



**Polskie Forum  
Zarządzania  
Środowiskowego**

# **KODEKS DOBRYCH PRAKTYK**

**wykonania audytu przedsiębiorcy wystawiającego dokumenty  
DPR, EDPR**

*Wydanie 2*

2023-12-19

---

**Stowarzyszenie Polskie Forum Zarządzania Środowiskowego**

adres do korespondencji: ul. Pólnicy 29/9, 80-177 Gdańsk

Siedziba: ul. Hoża 86, lokal 410, 00-682 Warszawa

XIII Wydział Gospodarczy KRS, Nr: 0000080182

[sekretariat@pfiso14000.org.pl](mailto:sekretariat@pfiso14000.org.pl)

*Autorem i właścicielem praw autorskich Kodeksu Dobrych Praktyk jest Stowarzyszenie Polskie Forum Zarządzania Środowiskowego. Stowarzyszenie nie wyraża zgody na kopiowanie i powielanie fragmentów. Dokument może być stosowany wyłącznie jako całość. Stowarzyszenie wyraża zgodę na dalsze rozpowszechnianie Kodeksu Dobrych Praktyk.*

## SPIS TREŚCI

<b>Wprowadzenie</b> .....	<b>3</b>
<b>1. Sprawdzenie decyzji i uprawnień</b> .....	<b>4</b>
1.1. Sprawdzenie posiadania decyzji i uprawnień w zakresie gospodarki odpadami .....	4
1.2. Sprawdzenie dotrzymywania decyzji oraz przepisów prawnych w zakresie gospodarki odpadami.....	5
<b>2. Sprawdzenie możliwości technicznych oraz procesu recyklingu</b> .....	<b>7</b>
2.1. Sprawdzenie mocy przerobowej instalacji do recyklingu odpadów opakowaniowych .....	7
2.2. Sprawdzenie prowadzenia właściwego procesu recyklingu.....	9
2.3. Sprawdzenie bazy logistycznej do zagospodarowania odpadów opakowaniowych.....	11
<b>3. Sprawdzenie dokumentów</b> .....	<b>13</b>
3.1. Sprawdzenie zgodności między dokumentami DPR/EDPR oraz dokumentami ewidencji odpadów.....	13
3.2. Sprawdzenie zgodności między dokumentami ewidencji odpadów oraz dokumentami finansowymi .....	14
3.3. Sprawdzenie zgodności między dokumentami EDPR oraz dokumentami celnymi lub finansowymi oraz dokumentami międzynarodowego przemieszczania odpadów.....	14
3.4. Sprawdzenie formalno-prawne dokumentów DPR/EDPR.....	15

## Wprowadzenie

Stan prawny na dzień 2023-12-19

Niniejszy Kodeks Dobrych Praktyk dotyczy wykonania rocznego audytu zewnętrznego przedsiębiorców wystawiających dokumenty DPR, EDPR, uregulowanego przepisami prawnymi zawartymi w art. 46-51 **ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi** (Dz.U.2013 poz.888, z późn. zm.) – nazywanej dalej u.g.o.o.o.

Szczegółowy zakres i sposób przeprowadzania powyższego audytu, a także szczegółowy zakres sprawozdania z przeprowadzonego audytu oraz termin jego przekazywania uregulowano w **rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie rocznego audytu zewnętrznego przedsiębiorców wystawiających dokumenty DPO, DPR, EDPO lub EDPR** (Dz.U.2015.2264).

Zgodnie z art. 47 ust. 1 u.g.o.o.o. podmiotem uprawnionym do wykonania ww. audytu jest akredytowany weryfikator środowiskowy, o którym mowa w przepisach **rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1221/2009 z dnia 25 listopada 2009 r. w sprawie dobrowolnego udziału organizacji w systemie ekozarządzania i audytu we Wspólnocie (EMAS), uchylającego rozporządzenie (WE) nr 761/2001 oraz decyzje Komisji 2001/681/WE i 2006/193/WE** (Dz. Urz. UE L 342 z 22.12.2009, str. 1, z późn. zm.).

Kodeks będzie systematycznie przeglądany i aktualizowany, zwłaszcza w aspekcie zmian wymagań prawnych. Za aktualizację odpowiada Stowarzyszenie Polskie Forum Zarządzania Środowiskowego.

Począwszy od 1 stycznia 2018 r. Weryfikator EMAS, o którym mowa powyżej, jest obowiązany posiadać akredytację na wykonanie ww. audytu, wydaną przez Polskie Centrum Akredytacji zgodnie z dodanym art. 47 ust. 1a u.g.o.o.o. Wymagania akredytacyjne w tym obszarze są zawarte w dokumencie przyjętym przez Polskie Centrum Akredytacji DAVE-02 „Akredytacja weryfikatorów środowiskowych w obszarze gospodarki odpadami”.

Celem niniejszego Kodeksu Dobrych Praktyk jest uzupełnienie przytoczonych przepisów prawnych oraz dokumentów akredytacyjnych o praktyczne wytyczne dotyczące wykonania audytu, zapewniające wysoki standard oraz jednolite podejście przez wszystkich Weryfikatorów EMAS, posiadających akredytację w tym obszarze.

Niniejszy Kodeks Dobrych Praktyk może zostać przyjęty przez Polskie Centrum Akredytacji jako część wymagań akredytacyjnych, stanowiących uszczegółowienie opisu zawartego w dokumencie DAVE-02 pkt 3.9 (Pierwszy etap) oraz pkt 3.10 (Drugi etap). Kodeks ten może również stanowić podstawę do dobrowolnej deklaracji jego stosowania przez Weryfikatorów EMAS, poddawanej ocenie przez zainteresowane organizacje lub stowarzyszenia.

Zwrot **“powinien”** jest w tym dokumencie stosowany w celu wskazania tych warunków, których spełnienie w świetle wymagań Kodeksu jest obowiązkowe. Zwrot **“zaleca się”** jest w tym dokumencie stosowany w celu wskazania ogólnie przyjętych sposobów spełnienia wymagań Kodeksu. Weryfikator może spełnić te wymagania w inny równoważny sposób, pod warunkiem że jest to w stanie wykazać jednostce akredytującej lub zainteresowanej organizacji/stowarzyszeniu. Zwrot **„Audytor”** oznacza audytora lub innego członka zespołu audytowego (eksperta), powołanych do przeprowadzenia audytu. Zwrot **„Przedsiębiorca”** oznacza podmiot podlegający obowiązkowi audytu.

