

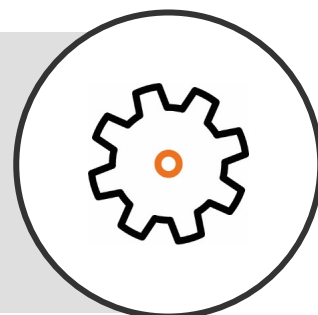


The world-leading
Wood pellet certification

Pokyny ENplus®

Kontroly věrohodnosti systémů hmotnostní bilance

ENplus® GD 3004:2024, první vydání



Platí celosvětově

EPC/ Bioenergy Europe
Place du Champ de Mars 2
1050 Brusel, Belgie
Tel: + 32 2 318 40 35,
E-mail: enplus@bioenergyeurope.org

Název dokumentu: Kontrola věrohodnosti systémů hmotnostní bilance

Název dokumentu: ENplus® GD 3004:2024, první vydání

Schválil: Valné shromáždění Evropské rady pro pelety

Datum schválení: 30.01.2024

Datum zveřejnění: 01.02.2024

Datum vstupu v platnost: 01.02.2024

Upozornění na autorská práva

© Bioenergy Europe / DEPI 2024

Tento dokument je chráněn autorskými právy společností Bioenergy Europe a DEPI. Tento dokument je volně k dispozici na oficiálních webových stránkách ENplus® (www.enplus-pellets.eu) nebo na vyžádání.

Žádná část tohoto dokumentu, na kterou se vztahují autorská práva, nesmí být měněna nebo doplňována, reprodukována nebo kopírována v jakékoli formě nebo jakýmkoli prostředky pro komerční účely bez souhlasu společnosti Bioenergy Europe.

Pro země mimo Německo je jediná oficiální verze tohoto dokumentu v angličtině. Překlad tohoto dokumentu může zajistit EPC/ Bioenergy Europe nebo národní držitel licence/národní sdružení pro podporu. V případě jakýchkoli pochybností má přednost anglická verze.

Pro Německo je jedinou oficiální verzí tohoto dokumentu, kterou lze v Německu používat, verze v němčině.

Předmluva

Evropská rada pro pelety (European Pellet Council, EPC), která byla založena v roce 2010 a je součástí sítě Bioenergy Europe AISBL, je zastřešující organizací, která zastupuje zájmy evropského odvětví dřevěných pelet. Jejími členy jsou národní sdružení zabývající se peletami nebo s peletami souvisejícími z mnoha zemí v Evropě i mimo ni. EPC poskytuje peletovému sektoru platformu pro diskusi o otázkách, které je třeba zvládnout při přechodu od výklenkového produktu k významné energetické komoditě. Mezi tyto otázky patří standardizace a certifikace kvality pelet, bezpečnost, zabezpečení dodávek, vzdělávání a školení a zařízení pro měření kvality pelet.

Deutsches Pelletinstitut GmbH (DEPI) byl založen v roce 2008 jako dceřiná společnost Deutscher Energieholz- und Pellet-Verband e. V. (Německý svaz pro dřevěná paliva a pelety) (DEPV) a poskytuje komunikační platformu a kompetenční centrum pro témata související s vytápěním dřevěnými peletami. V roce 2010 vytvořila **DEPI** ve spolupráci s Německým výzkumným centrem pro biomasu v Lipsku (DBFZ) a rakouskou společností proPellets program *ENplus®*. V roce 2011 přešla práva na ochrannou známku pro všechny země s výjimkou Německa na EPC.

V současné době je EPC řídicím orgánem systému certifikace kvality *ENplus®* pro všechny země s výjimkou Německa, které řídí **DEPI**.

Obsah

Předmluva	3
Úvod	5
1. Oblast působnosti	6
2. Normativní odkazy	8
3. Termíny a definice	9
4. Hmotnostní bilance – Výrobce	13
4.1 Standardní hmotnostní bilance	13
4.2 Zjednodušená hmotnostní bilance	13
4.3 Skladované a odesílané pelety	13
5. Hmotnostní bilance – Obchodník	14
5.1 Příchozí a odchozí pelety	14
5.1.1 Souhrnná kontrola.....	14
5.1.2 vzorku	15
5.1.3 Kontrola dokumentace.....	15
6. Typické problémy, které mohou nastat při kontrole věrohodnosti	16
Annex A. Příklad procesu hodnocení hmotnostní bilance společnosti	17

Úvod

Klíčovým cílem systému ENplus® je řídit ambiciózní certifikační systém, který prosperuje v oblasti konzistentních dřevěných pelet vysoké kvality. Logo ENplus® umožňuje transparentním a ověřitelným způsobem informovat zákazníky a spotřebitele o kvalitě pelet.

