

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL LICENCIJUOTOS GAMINTOJŲ IR IMPORTUOTOJŲ ORGANIZACIJOS APMOKESTINAMŲJŲ GAMINIŲ ATLIEKŲ TVARKYMO VEIKLOS

Gamintojų ir importuotojų asociacija

Aplinkos apsaugos departamentui prie Aplinkos ministerijos

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimo bei platinimo apribojimai

Mūsų ataskaita skirta vien tik siekiant padėti licencijuojamos veiklos priežiūrą atliekančiai institucijai nustatyti, ar Gamintojų ir importuotojų asociacija (toliau – Organizacijos) Apmokestinamųjų gaminių atliekų tvarkymo organizavimo veikla atitinka Organizacijos apmokestinamųjų gaminių (įskaitant baterijas ir akumulatorius) atliekų tvarkymo 2022 metų veiklos organizavimo plane numatytas priemones, apmokestinamųjų gaminių atliekų tvarkymo finansavimo schemą, visuomenės švietimo ir informavimo atliekų prevencijos ir tvarkymo klausimais programą pagal Techninę užduotį. Ši ataskaita yra skirta tik Organizacijai bei Licencijuojamos veiklos priežiūrą atliekančiai institucijai, todėl jos negali naudoti kitos šalys arba ji negali būti platinama kitoms šalims.

Organizacijos pareigos

Gamintojų ir importuotojų asociacija patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslais. Gamintojų ir importuotojų asociacija yra atsakinga už dalyką, dėl kurio atliekamos sutartos procedūros.

Auditoriaus pareigos

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Sutartų procedūrų užduoties metu atliekame 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 arba užtikrinimo išvados.

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

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Laikėmės Tarptautinių buhalterių profesionalų 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 TKKS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą bei vykdančių kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė“ 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, 2022 m. lapkričio 28 d. Finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartyje Nr. 2211-59 sutartas su Organizacija pasirašytose užduoties sąlygose.

Procedūras	Pastebējimai
<p>1. palyginti ir nurodyti, ar pagal Organizācijas pateiktus Techninēs użduoties 10.1 papunktyje nurodytus dokumentus faktiškai įvykdytos Veiklos organizavimo plane nurodytos priemonēs</p>	<p><u>2022 metais Organizācijas įvykdytos priemonēs:</u></p> <p><u>1 priemonē:</u> Pagal Organizācijas poreikį, sudaryti sutartį (-is) su atliekas tvarkančia (-iomis) įmone (-ėmis) dėl apmokestinamųjų gaminių atliekų tvarkymo ir bendradarbiauti tvarkant apmokestinamųjų gaminių atliekas. Planuota: 1 vnt. Faktiškai įvykdyta: 1 vnt.</p> <p><u>2 Priemonē.</u> Bendradarbiauti su savivaldybėmis dėl apmokestinamųjų gaminių atliekų surinkimo bei visuomenės informavimo ir švietimo t.y. bendradarbiaujant su savivaldybėmis organizuoti apmokestinamųjų gaminių atliekų surinkimą, siekti sudaryti palankias sąlygas gyventojams atiduoti apmokestinamųjų gaminių atliekas atliekų tvarkytojams Planuota: 60 vnt. Faktiškai įvykdyta: 60 vnt.</p> <p><u>3 Priemonē.</u> Bendradarbiauti su regioniniais atliekų tvarkymo centrais dėl apmokestinamųjų gaminių atliekų surinkimo bei visuomenės informavimo ir švietimo, t.y. bendradarbiaujant su regioniniais atliekų tvarkymo centrais organizuoti apmokestinamųjų gaminių atliekų surinkimą, siekti sudaryti palankias sąlygas gyventojams atiduoti apmokestinamųjų gaminių atliekas atliekų tvarkytojams. Planuota: 10 vnt. Faktiškai įvykdyta: 10 vnt.</p> <p><u>4 Priemonē.</u> Naudoti ir viešinti telefono numerį – 8 600 90030, kuriuo paskambinę apmokestinamųjų gaminių atliekų turėtojai galėtų pranešti apie turimas apmokestinamųjų gaminių atliekas, o Organizacija suorganizuos šių atliekų surinkimą Planuota: 1 vnt. Faktiškai įvykdyta: 1 vnt.</p> <p><u>5 Priemonē.</u> Organizuoti apmokestinamųjų gaminių atliekų surinkimą iš to pageidaujančių įmonių, įstaigų organizacijų, fizinių asmenų. Planuota: 1 vnt. Faktiškai įvykdyta: 1 vnt.</p> <p><u>5 a priemonē.</u> Bendradarbiauti su Man rūpi rytojus dėl baterijų ir akumuliatorių atliekų surinkimo. Nebuvo planuota vnt. Faktiškai įvykdyta: 1 vnt.</p> <p><u>6 priemonē.</u> Organizuoti apmokestinamųjų gaminių atliekų paėmimą iš transporto priemonių techninės priežiūros ir remonto paslaugas teikiančių įmonių. Planuota: 20 vnt. Faktiškai įvykdyta: 747 vnt.</p> <p><u>7 priemonē.</u> Organizuoti padangų atliekų surinkimą iš padangų platinimo vietų, transporto priemonių techninės priežiūros ir remonto paslaugas teikiančių įmonių Planuota: 20 vnt. Faktiškai įvykdyta: 413 vnt.</p> <p><u>8 priemonē.</u> Organizuoti apmokestinamųjų gaminių atliekų surinkimo</p>

