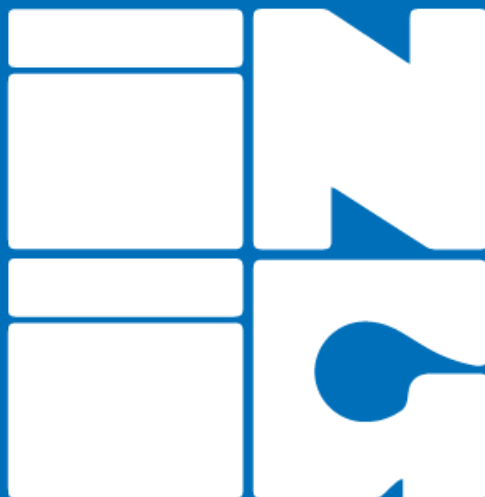



System Certyfikacji



KZR INiG


System KZR INiG /10

| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  | System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów | Wydanie: 3 Data: 18.09.2017 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu | Strona 2 z 20 |

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu


Opracowano w Instytucie Nafty i Gazu – Państwowym Instytucie Badawczym

System KZR INiG /10

| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  | System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów | Wydanie: 3 Data: 18.09.2017 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu | Strona 3 z 20 |

Spis treści

| | |
|---|----|
| 1. Wprowadzenie..... | 4 |
| 2. Zakres | 4 |
| 3. Powołania normatywne | 4 |
| 4. Definicje | 5 |
| 5. Opis i wymagania..... | 5 |
| 5.1. Wymagania, jakie powinien spełniać audytor..... | 5 |
| 5.1.1. Podstawy profesjonalizmu | 6 |
| 5.1.2. Rzetelna prezentacja..... | 7 |
| 5.1.3. Niezależność..... | 7 |
| 5.1.4. Staranność zawodowa | 8 |
| 5.1.5. Zachowanie poufności..... | 8 |
| 5.1.6. Zachowanie kompetencji..... | 8 |
| 5.2. Opis procesu oceny zgodności | 8 |
| 5.3 Wiarygodność i rzetelność danych..... | 10 |
| 5.4. Audyt pierwszych punktów zbierania odpadów/pozostałości..... | 11 |
| 6. Ocena ryzyka..... | 13 |
| 7. Literatura | 20 |
| 8. Wykaz załączników..... | 20 |

| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  | System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów | Wydanie: 3 Data: 18.09.2017 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu | Strona 4 z 20 |

1. Wprowadzenie

Artykuł 18 ust. 3 dyrektywy 2009/28/WE (dyrektywa RED) nakłada na podmioty gospodarcze wymóg przedstawiania 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 przeprowadzanego 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

System KZR INiG został szczegółowo opisany w dokumentach, o których mowa poniżej. Dokumenty te są ze sobą ściśle powiązane i należy je traktować jako jeden wspólny dokument.

System KZR INiG /1/ Opis kryteriów zrównoważonego rozwoju Systemu INiG - Zasady ogólne

System KZR INiG /2/ Definicje

System KZR INiG /3/ Powiązanie z ustawodawstwem krajowym

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

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

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


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

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

System KZR INiG /9/ Wymagania dla Jednostek Certyfikujących

oraz

| | | |
|---------------------|-----------------------|--------------|
| System KZR INiG /10 | Kraków, czerwiec 2017 | Wydanie nr 3 |
|---------------------|-----------------------|--------------|

| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  | System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów | Wydanie: 3 Data: 18.09.2017 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu | Strona 5 z 20 |

PN-EN ISO 19011:2012 Wytyczne dotyczące audytowania 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 RED oraz dokumentu *System KZR INiG /1/ Opis Systemu Kryteriów Zrównoważonego Rozwoju- Zasady ogólne* dotyczących oceny biopaliw/biopłynów pod kątem zrównoważonego rozwoju i certyfikacji w tym zakresie, tj. przeprowadzania oceny na zgodność z wymaganiami systemu, Kierownik jednostki certyfikującej powołuje audytorów (*System KZR INiG /9/ Wymagania dla Jednostek Certyfikujących*), 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 kwalifikacje ogólne: jednostka certyfikująca musi posiadać ogólne kwalifikacje w zakresie przeprowadzania audytu, oraz
- (4) posiadają odpowiednie kwalifikacje szczególne: audytorzy muszą posiadać 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: 3 Data: 18.09.2017 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu | Strona 6 z 20 |


5.1.1. Podstawy profesjonalizmu

Zgodnie z wymogami Systemu KZR INiG **zespół audytorów** musi posiadać odpowiednie kwalifikacje. W szczególności, zespół audytorów musi:

- posiadać 3-letnie doświadczenie zawodowe, w tym co najmniej 2 lata pracy związanej z audytowaniem systemów zarządzania jakością i/lub środowiskiem;
- ukończony cykl szkoleń (40 godzin) prowadzonych przez jednostkę szkoleniową, która wystawia zaświadczenia ukończenia kursu na audytora systemów zarządzania (według normy 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 // Zasady ogólne* oraz pozostałe dokumenty Systemu KZR INiG);
- 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);
- ukończyć z pozytywnym wynikiem szkolenie z zakresu wymagań Systemu KZR INiG;
- posiadać wiedzę w zakresie obsługi i analizy danych wymaganych przez System 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 w zakresie:

- 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, gospodarstwo rolne, itp.);

| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  | System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów | Wydanie: 3 Data: 18.09.2017 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu | Strona 7 z 20 |


- gromadzenia oraz przetwarzania danych źródłowych, technik pomiarowych i metod obliczeniowych, metod obliczeniowych związanych z procesem emisji gazów cieplarnianych (*System KZR INiG /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, służących ochronie obszarów w krajach, które obejmuje zakres Systemu KZR INiG (*System KZR INiG /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 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 zwięzłe i jednoznaczne ustalenia z audytu, wnioski z audytu oraz raporty z audytu.

