



|   |   |                                 |
|---|---|---------------------------------|
|  | <b>System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów</b>              | Wydanie: 3                      |
|   | <b>Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu</b><br><br><i>Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych</i> | Data: 19.12.2023<br>Str. 1 z 44 |



**System KZR INiG /10**  
*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

|  |                          |                     |
|--|--------------------------|---------------------|
| System KZR INiG /10/ Lista pytań kontrolnych | Kraków, grudzień 2023 r. | Dyrektywa 2018/2001 |
|--|--------------------------|---------------------|

|   |  |                  |
|---|--|------------------|
| <br><small>INSTYTUT NAFTY I GAZU</small> | <b>System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów</b> | Wydanie: 3       |
|   |  | Data: 19.12.2023 |
|   | <b>Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu</b>  | Str. 2 z 44      |
| <i>Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych</i>  |  |                  |

### Spis treści

|   |    |
|---|----|
| 1. Pytania ogólne .....   | 3  |
| 2. Lista pytań uzupełniających dotyczących producentów rolniczych .....   | 6  |
| 3. Lista pytań ogólnych dotyczących systemu bilansu masy .....  | 9  |
| 4. Lista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy: pierwszy punkt zbioru - informacje ogólne .....  | 14 |
| 5. Lista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy: pierwszy punkt zbioru – biomasa rolnicza.....  | 15 |
| 6. Lista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy: pierwszy punkt zbioru – biomasa leśna .....  | 16 |
| 7. Lista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy w celu certyfikacji: Obrót biomasa/biomasa przetworzoną, biopaliwami/paliwami z biopaliwami i dla dostawców końcowych ..... | 18 |
| 8. Lista pytań uzupełniających w przypadku podmiotów gospodarczych posługujących się wartościami NUTS II.....   | 19 |
| 9. Lista pytań uzupełniających w przypadku podmiotów gospodarczych posługujących się szczegółowymi wartościami standardowymi emisji GHG/wartościami standardowymi. ....                     | 20 |
| 10. Lista pytań uzupełniających w przypadku podmiotów posługujących się rzeczywistymi wartościami emisji GHG .....  | 21 |
| 11. Lista pytań uzupełniających dla biogazowni/biometanowni .....   | 26 |
| 12. Lista pytań uzupełniających dla punktów pochodzenia odpadów/pozostałości .....  | 28 |
| 13. Lista pytań uzupełniających dla punktów zbiórki/ zbiórki i utylizacji odpadów/pozostałości.....   | 30 |
| 14. Lista uzupełniająca dla miejsc pochodzenia odpadów/pozostałości rolniczych i pierwszego punktu zbioru .....   | 32 |
| 15. Lista pytań uzupełniających do podmiotów gospodarczych działających poza UE.....  | 34 |
| 16. Weryfikacja zgodności z zasadami BHP – dotyczy firm działających poza UE.....   | 38 |
| 17. Weryfikacja przestrzegania praw człowieka i prawa pracy – dotyczy firm działających poza UE.....  | 40 |
| 18. Weryfikacja przestrzegania dobrych praktyk społecznych – dotyczy firm działających poza UE .....  | 41 |
| <u>    </u> Zmiany w stosunku do wersji poprzedniej.....  | 42 |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

Str. 3 z 44

**1. Pytania ogólne**

| Poz. | Kryterium   | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D /O | Zweryfikowane dowody | Dowody potwierdzające niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG  |
|------|---|--|----------------------|-----------------------------------|----------------|---|
| 1.   | Czy podmiot gospodarczy posiada odpowiedni system zarządzania dokumentacją, w tym zasady w zakresie bilansu masowego i emisji GHG itp.?   |  |                      |                                   |                | Pisemna(e) procedura(y) wdrożone w firmie.  |
| 2.   | Czy procedura(y) jest(są) zgodna(e) z działalnością firmy?  |  |                      |                                   |                | Pisemna(e) procedura(y) wdrożone w firmie, mapa procesu i wywiady.  |
| 3.   | Czy niezgodności z ostatniego audytu zostały usunięte?  |  |                      |                                   |                | Nie dotyczy w przypadku pierwszego audytu. Wymagany dokument: Raport z ostatniego audytu. Obowiązuje również w przypadku zmiany jednostki certyfikującej lub systemu. Dowody usunięcia/skorygowania niezgodności, zapisy audytowanego, mające zastosowanie również w przypadku zmiany jednostki certyfikującej lub systemu. |
| 4.   | Czy producenci i podmioty importujące biopaliwa i biokomponenty działają zgodnie z prawem UE?<br>dot. biokomponentów<br>Czy dostawcy biokomponentów są wpisani do rejestru KOWR? (dotyczy tylko firm polskich)? |  |                      |                                   |                | W Polsce to <i>Ustawa o biokomponentach</i> , rejestracja w odpowiedniej ewidencji agencji rządowej. Audytor zobowiązany jest do potwierdzenia rejestracji podmiotu.  |
| 5.   | Podanie nazw wszystkich systemów, w których uczestniczy audytowany podmiot.   |  |                      |                                   |                | Audytor zobowiązany jest sprawdzić uczestnictwo w innych systemach na stronach internetowych.   |
| 6.   | Pierwsza certyfikacja, recertyfikacja czy certyfikacja po przerwie czasowej?  |  |                      |                                   |                | 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.   |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**


*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*


Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

Str. 4 z 44

| Poz. | Kryterium   | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D /O | Zweryfikowane dowody | Dowody potwierdzające niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|---|--|----------------------|-----------------------------------|----------------|--|
| 7.   | Czy podmiot gospodarczy wdrożył system zarządzania dokumentacją?  |  |                      |                                   |                | Audytor zobowiązany jest określić odpowiednie systemy podmiotu gospodarczego i jego ogólnej organizacji, w odniesieniu do kryteriów programu oraz kontroli skutecznego wdrożenia odpowiednich systemów kontroli.   |
| 8.   | Czy system certyfikacji i zakres certyfikacji dostawcy są zgodne ze składanymi oświadczeniami?  |  |                      |                                   |                | Audytor weryfikuje strony internetowe systemu dostawcy i informacje publikowane na stronie KE.   |
| 9.   | Czy certyfikaty dostawcy były ważne w dniu dostawy?   |  |                      |                                   |                | Strony internetowe systemów dobrowolnych   |
| 10.  | Data uruchomienia instalacji  |  |                      |                                   |                | Prosimy o podanie daty uruchomienia instalacji w celu oceny, czy próg emisji GHG ma zastosowanie. Jeśli tak, prosimy o sprawdzenie, czy jest on prawidłowo używany.  |
| 11.  | Czy podmiot gospodarczy używa Unijnej Bazy Danych do rejestracji transakcji?  |  |                      |                                   |                | Dotyczy całego łańcucha dostaw paliw transportowych, w tym paliw gazowych i biometanu (bio-LNG) będącego surowcem do dalszego przetwarzania (np. do produkcji biometanolu).  |
| 12.  | Czy dane wprowadzone do Unijnej Bazy Danych certyfikowanego podmiotu gospodarczego odpowiadają danym liczbowym, które są częścią danych księgowych podmiotu gospodarczego i danych bilansu masy netto lub innych zakodowanych informacji dotyczących jego podmiotów lub zakładów? |  |                      |                                   |                | Dotyczy całego łańcucha dostaw paliw transportowych, w tym paliw gazowych i biometanu (bio-LNG) będącego surowcem do dalszego przetwarzania (np. do produkcji biometanolu).<br>Należy pamiętać, że wszelkie rozbieżności między danymi zarejestrowanymi w Unijnej Bazie Danych, a odpowiednimi danymi z dokumentacji podmiotu gospodarczego należy niezwłocznie zaznaczyć w raporcie z audytu i przekazać do KZR INiG. |

|   |   |                  |
|---|---|------------------|
| <br><small>INSTYTUT NAFTY I GAZU</small> | <b>System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z<br/>biomasy i biopłynów</b>          | Wydanie: 3       |
|   |   | Data: 19.12.2023 |
|   | <b>Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu</b><br><br><i>Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych</i> | Str. 5 z 44      |

|   |  |                  |
|---|--|------------------|
|  | <b>System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów</b> | Wydanie: 3       |
|   |  | Data: 19.12.2023 |
|   | <b>Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu</b>  | Str. 6 z 44      |

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

## **2. Lista pytań uzupełniających dotyczących producentów rolniczych**

| Poz. | Kryterium   | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D /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? |  |                      |                                   |                | Dokumentem potwierdzającym spełnienie tego kryterium może być Wypis z rejestru gruntów (zawierający informację o przeznaczeniu terenu) wraz z mapami, i zdjęciami satelitarnymi. Mapka i zdjęcia online można uznać za rzetelne źródło, pod warunkiem, że jednoznacznie dowodzą istnienia gruntów ornych. W przypadku stosowania strony internetowej jako dowodu, konieczne jest zapisanie jej adresu. Numer lub w przypadku wielu działek, odpowiednie numery zweryfikowanych działek. Dane identyfikujące działki. Jeśli udowodnienie statusu gruntu ornego jest niemożliwe, dowody na spełnienie kryteriów. |
| 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  |
| 3.   | Czy w sposób przejrzysty udokumentowano zmiany w sposobie użytkowania terenu (np. tereny zielone, uprawa na terenach podmokłych, wylesianie)?                 |  |                      |                                   |                | Patrz pkt 1  |
| 4.   | Czy na podstawie kontroli terenu lub innej dokumentacji można w sposób jasny wykazać pochodzenie surowca?   |  |                      |                                   |                | Dokumentacja producenta rolnego. W przypadku potwierdzenia pochodzenia poprzez kontrolę na miejscu, należy dołączyć zdjęcia.   |

|  |                          |                     |
|--|--------------------------|---------------------|
| System KZR INiG /10/ Lista pytań kontrolnych | Kraków, grudzień 2023 r. | Dyrektywa 2018/2001 |
|--|--------------------------|---------------------|



