	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 4-te Data publikacji: 23.05.2016
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu. Lista pytań kontrolnych	Strona 1 z 13

Lista pytań kontrolnych

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
1.	Czy w trakcie ostatniego audytu stwierdzono niezgodności?	Wyniki z przeprowadzonego audytu.	Raport z ostatniego audytu	Nie dotyczy w przypadku pierwszego audytu
2.	Czy wytwórcy oraz podmioty sprowadzające biopaliwa, biokomponenty prowadzą działalność w zgodzie z wymogami ustawy o biokomponentach, czy zostali wpisani do rejestru ARR?	Weryfikacja na stronie ARR, lub dowód rejestracji w ARR	Strona internetowa ARR, dokumenty ARR	
3.	Czy te niezgodności zostały wyeliminowane i dokonano ich korekty??	Dowody usunięcia /korekty niezgodności	Wpis audytowanego	Dotyczy także, przy zmianie jednostki certyfikującej

Wykaz dodatkowych pytań dotyczących producenta rolnego

	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło danych	Uwagi
1.	Czy surowce pochodzą z terenów sklasyfikowanych przed 2008 rokiem, jako grunty orne? 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 gruntów ornych.
		Mapka, dane GPS, dane GIS <u>lub</u> zdjęcia satelitarne	ARiMR	
		Kopia zezwolenia, wydana przez właściwy organ.	Wójt, burmistrz, prezydent miasta	
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	ARiMR	Kopia dostarczona przez producenta rolnego.
3.	Czy w sposób przejrzysty udokumentowano zmiany we sposobie użytkowania terenu (np. tereny zielone, uprawa na terenach podmokłych,	Mapki, wykazy z rejestru gruntów(zawierające informację o przeznaczeniu terenu), dane GPS, dane GIS, zdjęcia satelitarne, <u>lub</u>	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.

System KZR INiG /10	Kraków, maj 2016	Wydanie czwarte z 23.05.2016
---------------------	------------------	------------------------------

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 4-te Data publikacji: 23.05.2016
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu. Lista pytań kontrolnych	Strona 2 z 13

	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło danych	Uwagi
	wylesianie)?	Sprawozdania, raporty ekspertów.		
4.	Czy na podstawie kontroli terenu lub innej dokumentacji można, w sposób wyraźny, wykazać pochodzenie surowca?	Dokumentacja producenta rolnego.	Dokumentacja producenta rolnego.	
5.	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	
6.	Czy gospodarstwo rolne na podstawie dostępnych dokumentów może potwierdzić, że teren z którego zbierana jest biomasa był polem uprawnym przed 2008r.	Dostępne dokumenty producenta rolnego, archiwalne zaświadczenia, dokumenty gminne, dokumenty powiatowe, dowody urzędowe		
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?	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)
8.	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	
9.	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.

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 4-te
		Data publikacji: 23.05.2016
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu. Lista pytań kontrolnych	Strona 3 z 13

	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło danych	Uwagi
		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)
10.	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.
11.	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 wyrysem 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).



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów


Wydanie: 4-te

Data publikacji:
23.05.2016


Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu. Lista pytań kontrolnych

Strona 4 z 13

	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło danych	Uwagi
12.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych, w zakresie terenów podmokłych?	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.
		Raporty, sprawozdania, wykazy obszarów wodno-błotnych z opisem np. topografii terenu, lub <u>wypis wraz z wyrysem z kasteru wodnego</u> lub	<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 lub Oświadczenie właściwego organ	Opinia eksperta	
13.	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,</u> <u>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		
14.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych, w zakresie terenów słabo zalesianych?	Wrys z kasteru nieruchomości wraz z granicami, lub inne dane geoprzestrzenne	<u>Starostwo powiatowe,</u> <u>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. W przypadku <u>posiadania przez teren nadal</u> statusu terenów słabo zalesianych.
		Oświadczenie właściwego organu, lub Raport z oceny na miejscu		
15.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych, w zakresie torfowisk?	Mapka, wypis wraz z wyrysem z kasteru wodnego	<u>Starostwo powiatowe,</u> <u>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.

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 4-te Data publikacji: 23.05.2016
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu. Lista pytań kontrolnych	Strona 5 z 13


	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło danych	Uwagi
		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.

