KZR INiG - PoC /1.4

LISTA PYTAŃ KONTROLNYCH

System KZR INiG-PoC/1.4	Kraków, Październik 2026 r.	Dyrektywa 2018/2001 zmieniona dyrektywą 2023/2413

Lista pytań kontrolnych

Opracowano w Instytucie Nafty i Gazu - Państwowym Instytucie Badawczym

.....

(*miejsce, data)*

Spis treści

Lista pytań kontrolnych

1. Zakres i kontekst (pytania otwarte, należy wpisać odpowiedź, bez oceny zgodności) 3
2. Weryfikacja zgodności Procedury i kompetencje 5
3. Łańcuch dostaw/bilans masy 6
4. Emisja GHG 11

Lista pytań kontrolnych

1. Zakres i kontekst (pytania otwarte, należy wpisać odpowiedź, bez oceny zgodności)

Poz.	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające zgodności	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
CZĘŚĆ 1. Zakres i kontekst (pytania otwarte, należy wpisać odpowiedź, bez oceny zgodności)						
1.	Dla jakiego zastosowania paliw uczestnik systemu wystawia lub zamierza wystawiać dokumenty PoC?					Paliwa lotnicze SAF, paliwa dla żeglugi (Marine Fuel), inne (jeśli tak to jakie)
2.	Dla jakich odbiorców uczestnik systemu wystawia lub zamierza wystawiać dokumenty PoC?					Lista odbiorców PoC
3.	Od jakich dostawców uczestnik systemu odbiera lub zamierza odbierać dokumenty PoC?					Lista dostawców PoC
4.	Jaką rolę pełni uczestnik w łańcuchu: pierwszy wystawiający PoC (na podstawie bazowego PoS) czy kolejne ogniwo (na podstawie wcześniejszego PoC)?					Proszę opisać stosowany model postępowania
5.	Czy dokumenty PoC zostały wystawione w oparciu do dokumenty PoS zgłoszone do celu krajowego OZE?					Weryfikacja sprawozdania do odpowied-

Poz.	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające zgodności	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
CZĘŚĆ 1. Zakres i kontekst (pytania otwarte, należy wpisać odpowiedź, bez oceny zgodności)						
						niego urzędu, weryfikacja wewnętrznych rejestrów
6.	Czy we właściwy sposób przeniesiono emisję GHG z PoSa bazowego na dokumenty PoC i następnie z dokumentów PoC na kolejne PoC?					Zweryfikować poprawność przekazania danych, szczególnie w przypadku dzielenia i agregowania PoCów
7.	Czy uczestnik dokonywał podziału dokumentów PoC albo ilości paliwa objętych tymi dokumentami?					Jeśli tak, proszę wskazać rodzaj operacji i liczbę przypadków w okresie, którego dotyczy audyt
8.	Czy uczestnik dokonywał agregacji dokumentów PoC? Jeżeli tak, proszę wskazać ilość PoC przed agregacją i liczbę przypadków					Jeżeli tak, proszę wskazać ilość PoC przed agregacją i liczbę przypadków, w okresie, którego dotyczy audyt
9.	Czy użytkownik posiada certyfikacje na zgodność z RED III w KZR INiG?					Certyfikat KZR INiG

2. Weryfikacja zgodności Procedury i kompetencje

Poz.	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające zgodności	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
CZĘŚĆ 2. Weryfikacja zgodności Procedury i kompetencje						
1.	Czy uczestnik posiada wdrożoną procedurę dotyczącą postępowania w zakresie dokumentacji PoC ?					Weryfikacja procedury
2.	Czy procedura obejmuje wszystkie wymagania dotyczące zarządzania dokumentami PoS/PoC, które mają zastosowanie do działalności uczestnika?					Weryfikacja procedury
3.	Czy procedura zawiera zasady bilansu masy?					Weryfikacja procedury w kontekście bilansu masy,
4.	Czy procedura określa zasady podziału/agregacji dokumentacji PoC?					Weryfikacja procedury lub wewnętrznego rejestru dokumentów PoC
5.	Czy procedura określa zasadę kontroli zmian/korekt w dokumentacji PoC?					Weryfikacja procedury lub wewnętrznego rejestru korekt lub dokumentów dotyczących zmian/korekt dokumentów PoC

Poz.	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające zgodności	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
CZĘŚĆ 2. Weryfikacja zgodności Procedury i kompetencje						
6.	Czy w procedurze określono sposób archwizacji dokumentacji PoC i bazowego PoS jeśli jest obsługiwany przez uczestnika?					Weryfikacja procedury lub wewnętrznego archiwum dokumentów PoC, PoS
7.	Czy osoby wystawiające, zatwierdzające i obsługujące PoC mają określone zakresy odpowiedzialności, upoważnienia i udokumentowane przeszkolenia?					Weryfikacja procedury
8.	Czy dane w PoC zostały uzupełnione prawidłowo i zgodnie z PoS?					Weryfikacja dokumentacji PoC

3. Łańcuch dostaw/bilans masy

Poz.	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające zgodności	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
CZĘŚĆ 3. Łańcuch dostaw/bilans masy						
1.	Czy status certyfikacyjny poprzednich uczestników, od których przyjęto PoS					Proces weryfikacji dostawców PoC/PoS