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

Str. 7 z 44

| Poz. | Kryterium   | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D /O | Zweryfikowane dowody | Dowody potwierdzające niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|---|--|----------------------|-----------------------------------|----------------|--|
| 5.   | 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 pkt 1  |
| 6.   | Czy ilości surowców odpowiadają obszarom uprawianym?  |  |                      |                                   |                | Porównanie plonów z powierzchniami uprawnymi   |
| 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 pkt 1<br>Mapa może zostać uznana za wiarygodne źródło pod warunkiem, że na jej podstawie w sposób jednoznaczny można wykazać istnienie lub brak obszarów leśnych (np. opis formacji leśnych; cechy gatunków występujących lub nie; realizowana/nieralizowana działalność ludzka).<br>Oficjalny rejestr krajowy prowadzony przez właściwe organy. |
| 8.   | Czy gospodarstwo rolne może udowodnić, że surowce nie pochodzą z terenów leśnych?   |  |                      |                                   |                | Patrz pkt 1<br>Oficjalny rejestr krajowy prowadzony przez właściwe organy.   |
| 9.   | Czy gospodarstwo rolne może udowodnić, iż surowce nie pochodzą z obszarów chronionych (zgodnie z przepisami ustawy Prawo Ochrony Przyrody)?   |  |                      |                                   |                | Patrz pkt 1<br>Oficjalny rejestr krajowy prowadzony przez właściwe organy.   |
| 10.  | Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych w zakresie obszarów chronionych, w przypadku, gdy surowce pochodzą z obszaru chronionego?   |  |                      |                                   |                | Patrz pkt 1<br>Oficjalny rejestr krajowy prowadzony przez właściwe organy.   |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*


Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

Str. 8 z 44

| Poz. | Kryterium   | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D /O | Zweryfikowane dowody | Dowody potwierdzające niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|---|--|----------------------|-----------------------------------|----------------|--|
| 11.  | Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych w zakresie terenów trawiastych o wysokiej różnorodności biologicznej? |  |                      |                                   |                | Patrz pkt 1<br>Oficjalny rejestr krajowy prowadzony przez właściwe organy. |
| 12.  | Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych w zakresie terenów podmokłych?  |  |                      |                                   |                | Patrz pkt 1<br>Oficjalny rejestr krajowy prowadzony przez właściwe organy. |
| 13.  | Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych w zakresie terenów stale zalesionych?                                 |  |                      |                                   |                | Patrz pkt 1<br>Oficjalny rejestr krajowy prowadzony przez właściwe organy. |
| 14.  | Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych, w zakresie terenów słabo zalesionych?                                |  |                      |                                   |                | Patrz pkt 1<br>Oficjalny rejestr krajowy prowadzony przez właściwe organy. |
| 15.  | Czy gospodarstwo rolne może udowodnić spełnienie wymagań prawnych w zakresie torfowisk?   |  |                      |                                   |                | Patrz pkt 1<br>Oficjalny rejestr krajowy prowadzony przez właściwe organy. |



|   |  |                  |
|---|--|------------------|
|  | <b>System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów</b> | Wydanie: 3       |
|   | <b>Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu</b>  | Data: 19.12.2023 |
|   | <i>Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych</i>   | Str. 9 z 44      |

### **3. Lista pytań ogólnych dotyczących systemu bilansu masy** dotyczy wszystkich podmiotów podlegających certyfikacji

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

#### **UWAGA**

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

W przypadku certyfikacji według dwóch ścieżek certyfikacji, tabelę należy wypełnić osobno dla każdej ścieżki. (Należy zwiłokrotnie tabelę).

| Poz. | Kryterium  | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D<br>/O | Zweryfikowane<br>dowody | Dowody<br>potwierdzające<br>niezgodność | Uwagi<br>audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|--|---|-------------------------|---|-------------------|--|
| 1.   | Czy podmiot gospodarczy wdrożył system bilansu masy? Czy jest on opisany wewnętrznymi procedurami? |   |                         |   |                   | Procedury wewnętrzne podmiotu gospodarczego opisujące system bilansu masy. Zapisy z bilansu masy.                                      |
| 2.   | Ramy czasowe bilansu masy.<br>Czy bilans masy rozliczany jest w ramach czasowych?                  |   |                         |   |                   | Procedury wewnętrzne podmiotu gospodarczego opisujące system bilansu masy. Zapisy z bilansu masy.                                      |
| 3.   | Czy bilans masy obejmuje: - stany początkowe; wielkość produkcji; ilości zbyte; zasoby końcowe.    |   |                         |   |                   | Zapisy z bilansu masy  |
| 4.   | Wykaz wszystkich lokalizacji podlegających zakresowi certyfikacji.                                 |   |                         |   |                   | Dotyczy wyłącznie podmiotu gospodarczego prowadzącego działalność w wielu obiektach.<br>Należy zapoznać się z definicją „lokalizacji”. |
| 5.   | Czy bilans masy realizowany jest osobno dla każdej lokalizacji?                                    |   |                         |   |                   | Zapisy z bilansu masy  |

|  |                          |                     |
|--|--------------------------|---------------------|
| System KZR INiG /10/ Lista pytań kontrolnych | Kraków, grudzień 2023 r. | Dyrektywa 2018/2001 |
|--|--------------------------|---------------------|



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

Str. 10 z 44

| Poz. | Kryterium   | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D<br>/O | Zweryfikowane<br>dowody | Dowody<br>potwierdzające<br>niezgodność | Uwagi<br>audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|---|---|-------------------------|---|-------------------|--|
| 6.   | Czy w wewnętrznym systemie bilansu masy jest odnotowywana ilość nabywanej biomasy kierowanej do poszczególnych procesów, uzyskiwanej z tych procesów, magazynowanej i zbywanej oraz czy istnieje poświadczenie zgodności z zasadami zrównoważonego rozwoju? |   |                         |   |                   | Zapisy z przyjęcia towaru; faktury; zapisy z nadzoru nad produkcją, magazynem i zbywaniem produktów. Wewnętrzne procedury firmowe                                    |
| 7.   | Wykaz wszystkich wejść do lokalizacji, w tym opisy materiałów i szczegóły wszystkich dostawców;   |   |                         |   |                   | Procedury wewnętrzne podmiotu gospodarczego<br>Zapisy z przyjęcia towarów;   |
| 8.   | Wykaz wszystkich wyjść z lokalizacji, w tym opisy materiałów i szczegóły wszystkich klientów;   |   |                         |   |                   | Procedury wewnętrzne podmiotu gospodarczego<br>Zapisy z wydania towarów;   |
| 9.   | Czy partia surowca otrzymywana przez podmiot gospodarczy posiada minimalne dane wejściowe (System KZR INiG/7)?  |   |                         |   |                   | Zapisy z odbioru towarów. Wewnętrzne procedury firmowe W przypadku FGP należy zweryfikować deklaracje dostawcy. W innych przypadkach - poprawność dokumentów dostawy |
| 10.  | Czy system bilansu masy zapewnia identyfikowalność dokumentacji?  |   |                         |   |                   | Prosimy odnieść się do konkretnego(-ych) punktu(ów) procedur(-ych) wewnętrznej(-ych).<br>Zapisy z odbioru towarów. Wewnętrzne procedury firmowe                      |
| 11.  | Czy opracowano mapę procesów?   |   |                         |   |                   | Mapa procesów z opisem procesów.<br>Wewnętrzne procedury firmowe   |
| 12.  | Czy określono procesy powiązane ze zmianą przetwarzania masy lub biomasy?   |   |                         |   |                   | Opis mapy procesów. Wewnętrzne procedury firmowe, zapisy   |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