**UWAGA 1:** Audytor powinien zamieścić w sprawozdaniu z audytu konkretne ustalenia dokonane podczas audytu, a nie ograniczać się jedynie do stwierdzeń typu „zgodny/niezgodny” (uwaga do całego Kodeksu).

### 1. Sprawdzenie decyzji i uprawnień

#### 1.1. Sprawdzenie posiadania decyzji i uprawnień w zakresie gospodarki odpadami

- 1.1.1. *Audytor powinien ustalić zakres wymaganych decyzji w obszarze gospodarki odpadami, biorąc pod uwagę rodzaj wystawianych dokumentów DPR /EDPR, rodzaj prowadzonej działalności oraz moc przerobową instalacji.*
- 1.1.2. *Audytor powinien otrzymać od Przedsiębiorcy przed audytem kopie jego decyzji w zakresie gospodarki odpadami wraz ze wszystkimi zmianami, a następnie dokonać ich analizy pod względem:*
- *rodzaju prowadzonej działalności (zezwolenie na zbieranie odpadów, zezwolenie na przetwarzanie odpadów, pozwolenie na wytworzenie odpadów z uwzględnieniem zbierania lub przetwarzania odpadów, pozwolenie zintegrowane obejmujące zbieranie lub przetwarzanie odpadów),*
  - *mocy przerobowej instalacji (pozwolenie sektorowe, pozwolenie zintegrowane),*
  - *określonego procesu recyklingu (R2-R9):*
    - *recykling odpadów z papieru i tektury – R3*
    - *recykling odpadów z tworzyw sztucznych – R3*
    - *recykling odpadów z metali – R4*
    - *recykling odpadów ze szkła – R5*
    - *recykling odpadów z drewna – R3, w tym przygotowanie do ponownego użycia R3/R12*
  - *opisu instalacji do recyklingu,*
  - *opisu procesu recyklingu,*
  - *rodzaju zbieranych/przetwarzanych odpadów opakowaniowych wraz ze wskazaniem mas odpadów dopuszczonych do magazynowania/przetwarzania przypisanych do konkretnych kodów odpadów,*
  - *miejsc magazynowania odpadów opakowaniowych,*
  - *czasu obowiązywania decyzji,*
  - *dostosowania decyzji do zmieniających się przepisów prawnych.*
- 1.1.3. *Audytor powinien sprawdzić przed audytem, czy Przedsiębiorca jest wpisany do Bazy Danych o Odpadach (BDO) w zakresie niezbędnym do wystawiania dokumentów DPR/EDPR oraz do prowadzonej przez niego gospodarki odpadami, w tym np. transportu odpadów.*
- 1.1.4. *Audytor powinien zweryfikować wyniki przeprowadzonych analiz dokumentów podczas audytu na miejscu, potwierdzając istnienie instalacji lub urządzeń opisanych w decyzjach, ich moce przerobowe, prowadzone procesy recyklingu, miejsca magazynowania odpadów oraz inne szczegółowe warunki opisane w decyzjach.*

### Przykładowe uchybienia:

- Brak posiadania wymaganej decyzji na przetwarzanie/zbieranie odpadów.
- Posiadanie pozwolenia sektorowego zamiast wymaganego pozwolenia zintegrowanego.
- Brak wymaganego pozwolenia na wytwarzanie odpadów.
- Brak określenia w decyzji na przetwarzanie odpadów:
  - rocznej mocy przerobowej instalacji,
  - procesu odzysku,
  - rodzajów i ilości przetwarzanych odpadów opakowaniowych,
  - rodzajów i ilości odpadów powstających w wyniku przetwarzania odpadów,
  - miejsc magazynowania odpadów.
- Niewłaściwy proces odzysku wskazany w decyzji na przetwarzanie odpadów.
- Brak określenia w decyzji na zbieranie odpadów:
  - rodzajów zbieranych odpadów opakowaniowych,
  - miejsc magazynowania odpadów.
- Brak dostosowania posiadanej decyzji na przetwarzanie/zbieranie odpadów do zmiany przepisów prawnych.
- Brak nadanego nr Przedsiębiorcy w BDO.
- Brak wpisania Przedsiębiorcy w Rejestrze BDO w zakresie prowadzenia działalności:
  - recyklingu odpadów opakowaniowych – Dział VI Tabela 3,
  - eksportu/wewnętrznej dostawy odpadów opakowaniowych – Dział VI Tabela 2,
  - transportu odpadów – Dział VII,
  - sprzedawcy/pośrednika w obrocie odpadami – Dział VIII/Dział IX,
  - podmioty wpisane do rejestru z urzędu – Dział XI,
  - wytwórcy odpadów niepodlegających obowiązkowi uzyskania pozwolenia na wytwarzanie odpadów lub pozwolenia zintegrowanego – Dział XII.

## 1.2. Sprawdzenie dotrzymania decyzji oraz przepisów prawnych w zakresie gospodarki odpadami

- 1.2.1. *Audytor powinien sprawdzić dotrzymanie przez Przedsiębiorcę wymagań prawnych określonych w posiadanych decyzjach w zakresie gospodarki odpadami, w tym m.in. wymagań dotyczących:*
- rodzajów i rocznych ilości przetworzonych/zebranych odpadów opakowaniowych,
  - rodzajów i rocznych ilości odpadów powstałych w wyniku przetwarzania odpadów,
  - miejsc oraz warunków magazynowania odpadów opakowaniowych,
  - innych szczegółowych wymagań ustanowionych w decyzjach.
- 1.2.2. *Audytor powinien sprawdzić zgodność prowadzonego procesu recyklingu odpadów z procesem recyklingu wskazanym w decyzji na przetwarzanie odpadów – patrz pkt 2.2.*
- 1.2.3. *Audytor powinien sprawdzić dotrzymanie przez Przedsiębiorcę wymagań prawnych, zawartych w ustawie o odpadach, w tym m.in. wymagań dotyczących:*
- składania rocznych sprawozdań o wytwarzanych odpadach i o gospodarowaniu odpadami,
  - prowadzenia ewidencji odpadów, w tym zgodności danych zawartych w ewidencji odpadów z danymi zawartymi w sprawozdaniu o wytwarzanych odpadach i o gospodarowaniu odpadami,

- magazynowania odpadów (np. okres i sposób magazynowania, wizyjny system kontroli, zachowanie warunków Ppoż., zabezpieczenie roszczeń).
- 1.2.4 Audytor może sprawdzić dodatkowo (patrz punkt 2.3) dotrzymywanie przez Przedsiębiorcę wymagań prawnych zawartych w ustawie o odpadach dotyczących transportu odpadów (oznakowanie pojazdów, wydawanie dokumentów dotyczących przewożonych odpadów).

