Dokumentą elektroniniu parašu
pasirašė ALINA,SOKOLOVIENĖ
Data: 2023-02-28 13:39:15

Censitor
Auditas, apskaita, konsultacijos

Įmonės kodas 134925975. PVM kodas LT349259716. Kiškių 20A-7 LT-45375 Kaunas. Tel. +370 37 750 755, el.paštas info@censitor.lt. IBAN LT39 7044 0600 0315 5485 SEB bankas, https://censitor.lt

ASOCIACIJA „EEPA“
Ataskaita apie faktinius pastebėjimus
pagal techninę užduotį
už laikotarpį
2022 m. sausio 1 d. - 2022 m. gruodžio 31 d.

Adresatas:
Asociacija „EEPA“, Mindaugo g.44-84, Vilnius
BĮ Aplinkos apsaugos departamentas prie Aplinkos ministerijos, Smolensko g.15, Vilnius

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL LICENCIJUOJAMOS GAMINTOJŲ IR IMPORTUOTOJŲ ORGANIZACIJOS ATLIEKŲ TVARKYMO VEIKLOS

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas

Mūsų ataskaita skirta vien tik siekiant padėti licencijuojamos veiklos priežiūrą atliekančiai institucijai nustatyti, ar asociacijos „EEPA“ (toliau – Organizacija) atliekų tvarkymo organizavimo veikla . Procedūros, kurias mes atlikome yra skirtos tik jums padėti įvertinti, ar Organizacijos atliekų tvarkymo organizavimo veikla atitinka Organizacijos atliekų tvarkymo veiklos organizavimo plane numatytas priemones, atliekų tvarkymo finansavimo schemą, visuomenės švietimo ir informavimo atliekų prevencijos ir tvarkymo klausimais programą.

Mūsų ataskaita yra skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta tik Organizacijai ir Licencijuojamos veiklos priežiūrą atliekančiai institucijai informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims.

Organizacijos pareigos

Asociacija „EEPA“ patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslais.
Asociacija „EEPA“ yra atsakinga už dalyką, dėl kurio atliekamos sutartos procedūros.

Auditoriaus pareigos

Sutartų procedūrų užduotį atlikome vadovaudamiesi technine užduotimi ir 4400-uoju tarptautiniu susijusių paslaugų standartu (persvarstytu) „Sutartų procedūrų užduotys“ už laikotarpį nuo 2022 m. sausio 1 d. iki 2022 m. gruodžio 31 d. sutartų procedūrų užduoties metu atlikome procedūras, dėl kurių susitariame su Organizacija, ir pateikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes nepateikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiame nuomonės dėl užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kontrolė

Mes esame nepriklausomi nuo įmonės pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Nėra nepriklausomumo reikalavimų, kurių privalome laikytis atlikdami užduotį.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“ ir, atitinkamai įgyvendina visapusišką kokybės kontrolės sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ir procedūras dėl etikos reikalavimų, profesionalų standartų ir taikomų įstatymų arba teisės aktų reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

Atlikome toliau apibūdintas su Organizacija sutartas procedūras dėl Organizacijos atliekų tvarkymo veiklos.