Str. 11 z 44

| Poz. | Kryterium  | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D<br>/O | Zweryfikowane<br>dowody | Dowody<br>potwierdzające<br>niezgodność | Uwagi<br>audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|--|---|-------------------------|---|-------------------|--|
| 13.  | Czy współczynniki konwersji/wydajności zastosowano w prawidłowy sposób?  |   |                         |   |                   | Opis mapy procesów; opis technologii; arkusze robocze; wytyczne techniczne; wytyczne procesowe; zapisy. Weryfikacja poprawności konwersji, w szczególności w przypadku instalacji przetwarzających odpady lub pozostałości dla zapewnienia, że proces nie jest modyfikowany w celu wytworzenia większej ilości odpadów lub pozostałości. |
| 14.  | W przypadku jednoczesnego przetwarzania biomasy zrównoważonej i niezrównoważonej - czy produktom prawidłowo przypisano cechy ZR? |   |                         |   |                   | Zapisy z odbioru surowców, produkcji, procesów operacyjnych, magazynowania i ze sprzedaży; wewnętrzne procedury firmowe  |
| 15.  | Czy inne odczynniki, substancje pomocnicze lub katalizatory zostały użyte w trakcie przetwarzania?                               |   |                         |   |                   | Opis mapy procesów; opis technologii; arkusze robocze; wytyczne techniczne; wytyczne procesowe; zapisy; faktury  |
| 16.  | Czy ilości innych substancji użyte w przetwarzaniu zewidencjonowano w odpowiedni sposób?   |   |                         |   |                   | Zapisy z odbioru surowców, produkcji, procesów operacyjnych, magazynowania   |
| 17.  | Czy zewidencjonowano straty i ubytki w procesach produkcyjnych i transporcie?  |   |                         |   |                   | Zapisy z inwentaryzacji. Wewnętrzna procedura zarządzania stratami i ubytkami  |
| 18.  | Czy system bilansu masy podlega okresowej weryfikacji?   |   |                         |   |                   | Zapisy z weryfikacji okresowej (System Zarządzania) ilości surowców z certyfikatem KZR na etapie produkcji, przetwarzania, magazynowania i sprzedaży.  |
| 19.  | Czy dane wyjściowe obejmują minimalne dane wyjściowe (wg System KZR INiG/7)?   |   |                         |   |                   | Zapisy ze sprzedaży towaru, wewnętrzne procedury firmy. Wzory dokumentów zawierających minimalne dane wyjściowe  |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

Str. 12 z 44

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

| Poz. | Kryterium  | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D<br>/O | Zweryfikowane<br>dowody | Dowody<br>potwierdzające<br>niezgodność | Uwagi<br>audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|--|---|-------------------------|---|-------------------|--|
| 20.  | Czy cechy ZR zostały przekazane w odpowiedni sposób?   |   |                         |   |                   | Zapisy z odbioru surowców, produkcji, procesów operacyjnych, magazynowania i ze sprzedaży<br><br>Stosownie do przypadku, wejściom i wyjściom powinien towarzyszyć zestaw cech w zakresie ZR. Audytorzy powinni sprawdzić, czy cechy ZR zostały odpowiednio przydzielone. |
| 21.  | Czy wejścia i wyjścia są zgodne (z uwzględnieniem masowych współczynników konwersji)?                              |   |                         |   |                   | Zapisy z odbioru surowców, produkcji, procesów operacyjnych, magazynowania i ze sprzedaży  |
| 22.  | Czy istnieją jakiegokolwiek rozbieżności między systemem księgowym a wejściami, wyjściami i bilansami?             |   |                         |   |                   | Audytor powinien mieć możliwość weryfikacji danych w odniesieniu do całego systemu księgowego.   |
| 23.  | Czy deklarowane poświadczenia przenoszone na kolejny okres bilansu masy odpowiadają ilościowo towarom w magazynie? |   |                         |   |                   | Na koniec okresu bilansu masy, przenoszone dane dotyczące zrównoważonego rozwoju powinny odpowiadać zasobom fizycznym.   |
| 24.  | Czy bilans masy przeprowadzany jest zgodnie ze ścieżką certyfikacji?   |   |                         |   |                   | Zapisy, procedury  |
| 25.  | Wiarygodność danych źródłowych   |   |                         |   |                   | Źródło współczynników (bazy danych), weryfikacji instrumentów, źródło danych podstawowych (faktury, źródła ilości zużytej energii i materiałów)  |
| 26.  | Czy wielkości partii mierzone są za pomocą wiarygodnych urządzeń pomiarowych?                                      |   |                         |   |                   | Dokumentacja potwierdzająca legalizację lub kontrole urządzeń  |
| 27.  | Czy ilości produktów zgłaszane są do KZR INiG w odpowiedni sposób?   |   |                         |   |                   | Prosimy sprawdzić ilość, kraj pochodzenia, datę przesłania raportu.  |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

Wydanie: 3


Data: 19.12.2023

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

Str. 13 z 44


*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

| Poz. | Kryterium  | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D<br>/O | Zweryfikowane<br>dowody | Dowody<br>potwierdzające<br>niezgodność | Uwagi<br>audytora | Uwagi KZR INiG  |
|------|--|---|-------------------------|---|-------------------|---|
| 28.  | Czy sprawność obliczana jest poprawnie?  |   |                         |   |                   | Dotyczy jedynie elektrowni/ciepłowni. Dokumentacja potwierdzająca ilość zużytego paliwa oraz wytworzonego ciepła i energii elektrycznej.          |
| 29.  | Czy ilości ciepła/energii są obliczane poprawnie, z uwzględnieniem cech ZR paliwa z biomasy? |   |                         |   |                   | Dotyczy jedynie elektrowni/ciepłowni. Dokumentacja potwierdzająca ilość zużytego paliwa oraz wytworzonego ciepła i energii elektrycznej oraz PoS. |
| 30.  | Czym są dane wejściowe i wyjściowe w przypadku współprzetwarzania?                           |   |                         |   |                   | Dotyczy tylko rafinerii.  |
| 31.  | Jaki rodzaj metody rozliczania bilansu masy stosuje się w przypadku współprzetwarzania?      |   |                         |   |                   | Dotyczy tylko rafinerii. Należy wskazać "Bilans masy", "Bilans energii", " Uzysk", "14C", "Wodór".  |
| 32.  | Czy bilans masy jest rozliczany prawidłowo zgodnie z zasadami KZR INiG.                      |   |                         |   |                   | Dotyczy wyłącznie rafinerii. Prosimy o podanie dowodów w odniesieniu do wymagań KZR INiG  |

|   |  |                  |
|---|--|------------------|
| <br><small>INSTYTUT NAFTY I GAZU</small> | <b>System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów</b> | Wydanie: 3       |
|   |  | Data: 19.12.2023 |
|   | <b>Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu</b>  | Str. 14 z 44     |
| <i>Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych</i>  |  |                  |


#### **4. Lista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy: pierwszy punkt zbioru - informacje ogólne**

| <b>Poz.</b> | <b>Kryterium</b>   | <b>Spełnienie kryterium<br/>TAK/<br/>NIE K/NIE P/NIE D<br/>/O</b> | <b>Zweryfikowane<br/>dowody</b> | <b>Dowody<br/>potwierdzające<br/>niezgodność</b> | <b>Uwagi audytora</b> | <b>Uwagi KZR INiG</b>                                    |
|-------------|--|---|---------------------------------|--|-----------------------|--|
| 1.          | Czy FGP wdrożył wewnętrzny system zarządzania, w tym pisemną procedurę obejmującą matrycę obowiązków, schemat technologiczny procesów (mapę procesów), zasady bilansu masy, metody obliczania GHG, zasady kontroli wewnętrznej realizowanej przez FGP? |   |                                 |  |                       | Czy pisemna procedura jest zgodna z działalnością firmy? |

|   |  |                  |
|---|--|------------------|
|  | <b>System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów</b> | Wydanie: 3       |
|   |  | Data: 19.12.2023 |
|   | <b>Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu</b>  | Str. 15 z 44     |
| <i>Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych</i>                                      |  |                  |

### **5. Lista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy: pierwszy punkt zbioru – biomasa rolnicza**

| Poz. | Kryterium   | Spełnienie kryterium TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D /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.   |
| 2.   | Czy pierwszy punkt zbiórki posiada podpisane umowy terminowe na zakup „zrównoważonej” biomasy od producentów rolnych? |   |                      |                                   |                | Zbiór umów. Umowy nie są obowiązkowe, ale zalecane. W przypadku zawarcia umów, audytor ma obowiązek sprawdzić, czy zawierają postanowienia w zakresie ZR i czy są one zgodne z deklaracją rolniczą oraz innymi zapisami. |
| 3.   | Czy przechowany jest zestaw faktur (lub innych dokumentów potwierdzających zakup zboża)?                              |   |                      |                                   |                | Zestaw faktur. W celu weryfikacji spójności faktur z deklaracjami własnymi i zapisami z odbioru towarów.   |
| 4.   | Czy gromadzone są dowody na potwierdzenie, że dostarczana biomasa spełnia wymagania KZR?                              |   |                      |                                   |                | Deklaracja własna producenta rolnego wraz z zarejestrowaną fakturą.  |

|   |  |                  |
|---|--|------------------|
|  | <b>System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów</b> | Wydanie: 3       |
|   | <b>Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu</b>  | Data: 19.12.2023 |
|   | <i>Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych</i>   | Str. 16 z 44     |

