

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA ŚRODOWISKA <sup>1)</sup>**

z dnia *14 grudnia 2016 r.*

**w sprawie rocznego audytu zewnętrznego organizacji odzysku sprzętu elektrycznego  
i elektronicznego oraz zakładu przetwarzania**

Na podstawie art. 71 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym (Dz. U. poz. 1688) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) szczegółowy zakres i sposób przeprowadzania rocznego audytu zewnętrznego, zwanego dalej „audytem”;
- 2) szczegółowy zakres sprawozdania z przeprowadzonego audytu.

§ 2. Audyt organizacji odzysku sprzętu elektrycznego i elektronicznego, zwanej dalej „organizacją”, przeprowadza się w jej siedzibie.

§ 3. 1. Audyt zakładu przetwarzania przeprowadza się w zakładzie przetwarzania oraz w miejscu gdzie prowadzący zakład przetwarzania przechowuje dokumentację.

2. W przypadku gdy przedsiębiorca posiada więcej niż jeden zakład przetwarzania audyt przeprowadza się w każdym z zakładów.

§ 4. Audytor przekazuje organizacji lub prowadzącemu zakład przetwarzania informację o zamiarze dokonania audytu w terminie co najmniej 14 dni przed dniem rozpoczęcia audytu.

§ 5. Audyt organizacji obejmuje następujący zakres:

- 1) spełnienie przez organizację wymogów określonych przepisami ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym, w tym

---

<sup>1)</sup> Minister Środowiska kieruje działem administracji rządowej - środowisko, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Środowiska (Dz. U. poz. 1904 i 2095).

dotyczących kapitału zakładowego, akcjonariuszy oraz wdrożenia systemu zarządzania środowiskowego;

- 2) w przypadku prowadzenia przez organizację przedsięwzięć związanych ze zbieraniem, przetwarzaniem, recyklingiem i innymi niż recykling procesami odzysku oraz unieszkodliwianiem – dokumentację w zakresie gospodarki odpadami zawierającą w szczególności:
  - a) zezwolenia, o których mowa w art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2013 r. poz. 21, z późn. zm.<sup>2)</sup>), zwanej dalej „ustawą o odpadach”,
  - b) ilościową i jakościową ewidencję odpadów, zwaną dalej „ewidencją odpadów”, o której mowa w art. 66 ust. 1 ustawy o odpadach;
- 3) w zakresie zagospodarowanego zużytego sprzętu oraz odpadów powstałych ze zużytego sprzętu – zaświadczenia o zużytym sprzęcie, o których mowa w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym, w tym zgodność informacji zawartych w tych zaświadczeniach z informacjami zawartymi w sprawozdaniach, o których mowa w pkt 4, oraz w przypadku, o którym mowa w pkt 2 lit. b;
- 4) w zakresie wprowadzonego do obrotu sprzętu oraz zagospodarowanego zużytego sprzętu oraz odpadów powstałych ze zużytego sprzętu – sprawozdania, o których mowa w art. 74 ust. 1 pkt 2, ust. 1a, ust. 2 pkt 3, ust. 6 i art. 74a ustawy o odpadach.

§ 6. Sposobem przeprowadzenia audytu organizacji jest sprawdzenie dokumentacji, o której mowa w § 5, i ocena spełniania przez organizację wymogów, o których mowa w § 5 pkt 1.

§ 7. Audyt zakładu przetwarzania obejmuje następujący zakres:

- 1) dokumentację zawierającą w szczególności:
  - a) w zakresie gospodarki odpadami – decyzje, o których mowa w art. 41 ust. 1 ustawy o odpadach,
  - b) pozwolenia, o których mowa w art. 181 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2016 r. poz. 672 i 831),

---

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 888 i 1238, z 2014 r. poz. 695, 1101 i 1322, z 2015 r. poz. 87, 122, 933, 1045, 1688, 1936 i 2281 oraz z 2016 r. poz. 1579 i 1954.

