



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów

Wydanie: 5

Data: 18.09.2017

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu
System KZR INiG/ 10, Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Strona 1 z 20



System KZR INiG /10
Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych



Pytania ogólne

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 producenci i podmioty importujące biopaliwa i biokomponenty działają zgodnie z wymaganiami ustaw dot. biokomponentów i są wpisani do rejestru ARR? (dotyczy tylko firm polskich)	Sprawdzenie na stronie internetowej ARR lub dowód rejestracji w ARR	Strona ARR Dokumenty ARR	Dotyczy tylko rynku polskiego
3.	Czy niezgodności zostały usunięte/skorygowane	dowody usunięcia/korekty niezgodności	dokumenty audytowanego	Dotyczy również w przypadku zmiany jednostki certyfikującej
4.	Podanie nazw wszystkich systemów, w których uczestniczy audytowany podmiot	Strony internetowe, raporty	Dokumenty audytowanego. Strony internetowe innych systemów dobrowolnych	Audytor zobowiązany jest sprawdzić uczestnictwo w innych systemach na stronach internetowych
5.	Pierwsza certyfikacja, recertyfikacja czy certyfikacja po przerwie czasowej?	Oświadczenie podmiotu gospodarczego	Strony internetowe systemów dobrowolnych	W przypadku certyfikacji po przerwie czasowej procedury są analogiczne jak dla recertyfikacji. W konkretnych przypadkach konieczny kontakt z KZR INiG w celu ustalenia sposobu działania.



Lista pytań uzupełniających dotyczących producenta rolnego (tylko EU)

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania 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	
		Mapka, dane GPS, dane GIS <u>lub</u> zdjęcia satelitarne	Agencje rządowe	Mapa może zostać uznana za wiarygodne źródło pod warunkiem, że na jej podstawie w sposób jednoznaczny można wykazać istnienie gruntów ornych.
		Kopia zezwolenia, wydana przez właściwy organ.	Wójt, burmistrz, prezydent miasta, agencje rządowe	
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	Agencje rządowe	Kopia dostarczona przez producenta rolnego.
3.	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 <u>lub</u> sprawozdania, raporty ekspertów.	Agencje rządowe	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.
4.	Czy na podstawie kontroli terenu lub innej dokumentacji można w sposób jasny 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.	Rejestr skarg i reklamacji	



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów

Wydanie: 5

Data: 18.09.2017

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu System KZR INiG/ 10, Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Strona 4 z 20

6.	Czy w oparciu o dostępne dokumenty gospodarstwo rolne może udowodnić, że biomasa pochodzi z gruntów, które przed 1 stycznia 2008 r. były gruntami ornymi?	Dostępne dokumenty gospodarstwa, archiwalne certyfikaty, dokumenty z gminy, powiatu, agencji rządowych		
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, lub 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; prowadzenie lub nie działalności człowieka)
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), wraz z wyciągiem z mapy z zaznaczonymi granicami 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 (albo, że teren nie leży w granicach obszaru objętego ochroną).
		Raporty, wykazy, rejestry	www.crfor.gov.pl	Ponieważ wykaz internetowy zawiera takie informacje jak: forma ochrony przyrody (wraz z opisem); lokalizacja (współrzędne), nazwa, rok utworzenia oraz informacje dodatkowe, więc 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.	Agencje rządowe	Po złożeniu wniosku (płatne)



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów

Wydanie: 5

Data: 18.09.2017

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu System KZR INiG/ 10, Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Strona 5 z 20

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	Agencje rządowe	Mapa może zostać uznana za wiarygodne źródło pod warunkiem, że na jej podstawie w sposób jednoznaczny można wykazać istnienie terenów trawiastych, tzn. zawiera opis charakterystycznych gatunków roślin i zwierząt.
		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 katastru nieruchomości (zawierającym informacje o przeznaczeniu gruntu).
		Oświadczenie/zaświadczenie właściwego organu		Zaświadczenie powinno zawierać informację, w której określono, że produkcja surowca jest niezbędna do zachowania statusu terenu trawiastego (np. pastwiska).
12.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych w zakresie terenów podmokłych?	Mapa, zdjęcia satelitarne itp. lub	Agencje rządowe	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; albo wskazuje na obecność zbiorników wodnych.
		Raporty, sprawozdania, wykazy obszarów wodno-błotnych z opisem np. topografii terenu, lub <u>wypis wraz z wrysem z katastru wodnego</u> lub Raport z oceny na miejscu lub Oświadczenie właściwego organu	<u>Starostwo powiatowe</u> Opinia eksperta	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)