## 6. Lista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy: pierwszy punkt zbioru – biomasa leśna

| Poz. | Kryterium   | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D<br>/O | Zweryfikowane<br>dowody | Dowody<br>potwierdzające<br>niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|---|---|-------------------------|---|----------------|--|
| 1.   | Czy podmiot gospodarczy określił obszar pozyskiwania?   |   |                         |   |                | Procedury wewnętrzne.  |
| 2.   | Czy jest dostępna ocena ryzyka na poziomie A zatwierdzona przez system dobrowolny?            |   |                         |   |                | Strony internetowe systemów dobrowolnych.  |
| 3.   | Czy obszar pozyskiwania jest zgodny z oceną ryzyka na poziomie A?                             |   |                         |   |                | Procedury wewnętrzne, ocena ryzyka.  |
| 4.   | Czy w przypadku Poziomu B, podmiot gospodarczy przeprowadził ocenę ryzyka?                    |   |                         |   |                | Ocena ryzyka.  |
| 5.   | Czy obszar pozyskiwania jest zgodny z oceną ryzyka na poziomie B?                             |   |                         |   |                | Procedury wewnętrzne, ocena ryzyka.  |
| 6.   | Czy ocena ryzyka na poziomie B spełnia wymagania KZR INiG?                                    |   |                         |   |                | Prosimy potwierdzić wykorzystanie szablonu KZR INiG. Weryfikacji podlegają zarówno aspekty formalne, jak i merytoryczne. |
| 7.   | Czy ocena ryzyka potwierdza, że kryteria dotyczące biomasy leśnej są spełnione na poziomie B? |   |                         |   |                | Procedury wewnętrzne, ocena ryzyka   |
| 8.   | Czy prowadzony jest wykaz dostawców dostarczających biomasę leśną?                            |   |                         |   |                | Lista dostawców.   |
| 9.   | Czy lista dostawców odpowiada zdefiniowanemu obszarowi pozyskiwania?                          |   |                         |   |                | Lista dostawców, procedury wewnętrzne.   |





**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

Str. 17 z 44

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

|            |  |  |  |  |  |  |
|------------|--|--|--|--|--|--|
| <b>10.</b> | Czy przechowany jest zestaw faktur (lub innych dokumentów potwierdzających zakup biomasy)? |  |  |  |  | Zestaw faktur. Weryfikacja zgodności faktur z zapisami bilansu masy. |
|------------|--|--|--|--|--|--|



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

Wydanie: 3


Data: 19.12.2023

Str. 18 z 44

**7. Lista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy w celu certyfikacji: Obrót biomasa/biomasa przetworzona, biopaliwami/paliwami z biopaliwami i dla dostawców końcowych .**


Listę należy wypełniać zawsze w przypadku zakresu certyfikacji „handel” i „dostawca końcowy”

| Poz. | Kryterium   | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D<br>/O | Zweryfikowane<br>dowody | Dowody<br>potwierdzające<br>niezgodność | Uwagi<br>audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|---|---|-------------------------|---|-------------------|--|
| 1.   | Czy podmiot gospodarczy wdrożył procedury wewnętrzne celem przypisania cech ZR od dostawców do odbiorców?   |   |                         |   |                   | Weryfikacja wewnętrznych procedur podmiotu. W przypadku recertyfikacji weryfikacja czy podmiot działa zgodnie ze swoimi procedurami.   |
| 2.   | Czy charakterystyka KZR jest przypisywana do nabywanej partii towaru w sposób właściwy i kompletny?   |   |                         |   |                   | Weryfikacja poprawności wzorca dokumentu służącego do przenoszenia cech ZR; weryfikacja próby przenoszonych dokumentów.<br>Należy pamiętać, że elastyczna alokacja cech ZR dozwolona jest jedynie w przypadku magazynowania. |
| 3.   | Czy podmiot gospodarczy prowadzi ewidencję partii uwzględnianych w krajowym celu OZE?<br>Czy nie wystawiono żadnych poświadczeń dla partii zaliczonych do celu OZE? |   |                         |   |                   | Dotyczy jedynie tych, którzy objęci są krajowymi celami w zakresie OZE. Ewidencja partii uwzględnionych w krajowym celu OZE  |
| 4.   | Czy podmiot gospodarczy posiada osobny bilans i ewidencję partii zaliczanych do krajowego celu OZE, które sprzedawane są, np. za granicę?                           |   |                         |   |                   | Dotyczy jedynie dostawcy końcowego   |

|   |   |                  |
|---|---|------------------|
| <br><small>INSTYTUT NAFTY I GAZU</small> | <b>System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów</b>              | Wydanie: 3       |
|   |   | Data: 19.12.2023 |
|   | <b>Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu</b><br><br><i>Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych</i> | Str. 19 z 44     |

**8. Lista pytań uzupełniających w przypadku podmiotów gospodarczych posługujących się wartościami NUTS II.**

| Poz. | Kryterium  | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D<br>/O | Zweryfikowane dowody | Dowody potwierdzające niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG  |
|------|--|---|----------------------|-----------------------------------|----------------|---|
| 1.   | Czy procedury podmiotu gospodarczego wyraźnie wskazują na stosowanie wartości NUTS II? |   |                      |                                   |                | Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG. |
| 2.   | Czy deklaracje własne producentów potwierdzają stosowanie wartości NUTS II?            |   |                      |                                   |                | Deklaracja własna                                     |

|   |  |                  |
|---|--|------------------|
|  | <b>System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów</b> | Wydanie: 3       |
|   |  | Data: 19.12.2023 |
|   | <b>Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu</b>  | Str. 20 z 44     |
| <i>Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych</i>                                      |  |                  |

**9. Lista pytań uzupełniających w przypadku podmiotów gospodarczych posługujących się szczegółowymi wartościami standardowymi emisji GHG/wartościami standardowymi.**

| Poz. | Kryterium  | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D<br>/O | Zweryfikowane<br>dowody | Dowody<br>potwierdzające<br>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. Procedura powinna wyraźnie stwierdzać DDV (szczegółowa wartość standardowa).   |
| 2.   | Czy podmiot gospodarczy stosuje odpowiednią wartość DV/DDV w odniesieniu do swojej ścieżki produkcji?  |   |                         |   |                | Weryfikacja, czy stosowana technologia / odległość transportu / itp. jest odpowiednia dla określonej ścieżki. Audytor jest zobowiązany do odnotowania zastosowanych paliw grzewczych i odległości transportu oraz przedstawienia dokumentu potwierdzającego. |
| 3.   | Czy wartość $e_l$ obliczana zgodnie z wytycznymi z dokumentu System KZR INiG/8/ oraz części C pkt 7 z Załącznika V do dyrektywy RED jest równa lub mniejsza niż zero? (tj. nastąpiła zmiana sposobu użytkowania gruntów) |   |                         |   |                | Weryfikacja obliczeń wartości $e_l$ (jeśli dotyczy); weryfikacja, czy nastąpiła zmiana użytkowania gruntów   |
| 4.   | Jeśli zastosowano DDV lub DV dla procesu z wychwytywaniem metanu w olejarni, czy zakłady emitują mniej niż 5,46 kg metanu na tonę CPO (surowego oleju palmowego)?  |   |                         |   |                | Dotyczy tłoczni oleju palmowego.   |

|  |                          |                     |
|--|--------------------------|---------------------|
| System KZR INiG /10/ Lista pytań kontrolnych | Kraków, grudzień 2023 r. | Dyrektywa 2018/2001 |
|--|--------------------------|---------------------|



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

Str. 21 z 44

**10. Lista pytań uzupełniających w przypadku podmiotów posługujących się rzeczywistymi wartościami emisji**

**GHG**

| Poz. | Kryterium  | Spełnienie kryterium TAK/ NIE K/NIE P/NIE D /O | Zweryfikowane dowody | Dowody potwierdzające niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG  |
|------|--|--|----------------------|-----------------------------------|----------------|---|
| 1.   | Data uruchomienia instalacji.  |  |                      |                                   |                | Dotyczy jedynie końcowego ogniwa łańcucha dostaw.   |
| 2.   | Czy podmiot gospodarczy opracował i wdrożył udokumentowaną procedurę wyznaczania wartości emisji GHG dla swojego produktu? |  |                      |                                   |                | Wewnętrzna procedura określania wartości emisji GHG, kalkulator (np. arkusz MS Excel lub inny), weryfikacja poprawności wzorów obliczeniowych |
| 3.   | Czy podmiot gospodarczy zidentyfikował dane podstawowe i dane pośrednie wykorzystywane do obliczeń?                        |  |                      |                                   |                | Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; zapisy  |
| 4.   | Czy źródło pozyskania danych do obliczeń zostało udokumentowane w sposób jasny i czytelny?                                 |  |                      |                                   |                | Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; zapisy  |
| 5.   | Czy dane przechowywane są w sposób transparentny?  |  |                      |                                   |                | Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; zapisy  |
| 6.   | Czy zostały określone granice systemu obliczeń emisji gazów cieplarnianych w danym zakładzie produkcyjnym?                 |  |                      |                                   |                | Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; zapisy; mapa procesów   |
| 7.   | Czy granice systemu obliczeń są zbieżne z tymi wyznaczonymi w ramach systemu bilansu masy?                                 |  |                      |                                   |                | Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; zapisy; mapa procesów   |
| 8.   | 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 Główne strumienie muszą być wymienione na liście kontrolnej.      |
| 9.   | Czy zasady alokacji stosowane są we właściwy sposób?   |  |                      |                                   |                | Procedura wewnętrzna, zapisy.   |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

