

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL LICENCIJUOTOS GAMINTOJŲ IR IMPORTUOTOJŲ ORGANIZACIJOS NETINKAMŲ EKSPLOATUOTI TRANSPORTO PRIEMONIŲ ATLIEKŲ TVARKYMO VEIKLOS

Gamintojų ir importuotojų asociacijai

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 asociacijos (toliau – Organizacija) 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 patvirtintą Aplinkos apsaugos departamento prie aplinkos ministerijos direktoriaus 2024 m. vasario 7 d. Įsakymu „Dėl licencijuotos gamintojų ir importuotojų organizacijos veiklos patikrinimo techninės užduoties už 2023 m. patvirtinimo“ (toliau - Techninė užduotis). 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

Aplinkos apsaugos departamentas prie Aplinkos ministerijos 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-ąją tarptautinę susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „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 neparaiškiame 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 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-ąją 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 11 d. Finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartyje Nr. 2310-47 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	<u>2023 metais Organizacijos įvykdytos priemonės:</u> <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. Ataskaitoje apie 2023 metais vykdytą eksploatuoti netinkamų transporto priemonių tvarkymo veiklos organizavimo planą, finansavimo schemoje ir švietimo programoje numatytų priemonių įgyvendinimą (Toliau - Ataskaita) Organizacija nurodo, kad buvo sudaryta sutartis su VŠĮ „Transporto atliekų tvarkymas“ ir bendradarbiaujama su kitomis išvardintomis įmonėmis. Pateiktos sudarytų sutarčių kopijos. Planuota preliminarinė lėšų suma: 15 000 Eur Faktiškai skirta preliminarinė lėšų suma 250 000 Eur. <u>2 priemonė.</u> Siekti užtikrinti 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. Ataskaitoje nurodyta, kad organizacija siekia užtikrinti visų ENTP tvarkytojų, su kuriais bendradarbiauja tinkamą veiklos vykdymą. Organizavo ir finansavo atliekų, taip pat neigiamą rinkos vertę turinčių atliekų, surinkimą ir perdirbimą. Planuota preliminarinė lėšų suma: 12 000 Eur Faktiškai skirta preliminarinė lėšų suma 144 640 Eur. <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. Ataskaitoje nurodyta, kad: bendradarbiaujant su savivaldybėmis bei siekiant sudaryti palankias sąlygas gyventojams atiduoti ENTP atliekų tvarkytojams bei sumažinti šių atliekų patekimą į aplinką, elektroniniu paštu siunsta informaciją savivaldybėms apie organizuojamą ENTP surinkimo akciją. paruošta ir išsiųsta informacija savivaldybėms apie projekto „Mes rūšiuojam pradžia“.

	Organizacija bendradarbiauja su Aplinkos apsaugos institutu įgyvendinant internetinę svetainę atliekos.lt Pateikti raštai, informacija apie surinkimo akcijas. Planuota preliminarai lėšų suma: 7 000 Eur Faktiškai skirta preliminarai lėšų suma 45 000 Eur. 4 priemonė. 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. Ataskaitoje pateikta informacija apie bendradarbiavimą su regioniniais atliekų tvarkymo centrais dėl ENTP surinkimo bei visuomenės informavimo ir švietimo. Regionų RATC buvo siunčiama informacija apie ENTP surinkimo akcijas. Planuota preliminarai lėšų suma: 7 000 Eur Faktiškai skirta preliminarai lėšų suma 35 000 Eur. 5 priemonė. 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 neigiamą, nemokamai atiduoti tvarkyti šią eksploatuoti netinkamą transporto priemonę. Planuota: 1 vnt. Faktiškai įvykdyta: 1 vnt. Ataskaitoje nurodytas naudojamas ir viešinamas (paskelbtas Organizacijos internetiniame puslapyje, nurodytas informaciniuose plakatuose telefono numeris, kuriuo gavus pranešimą, Organizacija organizuoja atliekų surinkimą. Planuota preliminarai lėšų suma: 2 000 Eur Faktiškai skirta preliminarai lėšų suma 1 000 Eur. 6 priemonė. Organizuoti ENTP surinkimą iš to pageidaujančių įmonių, įstaigų, organizacijų, fizinių asmenų. Planuota: 1 vnt. Faktiškai įvykdyta: 1 vnt. Ataskaitoje nurodoma, kad Organizacija organizavo ENTP surinkimą iš to pageidaujančių įmonių, organizacijų ir fizinių asmenų, įgyvendinant projektą „Mes rūšiuojam automobilių atliekas“, bei perduodant informaciją apie poreikį surinkti atliekas ENTP tvarkančioms įmonėms. Planuota preliminarai lėšų suma: 3 000 Eur Faktiškai skirta preliminarai lėšų suma 30 000 Eur. 7 priemonė. Organizuoti ENTP surinkimo projektą, t. y. įgyvendinti projektą „Mes rūšiuojam“. Planuota: 1 vnt. Faktiškai įvykdyta: 1 vnt. Ataskaitoje nurodyta, kad 2023 m. tęsėsi ENTP surinkimą užtikrinantis
--	--

