


System Certyfikacji

**ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ
W PRODUKCJI BIOPALIW I BIOPEŁYNÓW**




INSTYTUT NAFTY I GAZU
Państwowy Instytut Badawczy

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze Data publikacji: 05.06.2014
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Strona 2 z 27

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu


Opracowano w Instytucie Nafty i Gazu

System KZR INiG-PIB/10

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze
		Data publikacji: 05.06.2014
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Strona 3 z 27

Spis treści

1. Wprowadzenie.....	4
2. Zakres.....	4
3. Powołania normatywne.....	4
4. Definicje.....	5
5. Opis i wymagania	5
6. Ocena ryzyka.....	11
7. Literatura.....	12
8. Wykaz załączników	12

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze
		Data publikacji: 05.06.2014
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Strona 4 z 27

1. Wprowadzenie

Artykuł 18 ust. 3 dyrektywy 2009/28/WE (dyrektywa RED) nakłada na podmioty gospodarcze wymóg przedstawienia informacji dotyczących spełnienia Kryteriów Zrównoważonego Rozwoju (KZR), potwierdzonych niezależnym audytem. Audyt weryfikuje, czy systemy stosowane przez podmioty gospodarcze są dokładne, wiarygodne i zabezpieczone przed nadużyciami. Wynika z tego konieczność zapewnienia wysokiego standardu audytu przeprowadzonego przez profesjonalny zespół.

Audytorami są osoby, które posiadają kompetencje do prowadzenia audytów i wiedzę techniczną, udokumentowaną dorobkiem zawodowym, wynikami szkoleń z zakresu obejmującego tematykę KZR, zawartą w dyrektywie RED. Osoby te odbyły szkolenia ze znajomości Systemu Certyfikacji KZR INiG oraz posiadają udokumentowaną znajomość wymagań z zakresu audytowania systemów zarządzania jakością i/lub zarządzania środowiskowego. W uzasadnionych przypadkach, zespół audytorów może zostać uzupełniony o eksperta technicznego.

2. Zakres

W niniejszym dokumencie przedstawiono wymagania dotyczące zasad przeprowadzania procesów oceny zgodności związanych z certyfikacją zrównoważonej produkcji biopaliw, biopłynów i wytwarzania biokomponentów KZR INiG. Określono ponadto wymagania dotyczące kompetencji audytorów.

3. Powołania normatywne

Wszystkie dokumenty Systemu KZR INiG są ważne w całym zakresie stosowania. Dokumenty te są ze sobą ściśle powiązane i należy je traktować łącznie.

System KZR INiG-PIB /1/ Zasady ogólne

System KZR INiG-PIB /2/ Definicje

System KZR INiG-PIB /3/ Powiązanie z ustawodawstwem krajowym

System KZR INiG-PIB /4/ Wykorzystanie gruntów rolniczych na cele produkcji biomasy – tereny zasobne w pierwiastek węgla


System KZR INiG-PIB /5/ Wykorzystanie gruntów rolniczych na cele produkcji biomasy – różnorodność biologiczna

System KZR INiG-PIB /6/ Wykorzystanie gruntów rolniczych na cele produkcji biomasy – wymogi i normy w dziedzinie rolnictwa i ochrony środowiska

System KZR INiG-PIB /7/ Wytyczne w zakresie sposobu prowadzenia systemu bilansu masy

System KZR INiG-PIB /8/ Wytyczne w zakresie sposobu wyznaczania jednostkowych wartości emisji GHG dla biopaliw i biopłynów w cyklu życia

System KZR INiG /10	Krakóww, Listopad 2013	Wydanie nr 1 z 05.11.2013
---------------------	------------------------	---------------------------

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze
		Data publikacji: 05.06.2014
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Strona 5 z 27

System KZR INiG-PIB /9/ Wymagania dla Jednostek Certyfikujących

PN-EN ISO 19011:2012 Wytyczne dotyczące auditowania systemów zarządzania

PN-EN ISO/IEC 17021:2011 Ocena zgodności -- Wymagania dla jednostek prowadzących audyty i certyfikację systemów zarządzania

4. Definicje

System KZR INiG/2/ Definicje

5. Opis i wymagania


5.1. Wymagania, jakie powinien spełniać audytor

Zgodnie z wymaganiami systemu KZR INiG konieczne jest zapewnienie, że audyty są prowadzone zgodnie z wytycznymi niniejszego systemu, a osoby wyznaczone do przeprowadzenia audytów posiadają właściwe kompetencje.

Dla potwierdzenia wykonania celów dyrektywy 2009/28/WE (dyrektywa RED) oraz dokumentu System KZR INiG-PIB/1/ Opis Systemu Kryteriów Zrównoważonego Rozwoju-Zasady ogólne, dotyczących oceny biopaliw pod kątem zrównoważonego rozwoju i certyfikacji w tym zakresie, tj. przeprowadzania oceny na zgodność z wymaganiami systemu. Kierownik jednostki certyfikującej powołuje audytorów, którzy:

- (1) są spoza systemu: audytu nie może przeprowadzać pracownik będący uczestnikiem systemu (z wyjątkiem pracowników jednostki certyfikującej)
- (2) są niezależni: audytorzy nie mogą być zaangażowani w działalność podlegającą ocenie oraz muszą być wolni od konfliktu interesów,
- (3) posiadają ogólne kwalifikacje: jednostka certyfikująca posiada ogólne kwalifikacje w zakresie przeprowadzania audytu, oraz
- (4) posiadają odpowiednie kwalifikacje szczególne: audytorzy mają kwalifikacje konieczne do przeprowadzenia oceny przedstawionych lub wymaganych dowodów z uwzględnieniem kryteriów systemu.

Audytorzy zobowiązani są do złożenia deklaracji poufności.