Str. 22 z 44

| Poz. | Kryterium   | Spełnienie kryterium TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE<br>D /O | Zweryfikowane dowody | Dowody potwierdzające niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|---|--|----------------------|-----------------------------------|----------------|--|
| 10.  | Czy został określony stopień szczegółowości oraz przyjęte wyłączenia?   |  |                      |                                   |                | Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; zapisy                           |
| 11.  | Czy podmiot gospodarczy używa wzorów i wytycznych KZR INiG w sposób właściwy?   |  |                      |                                   |                | Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, sprawdzenie wykonanych obliczeń. |
| 12.  | Emisja związana z transportem<br>Czy uwzględniono każdy etap transportu?  |  |                      |                                   |                | Procedura wewnętrzna, zapisy, wywiady. Weryfikacja wykonanych obliczeń.                |
| 13.  | 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? |  |                      |                                   |                | Zapisy wewnętrzne. Dotyczy jedynie obliczeń na etapie uprawy.                          |
| 14.  | Czy emisje z pola zostały poprawnie obliczone?  |  |                      |                                   |                | Prosimy podać metodologię i narzędzia, np. GNOC.                                       |
| 15.  | Czy jest stosowana premia o wartości 29 gCO <sub>2eq</sub> /MJ i czy spełnione są warunki zezwalające na jej stosowanie?  |  |                      |                                   |                | Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG                                   |
| 16.  | Współprzetwarzanie.<br>Czy prawidłowo określono udział frakcji biologicznej oraz przypisano emisje do strumienia biomasy?   |  |                      |                                   |                | Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG, mapa procesów.                   |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

Str. 23 z 44

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

| Poz. | Kryterium  | Spełnienie kryterium TAK/ NIE K/NIE P/NIE D /O | Zweryfikowane dowody | Dowody potwierdzające niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG  |
|------|--|--|----------------------|-----------------------------------|----------------|---|
| 17.  | Czy w obliczeniach uwzględnione są emitowane tlenki azotu oraz metan, przeliczone na ekwiwalent CO <sub>2</sub> ?                                      |  |                      |                                   |                | Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; zapisy        |
| 18.  | Czy zastosowano ograniczenie emisji w związku z CCS (sekwestracją CO <sub>2</sub> )? Czy uwzględniono emisję generowaną w trakcie prowadzenia procesu? |  |                      |                                   |                | Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; mapa procesów |
| 19.  | Czy zastosowano ograniczenie emisji w związku z CCR (sekwestracją CO <sub>2</sub> )? Czy uwzględniono emisję generowaną w trakcie prowadzenia procesu? |  |                      |                                   |                | Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; mapa procesów |
| 20.  | 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                |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

Str. 24 z 44

| Poz. | Kryterium  | Spełnienie kryterium TAK/ NIE K/NIE P/NIE D /O | Zweryfikowane dowody | Dowody potwierdzające niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|--|--|----------------------|-----------------------------------|----------------|--|
| 21.  | <p>W przypadku CCS/CCR, czy istnieje jasny i przejrzysty opis:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Cel, do jakiego używany jest wychwycony CO<sub>2</sub>?</li> <li>➤ Pochodzenie zastępowanego CO<sub>2</sub>?</li> <li>➤ Pochodzenie wychwyconego CO<sub>2</sub>?</li> <li>➤ Informacje o emisjach na skutek wychwytywania i przetwarzania CO<sub>2</sub>?</li> </ul> |  |                      |                                   |                | <p>Wewnętrzna procedura; wywiad z odbiorcą(-ami) CO<sub>2</sub>; dokumenty potwierdzające obrót CO<sub>2</sub> (np. faktury, dokumenty dostawy)</p> <p>Aby dostarczyć dowody w zakresie pochodzenia wymienianego CO<sub>2</sub>, podmioty wykorzystujące wychwycony CO<sub>2</sub> powinny podać, jak wymieniany CO<sub>2</sub> został wcześniej wygenerowany i zadeklarować pisemnie, że na skutek wymiany uniknięto emisji o tej wysokości.</p> <p>Dowody muszą umożliwiać audytorom weryfikację spełnienia wymagań Dyrektywy 2018/2001, w tym rzeczywistego uniknięcia emisji</p> |
| 22.  | Czy dowody potwierdzają wiarygodność procesu CCS/CCR i wykonywanie obliczeń zgodnie ze wzorami i wytycznymi KZR INiG?  |  |                      |                                   |                | Wewnętrzna procedura; dokumenty potwierdzające obrót CO <sub>2</sub> (np. faktury, dokumenty dostawy)  |
| 23.  | Czy dowody potwierdzają, że dzięki CCR, CO <sub>2</sub> z paliw kopalnych nie jest już wytwarzany?   |  |                      |                                   |                | Dokumenty potwierdzające obrót CO <sub>2</sub> (np. faktury, dokumenty dostawy); wywiady z odbiorcą(-ami) CO <sub>2</sub>  |
| 24.  | Czy biopaliwa częściowo pochodzące ze źródeł odnawialnych wytwarzane są w zakładzie? Czy zasady obliczeń stosuje się poprawnie?  |  |                      |                                   |                | Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; zapisy; mapa procesów  |





**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

Str. 25 z 44

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

| Poz. | Kryterium   | Spełnienie kryterium TAK/ NIE K/NIE P/NIE D /O | Zweryfikowane dowody | Dowody potwierdzające niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|---|--|----------------------|-----------------------------------|----------------|--|
| 25.  | Czy podmiot gospodarczy określił ograniczenie emisji GHG w porównaniu z odpowiednikiem kopalnym, zgodnie z metodologią KZR INiG oraz według wymogów ścieżki certyfikacji? |  |                      |                                   |                | Wewnętrzna procedura wyznaczania wartości emisji GHG; zapisy; mapa procesów Dotyczy jedynie producentów biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów. |
| 26.  | Czy sposób obliczania wydajności jest prawidłowy?   |  |                      |                                   |                | Dotyczy jedynie elektrowni i ciepłowni.  |
| 27.  | Czy wykorzystano oszczędności emisji związane z $e_{sca}$ ?   |  |                      |                                   |                | Procedura wewnętrzna   |
| 28.  | Czy przedsiębiorca stosuje model zgodny z Systemem KZR INiG/8 pkt 4.2.4.6?  |  |                      |                                   |                | Procedura wewnętrzna   |
| 29.  | Czy model jest zatwierdzony przez KZR INiG?   |  |                      |                                   |                | Dotyczy tylko audytu recertyfikacyjnego  |
| 30.  | Czy okresowo przeprowadzana jest kalibracja modelu?   |  |                      |                                   |                | Procedura wewnętrzna. Pliki Excel lub inne pliki zawierające obliczenia.   |
| 31.  | Czy dane wejściowe są wiarygodne?   |  |                      |                                   |                | Należy zweryfikować zgodność z dokumentem System KZR INiG/8 pkt 4.2.4.6.   |
| 32.  | Czy wartości $e_{sca}$ są prawidłowo przekazywane do kolejnego podmiotu gospodarczego?  |  |                      |                                   |                | POS, inne dokumenty sprzedaży  |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

Str. 26 z 44

**11. Lista pytań uzupełniających dla biogazowni/biometanowni**

| Poz. | Kryterium   | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D<br>/O | Zweryfikowane<br>dowody | Dowody<br>potwierdzające<br>niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|---|---|-------------------------|---|----------------|--|
| 1.   | Czy istnieje fizyczne połączenie między biogazownią/biometanownią i siecią gazu ziemnego?                           |   |                         |   |                | Weryfikacja oparta na wizji lokalnej oraz kontroli dokumentacji.   |
| 2.   | Czy ilości wprowadzane do sieci gazu ziemnego są zgodne z ilościami podanymi w PoSach?                              |   |                         |   |                | Dokumenty i zapisy z gazomierzy, zapisy UDB.   |
| 3.   | Czy uwzględniane są starty gazu?  |   |                         |   |                | Dokumenty i zapisy z gazomierzy. Prosimy podać dokładne straty.  |
| 4.   | Czy dostępny jest wykaz odbiorców?  |   |                         |   |                | Wykaz odbiorców  |
| 5.   | Czy odbiorca jest certyfikowany według Systemu KZR INiG?  |   |                         |   |                | Należy podać dane odbiorcy, numer certyfikatu, zweryfikować zakres certyfikacji.                         |
| 6.   | Czy bilans masowy jest zarządzany przy wsparciu unijnej bazy danych?  |   |                         |   |                | Należy dokonać weryfikacji zapisów UDB   |
| 7.   | Czy PoSy wystawiane przez biogazownię/biometanownię są zgodne z PoSami posiadanymi przez odbiorców i zapisami UDB?? |   |                         |   |                | Należy wypełnić listę oddzielnie dla każdego odbiorcy. Należy zweryfikować czy uwzględniono straty gazu. |
| 8.   | Czy istnieje fizyczne połączenie między odbiorcą i siecią gazu ziemnego?  |   |                         |   |                | Weryfikacja oparta na wizji lokalnej oraz kontroli dokumentacji. Dotyczy audytu odbiorcy biometanu.      |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

Str. 27 z 44

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

| <b>Poz.</b> | <b>Kryterium</b>   | <b>Spełnienie kryterium<br/>TAK/<br/>NIE K/NIE P/NIE D<br/>/O</b> | <b>Zweryfikowane<br/>dowody</b> | <b>Dowody<br/>potwierdzające<br/>niezgodność</b> | <b>Uwagi audytora</b> | <b>Uwagi KZR INiG</b>  |
|-------------|--|---|---------------------------------|--|-----------------------|--|
| 9.          | Czy ilości biogazu/biometanu deklarowane przez odbiorcę są zgodne z całkowitymi ilościami zużytego gazu? |   |                                 |  |                       | PoS i faktury.<br>Należy zweryfikować wydajność odbiorcy biometanu.<br>Należy pamiętać, że w przypadku, gdy podmiot gospodarczy przetwarza różne źródła (bio)metanu na inne paliwo (np. biometanol), należy dokonać sprawdzenia dowodów w celu zapewnienia odpowiedniego bilansu masy bioenergii wchodzącej i wychodzącej z procesu. |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

