



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów

Wydanie: 6

Data: 2.12.2019

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

Strona 1 z 22



System KZR INiG /10
Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych



Pytania ogólne

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/ NIE D/ NIE P/ O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1.	Czy w trakcie ostatniego audytu stwierdzono niezgodności?					Nie dotyczy w przypadku pierwszego audytu. Dokument wymagany Raport z ostatniego 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)					Dotyczy tylko rynku polskiego Sprawdzenie na stronie internetowej ARR (KOWR) lub dowód rejestracji w ARR (KOWR)
3.	Czy niezgodności zostały usunięte/skorygowane					Dotyczy również w przypadku zmiany jednostki certyfikującej i systemu. Przedsiębiorca ma obowiązek udostępnić raport z poprzedniego audytu. Nieudostępnienie raportu stanowi poważną niezgodności i certyfikat nie może być wydany
4.	Podanie nazw wszystkich systemów, w których uczestniczy audytowany podmiot					Audytor zobowiązany jest sprawdzić uczestnictwo w innych systemach na stronach internetowych
5.	Pierwsza certyfikacja, recertyfikacja czy certyfikacja po przerwie czasowej?					Należy zweryfikować strony internetowe systemów dobrowolnych W przypadku certyfikacji po przerwie czasowej procedury są analogiczne jak dla re certyfikacji i weryfikacji podlega ostatni okres, kiedy klient miał ważny certyfikat. W konkretnych przypadkach konieczny kontakt z KZR INiG w celu ustalenia sposobu działania.



Lista pytań uzupełniających dotyczących producenta rolnego (tylko EU)

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/ NIE D/ NIE P/ O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1.	Czy surowce pochodzą z terenów sklasyfikowanych przed 2008 rokiem, jako grunty orne? Czy istnieje zezwolenie, jeżeli status terenu został zmieniony po 2008 r?					Dokumentami potwierdzającymi mogą być Wypis z rejestru gruntów (zawierający informację o przeznaczeniu terenu) wraz z mapami zdjęcia satelitarne Mapa (zdjęcie satelitarne online) może zostać uznana za wiarygodne źródło pod warunkiem, że na jej podstawie w sposób jednoznaczny można wykazać istnienie gruntów ornych. W przypadku potwierdzania statusu gruntów z wykorzystaniem serwisów online należy podać adres strony internetowej oraz współrzędne GPS lub numery działek Kopia zezwolenia, wydana przez właściwy organ.
2.	Czy gospodarstwo rolne uczestniczy w systemie wsparcia UE (czy została przyznana pomoc lub czy zostały złożony nowe wnioski)? [Zasada wzajemnej zgodności]					Dotyczy tylko gospodarstw EU. Decyzja o przyznaniu wsparcia finansowego wydana przez uprawniony organ lub weryfikacja online. W przypadku weryfikacji online należy podać adres strony internetowej



3.	Czy w sposób przejrzysty udokumentowano zmiany we sposobie użytkowania terenu (np. tereny zielone, uprawa na terenach podmokłych, wylesianie)?					Dokumenty potwierdzające zmianę sposobu użytkowania gruntów. Patrz również uwagi j.w.
4.	Czy na podstawie kontroli terenu lub innej dokumentacji można w sposób jasny wykazać pochodzenie surowca?					Dokumentacja producenta rolnego. Wizja lokalna na gospodarstwie
5.	Czy podjęto działania naprawcze w przypadku zgłoszonych przez podmioty skarg dotyczących własnych deklaracji producentów rolnych? Jeżeli tak, czy zostało to udokumentowane?					Rejestr skarg i reklamacji. Dokumenty potwierdzające skargę i sposób postępowania
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?					Patrz uwagi do pyt. 1



7.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić, iż surowiec nie pochodzi z terenów o wysokiej różnorodności biologicznej, lub czy w przypadku zmiany sposobu użytkowania terenu po 2008 r., gospodarstwo rolne może udowodnić, iż teren ten nie posiadał statusu terenu o wysokiej różnorodności biologicznej, oraz czy spełniono wymagania prawne w zakresie ochrony terenów zielonych?					Patrz uwagi do pyt. 1
8.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić, że surowce nie pochodzą z terenów leśnych?					Patrz uwagi do pyt. 1
9.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić, iż surowce nie pochodzą z obszarów chronionych (zgodnie z przepisami ustawy Prawo Ochrony Przyrody)?					Patrz uwagi do pyt. 1 oraz mapy z zaznaczonymi granicami obszarów chronionych. Internetowe rządowe wykazy np. www.crfop.gov.pl W przypadku korzystania z serwisów internetowych należy podać adres strony Oświadczenie właściwych organów potwierdzające, że teren, z którego pozyskano surowiec nie jest obszarem chronionym.