Procedūros	Pastebėjimai
1.Palyginti ir nurodyti, ar pagal Organizacijos Veiklos organizavimo plane suplanuotas Veiklos organizavimo plano priemones faktiškai įvykdytos	Gavome iš vadovybės priemonių įvykdymą įrodančius dokumentus. Organizacija atliekų tvarkymo organizavimo Veiklos plane suplanuota priemonių: EEĮ ir BA veiklos plane 4.671.363 EUR be PVM, įvykdymą pateisinamų dokumentų auditui pateikta už 4.648.767,98 EUR be PVM. Veiklos programos priemonių vykdymą pateisinantys išlaidų dokumentai negrupuojami pagal priemones. Dėl šios priežasties Veiklos programoje nurodytų priemonių apimties ir įvykdymo apimties nukrypimai nenurodomi. Faktiškai Organizacija bendra apimtimi veiklos plano priemones vykdo. Priemonių plano įvykdymas nurodytas lentelėje Nr.1
2.Palyginti ir nurodyti, ar Organizacijos pateiktoje informacijoje nurodytas praėjusiais metais surinktų ir sutvarkytų Gaminių ir (ar) pakuočių atliekų kiekis atitinka Organizacijos pridedamuose Gaminių ir (ar) pakuočių atliekų sutvarkymą įrodančiuose dokumentuose nurodytą surinktą ir sutvarkytą tokių atliekų kiekį pagal 2.1-2.5 papunkčiuose nurodytas gaminių ir (ar) pakuočių rūšis	
2.1. elektros ir elektroninės įrangos atliekų – pagal atskiras kategorijas, kaip nurodyta Elektros ir elektroninės įrangos bei jos atliekų tvarkymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2004 m. rugsėjo 10 d. įsakymu Nr.D1-481 „Dėl Elektros ir elektroninės įrangos bei jos atliekų tvarkymo taisyklių patvirtinimo“ 1 priede;	Žr. 2 lentelę
2.2. pakuočių ir pakuočių atliekų – pagal atskirą pakuotės rūšį, kaip nurodyta Pakuočių ir pakuočių atliekų tvarkymo taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2002 m. birželio 27 d. įsakymu Nr.348 „Dėl pakuočių ir pakuočių atliekų tvarkymo taisyklių patvirtinimo“;	Neaktualu
2.3. apmokestinamųjų gaminių atliekų – pagal atskirus gaminius, kaip nurodyta Lietuvos Respublikos mokesčio už aplinkos teršimą įstatymo 3 priedėlyje;	Neaktualu
2.4. netinkamų eksploatuoti transporto priemonių;	Neaktualu
2.5. alyvos atliekų	Neaktualu
3. sutikrinti su licencijas išduodančia institucija suderintą Organizacijos atliekų tvarkymo finansavimo schemą ir informaciją apie Finansavimo schemos vykdymą:	
3.1. Organizacijos steigėjų, dalyvių ir pavedimo davėjų Organizacijai sumokėtų įnašų dydis eurais (nurodant procentinę įnašo dalį, skirtą gaminių ar pakuočių atliekų tvarkymui);	Pagal pateiktus dokumentus Organizacijos steigėjų, dalyvių Organizacijai sumokėtų įnašų dydis sudaro 4.814.765 eurus, kur 4.648.768 eurų dydis skirtas gaminių ir pakuočių tvarkymui, tai sudaro 96,5

	procento nuo sumokėtų įnašų dydžio.
3.2. kitų pajamų dydis (detalizuojant pagal pajamų šaltinį);	Patikrinome pateiktus dokumentus ir nustatėme, kad kitas pajamas 289.214 eurų sudaro Organizacijos nario mokesčiai.
3.3. sukauptų pajamų bendra suma;	Patikrinome pateiktas ataskaitas ir nustatėme, kad bendra sukaupta pajamų suma sudaro 5.103.979 eurus.
3.4. lėšos, skirtos Organizacijos administravimui;	Pagal pateiktus dokumentus, lėšos, skirtos Organizacijos administravimui sudaro 79.126 eurus
3.5. lėšos, skirtos darbo užmokesčiui;	Patikrinome pateiktas ataskaitas ir nustatėme, kad darbo užmokesčio sąnaudas sudaro 207.089 eurai.
3.6. lėšos, skirtos Švietimo programos vykdymui (pagal konkrečias priemones);	Patikrinome pateiktus dokumentus ir nustatėme, kad Švietimo programos vykdymui išlaidos sudaro 167.537 eurus. Programos vykdymas pagal konkrečias priemones pateiktas lentelėje Nr.3
3.7. lėšos, skirtos gaminių ir pakuočių atliekų tvarkymui (nurodant, kiek sumokėta nustatyta tvarka parinktiems atliekų tvarkytojams už suteiktas gaminių ir pakuočių atliekų tvarkymo (surinkimo, vežimo, paruošimo naudoti, naudojimo) paslaugas, elektros ir elektroninės įrangos atliekų tvarkymo atveju atskirai nurodant, kiek lėšų skirta buitinės elektros ir elektroninės įrangos atliekų surinkimo savivaldybių įrengtose didelių gabaritų atliekų surinkimo aikštelėse ir šių aikštelių eksploatavimo daliniam finansavimui, pakuočių atliekų tvarkymo atveju atskirai nurodant, kiek lėšų skirta komunalinių atliekų sraute susidarančių pakuočių atliekų rūšiuojamam surinkimui, vežimui, paruošimui naudoti ir naudojimui) ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytų gaminių ar pakuočių atliekų tvarkymo užduočių vykdymui;	Patikrinome pateiktas ataskaitas ir nustatėme, kad lėšos, skirtos buitinės elektros ir elektroninės įrangos atliekų tvarkymui sudaro 4.648.768 eurus, iš jų savivaldybių įrengtose didelių gabaritų atliekų surinkimo aikštelėse – 139.501 eurai. Lėšos, skirtos buitinės elektros ir elektroninės įrangos tvarkymui vertine išraiška pateiktos lentelėje Nr.4
3.8. lėšos, skirtos su gaminių ar pakuočių atliekų tvarkymu susijusioms kitoms išlaidoms (detalizuojant pagal išlaidų paskirtį: Organizacijos steigėjų, dalyvių ir pavedimo davėjų patirtų nuostolių dėl Gaminių ar pakuočių atliekų tvarkymo veiklos organizavimo priemonių ir (ar) nustatytų užduočių nejvykdymo kompensavimui ir kitoms, Organizacijos požiūriu, svarbioms veikloms, kurias būtina nurodyti).	Žr.4 lentelę 5,6,7 grafas
4. palyginti ir nurodyti, ar sutampa Finansavimo schemoje ir išlaidas pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytos sumos.	Gavome išlaidas pagrindžiančius dokumentus ir juos palyginome su Finansavimo schemoje nurodytomis sumomis. Organizacijos atliekų tvarkymo finansavimo schemoje nurodytų sumų ir išlaidas pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytų sumų reikšmingų neatitikimų nenustatėme.
5. palyginti ir nurodyti, ar pagal Organizacijos pateiktus Techninės užduoties 10.6 papunktyje nurodytus dokumentus faktiškai įvykdytos Švietimo programoje nurodytos priemonės.	Gavome išlaidas pagrindžiančius dokumentus ir juos palyginome su Švietimo programoje nurodytomis sumomis. Organizacijos švietimo programoje nurodytų sumų ir išlaidas pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytų sumų reikšmingų neatitikimų nenustatėme. Švietimo programoje nurodytų priemonių įvykdymas pateiktas 3 lentelėje.

