



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1

Data: 25.06.2021


Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 1 z 32

System KZR INiG /10/ Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych



System KZR INiG /10
Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

 <small>INSTYTUT NAFTY I GAZU</small>	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów	Wydanie: 1
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Data: 25.06.2021
	<i>System KZR INiG /10/ Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych</i>	Strona 2 z 32

Spis treści

Pytania ogólne	3
Lista pytań uzupełniających dotyczących producentów rolniczych	5
Lista pytań uzupełniających dotyczących producentów biomasy leśnej	7
Lista pytań ogólnych dotyczących systemu bilansu masy	11
Lista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy: pierwszy punkt skupu	15
Lista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy: pierwszy punkt skupu – biomasa rolnicza	15
Lista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy: pierwszy punkt skupu – biomasa leśna	16
<u>L</u> ista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy w celu certyfikacji: Obrót biomas/biomasa przetworzoną, biopaliwami/paliwami z biopaliwami i dla dostawców końcowych.....	17
Lista pytań uzupełniających w przypadku podmiotów gospodarczych posługujących się wartościami NUTS II.....	18
Lista pytań uzupełniających w przypadku podmiotów gospodarczych posługujących się szczegółowymi wartościami standardowymi emisji GHG/wartościami standardowymi.	18
Lista pytań uzupełniających w przypadku podmiotów posługujących się rzeczywistymi wartościami emisji GHG	19
Lista pytań uzupełniających dla biogazowni/biometanowni	23
Lista pytań uzupełniających dla punktów pochodzenia odpadów/pozostałości	24
Lista pytań uzupełniających dla punktów zbiórki/ zbiórki i utylizacji odpadów/pozostałości.....	25
Lista uzupełniająca dla miejsc pochodzenia odpadów/pozostałości rolniczych i pierwszego punktu skupu	27
Lista pytań uzupełniających do podmiotów gospodarczych działających poza UE	27
Weryfikacja zgodności z zasadami BHP – dotyczy firm działających poza UE	30
Weryfikacja przestrzegania praw człowieka i prawa pracy – dotyczy firm działających poza UE.....	31
Weryfikacja przestrzegania dobrych praktyk społecznych – dotyczy firm działających poza UE.....	32
Zmiany w stosunku do wersji poprzedniej.....	32



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1

Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 3 z 32

System KZR INiG /10/ Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Pytania ogólne

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1.	Czy podmiot gospodarczy posiada odpowiedni system zarządzania dokumentacją, w tym zasady w zakresie bilansu masowego i emisji GHG itp.?					Pisemna(e) procedura(y) wdrożone w firmie.
2.	Czy procedura jest zgodna z działalnością firmy?					Pisemna(e) procedura(y) wdrożone w firmie, mapa procesu i wywiady.
3.	Czy w trakcie audytu stwierdzono niezgodności?					Nie dotyczy w przypadku pierwszego audytu. Wymagany dokument: Raport z ostatniego audytu. Obowiązuje również w przypadku zmiany jednostki certyfikującej lub systemu.
4.	Czy producenci i podmioty importujące biopaliwa i biokomponenty działają zgodnie z wymaganiami ustawy dot. biokomponentów i są wpisani do rejestru KOWR? (dotyczy tylko firm polskich)					W Polsce to <i>Ustawa o biokomponentach</i> , rejestracja w odpowiedniej ewidencji agencji rządowej. Audytor zobowiązany jest do potwierdzenia rejestracji podmiotu.
5.	Czy niezgodności zostały usunięte/skorygowane?					Dowody na usunięcie/skorygowanie niezgodności. Zapisy audytowanego. Ma zastosowanie jedynie, jeśli zmieniła się jednostka certyfikująca lub system certyfikacji.
6.	Podanie nazw wszystkich systemów, w których uczestniczy audytowany podmiot.					Audytor zobowiązany jest sprawdzić uczestnictwo w innych systemach na stronach internetowych.



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

System KZR INiG /10/ Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Wydanie: 1

Data: 25.06.2021

Strona 4 z 32

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
7.	Pierwsza certyfikacja, recertyfikacja czy certyfikacja po przerwie czasowej?					W przypadku certyfikacji po przerwie czasowej procedury są analogiczne jak dla recertyfikacji. W konkretnych przypadkach konieczny kontakt z KZR INiG w celu ustalenia sposobu działania.
8.	Czy podmiot gospodarczy wdrożył system zarządzania dokumentacją?					Audytór zobowiązany jest określić odpowiednie systemy podmiotu gospodarczego i jego ogólnej organizacji, w odniesieniu do kryteriów programu oraz kontroli skutecznego wdrożenia odpowiednich systemów kontroli.
9.	Czy system certyfikacji i zakres certyfikacji dostawcy są zgodne ze składanymi oświadczeniami?					Audytór weryfikuje strony internetowe systemu dostawcy i informacje publikowane na stronie KE.
10.	Czy certyfikaty dostawcy były ważne w dniu dostawy?					Strony internetowe systemów dobrowolnych



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1

Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 5 z 32

System KZR INiG /10/ Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Lista pytań uzupełniających dotyczących producentów rolniczych

	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1.	Czy surowce pochodzą z terenów sklasyfikowanych przed 2008 rokiem jako grunty orne? Czy istnieje zezwolenie, jeżeli status terenu został zmieniony po 2008 r?					Dokumentem potwierdzającym spełnienie tego kryterium może być Wypis z rejestru gruntów (zawierający informację o przeznaczeniu terenu) wraz z mapami, i zdjęciami satelitarnymi. Mapka i zdjęcia online można uznać za rzetelne źródło, pod warunkiem, że jednoznacznie dowodzą istnienia gruntów ornych. W przypadku stosowania strony internetowej jako dowodu, konieczne jest zapisanie jej adresu. Numer lub w przypadku wielu działek, odpowiedni numer zweryfikowanych działek. Dane identyfikujące działki. Jeśli udowodnienie statusu gruntu ornego jest niemożliwe, dowody na spełnienie kryteriów.
2.	Czy gospodarstwo rolne uczestniczy w systemie wsparcia UE? Czy została przyznana pomoc lub czy zostały złożony nowe wnioski? [Zasada wzajemnej zgodności]					Decyzja o przyznaniu wsparcia finansowego
3.	Czy w sposób przejrzysty udokumentowano zmiany we sposobie użytkowania terenu (np. tereny zielone, uprawa na terenach podmokłych, wylesianie)?					Patrz pkt 1