Str. 28 z 44

**12. Lista pytań uzupełniających dla punktów pochodzenia odpadów/pozostałości**

| Poz. | Kryterium   | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D /O | Zweryfikowane<br>dowody | Dowody<br>potwierdzające<br>niezgodność | Uwagi<br>audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|---|--|-------------------------|---|-------------------|--|
| 1.   | Jakiego rodzaju odpady/ pozostałości są generowane?   |  |                         |   |                   | Deklaracja w zakresie odpadów/pozostałości. Prosimy podać kod odpadu.  |
| 2.   | Czy odpady/pozostałości podlegają pod definicję wg Systemu KZR INiG?  |  |                         |   |                   | Ocena przeprowadzana jest przez audytora.  |
| 3.   | Czy właściciel pozbywa się, zamierza pozbyć się lub jest (prawnie) zobowiązany do pozbycia się materiału? Jeśli tak, materiał jest odpadem. |  |                         |   |                   | Jeśli materiał jest zadeklarowany jako odpad/pozostałość i nie spełnia definicji, należy zidentyfikować krytyczne lub poważne niezgodności.  |
| 4.   | Należy przedstawić dowody na to, że materiał spełnia definicję odpadu/ pozostałości.  |  |                         |   |                   | Nie ma pewności co do dalszego wykorzystania materiału (innego niż zastosowania energetyczne), np. na rynku pasz i<br>- nie może być wykorzystany bezpośrednio bez dalszego przetwarzania innego niż normalna praktyka przemysłowa oraz<br>- dalsze wykorzystanie nie jest dozwolone |
| 5.   | Czy odpady/pozostałości spełniają wymagania ustawodawstwa krajowego?  |  |                         |   |                   | Dotyczy jedynie krajów UE. Weryfikacja, czy deklarowane produkty znajdują się w krajowym wykazie zatwierdzonych odpadów/pozostałości   |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

Str. 29 z 44

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

|     |   |  |  |  |  |  |
|-----|---|--|--|--|--|--|
| 6.  | Czy ilość wytworzonych odpadów/pozostałości odpowiada rozmiarowi zakładu?   |  |  |  |  | Weryfikacja powinna być realizowana w odniesieniu do technologii zakładu lub w przypadku lokalizacji handlowych (sklepów, restauracji), do obrotu towarami stanowiących źródło odpadów/pozostałości. |
| 7.  | Czy miejsce pochodzenia odpadów/pozostałości prowadzi ewidencję ilości wydanych odpadów/pozostałości?   |  |  |  |  | Zapisy, faktury, dokumenty wysyłkowe.  |
| 8.  | Prosimy potwierdzić czy produkt nie powstał w wyniku celowego dodania odpadów do produktu dobrej jakości lub innych zamierzonych zmian, celem spełnienia definicji odpadów/pozostałości.  |  |  |  |  | Zapisy, faktury, dokumenty wysyłkowe, weryfikacja ilości produktów pełnowartościowych  |
| 9.  | Czy rzeczywiste przeliczniki odpowiadają audytowanej technologii?   |  |  |  |  | Ma to na celu zapewnienie braku modyfikacji procesu celem wytworzenia większej ilości odpadów lub pozostałości.  |
| 10. | Czy odpady i pozostałości nie pochodzące z leśnictwa, ale z gruntów rolnych są zbierane z miejsc, gdzie podmioty lub władze krajowe wdrożyły plany kontroli lub zarządzania, celem rozwiązania kwestii wpływu na jakość gleby i zawartość węgla w glebie? |  |  |  |  | Plan kontroli lub zarządzania w celu rozwiązania kwestii wpływu na jakość gleby i zawartość węgla w glebie   |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

Str. 30 z 44

**13. Lista pytań uzupełniających dla punktów zbiórki/ zbiórki i utylizacji odpadów/pozostałości**

| Poz. | Kryterium   | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D /O | Zweryfikowane<br>dowody | Dowody potwierdzające<br>niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|---|--|-------------------------|--------------------------------------|----------------|--|
| 1.   | Jakiego rodzaju odpady/pozostałości są gromadzone?  |  |                         |                                      |                | Wymienić odpady i pozostałości   |
| 2.   | Czy odpady/pozostałości podlegają pod definicję wg KZR INiG?  |  |                         |                                      |                | Prosimy potwierdzić i podać uzasadnienie w rubryce „Uwagi audytora”.     |
| 3.   | Czy odpady/pozostałości spełniają wymagania przepisów krajowych?  |  |                         |                                      |                | Obowiązuje jedynie w krajach UE. Prosimy podać odpowiedni(e) dokument(y) |
| 4.   | Czy prowadzony jest wykaz podmiotów dostarczających odpady/pozostałości?  |  |                         |                                      |                | Wykaz podmiotów dostarczających odpady/pozostałości                      |
| 5.   | Czy gromadzone są umowy/faktury (lub inne zapisy potwierdzające przyjęcie odpadu/pozostałości)?                     |  |                         |                                      |                | Zestaw umów, faktur  |
| 6.   | Czy gromadzone są deklaracje odpadu/pozostałości?   |  |                         |                                      |                | Deklaracja w zakresie odpadów/pozostałości.                              |
| 7.   | Czy jest zapewniona identyfikowalność deklaracji odpadu/pozostałości i innych dokumentów dostawy?                   |  |                         |                                      |                | Zapisy wewnętrzne, faktury, dowody dostaw                                |
| 8.   | Czy dokumentacja zapewnia identyfikowalność wszystkich zależnych i pośrednich punktów zbiórki odpadów/pozostałości? |  |                         |                                      |                | Zapisy wewnętrzne.   |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

Wydanie: 3


Data: 19.12.2023

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

Str. 31 z 44

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

|     |   |  |  |  |  |  |
|-----|---|--|--|--|--|--|
| 9.  | Czy współczynniki konwersji są udokumentowane?  |  |  |  |  | Dotyczy zakładu utylizacji/oczyszczania odpadów/pozostałości<br>Zapisy wewnętrzne. |
| 10. | Czy ilość odpadów komunalnych przekazywanych odbiorcy(om) jest zgodna z szacunkowymi ilościami w oparciu o powierzchnię obszaru odbioru odpadów oraz oficjalne dane statystyczne w zakresie ilości odpadów na mieszkańca? |  |  |  |  | Dotyczy jedynie przedsiębiorstw zbierających odpady komunalne                      |

|   |  |                  |
|---|--|------------------|
|  | <b>System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów</b> | Wydanie: 3       |
|   |  | Data: 19.12.2023 |
|   | <b>Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu</b>  | Str. 32 z 44     |

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

#### **14. Lista uzupełniająca dla miejsc pochodzenia odpadów/pozostałości rolniczych i pierwszego punktu zbioru**

| Poz. | Kryterium   | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D<br>/O | Zweryfikowane<br>dowody | Dowody<br>potwierdzające<br>niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG  |
|------|---|---|-------------------------|---|----------------|---|
| 1.   | Kraj pochodzenia pozostałości rolniczych wymaga stosowania podstawowych praktyk gospodarki glebą, które mają na celu rozwiązanie kwestii potencjalnych wpływów pozyskiwania takich pozostałości na jakość gleby i zawartość węgla w glebie. |   |                         |   |                | Należy zapoznać się z konkretnymi wyjaśnieniami w dokumencie System KZR INiG/4                    |
| 2.   | Czy podmiot gospodarczy określił obszar pozyskiwania?   |   |                         |   |                | Należy zapoznać się z konkretnymi wyjaśnieniami w dokumencie System KZR INiG/4                    |
| 3.   | Czy pozostałości rolnicze pozyskiwane są w granicach obszaru pozyskiwania lub z gospodarstw z wdrożonymi podstawowymi praktykami gospodarki glebą i systemami monitorowania celem wykazania zgodności?                                      |   |                         |   |                | Należy zapoznać się z konkretnymi wyjaśnieniami w dokumencie System KZR INiG/4                    |
| 4.   | Jeśli nie można udowodnić spełnienia tego kryterium na poziomie krajowym, przeprowadzana jest weryfikacja w FGP.  |   |                         |   |                |   |
| 5.   | Czy FGP wdrożyła plan zarządzania glebą?  |   |                         |   |                | Należy zapoznać się z konkretnymi wyjaśnieniami w dokumencie System KZR INiG/4                    |
| 6.   | Czy plan zarządzania glebą spełnia wymagania KZR INiG?  |   |                         |   |                | Należy zapoznać się ze szczegółowymi wyjaśnieniami w dokumencie System KZR INiG/4, załącznik 4.1. |

|  |                          |                     |
|--|--------------------------|---------------------|
| System KZR INiG /10/ Lista pytań kontrolnych | Kraków, grudzień 2023 r. | Dyrektywa 2018/2001 |
|--|--------------------------|---------------------|





**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

Str. 33 z 44

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

|    |   |  |  |  |  |   |
|----|---|--|--|--|--|---|
| 7. | Czy FGP posiada listę dostawców?  |  |  |  |  | Lista powinna być zgodna z obszarem zaopatrzenia i SMP  |
| 8. | Czy deklaracje własne wytwórcy odpadów rolniczych/pozostałości są prawidłowe? |  |  |  |  | Należy zapoznać się ze szczegółowymi wyjaśnieniami w dokumencie System KZR INiG/4, Załącznik 4.1. |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

