



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
2024 m. sausio 1 d. - 2024 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 2024 m. sausio 1 d. iki 2024 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 buhalterių etikos standartų valdybos išleisto Buhalterių profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TBESV kodeksas) ir TBESV 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, 2024 m. rugsėjo 17 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 6.765.650 EUR be PVM, įvykdymą pateisinamų dokumentų auditui pateikta už 6.543.828 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 6.543.874 eurus, kur 6.329.394 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 333.594 eurų sudaro Organizacijos nario mokesčiai.
3.3. sukaupytų pajamų bendra suma;	Patikrinome pateiktas ataskaitas ir nustatėme, kad bendra sukaupta pajamų suma sudaro 6.877.422 eurus.
3.4. lėšos, skirtos Organizacijos administravimui;	Pagal pateiktus dokumentus, lėšos, skirtos Organizacijos administravimui sudaro 91.547 eurus
3.5. lėšos, skirtos darbo užmokesčiui;	Patikrinome pateiktas ataskaitas ir nustatėme, kad darbo užmokesčio sąnaudas sudaro 242.047 eurai.
3.6. lėšos, skirtos Švietimo programos vykdymui (pagal konkrečias priemones);	Patikrinome pateiktus dokumentus ir nustatėme, kad Švietimo programos vykdymui išlaidos sudaro 214.434 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 6.329.394 eurus, iš jų savivaldybių įrengtose didelių gabaritų atliekų surinkimo aikštelėse – 169.988 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
Priemonių plano vykdymas

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	72 sutartys	200000	€ 169 887,69	60 sutarčių	500	€ 100,00
2.	Sutarčių sudarymas su elektros ir elektroninės įrangos platintojais	1 sutartis	50	€ 50,00	1 sutartis	50	€ 50,00
3.	Atliekų tvarkytojų, surinkėjų parinkimas bei sutarčių su jais sudarymas ir vykdymas	6 sutartys	5500000	€ 4 998 204,41	2 sutartys	550000	€ 742 200,75
4.	Asociacijos "EEPA" eksploatuojamų surinkimo vietų aptarnavimas ir priežiūra	2386 eksploatuojamos surinkimo vietos	250000	€ 167 161,17	eksploatuojamos surinkimo vietos	36000	€ 40 952,50
5.	EEJ atliekų išvežimo iš namų ūkių, valdžios įstaigų ir verlo įmonių	2669 išvežimai	26500	€ 26 350,00	792 išvežimai	5000	€ 5 114,10
	Konteinerių nuoma			€ 155 088,09			€ 24 235,41
	Viso:		5976550	€ 5 516 741,36		591550	€ 812 652,76

Lentelė Nr.2
Surinktas ir sutvarkytas kiekis (t)

	EEJ kategorija	Išleidimas į rinką 2023	Išleidimas į rinką 2024	Užduotis	2024 tvarkytinas kiekis pagal 2023 kiekius	Viso įrodančių dokumentų	Sutvarkymo procentas
1	Temperatūros keitimo įranga	6785,22	6866,19	65%	4410,39	3049,19	44,94%
2	Ekranai	2912,82	2065,39	65%	1893,33	995,32	34,17%
3	Lempos	111,34	74,67	65%	72,37	119,61	107,43%
4	Stambi įranga	16522,99	17088,49	65%	10739,94	3758,09	22,74%
4.1	Stambi įranga fotovoltinės plokštės	0,00	252,40				
5	Smulki įranga, išskyrus IT	5572,36	6147,15	65%	3622,03	975,37	17,50%
6	Smulki IT įranga	995,01	702,82	65%	646,76	562,44	56,53%
	Viso EEJ	32899,74	33197,10		21384,83	9460,03	28,75%
	Kategorija	Išleidimas į rinką 2024	Užduotis	Tvarkytinas kiekis	Viso įrodančių dokumentų	Sutvarkymo procentas	
1	Akumuliatoriai automobiliniai	214,873	45%	96,693	200	93,08	
2	Akumuliatoriai nešiojami	81,125	45%	36,506	42	51,77	
3	Akumuliatoriai pramoniniai	120,119	45%	54,054	200	166,50	
4	Baterijos	254,711	45%	114,620	115,215	45,23	
	Viso:	670,828		301,872	557,215	83,06	

Lentelė Nr.3

Lėšos, skirtos Švietimo programai vykdyti (suma nurodyta be PM)

