

## SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL LICENCIJUOTOS GAMINTOJŲ IR IMPORTUOTOJŲ ORGANIZACIJOS NETINKAMŲ EKSPLOATUOTI TRANSPORTO PRIEMONIŲ 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) eksploatuoti netinkamų transporto priemonių (Toliau – ENTP) atliekų tvarkymo organizavimo veikla atitinka Organizacijos ENTP atliekų tvarkymo veiklos organizavimo plane numatytas priemones, ENTP atliekų tvarkymo finansavimo schemą, ENTP 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.

Procedūros	Pastebėjimai
<p>1. palyginti ir nurodyti, ar pagal Organizacijos pateiktus Techninės užduoties 10.1 papunktyje nurodytus dokumentus faktiškai įvykdytos Veiklos organizavimo plane nurodytos priemonės</p>	<p><u>2022 metais Organizacijos įvykdytos priemonės:</u></p> <p><u>1 priemonė.</u> Pagal Organizacijos poreikį sudaryti sutartį (-is) su ENTP tvarkančiomis įmonėmis dėl ENTP tvarkymo ir bendradarbiauti tvarkant ENTP. Planuota: 1vnt. Faktiškai įvykdyta: 88 vnt.</p> <p><u>2 priemonė.</u> Siekti užtikrint ENTP pakartotinio naudojimo ir naudojimo užduočių įvykdymą, t. y. bendradarbiaujant su ENTP ir kitas atliekas tvarkančiomis įmonėmis užtikrinti, kad ENTP ardymo metu susidaranti atliekos būtų panaudojamos Planuota: 1vnt. Faktiškai įvykdyta: 1 vnt.</p> <p><u>3 priemonė.</u> Bendradarbiauti su savivaldybėmis dėl ENTP surinkimo bei visuomenės informavimo ir švietimo, t. y. bendradarbiaujant su savivaldybėmis organizuoti ENTP surinkimą, siekti sudaryti palankias sąlygas gyventojams atiduoti ENTP atliekų tvarkytojams. Planuota: 60 vnt. Faktiškai įvykdyta: 60 vnt.</p> <p><u>4 priemonė.</u> Bendradarbiauti su regioniniais atliekų tvarkymo centrais dėl ENTP surinkimo bei visuomenės informavimo ir švietimo, t.y. bendradarbiaujant su regioniniais atliekų tvarkymo centrais organizuoti ENTP surinkimą, siekti sudaryti palankias sąlygas gyventojams atiduoti ENTP atliekų tvarkytojams. Planuota: 10 vnt. Faktiškai įvykdyta: 10 vnt.</p> <p><u>5 priemonė.</u> Naudoti ir viešinti telefono numerį – 8 600 90030, kuriuo paskambinę ENTP turėtojai galėtų pranešti apie turimas ENTP, o Organizacija suorganizuos šių atliekų surinkimą, taip užtikrinant, kad būtų sudarytos sąlygos asmeniui, kuriam priklausanti eksploatuoti netinkama transporto priemonė neturi rinkos vertės ar ši vertė yra neigiama, nemokamai atiduoti tvarkyti šią eksploatuoti netinkamą transporto priemonę. Planuota: 1 vnt. Faktiškai įvykdyta: 1 vnt.</p> <p><u>6 priemonė.</u> Organizuoti ENTP surinkimą iš to pageidaujančių įmonių, įstaigų, organizacijų, fizinių asmenų. Planuota: 1 vnt. Faktiškai įvykdyta: 1 vnt.</p> <p><u>7 priemonė.</u> Organizuoti ENTP surinkimo projektą, t. y. įgyvendinti projektą „Mes rūšiuojam“. 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</p>	