Dřevěné pelety jsou obnovitelné palivo vyráběné především z pilinových zbytků. Dřevěné pelety se používají jako palivo pro vytápění obytných budov i pro průmyslové hořáky. Jedná se o rafinované palivo, které se může při manipulaci poškodit. Z tohoto důvodu je řízení kvality nezbytností a mělo by pokrývat celý dodavatelský řetězec, od výběru suroviny až po konečnou dodávku konečnému uživateli.

Systém ENplus® zahrnuje technické vlastnosti pelet, řízení kvality související s vlastnostmi pelet a spokojenost zákazníků v rámci celého dodavatelského řetězce od výroby pelet až po jejich konečné použití.

Systém ENplus® je primárně zaměřen na sektor vytápění domácností a komerčních zařízení, ale certifikace ENplus® je k dispozici i všem ostatním subjektům v odvětví pelet.

Otevřená, transparentní a **na konsensu založená** účast hmotně dotčených **zúčastněných stran na** mezinárodní i vnitrostátní úrovni je zásadním prvkem při vývoji systému ENplus®.

Tento dokument respektuje smluvní dohodu mezi společnostmi Bioenergy Europe/EPC a DEPI, která je zakladatelem systému ENplus®.

Tučně psané pojmy jsou definovány v kapitole 3. Termíny a definice.

1. Oblast působnosti

1.1 Tento dokument se vztahuje na systémy hmotnostní bilance **výrobců, obchodníků a poskytovatelů služeb** a podle normy ENplus® PD 2001, tabulky 5, je pouze informativním dokumentem a není povinný. Poskytuje pokyny certifikačním orgánům ENplus® pro kontrolu věrohodnosti systému hmotnostní bilance.

1.2 Hlavním smyslem kontroly hmotnostní bilance je zajistit, aby objem prodaných certifikovaných pelet ENplus® nepřekročil objem vyrobených nebo nakoupených certifikovaných pelet ENplus®.

1.3 Během kontroly hmotnostní bilance by měl být **certifikační orgán ENplus®** schopen určit a ověřit, zda dokumentace předložená **společností** dostatečná, zda jsou deklarované objemy věrohodné a zda je interní dokumentace přesná a dostatečná pro sledovatelnost. V případě nesrovnalostí by měly být považovány za **závažnou neshodu**. V případě, že **společnost** neposkytne **certifikačnímu orgánu ENplus®** informace týkající se hmotnostní bilance, mělo by to být rovněž považováno za **závažnou neshodu** a mohlo by to vést k pozastavení nebo ukončení certifikace společnosti. Pro kontrolu věrohodnosti hmotnostní bilance je nezbytné, aby si **certifikační orgán ENplus®** vybral, nikoli však pouze, konkrétní vzorky výrobní/dodací **dokumentace**. Nemělo by být na rozhodnutí **společnosti**, které dokumenty poskytne.

1.4 **Norma ENplus® ENplus® ST 1001** v oddílech 5.2.5.3 a 6.2.5.4 vyžaduje, aby se pro výrobu, nákup, skladování a prodej pelet používal systém evidence hmotnostní bilance, který musí být zaveden a udržován **výrobci a obchodníky s peletami**. Účet hmotnostní bilance musí:

- a) umožňují identifikaci certifikovaných pelet ENplus®, včetně jejich tříd kvality, průměrů, různých provedení sáčků a jiných pelet, a to jak **volně ložených**, tak i **sáčkových**, při výrobě, skladování a prodejních transakcích;
- b) zahrnout všechny výrobní šarže, které opouštějí výrobní proces (časové období a objem), s odkazem na interní výrobní dokumentaci (pro **výrobce**);
- c) zahrnout všechny příchozí transakce (datum a objem) všech pelet s odkazem na konkrétní přijatou **dodací dokumentaci** (pro **obchodníky**);
- d) zahrnout všechny odchozí (prodejní) transakce (datum a objem) všech pelet s odkazem na konkrétní vystavenou **dodací dokumentaci**;
- e) obsahovat informace o objemu všech pelet ve skladu;
- f) umožňují ověřit, zda objem odchozích certifikovaných pelet ENplus® nepřevyšuje objem vyrobených (pro **výrobce**) nebo přijatých (pro **obchodníky**) certifikovaných pelet ENplus®;
- g) v případě společností s více pobočkami zohlednit všechny pobočky **společnosti** zahrnuté do její působnosti.