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?					Na podstawie wykazu internetowego (np. www.crfop.gov.pl) 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). Zaświadczenie właściwego organu. Zaświadczenie powinno zawierać informację, w której określono, że produkcja surowca jest niezbędna do zachowania statusu terenu trawiastego (np. pastwiska), lub inne dokumenty potwierdzające spełnienie wymagania



12.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych w zakresie terenów podmokłych?					Mapy, wypis z rejestru gruntów 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 Zaświadczenie właściwego organu
13.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych w zakresie terenów stale zalesianych?					Mapy, zdjęcia satelitarne wypis z rejestru gruntów (zawierający informacje o przeznaczeniu terenu) z zaznaczonymi granicami lub inne dane geoprzestrzenne.
14.	Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych, w zakresie terenów słabo zalesianych?					Mapy, zdjęcia satelitarne wypis z rejestru gruntów (zawierający informacje o przeznaczeniu terenu) z zaznaczonymi granicami lub inne dane geoprzestrzenne
15.	Czy gospodarstwo rolne					Mapy, zdjęcia satelitarne wypis z



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów

Wydanie: 6

Data: 2.12.2019

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

Strona 8 z 22

	może udowodnić spełnienie wymagań prawnych w zakresie torfowisk?					rejestrów gruntów (zawierający informacje o przeznaczeniu terenu) z zaznaczonymi granicami lub inne dane geoprzestrzenne
--	--	--	--	--	--	---



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

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

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

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/ NIE D/ NIE P/ O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1	Czy podmiot gospodarczy wdrożył system bilansu masy? Czy jest on opisany wewnętrznymi procedurami?					Weryfikacja wewnętrzne procedur podmiotu gospodarczego opisujących system bilansu masy W przypadku re certyfikacji weryfikacja, czy podmiot działa zgodnie z procedurami.
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. Dokumenty zawierające charakterystykę KZR



5	Czy surowiec otrzymywany przez podmiot gospodarczy posiada minimalne dane wejściowe (System KKZR INiG/7)?					Wewnętrzne procedury firmy przy re certyfikacji dodatkowo zapisy z odbioru surowca z charakterystyką KZR.
6	Czy na dokumencie przyjęcia zamieszczony jest unikalny numer identyfikacyjny umożliwiający śledzenie wystawionego dokumentu w ramach wewnętrznego bilansu masy, systemu rachunkowości?					Wewnętrzne procedury firmy Zapisy z odbioru surowca.
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. Ocena współczynników konwersji. Porównanie współczynników z dokumentacji podmiotu z danymi z bilansu masy
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. Bilans masy
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. Przypisanie charakterystyki KZR do strumieni
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. Podać jakie substancje
14	Czy ilości innych substancji kierowanych do procesu są w należyty sposób ewidencjonowane?					Zapisy z przyjęcia surowców, produkcji, prowadzonych procesów, magazynowania. Podać jakie substancje
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. Podać jakie substancje.



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów

Wydanie: 6

Data: 2.12.2019

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

Strona 12 z 22

16	Czy ewidencjonowane są straty i ubytki w procesie produkcyjnym i transporcie?					Wewnętrzna procedura zarządzania ubytkami i stratami. Weryfikacja czy stwierdzone straty mieszczą się w dopuszczalnych granicach. Zapisy z inwentaryzacji
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. Weryfikacja poprawności rozliczenia i źródła danych wprowadzonych do rozliczenia bilansu.
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?					Weryfikacja poprawności (wartości, jednostki) emisji GHG przypisanej do produktu z uwzględnieniem emisji GHG surowca, w podziale na składowe wzoru.
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?					Weryfikacja, czy nie sprzedano więcej produktu KZR niż zakupiono surowca z uwzględnieniem stanów magazynowych



Lista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy: pierwszy punkt skupu