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 4-te Data publikacji: 23.05.2016
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu. Lista pytań kontrolnych	Strona 6 z 13


Lista pytań ogólnych dotyczących systemu bilansu masy – dotyczy wszystkich jednostek podlegających certyfikacji

W przypadku pierwszej certyfikacji należy zweryfikować gotowość (głównie pod kątem posiadanych procedur) i świadomość przedsiębiorcy do prowadzenia działalności w zakresie bilansu masy, zgodnie z wymaganiami KZR INiG, według pytań kontrolnych


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	
2.	Czy w trakcie poprzednich audytów odnotowano niezgodności w zakresie systemu bilansu masy?	Raport z poprzedniego audytu.	Dokumenty i zapisy przedsiębiorcy, raport z poprzedniego audytu	
3.	Czy niezgodności zostały usunięte?	Zapisy z prowadzenia działań korygujących i naprawczych.	Dokumenty i zapisy przedsiębiorcy	
4.	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, wewnętrzne procedury przedsiębiorstwa	Dokumenty i zapisy przedsiębiorcy	
5.	Czy partia surowca przyjmowana przez przedsiębiorcę jest scharakteryzowana przez minimalne dane wejściowe (KZR INiG System/7)?	Zapisy z przyjęcia surowca, wewnętrzne procedury przedsiębiorstwa	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
6.	Czy na dokumencie przyjęcia zamieszczany jest unikalny numer identyfikacyjny umożliwiający śledzenie wystawionego dokumentu w ramach wewnętrznego bilansu masowego, systemu rachunkowości?	Zapisy z przyjęcia surowca, wewnętrzne procedury przedsiębiorstwa	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
7.	Czy w przedsiębiorstwie zidentyfikowano procesy, którym poddawana jest biomasa, czy opracowano mapę procesów?	Mapa procesów wraz z ich opisem, wewnętrzne procedury przedsiębiorstwa	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
8.	Czy zidentyfikowane są procesy, na których zachodzi zmiana masy, lub konwersja biomasy?	Wewnętrzne procedury przedsiębiorstwa	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 4-te
		Data publikacji: 23.05.2016
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu. Lista pytań kontrolnych	Strona 7 z 13

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
9	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	
10	Czy przepływ biomasy na cele energetyczne biopaliwowe jest prowadzony oddzielnie od przepływu biomasy na cele inne?	Opis do mapy procesów, opis technologii, karty technologiczne, wytyczne techniczne, procedury prowadzenia procesów.	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
11	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, wewnętrzne procedury przedsiębiorstwa.	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
12	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, wewnętrzne procedury przedsiębiorstwa.	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
13	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.	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
14	Czy ilości innych substancji kierowanych do procesu są w należyty sposób ewidencjonowane?	Zapisy z przyjęcia surowców, produkcji, prowadzonych procesów, magazynowania.	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
15	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.	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 4-te Data publikacji: 23.05.2016
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu. Lista pytań kontrolnych	Strona 8 z 13

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
16	Czy ewidencjonowane są straty i ubytki w procesie produkcyjnym i transporcie?	Zapisy z inwentaryzacji. Wewnętrzna procedura zarządzania ubytkami i stratami.	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
17	Czy system bilansu masy jest okresowo weryfikowany? Czy dane wyjściowe zawierają minimalne dane wyjściowe (zgodnie z systemem KZR INiG/7)?	Zapisy z okresowej weryfikacji (System Zarządzania) ilości surowca posiadającego potwierdzenie spełnienia KZR na etapie nabycia, przetwarzania, magazynowania i zbycia, wewnętrzne procedury przedsiębiorstwa .	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
18	Czy wejścia i wyjścia są zgodne (z uwzględnieniem masowych współczynników konwersji)?	Rejestry z odbioru surowców, produkcji, procesów obsługiwanych, magazynowania i ze sprzedaży	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
19	Czy ilość sprzedawanej biomasy spełniającej kryteria zrównoważonego rozwoju jest zgodna z ilością surowca?		Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	


	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 4-te Data publikacji: 23.05.2016
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu. Lista pytań kontrolnych	Strona 9 z 13

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 pierwszy punkt skupu ma podpisane umowy kontraktacyjne na zakup biomasy zrównoważonej od producentów rolnych?	Zbiór umów		
3.	Czy gromadzone są faktury (lub innych zapisów potwierdzających zakup ziarna)?	Zbiór faktur		
4.	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 dla prowadzących tylko handel biomasa/przetworzoną biomasa, biokomponentami, biopaliwami, paliwami zawierającymi biokomponenty