	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze
		Data publikacji: 05.06.2014
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Strona 6 z 27

5.1.1. Podstawa profesjonalizmu

- posiadać 3-letnie doświadczenie zawodowe, w tym co najmniej 2 lata pracy związanej z systemami zarządzania jakością i/lub środowiskiem;
- ukończony cykl szkoleń (40 godzin) prowadzonych przez jednostkę szkoleniową, która wystawia zaświadczenia ukończenia kursu na audytora systemów zarządzania (według ISO 19011 lub równoważnej);
- przeprowadzać audyty zgodnie z wymaganiami normy PN-EN ISO 19011;
- posiadać doświadczenie zawodowe w zakresie przeprowadzania audytów oraz udział w co najmniej 4 audytach zewnętrznych jako kandydat na audytora o łącznym, wraz z przygotowaniem i opracowaniem raportu, czasie trwania 20 dni audytów;
- wykazać uczestnictwo w co najmniej 8 audytach certyfikacyjnych systemów zarządzania jakością i/lub środowiskiem lub w innym dobrowolnym systemie uznanym przez Komisję Europejską, jako kandydat na audytora wiodącego, o łącznym czasie trwania 15 dni;
- posiadać wiedzę z zakresu wymagań Systemu KZR INiG (*System KZR INiG-PIB /1/ Zasady ogólne* oraz pozostałe dokumenty)
- posiadać odpowiednie umiejętności, potrzebne do oceny kryteriów związanych z użytkowaniem gruntów, systemu bilansu masy, obliczeń emisji gazów cieplarnianych (np. odpowiednie doświadczenie, w rolnictwie, ekologii, systemach bilansu masy, identyfikowalności, przetwarzaniu danych, znajomości norm ISO14040ⁱ, ISO 14064-3ⁱⁱ i ISO 14065ⁱⁱⁱ, metodyki szacowania emisji gazów cieplarnianych w cyklu życia produktów, w tym metodyki podanej w dyrektywie RED
- Od audytorów wymaga się, aby ukończyli z pozytywnym wynikiem szkolenie z zakresu wymagań Systemu KZR INiG;
- znajomość obsługi i analizy danych wymaganych Systemem KZR INiG.

Jeśli jest to konieczne, istnieje możliwość włączenia do zespołu audytu eksperta technicznego z określonego obszaru. Ekspert musi posiadać konkretną wiedzę, w tym między innymi:

- pochodzenia danych, np. mapy, dane GPS, dane GIS, zdjęcia satelitarne;
- gleboznawstwa w zakresie wyznaczania/określania torfowisk oraz dokonywania oceny obszarów zdegradowanych;
- wiedzy biologicznej i ekologicznej np. w obszarze gatunków charakterystycznych i typów siedlisk (np. rodzaje użytków zielonych, tereny podmokłe), rodzimych gatunków drzew;
- procesów związanych z emisją gazów cieplarnianych oraz źródłem ich powstawania w każdym badanym obszarze (zakład, przedsiębiorstwo pośredniczące, zakład zajmujący się uprawą itp.).

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze
		Data publikacji: 05.06.2014
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Strona 7 z 27

- gromadzenia oraz przetwarzania danych źródłowych, technik pomiarowych i metod obliczeniowych, metody obliczeniowe związane z procesem emisji gazów cieplarnianych; *System KZR INiG-PIB /8/ Wytyczne w zakresie sposobu wyznaczania jednostkowych wartości emisji GHG dla biopaliw i, biopłynów w cyklu życia*
- oceny wiarygodności parametrów (oczekiwane plony/zbiory w warunkach zależnych od klimatu i sposobu zarządzania, spodziewany przepływ masy dla poszczególnych procesów produkcyjnych itd.);
- znajomości obowiązujących ustaw, przepisów oraz innych wymagań w zakresie wyznaczonych celów związanych z ochroną przyrody, służące ochronie obszarów w krajach, które obejmuje zakres Systemu KZR INiG; *System KZR INiG-PIB /6/ Wykorzystanie gruntów rolniczych na cele produkcji biomasy – wymogi i normy w dziedzinie rolnictwa i ochrony środowiska*. Wiedza i znajomość w tym zakresie powinna dotyczyć:
 - miejscowych, regionalnych oraz krajowych ustaw, rozporządzeń i niektórych przepisów,
 - umów oraz porozumień,
 - kwalifikacji oraz doświadczenia w przeprowadzaniu kontroli w zakresie systemu bilansu masy oraz prowadzenia kontroli na poszczególnych etapach łańcucha dostaw (w tym bilans emisji gazów cieplarnianych).

5.1.2. Rzetelna prezentacja

Osoby prowadzące audyt są zobowiązane do przeprowadzenia czynności audytowych, dokładnie i zgodnie ze stanem faktycznym. Rezultatem działań audytowych są związane i jednoznaczne ustalenia z audytu, wnioski z audytu oraz raporty z audytu.


5.1.3. Niezależność

Audytorzy, w zakresie realizacji powierzonych im zadań, są niezależni od działalności objętej audytem, a także są wolni od konfliktu interesów. Audytorzy zachowują obiektywizm w trakcie całego procesu audytu.

5.1.4. Staranność zawodowa

Odpowiednio do wykonywanych zadań oraz zapewnienia zaufania podmiotów poddawanych ocenie, audytorzy wykazują staranność, sumienność oraz obowiązkowość podczas przeprowadzania audytu.

System KZR INiG /10	Krakóww, Listopad 2013	Wydanie nr 1 z 05.11.2013
---------------------	------------------------	---------------------------

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze
		Data publikacji: 05.06.2014
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Strona 8 z 27


5.1.5. Zachowanie poufności

Jednostka certyfikująca, wyznaczając audytora lub zespół audytorów, zobowiązuje ich do przestrzegania zasad ochrony danych osobowych oraz zachowania tajemnicy handlowej przedsiębiorstwa. Przez tajemnicę przedsiębiorstwa rozumie się nieujawnione do wiadomości publicznej informacji technicznych, technologicznych, organizacyjnych przedsiębiorstwa lub innych informacji posiadających wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności (na podstawie Ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji z 16 kwietnia 1993 r. Dz.U. 2003 nr 153 poz. 1503).