POZNÁMKA 1: Pojem "výrobní dávka" se používá pro množství pelet vyrobených během určitého období.

POZNÁMKA 2: Vhodným prostředkem pro identifikaci výrobních a prodejních transakcí je jedinečný kód výrobku pro různé třídy kvality volně ložených a sáčkových certifikovaných pelet ENplus® a jiných pelet (viz **odrážka a)**).

POZNÁMKA 3: Objem pelet zapsaný na účet hmotnostní bilance na základě interní výrobní dokumentace (viz **odrážka b)**) je ověřitelný na základě výrobní kapacity, nákupu surovin nebo jiným způsobem.

POZNÁMKA 4: Kontrola hmotnostní bilance **poskytovatele služeb** je zahrnuta do kontroly hmotnostní bilance konkrétního **výrobce (výrobců)/obchodníka (obchodníků)**, kterému **(kterým) poskytovatel služeb** poskytuje službu.

POZNÁMKA 5: V případě kontrol na dálku mohou být dokumenty zasílány například e-mailem, prostřednictvím videohovoru (sdílené obrazovky) nebo jiným způsobem a kontrola věrohodnosti může být provedena ve více krocích.

2. Normativní odkazy

Následující dokumenty, na které se odkazuje, jsou nezbytné pro použití tohoto dokumentu, jak je definováno v jeho požadavcích. Pro nedatované odkazy platí poslední vydání odkazovaného dokumentu (včetně všech změn).

ENplus® ST 1001, ENplus® dřevěné pelety – Požadavky na podniky

ENplus® ST 1002, Požadavky na orgány posuzování shody, které provádějí certifikaci podle normy ENplus®.

ENplus® ST 1003, Použití materiálu s ochrannou známkou ENplus® - Požadavky

3. Termíny a definice

3.1 číslo schválení konstrukce sáčku

Jedinečný alfa-číselný kód, který vydává příslušné **vedení systému ENplus® vlastníkoví návrhu vaku** pro každý schválený návrh vaku.

3.2 majitel designu sáčky

Společnost získala od **vedení systému ENplus®** povolení k používání designu sáčky.

POZNÁMKA: **V designu sáčky** je zobrazeno **ENplus® ID vlastníka designu** sáčky.

3.3 pelety v sáčcích

Pelety v balicí jednotce, která chrání pelety před zhoršením kvality, s hmotností náplně od 5 kg do 50 kg.

POZNÁMKA 1: Typickým příkladem obalové jednotky pro **pelety v sáčcích** je plastový sáček.

POZNÁMKA 2: Požadavky na použití sáčku ENplus® jsou definovány v normě ENplus® ST 1003.

3.4 velký sáček

Flexibilní kontejner pro volně ložené látky (FIBC) vyrobený z pružné tkaniny, který je určen pro skladování a přepravu **volně ložených pelet** s typickou kapacitou 1 500 l. Dodávka pelet **ve velkých sáčcích** se považuje za dodávku **volně ložených pelet**.

POZNÁMKA 1: **Velký sáček** může být zapečetěný nebo nezapečetěný.

POZNÁMKA 2: Dodávka pelet **ve velkých sáčcích** se považuje za **velkoobjemovou dodávku**.

3.5 volně ložené pelety

Pelety jiné než **pelety v sáčcích** vyráběné, skladované, zpracovávané nebo přepravované volně.

POZNÁMKA: Mezi **volně ložené pelety** patří také pelety **ve velkých sáčcích**.

3.6 rozsah certifikace

Rozsah nebo charakteristiky předmětu posuzování shody, na který se vztahuje certifikát ENplus®, včetně třídy kvality certifikovaných pelet ENplus®, činností **společnosti (výrobce, obchodník nebo poskytovatel služeb)** a kritických obchodních činností, míst a **poskytovatelů služeb**, na které se vztahuje certifikát ENplus®.

[zdroj: upraveno podle ISO/IAC 17000]

3.7 společnost

Subjekt, který implementuje požadavky normy ENplus® ST 1001.

3.8 konsenzus

Obecná shoda, která se vyznačuje tím, že žádná důležitá část dotčených zájmů nemá trvalý odpor k podstatným otázkám a že proces zahrnuje snahu zohlednit názory všech dotčených stran a sladit případné protichůdné argumenty.

POZNÁMKA: **Konsensus** nemusí znamenat jednomyslnost [ISO/IEC Guide 2].