- c) ewidencję odpadów,
  - d) w zakresie zagospodarowanego zużytego sprzętu oraz odpadów powstałych ze zużytego sprzętu – zaświadczenia o zużytych sprzęcie, o których mowa w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zużytych sprzęcie elektrycznym i elektronicznym,
  - e) w zakresie zagospodarowanego zużytego sprzętu oraz odpadów powstałych ze zużytego sprzętu – sprawozdania, o których mowa w art. 75 ust. 2 pkt 7 ustawy o odpadach, w uzasadnionych przypadkach sprawozdania, o których mowa w art. 236 b ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska, oraz raporty, o których mowa w art. 7 ust. 1 z dnia 17 lipca 2009 r. o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji (Dz. U. z 2015 r. poz. 2273 i 2278 oraz z 2016 r. poz. 266 i 542);
- 2) spełnienie minimalnych wymagań dla zakładu przetwarzania, o których mowa w art. 50 i art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zużytych sprzęcie elektrycznym i elektronicznym;
  - 3) zgodność możliwości technicznych przetwarzania przez zakład przetwarzania zużytego sprzętu powstałego ze sprzętu należącego do grupy sprzętu, dla której została wydana decyzja w zakresie gospodarki odpadami, w tym ocenę stosowanej technologii przetwarzania, z masą zebranego oraz przetworzonego zużytego sprzętu wynikającą z wydanych zaświadczeń, o których w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zużytych sprzęcie elektrycznym i elektronicznym;
  - 4) zgodność masy zebranego oraz przetworzonego zużytego sprzętu wynikającą z wydanych zaświadczeń, o których w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zużytych sprzęcie elektrycznym i elektronicznym, z roczną mocą przerobową określoną w decyzji w zakresie gospodarki odpadami, ewidencją odpadów, o której mowa w pkt 1 lit. c, oraz sprawozdaniami, o których mowa w pkt 1 lit. e;
  - 5) zgodność masy zużytego sprzętu przyjętego do przetworzenia oraz odpadów powstałych po demontażu zużytego sprzętu wskazanych w dokumentach sporządzanych na potrzeby ewidencji odpadów, o której mowa w pkt 1 lit. c, oraz pochodzących z legalizowanego urządzenia ważącego, o którym mowa w art. 51 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zużytych sprzęcie elektrycznym i elektronicznym, z dokumentacją finansową, w szczególności z wartościami wskazanymi na fakturach, posiadaną przez przedsiębiorcę

z tytułu zakupu odpadów przeznaczonych do przetworzenia oraz sprzedaży odpadów do recyklingu oraz innych niż recykling procesów odzysku, a także przygotowanych do ponownego użycia, za rok kalendarzowy, którego audyt dotyczy;

- 6) terminowość składania sprawozdań, o których mowa w pkt 1 lit. e, oraz zaświadczeń, o których mowa w pkt 1 lit. d;
- 7) zgodność prowadzonego procesu przetwarzania z obowiązującymi standardami w zakresie przetwarzania zużytego sprzętu określonych przepisami prawa krajowego i Unii Europejskiej.

**§ 8.** Sposobem przeprowadzenia audytu zakładu przetwarzania jest sprawdzenie dokumentacji, o której mowa w § 7 pkt 1 i 3-6, i ocena spełniania przez prowadzącego zakład przetwarzania wymogów, o których mowa w § 7 pkt 2 i 7.

**§ 9. 1.** Audytor opracowuje projekt sprawozdania, w którym informuje o ustaleniach z przeprowadzonego audytu.

2. Projekt sprawozdania jest przekazywany odpowiednio organizacji albo prowadzącemu zakład przetwarzania.

3. Organizacja albo prowadzący zakład przetwarzania w terminie 14 dni od dnia otrzymania projektu sprawozdania może zgłosić na piśmie dodatkowe wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia dotyczące jego treści.

4. Audytor po otrzymaniu od organizacji albo prowadzącego zakład przetwarzania dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń dotyczących projektu sprawozdania dokonuje ich analizy i w miarę potrzeby podejmuje w tym zakresie dodatkowe czynności sprawdzające.

5. W przypadku stwierdzenia przez audytora zasadności całości lub części zgłoszonych przez audytowanego dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń projekt sprawozdania ulega w tym zakresie zmianie lub uzupełnieniu.

6. Dodatkowe wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia włącza się do dokumentacji audytu.

7. Po rozpatrzeniu przez audytora dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń projekt sprawozdania staje się sprawozdaniem z przeprowadzonego audytu.