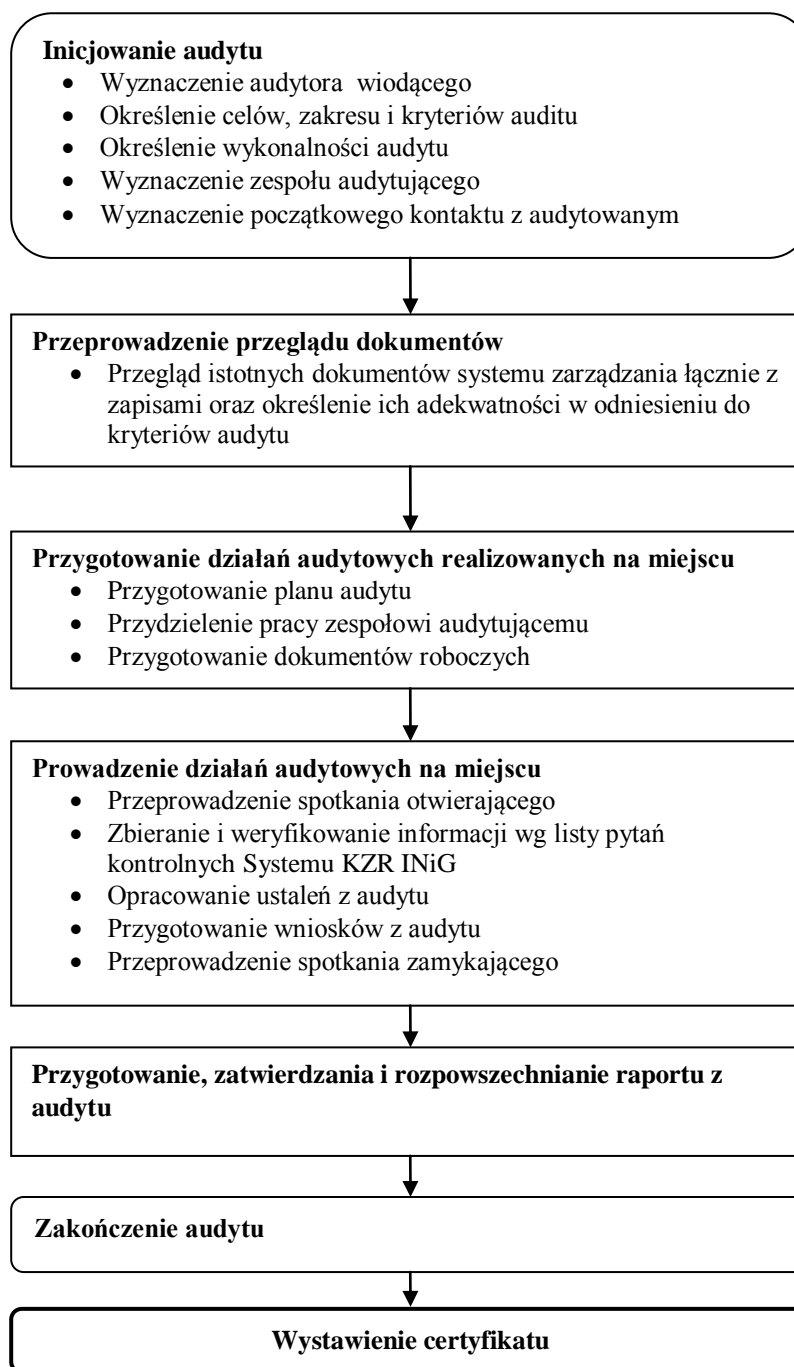
Każdy z audytorów jest zobowiązany do podpisania „Deklaracja poufności”, której wzór stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego dokumentu


5.2. Opis procesu oceny zgodności

Głównym zadaniem procesu oceny zgodności jest sprawdzenie zgodności działań w zakresie realizacji wymagań Systemu KZR INiG oraz określenie efektywności i skuteczności jego funkcjonowania. Przegląd typowych działań przedstawiono na poniższym schemacie.

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze
		Data publikacji: 05.06.2014
Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu		Strona 9 z 27

Rysunek 1 – Schemat prowadzenia audytu



	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze
		Data publikacji: 05.06.2014
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Strona 10 z 27

Niezgodności

Drobne niezgodności

Drobne niezgodności są to niezgodności, których przyczyny zostały wykryte i mogą zostać wyeliminowane w ciągu 30 dni. Certyfikat może być wydany po zatwierdzeniu dokonanej korekty przez audytora wiodącego i po podjęciu działań naprawczych. W tym przypadku zaleca się przeprowadzenie audytu w nadzorze najpóźniej do sześciu miesięcy od zakończenia audytu certyfikującego.

Poważne niezgodności

Poważne niezgodności są to niezgodności, których przyczyny nie zostały wykryte lub nie mogą być wyeliminowane w ciągu 30 dni. W tym przypadku nie wydawany jest certyfikat.


5.3 Wiarygodność i rzetelność danych

Do wykazania spełnienia wymagań z niniejszym systemem, o których mowa w dyrektywie 2009/28/WE, konieczne jest przedstawienie wiarygodnych i rzetelnych danych. W zależności od zakresu audytu, weryfikowany zakres danych jest różny. Szczegółowy opis zarówno wymagań co do źródła danych, ich typów jak i sposobów weryfikacji, w zależności od audytowanego obszaru, znajduje się w następujących dokumentach:

System KZR INiG/	nr dok.	Nazwa dokumentu
<i>System KZR INiG/</i>	4	<i>/Wykorzystanie gruntów rolniczych na cele produkcji biomasy – tereny zasobne w pierwiastek węgla</i>
<i>System KZR INiG/</i>	5	<i>/Wykorzystanie gruntów rolniczych na cele produkcji biomasy – różnorodność biologiczna</i>
<i>System KZR INiG/</i>	6	<i>/Wykorzystanie gruntów rolniczych na cele produkcji biomasy – wymagania i normy w dziedzinie rolnictwa i ochrony środowiska</i>
<i>System KZR INiG/</i>	7	<i>/Wytyczne w zakresie sposobu prowadzenia systemu bilansu masy</i>
<i>System KZR INiG/</i>	8	<i>/Wytyczne w zakresie sposobu wyznaczania jednostkowych wartości emisji GHG dla biopaliw i biopłynów w cyklu życia</i>

W przypadku wykorzystania odpadów i pozostałości jako surowca, audytor jest zobligowany do weryfikacji pochodzenia surowca.