3.9 dodací dokumentace

Dokument, který obsahuje informace týkající se dodání produktu.

POZNÁMKA: Dodací list, nákladní list nebo faktura, používané samostatně nebo v kombinaci, jsou příklady **dodací dokumentace**.

3.10 DEPI

DEPI (Deutsches Pelletinstitut GmbH) je řídicím orgánem **ENplus®** pro Německo, certifikačním orgánem odpovědným za všechny certifikační činnosti v Německu a působí jako kontrolní orgán v Německu.

3.11 ENplus® certifikační orgán

Orgán, který je uznán k provádění certifikace v rámci certifikačního systému **ENplus®**.

3.12 Certifikační pečeť ENplus®

Výrazná grafika sestávající z **loga ENplus®** a jedinečného **ID ENplus®**.

POZNÁMKA: Použití **certifikační pečeti ENplus®** je popsáno v normě **ENplus® ST 1003**.

3.13 ENplus® ID

Jedinečný alfa-číselný kód, který vydává **vedení příslušného systému ENplus®** každé **společnosti s** certifikátem **ENplus®**.

POZNÁMKA: Použití **identifikátoru ENplus®** je popsáno v dokumentu **ENplus® ST 1003**.

3.14 ENplus® Mezinárodní management

Bioenergy Europe AISBL zastoupená Evropskou radou pro pelety (EPC) je řídicím orgánem certifikačního systému **ENplus®** s celkovou odpovědností za řízení systému **ENplus®** mimo Německo.

3.15 ENplus® logo

Výrazný grafický design, který je registrovanou ochrannou známkou a který je také součástí **certifikační pečeti ENplus®, pečeti kvality ENplus®** a **servisní značky ENplus®** spolu s **ENplus® ID**.

POZNÁMKA: Použití **loga ENplus®** je popsáno v dokumentu **ENplus® ST 1003**.

3.16 ENplus® logo třídy kvality

Výrazná grafika odkazující na třídy kvality **ENplus®**.

POZNÁMKA: Použití **loga třídy kvality ENplus®** je popsáno v normě **ENplus® ST 1003**.

3.17 ENplus® pečeť kvality

Výrazná grafika odkazující na třídy kvality **ENplus®**, která se skládá z **loga ENplus®, loga třídy kvality ENplus®** a jedinečného **ID ENplus®**.

POZNÁMKA: Použití **pečeti kvality ENplus®** je popsáno v **ENplus® ST 1003**.

3.18 ENplus® servisní značka

Rozlišovací grafika vydaná příslušným **vedením systému ENplus®** každému certifikovanému **poskytovateli služeb ENplus®**, která obsahuje logo **poskytovatele služeb ENplus®** a **identifikační číslo ENplus®**.

POZNÁMKA: Použití **servisní značky ENplus®** je popsáno v dokumentu ENplus® ST 1003.

3.19 rozsáhlé dodávky

Dodávka **volně ložených pelet** zákazníkovi, která není **dodávkou malého rozsahu**.

POZNÁMKA: Příklady **velkých dodávek**: dodávka celého nákladu kamionu jednomu konečnému uživateli nad 20 tun, dodávka **obchodníkovi**, dodávka vlakem nebo lodí, dodávka **velkých sáčků**.

3.20 závažný nesoulad

Nesplnění jednoho nebo více požadavků na výrobek podle normy ENplus® a nesplnění jednoho nebo více požadavků na proces nebo systém řízení podle normy ENplus®, které ovlivňují schopnost **společnosti** dosáhnout zamýšlených výsledků systému ENplus®, tj. pelet odpovídajících specifikacím normy ENplus®. Za **závažnou neshodu** se považuje i řada **drobných neshod** souvisejících se stejným požadavkem nebo problémem, které by mohly svědčit o systémovém selhání, a **drobná neshoda**, která přetrvává (nebo nebyla odstraněna podle dohody se **společností**).

POZNÁMKA 1: [®]Požadavky na výrobek, proces a systém řízení jsou definovány v normě ENplus® ST 1001.

POZNÁMKA 2: Klasifikace **závažných neshod** zahrnuje:

- a) testované pelety, které nesplňují jednu nebo více požadovaných hodnot;
- b) významné pochybnosti o tom, že požadavky na proces a systém řízení podle normy ENplus® ST 1001 jsou účinně prováděny a že pelety budou splňovat stanovené požadavky.