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów

Wydanie: 5

Data: 18.09.2017

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu System KZR INiG/ 10, Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Strona 6 z 20

13.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych w zakresie terenów stale zalesianych?	Mapy, wypis z rejestru gruntów (zawierający informacje o przeznaczeniu terenu) z zaznaczonymi granicami lub inne dane geoprzestrzenne.	<u>Starostwo powiatowe</u> , Agencje rządowe	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?	Mapy, wypis z rejestru gruntów (zawierający informacje o przeznaczeniu terenu) z zaznaczonymi granicami lub inne dane geoprzestrzenne.	<u>Starostwo powiatowe</u> , Agencje rządowe	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 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 katastru wodnego	<u>Starostwo powiatowe</u> , Agencje rządowe	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 oraz informacje dodatkowe, więc 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 prace drenażowe w trakcie pozyskania surowca (np. plany drenażowe)		Dotyczy przypadków, kiedy wykazano, że teren posiada status torfowiska.

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



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów

Wydanie: 5

Data: 18.09.2017

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu System KZR INiG/ 10, Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Strona 7 z 20

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

UWAGA

Audytora zobowiązany jest sprawdzić cały bilans masy, nawet jeśli jest on prowadzony zgodnie z więcej niż jednym systemem dobrowolnym

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
1	Czy podmiot gospodarczy wdrożył system bilansu masy? Czy jest on opisany wewnętrznymi procedurami?	Wewnętrzne procedury podmiotu gospodarczego opisujące system bilansu masy.	Dokumenty i zapisy podmiotu gospodarczego, raport z poprzedniego audytu	
2	Czy w trakcie poprzednich audytów odnotowano niezgodności w zakresie systemu bilansu masy?	Raport z poprzedniego audytu.		
3	Czy niezgodności zostały usunięte?	Zapisy z prowadzenia działań korygujących i naprawczych.		
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		



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów

Wydanie: 5

Data: 18.09.2017

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu System KZR INiG/ 10, Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Strona 8 z 20

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
5	Czy surowiec otrzymywany przez podmiot gospodarczy posiada minimalne dane wejściowe (System KKZR INiG/7)?	Zapisy z odbioru surowca. Wewnętrzne procedury firmy	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
6	Czy na dokumencie przyjęcia zamieszczany jest unikalny numer identyfikacyjny umożliwiający śledzenie wystawionego dokumentu w ramach wewnętrznego bilansu masy, systemu rachunkowości?	Zapisy z odbioru surowca. Wewnętrzne procedury firmy		
7	Czy w przedsiębiorstwie zidentyfikowano procesy, którym poddawana jest biomasa, czy opracowano mapę procesów?	Mapa procesów wraz z ich opisem. Wewnętrzne procedury firmy		
8	Czy zidentyfikowane są procesy, na których zachodzi zmiana masy lub konwersja biomasy?	Opis do mapy procesów. Wewnętrzne procedury firmy		
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 jest prowadzony oddzielnie od przepływu biomasy na cele inne?	Opis do mapy procesów, opis technologii, karty technologiczne, wytyczne techniczne, procedury prowadzenia procesów.		
11	Czy w przypadku jednoczesnej konwersji biomasy posiadającej certyfikat 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 firmy.		
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 firmy.		