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1

Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 6 z 32

System KZR INiG /10/ Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
4.	Czy na podstawie kontroli terenu lub innej dokumentacji można w sposób jasny wykazać pochodzenie surowca?					Dokumentacja producenta rolnego. W przypadku potwierdzenia pochodzenia poprzez kontrolę na miejscu, należy dołączyć zdjęcia.
5.	Czy w oparciu o dostępne dokumenty gospodarstwo rolne może udowodnić, że biomasa pochodzi z gruntów, które przed 1 stycznia 2008 r. były gruntami ornymi?					Patrz pkt 1
6.	Czy ilości surowców odpowiadają obszarom uprawianym?					Porównanie plonów z powierzchniami uprawnymi
7.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić, iż surowiec nie pochodzi z terenów o wysokiej różnorodności biologicznej lub czy w przypadku zmiany sposobu użytkowania terenu po 2008 r., gospodarstwo rolne może udowodnić, iż teren ten nie posiadał statusu terenu o wysokiej różnorodności biologicznej, oraz czy spełniono wymagania prawne w zakresie ochrony terenów zielonych?					Patrz pkt 1 Mapa może zostać uznana za wiarygodne źródło pod warunkiem, że na jej podstawie w sposób jednoznaczny można wykazać, że istnienie lub brak obszarów leśnych (np. opis formacji leśnych; cechy gatunków występujących lub nie; realizowana/nieralizowana działalność ludzka). Oficjalny rejestr krajowy prowadzony przez właściwe organy.
8.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić, że surowce nie pochodzą z terenów leśnych?					Patrz pkt 1 Oficjalny rejestr krajowy prowadzony przez właściwe organy.
9.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić, iż surowce nie pochodzą z obszarów chronionych (zgodnie z przepisami ustawy Prawo Ochrony Przyrody)?					Patrz pkt 1 Oficjalny rejestr krajowy prowadzony przez właściwe organy.



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1

Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 7 z 32

System KZR INiG /10/ Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
10	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych w zakresie obszarów chronionych, w przypadku, gdy surowce pochodzą z obszaru chronionego?					Patrz pkt 1 Oficjalny rejestr krajowy prowadzony przez właściwe organy.
11	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych w zakresie terenów trawiastych o wysokiej różnorodności biologicznej?					Patrz pkt 1 Oficjalny rejestr krajowy prowadzony przez właściwe organy.
12	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych w zakresie terenów podmokłych?					Patrz pkt 1 Oficjalny rejestr krajowy prowadzony przez właściwe organy.
13	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych w zakresie terenów stale zalesionych?					Patrz pkt 1 Oficjalny rejestr krajowy prowadzony przez właściwe organy.
14	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych, w zakresie terenów słabo zalesionych?					Patrz pkt 1 Oficjalny rejestr krajowy prowadzony przez właściwe organy.
15	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych w zakresie torfowisk?					Patrz pkt 1 Oficjalny rejestr krajowy prowadzony przez właściwe organy.

Lista pytań uzupełniających dotyczących producentów biomasy leśnej

	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
--	------------------	--	-----------------------------	--	-----------------------	-----------------------

7



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1

Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 8 z 32

System KZR INiG /10/ Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1.	Czy kraj lub regionalna organizacja integracji gospodarczej obejmująca obszar pochodzenia biomasy leśnej jest Stroną porozumienia paryskiego?					Prosimy zapoznać się z wyjaśnieniami podanymi w dokumencie System KZR INiG/11 Jeśli nie, prosimy potwierdzić odpowiedź na pytania 4 i 5. Jeśli tak, punkty 4 i 5 nie mają zastosowania
2.	Czy kraj lub regionalna organizacja integracji gospodarczej obejmująca obszar pochodzenia biomasy leśnej złożyła wkład ustalony na poziomie krajowym (NDC) do Ramowej konwencji Narodów Zjednoczonych w sprawie zmian klimatu (UNFCCC) obejmujący emisje i usuwanie związane z leśnictwem, rolnictwem i użytkowaniem gruntów, zapewniający, że zmiany w zasobach węgla powiązane ze zbiorem biomasy są wliczane do zobowiązań kraju w zakresie zmniejszenia lub ograniczenia emisji gazów cieplarnianych, zgodnie z NDC.					Prosimy zapoznać się z wyjaśnieniami podanymi w dokumencie System KZR INiG/11 Jeśli nie, prosimy potwierdzić odpowiedź na pytanie 4. Jeśli tak, punkty 4 i 5 nie mają zastosowania
3.	Czy kraj lub regionalna organizacja integracji gospodarczej obejmująca obszar pochodzenia biomasy leśnej wdrożyła przepisy krajowe lub regionalne, zgodne z Art. 5 porozumienia paryskiego, obowiązujące na obszarze pozyskiwania, celem ochrony lub zwiększenia zasobów i pochłaniaczy węgla i przedstawiające dowody, że zgłaszane emisje w sektorze LULUCF nie przekracza wartości pochłaniania.					Prosimy zapoznać się z wyjaśnieniami podanymi w dokumencie System KZR INiG/11 Jeśli nie, prosimy potwierdzić odpowiedź na pytania 4 i 5. Jeśli tak, punkty 4 i 5 nie mają zastosowania
4.	Jeśli brak dowodów potwierdzających spełnienie wymogów z pytań 1,2 lub 3, należy sprawdzić czy na poziomie leśnego obszaru pozyskiwania wdrożono systemy zarządzania, celem zapewnienia utrzymania lub zwiększenia poziomów zasobów i pochłaniania węgla w lesie, w perspektywie długoterminowej.					Prosimy zapoznać się z wyjaśnieniami podanymi w dokumencie System KZR INiG/11



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1

Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 9 z 32

System KZR INiG /10/ Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
5.	<p>Czy kraj lub regionalna organizacja integracji gospodarczej obejmująca obszar pochodzenia biomasy leśnej wdrożyła przepisy krajowe lub regionalne obowiązujące na obszarze pozyskiwania, jak i wdrożony system monitorowania i egzekwowania zapewniający:</p> <ul style="list-style-type: none"> - legalność operacji pozyskiwania; - regenerację lasów na obszarach pozyskiwania; - ochronę obszarów wyznaczonych przez ustawodawstwo międzynarodowe lub krajowe, lub właściwe organy dla celów ochrony przyrody, w tym na terenach podmokłych i torfowiskach; - przeprowadzanie pozyskiwania z uwzględnieniem utrzymania jakości i różnorodności biologicznej gleby, w celu zminimalizowania negatywnego wpływu; - zbiory utrzymujące lub poprawiające długoterminową zdolność produkcyjną lasu. 					Prosimy zapoznać się z wyjaśnieniami podanymi w dokumencie System KZR INiG/11
6.	<p>Czy biomasa leśna spełnia kryteria lasu lub innych terenów zalesionych o wysokiej różnorodności biologicznej?</p>					Prosimy zapoznać się z wyjaśnieniami podanymi w dokumencie System KZR INiG/5