	projektas „Mes rūšiuojam automobilių atliekas“ 2023 m. taip pat buvo tęsiamas projektas „Mes rūšiuojam akademija“ Kurio metu organizuojami seminarai ir mokymai. Planuota preliminarinė lėšų suma: 6 000 Eur Faktiškai skirta preliminarinė lėšų suma 40 000 Eur.
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;	netaikoma
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“;	netaikoma
2.3. apmokestinamųjų gaminių atliekų – pagal atskirus gaminius, kaip nurodyta Lietuvos Respublikos mokesčio už aplinkos teršimą įstatymo 3 priedėlyje;	netaikoma
2.4. netinkamų eksploatuoti transporto priemonių;	2023 metais surinktas ENTP kiekis 14 407,417900 tonos, sutvarkytas ENTP kiekis 14 426,039900 tonos. Ataskaitoje nurodytas kiekis atitinka Organizacijos pridedamuose dokumentuose nurodytą surinktą ir sutvarkytą ENPT kiekį.
2.5. alyvos atliekų.	netaikoma
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:	
3.1. Organizacijos steigėjų, dalyvių ir pavedimo davėjų Organizacijai sumokėtų įnašų dydis, eurai (nurodant procentinę įnašo dalį, skirtą gaminių ar pakuočių	Organizacijos steigėjų dalyvių ir pavedimo davėjų įnašų, mokėtų Organizacijai, dydis 694 611,26 Eur. Atliekų tvarkymui skiriama 79 procentai sumokėtų įnašų.

atliekų tvarkymui);	
3.2. kitų pajamų dydis (detalizuojant pagal pajamų šaltinį);	Kitų (Organizacijos finansavimo scheme nenumatytų) Organizacijos pajamų dydis 243,47 Eur, iš jų: 0,19 Eur susidarė dėl mokėtino PVM apvalinimo PVM deklaracijose; 243,28 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.
3.3. sukauptų pajamų bendra suma;	Sukaupta pajamų bendra suma 694 854, 73 Eur,
3.4. lėšos, skirtos Organizacijos administravimui;	Lėšos, skirtos Organizacijos administravimui 68 464,42 Eur;
3.5. lėšos, skirtos darbo užmokesčiui;	Lėšos, skirtos organizacijos darbo užmokesčiui 12 545,31 Eur,
3.6. lėšos, skirtos Švietimo programos vykdymui (pagal konkrečias priemones);	Lėšos skirtos švietimo programos vykdymui 68 205,00 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 užduotims vykdyti;	Lėšos, skirtos ENTP tvarkymui ir LR Vyriausybės nustatytų ENTP tvarkymo užduočių vykdymui 545 640 Eur Iš jų: už nustatyta tvarka parinktų atliekų tvarkytojų suteiktas ENTP tvarkymo (surinkimo, vežimo, paruošimo naudoti, naudojimo) paslaugas 545 640 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).	Nebuvo.
4. palyginti ir nurodyti, ar sutampa Finansavimo scheme ir išlaidas	Lyginant apmokestinamųjų gaminių atliekų tvarkymo finansavimo scheme nurodytas sumas su faktinėmis išlaidomis, fiksuojami

pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytos sumos.	nukrypimai: 1. Organizacijos administravimo išlaidoms Finansavimo schemeje numatyta skirti 11% Organizacijos sukauptų lėšų, faktiškai skirta 9,86 %, t.y. 68 464,42 Eur; 2. Darbo užmokesčiui numatyta skirti 4% sukauptų lėšų, faktiškai skirta 1,80%, t.y. 12 545,31 Eur; 3. Švietimo programos vykdymui numatyta skirti 33% sukauptų lėšų, faktiškai skirta, 9,81%, t.y. 68 205 Eur; 4. Atliekų tvarkymo užduočių vykdymui numatyta skirti 50% sukauptų lėšų, faktiškai skirta 78,53%, t.y. 545 640 Eur; 5. Kitoms išlaidoms lėšos nebuvo skirtos ir panaudotos; 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.
5. palyginti ir nurodyti, ar pagal Organizacijos pateiktus Techninės užduoties 10.6 papunktyje nurodytus dokumentus faktiškai įvykdytos Švietimo programoje nurodytos priemonės.	<u>Švietimo programoje numatytos priemonės ir jų vykdymas</u> <u>1a priemonė.</u> Organizuoti seminarus transporto priemonių gamintojams ir importuotojams. Planuota: 4 vnt. Įvykdyta: 4 vnt. Ataskaitoje nurodyta, kad Transporto priemonių gamintojams ir importuotojams buvo organizuojami seminarai, kurių metu pristatyti naujausi aplinkosauginiai reikalavimai, transporto priemonių gamintojų ir importuotojų teisės bei pareigos, numatytos Lietuvos Respublikos teisės aktuose, nagrinėti kiti aktualūs klausimai. Prie ataskaitos pridėta seminarų medžiaga. Seminarai vyko: 2023-03-16, 2023-06-28, 2023-09-15, 2023-12-04 Planuojamas biudžetas: 2 000 Eur, Skirta preliminarai lėšų suma: 5 000 Eur. <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. Ataskaitoje nurodyta, kad Organizacijos internetiniame puslapyje www.gia.lt informacija teikiama nuolat. Planuojamas biudžetas: 500 Eur, Skirta preliminarai lėšų suma: 1 000 Eur. <u>2 priemonė.</u> Teikti informaciją Organizacijos internetiniame puslapyje platintojams aktualiais klausimais. Planuota: 1 vnt. Įvykdyta: 1 vnt. Įvykdymo data: tęstinė priemonė. Ataskaitoje nurodyta, kad Organizacijos internetiniame puslapyje