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów

Wydanie: 5

Data: 18.09.2017

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu System KZR INiG/ 10, Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Strona 9 z 20

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
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, wewnętrzne procedury firmy.	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.		
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.		
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?	Zapisy z okresowej weryfikacji (System Zarządzania) ilości surowca posiadającego potwierdzenie spełnienia KZR na etapie nabycia, przetwarzania, magazynowania i zbycia.		
18	Czy istnieją minimalne dane wyjściowe (wg System KKZR INiG/7)?	Zapisy ze sprzedaży towaru, wewnętrzne procedury firmy.		
19	Czy współczynniki emisji gazów cieplarnianych przekazano we właściwy sposób?	Rejestry z odbioru surowców, produkcji, procesów obsługiwanych, magazynowania i ze sprzedaży		



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów

Wydanie: 5

Data: 18.09.2017

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu System KZR INiG/ 10, Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Strona 10 z 20

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: pierwszy punkt skupu

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 punkt skupu posiada podpisane umowy na zakup „zrównoważonej” biomasy od producentów rolnych?	Zbiór umów		
3	Czy przechowany jest zestaw faktur (lub innych dokumentów potwierdzających zakup)?	Zestaw 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 w celu certyfikacji:
Obrót biomasą/ biomasą przetworzoną i biopaliwami/ paliwami z biokomponentami

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
1.	Czy istnieją dostępne informacje o sposobach przekazywania charakterystyki KZR od dostawcy do odbiorcy w przypadku podmiotu obracającego wyłącznie biomasą ?	Opis procesu przekazywania procedur Systemu KZR (informacje wejściowe/ wyjściowe)	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
2.	Czy charakterystyka KZR jest przypisywana do zakupionej partii towaru w sposób właściwy i kompletny?	Dowody spełnienia kryteriów zrównoważonego rozwoju dla każdej partii produktu		

Lista pytań uzupełniających w przypadku przedsiębiorców posługujących się standardowymi wartościami emisji GHG/ wartościami NUTS II.

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
1	Czy podmiot gospodarczy 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 terenu UE?	Dokumenty dostawy, zapisy, deklaracja własna 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_f obliczona zgodnie z wytycznymi podanymi w dokumencie System KZR/8/ oraz zgodnie z załącznikiem V część C pkt. 7 dyrektywy RED, jest równa zero lub jest mniejsza od zera? (tzn. jeśli miała miejsca zmiana użytkowania gruntu)?	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	Czy wartości emisji GHG zostały prawidłowo przypisane do partii surowców z użyciem NUTS II?	Deklaracja własna producenta rolnego, wartości NUTS II dla regionu	
6	Czy wybrane wartości odpowiadają danej ścieżce produkcyjnej?	Dyrektywa 2009/28/WE, deklaracja własna producenta rolnego, zapisy	

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

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
1	Czy podmiot gospodarczy 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 podmiot gospodarczy zidentyfikował dane podstawowe i dane pośrednie wykorzystywane do obliczeń?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, zapisy		
3	Czy źródło pozyskania danych do obliczeń zostało udokumentowane w sposób jasny i czytelny?	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 wejściowe (masy i energii) oraz wyjściowe (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] z dokumentu <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 podmiot gospodarczy używa wzorów i wytycznych KZR INiG w sposób właściwy?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, sprawdzenie wykonanych obliczeń		
11	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	
12	Czy jest stosowana premia o wartości 29 gCO _{2eq} /MJ i czy spełnione są warunki zezwalające na jej stosowanie?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG		
13	Czy w przedsiębiorstwie stosowane jest współprzetwarzanie, czy w prawidłowy sposób został wyznaczony udział frakcji pochodzenia biologicznego oraz emisja przypisana do strumienia biomasy?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, mapa procesów		
14	Czy w obliczeniach uwzględnione są emitowane tlenki azotu oraz metan, przeliczone na ekwiwalent CO ₂ ?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, zapisy		
15	Czy zastosowano ograniczenie emisji w związku z CCS (sekwestracją CO ₂)? Czy uwzględniono emisję generowaną w trakcie prowadzenia procesu?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, mapa procesów		
15	Czy zastosowano ograniczenie emisji w związku z CCR (wychwytywaniem i ponownym wykorzystaniem CO ₂)? Czy uwzględniono emisję generowaną w trakcie prowadzenia procesu?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, mapa procesów		
16	Czy istnieje pisemna procedura opisująca ustalanie ograniczeń emisji GHG na skutek CCS/CCR? Czy procedura uwzględnia źródła danych wejściowych?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG		
17	W przypadku CCS/CCR, czy istnieje jasny i przejrzysty opis: <ul style="list-style-type: none"> ➤ celu, w jakim wykorzystywany jest wychwycony CO₂? ➤ pochodzenia zastępowanego CO₂? ➤ pochodzenia wychwyconego CO₂? ➤ informacji o emisjach spowodowanych wychwytywaniem i przetwarzaniem CO₂? 	Wewnętrzna procedura; wywiad z odbiorcą(ami) CO ₂ ; dokumenty potwierdzające obrót CO ₂ (np. faktury, dokumenty dostawy)		