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1

Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 10 z 32

System KZR INiG /10/ Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
7.	<p>Jeśli brak dowodów potwierdzających spełnienie wymogów z pytania 5, należy sprawdzić czy na poziomie leśnego obszaru pozyskiwania wdrożono systemy zarządzania gwarantujące:</p> <ul style="list-style-type: none"> - legalność pozyskiwania; - regenerację lasów na obszarach pozyskiwania; - ochronę obszarów wyznaczonych przez ustawodawstwo międzynarodowe lub krajowe, lub właściwe organy dla celów ochrony przyrody, w tym na terenach podmokłych i torfowiskach, o ile nie ma dowodów, że pozyskiwanie surowców nie koliduje z tymi celami ochrony przyrody; - przeprowadzanie pozyskiwania z uwzględnieniem utrzymania jakości i różnorodności biologicznej gleby, w celu zminimalizowania negatywnego wpływu; - pozyskiwanie utrzymujące lub poprawiające długoterminową zdolność produkcyjną lasu. 					<p>Należy sprawdzić, czy zaburzenia gleby wynikające z pozyskiwania ograniczane są do minimum poprzez stosowanie systemu pozyskiwania odpowiedniego dla konkretnej lokalizacji i zapobieganie erozji gleby, jednocześnie wdrażając praktykę zrównoważonego leśnictwa. Należy zachować szczególną ostrożność w przypadku obszarów podatnych na erozję, jak strome zbocza, w pobliżu cieków wodnych i gleby podatne na zagęszczanie, szczególnie gleby wilgotne. Na przykład, lasy na glebach wilgotnych, które można łatwo zagęścić ciężkim sprzętem, powinny być wycinane zimą, kiedy grunt jest zamrożony lub aby zapobiegać erozji na stromych zboczach, pozyskiwanie o niewielkim wpływie na środowisko można zagwarantować poprzez wydobywanie biomasy za pomocą specjalnych dźwignic linomostowych</p>

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów	Wydanie: 1
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Data: 25.06.2021
	<i>System KZR INiG /10/ Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych</i>	Strona 11 z 32

Lista pytań ogólnych dotyczących systemu bilansu masy
dotyczy wszystkich podmiotów podlegających certyfikacji

W przypadku pierwszej certyfikacji sprawdzić należy gotowość (głównie w zakresie posiadania procedur) przedsiębiorców do prowadzenia działalności z użyciem bilansu masy zgodnie z wymaganiami KRZ INiG oraz ich świadomość w tym zakresie.

UWAGA

Audytora zobowiązany jest zweryfikować całość bilansu masy, nawet jeśli prowadzony jest on według więcej niż jednego systemu dobrowolnego.

W przypadku certyfikacji według dwóch ścieżek certyfikacji, tabelę należy wypełnić osobno dla każdej ścieżki.

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1.	Czy podmiot gospodarczy wdrożył system bilansu masy? Czy jest on opisany wewnętrznymi procedurami?					Procedury wewnętrzne podmiotu gospodarczego opisujące system bilansu masy. Zapisy z bilansu masy.
2.	Ramy czasowe bilansu masy. Czy bilans masy rozliczany jest w ramach czasowych?					Procedury wewnętrzne podmiotu gospodarczego opisujące system bilansu masy. Zapisy z bilansu masy.
3.	Czy bilans masy obejmuje: - stany początkowe; wielkość produkcji; ilości zbyte; stany końcowe.					Zapisy z bilansu masy
4.	Wykaz wszystkich lokalizacji podlegających zakresowi certyfikacji.					Dotyczy wyłącznie podmiotu gospodarczego prowadzącego działalność w wielu obiektach. Należy zapoznać się z definicją „lokalizacji”.
5.	Czy bilans masy realizowany jest osobno dla każdej lokalizacji?					Zapisy z bilansu masy



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1

Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 12 z 32

System KZR INiG /10/ Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
6.	Czy w wewnętrznym systemie bilansu masy jest odnotowywana ilość nabywanej biomasy kierowanej do poszczególnych procesów, uzyskiwanej z tych procesów, magazynowanej i zbywanej oraz czy istnieje poświadczenie zgodności z zasadami zrównoważonego rozwoju?					Zapisy z przyjęcia towaru; faktury; zapisy z nadzoru nad produkcją, magazynem i zbywaniem produktów. Wewnętrzne procedury firmowe
7.	Wykaz wszystkich wejść do lokalizacji, w tym opisy materiałów i szczegóły wszystkich dostawców;					Procedury wewnętrzne podmiotu gospodarczego Zapisy z przyjęcia towarów;
8.	Wykaz wszystkich wyjść z lokalizacji, w tym opisy materiałów i szczegóły wszystkich klientów;					Procedury wewnętrzne podmiotu gospodarczego Zapisy z wydania towarów;
9.	Czy partia surowca otrzymywana przez podmiot gospodarczy posiada minimalne dane wejściowe (System KZR INiG/7)?					Zapisy z odbioru towarów. Wewnętrzne procedury firmowe. W przypadku FGP należy zweryfikować deklaracje dostawcy. W innych przypadkach - poprawność dokumentów dostawy
10.	Czy system bilansu masy zapewnia identyfikowalność dokumentacji?					Prosimy odnieść się do konkretnego(ych) punktu(ów) procedur(y) wewnętrznej(ych). Zapisy z odbioru towarów. Wewnętrzne procedury firmowe
11.	Czy opracowano mapę procesów?					Mapa procesów z opisem procesów. Wewnętrzne procedury firmowe
12.	Czy określono procesy powiązane ze zmianą przetwarzania masy lub biomasy?					Opis mapy procesów. Wewnętrzne procedury firmowe, zapisy
13.	Czy współczynniki konwersji/wydajności zastosowano w prawidłowy sposób?					Opis mapy procesów; opis technologii; arkusze robocze; wytyczne techniczne; wytyczne procesowe; zapisy