System KZR INiG /10	Krakóww, Listopad 2013	Wydanie nr 1 z 05.11.2013
---------------------	------------------------	---------------------------

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze
		Data publikacji: 05.06.2014
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Strona 11 z 27


6. Ocena ryzyka

Zgodnie z wymaganiami Systemu KZR INiG, jednostki certyfikujące są zobowiązane przeprowadzić ocenę ryzyka, zanim przeprowadzą audyt. W przypadku audytu producentów rolnych wykorzystanie współczynników ryzyka z Systemu KZR INiG jest obowiązkowe.¹

W przypadku stwierdzenia średniego lub wysokiego ryzyka, wybraną próbkę reprezentacyjną (patrz *System KZR INiG-PIB /9/ Wymagania dla Jednostek Certyfikujących*) należy pomnożyć przez podany w tabeli współczynnik ryzyka.

Rodzaj ryzyka	Opis	Mnożnik
Niskie	<ul style="list-style-type: none"> - gospodarstwo rolne znajduje się na terenie Unii Europejskiej brak znanych informacji o konfliktach związanych ze sposobem wykorzystania gruntów; - brak ekspansji powierzchni pod uprawę surowców; - kompletność i aktualność dokumentów; - dostępne są deklaracje własne producentów rolnych 	1
Średnie	<ul style="list-style-type: none"> - gospodarstwa rolne nie znajdują się w pobliżu obszarów ryzyka (obszary leśne, torfowiska, tereny podmokłe, tereny zielone o wysokiej wartości biologicznej); - nieznaczne zwiększenie powierzchni pod uprawę biomasy; - istnieją nieznaczne braki w dokumentacji administracyjnej u pierwszego podmiotu skupującego; - deklaracje własne producentów rolnych w zakresie zrównoważonej produkcji biomasy są niepełne lub nieaktualne; - stwierdzono niewielkie niezgodności podczas ostatniego audytu; 	1,5
Wysokie	<ul style="list-style-type: none"> - gospodarstwa rolne znajdują się blisko obszarów ryzyka (obszary leśne, torfowiska, tereny podmokłe, tereny zielone o wysokiej wartości biologicznej); - znane są informacje o istniejących konfliktach związanych ze sposobem użytkowania gruntów; - zamierzone ekspansja powierzchni pod uprawę - brak wymaganej dokumentacji systemowej (np. brak Deklaracji własnej producenta rolnego w zakresie zrównoważonej produkcji biomasy może powodować problemy z zagwarantowaniem spełnienia kryteriów zrównoważonego rozwoju (głównie art. 17 ust 2-5); - brak działań korygujących po stwierdzeniu niezgodności podczas ostatniego audytu 	2

¹ Na podstawie *These factors are formulated in correspondence to the Guidance document for the evaluation of the equivalence of organic producer group certification schemes applied in developing countries*, 6 November 2006.

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze
		Data publikacji: 05.06.2014
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Strona 12 z 27

7. Literatura

- ⁱ PN-EN ISO 14040:2000, Zarządzanie Środowiskowe –Ocena cyklu życia –Zasady i struktura.*
- ⁱⁱ ISO 14064-3, Greenhouse gases – Part 1: Specification with guidance at the organization level for quantification and reporting of greenhouse gas emissions and removals.*
- ⁱⁱⁱ ISO 14065, Greenhouse gases – Requirements for greenhouse gas validation and verification bodies for use in accreditation or other forms of recognition.*

8. Wykaz załączników

- 1. Aneks 1 – Wzór deklaracji poufności*
- 2. Aneks 2 – Lista pytań kontrolnych*

Wzór deklaracji poufności

Kraków, dnia

.....
imię i nazwisko składającego deklarację

.....
miejsce pracy

.....
miejsce zamieszkania

Zobowiązuję się do:


- a) przestrzegania zasad ustalonych przez jednostkę certyfikującą, włącznie z zasadami dotyczącymi poufności i niezależności od handlowych lub innych interesów;
- b) ochrony i utrzymywania w poufności wszystkich informacji uzyskanych w czasie prowadzenia prac związanych z procesami oceny zgodności, w tym między innymi:
 - stosowanych technologii produkcji,
 - rozwiązań konstrukcyjnych oraz techniczno-organizacyjnych;
- c) zapewnienia niezależności działań, tak aby nie naruszać istotnych interesów auditowanych organizacji;

Ponadto stwierdzam, że nie jestem zaangażowana(y) w żadną działalność mogącą kolidować z niezależnością i rzetelnością działań związanych z procesem oceny zgodności i certyfikacji lub systemów zarządzania jakością oraz zobowiązuję się do nieangażowania w taką działalność, a w szczególności w konsultowanie systemów zarządzania jakością, będących przedmiotem certyfikacji.


Również zobowiązuję się do zgłaszania wszelkich byłych lub obecnych powiązań z auditowaną organizacją, do oceny której zostaną wyznaczony(a).

.....
(podpis kierownika Jednostki certyfikującej)

.....
(podpis składającego oświadczenie)

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze
		Data publikacji: 05.06.2014
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Strona 14 z 27

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
1.	Czy w trakcie ostatniego auditu stwierdzono niezgodności?	Wyniki z przeprowadzonego auditu.	Raport z ostatniego auditu	Nie dotyczy w przypadku pierwszego auditu
2.	Czy surowce pochodzą z terenów sklasyfikowanych przed 2008 rokiem, jako użytki rolne? Czy istnieje zezwolenie, jeżeli status terenu został zmieniony po 2008 r.?	Wypis z rejestru gruntów (zawierający informację o przeznaczeniu terenu) wraz z mapami	Starostwo powiatowe	Mapa może zostać uznana za wiarygodne źródło pod warunkiem, że na jej podstawie w sposób jednoznaczny można wykazać istnienie użytków rolnych.
		Mapka, dane GPS, dane GIS lub zdjęcia satelitarne	ARiMR	
		Kopia zezwolenia, wydana przez właściwy organ.	Wójt, burmistrz, prezydent miasta	
3.	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	ARiMR	Kopia dostarczona przez producenta rolnego.
4.	Czy w sposób przejrzysty udokumentowano zmiany we sposobie użytkowania terenu (np. tereny zielone, uprawa na terenach podmokłych, wylesianie)?	Mapki, wykazy z rejestru gruntów(zawierające informację o przeznaczeniu terenu), dane GPS, dane GIS, zdjęcia satelitarne, lub	ARiMR	Mapa może zostać uznana za wiarygodne źródło pod warunkiem, że na jej podstawie w sposób jednoznaczny można wykazać zmianę sposobu użytkowania gruntów w stosunku do roku 2008.
		Sprawozdania, raporty ekspertów.		
5.	Czy na podstawie kontroli terenu lub innej dokumentacji można, w sposób wyraźny, wykazać pochodzenie surowca?	Dokumentacja producenta rolnego.	Dokumentacja producenta rolnego.	
6.	Czy podjęto działania naprawcze w przypadku zgłoszonych przez podmioty, skarg dotyczących własnych deklaracji producentów rolnych? Jeżeli tak, czy zostało to udokumentowane?	Kopia Aneksu do deklaracji własnej producenta rolnego.	Dokumentacja dotycząca skarg i reklamacji	