Lentelė Nr.1

Informacija apie priemonių įvykdymą (sumos nurodytos be PVM)

Nr.	Priemonės pavadinimas	Elektronika Skaitinė reikšmė	planas	Elektronika Išleista suma	Baterijos Skaitinė reikšmė	planas	Baterijos ir akumuliatoriai Išleista suma
1	Dalyvavimas savivaldybių organizuojamuose komunalinių atliekų tvarkymo sistemose	Ne mažiau 72 sutarčių	178512	138963,64	Ne mažiau 60 sutarčių	330	537,19
2	Sutarčių sudarymas su elektros ir elektroninės įrangos platintojais	4 sutartys	165	200	4 sutartys	165	200
3	Atliekų tvarkytojų, surinkėjų, kuriems bus pavedama tvarkyti elektros ir elektroninės įrangos atliekas, parinkimas bei sutarčių su jais sudarymas ir vykdymas	5 sutartys	3214504	3053600,93	1 sutartis	413223	527841,9
4	Atliekų vežėjų parinkimas bei sutarčių su jais sudarymas ir vykdymas	1 sutartis	661157	583525,72	1 sutartis	33058	60203,52
5	Asociacijos „EEPA" eksploatuojamų surinkimo vietų aptarnavimas ir priežiūra	2553 išvežimai	123967	111889,28	2279 išvežimai	24793	39927,53
6	EEĮ atliekų išvežimo iš namų ūkių, valdžios įstaigų ir verslo įmonių	2363 išvežimai	16530	17461,16	482 išvežimai	4959	5188,43
	Konteinerių nuoma			54614,34			54614,34
	Iš viso:		**4194835**	**3960255,07**		**476528**	**688512,91**

Lentelė Nr.2

Surinktas ir sutvarkytas kiekis (t)