**§ 10.** Sprawozdanie z przeprowadzonego audytu zawiera:

- 1) stronę tytułową;
- 2) datę sporządzenia sprawozdania;
- 3) imię i nazwisko lub nazwę oraz adres siedziby audytowanego podmiotu, a w przypadku zakładu przetwarzania również adres miejsca wykonywanej działalności podlegającej audytowi;
- 4) numer identyfikacji podatkowej (NIP) oraz numer REGON<sup>3)</sup> audytowanego podmiotu;
- 5) numer rejestrowy audytowanego podmiotu<sup>4)</sup>;
- 6) nazwę podmiotu przeprowadzającego audyt oraz numer akredytacji tego podmiotu;
- 7) imię i nazwisko audytora uczestniczącego w audycie;
- 8) termin przeprowadzenia audytu;
- 9) rok kalendarzowy objęty audytem;
- 10) cel audytu;
- 11) zakres przedmiotowy audytu, w tym wykaz dokumentów i danych źródłowych, z których korzystał audytor;
- 12) podjęte działania i zastosowane techniki audytu;
- 13) ustalenie stanu faktycznego, w tym wskazanie stwierdzonych uchybień;
- 14) podpis audytora sporządzającego sprawozdanie oraz podpis prawomocnego przedstawiciela weryfikatora.

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

PODSEKRETARZ STANU  
*Sławomir Mazurek*

MINISTER ŚRODOWISKA  
 MINISTER ŚRODOWISKA  
*Prof. dr hab. Jan Szyszko*

Naczelnik Wydziału  
*Paweł Sosnowski*

Dyrektor Departamentu  
 Gospodarki Odpadami  
*Magda Gosk*

**ZA ZGODNOŚĆ  
 POD WZGLĘDEM PRAWNYM,  
 LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM**

<sup>3)</sup> O ile posiada.

<sup>4)</sup> Indywidualny numer rejestrowy, o którym mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2013 r. poz. 21, z późn. zm.). Do czasu utworzenia rejestru, o którym mowa w art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach, należy podać numer rejestrowy zgodnie z przepisem art. 235 ust. 3 tej ustawy.

*Sylwia Kustron*

Kierujący Zespołem  
 ds. UE i Międzynarodowego  
*Kamil Zawadzki  
 Główny Specjalista*

Dyrektor  
 Departamentu Prawnego  
*Agnieszka Chilmon*



## UZASADNIENIE

Rozporządzenie stanowi realizację upoważnienia zawartego w art. 71 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym (Dz. U. poz. 1688).

Celem rozporządzenia Ministra Środowiska w sprawie audytu zewnętrznego organizacji odzysku sprzętu elektrycznego i elektronicznego oraz zakładu przetwarzania jest określenie zakresu i sposobu przeprowadzania audytu zewnętrznego oraz zakresu sprawozdania z przeprowadzonego audytu zewnętrznego. Konieczność przeprowadzenia audytu zewnętrznego organizacji odzysku sprzętu elektrycznego i elektronicznego oraz zakładu przetwarzania wynika z przepisu art. 66 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym. Audyt zewnętrzny ma wykazać zgodność z przepisami prawa w zakresie ochrony środowiska działalności organizacji odzysku sprzętu elektrycznego i elektronicznego oraz prowadzącego zakład przetwarzania, w szczególności w zakresie gospodarowania zużytym sprzętem, w tym procesów przetwarzania prowadzonych przez prowadzącego zakład przetwarzania. Jednocześnie wyjaśnić należy, że w przypadku powiązania kapitałowego pomiędzy organizacją odzysku, a zakładem przetwarzania audyt przeprowadzany jest oddzielnie w każdym z tych podmiotów.

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia nie będzie wiązało się z wprowadzeniem dodatkowych obciążeń dla przedsiębiorców w zakresie administracji i organizacji pracy w stosunku do obowiązujących przepisów, a także nie spowoduje dodatkowych skutków finansowych dla budżetu państwa.

Rozporządzenie nie zawiera przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597) i nie podlega notyfikacji.

Nie zachodziła konieczność przedkładania projektu rozporządzenia właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Zgodnie z § 1 ust. 1 uchwały nr 20 Rady Ministrów z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie zaleceń ujednoczenia terminów wejścia w życie niektórych aktów normatywnych (M.P. poz. 205) przewidziano termin wejścia w życie przedmiotowego rozporządzenia na dzień 1 stycznia 2017 r.

Stosownie do przepisu art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. poz. 1414, z późn. zm.) projekt rozporządzenia został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji, w zakładce Rządowy Proces Legislacji. Żaden podmiot nie zgłosił zainteresowania pracami nad projektem rozporządzenia w trybie przepisów tej ustawy.

Rozporządzenie jest zgodne z prawem Unii Europejskiej.