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1

Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 13 z 32

System KZR INiG /10/ Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
14.	W przypadku jednoczesnego przetwarzania biomasy zrównoważonej i niezrównoważonej - czy produktom prawidłowo przypisano cechy ZR?					Zapisy z odbioru surowców, produkcji, procesów operacyjnych, magazynowania i ze sprzedaży; wewnętrzne procedury firmowe
15.	Czy inne odczynniki, substancje pomocnicze lub katalizatory skierowano do przetwarzania?					Opis mapy procesów; opis technologii; arkusze robocze; wytyczne techniczne; wytyczne procesowe; zapisy; faktury
16.	Czy ilości innych substancji skierowanych do przetwarzania zewidencjonowano w odpowiedni sposób?					Zapisy z odbioru surowców, produkcji, procesów operacyjnych, magazynowania
17.	Czy zewidencjonowano straty i ubytki w procesach produkcyjnych i transporcie?					Zapisy z inwentaryzacji. Wewnętrzna procedura zarządzania stratami i ubytkami
18.	Czy system bilansu masy podlega okresowej weryfikacji?					Zapisy z weryfikacji okresowej (System Zarządzania) ilości surowców z certyfikatem KZR na etapie produkcji, przetwarzania, magazynowania i sprzedaży.
19.	Czy istnieją minimalne dane wyjściowe (wg System KKZR INiG/7)?					Zapisy ze sprzedaży towaru, wewnętrzne procedury firmy. Wzory dokumentów zawierających minimalne dane wyjściowe
20.	Czy cechy ZR przenoszone są w odpowiedni sposób?					Zapisy z odbioru surowców, produkcji, procesów operacyjnych, magazynowania i ze sprzedaży Stosownie do przypadku, wsadom i produktom powinien towarzyszyć zestaw cech w zakresie ZR. Audytorzy powinni sprawdzić, czy cechy ZR zostały odpowiednio przydzielone.



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1


Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 14 z 32

System KZR INiG /10/ Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
21.	Czy wejścia i wyjścia są zgodne (z uwzględnieniem masowych współczynników konwersji)?					Zapisy z odbioru surowców, produkcji, procesów operacyjnych, magazynowania i ze sprzedaży
22.	Czy deklarowane poświadczenia przenoszone na kolejny okres bilansu masy odpowiadają ilościowo towarom w magazynie?					Na koniec okresu bilansu masy, przenoszone dane dotyczące zrównoważonego rozwoju powinny odpowiadać zasobom fizycznym.
23.	Czy bilans masy przeprowadzany jest zgodnie ze ścieżką certyfikacji?					Zapisy, procedury
24.	Wiarygodność danych źródłowych					źródło współczynników (bazy danych), weryfikacji instrumentów, źródło danych podstawowych (faktury, źródła ilości zużytej energii i materiałów)
25.	Czy wielkości partii mierzone są za pomocą wiarygodnych urządzeń pomiarowych?					Dokumentacja potwierdzająca legalizację lub kontrole urządzeń
26.	Czy ilości sprzedanych produktów zgłaszane są do KZR INiG w odpowiedni sposób?					Prosimy sprawdzić ilość, kraj pochodzenia, datę przesłania raportu.
27.	Czy sprawność obliczana jest poprawnie?					<u>Dotyczy jedynie elektrowni/ciepłowni.</u> Dokumentacja potwierdzająca ilość zużytego paliwa oraz wytworzonego ciepła i energii elektrycznej
28.	Czy ilości ciepła/energii są obliczane poprawnie, z uwzględnieniem cech ZR paliwa z biomasy?					<u>Dotyczy jedynie elektrowni/ciepłowni.</u> Dokumentacja potwierdzająca ilość zużytego paliwa oraz wytworzonego ciepła i energii elektrycznej oraz PoS


	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów	Wydanie: 1
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Data: 25.06.2021
	<i>System KZR INiG /10/ Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych</i>	Strona 15 z 32

Lista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy: pierwszy punkt skupu

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1.	Czy FGP wdrożył wewnętrzny system zarządzania, w tym pisemną procedurę obejmującą matrycę obowiązków, schemat technologiczny procesów (mapę procesów), zasady bilansu masy, metody obliczania GHG, zasady kontroli wewnętrznej realizowanej przez FGP?					Czy pisemna procedura jest zgodna z działalnością firmy?

Lista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy: pierwszy punkt skupu – biomasa rolnicza

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1.	Czy prowadzona jest lista producentów dostarczających ziarno uprawiane zgodnie z KZR?					Lista dostawców.
2.	Czy pierwszy punkt skupu posiada podpisane umowy terminowe na zakup „zrównoważonej” biomasy od producentów rolnych?					Zbiór umów. Umowy nie są obowiązkowe, ale zalecane. W przypadku zawarcia umów, audytor ma obowiązek sprawdzić, czy zawierają postanowienia w zakresie ZR i czy są one zgodne z deklaracją rolniczą oraz innymi zapisami.
3.	Czy przechowany jest zestaw faktur (lub innych dokumentów potwierdzających zakup)?					Zestaw faktur. W celu weryfikacji spójności faktur z deklaracjami własnymi i zapisami z odbioru towarów
4.	Czy gromadzone są dowody na potwierdzenie, że dostarczana biomasa spełnia wymagania KZR?					Deklaracja własna producenta rolnego w zakresie zrównoważonej produkcji biomasy

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów	Wydanie: 1
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Data: 25.06.2021
	<i>System KZR INiG /10/ Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych</i>	Strona 16 z 32

Lista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy: pierwszy punkt skupu – biomasa leśna

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1.	Czy podmiot gospodarczy określił obszar pozyskiwania?					Procedury wewnętrzne
2.	Czy poziom ryzyka (A lub B) zdefiniowano prawidłowo?					Procedury wewnętrzne w zakresie określonego obszaru pozyskiwania.
3.	Czy prowadzony jest wykaz dostawców dostarczających biomasę leśną?					Lista dostawców.
4.	Czy przechowany jest zestaw faktur (lub innych dokumentów potwierdzających zakup biomasy)?					Zestaw faktur. Celem potwierdzenia spójności faktur z zapisami bilansu masy



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1

Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu


Strona 17 z 32

System KZR INiG /10/ Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

**Lista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy w celu certyfikacji:
Obrót biomas/biomasa przetworzona, biopaliwami/paliwami z biopaliwami i dla dostawców końcowych.**

Listę należy wypełniać zawsze w przypadku zakresu certyfikacji „obrót” i „dostawca końcowy”

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1.	Czy podmiot gospodarczy wdrożył procedury wewnętrzne celem przypisania cech ZR od dostawców do odbiorców?					Weryfikacja wewnętrznych procedur podmiotu. W przypadku recertyfikacji weryfikacja czy podmiot działa zgodnie ze swoimi procedurami.
2.	Czy charakterystyka KZR jest przypisywana do zakupionej partii towaru w sposób właściwy i kompletny?					Weryfikacja poprawności wzorca dokumentu służącego do przenoszenia cech ZR; weryfikacja próby przenoszonych dokumentów. Należy pamiętać, że elastyczna alokacja cech ZR dozwolona jest jedynie w przypadku magazynowania.
3.	Czy podmiot gospodarczy prowadzi ewidencję partii uwzględnianych w krajowym celu OZE? Czy nie wystawiono poświadczeń dla partii zaliczonych do celu OZE?					Dotyczy jedynie tych, którzy objęci są krajowymi celami w zakresie OZE. Ewidencja partii uwzględnionych w krajowym celu OZE
4.	Czy podmiot gospodarczy posiada osobny bilans i ewidencję partii zaliczanych do krajowego celu OZE, które sprzedawane są, np. za granicę?					Dotyczy jedynie dostawcy końcowego

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów	Wydanie: 1.
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Data: 25.06.2021
	<i>Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych</i>	Strona 18 z 32

Lista pytań uzupełniających w przypadku podmiotów gospodarczych posługujących się wartościami NUTS II.