5.1.3. Niezależność

Audytorzy, w zakresie realizacji powierzonych im zadań, muszą być niezależni od działalności objętej audytem, a także wolni od konfliktu interesów. W trakcie całego procesu audytu audytorzy muszą zachować obiektywizm.

| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  | System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów | Wydanie: 3 Data: 18.09.2017 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu | Strona 8 z 20 |

5.1.4. Staranność zawodowa

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

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 (nieujawnione do wiadomości publicznej informacje techniczne, technologiczne lub organizacyjne przedsiębiorstwa, lub inne informacje posiadające wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności (na podstawie Ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji z dnia 16 kwietnia 1993 r. Dz.U. 2003 nr 153 poz. 1503)).

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


5.1.6. Zachowanie kompetencji

System KZR INiG przywiązuje szczególną wagę do nadzorowania kompetencji audytorów. Z tego powodu każda jednostka certyfikująca zobowiązana jest do wprowadzenia procedur(y) nadzoru kompetencji personelu zaangażowanego w proces certyfikacji KZR INiG (nie tylko audytorów). Sprawa ta jest przedmiotem audytów kontrolnych przeprowadzanych przez KZR INiG w jednostkach certyfikujących zgodnie z zasadami kontroli wewnętrznej (patrz System KZR INiG/9, punkt 5.3).

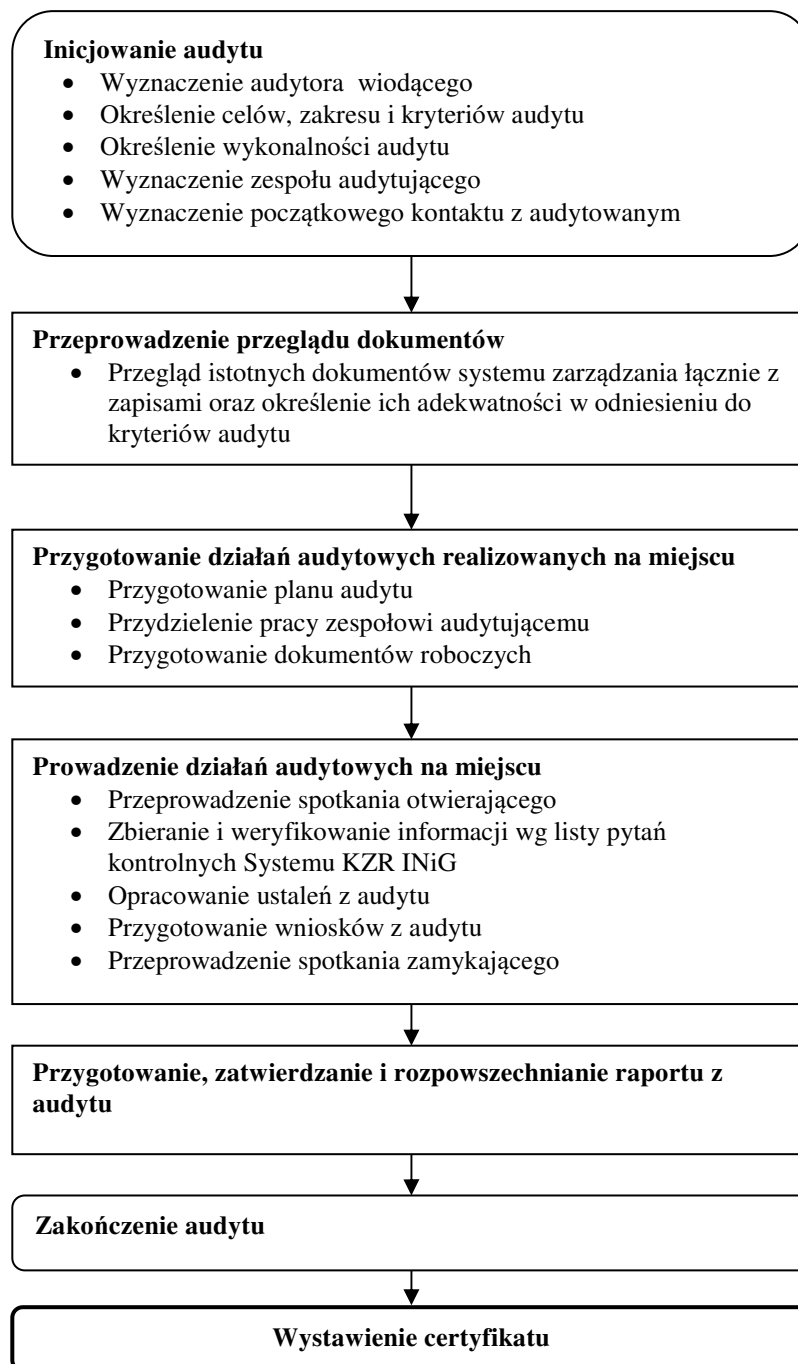
Przed zdobyciem uprawnień audytora KZR INiG audytorzy zobowiązani są wziąć udział w szkoleniu zorganizowanym przez KZR INiG i zdać egzamin końcowy. Dodatkowo KZR INiG organizuje co najmniej raz na rok kurs szkoleniowy dla audytorów w celu wymiany doświadczeń i doskonalenia procesu audytowania, w którym udział zobowiązane są wziąć wszystkie jednostki certyfikujące. Informacje uzyskane podczas tego kursu należy przekazać osobom zaangażowanym w proces audytowania KZR INiG (nie tylko audytorom).


