	<b>System certyfikacji biomasy na cele energetyczne</b>	Wydanie: 1
	<b>Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu. Załącznik 1</b>	

### Lista pytań kontrolnych


#### Pytania dotyczące wszystkich uczestników Systemu

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
1.	Czy w trakcie ostatniego audytu stwierdzono niezgodności?	Wyniki z przeprowadzonego audytu.	Raport z ostatniego audytu	Nie dotyczy w przypadku pierwszego audytu
2.	Czy te niezgodności zostały wyeliminowane i dokonano ich korekty?	Dowody usunięcia /korekty niezgodności	Wpis audytowanego	Dotyczy także, przy zmianie jednostki certyfikującej
3.	Czy przeprowadzono analizę ryzyka zgodnie z wymaganiami systemu V-BiOSS INiG?	Wewnętrzne zapisy firmy	Dokumenty i zapisy przedsiębiorcy	
4.	Czy biomasa będąca przedmiotem bilansu masy w systemie V-BiOSS INiG jest celowo zanieczyszczona w celu zwiększenia jej wartości opałowej lub zawiera substancje nie występujące naturalnie w danym rodzaju?	Ocena wizualna biomasy przeprowadzona przez audytora. Świadcstwa zakupu, sprzedaży dla biomasy oraz dla potencjalnych substancji mogących stanowić zanieczyszczenie. Opis procesu technologicznego w przypadku przetwarzania biomasy.	Dokumenty i zapisy przedsiębiorcy	Zaleca się przeprowadzenie oceny wizualnej biomasy przez audytora, czy jest jednorodna, czy nie zawiera innych substancji, np. odpadów przemysłowych, tworzyw sztucznych, węgla, gumy, opiłki metali itp., czy nie wydziela zapachu świadczącego o zawartości innych substancji. W przypadku prowadzenia przez podmiot działalności polegającej na przetwarzaniu biomasy, np. peletowaniu, zaleca

System V-BiOSS INiG /5. Załącznik 1	Kraków, luty 2016	Strona 1 z 8
-------------------------------------	-------------------	--------------

				się dokonanie oględzin całej instalacji przetwarzania obejmującej również magazyny i ciągi dozowania, itp. Zaleca się również dokonanie oceny instalacji pod kątem jej czystości, czy nie są widoczne ślady jakichś innych niż biomasa substancji.
5.	Czy przedsiębiorca wdrożył system bilansu masy? Czy jest on opisany wewnętrznymi procedurami?	Wewnętrzne procedury przedsiębiorstwa opisujące system bilansu masy.	Dokumenty i zapisy przedsiębiorcy	
6.	Czy w wewnętrznym systemie bilansu masy jest odnotowywana ilość biomasy mającej poświadczenie spełnienia warunków systemu V-BiOSS INiG nabywanej, kierowanej do poszczególnych procesów, uzyskiwanej z procesów, magazynowanej i zbywanej?	Zapisy z przyjęcia towaru, faktury, zapisy z nadzoru nad produkcją, z magazynu i zbycia produktów		
7.	Czy partia surowca przyjmowana przez przedsiębiorcę jest scharakteryzowana przez minimalne dane wejściowe?	Zapisy z przyjęcia surowca	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
8.	Czy na dokumencie przyjęcia zamieszczany jest unikalny numer identyfikacyjny umożliwiający śledzenie wystawionego dokumentu w ramach wewnętrznego bilansu masowego, systemu rachunkowości?	Zapisy z przyjęcia surowca		
9.	Czy w przedsiębiorstwie zidentyfikowano procesy, którym poddawana jest biomasa, czy opracowano mapę procesów?	Mapa procesów wraz z ich opisem		
10.	Czy zidentyfikowane są procesy, w których zachodzi zmiana masy biomasy?	Opis do mapy procesów		
11.	Czy i w jaki sposób zostały zidentyfikowane współczynniki zmiany masy i wydajności w trakcie poszczególnych procesów?	Opis do mapy procesów, opis technologii, karty technologiczne, wytyczne techniczne, procedury prowadzenia procesów.	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	