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze
		Data publikacji: 05.06.2014
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Strona 15 z 27

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
8.	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?	Mapka z wytyczonymi granicami, dane GPS, dane GIS, <u>lub</u> zdjęcia satelitarne	Strony internetowe	Mapa może zostać uznana za wiarygodne źródło pod warunkiem, że na jej podstawie w sposób jednoznaczny można wykazać istnienie bądź nie, terenów leśnych (np. opisy formacji leśnych; występujące lub nie gatunki charakterystyczne; prowadzona lub nie działalność ludzka)
9.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić, że surowce nie pochodzą z terenów leśnych?	Pisemne deklaracja producentów rolnych wraz z wypisem z rejestru gruntów (zawierającym informację o przeznaczeniu terenu) wraz z mapami	Starostwo powiatowe	
10	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić, iż surowce nie pochodzą z obszarów chronionych (zgodnie z przepisami Ustawy Prawo Ochrony Przyrody)?	Mapy (wypis z rejestru gruntów zawierający informacje o przeznaczeniu terenu), zawierająca zaznaczone granice obszarów chronionych.	Strona internetowa; Starostwo powiatowe	Mapa może zostać uznana za wiarygodne źródło pod warunkiem, że na jej podstawie w sposób jednoznaczny można wykazać brak istnienia obszarów objętych ochroną przyrody bądź teren nie leży w granicach obszaru objętego ochroną).
		Raporty, wykazy, rejestry	www.crfop.gov.pl	Ponieważ wykaz internetowy zawiera takie informacje jak: forma ochrony przyrody (wraz z opisem); lokalizacja (współrzędne), nazwa, rok utworzenia ora informacje dodatkowe; na tej podstawie można uznać, że rejestr ten stanowi wiarygodne źródło danych. Jako dowód należy przedstawić dokument (może być to w formie wydruków) z dołączoną mapą, zdjęciem satelitarnym lub inne.
		Oświadczenie właściwych organów potwierdzające, że teren, z którego pozyskano surowiec nie jest obszarem chronionym.	RDOŚ (na poziomie województwa)	Po złożeniu wniosku (płatne)



**System certyfikacji zrównoważonej
produkcji biopaliw i biopłynów**

Wydanie: 1-wsze

Data publikacji:
05.06.2014

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 16 z 27

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
11.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych, w zakresie obszarów chronionych, w przypadku gdy surowce pochodzą z obszaru chronionego?	Oświadczenie/zaświadczenie właściwego organu.		Zaświadczenie powinno zawierać informację, w której określono, że produkcja surowca jest niezbędna do zachowania statusu terenu oraz nie narusza wyznaczonych celów ochrony.
12.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych, w zakresie terenów trawiastych o wysokiej różnorodności biologicznej?	Mapka wraz z wytyczonymi granicami lub	ARiMR	Mapa może zostać uznana za wiarygodne źródło pod warunkiem, że na jej podstawie w sposób jednoznaczny (zawiera opis charakterystycznych gatunków roślin i zwierząt) można wykazać istnienie terenów trawiastych, powinna również zawierać opis gatunków charakterystycznych.
		Raporty, rejestry, wykazy lub	www.crfop.gov.pl	Na podstawie niniejszego wykazu internetowego można sprawdzić czy w danym regionie znajdują określone obszary trawiaste. Jako dowód należy przedstawić dokument (może być to w formie wydruku) z dołączoną mapą, zdjęciem satelitarnym lub wrysem z kasteru nieruchomości.
		Oświadczenie/zaświadczenie właściwego organu		Zaświadczenie powinno zawierać informację, w której określono, że produkcja surowca jest niezbędna do zachowania statusu terenu trawiastego (np. pastwiska).
13.	Czy gospodarstwo rolne może	Mapa, zdjęcia satelitarne itp. lub	ARiMR	Mapa może zostać uznana za wiarygodne źródło pod warunkiem, że na jej podstawie w sposób jednoznaczny można wykazać, że teren w stosunku do stycznia 2008 r. posiada nadal status terenu podmokłego, ewentualnie wskazująca na obecność zbiorników wodnych.



**System certyfikacji zrównoważonej
produkcji biopaliw i biopłynów**


Wydanie: 1-wsze

Data publikacji:
05.06.2014

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 17 z 27

	udowodnić spełnienie wymagań prawnych, w zakresie terenów podmokłych?	Raporty, sprawozdania, wykazy obszarów wodno-błotnych z opisem np. topografii terenu, lub <u>wypis wraz z wrysem z kasteru wodnego lub</u>	<u>Starostwo powiatowe</u>	Na podstawie niniejszego wykazu internetowego można sprawdzić czy w danym regionie znajdują określone obszary podmokłe (np., torfowisko przejściowe, np. trzęsawisko). Jako dowód należy przedstawić dokument (może być to w formie wydruku) z dołączoną mapą, zdjęciem satelitarnym lub wypisem z rejestru gruntów (zawierającym informacje o przeznaczeniu terenu)
		Raport z oceny na miejscu <u>lub</u> Oświadczenie właściwego organu	Opinia eksperta	
14.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych, w zakresie terenów stale zalesianych?	Mapy (wypis z rejestru gruntów zawierający informacje o przeznaczeniu terenu), zawierająca zaznaczone granice obszarów chronionych.	<u>Starostwo powiatowe, ARiMR</u>	Mapa może zostać uznana za wiarygodne źródło pod warunkiem, że na jej podstawie w sposób jednoznaczny można wykazać, że teren w stosunku do stycznia 2008 r. posiada nadal status terenu stale zalesianego.
		Oświadczenie właściwego organu		
15.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych, w zakresie terenów słabo zalesianych?	Wrys z kasteru nieruchomości wraz z granicami, <u>lub</u> inne dane geoprzestrzenne	<u>Starostwo powiatowe, ARiMR</u>	Mapa może zostać uznana za wiarygodne źródło pod warunkiem, że na jej podstawie w sposób jednoznaczny można wykazać, że teren w stosunku do stycznia 2008 r. posiada nadal status terenu słabo zalesianego.
		Oświadczenie o ograniczeniu emisji gazów cieplarnianych wynoszące co najmniej 35 %, z uwzględnieniem zmian w zasobach węgla.		W przypadku <u>posiadania przez teren nadal</u> statusu terenów słabo zalesianych.
		Oświadczenie właściwego organu, <u>lub</u> Raport z oceny na miejscu		