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/ NIE D/ NIE P/ O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1	Czy prowadzona jest lista producentów dostarczających ziarno uprawiane zgodnie z KZR?					Lista dostawców powinna być w oparciu o próbę krzyżowo zweryfikowana ze zbiorem faktur
2.	Czy punkt skupu posiada podpisane umowy na zakup „zrównoważonej” biomasy od producentów rolnych?					Zbiór umów. Jak uwaga do pkt.1
3	Czy przechowany jest zestaw faktur (lub innych dokumentów potwierdzających zakup)?					Zestaw faktur w oparciu o krzyżowo zweryfikowany z listą dostawców
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

Tabela uzupełniania jest zawsze gdy przedsiębiorca deklaruje zakres „handel”

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/ NIE D/ NIE P/ O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
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). W przypadku re certyfikacji weryfikacja danych na otrzymanych poświadczeniach KZR
2.	Czy charakterystyka KZR jest przypisywana do zakupionej partii towaru w sposób właściwy i kompletny?					Dowody spełnienia kryteriów zrównoważonego rozwoju dla każdej partii produktu w odniesieniu do zakupionych partii towaru



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

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/ NIE D/ NIE P/ O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1	Czy podmiot gospodarczy opracował i wdrożył udokumentowaną procedurę wyznaczania wartości emisji GHG dla swojego produktu?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG. Weryfikacja postępowania zgodnie z procedurą
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?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG. Dyrektywa 2009/28/WE
4	Czy wartość e_l 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. Udokumentowanie zmiany sposobu użytkowania gruntów



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	Spełnienie kryterium TAK/ NIE D/ NIE P/ O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1	Czy podmiot gospodarczy opracował i wdrożył udokumentowaną procedurę wyznaczania wartości emisji GHG dla swojego produktu?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG oraz arkusz kalkulacyjny emisji GHG
2	Czy podmiot gospodarczy zidentyfikował dane podstawowe i dane pośrednie wykorzystywane do obliczeń?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, zapisy, źródła danych (faktury, bazy danych)
3	Czy źródło pozyskania danych do obliczeń zostało udokumentowane w sposób jasny i czytelny?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, zapisy, ocena wiarygodności danych
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, dane do bilansu masy
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 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. Odniesienia do pkt. w procedurze
10	Czy podmiot gospodarczy używa wzorów i wytycznych KZR INiG w sposób właściwy?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, sprawdzenie wykonanych obliczeń. Odniesienia do pkt. w procedurze



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 specyfikacji danej ścieżki produkcyjnej?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, sprawdzenie wykonanych obliczeń. Odniesienia do pkt. w procedurze, deklaracje (ankiety) producentów rolnych
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
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, zapisy
16	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, zapisy



17	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, zapisy
18	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) W przypadku wywiadu, imię i nazwisko oraz adres rozmówcy
19	Czy dowody stosowania procesu CCS/CCR są wiarygodne i czy obliczenia wykonywane są zgodnie z wzorami i wytycznymi KZR INiG?					Wewnętrzna procedura; dokumenty potwierdzające obrót CO ₂ (np. faktury, dokumenty dostawy)



20	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 Dokumenty potwierdzającej obrót CO ₂ (np. faktury, dokumenty dostawy); wywiad z odbiorcą(ami) CO ₂ W przypadku wywiadu, imię i nazwisko oraz adres rozmówcy
21	Czy w zakładzie produkcyjnym stosowana jest kogeneracja? Czy zastosowano poprawne reguły obliczeń?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, zapisy
22	Czy podmiot gospodarczy zidentyfikował produkty, produkty uboczne i odpady powstające w trakcie produkcji?					Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, zapisy, bilans masy
23	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



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów

Wydanie: 6

Data: 2.12.2019

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

Strona 21 z 22

24	Czy podmiot gospodarczy wyznaczył redukcję emisji GHG względem odpowiednika kopalnego zgodnie z metodyką KZR INiG?					Dotyczy tylko wytwórców biopaliw. Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, mapa procesów, zapisy
----	--	--	--	--	--	---



Lista pytań uzupełniających dla punktów pochodzenia odpadów/pozostałości

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/ NIE D/ NIE P/ O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1	Jakiego rodzaju odpady/ pozostałości są generowane?					kod odpadu, opis przedsiębiorcy
2	Czy ilość generowanych odpadów/ pozostałości odpowiada wielkości zakładu?					Podać wielkość produkcji podstawowej/ ilość produkowanych odpadów/ ilość surowca w oparciu o dokumenty przedsiębiorcy, wizja lokalna, zapisy z wizji lokalnej ew., dokumentacja fotograficzna
3	Czy punkt pochodzenia zapisuje ilości zwolnionych odpadów/ pozostałości?					Zapisy przedsiębiorcy
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.					Czy na terenie zakładu znajdują się (są nabywane) surowce pełnowartościowe, które mogą być zmieszane z odpadem, karta technologiczna procesu, porównanie ilości i zapotrzebowania surowca do procesu