### Przykładowe uchybienia:

- Zebranie/przetworzenie odpadu nieobjętego posiadany zezwoleniem.
- Przekroczenie rocznej dopuszczalnej ilości przetwarzanych odpadów zarówno w zakresie poszczególnych kodów opadów, jak i wszystkich kodów łącznie.
- Wytworzenie odpadu nieobjętego pozwoleniem na wytwarzanie odpadów lub zezwoleniem na przetwarzanie odpadów.
- Magazynowanie odpadów w miejscach niezgodnych z posiadany zezwoleniem.
- Magazynowanie odpadów w warunkach niezgodnych z posiadany zezwoleniem (np. na nieutwardzonym podłożu, w niewłaściwych pojemnikach).
- Przekroczenie dopuszczalnej ilości (rocznej, bieżącej) magazynowanych odpadów.
- Brak złożenia sprawozdania o wytwarzanych odpadach i o gospodarowaniu odpadami lub błędy w przedłożonym sprawozdaniu np.:
  - brak zgodności w masach zebranych/przetworzonych odpadów w stosunku do mas odpadów wynikających z prowadzonej ewidencji odpadów,
  - błędy formalne w przedłożonym sprawozdaniu (np. brak nr rejestrowego, niewłaściwy adres prowadzenia działalności).
- Brak prowadzenia ewidencji odpadów lub błędy w prowadzonej ewidencji odpadów:
  - brak kart przekazania odpadu (KPO/KPOK) lub niepoprawnie wystawione KPO/KPOK (np. z błędnymi danymi adresowymi, błędnie wpisanymi gminami, kodami odpadów, masami odpadów, środkami transportu),
  - brak kart ewidencji odpadu (KEO/KEOK) lub niepoprawnie prowadzona KEO/KEOK (np., bez dodanych KPO/KPOK bez wskazania właściwego procesu recyklingu, bez wpisania mas materiałów powstałych w wyniku utraty statusu odpadu, bez kompletnych danych dotyczących wywozu odpadów poza RP ),
  - brak zgodności w masach zebranych/przetworzonych odpadów w stosunku do mas odpadów wynikających z posiadanych KPO/KPOK.
- Przekroczenie ustawowego okresu magazynowania odpadów.
- Brak zachowania selektywnego zbierania odpadów.
- Przetwarzanie odpadów poza instalacjami/urządzeniami.

## 2. Sprawdzenie możliwości technicznych oraz procesu recyklingu

### 2.1. Sprawdzenie mocy przerobowej instalacji do recyklingu odpadów opakowaniowych

- 2.1.1. Audytor powinien sprawdzić, czy posiadane przez Przedsiębiorcę instalacje/urządzenia do recyklingu odpadów są zgodne z zezwoleniem na przetwarzanie odpadów.
- 2.1.2. Audytor powinien sprawdzić, jaka jest moc przerobowa instalacji/urządzeń, określona w zezwoleniu na przetwarzanie odpadów (roczna, godzinowa, dobową).
- 2.1.3. Audytor powinien zweryfikować podczas audytu, jaka jest faktyczna roczna moc przerobowa kluczowych linii/urządzeń do recyklingu odpadów, determinujących moc przerobową całej instalacji, stosując jedną z następujących technik (bądź ich kombinację):
- przegląd dokumentacji techniczno-ruchowej,
  - przegląd dokumentacji z monitorowania pracy linii/urządzeń,
  - wykonanie testu wsadowego (próby godzinowej).

**UWAGA 1:** Zaleca się wykonanie testu wsadowego, szczególnie jeśli brak jest wystarczającej dokumentacji techniczno-ruchowej lub dokumentacji z monitorowania pracy linii/urządzenia. Odstąpienie od testu wsadowego jest dopuszczalne w przypadku sprawdzenia mocy przerobowej w inny, rzetelny sposób (bazowanie tylko i wyłącznie na oświadczeniu Przedsiębiorcy jest niewystarczające).

**UWAGA 2:** W przypadku niektórych instalacji pracujących w ruchu ciągłym wykonanie testu wsadowego może nie być możliwe ze względów technologicznych lub ekonomicznych itp. w hutach stali, hutach szkła, zakładach papierniczych.

**UWAGA 3:** Przeprowadzenie testu wsadowego wymaga wcześniejszego uzgodnienia z audytowanym w treści umowy.

- 2.1.4. W celu wyliczenia faktycznej rocznej mocy przerobowej instalacji/urządzenia zaleca się zastosowanie następującego wzoru:

*Faktyczna godzinowa moc przerobowa* x *prawdopodobna liczba godzin pracy w roku*

gdzie:

- **Faktyczna godzinowa moc przerobowa** – godzinowa moc przerobowa instalacji/urządzenia ustalona na podstawie testu wsadowego, dokumentacji techniczno-ruchowej lub danych z monitorowania pracy instalacji/urządzenia w roku, którego dotyczy audyt (maksymalna lub średnia),

- **Prawdopodobna liczba godzin pracy instalacji w roku** – ustalona podczas audytu na podstawie wiarygodnych danych liczba godzin pracy instalacji/urządzenia w roku podlegającym audytowi, z uwzględnieniem dni wolnych od pracy, ilości zmian, przerw technologicznych itp.

- 2.1.5. W celu ustalenia „prawdopodobnej liczby godzin pracy instalacji w roku” Audytor powinien zapewnić pozyskanie wiarygodnych danych, potwierdzających czas pracy instalacji/urządzenia w roku kalendarzowym podlegającym audytowi, w tym np.:

- danych z ewidencji czasu pracy pracowników (np. listy obecności),

- danych z ewidencji czasu pracy kluczowych urządzeń techniczno-ruchowych (np. protokoły serwisowe ze stanem rbh),
  - danych z zużycia mediów technicznych, uwiarygadniające funkcjonowanie instalacji (np. rachunki za e.e., gaz, sprawozdania o zużyciu mediów),
  - danych ze sprawozdań emisji do powietrza w zakresie czasu pracy instalacji oraz zużycia mediów (np. sprawozdania opłatowe, raporty do KOBIZE).
- 2.1.6. Wyniki wyliczenia faktycznej rocznej mocy przerobowej instalacji/urządzenia Audytor powinien odnieść do:
- rocznej mocy przerobowej, określonej w zezwoleniu na przetwarzanie odpadów,
  - rocznej masy przetworzonych odpadów, wynikającej z prowadzonej ewidencji odpadów i wykazanych w sprawozdaniu o wytwarzanych odpadach i o gospodarowaniu odpadami – patrz pkt 1.2.,
  - rocznej masy odpadów poddanych recyklingowi, wynikającej z wystawionych dokumentów DPR – patrz pkt 3.1.
- 2.1.7. Ocena skali przekroczeń z uwzględnieniem możliwego zakresu błędów przyjętej metody obliczeniowej faktycznej mocy przerobowej:
- do 5% - pomijalne przekroczenie - może wynikać z błędów,
  - 5-10% - małe przekroczenie – decyzja Audytora co do dalszego postępowania,
  - 10-25% - duże przekroczenie – zalecane dalsze zbieranie dowodów,
  - pow. 25% - rażące przekroczenie – obowiązkowe dalsze zbieranie dowodów (poważne wątpliwości co do dostarczenia i przetworzenia odpadów).

### **Przykładowe uchybienia:**

- Przetwarzanie odpadów w instalacji/urządzeniu nie objętej zezwoleniem.
- Określenie w zezwoleniu rocznej mocy przerobowej instalacji/urządzenia na poziomie zbyt wysokim w stosunku do mocy przerobowej ustalonej w trakcie audytu (należy podać wielkość przekroczenia).
- Potwierdzenie masy odpadów poddanych recyklingowi na poziomie przekraczającym roczną moc przerobową instalacji/urządzenia w danym roku, ustaloną w trakcie audytu (podać wielkość przekroczenia) w:
  - wystawionych dokumentach DPR,
  - prowadzonej ewidencji odpadów (KEO/KEOK),
  - sprawozdaniu o wytwarzanych odpadach i o gospodarowaniu odpadami.
- Brak wiarygodnych danych potwierdzających funkcjonowanie instalacji w roku audytowym na poziomie pozwalającym na przetworzenie odpadów w ilości wskazanej w powyższych dokumentach (podać wielkość przekroczenia oraz podstawę wyliczeń np. rachunki za e.e., protokoły serwisowe itp.).



### 2.2. Sprawdzenie prowadzenia właściwego procesu recyklingu

- 2.2.1. *Audytor powinien sprawdzić, czy prowadzony przez Przedsiębiorcę proces przetwarzania odpadów jest zgodny z procesem opisanym w decyzji na przetwarzanie odpadów, a także czy prowadzony przez Przedsiębiorcę proces przetwarzania odpadów spełnia definicję „recyklingu”, stanowiąc podstawę do wystawienia dokumentów DPR.*

**Recykling** – odzysk, w ramach którego odpady są ponownie przetwarzane na produkty, materiały lub substancje wykorzystywane w pierwotnym celu lub innych celach; obejmuje to ponowne przetwarzanie materiału organicznego (recykling organiczny), ale **nie obejmuje odzysku energii i ponownego przetwarzania na materiały, które mają być wykorzystane jako paliwa lub do prac ziemnych**

**Prace ziemne** – każdy odzysk, w ramach którego odpady inne niż niebezpieczne są wykorzystywane do przywracania wartości użytkowych lub przyrodniczych wyrobiskom i zapadliskom lub do celów inżynierskich na potrzeby kształtowania krajobrazu; odpady wykorzystywane do prac ziemnych zastępują materiały niebędące odpadami, nadają się do wyżej wymienionych celów i ograniczają się do masy bezwzględnie koniecznej do osiągnięcia tych celów

- 2.2.2. *Audytor nie może poprzestać na stwierdzeniu, iż posiadane przez Przedsiębiorcę zezwolenie na przetwarzanie odpadów zawiera wskazanie odpowiedniego procesu recyklingu (R3-R5). Zaleca się dokonanie krytycznej analizy posiadanych przez Przedsiębiorcę decyzji zwłaszcza w zakresie poprawności przypisania prowadzonym przez niego operacjom kodów R.*
- 2.2.3. *W ramach sprawdzania, czy mamy do czynienia z procesem recyklingu (dokumenty DPR), Audytor powinien zbadać, czy wynikiem procesu przetwarzania jest produkt, materiał lub substancja, spełniające wymagania jakościowe dla danego rodzaju produktu.*
- 2.2.4. *W przypadku materiałów lub substancji stanowiących surowce niezbędne jest sprawdzenie, czy istnieją odpowiedniki surowców pierwotnych dla danego surowca z odpadów oraz czy surowiec z odpadów jest bezpośrednio wykorzystywany w procesie produkcyjnym bez konieczności dalszego przetwarzania.*
- 2.2.5. *Jeśli dla danego rodzaju surowca, pochodzącego z przetwarzania odpadów opakowaniowych, nie istnieje odpowiednik surowca pierwotnego, to wówczas uznanie procesu za proces recyklingu jest możliwe po sprawdzeniu, czy surowiec pochodzący z przetwarzania odpadów spełnia wymagania utraty statusu odpadu zgodnie z art. 14 ustawy o odpadach.*
- 2.2.6. *W tym celu Audytor powinien sprawdzić, czy w stosunku do danego rodzaju surowca z odpadów zostały wydane przepisy szczegółowe określające kryteria utraty statusu odpadu oraz czy Przedsiębiorca spełnia wymagania prawne zawarte w tych przepisach (np. w rozporządzeniach UE wydanych zgodnie z art. 6 Dyrektywy ramowej o odpadach, w rozporządzeniach krajowych wydanych na podstawie art. 14 ustawy o odpadach). Jeśli dla danego rodzaju surowca nie określono przepisów prawnych, to szczegółowe warunki utraty statusu odpadu powinna określać decyzja na przetwarzanie odpadów.*
- 2.2.7. *Jeśli surowiec pochodzący z przetwarzania odpadów nie spełnia wymagań zawartych w definicji recyklingu, ani nie zastosowano do niego przepisów o utracie statusu odpadu, to nie może być uznany za surowiec pochodzący z procesu recyklingu, a sam proces przetwarzania nie może być uznany za proces recyklingu.*

- 2.2.8. Za równorzędny „recyklingowi” uznaje się proces przygotowania do ponownego użycia odpadów opakowaniowych z drewna, prowadzony w procesie R3 lub R12. Audytor powinien zweryfikować, czy proces ten jest zgodny z procesem opisanym w decyzji na przetwarzanie odpadów oraz spełnia definicję „przygotowania do ponownego użycia”, stanowiąc podstawę do wystawienia dokumentu DPR.