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze
		Data publikacji: 05.06.2014
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Strona 18 z 27

16.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych, w zakresie torfowisk?	Mapka, wypis wraz z wyrysem z kasteru wodnego	<u>Starostwo powiatowe, ARiMR</u>	Mapa może zostać uznana za wiarygodne źródło pod warunkiem, że na jej podstawie w sposób jednoznaczny można wykazać, że teren w styczniu 2008 r. posiadał lub nie status torfowiska.
		Wykaz z Centralnego Rejestru Form Ochrony Przyrody lub Wykaz obszarów wodno-błotnych wraz z opisem cech charakterystycznych.		Ponieważ wykaz internetowy zawiera takie informacje jak: forma ochrony przyrody (wraz z opisem); lokalizacja (współrzędne), nazwa, rok utworzenia ora informacje dodatkowe; na tej podstawie można uznać, że rejestr ten stanowi wiarygodne źródło danych. Jako dowód należy przedstawić dokument (może być to w formie wydruków) z dołączoną mapą, zdjęciem satelitarnym lub inne.
		Dokumenty wskazujące na całkowite osuszenie gleby lub na prac drenażowych w trakcie pozyskania surowca (np. plany drenażowe)		W przypadku wykazania, że teren jest torfowiskiem.

Lista pytań ogólnych dotyczących systemu bilansu masy

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
1	Czy przedsiębiorca wdrożył system bilansu masy? Czy jest on opisany wewnętrznymi procedurami?	Wewnętrzne procedury przedsiębiorstwa opisujące system bilansu masy.	Dokumenty i zapisy przedsiębiorcy	
3	Czy w trakcie poprzednich audytów odnotowano niezgodności w zakresie systemu bilansu masy?	Raport z poprzedniego audytu.		
4	Czy niezgodności zostały usunięte?	Zapisy z prowadzenia działań korygujących i naprawczych.		
5	Czy w wewnętrznym systemie bilansu masy jest odnotowywana ilość biomasy mającej poświadczenie spełnienia KZR nabywanej, kierowanej do poszczególnych procesów, uzyskiwanej z procesów, magazynowanej i zbywanej?	Zapisy z przyjęcia towaru, faktury, zapisy z nadzoru nad produkcją, z magazynu i zbycia produktów		



**System certyfikacji zrównoważonej
produkcji biopaliw i biopłynów**


Wydanie: 1-wsze

Data publikacji:
05.06.2014


Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 19 z 27


Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
6	<p>Czy partia surowca przyjmowana przez przedsiębiorcę jest scharakteryzowana przez:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dane identyfikujące podmiot gospodarczy • dane potwierdzające zrównoważoność biomasy / przetworzonej biomasy (m.in. numer i datę certyfikatu i nazwę uznanego systemu certyfikacji wraz z numerem umowy) , • rodzaj surowca / surowców , miejsca przeznaczenia , daty i wielkości dostaw , • kraj pochodzenia biomasy, jeżeli ma to zastosowanie, pochodzenie z odpadów i pozostałości • wielkość emisji gazów cieplarnianych charakteryzująca partię (rzeczywista lub standardowa albo wartość standardowa dla regionu), wyrażona w gCO₂eq/MJ lub gCO₂eq/t, obliczone według metodologii RED (zaimplementowanej w <i>System KZR INiG-PIB /8/ Wytyczne w zakresie sposobu wyznaczania jednostkowych wartości emisji GHG dla biopaliw i, biopłynów w cyklu życia</i>) • data dostawy oraz unikalny numer identyfikacyjny , • oświadczenie wykonawcy , że dostarczony surowiec / surowce (inne niż odpady i pozostałości z przetwarzania, ale w tym rolnictwa , akwakultury , rybołówstwa i pozostałości leśnych) jest zgodny z wymaganiami dotyczącymi gruntów opisanych w RED lub w przypadku uczestników systemu KZR INiG w dokumentach : <i>System KZR INiG-PIB /4/ Wykorzystanie gruntów rolniczych na cele produkcji biomasy – tereny zasobne w pierwiastek węgla</i> <i>System KZR INiG-PIB /5/ Wykorzystanie gruntów rolniczych na cele produkcji biomasy – różnorodność biologiczna</i> <i>System KZR INiG-PIB /6/ Wykorzystanie gruntów rolniczych na cele produkcji biomasy – wymogi i normy w dziedzinie rolnictwa i ochrony środowiska</i> • nazwisko, funkcja i podpis osoby uprawnionej do potwierdzenia danych 	Zapisy z przyjęcia surowca	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze
		Data publikacji: 05.06.2014
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Strona 20 z 27


Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
7	Czy na dokumencie przyjęcia zamieszczany jest unikalny numer identyfikacyjny umożliwiający śledzenie wystawionego dokumentu w ramach wewnętrznego bilansu masowego, systemu rachunkowości?	Zapisy z przyjęcia surowca		
8	Czy w przedsiębiorstwie zidentyfikowano procesy, którym poddawana jest biomasa, czy opracowano mapę procesów?	Mapa procesów wraz z ich opisem		
9	Czy zidentyfikowane są procesy, na których zachodzi zmiana masy, lub konwersja biomasy?	Opis do mapy procesów		
10	Czy i w jaki sposób zostały zidentyfikowane współczynniki zmiany masy i konwersji w trakcie poszczególnych procesów?	Opis do mapy procesów, opis technologii, karty technologiczne, wytyczne techniczne, procedury prowadzenia procesów.	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
11	Czy przepływ biomasy na cele energetyczne jest prowadzony oddzielnie od przepływu biomasy na cele inne?	Opis do mapy procesów, opis technologii, karty technologiczne, wytyczne techniczne, procedury prowadzenia procesów.		
12	Czy w przypadku jednoczesnej konwersji biomasy posiadającej poświadczenie co do KZR i nieposiadającej, identyfikowane i zapisywane są ilości poszczególnych strumieni kierowanych do procesu?	Zapisy z przyjęcia surowców, produkcji, prowadzonych procesów, magazynowania i zbycia.		
13	Czy i w jaki sposób są gromadzone dane dotyczące ilości i charakterystyki KZR dla surowca na wejściu i wyjściu do każdego procesu wewnętrznego w jednostce?	Zapisy z przyjęcia surowców, produkcji, prowadzonych procesów, magazynowania i zbycia.		
14	Czy do procesów przetwórczych kierowane są również inne reagenty, substancje pomocnicze, katalizatory?	Opis do mapy procesów, opis technologii, karty technologiczne, wytyczne techniczne, procedury prowadzenia procesów.		
15	Czy ilości innych substancji kierowanych do procesu są w należyty sposób ewidencjonowane?	Zapisy z przyjęcia surowców, produkcji, prowadzonych procesów, magazynowania.		

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze
		Data publikacji: 05.06.2014
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Strona 21 z 27

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
16	Czy w procesie powstają produkty uboczne? Jeśli tak czy ich ilość jest ewidencjonowana w odpowiedni sposób?	Opis mapy procesów, opis technologii, arkusze pracy, wytycznych technicznych, wytycznych działania procesu. Zapisy odbioru surowców, produkcji, procesów obsługiwanych, przechowywania i sprzedaży.		
17	Czy w procesie powstają produkty uboczne? Jeśli tak czy ich ilość jest ewidencjonowana w odpowiedni sposób?	Opis mapy procesów, opis technologii, arkusze pracy, wytycznych technicznych, wytycznych działania procesu. Zapisy odbioru surowców, produkcji, procesów obsługiwanych, przechowywania i sprzedaży.		
18	Czy ewidencjonowane są starty i ubytki w procesie produkcyjnym i transporcie?	Zapisy z inwentaryzacji. Wewnętrzna procedura zarządzania ubytkami i stratami.		
19	Czy system bilansu masy jest okresowo weryfikowany?	Zapisy z okresowej weryfikacji (System Zarządzania) ilości surowca posiadającego potwierdzenie spełnienia KZR na etapie nabycia, przetwarzania, magazynowania i zbycia.		

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze
		Data publikacji: 05.06.2014
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Strona 22 z 27

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
	<p>Czy dane wyjściowe zawierają następujące informacje :</p> <ul style="list-style-type: none"> • dane identyfikujące sprzedawcę • informacje, że przedsiębiorca certyfikował się w ramach KZR INiG-PIB, numer certyfikatu i nazwa jednostki certyfikującej • potwierdzenie, że dana partia spełnia kryteria zrównoważonego rozwoju , zgodnie z RED, • rodzaj surowca / surowców, (jeśli dotyczy), • rodzaj dostarczanej biomasy (przetworzona biomasa, jeśli dotyczy rodzaju odpadów i pozostałości) • miejsce przeznaczenia, data i wielkość dostaw, • kraj pochodzenia biomasy i region NUTS2, • jeśli ma zastosowanie, pochodzenie z odpadów i pozostałości, czy przysługuje bonus dla terenów zdegradowanych? (Tak / nie) , • Wielkość emisji gazów cieplarnianych charakteryzująca partię (wartość rzeczywista, standardowa lub standardowa dla regionu), wyrażona w gCO₂eq/MJ lub gCO₂eq/t , obliczone według metodologii RED (zaimplementowanej w System KZR INiG-PIB /8/ Wytyczne w zakresie sposobu wyznaczania jednostkowych wartości emisji GHG dla biopaliw i, biopłynów w cyklu życia) obejmuje ona emisje wygenerowane przez wszystkich poprzedzających wykonawców) , • emisję w skali rocznej związanej ze zmianą ilości pierwiastka węgla spowodowanej zmianą sposobu użytkowania gruntów, • data dostawy oraz unikalny numer identyfikacyjny, długość transportu , • oświadczenie wykonawcy, że dostarczony surowiec / surowce (inne niż pozostałości z przetwarzania, ale w tym z rolnictwa , akwakultury , rybołówstwa pozostałości leśnych) jest zgodny z wymaganiami dotyczącymi gruntów opisanych w RED oraz w dokumentach systemowych 			

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze
		Data publikacji: 05.06.2014
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Strona 23 z 27

	<i>System KZR INiG-PIB /4/ Wykorzystanie gruntów rolniczych na cele produkcji biomasy – tereny zasobne w pierwiastek węgla</i> <i>System KZR INiG-PIB /5/ Wykorzystanie gruntów rolniczych na cele produkcji biomasy – różnorodność biologiczna</i> <i>System KZR INiG-PIB /6/ Wykorzystanie gruntów rolniczych na cele produkcji biomasy – wymogi i normy w dziedzinie rolnictwa i ochrony środowiska</i>			
20	Czy wejścia i wyjścia są zgodne (z uwzględnieniem masowych współczynników konwersji)?	Rejestry z odbioru surowców, produkcji, procesów obsługiwanych, magazynowania i ze sprzedaży		
21	Czy ilość sprzedawanej biomasy spełniającej kryteria zrównoważonego rozwoju jest zgodna z ilością surowca?			

Lista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy, w punkcie skupu ziarna – pierwszym zbierającym

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
1	Czy prowadzona jest lista producentów dostarczających ziarno uprawiane zgodnie z KZR?	Lista dostawców	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
2.	Czy gromadzone są umowy / faktury (lub innych zapisów potwierdzających zakup ziarna)?	Zbiór umów, faktur		
3	Czy gromadzone są dowody na potwierdzenie, że dostarczana biomasa spełnia wymagania KZR	Deklaracja własna producenta rolnego w zakresie zrównoważonej produkcji biomasy		


Lista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy, u przetwórcy, wytwórcy

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze
		Data publikacji: 05.06.2014
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Strona 24 z 27

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
1	Czy przedsiębiorca potrafi zidentyfikować i nadzorować źródło surowca?	Rejestr surowców, produkcji	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
2	Czy gromadzone są dowody na potwierdzenie, że dostarczana biomasa spełnia wymagania KZR	Deklaracja własna producenta rolnego w zakresie zrównoważonej produkcji biomasy		
3	Czy gromadzone są dane dotyczące nabytej rzeczywistej ilości ziarna oraz w odniesieniu do parametrów przechowalniczych?	Zapisy z systemu magazynowego, wyniki analiz prób pobranych z poszczególnych dostaw.		