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1.	Czy procedury podmiotu gospodarczego wyraźnie wskazują na stosowanie wartości NUTS II?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG.
2.	Czy deklaracje własne producentów potwierdzają stosowanie wartości NUTS II?					Deklaracja własna

Lista pytań uzupełniających w przypadku podmiotów gospodarczych posługujących się szczegółowymi wartościami standardowymi emisji GHG/wartościami standardowymi.

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1.	Czy podmiot gospodarczy opracował i wdrożył udokumentowaną procedurę wyznaczania wartości emisji GHG dla swojego produktu?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG. Procedura powinna wyraźnie stwierdzać DDV (szczegółowa wartość standardowa).
2.	Czy podmiot gospodarczy stosuje odpowiednie wartości DV (wartość standardowa)/DDV w odniesieniu do swojej ścieżki produkcyjnej?					Weryfikacja, czy stosowana technologia/odległość transportu/itp. są odpowiednie dla określonej ścieżki. Audytor ma obowiązek odnotować zużycie paliwa i odległość transportu oraz udokumentować te wartości.

System KZR INiG /10/ Lista pytań kontrolnych	Kraków, czerwiec 2021 r.	Dyrektywa 2018/2001
--	--------------------------	---------------------



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Wydanie: 1.

Data: 25.06.2021

Strona 19 z 32

3.	Jeśli wartość e_1 , obliczana zgodnie z wytycznymi z dokumentu System KZR INiG/8/ oraz części C pkt 7 z Załącznika V do dyrektywy RED jest równa lub mniejsza niż zero? (tj. nastąpiła zmiana sposobu użytkowania gruntów)					Weryfikacja obliczeń wartości e_1 (jeśli dotyczy); weryfikacja, czy nastąpiła zmiana użytkowania gruntów
----	--	--	--	--	--	--

Lista pytań uzupełniających w przypadku podmiotów posługujących się rzeczywistymi wartościami emisji GHG

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1.	Data uruchomienia instalacji.					Dotyczy jedynie końcowego ogniwa łańcucha dostaw.
2.	Czy podmiot gospodarczy opracował i wdrożył udokumentowaną procedurę wyznaczania wartości emisji GHG dla swojego produktu?					Wewnętrzna procedura określania wartości emisji GHG, kalkulator (np. arkusz MS Excel lub inny), weryfikacja poprawności wzorów obliczeniowych
3.	Czy podmiot gospodarczy zidentyfikował dane podstawowe i dane pośrednie wykorzystywane do obliczeń?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; zapisy
4.	Czy źródło pozyskania danych do obliczeń zostało udokumentowane w sposób jasny i czytelny?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; zapisy
5.	Czy dane przechowywane są w sposób transparentny?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; zapisy
6.	Czy zostały określone granice systemu obliczeń emisji gazów cieplarnianych w danym zakładzie produkcyjnym?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; zapisy; mapa procesów
7.	Czy granice systemu obliczeń są zbieżne z tymi wyznaczonymi w ramach systemu bilansu masy?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; zapisy; mapa procesów



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1.

Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 20 z 32

Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
8.	Czy zostały zdefiniowane strumienie wejściowe (masy i energii) oraz wyjściowe (masy i energii) z systemu obliczeniowego?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; zapisy; mapa procesów Główny strumień muszą być wymienione na liście kontrolnej.
9.	Czy zasady alokacji stosowane są we właściwy sposób?					Procedura wewnętrzna, zapisy.
10.	Czy został określony stopień szczegółowości oraz przyjęte wyłączenia?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; zapisy
11.	Czy podmiot gospodarczy używa wzorów i wytycznych KZR INiG w sposób właściwy?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, sprawdzenie wykonanych obliczeń.
12.	Emisja związana z transportem Czy uwzględniono każdy etap transportu?					Procedura wewnętrzna, zapisy, wywiady. Weryfikacja wykonanych obliczeń.
13.	Czy dane wejściowe do obliczeń emisji generowanej na etapie uprawy surowców zawierają informacje dotyczące: uzysku biomasy w przeliczeniu na jednostkę powierzchni, parametrów biomasy (np. zawartość wilgoci), zużycia paliwa w trakcie upraw, ilości zużytych nawozów oraz środków ochrony roślin, ilości produktów ubocznych oraz inne dane w zależności od specyfiki danej ścieżki produkcyjnej?					Zapisy wewnętrzne. Dotyczy jedynie obliczeń na etapie uprawy.
14.	Czy emisji z pola zostały poprawnie obliczone?					Prosimy podać metodologię i narzędzia, np. Biograce, GNOC.
15.	Czy jest stosowana premia o wartości 29 gCO ₂ e /MJ i czy spełnione są warunki zezwalające na jej stosowanie?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1.

Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 21 z 32

Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
16	Współprzetwarzanie Czy prawidłowo określono udział frakcji biologicznej oraz przypisano emisje do strumienia biomasy?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, mapa procesów.
17	Czy w obliczeniach uwzględnione są emitowane tlenki azotu oraz metan, przeliczone na ekwiwalent CO ₂ ?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; zapisy
18	Czy zastosowano ograniczenie emisji w związku z CCS (sekwestracją CO ₂)? Czy uwzględniono emisję generowaną w trakcie prowadzenia procesu?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, mapa procesów
19	Czy zastosowano ograniczenie emisji w związku z CCR (sekwestracją CO ₂)? Czy uwzględniono emisję generowaną w trakcie prowadzenia procesu?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, mapa procesów
20	Czy istnieje pisemna procedura opisująca ustalanie ograniczeń emisji GHG na skutek CCS/CCR? Czy procedura uwzględnia źródła danych wejściowych?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1.

Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 22 z 32

Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
21	W przypadku CCS/CCR, czy istnieje jasny i przejrzysty opis: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Cel, do jakiego używany jest wychwycony CO₂? ➤ Pochodzenie zastępowanego CO₂? ➤ Pochodzenie wychwytywanego CO₂? ➤ Informacje o emisjach na skutek wychwytywania i przetwarzania CO₂? 					<p>Wewnętrzna procedura; wywiad z odbiorcą(ami) CO₂; dokumenty potwierdzające obrót CO₂ (np. faktury, dokumenty dostawy)</p> <p>Aby dostarczyć dowody w zakresie pochodzenia wymienianego CO₂, podmioty wykorzystujące wychwycony CO₂ powinny podać, jak wymieniany CO₂ został wcześniej wygenerowany i zadeklarować pisemnie, że na skutek wymiany uniknięto emisji o tej wysokości.</p> <p>Dowody muszą umożliwiać audytorom weryfikację spełnienia wymagań Dyrektywy 2018/2001, w tym rzeczywistego uniknięcia emisji</p>
22	Czy dowody potwierdzają wiarygodność procesu CCS/CCR i wykonywanie obliczeń zgodnie ze wzorami i wytycznymi KZR INiG?					Wewnętrzna procedura; dokumenty potwierdzające obrót CO ₂ (np. faktury, dokumenty dostawy)
23	Czy dowody potwierdzają, że dzięki CCR, CO ₂ z paliw kopalnych nie jest już produkowany?					Dokumenty potwierdzające obrót CO ₂ (np. faktury, dokumenty dostawy); wywiady z odbiorcą(ami) CO ₂
24	Czy biopaliwa częściowo pochodzące ze źródeł odnawialnych wytwarzane są w zakładzie? Czy zasady obliczeń stosuje się poprawnie?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; zapisy; mapa procesów
25	Czy podmiot gospodarczy określił ograniczenie emisji GHG w porównaniu z odpowiednikiem kopalnym, zgodnie z metodologią KZR INiG oraz według wymogów ścieżki certyfikacji?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; zapisy; mapa procesów Dotyczy jedynie producentów biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów.
26	Czy sprawność obliczana jest poprawnie?					Dotyczy jedynie elektrowni i ciepłowni.



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1.

Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 23 z 32

Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Lista pytań uzupełniających dla biogazowni/biometanowni

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1.	Czy istnieje fizyczne połączenie między biogazownią/biometanownią i siecią gazu ziemnego?					Weryfikacja oparta na wizji lokalnej oraz kontroli dokumentacji.
2.	Czy ilości wprowadzane do sieci gazu ziemnego są zgodne z ilościami podanymi w PoSach?					Dokumenty i zapisy z gazomierzy.
3.	Czy uwzględniane są starty gazu?					Dokumenty i zapisy z gazomierzy. Prosimy podać dokładne straty.
4.	Czy dostępny jest wykaz odbiorców?					Wykaz odbiorców
5.	Czy odbiorca jest certyfikowany według Systemu KZR INiG?					Prosimy podać dane odbiorców. W przypadku certyfikacji wg Systemu KZR INiG należy sprawdzić zakres i ważność certyfikacji. Nie jest konieczne wypełnianie poniższych nawiasów.
6.	Jaka jest wielkość próby?	N/D				Prosimy wskazać sposób próbkowania w kontekście zagwarantowania reprezentatywności.
7.	Czy PoSy wystawiane przez biogazownię/biometanownię są zgodne z PoSami posiadanymi przez odbiorców?					Prosimy wypełnić listę osobno dla każdego odbiorcy.
8.	Czy istnieje fizyczne połączenie między odbiorcą i siecią gazu ziemnego?					Weryfikacja oparta na wizji lokalnej oraz kontroli dokumentacji.
9.	Czy ilości biogazu/biometanu deklarowane przez odbiorcę są zgodne z całkowitymi ilościami zużytego gazu?					PoSy i faktury



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Wydanie: 1.

Data: 25.06.2021

Strona 24 z 32

Lista pytań uzupełniających dla punktów pochodzenia odpadów/pozostałości

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1.	Jakiego rodzaju odpady/ pozostałości są generowane?					Deklaracja w zakresie odpadów/pozostałości. Prosimy podać kod odpadu.
2.	Czy odpady/pozostałości podlegają pod definicję wg Systemu KZR INiG?					Ocena przeprowadzana jest przez audytora.
3.	Czy odpady/pozostałości spełniają wymagania ustawodawstwa krajowego?					Dotyczy jedynie krajów UE. Weryfikacja, czy deklarowane produkty znajdują się w krajowym wykazie zatwierdzonych odpadów/pozostałości
4.	Czy ilość wytworzonych odpadów/pozostałości odpowiada rozmiarowi zakładu?					Weryfikacja powinna być realizowana w odniesieniu do technologii zakładu lub w przypadku placówek handlowych (sklepów, restauracji), do obrotu towarami stanowiących źródło odpadów/pozostałości.
5.	Czy miejsce pochodzenia odpadów/pozostałości prowadzi ewidencję ilości wydanych odpadów/pozostałości?					Zapisy, faktury, dokumenty wysyłkowe.
6.	Prosimy potwierdzić czy produkt nie powstał w wyniku celowego dodania odpadów do produktu dobrej jakości lub innych zamierzonych zmian, celem spełnienia definicji odpadów/pozostałości.					Zapisy, faktury, dokumenty wysyłkowe, weryfikacja ilości produktów pełnowartościowych
7.	Czy rzeczywiste przeliczniki odpowiadają audytowanej technologii?					Ma to na celu zapewnienie braku modyfikacji procesu celem wytworzenia większej ilości odpadów lub pozostałości.



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1.

Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 25 z 32

Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
8.	Czy odpady i pozostałości nie pochodzące z leśnictwa, ale z gruntów rolnych są zbierane z miejsc, gdzie podmioty lub władze krajowe wdrożyły plany kontroli lub zarządzania, celem rozwiązania kwestii wpływu na jakość gleby i zawartość węgla w glebie?					Plan kontroli lub zarządzania w celu rozwiązania kwestii wpływu na jakość gleby i zawartość węgla w glebie

Lista pytań uzupełniających dla punktów zbiórki/ zbiorczy i utylizacji odpadów/pozostałości

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1.	Jakiego rodzaju odpady/pozostałości są gromadzone?					Wymienić odpady i pozostałości
2.	Czy odpady/pozostałości podlegają pod definicję wg KZR INiG?					Prosimy potwierdzić i podać uzasadnienie w rubryce „Uwagi audytora”.
3.	Czy odpady/pozostałości spełniają wymagania przepisów krajowych?					Obowiązuje jedynie w krajach UE. Prosimy podać odpowiedni(e) dokument(y)
4.	Czy prowadzony jest wykaz podmiotów dostarczających odpady/pozostałości?					Wykaz podmiotów dostarczających odpady/pozostałości
5.	Czy gromadzone są umowy/faktury (lub inne zapisy potwierdzające przyjęcie odpadu/pozostałości)?					Zestaw umów, faktur
6.	Czy gromadzone są deklaracje odpadu/pozostałości?					Deklaracja w zakresie odpadów/pozostałości.