EEĮ kategorija	Išleistas kiekis 2021	Išleistas kiekis 2022	Užduotis 2022	Tvarkytinas kiekis	VISO ĮRODANČIŲ DOKUMENTŲ	Sutvarkymo procentas
Temperatūros keitimo įranga	7608,026154	6656,118	65%	4945,217	2 833,121	37,24
Ekranai	2961,895385	2773,316	65%	1925,232	996,602	33,65
Lempos	138,0769231	132,392	65%	89,75	159,218	115,31
Stambi įranga	17949,70308	16373,71	65%	11667,307	2 461,800	13,71
Smulki įranga, išskyrus IT	5793,907692	5637,913	65%	3766,04	651,991	11,25
Smulki IT įranga	925,0569231	803,496	65%	601,287	502,467	54,32
VISO	**35376,67**	**32376,94**		**22994,83**	**7605,199**	21,50
BA KATEGORIJA	**Išleistas kiekis 2022**		**Užduotis 2022**	**Tvarkytinas kiekis**	**VISO ĮRODANČIŲ DOKUMENTŲ**	**Sutvarkymo procentas**
BATERIJOS	221,367		45%	99,61515	106,594	48,090
AKUMULIATORIAI Automobiliniai	293,489		45%	132,07005	255,000	86,890
AKUMULIATORIAI pramoninai	125,113		45%	56,30085	142,000	113,500
AKUMULIATORIAI nešiojami	58,861		45%	26,48745	40,000	67,960
VISO	**698,83**			**314,47**	**543,594**	
IŠ VISO	**33075,77**			**23309,31**	**8 148,79**	

Lentelė Nr.3

Lėšos, skirtos Švietimo programos vykdymui (suma nurodyta be PVM)

	Priemonės pavadinimas	Apimtis skaitine reikšme	Planas	Išleista lėšų suma
1	Pranešimai spaudai ir inicijuojamos temos	32	17983	17342,48
2	Informacinių skelbimų talpinimas spaudoje pagal surinkimo vietų dengimus	4	15744	10446,07
3	Informacijos pateikimas Asociacijos interneto svetainėje	27	330	7120,02
4	Informacijos pateikimas socialiniame „Facebook", „Linkedin" tinkle	172	25025	22256,2
5	WEBinaras Asociacijos nariams	1	9305	6472,98
6	Edukacinis atliekų rinkimo projektas bibliotekose	62	11570	14714,53
7	Nacionalinė aplinkosaugos olimpiada	2764	12058	9775,79
8	Aplinkosaugos dienos minėjimas	1	49587	31018,64
9	Apklausos, tyrimai komunikacijai	4	6149	6165,29
10	Žiniasklaidos monitoringas	2010	2645	960
11.(1)	Reklaminio turinio kūrimas spaudos leidiniuose, pranešimų publikavimas žiniasklaidos portaluose (REKLAMINIO TURINIO KŪRIMAS SPAUDOS LEIDINYJE)	8	35074	22342,92
11.(2)	Reklaminio turinio kūrimas spaudos leidiniuose, pranešimų publikavimas žiniasklaidos portaluose (STRAIPSNIAI ŽINIASKLAIDOS PORTALUOSE)	123		
12	Reklaminio turinio kūrimas viešajame transporte	1	10910	6600
13	Socialinis-aplinkosauginis projektas	1	9438	12321,57
	Iš viso:		**205818**	**167536,49**

Lentelė Nr.4

Lėšos, skirtos buitinės elektros ir elektroninės įrangos atliekų surinkimui vertinė išraiška (suma nurodyta be PVM)

Nr.	Priemonės pavadinimas	Elektronika Išleista suma	Baterijos ir akumuliatoriai Išleista suma
1	Dalyvavimas savivaldybių organizuojamuose komunalinių atliekų tvarkymo sistemose	138963,64	537,19
2	Sutarčių sudarymas su elektros ir elektroninės įrangos platintojais	200	200
3	Atliekų tvarkytojų, surinkėjų, kuriems bus pavedama tvarkyti elektros ir elektroninės įrangos atliekas, parinkimas bei sutarčių su jais sudarymas ir vykdymas	3053600,93	527841,9
4	Atliekų vežėjų parinkimas bei sutarčių su jais sudarymas ir vykdymas	583525,72	60203,52
5	Asociacijos „EEPA" eksploatuojamų surinkimo vietų aptarnavimas ir priežiūra	111889,28	39927,53
6	EEĮ atliekų išvežimo iš namų ūkių, valdžios įstaigų ir verslo įmonių	17461,16	5188,43
7	Konteinerių nuoma	54614,34	54614,34
	viso:	**3960255,07**	**688512,91**

UAB "Censitor""

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001391

Auditorė Alina Sokolovienė _____

Statybininkų 7-219, Kaunas

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000256

2023 m. vasario 28 d.