kompetencji DEKRA Certification Sp. o.o.
- Zakres weryfikacji w tym lokalizację, język auditu, warunki bezpieczeństwa, zagrożenia bezstronności itp.

W przypadku pozytywnego wyniku przeglądu otrzymanych informacji ustalany jest czas niezbędny do przeprowadzenia działań weryfikacyjnych i składana jest oferta.

W sytuacji kiedy klient zgłosi potrzebę weryfikacji w kolejnym roku DEKRA Certification Sp. o.o. traktuje to jako ponowną weryfikację. Przed ponowną weryfikacją klient musi potwierdzić czy informacje z wniosku nie uległy zmianie lub wypełnić wniosek ponownie.

Czas weryfikacji jest ustalany z uwzględnieniem następujących czynników:

- celu, zakresu, granic operacyjnych i organizacyjnych,
- złożoności organizacji i jej działalności,
- całkowitej emisji gazów cieplarnianych
- liczby emitorów/źródeł emisji/pozycji bilansowych
- liczby istotnych emitorów/źródeł emisji/pozycji bilansowych.

Rodzaj zlecenia jest jasno określony jako weryfikacja.

Poziom pewności określony jest jako: "Racjonalny", czyli ryzyko weryfikacji jest zmniejszone do akceptowalnie niskiego poziomu. Stanowi wysoki, lecz nie absolutny poziom pewności. Obejmuje to przegląd procesów, danych i dowodów pod kątem ich poprawności i dokładności przy odpowiedniej wielkości próby.

Próg istotności określany jest podstawie informacji pozyskanych od klienta.

## 6.2. ZLECENIE

Na podstawie obliczonego czasu trwania weryfikacji i informacji pozyskanych od klienta, przygotowana jest oferta, która jest wysyłana do klienta pocztą elektroniczną wraz Ogólnymi Warunkami Weryfikacji, Ogólnymi Warunkami Handlowymi.

Klient potwierdza akceptację oferty poprzez:

- przesłanie formularza zlecenia stanowiącego umowę na wykonanie usługi,
- na żądanie klienta może zostać przygotowana dodatkowa umowa handlowa.

Co do zasady umowa zawierana jest na okres 1 roku.

Poprzez przesłanie podpisanego zlecenia klient uznaje treść przedłożonych dokumentów, stanowiących podstawę realizacji zlecenia/ umowy:

- Ogólne Warunki Handlowe DEKRA Certification Sp. z o.o.,
- Ogólne Warunki Weryfikacji DEKRA Certification Sp. z o.o.

Klient oświadcza, że zapoznał się z w/w dokumentami, które stanowią załączniki do niniejszej umowy, i są one dla niego zrozumiałe. Tym samym zobowiązuje się do przestrzegania ich postanowień.

## 6.3. PLANOWANIE

Po otrzymaniu zlecenia od klienta wyznaczony zostaje Weryfikator wiodący posiadający kompetencje do przeprowadzenia procesu weryfikacji raportu. W uzasadnionych przypadkach jednostka może zlecić weryfikację drugiemu Weryfikatorowi.

Przy doborze członków zespołu weryfikacyjnego DEKRA Certification Sp. z o.o. konsekwentnie uwzględnia umiejętności i kwalifikacje niezbędne do realizacji weryfikacji oraz sektor przemysłowy klienta.

Klient zostaje poinformowany o zespole wyznaczonym do przeprowadzenia procesu. Przedstawiciel zespołu opracowuje i przedstawia klientowi plan weryfikacji, w którym uzgodnione są m.in. czas i zasady dostępu do dowodów.

#### 6.4. WYKONANIE WERYFIKACJI

Przygotowanie weryfikacji obejmuje analizę strategiczną oraz analizę ryzyka, która przeprowadzana jest na podstawie dokumentów przedłożonych przez organizację. Wynik analizy strategicznej i analizy ryzyka stanowi podstawę audytu i planu. Oprócz ogólnych informacji na temat operatora instalacji, plan weryfikacji obejmuje czas trwania działań weryfikacyjnych, zakres i sposób sprawdzania danych oraz działania kontrolne.

Weryfikacja polega na zebraniu wystarczających obiektywnych dowodów umożliwiających potwierdzenie zgodności lub ewentualne zidentyfikowanie nieprawidłowości. Proces weryfikacji jest realizowany m.in.: poprzez analizę przekazanej lub udostępnionej dokumentacji, wizytę na miejscu oraz rozmowy z pracownikami.

Weryfikacja może odbywać się na miejscu, w siedzibie klienta lub poza siedzibą klienta. Wizja lokalna jest obowiązkowa w przypadku pierwszej weryfikacji, jeżeli w dwóch bieżących okresach sprawozdawczych nie przeprowadzono kontroli na miejscu lub w przypadku istotnych zmian.

Część oceny realizowana na miejscu obejmuje m.in.: inspekcję zakładu / terenu, identyfikację źródeł emisji, weryfikację przyrządów pomiarowych, inwentaryzację gazów cieplarnianych, przegląd oświadczeń GHG. Pozostałe czynności konieczne do realizacji skutecznej oceny weryfikacji prowadzone są w formie auditu realizowanego poza siedzibą firmy.

DEKRA Certification Sp. z o.o. po przeprowadzeniu weryfikacji wydaje opinię w przedmiocie przyznania wystawienia oświadczenia weryfikacyjnego.