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1.


Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 26 z 32

Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

7.	Czy jest zapewniona identyfikowalność deklaracji odpadu/pozostałości i innych dokumentów dostawy?					Zapisy wewnętrzne, faktury, dowody dostaw
8.	Czy dokumentacja zapewnia identyfikowalność wszystkich zależnych i pośrednich punktów zbiórki odpadów/pozostałości?					Zapisy wewnętrzne.
9.	Czy współczynniki konwersji są udokumentowane?					Dotyczy zakładu utylizacji/oczyszczania odpadów/pozostałości Zapisy wewnętrzne.
10.	Czy ilość odpadów komunalnych przekazywanych odbiorcy(om) jest zgodna z szacunkowymi ilościami w oparciu o powierzchnię obszaru odbioru odpadów oraz oficjalne dane statystyczne w zakresie ilości odpadów na mieszkańca?					Dotyczy jedynie przedsiębiorstw zbierających odpady komunalne

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów	Wydanie: 1.
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Data: 25.06.2021
	<i>Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych</i>	Strona 27 z 32

Lista uzupełniająca dla miejsc pochodzenia odpadów/pozostałości rolniczych i pierwszego punktu skupu

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1.	Kraj pochodzenia pozostałości rolniczych wymaga stosowania podstawowych praktyk gospodarki glebą, które mają na celu rozwiązanie kwestii potencjalnych wpływów pozyskiwania takich pozostałości na jakość gleby i zawartość węgla w glebie.					Prosimy zapoznać się z konkretnymi wyjaśnieniami w dokumencie System KZR INiG/4
2.	Czy podmiot gospodarczy określił obszar pozyskiwania?					Prosimy zapoznać się z konkretnymi wyjaśnieniami w dokumencie System KZR INiG/4
3.	Czy pozostałości rolnicze pozyskiwane są w granicach obszaru pozyskiwania lub z gospodarstw z wdrożonymi podstawowymi praktykami gospodarki glebą i systemami monitorowania celem wykazania zgodności?					Prosimy zapoznać się z konkretnymi wyjaśnieniami w dokumencie System KZR INiG/4

Lista pytań uzupełniających do podmiotów gospodarczych działających poza UE

Weryfikacja dobrych praktyk rolnych – dotyczy producentów rolnych spoza UE i nieobjętych systemem dopłat bezpośrednich

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1.	Czy pracownicy wiedzą, jak chronić glebę przed erozją i znają metody jej rekultywacji?					Zapisy ze szkoleń, świadectwa ze szkoleń, listy obecności.
2.	Czy gospodarstwo podejmuje praktyczne działania w celu ochrony gleby przed erozją i rekultywacji?					Dokumenty wewnętrzne, projekty itp. Kontrola na miejscu
3.	Czy w gospodarstwie prowadzone są prace nawadniające? Czy są one					Kontrola na miejscu

System KZR INiG /10/ Lista pytań kontrolnych	Kraków, czerwiec 2021 r.	Dyrektywa 2018/2001
--	--------------------------	---------------------



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1.

Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 28 z 32

Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
	prowadzone zgodnie z zasadami dobrych praktyk rolnych?					
4.	Czy podmiot wdrożył wewnętrzne procedury stosowania i przechowywania środków ochrony roślin i nawozów?					Procedury, instrukcje, świadectwa ze szkoleń itp. Lista osób odpowiedzialnych za przechowywanie, odmierzanie, przygotowanie do użycia środków ochrony roślin i/lub nawozów itp.
5.	Czy podczas oprysków przestrzegane są zalecane przez producentów okresy ochronne czy inne zalecenia?					Kalendarz oprysków, rejestr wykonanych oprysków itp.
6.	Czy maszyny i sprzęt używany do przygotowania i wykonania oprysku ochronnego i nawożenia posiadają niezbędne i ważne atesty, świadectwa kalibracji itp. i czy są w dobrym stanie technicznym oraz przechowywane w odpowiednich warunkach?					Świadectwa legalizacji, atesty, zezwolenia itp.
7.	Czy pracownicy wyznaczeni do obsługi i konserwacji maszyn do oprysków i nawożenia posiadają wymagane kwalifikacje?					Świadectwa szkolne, certyfikaty ze szkoleń itp.
8.	Czy środki ochrony roślin i nawozy są przechowywane we właściwy sposób?					Instrukcje, wewnętrzne procedury, zalecenia producenta itp. Zalecana kontrola na miejscu w celu stwierdzenia zgodności z instrukcjami
9.	Czy nawozy stosowane są w sposób racjonalny?					Zapisy ze stosowania nawozów, z podaniem dawki i powierzchni (nr działki umożliwiający jednoznaczny identyfikację obszaru). Sprawdzić należy, czy nawozy stosowane są w dopuszczalnych dawkach i czy nawożenie nie jest wykonywane w sposób zagrażający środowisku, np. umożliwiający przesączenie się nawozów do wód gruntowych, cieków wodnych, jezior,



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1.

Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 29 z 32

Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
						obszarów chronionych itp. Zapisy wewnętrzne itp.
10.	Czy podmiot monitoruje obecność chorób roślin i szkodników na terenie uprawy?					Oświadczenia pracowników, opłacone rachunki za wywóz śmieci itp. Kontrola na miejscu
11.	Czy w pobliżu gospodarstwa lub zakładu produkcyjnego znajdują się nielegalne wysypiska śmieci?					Rejestr wewnętrzny, instrukcje, zalecenia producentów, opłacone rachunki za wywóz śmieci itp. Kontrola na miejscu Kontrola powinna także obejmować rozmowy z pracownikami odpowiedzialnymi za nadzorowanie utylizacji odpadów.
12.	Czy opakowania po zużytych nawozach i środkach ochrony roślin są utylizowane we właściwy sposób?					Schemat przyłącza sieci wodociągowej i kanalizacyjnej itp. Kontrola na miejscu
13.	Czy ścieki zawierające nawozy lub pestycydy (np. po myciu urządzeń, opakowań, przyrządów pomiarowych itp.) są zrzucane we właściwy sposób?					Rejestry wewnętrzne, świadectwa przekazania odpadów, opłacone rachunki za wywóz i/lub utylizację odpadów itp. Kontrola na miejscu w celu potwierdzenie obecności pojemników na odpady, segregacji odpadów/śmieci itp.
14.	Czy gospodarka odpadami prowadzona jest w sposób racjonalny?					Dokumenty weterynaryjne Kontrola na miejscu
15.	Czy podmiot/gospodarstwo wykorzystuje do pracy zwierzęta?					Kontrola na miejscu stajni, obór itp.
16.	Czy zwierzęta wykorzystywane przez podmiot/ gospodarstwo chowane są odpowiednich warunkach?					Rejestry wewnętrzne, świadectwa szczepień, dokumenty gospodarstwa itp.
17.	Czy zwierzęta objęte są opieką weterynaryjną?					Wewnętrzne dokumenty firmy, rozmowy z pracownikami itp. Kontrola na miejscu
18.	Czy istnieją inne oznaki naruszania dobrych praktyk rolnych?					