**Przygotowanie do ponownego użycia** – odzysk polegający na sprawdzeniu, czyszczeniu lub naprawie, w ramach którego produkty lub części produktów, które wcześniej stały się odpadami, są przygotowywane do tego, aby mogły być ponownie wykorzystywane bez jakichkolwiek innych czynności wstępnego przetwarzania

**Ponowne użycie** – działanie polegające na wykorzystywaniu produktów lub części produktów niebędących odpadami ponownie do tego samego celu, do którego były przeznaczone

- 2.2.9. Listę przykładowych surowców pochodzących z procesu recyklingu oraz odpadów, które nie mogą być uznane za pochodzące z recyklingu zawiera tabela poniżej.

<b>Rodzaj przetwarzanego odpadu opakowaniowego</b>	<b>Produkty pochodzące z procesu recyklingu</b>	<b>Materiały i odpady nie pochodzące z procesu recyklingu</b>
tworzywa sztuczne	Regranulaty, czyste i jednorodne płatki po utracie statusu odpadu	Zanieczyszczone, niejednorodne przemiały, aglomeraty, które nie utraciły statusu odpadu
drewno	zrębki do produkcji płyt wiórowych palety przygotowane do ponownego użycia	zrębki, brykiety wykorzystywane jako paliwo
szkło	stłuczka szklana po utracie statusu odpadu	stłuczka szklana, która nie utraciła statusu odpadu lub stosowana do prac ziemnych
metale	złom wsadowy po utracie statusu odpadu	złom wsadowy, który nie utracił statusu odpadu

- 2.2.10. Audytor powinien sprawdzić, czy odpady opakowaniowe przekazywane w ramach eksportu lub wewnątrzspółnotowej dostawy odpadów są przetwarzane w instalacjach, w których jest prowadzony proces recyklingu (dokumenty EDPR).
- 2.2.11. W ramach sprawdzenia, o którym mowa powyżej, zaleca się aby Audytor uzyskał od Przedsiębiorcy kopie dokumentów, które potwierdzają prowadzenie w instalacji procesu recyklingu zgodnie z ustawodawstwem danego Państwa np. decyzje, certyfikaty lub licencje obowiązujące w danym państwie.
- 2.2.12. W przypadku eksportu odpadów opakowaniowych Audytor powinien zażądać od Przedsiębiorcy kopie dokumentów potwierdzających spełnianie przez instalacje, do których eksportuje odpady opakowaniowe, co najmniej takich wymagań, jak instalacje eksploatowane na terytorium kraju, w szczególności kopię zezwolenia na recykling eksportowanych odpadów lub inny równoważny dokument, wydany przez właściwy organ kraju, w którym te odpady są przetwarzane. Należy założyć, że instalacje spełniają co najmniej takie wymagania, jak instalacje eksploatowane na terytorium kraju, jeśli prowadzone w nich procesy przetwarzania spełniają definicję „recyklingu” zgodnie ze wskazówkami zawartymi w pkt 2.2.1.-2.2.6.

### Przykładowe uchybienia:

- Prowadzony przez Przedsiębiorcę proces przetwarzania odpadów opakowaniowych nie spełnia kryteriów recyklingu, nie może być więc podstawą do wystawiania dokumentów DPR.
- Posiadane przez Przedsiębiorcę zezwolenie na przetwarzanie odpadów zawiera błędnie wskazany proces odzysku, gdyż prowadzony proces przetwarzania nie spełnia kryteriów recyklingu.
- Brak lub nie zastosowano obowiązujących przepisów ustanawiających kryteria utraty statusu odpadu, a więc nie można uznać, iż zachodzi proces recyklingu odpadów.
- Otrzymywane w wyniku przetwarzania zrębki z przetwarzania palet drewnianych są następnie stosowane jako paliwo, co jest niezgodne z definicją recyklingu.
- Przedsiębiorca wystawia dokumenty DPR w zakresie naprawy palet drewnianych, który to proces odbywa się bez zezwolenia na przygotowanie do ponownego użycia w procesie R3 lub R12.
- Brak wystarczających dowodów na to, iż odpady poddawane wewnątrzspółnotowej dostawie/eksportowi są poddawane procesowi recyklingu.
- Brak wystarczających dowodów na to, iż eksportowane przez Przedsiębiorcę odpady są przetwarzane w instalacjach spełniających co najmniej takie wymagania, jak instalacje eksploatowane na terytorium kraju (brak przedstawienia kopii zezwolenia na recykling lub innego równoważnego dokumentu w języku umożliwiającym jego sprawdzenie).

## 2.3. Sprawdzenie bazy logistycznej do zagospodarowania odpadów opakowaniowych

- 2.3.1. *Niniejszy rozdział stosuje się w przypadku wyczerpania innych możliwości udowodnienia, że odpad opakowaniowy został dostarczony lub przetworzony przez Przedsiębiorcę. Jeżeli Audytor ma poważne wątpliwości co do stanu faktycznego, sprawdza poniższy zakres.*
- 2.3.2. *W przypadku, gdy Przedsiębiorca organizował przywóz odpadu samodzielnie lub częściowo samodzielnie zaleca się Audytorowi sprawdzić, czy Przedsiębiorca dysponował i wykorzystywał odpowiednią infrastrukturę transportową (pojazdy, pojemniki na odpady) oraz wykwalifikowany personel do jej obsługi, dzięki czemu możliwy był przywóz odpadów w ilościach wynikających z wystawionych dokumentów DPR/ EDPR. Pod pojęciem odpowiednia infrastruktura rozumie się m.in pojazdy o kubaturze skrzyni ładunkowej lub/i naczepy oraz dopuszczalnej masie ładunku, które mogły umożliwić przywóz odpadów w ilości wynikającej z prowadzonej ewidencji odpadów i wystawionych dokumentów DPR/EDPR.*
- 2.3.3. *W przypadku zlecenia usług transportowych na zewnątrz zaleca się Audytorowi za zgodą Przedsiębiorcy poddać badaniu audytowemu proces przywozu odpadów lub wywozu poza RP, sprawdzając na podstawie wiarygodnej próby losowej takie dokumenty jak:*
- zlecenia transportowe,
  - kwity wagowe, dokumenty magazynowe (WZ, PZ),
  - karty przekazania odpadu,
  - faktury za usługę transportową,
  - aneksy VII, dokumenty celne i faktury