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

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/ NIE D/ NIE P/ O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
1	Czy prowadzona jest lista dostawców odpadów/pozostałości?					Lista dostawców odpadów/pozostałości
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, weryfikacja krzyżowa z bilansem masy
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
6	Czy współczynniki konwersji są udokumentowane?					Dotyczy punktów utylizacji/uzdatniania odpadów/pozostałości Zapisy wewnętrzne



Lista pytań uzupełniających do podmiotów gospodarczych działających poza UE

Nr	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/ NIE D/ NIE P/ O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające niezgodność	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
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					Procedury, instrukcje, świadectwa ze szkoleń, itp. Lista osób odpowiedzialnych za



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów

Wydanie: 6

Data: 2.12.2019

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

Strona 25 z 22

	roślin i nawozów ?					przechowywanie, odmierzenie, 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
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 jednoznaczny identyfikację obszaru). Sprawdzić należy, czy nawozy stosowane są w dopuszczalnych dawkach i czy



System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw i biopłynów

Wydanie: 6

Data: 2.12.2019

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

Strona 26 z 22

						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?					Świadczenia zakupu, atesty, itp.
14	Czy w pobliżu gospodarstwa lub zakładu produkcyjnego znajdują się nielegalne wysypiska śmieci?					Kontrola na miejscu Oświadczenia pracowników, opłacone rachunki za wywóz śmieci, itp.
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 powinna także obejmować rozmowy z pracownikami odpowiedzialnymi za nadzorowanie utylizacji odpadów. Kontrola na miejscu
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



						utyliczacji 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					Rejestry wewnętrzne, listy obecności na szkoleniach,



	udzielenia pierwszej pomocy?					świadczenia ukończenia szkolenia
2	Czy miejsca o zwiększonym ryzyku wypadku są odpowiednio oznakowane?					Kontrola na miejscu Znaki ostrzegawcze, piktogramy, wyjścia awaryjne, itp.
3	Czy pracownicy przechodzą regularne badania medyczne?					Akta osobowe, świadectwa zdolności do pracy, itp.
4	Czy przestrzegane są instrukcje i zalecenia dotyczące BHP?					Kontrola na miejscu Instrukcje, przepisy, itp.
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, faktury
7	Czy pracownicy posiadają dostęp do toalet, w razie potrzeby do pralni, łazienek i wody pitnej?					Kontrola na miejscu Rozmowy z pracownikami
8	Czy środki ochrony roślin i /lub nawozy nie stwarzają zagrożenia zanieczyszczenia żywności?					Kontrola na miejscu
9	Czy pracownicy spożywają posiłki w odpowiednich warunkach?					Kontrola na miejscu Rozmowy z pracownikami
10	Czy na terenie gospodarstwa i/lub firmy znajdują się					Rejestry wewnętrzne



	nieprzeterminowane i odpowiednio wyposażone apteczki?					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.?					Kontrola na miejscu Znaki ostrzegawcze, piktogramy, instrukcje, itp.
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
7	Czy pracodawca uwzględnia 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?					Kontrola na miejscu Wewnętrzne dokumenty firmy,



						rozmowy z pracownikami
Weryfikacja przestrzegania dobrych praktyk społecznych – dotyczy firm działających poza UE						
1	Czy podmiot przestrzega lokalnych praw i zwyczajów?					Rozmowy z pracownikami Oświadczenia pracodawcy i pracowników
2	Czy pracownicy są świadomi swoich praw na podstawie prawa lokalnego, krajowego i międzynarodowego i/lub umów?					Rozmowy z pracownikami Oświadczenia pracodawcy i pracowników, listy obecności na szkoleniach
3	Czy podmiot wypełnia zobowiązania, ustalenia, umowy, kontrakty, itp.?					Konsultacje z drugimi stronami umów czy kontraktów, niezależnymi organizacjami Umowy, kontrakty, faktury, przelewy, itp.
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