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. Typowy audyt przedstawiono na poniższym schemacie.

| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  | System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów | Wydanie: 3 Data: 18.09.2017 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu | Strona 9 z 20 |

Rysunek 1 – Schemat prowadzenia audytu



| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  | System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów | Wydanie: 3 Data: 18.09.2017 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu | Strona 10 z 20 |

Niezgodności

Niezgodności zawsze ocenia się z punktu widzenia ryzyka sprzedania materiałów niespełniających KZR jako spełniających KZR.

Drobne niezgodności


Drobne niezgodności są to niezgodności, których przyczyny zostały wykryte i mogą zostać wyeliminowane w ciągu 30 dni od daty raportu. Drobna niezgodność nie narusza w znacznym stopniu wymogów Systemu, a ryzyko sprzedania materiałów niespełniających KZR jako spełniających KZR jest niskie. Certyfikat może być wydany po zatwierdzeniu korekty i działań naprawczych przez audytora wiodącego. W tym przypadku zaleca się przeprowadzenie audytu kontrolnego najpóźniej do sześciu miesięcy od zakończenia audytu certyfikującego. Jeśli niewłaściwa korekta, lub brak korekty potencjalnie może skutkować powstaniem poważnej niezgodności, przeprowadzenie audytu kontrolnego jest obowiązkowe. W przypadku wystąpienia pojedynczej, drobnej niezgodności, dla której dowody wykonania korekty mogą być przesłane audytorowi za pośrednictwem poczty lub poczty elektronicznej, decyzja o konieczności przeprowadzenia audytu kontrolnego należy do audytora wiodącego.

Poważne niezgodności

Poważne niezgodności są to niezgodności, których przyczyny nie zostały wykryte lub nie mogą być wyeliminowane w ciągu 30 dni od daty raportu. Poważna niezgodność stanowi znaczące naruszenie wymogów Systemu, a ryzyko sprzedania materiałów niespełniających KZR jako spełniających KZR jest wysokie, albo – jeśli materiały zostały już sprzedane – nie można tego już odwrócić. W tym przypadku certyfikat nie jest wydawany albo aktualny certyfikat zostaje zawieszony. W przypadku poważnych niezgodności jednostka certyfikująca ma obowiązek poinformować niezwłocznie administratora systemu KZR INiG i podjąć działania korygujące. W zależności od rozmiarów niezgodności KZR INiG wydaje odpowiednie zalecenia (np. żądanie przedstawienia dodatkowych dokumentów lub uczestnictwo w audycie audytora KZR INiG, itp.). Certyfikat traci ważność ze skutkiem natychmiastowym. Podmiot gospodarczy nie może zostać certyfikowany w ramach Systemu KZR INiG przez okres 3 miesięcy od utraty ważności certyfikatu. Jeśli poważna niezgodność okazała się celowym oszustwem okres ten może zostać wydłużony. Dotyczy to także poważnych niezgodności wykrytych w ramach innych, dobrowolnych systemów.

5.3 Wiarygodność i rzetelność danych

Do wykazania spełnienia wymagań Systemu, o których mowa w dyrektywie RED, konieczne jest przedstawienie wiarygodnych i rzetelnych danych. W zależności od zakresu audytu, zakres weryfikowanych danych jest różny. Szczegółowy opis wymagań co do źródła danych, ich typów jak i sposobów weryfikacji, w zależności od audytowanego obszaru, znajduje się w następujących dokumentach:

| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  | System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów | Wydanie: 3 Data: 18.09.2017 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu | Strona 11 z 20 |

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

W przypadku obliczania rzeczywistych wartości emisji gazów cieplarnianych (GHG) audytorom należy przekazać odpowiednie informacje z dużym wyprzedzeniem. Każda zmiana metodologii obliczeń (używanych wartości standardowych emisji GHG, itp.) wprowadzona w okresie ważności certyfikatu musi zostać zatwierdzona przez audytora.

Audytowane podmioty gospodarcze zobowiązane są podać nazwy wszystkich systemów, w których uczestniczą i udostępnić audytorowi/audytorom wszystkie odpowiednie informacje, w tym dane bilansu masy, raporty z audytów, itp. Nieprzedstawienie takich informacji traktowane jest jako poważna niezgodność.

Uczestnicy Systemu zobowiązani są natychmiast informować KZR INiG o cofnięciu certyfikatu zrównoważonej produkcji wydanego przez inny, dobrowolny system. KZR INiG będzie oceniał każdy przypadek indywidualnie i zadecyduje, jakie działania należy podjąć. Zalecenia przekazywane są jednostce certyfikującej (jeśli dotyczy) i używane są jako dane wejściowe do analizy ryzyka.