18	Czy dowody stosowania procesu CCS/CCR są wiarygodne i czy obliczenia wykonywane są zgodnie z wzorami i wytycznymi KZR INiG?	Wewnętrzna procedura; dokumenty potwierdzającej obrót CO ₂ (np. faktury, dokumenty dostawy)		
19	Czy dowody potwierdzają, że dzięki CCR CO ₂ z paliw kopalnych nie jest już produkowany?	Dokumenty potwierdzającej obrót CO ₂ (np. faktury, dokumenty dostawy); wywiad z odbiorcą(ami) CO ₂		W przypadku wywiadu, imię i nazwisko oraz adres rozmówcy
20	Czy w zakładzie produkcyjnym stosowana jest kogeneracja? Czy zastosowano poprawne reguły obliczeń?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, zapisy		
21	Czy podmiot gospodarczy zidentyfikował produkty, produkty uboczne i odpady powstające w trakcie produkcji?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, zapisy		
22	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		
23	Czy podmiot gospodarczy wyznaczył redukcję emisji GHG względem odpowiednika kopalnego zgodnie z metodyką KZR INiG?	Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, mapa procesów, zapisy		Dotyczy tylko wytwórców biopaliw



Lista pytań uzupełniających dla punktów pochodzenia odpadów/pozostałości

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
1	Jakiego rodzaju odpady/ pozostałości są generowane?		Dokumenty i zapisy	
2	Czy ilość generowanych odpadów/ pozostałości odpowiada wielkości zakładu?			
3	Czy punkt pochodzenia zapisuje ilości zwolnionych odpadów/ pozostałości?			
4	Sprawdzić, czy produkt nie powstaje na skutek celowego dodawania odpadów do pełnowartościowego wyrobu czy na skutek innej celowej modyfikacji w celu spełnienia definicji odpadu/ pozostałości.			

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

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
1	Czy prowadzona jest lista dostawców odpadów/pozostałości?	Lista dostawców odpadów/ pozostałości	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
2	Czy gromadzone są umowy / faktury (lub inne zapisy potwierdzające przyjęcie odpadu/pozostałości)?	Zbiór umów, faktur		
3	Czy gromadzone są deklaracje odpadu/pozostałości?	Deklaracje odpadu/pozostałości		
4	Czy jest zapewniona identyfikowalność deklaracji odpadu/pozostałości i innych dokumentów dostawy?	Zapisy wewnętrzne		
5	Czy dokumentacja zapewnia identyfikowalność wszystkich zależnych i pośrednich punktów zbiórki odpadów/pozostałości?	Zapisy wewnętrzne		



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów

Wydanie: 5

Data: 18.09.2017

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu System KZR INiG/ 10, Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Strona 16 z 20

6	Czy współczynniki konwersji są udokumentowane?	Zapisy wewnętrzne	Dotyczy punktów utylizacji/ uzdatniania odpadów/ pozostałości
---	--	-------------------	--

