

**Informacja na stronę internetową Ministerstwa Środowiska w sprawie zasad i zakresu
audytu zewnętrznego przedsiębiorców wystawiających dokumenty
DPO, DPR, EDPO lub EDPR**

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz. U. z 2013 r. poz. 888, z późn. zm.) obowiązani do przeprowadzenia rocznego audytu zewnętrznego są przedsiębiorcy prowadzący recykling lub inny niż recykling proces odzysku odpadów opakowaniowych, którzy wystawiają dokumenty DPO oraz DPR i posiadają zezwolenie na przetwarzanie odpadów pozwalające na odzysk odpadów o masie przekraczającej 400 Mg, a także przedsiębiorcy eksportujący odpady opakowaniowe oraz przedsiębiorcy dokonujący wewnątrzwspólnotowej dostawy odpadów opakowaniowych, którzy wystawili w danym roku kalendarzowym dokumenty EDPR lub EDPO potwierdzające eksport lub wewnątrzwspólnotową dostawę odpadów opakowaniowych o masie przekraczającej 400 Mg.

Ponadto zgodnie z art. 46 ust. 2 ww. ustawy audyt przeprowadza się w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku kalendarzowym, którego dotyczy. Zgodnie z art. 47 ust. 1 audyt jest przeprowadzany przez akredytowanego weryfikatora środowiskowego, o którym mowa w przepisach rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1221/2009 z dnia 25 listopada 2009 r. w sprawie dobrowolnego udziału organizacji w systemie ekzarządzania i audytu we Wspólnocie (EMAS). Mając na uwadze, że przepisy dotyczące audytu obowiązują od 1 stycznia 2016 r. należy mieć na uwadze, że rok 2016 będzie pierwszym rokiem audytowanym, a więc przedsiębiorcy są obowiązani do przeprowadzenia audytu za rok 2016 w terminie do 30 kwietnia 2017 r.

Szczegółowy zakres i sposób przeprowadzenia rocznego audytu zewnętrznego, który został określony w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie rocznego audytu zewnętrznego przedsiębiorców wystawiających dokumenty DPO, DPR, EDPO i EDPR (Dz. U. z 2015 r. poz. 2264), obejmuje:

- 1) sprawdzenie posiadanych zezwoleń, o których mowa w art. 41 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2013 r. poz. 21, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą o odpadach", lub pozwoleń, o których mowa w art. 181 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2013 r. poz. 1232, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą - Prawo ochrony środowiska", zwanymi dalej "zezwoleniami lub pozwoleniami";
- 2) ocenę zgodności prowadzonego przez przedsiębiorcę prowadzącego recykling lub inny niż recykling proces odzysku odpadów opakowaniowych procesu z posiadаныmi zezwoleniami lub pozwoleniami oraz przyporządkowanie tego procesu do recyklingu lub innego niż recykling procesu odzysku w dokumentach sporządzanych na potrzeby ewidencji odpadów, o której mowa w art. 66

ustawy o odpadach, zwanej dalej "ewidencją odpadów", zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o odpadach;

- 3) ocenę posiadanych przez przedsiębiorcę instalacji lub urządzeń pod względem możliwości technicznych przetworzenia mas odpadów wskazanych w posiadanych przez tego przedsiębiorcę zezwoleniach lub pozwoleniach;
- 4) ocenę zgodności mas oraz rodzajów odpadów opakowaniowych wskazanych w dokumentach DPO i DPR z roczną mocą przerobową instalacji lub urządzeń wskazanych w zezwoleniach lub pozwoleniach oraz z dokumentami sporządzanymi na potrzeby ewidencji odpadów;
- 5) ocenę prawidłowości prowadzonego przez przedsiębiorcę procesu przetwarzania odpadów opakowaniowych w odniesieniu do procesów odzysku wskazanych w dokumentach DPO i DPR;
- 6) ocenę zgodności prowadzonego procesu odzysku na skutek, którego odpad utracił statusu odpadu na podstawie przepisów rozdziału 5 ustawy o odpadach;
- 7) ocenę zgodności mas oraz rodzajów odpadów opakowaniowych wskazanych w dokumentach EDPO i EDPR z dokumentami sporządzanymi na potrzeby ewidencji odpadów przez przedsiębiorcę eksportującego odpady opakowaniowe lub przedsiębiorcę dokonującego wewnątrzspółnotowej dostawy odpadów opakowaniowych;
- 8) ocenę zgodności mas oraz rodzajów odpadów opakowaniowych wskazanych w dokumentach sporządzanych na potrzeby ewidencji odpadów z dokumentacją finansową, w szczególności z fakturami VAT, posiadaną przez przedsiębiorcę z tytułu zakupu odpadów przeznaczonych do recyklingu, za rok kalendarzowy, którego audyt dotyczy.

Po przeprowadzonym audycie audytor sporządza projekt sprawozdania, do którego przedsiębiorca, którego audyt dotyczył, może zgłosić dodatkowe wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia w terminie 14 dni od dnia otrzymania projektu sprawozdania. Dodatkowe wyjaśnienia lub zastrzeżenia zostają włączone do dokumentacji audytu. Natomiast po rozpatrzeniu dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń projekt sprawozdania staje się sprawozdaniem z przeprowadzonego audytu. Zawartość sprawozdania została określona w § 4 ww. rozporządzenia.

Sprawozdanie z przeprowadzonego audytu audytor przekazuje audytowanemu przedsiębiorcy, marszałkowi województwa oraz wojewódzkiemu inspektorowi ochrony środowiska w terminie do dnia 15 czerwca roku następującego po roku kalendarzowym, którego audyt dotyczy. To znaczy, że sprawozdania z przeprowadzonego audytu za rok 2016 muszą zostać przekazane powyższym podmiotom w terminie do 15 czerwca 2017 r.