12	Czy przepływ biomasy na cele energetyczne jest prowadzony oddzielnie od przepływu biomasy na cele inne?	Opis do mapy procesów, opis technologii, karty technologiczne, wytyczne techniczne, procedury prowadzenia procesów. Zapisy z przyjęcia surowców, produkcji, prowadzonych procesów, magazynowania i zbycia.		
13	Czy w przypadku jednoczesnej konwersji biomasy posiadającej poświadczenie co do wymagań systemu V-BiOSS INiG i nieposiadającej, identyfikowane i zapisywane są ilości poszczególnych strumieni kierowanych do procesu?	Zapisy z przyjęcia surowców, produkcji, prowadzonych procesów, magazynowania i zbycia.		
14	Czy przepływ biomasy na cele energetyczne jest prowadzony oddzielnie dla biomasy agro oraz leśnej?	Opis do mapy procesów, opis technologii, karty technologiczne, wytyczne techniczne, procedury prowadzenia procesów. Zapisy z przyjęcia surowców, produkcji, prowadzonych procesów, magazynowania i zbycia.		
15	Czy i w jaki sposób są gromadzone dane dotyczące ilości i charakterystyki dla surowca na wejściu i wyjściu do każdego procesu wewnętrznego w jednostce?	Zapisy z przyjęcia surowców, produkcji, prowadzonych procesów, magazynowania i zbycia.		
16	Czy ewidencjonowane są straty i ubytki w procesie produkcyjnym i transporcie?	Zapisy z inwentaryzacji. Wewnętrzna procedura zarządzania ubytkami i stratami.		
17	Czy system bilansu masy jest okresowo weryfikowany? Czy dane wyjściowe zawierają minimalne dane wyjściowe (zgodnie z systemem V-BiOSS INiG/7)?	Zapisy z okresowej weryfikacji (System Zarządzania) ilości surowca posiadającego potwierdzenie spełnienia wymagań systemu V-BiOSS INiG na etapie nabycia, przetwarzania, magazynowania i zbycia.		
18	Czy wejścia i wyjścia są zgodne (z uwzględnieniem masowych współczynników wydajności)?	Rejestry z odbioru surowców, produkcji, procesów obsługiwanych, magazynowania i ze sprzedaży		
19	Czy ilość sprzedawanej biomasy spełniającej wymagania systemu V-BiOSS INiG jest zgodna z ilością surowca?	Rejestry z odbioru surowców, produkcji, procesów obsługiwanych, magazynowania i ze sprzedaży		


	<b>System certyfikacji biomasy na cele energetyczne</b>	Wydanie: 1
	<b>Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu. Załącznik 1</b>	

**Lista pytań dodatkowych dla właściciela uprawy energetycznej**

1	Czy przedsiębiorca gromadzi dane historyczne dotyczące uprawy energetycznej?	Dokumenty wskazujące w sposób jednoznaczny rodzaj i postać danego rodzaju biomasy, lokalizację oraz areal powierzchni objętej ww. uprawą energetyczną. Zapisy dotyczące daty wycinek oraz zebranej ilości biomasy	Dokumenty i zapisy właściciela uprawy energetycznej	
---	--	--	---	--

**Lista pytań dodatkowych dla importera**


1	Czy biomasa będąca przedmiotem bilansu masy w systemie V-BiOSS INiG pochodzi z importu lub z nabycia wewnątrzspółnotowego?	Dokumenty zakupu, faktury		
2	Czy biomasa z upraw energetycznych pochodząca z importu spełnia wymagania Systemu V-BiOSS INiG?	-dokumenty pozwalające na zaliczenie danego rodzaju biomasy do biomasy z upraw energetycznych pochodzące od organów lub instytucji z kraju pochodzenia i dotyczące każdej partii paliwa dostarczonego na teren Polski, a także <b>zalegalizowane</b> . Zgodność przedkładanych dokumentów z prawem miejsca ich wystawienia powinna zostać potwierdzona w sposób określony w art. 3 zd. 1 Konwencji Haskiej z dnia 5 października 1961 r. znoszącej wymóg legalizacji zagranicznych dokumentów urzędowych (Dz. U. z 2005 r. Nr 112, poz. 938), czyli <b>klauzulą apostille</b> . Dokumenty wskazujące w sposób jednoznaczny rodzaj i postać danego rodzaju biomasy, lokalizację oraz areal powierzchni objętej ww. uprawą energetyczną.	Dokumenty i zapisy właściciela uprawy energetycznej	

	<b>System certyfikacji biomasy na cele energetyczne</b>	Wydanie: 1
	<b>Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu. Załącznik 1</b>	