- 2.3.4. *Zaleca się, aby Audytor sprawdził, czy Przedsiębiorca w okresie podlegającym audytowi posiadał legalizowaną wagę, pozwalającą na ważenie wszystkich dostaw odpadów opakowaniowych oraz wszystkich produktów powstających w wyniku procesu recyklingu lub odpadów podlegających eksportowi/wewnętrznej dostawie odpadów opakowaniowych; należy pamiętać, że nie ma obowiązku prawnego posiadania wagi na podstawie przepisów ustawy o odpadach, ale taka konieczność może wynikać z ustawy – Prawo o miarach oraz z ustawodawstwa skarbowego. Jeśli firma nie ma wagi powinna wskazać stosowany sposób oceny masy odpadów, a Audytor powinien ocenić jego wiarygodność.*
- 2.3.5. *Zaleca się, aby Audytor sprawdził, czy Przedsiębiorca w okresie podlegającym audytowi posiadał odpowiednią infrastrukturę magazynową, zapewniającą przyjęcie odpadów w ilościach wynikających z prowadzonej ewidencji odpadów oraz wystawionych dokumentów DPR/ EDPR, a także zgodnie z posiadany zezwoleniem na zbieranie/przetwarzanie odpadów.*
- 2.3.6. *Zaleca się, aby Audytor sprawdził, czy Przedsiębiorca w okresie podlegającym audytowi posiadał odpowiednią infrastrukturę magazynową, zapewniającą przechowywanie produktów powstających w wyniku procesu recyklingu lub odpadów przygotowanych do eksportu/wewnętrznej dostawy odpadów opakowaniowych, w tym zapewniającą oddzielne magazynowanie produktów pozbawionych statusu odpadu od miejsc magazynowania odpadów.*
- 2.3.7. *W przypadku, gdy Przedsiębiorca organizował samodzielnie lub częściowo wywóz produktów powstających w wyniku procesu recyklingu lub odpadów przygotowanych do eksportu/wewnętrznej dostawy odpadów opakowaniowych, zaleca się Audytorowi sprawdzić, czy Przedsiębiorca dysponował i wykorzystywał odpowiednią infrastrukturę transportową (pojazdy, pojemniki na odpady) oraz wykwalifikowany personel do jej obsługi (w przypadku zlecenia usług transportowych zastosuj odpowiednio pkt. 2.3.3.).*
- 2.3.8. *Zaleca się, aby Audytor sprawdził, czy Przedsiębiorca posiada dowody na sprzedaż produktów recyklingowych w masach pokrywających masę odpadów poddanych recyklingowi (dokumenty DPR).*

### **Przykładowe uchybienia:**

- Posiadana przez Przedsiębiorcę flota transportowa nie zapewnia odbioru odpadów w ilościach, które wynikają z wystawionych dokumentów DPR/ EDPR, dodatkowo Przedsiębiorca nie dostarczył wystarczających dowodów, potwierdzających korzystanie z usług firm transportowych (podać możliwe wielkości nieprawidłowości).
- Przedsiębiorca nie potrafi wykazać źródła pochodzenia przetwarzanych odpadów.
- Posiadana przez Przedsiębiorcę waga samochodowa nie posiada aktualnego świadectwa legalizacji.
- Wyznaczony plac magazynowy dla odpadów przyjmowanych do procesu recyklingu posiada zbyt małą pojemność, nie zapewniającą ciągłości bieżącej produkcji/wysyłki w ilości wynikającej z wystawionych dokumentów DPR/EDPR.
- Brak wystarczających dowodów na sprzedaż produktów recyklingowych w masach pokrywających masę odpadów poddanych recyklingowi.

### 3. Sprawdzenie dokumentów

**UWAGA 1:** Audytor powinien posiadać własne narzędzia, pozwalające na sprawdzenie zgodności mas i rodzajów odpadów opakowaniowych między dokumentami opisanymi w pkt 3.1-3.3, a nie poprzestawać na narzędziach stosowanych przez Przedsiębiorcę.

**UWAGA 2:** Audytor powinien precyzyjnie formułować ewentualne uchybienia w poniższych obszarach, wskazując konkretne dokumenty oraz przekroczenia mas odpadów, tak aby Przedsiębiorca mógł dokonać odpowiednich korekt lub unieważnienia dokumentów.

**UWAGA 3:** Jeśli uchybienia w zakresie dokumentacji usunięto podczas audytu, Audytor umieszcza tę informację w sprawozdaniu z audytu.

#### 3.1. Sprawdzenie zgodności między dokumentami DPR/EDPR oraz dokumentami ewidencji odpadów

- 3.1.1. *Audytor powinien zapewnić sprawdzenie wszystkich dokumentów DPR, EDPR pod względem zgodności mas i rodzajów odpadów opakowaniowych w nich wskazanych z masami i rodzajami odpadów wskazanych w dokumentach ewidencji odpadów.*
- 3.1.2. *W wyniku powyższego sprawdzenia Audytor powinien uzyskać jednoznaczne dowody na to, iż masy odpadów wskazane w dokumentach DPR, EDPR są nie większe niż masy odpadów wskazane w dokumentach ewidencji odpadów (KPO, KPOK, KEO, KEOK) z uwzględnieniem przyjętego poziomu zanieczyszczeń.*
- 3.1.3. *Zaleca się, aby podczas przeglądu KPO/KPOK Audytor zwracał uwagę, czy zawierają one wiarygodne dane dotyczące przekazujących odpady opakowaniowe pod względem możliwości posiadania przez nich przekazanych mas odpadów opakowaniowych, sprawdzając w razie wątpliwości zakres ich wpisu w rejestrze przedsiębiorców w BDO. W przypadku dalszych wątpliwości zaleca się zwrócenie uwagi na następujące pozycje na KPO/KPOK: miejsce prowadzenia działalności przekazującego odpady, informacje dotyczące transportu oraz informacje o przejęciu odpadów.*
- 3.1.4. *W przypadku dokumentów DPR Audytor powinien dodatkowo sprawdzić, czy masy odpadów na poszczególnych DPR są nie większe niż masy odpadów na poszczególnych KPO/KPOK, biorąc pod uwagę to, iż pomiędzy tymi dokumentami mogą zachodzić następujące zależności:*
- 1 DPR może mieć kilka powiązanych KPO/KPOK,
  - 1 KPO/KPOK może mieć kilka powiązanych DPR.