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

5.4. Audyt pierwszych punktów zbierania odpadów/pozostałości

Odpady zdefiniowane są w art. 3 (1) dyrektywy w sprawie odpadów 2008/98/WE. Zgodnie z tą definicją „odpady” oznaczają każdą substancję lub przedmiot, których posiadacz pozbywa się, zamierza się pozbyć, lub do których pozbycia został zobowiązany¹. Definicja nie obejmuje materiałów lub substancji, które zostały celowo zmodyfikowane, aby spełniać wymogi tej definicji (np. przez dodanie odpadów do materiału, który nie był odpadem).

Pozostałości mogą obejmować:

¹ W tym materiały, które trzeba wycofać z rynku z powodów bezpieczeństwa lub zdrowia.

| | | |
|---|---|------------------|
|  | System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów | Wydanie: 3 |
| | | Data: 18.09.2017 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu | Strona 12 z 20 |

- pozostałości z rolnictwa, akwakultury, rybołówstwa i leśnictwa, oraz
- pozostałości z przetwórstwa.

Pozostałość z przetwórstwa to substancja niebędąca zamierzonym produktem końcowym procesu produkcji; nie jest głównym celem procesu produkcji, który to nie został specjalnie zmodyfikowany w celu jej uzyskania.

Przykłady pozostałości z przetwórstwa to surowa gliceryna, smoła oleju talowego i obornik

Należy sprawdzić, czy odpady/ pozostałości nie powstały na skutek celowego dodania substancji odpadowych do pełnowartościowego towaru.

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

Zasady prowadzenia audytu i wydawania certyfikatu pierwszym punktom zbierania/utylizacji odpadów/pozostałości są identyczne jak dla pozostałych podmiotów uczestniczących w Systemie KZR INiG z uwzględnieniem poniższych uszczegółowień.

Podczas audytu punktu zbierania/zbierania i utylizacji odpadów i/lub pozostałości weryfikowana jest poprawność prowadzenia systemu bilansu masy u przedsiębiorcy, jak również i weryfikacja pochodzenia surowca oraz poprawność prowadzenia obliczeń emisji GHG – jeśli dotyczy.

Podczas audytu punktu zbierania/zbierania i utylizacji odpadów i/lub pozostałości przeprowadzana jest także kontrola w miejscu powstania odpadów/pozostałości. Weryfikacji na miejscu podlega pierwiastek kwadratowy z liczby dostawców odpadów/pozostałości dostarczających powyżej 1 tony miesięcznie, po zaokrągleniu do najbliższej liczby całkowitej. Uzyskany wynik należy pomnożyć przez mnożnik określony w punkcie 6. Próbę dobiera się z uwzględnieniem:

- wielkości dostaw;
- różnorodności surowca;
- różnorodności przedsiębiorstw produkujących odpady/pozostałości.


W razie potrzeby audytorzy mają prawo przeprowadzania kontroli w miejscu pochodzenia odpadów/ pozostałości (np. w restauracjach), bez względu na ilość dostarczonego materiału.

Podczas kontroli w miejscu pochodzenia odpadów/ pozostałości ich dostawca ma obowiązek potwierdzić ustalenia procesu weryfikacji.

Wyniki audytu (tzn. ustalenia, niezgodności, stwierdzenie zgodności z Systemem KZR INiG, uwagi) muszą zostać zawsze potwierdzone przez dostawcę odpadu/pozostałości.

Podmioty muszą podać audytorom nazwy wszystkich systemów dobrowolnych, w których działają i udostępnić wszystkie odpowiednie informacje, np. pełne zapisy dotyczące bilansu masy dla każdego miejsca prowadzenia działalności.

| | | |
|---------------------|-----------------------|--------------|
| System KZR INiG /10 | Kraków, czerwiec 2017 | Wydanie nr 3 |
|---------------------|-----------------------|--------------|

| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  | System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów | Wydanie: 3 Data: 18.09.2017 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu | Strona 13 z 20 |

W przypadku audytu odpadów/pozostałości zbieranych z gospodarstw domowych audytor, na podstawie dokumentów lub - jeśli to konieczne - wizyty na miejscu, musi zweryfikować pochodzenie tych surowców.

W dokumentacji audytowej należy prowadzić zapisy dotyczące analizy i oceny ryzyka, jak również metody doboru próby.

Podmiot gospodarczy posiadający więcej niż jeden punkt zbiórki odpadów/ pozostałości lub pośredni punkt zbiórki będzie traktowany jak podmiot prowadzący działalność w wielu miejscach i jako taki będzie podlegał tym samym procedurom audytowym jak normalny podmiot prowadzący działalność w wielu miejscach.

Ilość weryfikowanych na miejscu dostawców odpadów/pozostałości dla każdej lokalizacji określana jest odrębnie, tzn. dla każdej lokalizacji wyznaczany jest pierwiastek kwadratowy z liczby dostawców dostarczających powyżej 1 tony miesięcznie, zaokrąglany do najbliższej liczby całkowitej.

6. Ocena ryzyka

Zgodnie z wymaganiami Systemu KZR INiG, przed przeprowadzeniem audytu jednostki certyfikujące są zobowiązane przeprowadzić ocenę ryzyka.