	www.gia.lt informacija teikiama nuolat. Planuojamas biudžetas: 500 Eur, Skirta preliminarai lėšų suma: 1 000 Eur. 3a priemonė. Teikti informaciją Organizacijos internetiniame puslapyje aktualiais klausimais vartotojams. Planuota: 1 vnt. Įvykdyta: 1 vnt. Įvykdymo data: tęstinė priemonė. Ataskaitoje nurodyta, kad Organizacijos internetiniame puslapyje www.gia.lt informacija teikiama nuolat. Planuojamas biudžetas: 500 Eur, Skirta preliminarai lėšų suma: 1 000 Eur. 3b priemonė. Teikti informaciją TV ir (ar) radijo laidose ir (ar) spaudoje ir (ar) internete. Planuota: 12 vnt. Įvykdyta: 168 vnt. Įvykdymo data: iki 2023 m. gruodžio 22 d. Ataskaitoje nurodyta, kad informacija apie ENTP surinkimo galimybes bei naudą ir žalingą jų poveikį aplinkai bei žmonių sveikatai buvo skelbiama spaudoje, radijo laidose, televizijoje. Pridedamos straipsnių iškarpos, radijo ir televizijos transliacijų įrašai. Planuojamas biudžetas: 9 000 Eur, Skirta preliminarai lėšų suma: 27 205 Eur. 3c priemonė. Teikti informaciją apie atliekų surinkimo projektą. Planuota: 1 vnt. Įvykdyta: 200 vnt. Įvykdymo data: tęstinė priemonė. Ataskaitoje nurodyta, kad informacija apie ENTP projektą „Mes rūšiuojam automobilių atliekas buvo skelbiama žiniatinkliuose, spaudoje, viešinama „Linkedin“, socialinio tinklo „Facebook“ paskyrose. Buvo skelbiama informacija apie ENTP žalingą poveikį aplinkai ir žmonių sveikatai. Pridedamos viešinamos informacijos iškarpos. Planuojamas biudžetas: 5 000 Eur, Skirta preliminarai lėšų suma: 20 000 Eur. 4 priemonė. Lietuvos švietimo įstaigoms, pageidaujant jų atstovams (mokiniams), organizuoti seminarus-diskusijas dėl ENTP tvarkymo. Planuota: 4 vnt. Įvykdyta: 20 vnt. Įvykdymo data: Pamokos vyko 2023-02-24, 2023-03-29, 2023-04-14, 2023-05-26, 2023-09-12, 2023-09-14, 2023-09-18, 2023-09-25, 2023-10-24, 2023-10-12, 2023-10-17, 2023-10-24, 2023-10-25, 2023-11-17, 2023-11-24, 2023-05-24. Ataskaitoje nurodyta, kad švietimo įstaigoms buvo organizuotos
--	--

	pamokos ir seminarai – diskusijos “Elektros ir elektroninės įrangos, baterijų ir akumuliatorių, apmokestinamųjų gaminių, eksploatuoti netinkamų transporto priemonių, alyvų atliekų tvarkymas, priėmimo vietos, šių atliekų atskiro surinkimo būtinybė, žalingas poveikis aplinkai bei žmonių sveikatai“. Nurodytos pamokų vietos ir datos. Pridedama pamokėlių medžiaga. Planuojamas biudžetas: 3 000 Eur, Skirta preliminarini lėšų suma: 3 000 Eur. <u>5 priemonė.</u> ENTP tvarkytojams organizuoti seminarą (-us). Planuota: 4 vnt. Įvykdyta: 4 vnt. Įvykdymo data: 2023-03-16, 2023-06-28, 2023-09-15, 2023-12-04; Ataskaitoje nurodyta, kad ENTP tvarkytojams buvo organizuoti seminarai, kurių metu buvo teikiama informacija dėl teisių ir pareigų nustatytų Lietuvos Respublikos teisės aktuose, reglamentuojančiuose ENTP tvarkymą. Seminarų metu skaitomi pranešimai, šiais klausimais, aptariamoms bendradarbiavimo galimybėms. Pridedama pranešimų medžiaga. Planuojamas biudžetas: 4 000 Eur, Skirta preliminarini lėšų suma: 10 000 Eur. <u>Iš viso švietimo programos vykdymui skirta preliminarini lėšų suma 68 205 Eur.</u>
--	---

Auditorė
Roma Račienė

2024 m. kovo 14 d.

Vilnius, Lietuvos Respublika

Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000221



UAB „Auditorių biuras“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001526