3.21 společnost s více lokalitami

Organizace, která je označena jako organizace s ústřední funkcí týkající se výroby nebo obchodu s peletami (obvykle a dále jen "ústřední kancelář"). Zde jsou určité činnosti týkající se řízení jakosti plánovány, kontrolovány a řízeny v rámci sítě místních kanceláří nebo poboček (míst), v nichž jsou tyto činnosti zcela nebo částečně prováděny.

POZNÁMKA 1: Typickými případy **společnosti s více pobočkami** jsou:

- a) výrobce se sítí výrobních závodů, skladů, dodávkových vozů a/nebo prodejních kanceláří, které jsou součástí jedné právnické osoby nebo jsou samostatnými právnickými osobami, ale s řídicí kontrolou ze strany právnické osoby **výrobce**;
- b) **obchodník se sítí dalších obchodníků s** dodávkovými vozy, skladovacími místy a/nebo prodejními organizacemi nebo bez nich, které jsou součástí jednoho právního subjektu nebo jsou samostatnými právními subjekty, ale s řídicí kontrolou ze strany právního subjektu certifikovaného **obchodníka**;
- c) **společnost, která** zadává činnosti **poskytovateli služeb** bez platné certifikace ENplus®.

POZNÁMKA 2: Kritéria způsobilosti platná pro **společnost s více pobočkami** jsou definována v ENplus® ST 1001, kapitola 4.

3.22 nesoulad

S odkazem na nesplnění požadavku ENplus®.

3.23 oficiální webové stránky ENplus®

Oficiální internetové stránky programu ENplus®, které spravuje **ENplus® International Management** (www.enplus-pellets.eu) pro všechny země kromě Německa a **DEPI** (www.enplus-pellets.de) pro Německo.

3.24 výrobce

Společnost vyrábějící dřevěné pelety.

POZNÁMKA: **Výrobce**, který obchoduje s vlastními peletami prostřednictvím **velkoobjemových dodávek**, se nepovažuje za **obchodníka**. **Výrobce** je považován za **obchodníka**, pokud jeho obchodní činnost zahrnuje **dodávky v malém měřítku** nebo obchoduje s peletami pořízenými od jiných **společností**.

3.25 poskytovatel služeb

Společnost, která nabízí následující služby, aniž by vlastnila pelety.

- a) sáčkování pelet;
- b) dodávky pelet v malém měřítku;
- c) skladování **volně ložených pelet** v zařízení, z něhož jsou pelety dodávány konečným uživatelům.

POZNÁMKA: **Výrobce** nebo **obchodník** se také může stát **poskytovatelem služeb** pro jinou **společnost**, pokud nemá vlastnické právo k peletám a provádí výše definované činnosti.

3.26 dodávky v malém měřítku

Dodávka **volně ložených pelet** konečnému uživateli, která nepřesahuje 20 tun. To nezahrnuje dodávky pelet **ve velkých sáčcích a prodejní automaty**.

POZNÁMKA: Typickým příkladem **dodávky v malém měřítku** je dodávka pelet více koncovým uživatelům (domácnostem) po jedné trase (multi-drop).

3.27 standard

Dokument vytvořený na základě **konsensu** a schválený uznávaným orgánem, který stanoví pro společné a opakované použití pravidla, pokyny nebo charakteristiky činností nebo jejich výsledků, jejichž cílem je dosažení optimálního stupně nebo řádu v daném kontextu.

POZNÁMKA: **Normy** by měly být založeny na konsolidovaných výsledcích vědy, techniky a zkušeností a měly by být zaměřeny na podporu optimálních přínosů [ISO/IEC Guide 2].

3.28 obchodník

Společnost obchodující s dřevěnými peletami. Může zahrnovat skladování a/nebo dodávku pelet.

POZNÁMKA: Pojem "**obchodník**" zahrnuje také pojem "**výrobce**", pokud obchodní činnost **výrobce** zahrnuje **dodávky v malém měřítku** nebo obchoduje s peletami pořízenými od jiných **společností**.

4. Hmotnostní bilance – Výrobce

4.1 Standardní hmotnostní bilance

Ve výchozím nastavení by všechny společnosti ENplus® měly používat standardní systém hmotnostní bilance, pokud nevyrábějí pouze pelety jednotné jakostní třídy a průměru, v takovém případě se mohou rozhodnout používat zjednodušený systém hmotnostní bilance. Pelety lze do systému hmotnostní bilance zadat jedním ze tří způsobů:

- a) přidání množství, které bylo po výrobě změřeno kontinuálním váhovým systémem;
- b) přidání množství, které bylo vypočteno na základě údajů o výkonnosti výrobního procesu;
- c) přidávání množství **pelet v sáčcích** nebo ve **velkých sáčcích**, které již mají jasně definovaný objem.

