



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
2023 m. sausio 1 d. - 2023 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 2023 m. sausio 1 d. iki 2023 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 nepareiškiamo nuomonės dėl užtikrinimo išvados.

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

Profesinė etika ir kontrolė

Laikėmės Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir TASESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

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 procedūras dėl Organizacijos atliekų tvarkymo veiklos, 2023 m. spalio 31 d. sutartimi sutartas su Organizacija pasirašytose užduoties sąlygose.

Procedūros	Pastebėjimai
1. palyginti ir nurodyti, ar pagal Organizacijos pateiktus Techninės užduoties 10.1 papunktyje nurodytus dokumentus faktiškai įvykdytos Veiklos organizavimo plane nurodytos priemonės	Gavome iš vadovybės priemonių įvykdymą įrodančius dokumentus. Organizacija atliekų tvarkymo organizavimo Veiklos plane suplanuota priemonių: EEJ ir BA veiklos plane 5.723.700 EUR be PVM, įvykdymą pateisinamų dokumentų auditui pateikta už 5.685.191 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 pakuočių 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. sukurti Techninės užduoties 10.3.1–10.3.8 papunkčiuose nurodytas gautas pajamas ir išleistas lėšas su pateiktais gautų pajamų ir išleistų lėšų pagrindžiančiais dokumentais:	
3.1. Organizacijos steigėjų, dalyvių ir pavedimo davėjų Organizacijai sumokėtų įnašų dydis eurai (nurodant procentinę įnašo dalį, skirtą gaminių ar pakuočių atliekų tvarkymui);	Pagal pateiktus dokumentus Organizacijos steigėjų, dalyvių Organizacijai sumokėtų įnašų dydis sudaro 5.880.453 eurus, kur 5.685.191 eurų dydis skirtas gaminių ir pakuočių tvarkymui, tai sudaro 96.7 procento nuo sumokėtų įnašų dydžio.
3.2. kitų pajamų dydis (detalizuojant pagal pajamų	Patikrinome pateiktus dokumentus ir nustatėme, kad

šaltinį);	kitas pajamas 315.178 eurų sudaro Organizacijos nario mokesčiai.
3.3. sukaupytų pajamų bendra suma;	Patikrinome pateiktas ataskaitas ir nustatėme, kad bendra sukaupta pajamų suma sudaro 6.195.631 eurus.
3.4. lėšos, skirtos Organizacijos administravimui;	Pagal pateiktus dokumentus, lėšos, skirtos Organizacijos administravimui sudaro 94.862 eurus
3.5. lėšos, skirtos darbo užmokesčiui;	Patikrinome pateiktas ataskaitas ir nustatėme, kad darbo užmokesčio sąnaudas sudaro 220.316 eurai.
3.6. lėšos, skirtos Švietimo programos vykdymui (pagal konkrečias priemones);	Patikrinome pateiktus dokumentus ir nustatėme, kad Švietimo programos vykdymui išlaidos sudaro 194.942 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 susidarantių 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 5.685.191 eurus, iš jų savivaldybių įrengtose didelių gabaritų atliekų surinkimo aikštelėse – 133.095 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 neįvykdymo kompensavimui ir kitoms, Organizacijos požiūriu, svarbioms veikloms, kurias būtina nurodyti).	Žr.4 lentelę 4,5,6 grafas
4. palyginti ir nurodyti, ar sutampa Finansavimo schemeje ir išlaidas pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytos sumos.	Gavome išlaidas pagrindžiančius dokumentus ir juos palyginome su Finansavimo schemeje nurodytomis sumomis. Organizacijos atliekų tvarkymo finansavimo schemeje 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)

Priemonės pavadinimas	Elektronika Skaitinė reikšmė	Planas	Elektronika Išleista suma	Baterijos Skaitinė reikšmė	Planas	Baterijos ir akumulatoria i išleista suma
Dalyvavimas savivaldybių organizuojamuose komunalinių atliekų tvarkymo sistemose	72 savivald. RATC	€ 220 000,00	€ 132 859,61	60 savivaldyb	€ 500,00	€ 235,21
Sutarčių sudarymas su elektros ir elektroninės įrangos platintojais	2 sutartys	€ 100,00	€ 100,00	2 sutartys	€ 100,00	€ 100,00
Atliekų tvarkytojų, surinkėjų parinkimas bei sutarčių su jais sudarymas ir vykdymas	6 sutartys	€ 4 700 000,00	€ 4 657 782,97	2 sutartys	€ 542 000,00	€ 577 898,78
Asociacijos "EEPA" eksploatuojamų surinkimo vietų aptarnavimas ir priežiūra	2305 surinkimo vietos	€ 200 000,00	€ 119 652,77	2305 surinkimo vietos	€ 34 000,00	€ 26 230,43
EEJ atliekų išvežimo iš namų ūkių, valdžios įstaigų ir verlo įmonių	2847 išvežimai	€ 22 000,00	€ 34 192,00	447 išvežimai	€ 5 000,00	€ 1 322,37
Konteinerių nuoma			€ 67 408,43			€ 67 408,43
		€ 5 142 100,00	€ 5 011 995,78		€ 581 600,00	€ 673 195,22

Lentelė Nr.2

Surinktas ir sutvarkytas kiekis (t)