##### **Przykładowe uchybienia:**

- Masa odpadów opakowaniowych w DPR nr 12/2017 przekracza o 12,900 Mg łączną masę KPO wskazanych w tym DPR.
- DPR o nr 12/2023, 13/2023 i 14/2023 powołują się na KPO nr 00237/2023/KPO/0017/000000000 i sumaryczna masa wykazanych na DPR ilości odpadów jest większa od masy wykazanej na tej KPO o 6,500 Mg.
- DPR nr 15/2017 został wystawiony na odpad o kodzie 17 02 03, który nie jest odpadem opakowaniowym.

### 3.2. Sprawdzenie zgodności między dokumentami ewidencji odpadów oraz dokumentami finansowymi

- 3.2.1. *Audytor powinien zapewnić sprawdzenie wszystkich KPO/KPOK, wymienionych w dokumentach DPR, pod względem zgodności mas i rodzajów odpadów opakowaniowych z posiadaną przez Przedsiębiorcę dokumentacją finansową, dotyczącą zakupu odpadów przeznaczonych do recyklingu, w szczególności z fakturami VAT.*
- 3.2.2. *W wyniku powyższego sprawdzenia Audytor powinien uzyskać jednoznaczne dowody na to, iż masy odpadów wskazane w poszczególnych KPO/KPOK są nie większe niż masy odpadów wskazane w fakturach VAT.*
- 3.2.3. *Dokonując powyższego sprawdzenia Audytor powinien mieć na uwadze to, iż pomiędzy KPO a fakturami VAT mogą zachodzić następujące zależności:*
- *1 KPO/KPOK może mieć kilka powiązanych faktur VAT,*
  - *1 faktura VAT może mieć kilka powiązanych KPO/KPOK.*
- 3.2.4. *Audytor powinien zwrócić szczególną uwagę, czy opisy na fakturach VAT wskazują na opakowaniowy charakter przyjmowanych odpadów. W razie wątpliwości zaleca się sprawdzenie dodatkowych dokumentów dostawy odpadów.*

#### **Przykładowe uchybienia:**

- Dla KPO nr 00060/2023/KPO/0002/000000000 brakuje faktury VAT, potwierdzającej zakup odpadu do procesu recyklingu – ww. KPO o masie 20,540 Mg została wykorzystana w DPR nr 30/2023 oraz 31/2023.
- Dla KPO nr 00010/2023, 00011/2023 i 00013/2023 przedstawiono wspólną fakturę nr FVAT025/03/2023, która nie pokrywa łącznej masy tych KPO – brakuje 15,200 Mg, KPO nr 00010/2023 wykorzystano w DPR nr 33/2023, a KPO nr 00011/2023 i 00013/2023 w DPR nr 34/2023.
- Opis na fakturze nr F000452018 wskazuje, iż została ona wystawiona na odpad o kodzie 17 02 03, który nie jest odpadem opakowaniowym.

### 3.3. Sprawdzenie zgodności między dokumentami EDPR oraz dokumentami celnymi lub finansowymi oraz dokumentami międzynarodowego przemieszczania odpadów

- 3.3.1. *Audytor powinien zapewnić sprawdzenie wszystkich dokumentów EDPR pod względem zgodności mas i rodzajów odpadów opakowaniowych w nich wskazanych z masami i rodzajami odpadów wskazanych w dokumentach celnych potwierdzających eksport odpadów lub w fakturach wewnątrzwspólnotowej dostawy odpadów.*
- 3.3.2. *W wyniku powyższego sprawdzenia Audytor powinien uzyskać jednoznaczne dowody na to, iż masy odpadów wskazane w dokumentach EDPR są nie większe niż masy odpadów wskazane w dokumentach celnych lub fakturach.*
- 3.3.3. *Dokonując powyższego sprawdzenia Audytor powinien mieć na uwadze to, iż pomiędzy tymi dokumentami mogą zachodzić następujące zależności:*
- *1 EDPR może mieć kilka powiązanych dokumentów celnych lub faktur,*
  - *1 dokument celny/faktura może mieć kilka powiązanych EDPR.*

- 3.3.4. *Audytor powinien sprawdzić dokumenty transgranicznego przemieszczania odpadów pod względem zgodności mas i rodzajów odpadów opakowaniowych z wystawionymi dokumentami EDPR oraz dokumentami celnymi lub fakturami wewnątrzwspólnotowej dostawy odpadów.*
- 3.3.5. *Dokonując sprawdzenia dokumentów transgranicznego przetwarzania odpadów należy ponadto zwrócić uwagę na to, czy zawierają one właściwie wskazany proces recyklingu (zgodny z procesem wskazanym w EDPR oraz w KEO), a także poprawnie wypełnione dane dotyczące:*
- *Osoby, która zorganizowała przemieszczanie – zgodnej z Przedsiębiorcą wystawiającym dokument EDPR, podlegającym jurysdykcji RP,*
  - *Importera/odbiorcy odpadów – zgodnego z firmą, na którą została wystawiona faktura/dokument celny oraz z nazwą i adresem odbiorcy odpadów na dokumencie EDPR (w przypadku gdy odbiorca odpadów nie jest tożsamy z instalacją odzysku) lub z nazwą i adresem zakładu, w którym odpady zostały faktycznie przetworzone wg dokumentu EDPR,*
  - *Instalacji odzysku – zgodnej z nazwą i adresem zakładu, w którym odpady zostały faktycznie przetworzone wg dokumentu EDPR.*

### **Przykładowe uchybienia:**

- Masa odpadów opakowaniowych w EDPR nr 2/2017 przekracza o 12,800 Mg łączną masę dokumentów celnych wskazanych w tym EDPR.
- EDPR o nr 88/2017 i 90/2017 powołują się na fakturę nr F0538, której masa została przekroczona o 9,000 Mg.
- Dla EDPR nr 91/2017 brakuje ważnego dokumentu celnego, potwierdzającego eksport odpadów opakowaniowych.
- Dla EDPR nr 92/2017 brakuje ważnego dokumentu transgranicznego przemieszczania odpadów, a także innych dokumentów potwierdzających wewnątrzwspólnotową dostawę odpadów.
- Aneksy VII dołączone do EDPR nr 35/2023 nie potwierdzają przekazania odpadów do właściwego procesu recyklingu – widnieje na nich proces R12.
- Aneksy VII dołączone do EDPR nr 36/2023 zostały wystawione przez inną osobę niż Przedsiębiorca wystawiający dokument EDPR, w dodatku osoba ta nie podlega jurysdykcji RP.
- Dokument EDPR nr 37/2023 został wystawiony niepoprawnie – nie wypełniono danych dotyczących odbiorcy odpadów, który był inny niż zakład, w którym odpady zostały faktycznie przetworzone, co potwierdzają aneksy VII dołączone do tego EDPR.