Každý záznam do systému hmotnostní bilance by měl jasně uvádět, jaká kvalita a průměr pelet byly vyrobeny.

POZNÁMKA: Všechny údaje zadané do hmotnostní bilance musí být během výroby propojeny s příslušnou dokumentací (např. směnovým protokolem).

4.2 Zjednodušená hmotnostní bilance

Společnosti, které vyrábějí pelety pouze jedné třídy kvality a průměru ENplus®, se mohou rozhodnout zavést zjednodušený systém hmotnostní bilance. U zjednodušeného systému hmotnostní bilance se množství vyrobených pelet rovná množství prodaných pelet a množství skladovaných pelet. To lze také znázornit níže uvedenou rovnicí.

mass of produced pellets in tonnes = mass of sold pellets in tonnes ± storage v tunách

Při použití zjednodušené hmotnostní bilance nemusí **společnost** předkládat žádnou dokumentaci o výrobních množstvích, stačí provést kontrolu věrohodnosti na základě výrobní kapacity, vstupních surovin a prodaného množství

POZNÁMKA 1: Pokud lze skladované **volně ložené pelety** odhadnout pouze podle objemu, je nutné vypočítat ekvivalentní množství v tunách.

POZNÁMKA 2: Pokud jsou nevyhovující pelety nebo prosáté jemné částice přesměrovány do procesu výroby pelet nebo jsou použity na místě, například jako palivo v rámci samotné certifikované **společnosti**, a jejich objem není značný, lze příslušné množství zanedbat.

4.3 Skladované a odesílané pelety

Pro skladované a odesílané pelety platí příslušná ustanovení [kapitoly 5](#).

5. Hmotnostní bilance – Obchodník

5.1 Příchozí a odchozí pelety

Pokud má **společnost** k dispozici kompletní excelový soubor všech transakcí za celý předchozí kalendářní rok (v takovém případě může **certifikační orgán ENplus®** všechny položky seřadit a podle potřeby vypočítat součty) nebo pokud předchozí kalendářní rok obsahuje dostatečně málo transakcí, aby **certifikační orgán ENplus®** vyhodnotil údaje bez použití tabulky (např. ověřením čísel ručním sečtením), nejsou požadovány žádné další informace o příchozích a odchozích peletách.

V průběhu kontroly bude certifikovaná **společnost** požádána o nahlášení a předání následujících informací (mimo jiné):

- a) celkové množství pelet, které byly v předchozím kalendářním roce obchodovány s **identifikačním číslem společnosti ENplus®**, včetně údajů o skladování (viz **příloha A**, tabulka 1 b), jakož i množství odchozích necertifikovaných a nevyhovujících pelet - (tyto údaje mohou být agregovány na měsíční bázi nebo podle provozoven), ale musí být totožné s údaji nahlášenými **vedení systému ENplus®**, přičemž by mělo být možné rozlišit různé průměry, třídy kvality, zda se jedná o **volně ložené** nebo **balené pelety** a případně **čísla schválení konstrukce sáčků**;
- b) přehled, který se poskytuje zvlášť pro nákupy a zvlášť pro prodeje.

POZNÁMKA 1: V případě, že **obchodník se sáčkovými peletami** (kde je **obchodník vlastníkem designu sáčků**) obchoduje přímo od dodavatele k zákazníkovi nebo obchoduje s peletami z vlastní produkce, může **obchodník** spojit svůj přehled o nákupu a prodeji.

POZNÁMKA 2: **Certifikační orgán ENplus®** může akceptovat i jinou prezentaci hmotnostní bilance, např. soubor excel.

POZNÁMKA 3: Seznam čísel položek je možným způsobem rozlišení různých produktů.

POZNÁMKA 4: Pokud se nevyhovující pelety používají například jako palivo v rámci samotné certifikované společnosti a jejich objem není značný, lze toto množství zanedbat.

POZNÁMKA 5: V případě transakcí mezi podnikateli a spotřebiteli (B2C), pokud nejsou k dispozici faktury, lze kontrolu věrohodnosti provést pomocí kontroly účtenek, interních účetních systémů, evidence tržeb atd.

POZNÁMKA 6: V případě, že **obchodníci** nakupují pelety v sáčcích s vlastním **ENplus® ID** od jiných **obchodníků**, je třeba ověřit, zda dodávající **obchodník** provozuje v rámci své **certifikace** sáčkovací stanici (vlastní nebo od **poskytovatele služeb**).