Lista pytań uzupełniających do podmiotów gospodarczych działających poza UE

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
Weryfikacja dobrych praktyk rolnych – dotyczy producentów rolnych spoza UE i nieobjętych systemem dopłat bezpośrednich				
1	Czy inwestycja w gospodarstwo czy fabrykę prowadzona jest zgodnie z prawem?	Pozwolenia na budowę dróg, rowów melioracyjnych, itp.	Dokumenty (zgody) wystawione przez odpowiednie urzędy	
2	Czy pracownicy wiedzą, jak chronić glebę przed erozją i znają metody jej rekultywacji?	Zapisy ze szkoleń, świadectwa ze szkoleń, listy obecności, itp.	Dokumenty szkoleń, dyplomy, świadectwa, itp.	
3	Czy gospodarstwo podejmuje praktyczne działania w celu ochrony gleby przed erozją i rekultywacji?	Dokumenty wewnętrzne, projekty, itp.	Kontrola na miejscu	
4	Czy w gospodarstwie prowadzone są prace nawadniające? Czy są one prowadzone zgodnie z zasadami dobrych praktyk rolnych?	Dokumentacja projektu, zezwolenia, analizy środowiskowe, itp.	Dokumentacja projektu, zezwolenia, kontrola na miejscu	
5	Czy podmiot wdrożył wewnętrzne procedury stosowania i przechowywania środków ochrony roślin i nawozów ?	Procedury, instrukcje, świadectwa ze szkoleń, itp. Lista osób odpowiedzialnych za przechowywanie, odmierzanie, przygotowanie do użycia środków ochrony roślin i nawozów, itp.		
6	Czy podczas oprysków przestrzegane są zalecane przez producentów okresy ochronne czy inne zalecenia?	Kalendarz oprysków, rejestr wykonanych oprysków, itp.		
7	Czy maszyny i sprzęt używany do przygotowania i wykonania oprysku posiadają niezbędne i ważne atesty, świadectwa kalibracji, itp., są sprawne i w dobrym stanie technicznym?	Świadectwa legalizacji, atesty, zezwolenia, itp.	Kontrola na miejscu	
8	Czy pracownicy wyznaczeni do obsługi i konserwacji maszyn do oprysków i nawożenia posiadają wymagane kwalifikacje?	Świadectwa szkolne, certyfikaty ze szkoleń, itp.	Akta osobowe pracowników	



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów

Wydanie: 5

Data: 18.09.2017

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu System KZR INiG/ 10, Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Strona 17 z 20

9	Czy środki ochrony roślin i nawozy są przechowywane we właściwy sposób?	Instrukcje, wewnętrzne procedury, zalecenia producenta, itp.	Zalecana kontrola na miejscu w celu stwierdzenia zgodności z instrukcjami	
10	Czy w gospodarstwie używa się nawozów naturalnych, takich jak obornik i kompost?	Zapisy wewnętrzne, itp.		
11	Czy nawozy stosowane są w sposób racjonalny?	Zapisy ze stosowania nawozów, z podaniem dawki i powierzchni (nr działki umożliwiające jednoznaczną identyfikację obszaru)		Sprawdzić należy, czy nawozy stosowane są w dopuszczalnych dawkach i czy nawożenie nie jest wykonywane w sposób zagrażający środowisku, np. umożliwiające przesączenie się nawozów do wód gruntowych, cieków wodnych, jezior, obszarów chronionych, itp.
12	Czy podmiot monitoruje obecność chorób roślin i szkodników na terenie uprawy?	Zapisy wewnętrzne, itp.		
13	Czy stosowany jest materiał siewny odpowiedniej jakości?	Świadectwa zakupu, atesty, itp.		Zapewnić należy, że praktyki stosowane przez podmiot nie prowadzą do introdukowania obcych gatunków zagrażających środowisku.
14	Czy w pobliżu gospodarstwa lub zakładu produkcyjnego znajdują się nielegalne wysypiska śmieci?	Oświadczenia pracowników, opłacone rachunki za wywóz śmieci, itp.	Kontrola na miejscu	
15	Czy opakowania po zużytych nawozach i środkach ochrony roślin są utylizowane we właściwy sposób?	Rejestr wewnętrzny, instrukcje, zalecenia producentów, opłacone rachunki za wywóz śmieci, itp.	Kontrola na miejscu	Kontrola powinna także obejmować rozmowy z pracownikami odpowiedzialnymi za nadzorowanie utylizacji odpadów.
16	Czy ścieki zawierające nawozy lub pestycydy (np. po myciu urządzeń, opakowań, przyrządów pomiarowych, itp.) są zrzucane we właściwy sposób?	Schemat sieci wodociągowej i kanalizacyjnej.	Kontrola na miejscu	
17	Czy gospodarka odpadami prowadzona jest w sposób racjonalny?	Rejestry wewnętrzne, świadectwa przekazania odpadów, opłacone rachunki za wywóz i/lub utylizację odpadów, itp.	Kontrola na miejscu w celu potwierdzenia obecności pojemników na odpady, segregacji odpadów/ śmieci, itp.	
18	Czy podmiot wdrożył procedury kontroli wewnętrznej w zakresie wymagań dla dobrych praktyk rolnych?	Procedury, rejestr audytów wewnętrznych, protokoły z audytów wewnętrznych, wykaz niezgodności, itp.		Ważne jest ustalenie, czy audyt wewnętrzny wykazał nieprawidłowości i czy zostały one we właściwy sposób usunięte.