Str. 34 z 44

**15. Lista pytań uzupełniających do podmiotów gospodarczych działających poza UE**

**Weryfikacja dobrych praktyk rolnych – dotyczy producentów rolnych spoza UE i nieobjętych systemem dopłat bezpośrednich**

| Poz. | Kryterium   | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D<br>/O | Zweryfikowane<br>dowody | Dowody<br>potwierdzające<br>niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG  |
|------|---|---|-------------------------|---|----------------|---|
| 1.   | Czy pracownicy wiedzą, jak chronić glebę przed erozją i znają metody jej rekultywacji?  |   |                         |   |                | Zapisy ze szkoleń, świadectwa ze szkoleń, listy obecności.  |
| 2.   | Czy gospodarstwo podejmuje praktyczne działania w celu ochrony gleby przed erozją i rekultywacji?   |   |                         |   |                | Dokumenty wewnętrzne, projekty itp.<br>Kontrola na miejscu  |
| 3.   | Czy w gospodarstwie prowadzone są prace nawadniające? Czy są one prowadzone zgodnie z zasadami dobrych praktyk rolnych?   |   |                         |   |                | Kontrola na miejscu   |
| 4.   | 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/lub nawozów itp. |
| 5.   | Czy podczas oprysków przestrzegane są zalecane przez producentów okresy ochronne, okresy karencji lub inne zalecenia?   |   |                         |   |                | Kalendarz oprysków, rejestr wykonanych oprysków itp.  |
| 6.   | Czy maszyny i sprzęt używany do przygotowania i wykonania oprysku ochronnego i nawożenia posiadają niezbędne i ważne atesty, świadectwa kalibracji itp. i czy są w dobrym stanie technicznym oraz przechowywane w odpowiednich warunkach? |   |                         |   |                | Certyfikaty, świadectwa legalizacji, atesty, zezwolenia itp.  |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

Str. 35 z 44

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

| Poz. | Kryterium  | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D<br>/O | Zweryfikowane<br>dowody | Dowody<br>potwierdzające<br>niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|--|---|-------------------------|---|----------------|--|
| 7.   | Czy pracownicy wyznaczeni do obsługi i konserwacji maszyn do oprysków i nawożenia posiadają wymagane kwalifikacje? |   |                         |   |                | Świadectwa szkolne, certyfikaty ze szkoleń itp.  |
| 8.   | Czy środki ochrony roślin i nawozy są przechowywane we właściwy sposób?  |   |                         |   |                | Instrukcje, wewnętrzne procedury, zalecenia producenta itp.<br>Zalecana kontrola na miejscu w celu stwierdzenia zgodności z instrukcjami   |
| 9.   | Czy nawozy stosowane są w sposób racjonalny?   |   |                         |   |                | Zapisy ze stosowania nawozów, z podaniem dawki i powierzchni (nr działki umożliwiający jednoznaczną identyfikację obszaru).<br>Sprawdzić należy, czy nawozy stosowane są w dopuszczalnych dawkach i czy nawożenie nie jest wykonywane w sposób zagrażający środowisku, np. umożliwiający przedostanie się nawozów do wód gruntowych, cieków wodnych, jezior, obszarów chronionych itp. |
| 10.  | Czy podmiot monitoruje obecność chorób roślin i szkodników na terenie uprawy?                                      |   |                         |   |                | Zapisy wewnętrzne itp.   |
| 11.  | Czy w pobliżu gospodarstwa lub zakładu produkcyjnego znajdują się nielegalne wysypiska śmieci?                     |   |                         |   |                | Oświadczenia pracowników, opłacone rachunki za wywóz śmieci itp.<br>Kontrola na miejscu.   |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

Str. 36 z 44

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

| Poz. | Kryterium  | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D<br>/O | Zweryfikowane<br>dowody | Dowody<br>potwierdzające<br>niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|--|---|-------------------------|---|----------------|--|
| 12.  | Czy opakowania po zużytych nawozach i środkach ochrony roślin są utylizowane we właściwy sposób?   |   |                         |   |                | Rejestr wewnętrzny, instrukcje obsługi, zalecenia producentów, opłacone rachunki za wywóz śmieci itp.<br>Kontrola na miejscu<br>Kontrola powinna także obejmować rozmowy z pracownikami odpowiedzialnymi za nadzorowanie utylizacji odpadów. |
| 13.  | Czy ścieki zawierające nawozy lub pestycydy (np. po myciu urządzeń, opakowań, przyrządów pomiarowych itp.) są odprowadzane we właściwy sposób? |   |                         |   |                | Schemat przyłącza sieci wodociągowej i kanalizacyjnej itp.<br>Kontrola na miejscu  |
| 14.  | Czy gospodarka odpadami prowadzona jest w sposób racjonalny?   |   |                         |   |                | Rejestry wewnętrzne, świadectwa przekazania odpadów, opłacone rachunki za wywóz i/lub utylizację odpadów itp.<br>Kontrola na miejscu w celu potwierdzenia dostępności pojemników na odpady, segregacji odpadów/śmieci itp.                   |
| 15.  | Czy podmiot/gospodarstwo wykorzystuje do pracy zwierzęta?  |   |                         |   |                | Dokumenty weterynaryjne<br>Kontrola na miejscu   |
| 16.  | Czy zwierzęta wykorzystywane przez podmiot/gospodarstwo chowane są odpowiednich warunkach?   |   |                         |   |                | Kontrola na miejscu stajni, obór itp.  |
| 17.  | Czy zwierzęta objęte są opieką weterynaryjną?  |   |                         |   |                | Rejestry wewnętrzne, świadectwa szczepień, dokumenty gospodarstwa itp.   |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

Str. 37 z 44

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

| Poz. | Kryterium  | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D<br>/O | Zweryfikowane<br>dowody | Dowody<br>potwierdzające<br>niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|--|---|-------------------------|---|----------------|--|
| 18.  | Czy istnieją inne oznaki naruszenia dobrych praktyk rolnych? |   |                         |   |                | Wewnętrzne dokumenty firmy, rozmowy z pracownikami itp.<br>Kontrola na miejscu |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

Str. 38 z 44

**16. Weryfikacja zgodności z zasadami BHP – dotyczy firm działających poza UE**

| Poz. | Kryterium   | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D<br>/O | Zweryfikowane<br>dowody | Dowody<br>potwierdzające<br>niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|---|---|-------------------------|---|----------------|--|
| 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 pracy o zwiększonym ryzyku wypadku są odpowiednio oznakowane?                             |   |                         |   |                | Znaki ostrzegawcze, piktogramy, wyjścia awaryjne itp.<br>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.<br>Kontrola na miejscu                                     |
| 5.   | Czy pracownicy wyposażeni są w odzież roboczą, urządzenia ratownicze i/lub inne środki ochrony?       |   |                         |   |                | Rejestry wewnętrzne<br>Kontrola na miejscu   |
| 6.   | Czy odzież robocza i środki ochrony są regularnie prane, czyszczone i konserwowane?                   |   |                         |   |                | Rejestry wewnętrzne, kontrola na miejscu   |
| 7.   | Czy pracownicy posiadają dostęp do toalet, w razie potrzeby do pralni, łazienek i wody pitnej?        |   |                         |   |                | Kontrola na miejscu. Rozmowy z pracownikami, zdjęcia                                 |
| 8.   | Czy pracownicy spożywają posiłki w odpowiednich warunkach?  |   |                         |   |                | Kontrola na miejscu. Rozmowy z pracownikami, zdjęcia                                 |
| 9.   | Czy na stanowiskach pracy znajdują się instrukcje BHP i ppoż.?  |   |                         |   |                | Instrukcje, przepisy itp. Kontrola na miejscu. Zdjęcia.                              |
| 10.  | Czy pracownicy, którym podmiot zapewnia zakwaterowanie mieszkają w przyzwoitych warunkach?            |   |                         |   |                | Kontrola na miejscu  |
| 11.  | Czy na stanowiskach pracy znajdują się instrukcje i znaki ostrzegawcze BHP i ppoż.?                   |   |                         |   |                | Znaki ostrzegawcze, piktogramy, instrukcje itp. Kontrola na miejscu.                 |
| 12.  | Czy pracodawca opracowuje dokumenty oceny ryzyka w związku z warunkami pracy na różnych stanowiskach? |   |                         |   |                | Karty analizy ryzyka, karty stanowiskowe itp.  |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

Str. 39 z 44

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

| <b>Poz.</b> | <b>Kryterium</b>   | <b>Spełnienie kryterium<br/>TAK/<br/>NIE K/NIE P/NIE D<br/>/O</b> | <b>Zweryfikowane<br/>dowody</b> | <b>Dowody<br/>potwierdzające<br/>niezgodność</b> | <b>Uwagi audytora</b> | <b>Uwagi KZR INiG</b>   |
|-------------|--|---|---------------------------------|--|-----------------------|---|
| 13.         | Czy pracownicy znają zagrożenia na ich stanowiskach pracy?               |   |                                 |  |                       | Podpisy pracowników na kartach stanowiskowych, karty analizy ryzyka itp.      |
| 14.         | Czy w razie wypadku, nagłego zdarzenia wdrażane są procedury wewnętrzne? |   |                                 |  |                       | Procedury wewnętrzne, wewnętrzne rejestry itp.                                |
| 15.         | Czy inne okoliczności wskazują na naruszanie przepisów BHP?              |   |                                 |  |                       | Dokumenty wewnętrzne firmy.<br>Rozmowy z pracownikami.<br>Kontrola na miejscu |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