5.1.1 Souhrnná kontrola

Údaje v přehledu hmotnostní bilance by měl **certifikační orgán ENplus®** porovnat celkovým množstvím obchodovaných pelet vykázaných společností a měly by odpovídat.

Certifikační orgán ENplus® může přímo v systému **společnosti** zkontrolovat, zda jsou čísla správně sečtena, nebo si může vyžádat podrobnou hmotnostní bilanci (bilance) pro (náhodně vybraná) konkrétní časová období, kategorie výrobků, místa a/nebo další parametry v závislosti na složitosti obchodního modelu **společnosti**.

Požadované informace musí obsahovat všechny transakce s peletami (nákup i prodej) za předchozí kalendářní rok s uvedením alespoň všech následujících údajů (viz příklad v příloze A, Tabulka 2 a Tabulka 3):

- a) číslo a datum faktury nebo jiný způsob umožňující propojení transakce s **dodací dokumentací**;
- b) obchodovaná položka (umožňující identifikaci transakcí podle 6.2.5.4 normy ENplus® ST 1001);
- c) množství pelet v tunách.

POZNÁMKA 1: Vyhodnocení hmotnostní bilance na základě čísla faktury je preferovanou možností kontroly věrohodnosti systému hmotnostní bilance, protože právní předpisy vyžadují, aby číslo faktury mohlo být **společností** přiděleno pouze jednou. Čísla faktur jsou přijatelným způsobem výběru vzorku faktur **společností**. Pořadové číslo faktury je proto povinné pro správně vystavené faktury a slouží jako vhodný prostředek pro odběr vzorků faktur.

POZNÁMKA 2: Kromě výše uvedených tří sad údajů může **společnost** začernit jméno a adresu zákazníka a další důvěrné údaje.

5.1.2 vzorku

Údaje o obchodovaných peletách v uvedených měsících, lokalitách atd. podle bodu 5.1 písm. a) porovná inspektor s údaji uvedenými v přehledu hmotnostní bilance a musí se shodovat. Výpočty se kontrolují namátkově.

Na základě těchto podrobných záznamů si **certifikační orgán ENplus®** vyžádá jednotlivé faktury jako náhodný vzorek (s odkazem na číslo faktury). Aby se ověřila věrohodnost tvrzení **společností**, zahrnují faktury ze vzorku nejen faktury za pelety, které byly obchodovány s **identifikačním číslem společnosti ENplus®**, ale také faktury za necertifikované pelety a za **pelety v sáčcích** (pokud **společnost** není **vlastníkem návrhu sáčků**) a případně také faktury za jiné obchodované položky (např. brikety, řezivo).

POZNÁMKA: Celkový počet faktur vybraných do vzorku (pro certifikované pelety ENplus® a další položky) závisí na složitosti obchodního modelu **společnosti**. Faktury vybírá **certifikační orgán ENplus®** náhodně na základě informací z podrobného seznamu hmotnostní bilance (např. týkající se obchodovaných položek, různých dodavatelů) a musí pokrývat širokou škálu různých transakcí a v případě **společností s více provozovny** i různých provozoven.

Certifikační orgán ENplus® může u některých konkrétních faktur požadovat, aby byla k dispozici celá **dodací dokumentace** (např. faktura, dodací list, vážní lístek, CMR, kontrolní seznam pro koncové uživatele).

POZNÁMKA: Počet faktur, u kterých je požadována kompletní **dodací dokumentace**, závisí na složitosti obchodního modelu **společnosti**. Konkrétní faktury vybírá **certifikační orgán ENplus®** náhodně na základě informací z podrobného seznamu hmotnostní bilance (např. týkající se obchodovaných položek, různých dodavatelů) a musí pokrývat širokou škálu různých transakcí (např. pro **volně ložené zboží, velké sáčky**, sáčky po jednom; nákupy od různých dodavatelů).

5.1.3 Kontrola dokumentace

Certifikační orgán ENplus® přezkoumá odebrané vzorky dokumentů a jejich údaje musí odpovídat údajům uvedeným v podrobné hmotnostní bilanci.

Kontroluje se správnost prohlášení o **dodacích dokladech** podle ST 1001, 6.2.5.1.