Ocena ryzyka powinna uwzględniać wiarygodność podmiotu certyfikowanego. Jeśli podmiot został zamieszczony na listach ostrzegawczych innych systemów certyfikacji (zarówno dobrowolnych jak i państwowych), weryfikowana próba danych powinna zostać odpowiednio zwiększona. W razie potrzeby w analizie ryzyka uwzględniane są ustalenia z procedury składania skarg (zgodnie z KZR INiG/1).

Ocena ryzyka powinna uwzględniać ocenę możliwości technologicznych uzyskania produktu o danej charakterystyce KZR w deklarowanych ilościach.

W przypadku audytu producentów rolnych wykorzystanie współczynników ryzyka z Systemu KZR INiG jest obowiązkowe².

W przypadku stwierdzenia średniego lub wysokiego ryzyka, wybraną reprezentatywną próbę (patrz *System KZR INiG /9/, punkt 5.6*) należy pomnożyć przez współczynnik ryzyka podany w tabeli poniżej.

² 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 listopada 2006 r.



| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  | System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów | Wydanie: 3 Data: 18.09.2017 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu | Strona 14 z 20 |

Tabela 1. Współczynniki ryzyka dla krajów UE. Pierwszy punkt skupu (FGP)

| Ryzyko | 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 o wysokiej różnorodności 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; - w poprzednich audytach stwierdzono niewielkie niezgodności; | 1,5 |
| Wysokie | <ul style="list-style-type: none"> - gospodarstwa rolne znajdują się blisko obszarów ryzyka (obszary leśne, torfowiska, tereny podmokłe, tereny o wysokiej wartości biologicznej); - znane są informacje o istniejących konfliktach związanych ze sposobem użytkowania gruntów; - zamierzona ekspansja powierzchni pod uprawę biomasy; - brak wymaganej dokumentacji systemowej (np. brak deklaracji własnej producenta rolnego może powodować problemy z zagwarantowaniem spełnienia wymagań KZR INiG); - brak działań korygujących po stwierdzeniu niezgodności podczas ostatniego audytu | 2 |

| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  | System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów | Wydanie: 3 Data: 18.09.2017 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu | Strona 15 z 20 |

W przypadku audytu pierwszych punktów zbierania odpadów/pozostałości stosowanie współczynników ryzyka z Systemu KZR INiG jest obowiązkowe.

Tabela 1. Współczynniki ryzyka dla krajów UE. Pierwszy punkt zbierania odpadów/pozostałości.

| Ryzyko | Opis | Mnożnik |
|----------------|--|----------------|
| Niskie | <ul style="list-style-type: none"> - odpady/ pozostałości odbierane są od stałej grupy dostawców (tych samych dostawców, dotyczy dostawców dostarczających powyżej 1 tony miesięcznie) - dokumenty prowadzone są w sposób jasny i przejrzysty, z pełną identyfikowalnością - podczas poprzednich audytów nie stwierdzono niezgodności - przedsiębiorca nie został umieszczony na listach ostrzegawczych innych systemów certyfikacji | 1 |
| Średnie | <ul style="list-style-type: none"> - odpady/pozostałości nie są odbierane od stałej grupy dostawców (dotyczy dostawców dostarczających powyżej 1 tony miesięcznie). - dokumenty prowadzone są w sposób jasny i przejrzysty, z pełną identyfikowalnością - podczas poprzednich audytów stwierdzono drobne niezgodności - przedsiębiorca nie został umieszczony na listach ostrzegawczych innych systemów certyfikacji | 1,3 |
| Wysokie | <ul style="list-style-type: none"> - odpady/pozostałości nie są odbierane od stałej grupy dostawców (dotyczy dostawców dostarczających powyżej 1 tony miesięcznie). - istnieją nieznaczące braki w dokumentacji związanej z odbieraniem odpadów/pozostałości - podczas poprzednich audytów stwierdzono poważne niezgodności | 1,8 |

Kraje spoza UE

Gospodarstwa rolne, pierwsze punkty skupu, pierwsze punkty zbierania odpadów/pozostałości/ podmioty gospodarcze zbierające i przetwarzające odpady i pozostałości

Jeśli pierwszy punkt skupu otrzymuje surowiec od wielu producentów rolnych i/lub pierwszy punkt zbierania otrzymuje odpady z wielu źródeł, minimalna liczba gospodarstw i/lub źródeł odpadów/ pozostałości, które mają zostać poddane audytowi ustalana jest na podstawie analizy ryzyka i zależy od czynników politycznych, prawnych i ekonomicznych w danym kraju. Analizę ryzyka prowadzi się na podstawie kryteriów podanych w tabeli poniżej.


| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  | System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów | Wydanie: 3 Data: 18.09.2017 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu | Strona 16 z 20 |