	<p>projektą, t.y. įgyvendinti projektą „Mes rūšiuojam“ Planuota: 1 vnt. Faktiškai įvykdyta: 1 vnt.</p> <p><u>9 priemonė.</u> Sutartiniais pagrindais organizuoti nešiojamųjų baterijų ir akumuliatorių atliekų surinkimą. Planuota: 1 vnt. Faktiškai įvykdyta: 1442 vnt.</p> <p><u>10 Priemonė.</u> Pagal poreikį organizuoti pramoninių baterijų ir akumuliatorių atliekų surinkimą. Planuota: 1 vnt. Faktiškai įvykdyta: 1 vnt.</p> <p><u>10 Priemonė.</u> Organizuoti automobiliams skirtų baterijų ir akumuliatorių atliekų surinkimą. Planuota: 1 vnt. Faktiškai įvykdyta: 1 vnt.</p>
<p>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</p>	
<p>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;</p>	netaikoma
<p>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“;</p>	netaikoma
<p>2.3. apmokestinamųjų gaminių atliekų – pagal atskirus gaminius, kaip nurodyta Lietuvos Respublikos mokesčio už aplinkos teršimą įstatymo 3 priedėlyje;</p>	<p>Organizacijos 2022 metais surinktų ir sutvarkytų apmokestinamųjų gaminių atliekų kiekis tonomis: Padangos 2727,614000 Neįmontuotos baterijos (galvaniniai elementai) (cheminė sudėtis – kita) 174,150000 Į prietaisus įmontuotos baterijos (galvaniniai elementai) (cheminė sudėtis</p>