6. Typické problémy, které mohou nastat při kontrole věrohodnosti

Jedná se o neúplný seznam možných problémů, které mohou nastat při kontrole věrohodnosti:

- a) Vykázané údaje neodpovídají seznamu hmotnostní bilance. Často lze nesrovnalosti vysvětlit odlišným základem pro hodnocení. Podrobný seznam hmotnostní bilance může vycházet z data dodání transakcí, zatímco přehled hmotnostní bilance může vycházet z data fakturace. V případě nesrovnalosti je třeba tuto skutečnost přezkoumat s **podnikem**;
- b) Vykázané nákupy a prodeje se neshodují. To lze často vysvětlit chybějícími údaji o skladování nebo účetními rozdíly při zadávání údajů v různých kalendářních letech. To je třeba se **společností** prověřit;
- c) Nesrovnalosti v dokumentaci nebo tvrzení, která nelze ověřit. Pro lepší pochopení lze zvýšit počet vzorků nebo vzít v úvahu další faktory, které lze za normálních okolností zanedbat (např. ztráty způsobené proséváním jemných částic nebo použitím nevyhovujících pelet na místě apod);
- d) K chybným výpočtům dochází, proto je důležité, aby se při kontrole věrohodnosti výpočty kontrolovaly náhodně.

Annex A. Příklad procesu hodnocení hmotnostní bilance společnosti

Následující tabulky ukazují příklady způsobu, jakým by **společnost** mohla v ideálním případě poskytnout hmotnostní bilanci. V praxi může zjednodušená nebo kombinovaná tabulka poskytnout srovnatelný základ pro vyhodnocení hmotnostní bilance.

Tabulka 1a Příklad struktury přehledu hmotnostní bilance pro vyrobené nebo prodané objemy (výrobce)

Údaje o výrobě za předchozí kalendářní rok				
Kalendářní rok	RRRR			
Typ pelet (třída kvality / průměr / volně ložené)	Výroba (t)	Prodej (t)	Skladování (t) (začátek období)	Skladování (t) (konec období)
ENplus® A1 (6 mm, volně ložené)				
ENplus® A1 (8 mm, volně ložené)				
ENplus® A2 (6 mm, volně ložené)				
ENplus® A2 (8 mm, volně ložené)				
ENplus® B (6 mm, volně ložené)				
ENplus® B (8 mm, volně ložené)				
ENplus® A1 (6 mm, v sáčku, číslo schválení konstrukce sáčku: XXXX)				
ENplus® A1 (8 mm, v sáčku, číslo schválení konstrukce sáčku: XXXX)				
ENplus® A2 (6 mm, v sáčku, číslo schválení konstrukce sáčku: XXXX)				
ENplus® A2 (8 mm, v sáčku, číslo schválení konstrukce sáčku: XXXX)				
Celkem ENplus®				
Necertifikované				
Nevyhovující				
Celkem všechny pelety				

POZNÁMKA: Pro výpočet licenčních poplatků ENplus® se použijí příslušná ustanovení PD ENplus® z roku 2006.

Tabulka 1b Příklad struktury přehledu hmotnostní bilance pro nakoupené nebo prodané objemy (obchodník)

Obchodní údaje za předchozí kalendářní rok				
Kalendářní rok	RRRR			
Typ pelet (třída kvality / průměr / volně ložené)	Zadávání veřejných zakázek (t)	Prodej (t)	Úložiště (t, začátek období)	Úložiště (t, konec období)
ENplus® A1 (6 mm, volně ložené)				
ENplus® A1 (8 mm, volně ložené)				
ENplus® A2 (6 mm, volně ložené)				
ENplus® A2 (8 mm, volně ložené)				
ENplus® B (6 mm, volně ložené)				
ENplus® B (8 mm, volně ložené)				
ENplus® A1 (6 mm, v sáčku, v sáčku, číslo schválení provedení sáčku: XXXX)				
ENplus® A1 (8 mm, v sáčku, v sáčku, číslo schválení provedení sáčku: XXXX)				
ENplus® A2 (6 mm, v sáčku, v sáčku, číslo schválení konstrukce sáčku: XXXX)				
ENplus® A2 (8 mm, v sáčku, v sáčku, číslo schválení konstrukce sáčku: XXXX)				
Celkem ENplus®				
Necertifikované				
Nevyhovující				
Celkem všechny pelety				



The world-leading
Wood pellet certification

Jsme přední světový, transparentní a nezávislý systém certifikace dřevěných pelet. Od výroby až po dodávku zaručujeme kvalitu a bojujeme proti podvodům v celém dodavatelském řetězci.

ENplus® c/o Bioenergy Europe
Place du Champ de Mars 2
1050 Brusel, Belgie
✉ enplus@bioenergyeurope.org
☎ +32 2 318 40 35
☎ +32 2 318 41 93