19	Czy podmiot/ gospodarstwo wykorzystuje do pracy zwierzęta?	Dokumenty weterynaryjne	Kontrola na miejscu	
20	Czy zwierzęta wykorzystywane przez podmiot/ gospodarstwo posiadają odpowiednie warunki?		Kontrola na miejscu of stajni, obór, itp.	
21	Czy zwierzęta objęte są opieką weterynaryjną?	Rejestry wewnętrzne, świadectwa szczepień, dokumenty gospodarstwa, itp.		
22	Czy istnieją inne oznaki naruszania dobrych praktyk rolnych?	Wewnętrzne dokumenty firmy, rozmowy z pracownikami, itp.	Kontrola na miejscu	
Weryfikacja zgodności z zasadami BHP – dotyczy firm działających poza UE				
1	Czy pracownicy przechodzą regularne szkolenie z zakresu BHP i udzielenia pierwszej pomocy?	Rejestry wewnętrzne, listy obecności na szkoleniach, świadectwa ukończenia szkolenia		
2	Czy miejsca o zwiększonym ryzyku wypadku są odpowiednio oznakowane?	Znaki ostrzegawcze, piktogramy, wyjścia awaryjne, itp.	Kontrola na miejscu	
3	Czy pracownicy przechodzą regularne badania medyczne?	Akta osobowe, świadectwa zdolności do pracy, itp.		
4	Czy przestrzegane są instrukcje i zalecenia dotyczące BHP?	Instrukcje, przepisy, itp.	Kontrola na miejscu	
5	Czy pracownicy wyposażeni są w odzież roboczą, urządzenia ratownicze i/lub inne środki ochrony?	Rejestry wewnętrzne	Kontrola na miejscu	Środki muszą być odpowiednie do istniejących zagrożeń
6	Czy odzież robocza i środki ochrony są regularnie prane/ czyszczone i konserwowane?	Rejestry wewnętrzne		
7	Czy pracownicy posiadają dostęp do toalet, w razie potrzeby do pralni, łazienek i wody pitnej?	Rozmowy z pracownikami	Kontrola na miejscu	
8	Czy środki ochrony roślin i /lub nawozy nie stwarzają zagrożeń zanieczyszczenia żywności?		Kontrola na miejscu	
9	Czy pracownicy spożywają posiłki w odpowiednich warunkach?	Rozmowy z pracownikami	Kontrola na miejscu	
10	Czy na terenie gospodarstwa i/lub firmy znajdują się nieprzeterminowane i odpowiednio wyposażone apteczki?	Rejestry wewnętrzne	Kontrola na miejscu	