Poz.	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające zgodności	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
CZĘŚĆ 3. Łańcuch dostaw/bilans masy						
	lub PoC, został zweryfikowany w zakresie wymaganym przez System KZR INiG? Czy dostępne dowody potwierdzają spełnienie tych wymagań w odniesieniu do analizowanych dokumentów i transakcji?					
2.	Czy PoC zawiera wszystkie informacje wymagane we wzorze: numer i data wystawienia, odniesienie do bazowego PoS i jego status, ilość i rodzaj paliwa, charakterystykę KZR, dane GHG, dane dostawcy i odbiorcy, powiązanie z transakcją handlową?					Weryfikacja dokumentacji PoC
3.	Czy uczestnik prowadzi rejestr PoS/PoC (wystawione, przyjęte, przekazane, dzielone, agregowane)?					Weryfikacja wewnętrznego rejestru PoS/PoC,
4.	Czy dla każdego wystawionego PoC można jednoznacznie ustalić dokument źródłowy, do którego się odnosi, oraz prześledzić powiązanie dokumentów i ilości w całym wymaganym łańcuchu?					Weryfikacja wewnętrznego rejestru PoC/PoS
5.	Czy dane w PoC (próba) są zgodne z bazowym PoS lub poprzednim PoC oraz z dokumentami transakcji?					Weryfikacja dokumentacji PoC

Poz.	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające zgodności	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
CZĘŚĆ 3. Łańcuch dostaw/bilans masy						
6.	Czy uczestnik stosuje wymagane przez System KZR INiG środki zapobiegające ponownemu wykorzystaniu tych samych ilości paliwa lub wielokrotnemu zaliczeniu związanych z nimi właściwości? Czy skuteczność tych środków potwierdzono na podstawie dokumentacji i zapisów?					Weryfikacja dostawców dokumentów PoC, procedura,
7.	Jeżeli uczestnik dzielił lub agregował dokumenty PoC, czy każda operacja została udokumentowana i odzwierciedlona w odpowiedniej ewidencji?					Weryfikacja ewidencji przyjęć/wydań lub wewnętrznego rejestru PoC
8.	Czy w przypadku podziału lub agregacji dokumentów PoC zachowano zgodność ilości paliwa z dokumentami źródłowymi, a suma ilości przypisanych do dokumentów wynikowych nie przekracza ilości dostępnych do dalszego przekazania, z uwzględnieniem zasad bilansu masy i wcześniej wykonanych operacji?					Weryfikacja wewnętrznego rejestru PoC, bilansu masy oraz dokumentacji PoC

Poz.	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające zgodności	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
CZĘŚĆ 3. Łańcuch dostaw/bilans masy						
9.	Czy na podstawie dokumentacji, ewidencji ilościowej i informacji o wcześniejszym wykorzystaniu bazowego PoS można potwierdzić, że wystawienie lub wykorzystanie PoC nie prowadzi do ponownego zaliczenia tej samej ilości paliwa ani przypisanych jej właściwości zrównoważonego rozwoju lub redukcji emisji GHG?					Weryfikacja ewidencji przyjęć/wydań lub rejestru PoC oraz bilansu masy
10.	Czy ilości paliwa wykazane w wystawionych PoC są możliwe do uzgodnienia z dokumentami źródłowymi, ewidencją przyjęć i wydań, stanami magazynowymi oraz bilansem masy, z uwzględnieniem okresu rozliczeniowego, zakresu działalności i zasad mających zastosowanie do uczestnika? Czy wyjaśniono wszystkie stwierdzone różnice?					Weryfikacja ewidencji przyjęć/wydań, stanów magazynowych, lub wewnętrznego rejestru PoC, weryfikacja bilansu masy

Poz.	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające zgodności	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
CZĘŚĆ 3. Łańcuch dostaw/bilans masy						
11.	Czy podmiot gospodarczy korzystał z szablonu dokumentu PoC udostępnionego przez KZR INiG? Czy wszystkie niezbędne dane zostały uzupełnione?					Weryfikacja dokumentacji PoC
12.	Jeśli podmiot nie korzystał z szablonu to czy dokument PoC zawiera wszelkie niezbędne dane?					Weryfikacja dokumentacji PoC
13.	Czy podmiot gospodarczy nabywa paliwo spoza Unii Europejskiej? Jeśli tak to jak potwierdza status danej partii paliwa?					Proszę sprawdzić dostępność deklaracji własnej podmiotu gospodarczego dostarczającego paliwo lub dokumentu urzędowego o ile jest dostępny

4. Emisja GHG

Poz.	Kryterium	Spełnienie kryterium TAK/NIE K/NIE P/NIE D/O	Zweryfikowane dowody	Dowody potwierdzające zgodności	Uwagi audytora	Uwagi KZR INiG
CZĘŚĆ 4: Emisje GHG						
1.	Czy dokument PoC używany przez Użytkownika Systemu zawiera wszystkie informacje, które muszą znaleźć się w PoC? Czy dokument PoC zawiera wszystkie informacje wymagane przez obowiązujący wzór i wymagania Systemu KZR INiG PoC Trader, a jego treść pozwala na jednoznaczną identyfikację dokumentu, paliwa, ilości, stron transakcji oraz wymaganych właściwości zrównoważonego rozwoju i danych dotyczących emisji GHG?					Weryfikacja dokumentacji PoC