Tabela 1. Współczynniki ryzyka dla krajów spoza UE. Pierwszy punkt skupu (FGP)


| Ryzyko | Opis | Mnożnik |
|----------------|--|---------|
| Niskie | <ul style="list-style-type: none"> – podmiot działa w kraju stowarzyszonym z UE – kraj, w którym podmiot działa należy do Międzynarodowej Organizacji Pracy i wdrożył konwencje i zalecenia tej organizacji – audytorowi nie wiadomo o naruszaniu przepisów dotyczących dobrych praktyk rolnych i dobrych praktyk w miejscu pracy w kraju działania podmiotu – gospodarstwa rolne nie przylegają do obszarów chronionych, torfowisk, terenów podmokłych, lasów, terenów zielonych, terenów podmokłych, terenów wysokiej różnorodności biologicznej lub obszarów bogatych w pierwiastek węgla – podczas poprzednich audytów nie stwierdzono niezgodności | 1 |
| Średnie | <ul style="list-style-type: none"> – podmiot działa w kraju niestowarzyszonym z UE – kraj, w którym podmiot działa należy do Międzynarodowej Organizacji Pracy – audytor wie o kilku przypadkach naruszania przepisów dotyczących dobrych praktyk rolnych i dobrych praktyk w miejscu pracy w kraju działania podmiotu – gospodarstwa rolne nie przylegają do obszarów chronionych, torfowisk, terenów podmokłych, lasów, terenów zielonych, terenów podmokłych, terenów wysokiej różnorodności biologicznej lub obszarów bogatych w pierwiastek węgla – podczas poprzednich audytów nie stwierdzono niezgodności | 1,8 |
| Wysokie | <ul style="list-style-type: none"> – podmiot działa w kraju niestowarzyszonym z UE, – kraj, w którym podmiot działa nie należy do Międzynarodowej Organizacji Pracy – audytor wie o wielu przypadkach naruszania przepisów dotyczących dobrych praktyk rolnych i dobrych praktyk w miejscu pracy w kraju działania podmiotu – gospodarstwa rolne przylegają do obszarów chronionych, torfowisk, terenów podmokłych, lasów, terenów zielonych, terenów podmokłych, terenów wysokiej różnorodności biologicznej lub obszarów bogatych w pierwiastek węgla – podczas poprzednich audytów stwierdzono drobne niezgodności | 2,1 |

Minimalna liczba gospodarstw, które trzeba poddać audytowi w takich przypadkach wynosi pierwiastek kwadratowy z x (gdzie x = liczba gospodarstw) razy właściwy mnożnik z tabeli powyżej.

Ostateczny wynik (minimalna liczba gospodarstw, które trzeba poddać audytowi) zaokrągla się do najbliższej liczby całkowitej.

Audyt siedziby głównej pierwszego punktu skupu jest obowiązkowy.

Wytyczne dla audytorów i prowadzenia audytów w gospodarstwach rolnych i podmiotach gospodarczych działających poza UE

| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  | System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów | Wydanie: 3 Data: 18.09.2017 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu | Strona 17 z 20 |

Do sprawdzania zgodności z wymaganiami w zakresie wykorzystania gruntów do produkcji biomasy stosować należy te same kryteria jak w EU. Sprawdzanie przeprowadzać należy zgodnie z wymaganiami podanymi w następujących dokumentach Systemu KZR INiG: *System KZR INiG /4/ Wykorzystanie gruntów rolniczych na cele produkcji biomasy – tereny zasobne w pierwiastek węgiel*, *System KZR INiG /5/ Wykorzystanie gruntów rolniczych na cele produkcji biomasy – różnorodność biologiczna* oraz *System KZR INiG /6/ Wykorzystanie gruntów rolniczych na cele produkcji biomasy*.

Do sprawdzania zgodności z systemem bilansu masy stosowanym przez producenta używać należy wymagań określonych w *Wytycznych w zakresie sposobu prowadzenia systemu bilansu masy (System KZR INiG 7)*.

Wymogi dla sprawdzania obliczeń emisji gazów cieplarnianych lub stosowania wartości standardowych określono w *Wytycznych w zakresie sposobu wyznaczania jednostkowych wartości emisji GHG dla biopaliw i biopłynów w cyklu życia (System KZR INiG 8)*.

Podjąć również należy dodatkowe środki opisane poniżej.

Weryfikacja stosowania dobrych praktyk rolnych

Obejmuje to sprawdzanie procedur zarządzania i kontroli wpływu produkcji rolnej na środowisko. Audytor powinien przeanalizować dokumenty dotyczące zarządzania jakością, szkolenia personelu i podwykonawców, plany i metody rekultywacji gleby i minimalizowania erozji, a następnie dokumenty dotyczące zakupu i stosowania herbicydów i pestycydów, ich magazynowania, pomiaru, mieszania, przygotowanie do oprysku, a także listę osób odpowiedzialnych za ich stosowanie wraz z kwalifikacjami tych osób. Na koniec sprawdzić należy dokumenty dotyczące zakupu, kalibracji, przeglądów i utrzymania maszyn używanych w gospodarstwie, w tym opryskiwaczy. Audytor ma także przejrzeć i ocenić dokumenty dotyczące zakupu i wykorzystania materiału siewnego, używania substancji organicznych (np. nawozów naturalnych), środków zapobiegania i monitorowania szkodników roślin oraz potencjał ich zwalczania.

Audytor ma potwierdzić wiarygodność dokumentów przeprowadzając wizję lokalną w lokalizacjach wskazanych w poszczególnych dokumentach w celu sprawdzenia stosowanych procedur, np. składowania nawozów i środków ochrony roślin, magazynów, miejsc przygotowywania mieszanek do oprysku, itd. Audytorzy powinni także sprawdzić postępowanie z opakowaniami po oprysku i/lub innymi substancjami uznawanymi za szkodliwe dla ludzi i/lub środowiska. Rozstrzygające znaczenie w tym kontekście może mieć np. obecność „dzikich” wysypisk śmieci na terenie gospodarstwa lub w jego pobliżu.