Opinia może być:

- pozytywna,
- pozytywna z zastrzeżeniami,
- ~~negatywna-niekorzystna~~.

Jeżeli opinia DEKRA Certification Sp. z o.o. jest pozytywna, klientowi zostanie wystawione oświadczenie.

W przypadku wykrycia nieprawidłowości DEKRA Certification Sp. z o.o. wystawia opinię pozytywną z zastrzeżeniami lub niekorzystną. Opinia pozytywna z zastrzeżeniami oznacza wystąpienie nieprawidłowości, które klient powinien przeanalizować i w stosunku do których powinien zdefiniować działania mające na celu usunięcie nieprawidłowości.

Opinia niekorzystna skutkuje odmową wydania oświadczenia o weryfikacji. Opinia niekorzystna wystawiona jest wtedy, gdy nie ma wystarczających ani odpowiednich dowodów na poparcie opinii w sprawie emisji gazów cieplarnianych.

W przypadku opinii niekorzystnej, klient po otrzymaniu raportu z weryfikacji oraz dokumentacji nieprawidłowości może zdecydować się na usunięcie wskazanych nieprawidłowości w terminie wyznaczonym przez weryfikatora w ramach weryfikacji dodatkowej.

Klient może również podjąć decyzję o nieusuwaniu nieprawidłowości. W takim przypadku procedura zostaje zakończona.

Odmowa wystawienia oświadczenia może nastąpić również w skutek:

- braku informacji umożliwiających wyłączenie dowodów o oświadczenia GHG;

- niemożności wyciągnięcia wniosków dotyczących działań podjętych w skutek zidentyfikowanych nieprawidłowości.
- braku wystarczających dowodów na poparcie opinii.

## 6.5. PRZEGLĄD

Po zakończeniu działań weryfikacyjnych przeprowadzany jest przegląd w celu potwierdzenia, że:

- wszystkie działania zostały przeprowadzone zgodnie ze zleceniem i programem,
- zebrane dowody są wystarczające i odpowiednie do poparcia opinii,
- zidentyfikowano, rozwiązano i udokumentowano istotne problemy.

Przegląd przeprowadzają kompetentne osoby, które nie były zaangażowane w wykonywanie weryfikacji. Niezależny recenzent ma dostęp do dowodów, danych oraz informacji zebranych podczas procesu weryfikacji.

## 6.6. PODJĘCIE DECYZJI I WYDANIE OŚWIADCZENIA WERYFIKACYJNEGO

Na podstawie przeglądu DEKRA Certification Sp. z o.o. podejmuje decyzję o zatwierdzeniu opinii, bądź jej odrzuceniu.

Po podjęciu decyzji o zatwierdzeniu opinii, DEKRA Certification Sp. z o.o. przygotowuje oświadczenie weryfikacyjne.

W przypadku odrzucenia, decyzja musi zostać uzasadniona i udokumentowana, a klient jest informowany, że oświadczenie weryfikacyjne nie będzie wydane.

## 6.7. FAKTY ODKRYTE PO WYDANIU OŚWIADCZANIA WERYFIKACYJNEGO

Jeżeli po weryfikacji zostaną odkryte fakty lub nowe informacje, które mogłyby mieć wpływ na opinię weryfikacyjną, DEKRA Certification Sp. z o.o. podejmuje odpowiednie działania, w tym powiadomi bezzwłocznie klienta oraz dokona analizy otrzymanych informacji i ich wpływu na wydane oświadczenie. W wyniku tej analizy opinia weryfikacyjna, raport z weryfikacji i / lub oświadczenie mogą ulec zmianie.

DEKRA Certification Sp. z o.o. może także zakomunikować innym zainteresowanym stronom fakt, że oparcie się na pierwotnej opinii może być nieprawidłowe z uwagi na odkryte fakty lub nowe informacje.

## 6.8. POSTĘPOWANIE Z ODWOŁANIAM I SKARGAMI

Klient ma prawo wnieść do DEKRA Certification Sp. z o.o. skargi i/lub odwołania, dotyczące procesu weryfikacji lub działania DEKRA Certification Sp. z o.o.

Skargi i odwołania rozpatrują osoby, które poprzednio nie były zaangażowane w sprawę będącą przedmiotem skargi / odwołania

Informacja o sposobie postępowania ze skargami i odwołaniami dostępna jest na stronie internetowej jednostki <https://www.dekra-certification.com.pl/>.

## 6.9. ZAPISY

Wszelkie informacje dotyczące klientów uzyskane na wszystkich etapach procesu weryfikacji są traktowane jako poufne i są odpowiednio chronione przez DEKRA Certification Sp. z o.o.

## 7. POWOŁYWANIE SIĘ NA WERYFIKACJĘ I OŚWIADCZENIE WERYFIKACYJNE.

Oświadczenie weryfikacyjne nie może być używane lub przywoływane w sposób, który mógłby zostać uznany za wprowadzający w błąd. 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. Klient nie może deklarować zakończenia weryfikacji, bądź uzyskania pozytywnej opinii weryfikacyjnej przed otrzymaniem oświadczenia weryfikacyjnego, ani powoływać się na weryfikację w odniesieniu do deklaracji, która nie była przedmiotem weryfikacji.