Lista pytań kontrolnych w przypadku przedsiębiorców posługujących się standardowymi wartościami emisji GHG.

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
1	Czy przedsiębiorca opracował i wdrożył udokumentowaną procedurę wyznaczania wartości emisji GHG dla swojego produktu?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
2	Czy surowiec pochodzi z terenów Wspólnoty?	Dokumenty dostawy, zapisy, Deklaracja producenta rolnego		
3	Czy wartość standardowa ograniczenia emisji gazów cieplarnianych dla danej ścieżki produkcji została określona w załączniku V część A lub B dyrektywy RED?	Dyrektywa 2009/28/WE		
4	Czy wartość e_l obliczona zgodnie z wytycznymi do wzoru [3] <i>System KZR/8/ Wytyczne w zakresie sposobu wyznaczania jednostkowych wartości emisji GHG dla biopaliw, biopłynów/biokomponentów w cyklu życia, oraz zgodnie z załącznikiem V część C pkt. 7 dyrektywy RED, jest równa zero lub jest mniejsza od zera?</i>	System KZR/8/ Wytyczne w zakresie sposobu wyznaczania jednostkowych wartości emisji GHG dla biopaliw, biopłynów/biokomponentów w cyklu życia Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG Zapisy		

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 1-wsze Data publikacji: 05.06.2014
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu	Strona 25 z 27

5	<p>Jeśli surowiec pochodzi z terytorium Wspólnoty, czy był uprawiany na obszarze, wymienionym w wykazie obszarów zaklasyfikowanych na poziomie 2 w nomenklaturze jednostek terytorialnych do celów statystycznych (NUTS) lub na bardziej szczegółowym poziomie NUTS zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1059/2003 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 26 maja 2003 r. w sprawie ustalenia wspólnej klasyfikacji jednostek terytorialnych do celów statystycznych (NUTS)⁵, na których to obszarach, normalny poziom emisji gazów cieplarnianych wynikających z uprawy surowców rolnych może być niższy od poziomu emisji określonego pod pozycją „Szczegółowe wartości standardowe upraw” w załączniku V część D do dyrektywy RED¹ lub równy temu poziomowi?</p>	Deklaracja własna producenta rolnego w zakresie zrównoważonej produkcji biomasy		
6	Czy wybrane wartości odpowiadają danej ścieżce produkcyjnej?	Dyrektywa 2009/28//WE, Deklaracja producenta rolnego, zapisy		

Lista pytań kontrolnych w przypadku przedsiębiorców posługujących się rzeczywistymi wartościami emisji GHG

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
1	Czy przedsiębiorca opracował i wdrożył udokumentowaną procedurę wyznaczania wartości emisji GHG dla swojego produktu?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
2	Czy przedsiębiorca zidentyfikował dane podstawowe i dane pośrednie wykorzystywane do obliczeń?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, zapisy		
3	Czy w sposób jasny i czytelny udokumentowane zostało źródło pozyskania danych do obliczeń?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, zapisy		
4	Czy dane przechowywane są w sposób transparentny?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, zapisy		
5	Czy zostały określone granice systemu obliczeń emisji gazów cieplarnianych w danym zakładzie produkcyjnym?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, zapisy, mapa procesów		
6	Czy granice systemu obliczeń są zbieżne z tymi wyznaczonymi w ramach systemu bilansu masy?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, zapisy, mapa procesów		
7	Czy zostały zdefiniowane strumienie wchodzące (masy i energii) oraz wychodzące (masy i energii) z systemu obliczeniowego?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, zapisy, mapa procesów		
8	Czy został określony stopień szczegółowości oraz przyjęte wyłączenia?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, zapisy		
9	Czy do obliczeń emisji całkowitej stosowany jest wzór [3] <i>System KZR/8/ Wytyczne w zakresie sposobu wyznaczania jednostkowych wartości emisji GHG dla biopaliw, biopłynów/biokomponentów w cyklu życia?</i>	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, zapisy		



**System certyfikacji zrównoważonej
produkcji biopaliw i biopłynów**

Wydanie: 1-wsze

Data publikacji:
05.06.2014

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu

Strona 27 z 27

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
10	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?	wewnętrzne zapisy firmy	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
11	Czy jest stosowana premia o wartości 29 gCO _{2eq} /MJ i czy warunki zezwalające na jej stosowanie są spełnione?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG		
12	Czy w przedsiębiorstwie jest stosowany co-processing, czy w prawidłowy sposób został wyznaczony udział frakcji pochodzenia biologicznego oraz emisja przypisana do strumienia biomasy?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, mapa procesów		
13	Czy w obliczeniach uwzględnione są emitowane tlenki azotu oraz metanu, przeliczone na ekwiwalent CO ₂ ?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, zapisy		
14	Czy zastosowano ograniczenie emisji w związku z CCS? Czy sposób prowadzenia obliczeń jest prawidłowy? Czy uwzględniono emisję generowaną w trakcie prowadzenia procesu?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, mapa procesów		
15	Czy zastosowano ograniczenie emisji w związku z CCR? Czy sposób prowadzenia obliczeń jest prawidłowy? Czy uwzględniono emisję generowaną w trakcie prowadzenia procesu?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, mapa procesów		
16	Czy w zakładzie produkcyjnym stosowana jest kogeneracja? Czy zastosowano poprawne reguły obliczeń?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, zapisy		
17	Czy przedsiębiorca zidentyfikował produkty, produkty uboczne i odpady powstające w trakcie produkcji?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, mapa procesów		
18	Czy w zakładzie produkowane są biopaliwa w części pochodzące ze źródeł odnawialnych? Czy zastosowano prawidłowe reguły obliczeń?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, mapa procesów, zapisy		