	EEJ kategorija	2022 išleidimas į rinką	Išleidimas į rinką 2023	Užduotis	2023 tvarkytinas kiekis, pagal 2022 išleidimą į rinką	Viso įrodančių dokumentų	Sutvarkymo procentas
1	Temperatūros keitimo įranga	7057,92	6678,06	65%	4587,65	2 766,41	39,20
2	Ekranai	2776,89	2911,51	65%	1804,98	930,96	33,53
3	Lempos	133,33	113,92	65%	86,66	169,15	126,87
4	Stambi įranga	17653,37	13095,84	65%	11474,69	3 602,52	20,41
5	Smulki įranga, išskyrus IT	5621,80	5492,24	65%	3654,17	866,49	15,41
6	Smulki IT įranga	808,85	1006,52	65%	525,75	555,49	68,68
	Viso EEJ:	34052,16	29298,09		22133,91	8 891,02	26,11

	Kategorija	2023 išleidimas į rinką	2023 tvarkytinas kiekis	2023 tvarkytinas kiekis	Viso įrodančių dokumentų	Sutvarkymo procentas
1	Baterijos	245,37	45%	110,42	114	46,46
2	Nešiojami akumulatoriai	57,81	45%	26,01	45	77,84
3	Pramoniniai akumulatoriai	110,17	45%	49,58	70	63,54
4	Automobiliniai akumulatoriai	223,73	45%	100,68	200	89,39
	VISO	637,08		286,68		
	IŠ VISO	29935,17		22420,59		

Lentelė Nr.3

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

	Eilės nr	Priemonės pavadinimas	Apimties reikšmė	Planas	Išleista lėšų suma
1.	1	Pranešimai, ekspertiniai komentarai ir inicijuojamos temos žiniasklaidoje	33	10 880,00 €	30 267,25 €
2.	2	Informacinių skelbimų talpinimas spaudoje pagal surinkimo vietų dengimus	4	10 645,00 €	10 175,00 €
3.	3	Informacijos pateikimas Asociacijos interneto svetainėje	19	2 000,00 €	6 519,76 €
4.	4	Informacijos pateikimas socialiniuose "Facebook", "Linkedin" tinkluose	206	16 160,00 €	18 980,00 €
5.	5	Vizualinė TV reklama	1	10 800,00 €	14 800,00 €
6.	6	Edukacinis atliekų rinkimo projektas bibliotekose/projektas "Atsakingas skaitytojas"	59	8 990,00 €	15 229,01 €
7.	7	Nacionalinis aplinkos apsaugos konkursas 7-8 klasių mokiniams	2711	8 140,00 €	7 844,00 €
8.	8	Lauko stendas, kviečiantis rūšiuoti ir teisingai šalinti EEJA ir BAA	1	7 370,00 €	6 550,00 €
9.	9	Apklausa, tyrimai komunikacijai	4	4 720,00 €	5 560,00 €
10.	10	Žiniasklaidos monitoringas	1949	1 600,00 €	1 010,40 €
11.	11	Reklaminio turinio kūrimas spaudos leidiniuose, pranešimų publikavimas žiniasklaidos portaluose	930 ir 5	22 300,00 €	23 700,00 €
12.	12	Reklama socialinėje medijoje	1433358	7 720,00 €	12 356,75 €
13.	13	Elektronikos atliekų surinkimo akcija Vilniaus rajono sodų bendrijose	17	3 700,00 €	2 680,00 €
14.	14	Asociacijos paslaugų reklama interneto paieškų platformose	4	12 000,00 €	13 551,50 €
15.	15	Projektas pasaulinei aplinkos apsaugos dienai	1	4 000,00 €	2 858,50 €
16.	16	Reklaminė, informacinė spauda	990	30 000,00 €	22 859,83 €
				161 025,00 €	194 942,00 €

Lentelė Nr.4

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

Nr.	Priemonės pavadinimas	Elektronika Skaitinė reikšmė	Elektronika Išleista suma	Baterijos Skaitinė reikšmė	Baterijos ir akumulatoriai Išleista suma
1.	Dalyvavimas savivaldybių organizuojamuose komunalinių atliekų tvarkymo sistemose	72 savivald. RATC	€ 132 859,61	60 savivaldyb.	€ 235,21
2.	Sutarčių sudarymas su elektros ir elektroninės įrangos platintojais	2 sutartys	€ 100,00	2 sutartys	€ 100,00
3.	Atliekų tvarkytojų, surinkėjų parinkimas bei sutarčių su jais sudarymas ir vykdymas	6 sutartys	€ 4 657 782,97	2 sutartys	€ 577 898,78
4.	Asociacijos "EEPA" eksploatuojamų surinkimo vietų aptarnavimas ir priežiūra	2305 surinkimo vietos	€ 119 652,77	2305 surinkimo vietos	€ 26 230,43
5.	EEĮ atliekų išvežimo iš namų ūkių, valdžios įstaigų ir verlo įmonių	2847 išvežimai	€ 34 192,00	447 išvežimai	€ 1 322,37
	Konteinerių nuoma		€ 67 408,43		€ 67 408,43
			€ 5 011 995,78		€ 673 195,22

UAB "Censitor"

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001391

Auditorė Alina Sokolovienė

Statybininkų 7-219, Kaunas

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000256

2024 m. vasario 13 d.