## **3.4. Sprawdzenie formalno-prawne dokumentów DPR/EDPR**

- 3.4.1. *Audytor powinien sprawdzić, czy dokumenty DPR/EDPR są wystawiane na poprawnych wzorach dokumentów oraz na podstawie wniosków, pochodzących od podmiotów uprawnionych.*
- 3.4.2. *Audytor powinien sprawdzić, czy dokumenty DPR/EDPR nie zawierają błędów formalnych, dotyczących np.:*
- *nr ewidencyjnego dokumentu,*
  - *danych dotyczących decyzji w zakresie gospodarowania odpadami,*

- nazw podmiotów, danych adresowych, nr rejestrowych, NIP,
  - podania masy odpadów opakowaniowych w Mg z dokładnością do trzeciego miejsca po przecinku,
  - podania masy odpadów opakowaniowych przyjętych do recyklingu oddzielnie dla każdej KPO – w przypadku dokumentów DPR,
  - podania nr referencyjnych dokumentów celnych lub nr faktur potwierdzających wewnątrzwspólnotową dostawę odpadów – w przypadku dokumentów EDPR,
  - imienia i nazwiska, daty i podpisu osoby wystawiającej dokument.
- 3.4.3. Audytor powinien sprawdzić, czy dokumenty DPR wystawione na odpady opakowaniowe pochodzące wyłącznie z gospodarstw domowych:
- zostały wystawione w 4 egzemplarzach, przy czym egzemplarze A, C i D zostały wysłane do podmiotu wnioskującego,
  - zawierają dane podmiotu wnioskującego oraz nie zawierają danych wprowadzającego produkty w opakowaniach, organizacji odzysku opakowań lub organizacji samorządu gospodarczego,
  - podmiot wnioskujący spełnia wymagania wskazane art. 23 ust. 5 ustawy o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi.
- 3.4.4. Audytor powinien sprawdzić, czy do dokumentów EDPR zostały dołączone uwierzytelnione kopie dokumentów celnych lub faktur oraz dokumentów transgranicznego przemieszczania odpadów, na podstawie których zostały wystawione, a w przypadku eksportu odpadów dodatkowo oświadczenia, o których mowa w art. 24 ust. 6 ustawy o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi.
- 3.4.5. Audytor powinien sprawdzić, czy egzemplarze A, C dokumentów DPR/EDPR wystawione na odpady opakowaniowe pochodzące z innych źródeł niż gospodarstwa domowe, zostały wysłane do odpowiednich podmiotów.
- 3.4.6. Audytor powinien sprawdzić, czy Przedsiębiorca odejmował zanieczyszczenia od masy odpadów przyjętych do recyklingu na dokumentach DPR lub masy odpadów przekazanych do recyklingu na dokumentach EDPR. Audytor powinien zweryfikować poprawność zastosowanej przez Przedsiębiorcę metody oceny zanieczyszczeń, w tym czy Przedsiębiorca poprawnie wyliczył ilość odpadów poddanych recyklingowi w punkcie obliczeniowym wskazanym w Załączniku II decyzji wykonawczej Komisji (UE) 2019/665 oraz zgodnie z zasadami opisanymi w art. 6c tej decyzji.
- 3.4.7. Punkty obliczeniowe, o których mowa w art. 6c ust. 1 lit. a) decyzji 2019/665:

<b>Materiał opakowaniowy</b>	<b>Punkt obliczeniowy</b>
Szkło	Szkło sortowane, które nie jest poddawane dalszemu przetwarzaniu przed wjazdem do pieca szklarskiego lub do produkcji mediów filtracyjnych, materiałów ściernych, materiałów izolacyjnych z włókien szklanych oraz materiałów budowlanych.
Metale	Metale sortowane, które nie są poddawane dalszemu przetwarzaniu przed wjazdem do huty lub pieca do przetwarzania metalu.
Papier/tektura	Papier sortowany, który nie jest poddawany dalszemu przetwarzaniu przed rozpoczęciem przygotowania masy włóknistej.
Tworzywa sztuczne	Tworzywa sztuczne oddzielone polimerami, które nie są poddawane dalszemu przetwarzaniu przed przystąpieniem do operacji granulowania, ekstruzji lub formowania; Płatki z tworzyw sztucznych, które nie są poddawane dalszemu przetwarzaniu przed ich użyciem w produkcie końcowym.



## KODEKS DOBRYCH PRAKTYK

Drewno	Drewno sortowane, które nie jest poddawane dalszemu przetwarzaniu przed wykorzystaniem w produkcji płyt wiórowych lub innych produktów. Sortowane drewno wchodzące do operacji kompostowania.
Wyroby włókiennicze	Wyroby włókiennicze sortowane, które nie są poddawane dalszemu przetwarzaniu przed wykorzystaniem w produkcji włókien tekstylnych, szmat lub granulatów.
Opakowania kompozytowe i opakowania składające się z wielu materiałów	Tworzywa sztuczne, szkło, metal, drewno, papier i tektura oraz inne materiały powstałe w wyniku przetwarzania opakowań kompozytowych lub opakowań składających się z wielu materiałów, które nie są poddawane dalszemu przetwarzaniu przed osiągnięciem punktu obliczeniowego ustalonego dla danego materiału.

### Przykładowe uchybienia:

- DPR nr 1/2017 został wystawiony na wniosek podmiotu nieuprawnionego.
- DPR nr 3/2017 został wystawiony na odpady opakowaniowe pochodzące wyłącznie z gospodarstw domowych na wniosek podmiotu nieuprawnionego lub brak jest wniosku.
- W DPR nr 22/2017 podano błędne dane adresowe organizacji odzysku opakowań.
- DPR nr 1-4/2017 nie posiadają mas odpadów przyjętych do recyklingu oddzielnie dla każdej KPO (brak rozbicia masy odpadów na poszczególne KPO).
- Brak dowodów na wysłanie 3 egzemplarzy DPR nr 100/2017 do podmiotu wnioskującego.
- Do dokumentu EDPR nr 33/2017 nie dołączono uwierzytelnionych kopii faktur potwierdzających wewnątrzspółnotową dostawę odpadów oraz dokumentów transgranicznego przemieszczania odpadów
- Przedsiębiorca nie odejmował zanieczyszczeń od mas odpadów przyjętych do recyklingu na dokumentach DPR / przekazanych do recyklingu na dokumentach EDPR.