Priemonės pavadinimas	Elektronika Apimties reikšmė	Elektronika Planas	Elektronika Išleista lėšų suma	Priemonės pavadinimas	Baterijos Apimties reikšmė	Baterijos Planas	Baterijos Išleista lėšų suma
Pranešimai, ekspertiniai komentarai ir inicijuojamos temos žiniasklaidoje	22	12080	11240	Pranešimai, ekspertiniai komentarai ir inicijuojamos temos žiniasklaidoje (fiziniuose ir interneto leidiniuose, radijo ir TV laidose)	13	9000	5920
Informacinių skelbimų talpinimas spaudoje pagal surinkimo vietų dengimus	4	10000	10000	Informacinių skelbimų talpinimas spaudoje pagal surinkimo vietų dengimus	4	900	900
Informacijos pateikimas Asociacijos interneto svetainėje	15	100	5050,95	Informacijos pateikimas Asociacijos interneto svetainėje	8	100	1246
Informacijos pateikimas socialiniuose "Facebook", "LinkedIn" tinkluose	150	10000	10000	Informacijos pateikimas socialiniuose "Facebook", "LinkedIn" tinkluose	81	5140	4140
Dalyvavimas LRT TV laidoje "Lietuvos tūkstantmečio vaikai"	2	3000	695	Dalyvavimas LRT TV laidoje "Lietuvos tūkstantmečio vaikai"	2	240	723
Edukacinis atliekų rinkimo projektas bibliotekose/projektas "Atsakingas skaitytojas"	50	5000	8900	Edukacinis BAA rinkimo projektas bibliotekose / projektas "Atsakingas skaitytojas"	50	1050	1230
Nacionalinis aplinkos apsaugos konkursas 7-8 klasių mokiniams	2850	16920	13920	Nacionalinis aplinkos apsaugos konkursas 7-8 klasių mokiniams	2850	6040	6440
Edukacinis animuotas videofilmas EPA nariams	1	5000	5180	Edukacinis animuotas videofilmas EPA nariams	1	1000	1180
Apklausa, tyrimai EPA veiklos efektyvumui ir komunikacijai	4	3720	4720	Apklausa, tyrimai komunikacijai	4	1000	1000
Žiniasklaidos monitoringas	1709	1000	480	Žiniasklaidos monitoringas	1709	600	480
Reklaminio turinio kūrimas spaudos leidiniuose, pranešimų publikavimas žiniasklaidos portaluose	4	7000	7000	Reklaminio turinio kūrimas spaudos leidiniuose, pranešimų publikavimas žiniasklaidos portaluose	4	2700	2325
Dalyvavimas Delfi.lt konferencijoje "Tvarumo kursas"	1	7300	15480	Dalyvavimas Delfi.lt konferencijoje "Tvarumo kursas"	1	1700	1430
Asociacijos paslaugų reklama interneto paieškų platformose	12	6000	6000	Asociacijos paslaugų reklama interneto paieškų platformose	12	960	960
I ketv. Socialinis projektas "Stiprink ryšį"; II-IV ketv. Elektronikos atliekų surinkimą skatinantis projektas "Vietoj senienos - kino naujiena"	5500	50000	53240	Reklaminė, informacinė spauda	880	15000	14030,27
Reklaminė, informacinė spauda	905	15000	20523,5			45430	
Viso pagal kategorijas:		152120	172429,45				42004,27
Viso švietimas bendrai							214433,72

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 sutartys	€ 169 887,69	60 sutarčių	€ 100,00
2.	Sutarčių sudarymas su elektros ir elektroninės įrangos platintojais	1 sutartis	€ 50,00	1 sutartis	€ 50,00
3.	Atliekų tvarkytojų, surinkėjų parinkimas bei sutarčių su jais sudarymas ir vykdymas	6 sutartys	€ 4 998 204,41	2 sutartys	€ 742 200,75
4.	Asociacijos "EEPA" eksploatuojamų surinkimo vietų aptarnavimas ir priežiūra	2386 eksploatuojamos surinkimo vietos	€ 167 161,17	eksploatuojamos surinkimo vietos	€ 40 952,50
5.	EEJ atliekų išvežimo iš namų ūkių, valdžios įstaigų ir verlo įmonių	2669 išvežimai	€ 26 350,00	792 išvežimai	€ 5 114,10
	Konteinerių nuoma		€ 155 088,09		€ 24 235,41
	Viso:		€ 5 516 741,36		€ 812 652,76

UAB "Censitor"

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001391

Auditorė Alina Sokolovienė

Statybininkų 7-219, Kaunas

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000256

2025 m. vasario 18 d.