	<p>– kita) 0,000000</p> <p>Neįmontuoti akumulatoriai (cheminė sudėtis – kita) 1133,478000</p> <p>Į prietaisus įmontuoti akumulatoriai (cheminė sudėtis – kita) 0,000000</p> <p>Vidaus degimo variklių degalų filtrai, jų dalys ir komponentai 107,000000</p> <p>Vidaus degimo variklių tepalų filtrai, jų dalys ir komponentai 134,000000</p> <p>Vidaus degimo variklių įsiurbimo oro filtrai, jų dalys ir komponentai 230,400000</p> <p>Autotransporto priemonių amortizatoriai 334,400000</p>
2.4. netinkamų eksploatuoti transporto priemonių;	netaikoma
2.5. alyvos atliekų.	netaikoma
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);	Organizacijos steigėjų dalyvių ir pavedimo davėjų įnašų, mokėtų Organizacijai, dydis 2 152 854,90 Eur
3.2. kitų pajamų dydis (detalizuojant pagal pajamų šaltinį);	Kitų (Organizacijos finansavimo schemoje nenumatytų) Organizacijos pajamų dydis – 55,17 Eur iš jų: 0,25 Eur skirtumas dėl mokėtino PVM sumų apvalinimo; 54,92 Eur iš Organizacijos steigėjų, dalininkų ir pavedimo davėjų, ankstesniais laikotarpiais gautos ir (ar) dėl jiems išrašytų kreditinių dokumentų susidarę permokos, dėl kurių grąžinimo jie nesikreipė.
3.3. sukauptų pajamų bendra suma;	Sukaupta pajamų bendra suma 2 152 910,07 Eur,
3.4. lėšos, skirtos Organizacijos administravimui;	Lėšos, skirtos Organizacijos administravimui 225 698,35 Eur
3.5. lėšos, skirtos darbo užmokesčiui;	Lėšos, skirtos organizacijos darbo užmokesčiui 22 652,98 Eur
3.6. lėšos, skirtos Švietimo programos vykdymui (pagal konkrečias priemones);	Lėšos, skirtos Švietimo programos vykdymui 95 003,00 Eur.
3.7. lėšos, skirtos gaminių ar pakuočių atliekų tvarkymui (nurodant, kiek sumokėta nustatyta tvarka parinktiems atliekų tvarkytojams už suteiktas gaminių ar 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	Lėšos, skirtos apmokestinamųjų gaminių atliekų tvarkymui ir LR Vyriausybės nustatytą apmokestinamųjų gaminių atliekų tvarkymo užduočių vykdymui 1 805 026,58 Eur Iš jų: už nustatyta tvarka parinktų atliekų tvarkytojų suteiktas apmokestinamųjų gaminių atliekų tvarkymo (surinkimo, vežimo, paruošimo naudoti, naudojimo) paslaugas 1 805 026,58

<p>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 rūšiuojamajam surinkimui, vežimui, paruošimui naudoti ir naudojimui) ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytų gaminių ar pakuočių atliekų tvarkymo užduočių vykdymui;</p>	
<p>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).</p>	<p>Lėšos, skirtos kitoms išlaidoms, nesusijusioms su apmokestinamųjų gaminių atliekų tvarkymu 18,71 Eur.</p> <p>Lėšos, skirtos ataskaitinių metų pelno mokesčio sumokėjimui – 4510 Eur.</p> <p>Nepanaudotas sukauptų pajamų likutis 0,45 Eur pripažintas Organizacijos ataskaitinių metų pelnu. Organizacija jį numato panaudoti kitos veiklos nuostoliui dengti.</p>
<p>4. palyginti ir nurodyti, ar sutampa Finansavimo schemeje ir išlaidas pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytos sumos.</p>	<p>Lyginant apmokestinamųjų gaminių atliekų tvarkymo finansavimo schemeje nurodytas sumas su faktinėmis išlaidomis, fiksuojami nukrypimai:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Organizacijos administravimo išlaidoms Finansavimo schemeje numatyta skirti 11% sukauptų lėšų, faktiškai skirta 10,48%, t.y. 225 698,35 Eur; 2. Darbo mokesčiui Finansavimo schemeje numatyta skirti 5% sukauptų lėšų, faktiškai skirta 1,05%, t.y. 22 652,98 Eur; 3. Švietimo programos vykdymui Finansavimo schemeje numatyta skirti 3% sukauptų lėšų, faktiškai skirta 4,41%, t.y. 95 003 Eur; 4. Atliekų tvarkymo užduočių vykdymui Finansavimo schemeje numatyta skirti 79% sukauptų lėšų, faktiškai skirta 83,84%, t.y. 1 805 026,58 Eur; 5. Kitoms išlaidoms Finansavimo schemeje lėšos nenumatytos. Faktiškai skirta 0,01%, t.y. 18,71 Eur; 6. Patirtų nuostolių kompensavimui Finansavimo schemeje numatyta skirti 2% organizacijos sukauptų lėšų, faktiškai skirta nebuvo. 7. Pelno mokesčiui sumokėti Finansavimo schemeje lėšos nenumatytos, Faktiškai skirta 0,21% sukauptų lėšų, arba 4 510 Eur.
<p>5. palyginti ir nurodyti, ar pagal Organizacijos pateiktus Techninės užduoties 10.6 papunktyje nurodytus dokumentus faktiškai įvykdytos Švietimo programoje nurodytos priemonės.</p>	<p><u>Švietimo programoje numatytos priemonės ir jų vykdymas:</u></p> <p><u>1 a priemonė.</u> Organizuoti seminarus apmokestinamųjų gaminių gamintojams bei importuotojams: Planuota: 4 vnt. Įvykdyta: 4 vnt.</p>