Wydanie: 3


Data: 19.12.2023

Str. 40 z 44

**17. Weryfikacja przestrzegania praw człowieka i prawa pracy – dotyczy firm działających poza UE**

| Poz. | Kryterium   | Spełnienie kryterium TAK/ NIE K/NIE P/NIE D /O | Zweryfikowane dowody | Dowody potwierdzające niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG   |
|------|---|--|----------------------|-----------------------------------|----------------|--|
| 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, umowy o pracę, oświadczenia pracowników                                    |
| 4    | Czy pracownicy posiadają zagwarantowane prawo do zrzeszania się, negocjowania z pracodawcą i tworzenia związków zawodowych?                                       |  |                      |                                   |                | Lista płac, oświadczenia pracodawcy i pracowników itp.                                 |
| 5    | Czy w miejscu pracy występuje dyskryminacja ze względu na płeć, kolor skóry, rasę, przekonania polityczne, wiarę, religię, orientację seksualną czy inne względy? |  |                      |                                   |                | Listy obecności, układ zbiorowy pracy, oświadczenia pracodawcy, rozmowy z pracownikami |
| 6    | Czy pracownicy są uprawnieni do urlopu wypoczynkowego, urlopu okolicznościowego i zwolnienia chorobowego?   |  |                      |                                   |                | Listy obecności, rozmowy   |
| 7    | Czy inne okoliczności wskazują na naruszanie praw człowieka i prawa pracy?  |  |                      |                                   |                | Wewnętrzne dokumenty firmy, rozmowy z pracownikami, kontrola na miejscu                |



|   |  |                  |
|---|--|------------------|
|  | <b>System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów</b> | Wydanie: 3       |
|   |  | Data: 19.12.2023 |
|   | <b>Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu</b>  | Str. 41 z 44     |
| <i>Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych</i>                                      |  |                  |

### 18. Weryfikacja przestrzegania dobrych praktyk społecznych – dotyczy firm działających poza UE

|   | Kryterium   | Spełnienie kryterium<br>TAK/<br>NIE K/NIE P/NIE D<br>/O | Zweryfikowane<br>dowody | Dowody<br>potwierdzające<br>niezgodność | Uwagi audytora | Uwagi KZR INiG   |
|---|---|---|-------------------------|---|----------------|--|
| 1 | Czy podmiot przestrzega lokalnych praw i zwyczajów?   |   |                         |   |                | Oświadczenia pracodawcy i pracowników<br>Rozmowy z pracownikami  |
| 2 | Czy pracownicy są świadomi swoich praw na podstawie prawa lokalnego, krajowego i międzynarodowego i/lub umów? |   |                         |   |                | Oświadczenia pracodawcy i pracowników,<br>listy obecności na szkoleniach.<br>Rozmowy z pracownikami  |
| 3 | Czy podmiot wypełnia zobowiązania, ustalenia, umowy, kontrakty itp.?  |   |                         |   |                | Umowy, kontrakty, faktury, przelewy bankowe, rachunki itp.<br>Konsultacje z drugimi stronami umów czy kontraktów, niezależnymi organizacjami |
| 4 | Czy podmiot posiada procedury postępowania z reklamacjami? Czy są one dostępne?                               |   |                         |   |                | Formularz reklamacji, rejestr reklamacji   |
| 5 | Czy formularze reklamacji są dostępne dla klientów?   |   |                         |   |                | Procedury wewnętrzne, materiały drukowane, formularze  |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

Str. 42 z 44

**Zmiany w stosunku do wersji poprzedniej**

| <b>Data</b> | <b>Rozdział</b>                                       | <b>Poprzednie wymaganie</b>   | <b>Aktualne wymaganie</b>  |
|-------------|---|---|--|
| 31/08/22    | Lista ogólnych pytań dotyczących systemu bilansu masy | W przypadku certyfikacji według dwóch ścieżek certyfikacji, tabelę należy wypełnić osobno dla każdej ścieżki. | W przypadku certyfikacji według dwóch ścieżek certyfikacji, tabelę należy wypełnić osobno dla każdej ścieżki. (Należy zwielokrotnić tabelę).   |
| 31/08/22    | Lista ogólnych pytań dotyczących systemu bilansu masy | Opis mapy procesów; opis technologii; arkusze robocze; wytyczne techniczne; wytyczne procesowe; zapisy        | 13<br>Opis mapy procesów; opis technologii; arkusze robocze; wytyczne techniczne; wytyczne procesowe; zapisy. Weryfikacja poprawności konwersji, w szczególności w przypadku instalacji przetwarzających odpady lub pozostałości dla zapewnienia, że proces nie jest modyfikowany w celu wytworzenia większej ilości odpadów lub pozostałości. |
| 31/08/22    | Lista ogólnych pytań dotyczących systemu bilansu masy | -   | 22<br>Czy istnieją jakiegokolwiek rozbieżności między systemem księgowym a wejściami, wyjściami i bilansami?<br><br>Audytor powinien mieć możliwość weryfikacji danych w odniesieniu do całego systemu księgowego.   |
| 31/08/22    | Lista ogólnych pytań dotyczących systemu bilansu masy | -   | 30<br>Czym są dane wejściowe i wyjściowe w przypadku współprzetwarzania?<br><br>Dotyczy tylko rafinerii.   |
| 31/08/22    | Lista ogólnych pytań dotyczących systemu bilansu masy | -   | 31<br>Jaki rodzaj metody rozliczania bilansu masy stosuje się w przypadku współprzetwarzania?  |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

Str. 43 z 44

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

|          |   |   |   |
|----------|---|---|---|
|          |   |   | Dotyczy tylko rafinerii. Należy wskazać "Bilans masy", "Bilans energii", " Uzysk", "14C", "Wodór".  |
| 31/08/22 | Lista ogólnych pytań dotyczących systemu bilansu masy   | - | 32<br>Czy bilans masy jest rozliczany prawidłowo zgodnie z zasadami KZR INiG?<br><br>Dotyczy wyłącznie rafinerii. Prosimy o podanie dowodów w odniesieniu do wymagań KZR INiG   |
| 31/08/22 | Lista pytań uzupełniających w przypadku podmiotów gospodarczych posługujących się szczegółowymi wartościami standardowymi emisji GHG/wartościami standardowymi. | - | 4<br>Jeśli zastosowano DDV lub DV dla procesu z wychwytywaniem metanu w olejarni, czy zakłady emitują mniej niż 5,46 kg metanu na tonę CPO?<br><br>Dotyczy tłoczni oleju palmowego.   |
| 31/08/22 | Lista pytań uzupełniających dla punktów pochodzenia odpadów/pozostałości  | - | 3<br>Czy właściciel pozbywa się, zamierza pozbyć się lub jest (prawnie) zobowiązany do pozbycia się materiału? Jeśli tak, materiał jest odpadem.<br><br>Jeśli materiał jest zadeklarowany jako odpad/pozostałość i nie spełnia definicji, należy zidentyfikować krytyczne lub poważne niezgodności. |
| 31/08/22 | Lista pytań uzupełniających dla punktów pochodzenia odpadów/pozostałości  | - | 4<br>Należy przedstawić dowody na to, że materiał spełnia definicję odpadu/ pozostałości. Nie ma pewności co do dalszego wykorzystania materiału (innego niż zastosowania energetyczne), np. na   |



**System certyfikacji zrównoważonej produkcji biopaliw, paliw z biomasy i biopłynów**

**Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu**

*Załącznik 2 – Lista pytań kontrolnych*

Wydanie: 3

Data: 19.12.2023

Str. 44 z 44

|          |  |   |  |
|----------|--|---|--|
|          |  |   | rynku pasz i<br>- nie może być wykorzystany bezpośrednio bez dalszego przetwarzania innego niż normalna praktyka przemysłowa oraz<br>- dalsze wykorzystanie nie jest dozwolone |
| 19/12/23 | 1. Pytania ogólne  | 3<br>Czy w trakcie audytu stwierdzono niezgodności? | 3<br>Czy niezgodności z ostatniego audytu zostały usunięte?<br><br>Uusnięto pytanie 5.<br>Dodano pytania 10-12.  |
| 19/12/23 | -  | -   | Usunięto:<br>Lista pytań uzupełniających dotyczących producentów biomasy leśnej.   |
| 19/12/23 | 6. Lista pytań uzupełniających dotyczących systemu bilansu masy: pierwszy punkt zbioru – biomasa leśna       |   | Lista została zaktualizowana i zmieniona.  |
| 19/12/23 | 10. Lista pytań uzupełniających w przypadku podmiotów posługujących się rzeczywistymi wartościami emisji GHG |   | Dodano pytania 27 – 32.  |
| 19/12/23 | 11. Lista pytań uzupełniających dla biogazowni/biometanowni  |   | Lista została zaktualizowana i zmieniona.  |
| 19/12/23 | 14. Lista uzupełniająca dla miejsc pochodzenia odpadów/pozostałości rolniczych i pierwszego punktu zbioru    |   | Lista została zaktualizowana i zmieniona.<br>Dodano pytania 4-8.   |