W gospodarstwach hodowlanych audytor musi sprawdzić, czy zwierzęta mają dobre warunki bytowe, są zdrowe i dobrze karmione oraz posiadają opiekę weterynaryjną.

Audytorzy powinni także sprawdzić prawdziwość informacji podanych w dokumentach rozmawiając z odpowiednimi pracownikami. Konkretnie pytania dotyczące dobrych praktyk rolnych zawarte są na liście pytań kontrolnych (załącznik 2).

Sprawdzanie stosowania dobrych praktyk w miejscu pracy w podmiotach spoza UE

Powinno to objąć dwa główne obszary: warunki zatrudniania pracowników oraz warunki w miejscu pracy. Pojęcie „warunki w miejscu pracy” należy rozumieć jako stosunki

| | | |
|---------------------|-----------------------|--------------|
| System KZR INiG /10 | Kraków, czerwiec 2017 | Wydanie nr 3 |
|---------------------|-----------------------|--------------|

| | | |
|---|---|------------------|
|  | System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów | Wydanie: 3 |
| | | Data: 18.09.2017 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu | Strona 18 z 20 |

pracownicze oraz BHP. Zakres sprawdzenia powinien zależeć od ryzyka wystąpienia niepożądanych zdarzeń w miejscu pracy. Przed przeprowadzeniem audytu audytor zobowiązany jest wykonać analizę ryzyka zgodnie z poniższą tabelą.

Tabela. 4 Analiza ryzyka. Dobre praktyki w miejscu pracy

| Ryzyko | Opis |
|----------------|---|
| Niskie | <ul style="list-style-type: none"> – podmiot działa w kraju stowarzyszonym z UE – kraj, w którym podmiot działa należy do Międzynarodowej Organizacji Pracy i wdrożył konwencje i zalecenia tej organizacji – audytorowi nic nie wiadomo o naruszaniu przepisów dotyczących dobrych praktyk w miejscu pracy w kraju działania podmiotu |
| Średnie | <ul style="list-style-type: none"> – podmiot działa w kraju niestowarzyszonym z UE, – kraj, w którym podmiot działa należy do Międzynarodowej Organizacji Pracy – audytor wie o kilku przypadkach naruszania przepisów dotyczących dobrych praktyk w miejscu pracy w kraju działania podmiotu |
| Wysokie | <ul style="list-style-type: none"> – podmiot działa w kraju niestowarzyszonym z UE, – kraj, w którym podmiot działa nie należy do Międzynarodowej Organizacji Pracy – audytor wie o wielu przypadkach naruszania przepisów dotyczących dobrych praktyk w miejscu pracy w kraju działania podmiotu |

W każdym przypadku audytor ma obowiązek przeanalizować dokumenty i procedury związane z zatrudnieniem (umowa o pracę, lista płac, lista szkoleń BHP, instrukcje BHP, instrukcje ppoż., itp.) i zweryfikować ich treść podczas wizji lokalnych w miejscach pracy oraz przez rozmowy z pracownikami. W przypadku średniego lub wysokiego ryzyka wystąpienia niepożądanych zdarzeń w miejscu pracy z pracownikami należy przeprowadzić długie wywiady. Wywiad należy przeprowadzić w sposób zapewniający prywatność. Audytor powinien również poprosić podmiot i pracowników o pisemną deklarację, że podmiot nie stosuje niedozwolonych praktyk. W przypadkach specjalnych (wysokie ryzyko), kiedy istnieje podejrzenie zastraszania pracowników lub zmuszania ich do ukrywania prawdy, audytor może przeprowadzić wywiady z pracownikami emerytowanymi lub zwolnionymi z pracy. Szczegółowa lista pytań dotyczących stosowania dobrych praktyk w miejscu pracy podana jest na liście kontrolnej (załącznik 2).

Weryfikacja stosowania dobrych praktyk społecznych w podmiotach spoza UE

Kontrola w zakresie dobrych praktyk społecznych obejmuje badanie interakcji społecznych podmiotu i jego wzajemnych stosunków z lokalną społecznością i innymi interesariuszami. Dobre praktyki społeczne oznaczają także przestrzeganie przepisów krajowych i lokalnych, realizację zobowiązań, umów i kontraktów, utrzymywanie dobrych stosunków ze wszystkimi stronami uczestniczącymi w procesie produkcji lub stronami, na które proces ten wywiera bezpośredni lub pośredni wpływ, utrzymywanie dobrych stosunków ze wszystkimi związanymi grupami zawodowymi bądź społecznymi, w szczególności grupami opartymi o pochodzenie etniczne, religię, przekonania polityczne, narodowość, orientację seksualną, itp. Przed przeprowadzeniem audytu audytor zobowiązany jest wykonać analizę ryzyka zgodnie z poniższą tabelą.



| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  | System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów | Wydanie: 3 Data: 18.09.2017 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu | Strona 19 z 20 |