	<p>Įvykdymo data: 2022-03-30, 2022-06-20, 2022-09-30, 2022-12-09 Planuojamas biudžetas: 2 000 Eur Skirta preliminari lėšų suma: 7 000 Eur</p> <p><u>1 b priemonė.</u> Teikti informaciją Organizacijos internetiniame puslapyje aktualiais klausimais. Planuota: 1 vnt. Įvykdyta: 1 vnt. Įvykdymo data: Tęstinė priemonė. Planuojamas biudžetas: 200 Eur Skirta preliminari lėšų suma: 1 000 Eur</p> <p><u>2 a priemonė.</u> Organizuoti seminarus apmokestinamųjų gaminių platintojams. Planuota: 4 vnt. Įvykdyta: 4 vnt. Įvykdymo data: 2022-03-30, 2022-06-20, 2022-09-30, 2022-12-09 Planuojamas biudžetas: 1 000 Eur Skirta preliminari lėšų suma: 7 000 Eur</p> <p><u>2 b priemonė.</u> Organizuoti seminarus autoservisams. Planuota: 4 vnt. Įvykdyta: 4 vnt. Įvykdymo data: 2022-03-30, 2022-06-20, 2022-09-30, 2022-12-09 ir papildomi 2022-03-28, 2022-06-30, 2022-09-22 Planuojamas biudžetas: 2 000 Eur Skirta preliminari lėšų suma: 7 000 Eur</p> <p><u>2 c priemonė.</u> Teikti informaciją Organizacijos internetiniame puslapyje aktualiais klausimais. Supažindint platintus su LR teisės aktais reglamentuojančiais apmokestinamųjų gaminių atliekų tvarkymą. Planuota: 1 vnt. Įvykdyta: 1 vnt. Įvykdymo data: tęstinė priemonė Planuojamas biudžetas: 200 Eur Skirta preliminari lėšų suma: 1 000 Eur</p> <p><u>3 a priemonė.</u> Teikti informaciją Organizacijos internetiniame puslapyje aktualiais klausimais. Planuota: 1 vnt. Įvykdyta: 1 vnt. Įvykdymo data: tęstinė priemonė Planuojamas biudžetas: 200 Eur Skirta preliminari lėšų suma: 1 000 Eur</p> <p><u>3 b priemonė.</u> Teikti informaciją TV ir (ar) radijo laidose ir (ar) spaudoje ir (ar) internete Planuota: 12 vnt. Įvykdyta: 459 vnt. Įvykdymo data: tęstinė priemonė Planuojamas biudžetas: 21 000 Eur Skirta preliminari lėšų suma: 35 003 Eur</p> <p><u>3 c priemonė.</u> Teikti informaciją apie atliekų surinkimo projektą Planuota: 1 vnt. Įvykdyta: 185 vnt. Įvykdymo data: tęstinė priemonė Planuojamas biudžetas: 7 000 Eur Skirta preliminari lėšų suma: 30 000 Eur</p>
--	---

	<p><u>3 d priemonė.</u> Nešiojamųjų baterijų ir akumuliatorių platintojams teikti informacinę medžiagą. Planuota: 1 vnt. Įvykdyta: 165 vnt. Įvykdymo data: tęstinė priemonė Planuojamas biudžetas: 200 Eur Skirta preliminari lėšų suma: 1 000 Eur</p> <p><u>4 priemonė.</u> Lietuvos švietimo įstaigoms, pageidaujant jų atstovams (mokiniams), organizuoti seminarus-diskusijas dėl apmokestinamųjų gaminių atliekų tvarkymo Planuota: 4 vnt Įvykdyta: 203 vnt. Įvykdymo data: 2022-12-08 Planuojamas biudžetas: 3 000 Eur Skirta preliminari lėšų suma: 5 000 Eur</p> <p><u>Iš viso švietimo programoje numatytoms priemonėms skirta lėšų suma 95 003 Eur.</u></p>
--	---

Auditorė
Roma Račienė
2023 m. kovo 14 d.
Vilnius, Lietuvos Respublika
Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000221

UAB „Auditorių biuras“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001466