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1.

Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 30 z 32

Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Weryfikacja zgodności z zasadami BHP – dotyczy firm działających poza UE

	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1.	Czy pracownicy przechodzą regularne szkolenie z zakresu BHP i udzielenia pierwszej pomocy?					Rejestry wewnętrzne, listy obecności na szkoleniach, świadectwa ukończenia szkolenia
2.	Czy miejsca o zwiększonym ryzyku wypadku są odpowiednio oznakowane?					Znaki ostrzegawcze, piktogramy, wyjścia awaryjne itp. Kontrola na miejscu
3.	Czy pracownicy przechodzą regularne badania medyczne?					Akta osobowe, świadectwa zdolności do pracy itp.
4.	Czy przestrzegane są instrukcje i zalecenia dotyczące BHP?					Instrukcje, przepisy itp. Kontrola na miejscu
5.	Czy pracownicy wyposażeni są w odzież roboczą, urządzenia ratownicze i/lub inne środki ochrony?					Rejestry wewnętrzne Kontrola na miejscu
6.	Czy odzież robocza i środki ochrony są regularnie prane, czyszczone i konserwowane?					Rejestry wewnętrzne, faktury
7.	Czy pracownicy posiadają dostęp do toalet, w razie potrzeby do pralni, łazienek i wody pitnej?					Kontrola na miejscu. Rozmowy z pracownikami, zdjęcia
8.	Czy pracownicy spożywają posiłki w odpowiednich warunkach?					Kontrola na miejscu. Rozmowy z pracownikami, zdjęcia
9.	Czy na stanowiskach pracy znajdują się instrukcje BHP i ppoż.?					Instrukcje, przepisy itp. Kontrola na miejscu. Zdjęcia.
10.	Czy pracownicy, którym podmiot zapewnia zakwaterowanie mieszkają w przyzwoitych warunkach?					Kontrola na miejscu
11.	Czy na stanowiskach pracy znajdują się instrukcje i znaki ostrzegawcze BHP i ppoż.?					Znaki ostrzegawcze, piktogramy, instrukcje itp. Kontrola na miejscu.
12.	Czy pracodawca opracowuje dokumenty oceny ryzyka w związku z warunkami pracy na różnych stanowiskach?					Karty analizy ryzyka, karty stanowiskowe itp.
13.	Czy pracownicy znają zagrożenia na ich stanowiskach pracy?					Podpisy pracowników na kartach stanowiskowych, karty analizy ryzyka itp.
14.	Czy w razie wypadku, nagłego zdarzenia					Procedury wewnętrzne, wewnętrzne rejestry



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów

Wydanie: 1.

Data: 25.06.2021

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 31 z 32

Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
	wdrażane są procedury wewnętrzne?					itp.
15.	Czy inne okoliczności wskazują na naruszanie przepisów BHP?					Dokumenty wewnętrzne firmy. Rozmowy z pracownikami. Kontrola na miejscu

Weryfikacja przestrzegania praw człowieka i prawa pracy – dotyczy firm działających poza UE

	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1	Czy pracownicy zatrudnieni są na podstawie umowy o pracę?					Umowa o pracę, oświadczenia pracodawcy i pracowników
2	Czy pracownicy otrzymują wynagrodzenie za pracę?					Lista płac, umowy o pracę
3	Czy wynagrodzenie wypłacane jest pracownikom na czas i czy jest zgodne z sumą podaną w umowie o pracę?					Lista płac, umowy o pracę, oświadczenia pracowników
4	Czy pracownicy posiadają zagwarantowane prawo do zrzeszania się, negocjowania z pracodawcą i tworzenia związków zawodowych?					Lista płac, oświadczenia pracodawcy i pracowników itp.
5	Czy w miejscu pracy występuje dyskryminacja ze względu na płeć, kolor skóry, rasę, przekonania polityczne, wiarę, religię, orientację seksualną czy inne względy?					Listy obecności, układ zbiorowy pracy, oświadczenia pracodawcy, rozmowy z pracownikami
6	Czy pracownicy są uprawnieni do urlopu wypoczynkowego, urlopu okolicznościowego i zwolnienia chorobowego?					Listy obecności, rozmowy
7	Czy inne okoliczności wskazują na naruszanie praw człowieka i prawa pracy?					Wewnętrzne dokumenty firmy, rozmowy z pracownikami, kontrola na miejscu

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów	Wydanie: 1.
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Data: 25.06.2021
	<i>Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych</i>	Strona 32 z 32

Weryfikacja przestrzegania dobrych praktyk społecznych – dotyczy firm działających poza UE

	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/ NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1	Czy podmiot przestrzega lokalnych praw i zwyczajów?					Oświadczenia pracodawcy i pracowników Rozmowy z pracownikami
2	Czy pracownicy są świadomi swoich praw na podstawie prawa lokalnego, krajowego i międzynarodowego i/lub umów?					Oświadczenia pracodawcy i pracowników, listy obecności na szkoleniach. Rozmowy z pracownikami
3	Czy podmiot wypełnia zobowiązania, ustalenia, umowy, kontrakty itp.?					Umowy, kontrakty, faktury, przelewy bankowe, rachunki itp. Konsultacje z drugimi stronami umów czy kontraktów, niezależnymi organizacjami
4	Czy podmiot posiada procedury postępowania z reklamacjami? Czy są one dostępne?					Formularz reklamacji, rejestr reklamacji
5	Czy formularze reklamacji są dostępne dla klientów?					Procedury wewnętrzne, materiały drukowane, formularze

Zmiany w stosunku do wersji poprzedniej

Data	Nr Wydania	Rozdział	Poprzednie wymaganie	Aktualne wymaganie