Tabela. 5 Analiza ryzyka. Dobre praktyki społeczne

| Ryzyko | Opis |
|----------------|--|
| Niskie | <ul style="list-style-type: none"> – kraj, w którym podmiot działa posiada stabilny system polityczny i prawny gwarantujący pokojowe przekazanie władzy – kraj, w którym podmiot działa wprowadził przepisy prawne w celu skutecznego ścigania oszustw podatkowych, oszustw księgowych, korupcji, oszukiwania klientów, itp.; przestrzegane są prawa zakazujące prześladowania osób lub grup z powodu przynależności etnicznej, religii, przekonań politycznych, głoszonych wartości, itd. – audytor nie wie o przypadkach bezkarnego prześladowania osób lub grup z powodu przynależności etnicznej, religii, przekonań politycznych, głoszonych wartości, itp. w kraju działania podmiotu – wszelkie spory związane ze stosunkami społecznymi są sprawiedliwie rozpatrywane i rozstrzygane przez sądy w kraju działania podmiotu |
| Średnie | <ul style="list-style-type: none"> – kraj, w którym podmiot działa posiada stabilny system polityczny i prawny gwarantujący pokojowe przekazanie władzy, lecz w kraju działają silne grupy i/lub partie polityczne zmierzające do zmiany tego systemu – kraj, w którym podmiot działa wprowadził przepisy prawne w celu skutecznego ścigania oszustw podatkowych, oszustw księgowych, korupcji, oszukiwania klientów, itp.; lecz prawa zakazujące prześladowania osób lub grup z powodu przynależności etnicznej, religii, przekonań politycznych, głoszonych wartości, itd. nie są w pełni przestrzegane – audytor wie o izolowanych przypadkach bezkarnego prześladowania osób lub grup z powodu przynależności etnicznej, religii, przekonań politycznych, głoszonych wartości, itp. w kraju działania podmiotu – spory związane ze stosunkami społecznymi nie zawsze są właściwie rozpatrywane i rozstrzygane przez sądy w kraju działania podmiotu |
| Wysokie | <ul style="list-style-type: none"> – kraj, w którym podmiot działa posiada niestabilny system polityczny – kraj, w którym podmiot działa nie posiada systemu prawnego w celu skutecznego ścigania oszustw podatkowych, oszustw księgowych, korupcji, oszukiwania klientów, itp.; brak jest praw zakazujących prześladowania osób lub grup z powodu przynależności etnicznej, religii, przekonań politycznych, głoszonych wartości, itd. – audytor wie o wielu przypadkach bezkarnego prześladowania osób lub grup z powodu przynależności etnicznej, religii, przekonań politycznych, głoszonych wartości, itp. w kraju działania podmiotu – spory związane ze stosunkami społecznymi nie są właściwie i sprawiedliwie rozpatrywane i rozstrzygane przez sądy w kraju działania podmiotu – w kraju działania podmiotu mają miejsce akty przemocy (grupy zbrojne, grupy przestępcze, itp.) o charakterze politycznym, religijnym, własnościowym, związane z głoszonymi wartościami, itd. |

W każdym przypadku audytor musi przeprowadzić analizę następujących dokumentów: umowy, kontrakty, zobowiązania, wpływy, akty własności.

W przypadku średniego i wysokiego ryzyka audytor powinien przeprowadzić dodatkowe rozmowy z pracownikami dotyczące przestrzegania dobrych praktyk społecznych oraz powinien skonsultować się z innymi podmiotami prowadzącymi współpracę handlową z podmiotem audytowanym i/lub skonsultować się z lokalnymi społecznościami, związkami zawodowymi, wykonawcami, podwykonawcami, urzędami, itp. w celu sprawdzenia informacji uzyskanych od audytowanego podmiotu. Audytor powinien również poprosić podmiot i pracowników o pisemną deklarację, że podmiot nie stosuje niedozwolonych praktyk. W przypadkach specjalnych (wysokie ryzyko) audytor powinien skonsultować się z organizacjami międzynarodowymi (organizacjami pozarządowymi, religijnymi,

| | | |
|---|---|--------------------------------|
|  | System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów | Wydanie: 3 Data: 18.09.2017 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu | Strona 20 z 20 |

charytatywnymi, praw człowieka, itp.), lecz tylko jeśli posiadają one wiarygodne informacje o audytowanym podmiocie. Szczegółowa lista pytań dotyczących stosowania dobrych praktyk społecznych została podana w liście pytań kontrolnych (Załącznik 2).

7. Literatura

- ⁱ PN-EN ISO 14040:2000, Zarządzanie Środowiskowe – Ocena cyklu życia – Zasady i struktura.*
- ⁱⁱ ISO 14064-3, Gazy cieplarniane – Część 1: Specyfikacja i wytyczne kwantyfikowania oraz raportowania emisji i pochłaniania gazów cieplarnianych na poziomie organizacji.*
- ⁱⁱⁱ ISO 14065, Gazy cieplarniane - Wymagania dla jednostek prowadzących walidację i weryfikację dotyczącą gazów cieplarnianych do wykorzystania w akredytacji lub innych formach uznawania.*

8. Wykaz załączników

1. Załącznik 1 – Wzór deklaracji poufności
2. Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Wzór deklaracji poufności

Miejsce, data

.....
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 interesów handlowych lub innych;
- 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 audytowanych 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.

Zobowiązuję się również do zgłaszania wszelkich byłych lub obecnych powiązań z audytowanymi organizacjami, do oceny których zostaną wyznaczony(a).

.....
(podpis kierownika jednostki certyfikującej)

.....
(podpis składającego oświadczenie)

| | | |
|---|---|------------------|
|  | System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów | Wydanie: 1 |
| | | Data: 11.07.2012 |
| | Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu <i>Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych</i> | Strona 2 z ... |

W oddzielnym pliku