11	Czy na stanowiskach pracy znajdują się instrukcje BHP i ppoż.?	Instrukcje, przepisy, itp.	Kontrola na miejscu	
12	Czy pracownicy, którym podmiot zapewnia zakwaterowanie mieszkają w przyzwoitych warunkach?		Kontrola na miejscu	
13	Czy na stanowiskach pracy znajdują się instrukcje i znaki ostrzegawcze BHP i ppoż.?	Znaki ostrzegawcze, piktogramy, instrukcje, itp.	Kontrola na miejscu	
14	Czy pracodawca opracowuje dokumenty oceny ryzyka w związku z warunkami pracy na różnych stanowiskach?	Karty analizy ryzyka, karty stanowiskowe, itp.		
15	Czy pracownicy znają zagrożenia na ich stanowiskach pracy?	Podpisy pracowników na kartach stanowiskowych, karty analizy ryzyka, itp.		
16	Czy w razie wypadku, nagłego zdarzenia wdrażane są procedury wewnętrzne?	Procedury wewnętrzne, wewnętrzne rejestry, itp.		
17	Czy inne okoliczności wskazują na naruszanie przepisów BHP?	Dokumenty wewnętrzne firmy, Rozmowy z pracownikami	Kontrola na miejscu	
Weryfikacja przestrzegania praw człowieka i prawa pracy – dotyczy firm działających poza UE				
1	Czy pracownicy zatrudnieni są na podstawie umowy o pracę?	Umowa o pracę, oświadczenia pracodawcy i pracowników		
2	Czy pracownicy otrzymują wynagrodzenie za pracę?	Lista płac, umowy o pracę		
3	Czy wynagrodzenie wypłacane jest pracownikom na czas i czy jest zgodne z sumą podaną w umowie o pracę?	Lista płac, oświadczenia pracodawcy i pracowników		
4	Czy pracownicy posiadają zagwarantowane prawo do zrzeszania się, negocjowania z pracodawcą i tworzenia związków zawodowych?	Układ zbiorowy pracy, oświadczenia pracodawcy i pracowników, itp.		
5	Czy pracownicy posiadają prawo do strajku?	Układ zbiorowy pracy		
6	Czy w miejscu pracy występuje dyskryminacja ze względu na kolor skóry, rasę, przekonania polityczne, wiarę, religię, orientację seksualną czy inne względy?	Listy obecności, układ zbiorowy pracy, oświadczenia pracodawcy i pracowników, rozmowy z pracownikami		



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów

Wydanie: 5

Data: 18.09.2017

Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu System KZR INiG/ 10, Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych

Strona 20 z 20

7	Czy pracodawca uwzględni kwalifikacje, umiejętności, dyplomy, świadectwa ukończenia kursów szkoleniowych, itp. nabyte/ zdobyte w okresie zatrudnienia?	Akta osobowe, rozmowy z pracownikami		
8	Czy pracownicy są uprawnieni do urlopu wypoczynkowego, urlopu okolicznościowego i zwolnienia chorobowego?	Listy obecności		
9	Czy inne okoliczności wskazują na naruszanie praw człowieka i prawa pracy?	Wewnętrzne dokumenty firmy, rozmowy z pracownikami	Kontrola na miejscu	
Weryfikacja przestrzegania dobrych praktyk społecznych – dotyczy firm działających poza UE				
1	Czy podmiot przestrzega lokalnych praw i zwyczajów?	Oświadczenia pracodawcy i pracowników	Rozmowy z pracownikami	
2	Czy pracownicy są świadomi swoich praw na podstawie prawa lokalnego, krajowego i międzynarodowego i/lub umów?	Oświadczenia pracodawcy i pracowników, listy obecności na szkoleniach	Rozmowy z pracownikami	
3	Czy podmiot wypełnia zobowiązania, ustalenia, umowy, kontrakty, itp.?	Umowy, kontrakty, faktury, przelewy, itp.	Konsultacje z drugimi stronami umów czy kontraktów, niezależnymi organizacjami	
4	Czy podmiot płaci wymagane prawem podatki? Czy nie zalega z płatnościami?	Pokwitowania zapłaty podatków, itp.		
5	Czy podmiot posiada procedury postępowania z reklamacjami? Czy są one dostępne?	Formularz reklamacji, rejestr reklamacji		
6	Czy formularze reklamacji są dostępne dla klientów?	Procedury wewnętrzne, materiały drukowane, formularze		