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
1.	Czy w przypadku podmiotu zajmującego się tylko handlem biomasa, są dostępne informacje o sposobie przekazywania charakterystyki KZR na wejściu/wyjściu, czyli od dostawcy podmiotu certyfikowanego do odbiorcy?	Opis procesu przekazywania emisji GHG w procedurach systemowych (informacje o emisji GHG na wejściu/wyjściu)	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
2.	Czy charakterystyka KZR przypisana do nabywanej partii towaru jest w sposób prawidłowy i kompletny przypisywana do partii zbywanej?	Poświadczenia spełnienia KZR dla poszczególnych partii produktów	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 4-te
		Data publikacji: 23.05.2016
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu. Lista pytań kontrolnych	Strona 10 z 13


Lista dodatkowych pytań w przypadku przedsiębiorców posługujących się standardowymi wartościami / wartościami NUTS II 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 2009/2//WE		
4.	Czy wartość e_f obliczona zgodnie z wytycznymi do wzoru [3] 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 (tzn. czy miała miejsce zmiana sposobu użytkowania gruntów)?	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		
5.	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 RED ¹ lub równy temu poziomowi (tzn. czy emisja na poziomie NUTS II jest niższa od wartości standardowej)?	Deklaracja własna producenta rolnego w zakresie zrównoważonej produkcji biomasy		
6.	Czy w sposób prawidłowy przypisano wartości emisji GHG do partii surowca wykorzystując wartości NUTS II?	Deklaracja producenta rolnego, wskaźniki NUTS II dla województw		
7.	Czy wybrane wartości odpowiadają danej ścieżce produkcyjnej?	Dyrektywa 2009/28//WE, Deklaracja producenta rolnego, zapisy		

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 4-te Data publikacji: 23.05.2016
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu. Lista pytań kontrolnych	Strona 11 z 13

Lista pytań dodatkowych 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		
10.	Czy dane wejściowe do obliczeń emisji generowanej na etapie upraw 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		

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 4-te
		Data publikacji: 23.05.2016
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu. Lista pytań kontrolnych	Strona 12 z 13

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		
19	Czy przedsiębiorca ustalił ograniczenie emisji gazów cieplarnianych w porównaniu do odpowiednika paliwa kopalnego, zgodnie z metodyką KZR INiG?	Wewnętrzna procedura ustalania wartości emisji, zapisów i mapy procesowej GHG		Dotyczy tylko u producenta biopaliwa

Lista pytań dodatkowych dla miejsc pochodzenia odpadów/pozostałości

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło danych	Uwagi
1.	Jakiego rodzaju odpady/pozostałości są wytwarzane?		Dokumenty i zapisy	
2.	Czy ilość wytwarzanych odpadów/pozostałości jest adekwatna do wielkości punktu powstawania odpadu?			
3.	Czy miejsce pochodzenia odpadów/pozostałości dokumentuje ilość usuwanych odpadów/pozostałości			

	System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów	Wydanie: 4-te
		Data publikacji: 23.05.2016
	Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu. Lista pytań kontrolnych	Strona 13 z 13

Lista pytań uzupełniających dla pierwszego punktu zbiórki odpadów/pozostałości

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło danych	Uwagi
1.	Czy jest prowadzony wykaz jednostek dostarczających odpady/pozostałości?	Wykaz jednostek dostarczających odpady/pozostałości	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
2.	Czy jest prowadzona lista kontraktów/faktur (lub innych zapisów potwierdzających przyjęcie odpadów/pozostałości)?	Wykaz kontraktów/faktur		
3.	Czy są przechowywane deklaracje odpadów/pozostałości?	oświadczenia producentów odpadów/pozostałości		
4.	Czy zapewniono identyfikowalność deklaracji odpadów/pozostałości z innymi dokumentami dotyczącymi dostawy?	Wewnętrzne zapisy		
5.	Czy dokumentacja pozwala zidentyfikować wszystkie zależne punkty zbiórki lub pośrednie punkty zbiórki ?	Wewnętrzne zapisy		
6.	Czy dokumentowane są współczynniki konwersji?	Wewnętrzne zapisy		Dotyczy zakładu utylizacji/oczyszczania odpadów/pozostałości