<p>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>	netaikoma
<p>2.4. netinkamų eksploatuoti transporto priemonių;</p>	2022 metais surinktas ENTP kiekis 14 881,555900 tonos, sutvarkytas ENTP kiekis 20 403,655266 tonos.
<p>2.5. alyvos atliekų.</p>	netaikoma
<p>3. sutikrinti Techninės užduoties 10.3.1–10.3.8 papunkčiuose nurodytas gautas pajamas ir išleistas lėšas su pateiktais gautų pajamų ir išleistų lėšų pagrindžiančiais dokumentais:</p>	
<p>3.1. Organizacijos steigėjų, dalyvių ir pavedimo davėjų Organizacijai sumokėtų įnašų dydis, eurai (nurodant procentinę įnašo dalį, skirtą gaminių ar pakuočių atliekų tvarkymui);</p>	Organizacijos steigėjų dalyvių ir pavedimo davėjų įnašų, mokėtų Organizacijai, dydis 424 339,81 Eur.
<p>3.2. kitų pajamų dydis (detalizuojant pagal pajamų šaltinį);</p>	Kitų (Organizacijos finansavimo schemoje nenumatytų) Organizacijos pajamų dydis 133,18 Eur, iš jų:  1,16 Eur susidarė dėl mokėtino PVM apvalinimo PVM deklaracijose;  132,02 iš Organizacijos steigėjų, dalininkų ir pavedimo davėjų, ankstesniais laikotarpiais gautos ir (ar) dėl jiems išrašytų kreditinių dokumentų susidarę permokos, dėl kurių grąžinimo jie nesikreipė į Organizaciją.
<p>3.3. sukauptų pajamų bendra suma;</p>	Sukaupta pajamų bendra suma 424 472,99 Eur,
<p>3.4. lėšos, skirtos Organizacijos administravimui;</p>	Lėšos, skirtos Organizacijos administravimui 44 184,62 Eur;

3.5. lėšos, skirtos darbo užmokesčiui;	Lėšos, skirtos organizacijos darbo užmokesčiui 4 466,32 Eur,
3.6. lėšos, skirtos Švietimo programos vykdymui (pagal konkrečias priemones);	Lėšos skirtos švietimo programos vykdymui 74 923,00 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 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 rūšiuojamajam surinkimui, vežimui, paruošimui naudoti ir naudojimui) ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytų gaminių ar pakuočių atliekų tvarkymo užduočių vykdymui;	Lėšos, skirtos ENTP tvarkymui ir LR Vyriausybės nustatytų ENTP tvarkymo užduočių vykdymui 299 692,00 Eur Iš jų: už nustatyta tvarka parinktų atliekų tvarkytojų suteiktas ENTP tvarkymo (surinkimo, vežimo, paruošimo naudoti, naudojimo) paslaugas 299 692,00 Eur
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).	Lėšos, skirtos kitoms išlaidoms, nesusijusioms su ENTP atliekų tvarkymu 318,37 Eur. Ši suma susidarė dėl gautinų sumų nuvertėjimo registravimui finansinėje apskaitoje, įvertinus ankstesniais laikotarpiais pripažintų abejotinomis skolų atgavimą.  Lėšos skirtos pelno mokesčio sumokėjimui 889 Eur.  Patirti nuostoliai 0,32 Eur bus padengti iš ataskaitinio laikotarpio kitos veiklos ir ankstesnių laikotarpių pelno.
4. palyginti ir nurodyti, ar sutampa Finansavimo schemeje ir išlaidas pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytos sumos.	Lyginant apmokestinamųjų gaminių atliekų tvarkymo finansavimo schemeje nurodytas sumas su faktinėmis išlaidomis, fiksuojami nukrypimai:  1. Organizacijos administravimo išlaidoms Finansavimo schemeje numatyta skirti 11% Organizacijos sukauptų lėšų, faktiškai skirta 10,41%, t.y. 44 184,62 Eur;  2. Darbo užmokesčiui numatyta skirti 4% sukauptų lėšų, faktiškai skirta 1,05%, t.y. 4 466,32 Eur;  3. Švietimo programos vykdymui numatyta skirti 33% sukauptų lėšų, faktiškai skirta, faktiškai skirta 17,65%, t.y. 74 923 Eur.  4. Atliekų tvarkymo užduočių vykdymui numatyta skirti 50% sukauptų lėšų, faktiškai skirta 70,6%, t.y. 299 692 Eur,  5. Kitoms išlaidoms lėšos nebuvo skirtos, faktiškai panaudota 0,28%, t.y.