3	<p>Czy dla biomasy leśnej pochodzącej z importu lub z nabycia wewnątrzspółnotowego gromadzone są dokumenty zgodnie z wymaganiami Sytemu V-BiOSS INiG ?</p>	<p>Dokumenty poświadczające klasyfikację biomasy leśnej wg norm kraju pochodzenia oraz wg przepisów polskich.</p> <p>Dokumenty audytowe, protokoły pokontrolne, opinie brakarzy odnoszące się do poszczególnych partii towaru</p> <p>Dokumenty wydane przez organy lub instytucje z kraju pochodzenia wraz z tłumaczeniem przysięgłym na język polski. Ponadto, wymagana jest opinia brakarska określająca asortyment danej partii materiału drzewnego, wydana w oparciu o normy obowiązujące na terytorium Polski.</p>	<p>Weryfikowane u pierwotnego producenta drewna</p>
---	--	---	---

**Lista pytań dodatkowych dla producentów biopłynów i biogazu rolniczego**

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
1	Czy przedsiębiorca prowadzi produkcję biopłynów na cele produkcji energii elektrycznej, ciepła lub chłodzenia zgodnie z kryteriami zrównoważonego rozwoju (KZR)?	Certyfikaty potwierdzające spełnienie wymagań KZR		Certyfikaty powinny być uzyskane w ramach notyfikowanych przez KE systemów certyfikacji. Zaleca się korzystanie z systemu KZR INiG ze względu na spójność tego systemu z systemem V-BiOSS INiG.
2	Jakie surowce są wykorzystywane przez przedsiębiorcę do produkcji biopłynów?	Faktury potwierdzające zakup, mapa procesów wraz z ich opisem, dokumentacja dotycząca ilości biomasy oraz ziaren zbóż pełnowartościowych, ilości i rodzaju wytworzonych biopłynów.		


	<b>System certyfikacji biomasy na cele energetyczne</b>	Wydanie: 1
	<b>Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu. Załącznik 1</b>	

3	Czy przedsiębiorca prowadzi produkcję biogazu lub biogazu rolniczego?	Dokumentacja dotycząca ilości biogazu i/lub biogazu rolniczego wytworzonego przez przedsiębiorcę, faktury, mapa procesów wraz z ich opisem.		
4	Jakie surowce są wykorzystywane przez przedsiębiorcę do produkcji biogazu i/lub biogazu rolniczego?	przedstawić nr wpisu do Rejestru ARR		Mogą być stosowane jedynie surowce wymienione w Ustawie o Odnawialnych Źródłach Energii, art. 2.

**Lista pytań uzupełniających u pierwszego skupującego**

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło pozyskania danych	Uwagi
1	Czy prowadzona jest lista producentów dostarczających biomasę?	Lista dostawców	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
2.	Czy gromadzone są umowy / faktury (lub inne zapisy potwierdzające zakup biomasy)?	Zbiór umów, faktur		
3	Czy ziarna zbóż będące przedmiotem bilansu masy w systemie V-BiOSS INiG podlegają zakupowi interwencyjnemu?	Faktury, świadectwa zakupu		Zakup interwencyjny, zgodnie z art. 10 rozporządzenia WE nr 1234/2007, stosuje się w odniesieniu do: pszenicy zwyczajnej, pszenicy durum, jęczmienia, kukurydzy, sorgo.
4	Czy ziarna zbóż podlegające zakupowi interwencyjnemu będące przedmiotem bilansu masy w systemie V-BiOSS INiG mogą być uznane za zboża pełnowartościowe?	Wyniki badań laboratoryjnych wykonanych przez laboratoria zewnętrzne, poświadczające niespełnienie wymagań określonych w art. 7 Rozporządzenia Komisji WE 1272/2009 wraz z klauzulą „zboże nie spełnia wymagań dla Rozporządzenia		Kwalifikacji do celów energetycznych podlegają zboża niespełniające wymagań określonych w art. 7
System V-BiOSS INiG /5. Załącznik 1		Kraków, luty 2016	Strona 6 z 8	