	<p>318,37 kitoms išlaidoms ir 889 Eur pelno mokesčiui.</p> <p>6. Organizacijos steigėjų, dalininkų ir pavedimo davėjų patirtų nuostolių dėl veiklos organizavimo priemonių, atliekų tvarkymo užduoties arba dalies užduoties nevykdymo (Organizacijos kaltės atveju) kompensuoti numatyta skirti 2% sukauptų lėšų, faktiškai skirta nebuvo.</p>
<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>1 a priemonė.</u> Organizuoti seminarus transporto priemonių gamintojams ir importuotojams. Planuota: 4 vnt. Įvykdyta: 4 vnt. Įvykdymo data: 2022-03-30, 2022-06-20, 2022-09-30, 2022-12-09 Planuojamas biudžetas: 2 000 Eur, Skirta preliminari lėšų suma: 5 000 Eur.</p> <p><u>1 b priemonė.</u> Teikti informaciją Organizacijos internetiniame puslapyje aktualiais klausimais gamintojams ir importuotojams . Planuota: 1 vnt. Įvykdyta: 1 vnt. Įvykdymo data: tęstinė priemonė. Planuojamas biudžetas: 50 Eur, Skirta preliminari lėšų suma: 1 000 Eur.</p> <p><u>2 priemonė.</u> Teikti informaciją Organizacijos internetiniame puslapyje platintojams aktualiais klausimais. Planuota: 1 vnt. Įvykdyta: 1 vnt. Įvykdymo data: tęstinė priemonė. Planuojamas biudžetas: 50 Eur, Skirta preliminari lėšų suma: 1 000 Eur.</p> <p><u>3 a priemonė.</u> Teikti informaciją Organizacijos internetiniame puslapyje aktualiais klausimais vartotojams. Planuota: 1 vnt. Įvykdyta: 1 vnt. Įvykdymo data: tęstinė priemonė. Planuojamas biudžetas: 50 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: 176 vnt. Įvykdymo data: 2022 m. gruodžio mėn. Planuojamas biudžetas: 5 000 Eur, Skirta preliminari lėšų suma: 30 923 Eur.</p> <p><u>3 c priemonė.</u> Teikti informaciją apie atliekų surinkimo projektą. Planuota: 1 vnt. Įvykdyta: 127 vnt. Įvykdymo data: tęstinė priemonė Planuojamas biudžetas: 3 000 Eur, Skirta preliminari lėšų suma: 20 000 Eur.</p> <p><u>4 priemonė.</u> Lietuvos švietimo įstaigoms, pageidaujant jų atstovams (mokiniams), organizuoti seminarus-diskusijas dėl ENTP tvarkymo. Planuota: 4 vnt.</p>

	<p>Įvykdyta: 10 vnt.          Įvykdymo data: 2022-03-29, 2022-04-27, 2022-05-11, 2022-05-31, 2022-09-23, 2022-09-23, 2022-12-08          Planuojamas biudžetas: 1 500 Eur,          Skirta preliminari lėšų suma: 2 000 Eur.</p> <p><u>5 priemonė. ENTP tvarkytojams organizuoti seminarą (-us).</u>          Planuota: 4 vnt.          Įvykdyta: 4 vnt.          Įvykdymo data: 2022-03-30, 2022-06-20, 2022-09-30, 2022-12-09          Planuojamas biudžetas: 3 000 Eur,          Skirta preliminari lėšų suma: 14 000 Eur.</p> <p><u>Iš viso švietimo programos vykdymui skirta preliminari lėšų suma 74 923 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