		.....”.		Rozporządzenia Komisji WE 1272/2009.
5	Czy jest prowadzony wykaz jednostek dostarczających odpady/pozostałości?	Wykaz jednostek dostarczających odpady/pozostałości	Dokumenty i zapisy uczestnika systemu	
6	Czy jest prowadzona lista kontraktów/faktur lub innych zapisów potwierdzających przyjęcie odpadów/pozostałości?	Wykaz kontraktów/faktur		
7	Czy są przechowywane Deklaracje pochodzenia odpadów/pozostałości?	Deklaracje pochodzenia odpadów/pozostałości		
8	Czy zapewniono identyfikowalność deklaracji odpadów/pozostałości z innymi dokumentami dotyczącymi dostawy?	Wewnętrzne zapisy		
9	Czy drewno będące przedmiotem bilansu masy w systemie V-BiOSS INiG drewnem innym niż pełnowartościowe?	<p>Jeśli dotyczy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Rejestr Odbioru Drewna,</li> <li>-dokumenty poświadczające jakość drewna(z informacją o nadanej klasie drewna).</li> <li>-pozwolenie na wycinkę drzew wydaną przez stosowny organ</li> <li>-faktury VAT,</li> <li>-dokumenty wywozowe wystawiane przez Nadleśnictwa prowadzące gospodarkę drewnem w lasach państwowych,</li> <li>-dokumenty wystawione przez niezależne podmioty dysponujące uprawnieniami brakarskimi oraz posiadające wiedzę i doświadczenie w klasyfikacji drewna</li> <li>-umowy na wykonanie wycinki,</li> <li>-umowy sprzedaży/dostawy drewna (materiału drzewnego),</li> <li>-obowiązujące u danego przedsiębiorcy wewnętrzne procedury kontrolne/audytowe wraz z protokołami potwierdzającymi fakt ich przeprowadzenia,</li> <li>-raportów z audytów miejsca wytwarzania dla biomasy leśnej z importu.</li> </ul>	Nadleśnictwo lub inny producent pierwotny drewna np. gmina, właściciel sadu	Jakość drewna określana jest przez terenowego pracownika leśnictwa / nadleśnictwa i/lub brakarza w miejscu wycinki drewna. Pracownik ten na podstawie oględzin drewna dokonuje wpisu do Rejestru Odbioru Drewna i wystawia opinię zawierającą m.in. lokalizację miejsca wycinki, ocenę ilości i jakości drewna

	<b>System certyfikacji biomasy na cele energetyczne</b>	Wydanie: 1
	<b>Wytyczne dla audytora i prowadzenia audytu. Załącznik 1</b>	

### Lista pytań uzupełniających dla miejsc powstawania odpadów/pozostałości

Nr	Kryterium	Wymagane dokumenty	Źródło danych	Uwagi
1.	Jakiego rodzaju odpady/pozostałości są wytwarzane?	Wewnętrzne zapisy	Dokumenty i zapisy	
2.	Czy ilość wytwarzanych odpadów/pozostałości jest adekwatna do wielkości możliwości technologicznych przedsiębiorstwa?	Wykaz kontraktów/faktur, Wewnętrzne zapisy		
3.	Czy miejsce pochodzenia odpadów/pozostałości dokumentuje ilość powstających odpadów/pozostałości	Wewnętrzne zapisy		
4.	Czy przedsiębiorca może udowodnić, że materiał drzewny będący przedmiotem bilansu masy w systemie V-BiOSS INiG nie jest materiałem powstałym w wyniku procesu celowego rozdrobnienia drewna pełnowartościowego?	Świadectwa zakupu, sprzedaży, informacja na temat wytwarzanych produktów oraz z procesu produkcyjnego, z którego powstały. - faktury VAT, - dokumenty wywozowe wystawiane przez Nadleśnictwa prowadzące gospodarkę drewnem w lasach państwowych, - dokumenty wystawione przez niezależne podmioty dysponujące uprawnieniami brakarskimi oraz posiadające wiedzę i doświadczenie w klasyfikacji drewna, - oświadczenia dostawców/przedsiębiorców, - umowy sprzedaży/dostawy drewna (materiału drzewnego), - obowiązujące u danego przedsiębiorcy wewnętrzne instrukcje kontrolne/audytowe wraz z protokołami potwierdzającymi fakt ich przeprowadzenia, - karty przekazania odpadów,		Szczególnej staranności wymaga sprawdzenie podmiotów zajmujących się celowym rozdrabnianiem i obróbką drewna np. tartaki.