



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
2021 m. sausio 1 d. - 2021 m. gruodžio 31 d.**

L. Ivanauskui
Direktoriui
Asociacija „EEPA“
Mindaugo g. 44 – 84,
Vilnius

Ataskaita apie faktinius pastebėjimus

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras, kurias buvome sutarę atlikti pagal mūsų 2021 m. lapkričio 05 d. sutartį Nr. 313/21 ir kurios yra susijusios su 2021.01.01 – 2021.12.31 laikotarpio asociacijos „EEPA“ veiklos auditu. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi technine užduotimi ir 4400-uoju tarptautiniu susijusių paslaugų standartu „Užduotys atlikti sutartas procedūras dėl finansinės informacijos“ už laikotarpį nuo 2021 m. sausio 1 d. iki 2021 m. gruodžio 31 d. Procedūros, kurias mes atlikome yra skirtos tik jums padėti įvertinti asociacijos „EEPA“ atliekų tvarkymo organizavimo veiklos atitikties atliekų tvarkymo veiklos organizavimo plane numatytoms priemonėms, atliekų tvarkymo finansavimo schemai, visuomenės švietimo ir informavimo atliekų tvarkymo klausimais programų vykdymą.

Pagal techninę užduotį ir 2021 m. lapkričio 05 d. sutartį Nr. 313/21 numatyta, kad:

Asociacijos „EEPA“ veiklos audito objektas yra asociacijos „EEPA“ atliekų tvarkymo organizavimo veiklos atitikties atliekų tvarkymo veiklos organizavimo plane numatytoms priemonėms, atliekų tvarkymo finansavimo schemai, visuomenės švietimo ir informavimo atliekų tvarkymo klausimais programai patikrinimas.

Asociacijos „EEPA“ veiklos audito tikslas:

- 1) įvertinti, ar pagal Asociacijos Veiklos organizavimo plane nurodytus dokumentus faktiškai įvykdytos Veiklos organizavimo plane nurodytos priemonės ;
- 2) įvertinti Asociacijos atliekų tvarkymo finansavimo schemas vykdymą;
- 3) įvertinti, ar sutampa Finansavimo schemoje ir išlaidas pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytos sumos;
- 4) įvertinti, ar Asociacijos Švietimo programoje nurodytos priemonės faktiškai įvykdytos.

Pateikiame informaciją apie atliktas procedūras ir pristatome jų rezultatus:

1) Asociacijos Veiklos organizavimo plane nurodytų dokumentų faktiškai įvykdytoms Veiklos organizavimo plane nurodytoms priemonėms įvertinimas

Pagal Lietuvos Respublikos Atliekų tvarkymo įstatymo 3423 straipsnio „Gaminių ir (ar) pakuočių atliekų tvarkymo organizavimo veiklos licencijavimas“ 6 punktą asociacijai „EEPA“ 2006 m. gegužės 23 d. yra suteikta elektros ir elektroninės įrangos atliekų tvarkymo organizavimo licencija Nr.001, 2008 m. gegužės 07 d. yra suteikta elektros ir elektroninės įrangos atliekų tvarkymo organizavimo licencija Nr.003, 2009 m. gruodžio 14 d. suteikta apmokestinamųjų gaminių atliekų tvarkymo organizavimo licencija Nr. 002, kur pagal Aplinkos ministro nustatytus reikalavimus su Aplinkos ministerija asociacija „EEPA“ yra suderinusi atliekų tvarkymo Veiklos organizavimo planą, kuriame yra numatytos priemonės ir veiksmai, užtikrinantys, kad bus įvykdyta nustatyta pareiga organizuoti tvarkymą atliekų, kurios susidarė naudojant asociacijos narių tiektus vidaus rinkai verslo tikslais elektros ir elektroninę įrangą, apmokestinamuosius gaminius ir dalyvauti organizuojant tokių atliekų tvarkymą savivaldybės organizuojamuose atliekų tvarkymo sistemose. Asociacija „EEPA“ įgyvendina Veiklos organizavimo planą ir kontroliuoja jo vykdymą.

Asociacijos „EEPA“ atliekų tvarkymo organizavimo Veiklos plane suplanuota priemonių: EEJ ir BA veiklos plane apie 4.328.792 EUR, įvykdymą pateisinamų dokumentų auditui pateikta už 4.730.070 EUR.

Veiklos programos priemonių vykdymą pateisinantys išlaidų dokumentai negrupuojami pagal priemones. Dėl šios priežasties Veiklos programoje nurodytų priemonių apimties ir įvykdymo apimties nukrypimai nenurodomi.

Apskaita nėra sutvarkyta taip, kad kiekvienai priemonei kiekvieną mėnesį pagal priemonių įvykdymą įrodančius dokumentus būtų galima kontroliuoti priemonių įvykdymą.

Faktiškai asociacija "EEPA" bendra apimtimi veiklos plano priemones vykdo.

2) Asociacijos atliekų tvarkymo finansavimo schemos vykdymo įvertinimas

2021.03.16 Asociacijos „EEPA“ visuotinio narių susirinkimo protokolu patvirtintas diferencijuotas metinis asocijuoto nario mokestis nuo 60 EUR iki 400 EUR, kasmetinis tikrojo nario mokestis už jo tvarkytinų atliekų kiekį nuo 290 EUR iki 1160 EUR. 2021 m. atliekų tvarkymo organizavimo veiklos plano finansavimo schemoje numatyti ir kiti finansavimo šaltiniai, t. y. preliminarus atliekų tvarkymo tarifas 200 EUR už kiekvieną sutvarkytą akumuliatorių toną ir nuo 237 EUR iki 1384 EUR už kiekvieną sutvarkytą elektronikos toną. Iš sukauptų lėšų švietimui skiriama ne mažiau nei 3 procentai tokiu būdu surinktų lėšų. Atliekų tvarkymas finansuojamas iš narių ir asocijuotų narių lėšų, gautų už EEJ, baterijų bei akumuliatorių atliekų tvarkymą. Asociacijos „EEPA“ atliekų tvarkymo ataskaitos duomenimis, surinkta ir sutvarkyta atliekų:

Atliekų kategorijos	Išleidimas į rinką kiekis (t)	Surinkta ir sutvarkyta atliekų (t)	Galutiniai atliekų tvarkymo tarifai su viešiniu už t	Viso pajamų už atliekų tvarkymą EUR
Temperatūros keitimo įranga	5963,755	3397,128	489	1661195,592
Ekranai	2359,071	1247,516	480	598807,68
Lempos	137,750	164,051	1600,02	262484,881
Stambi įranga	14334,082	2551,618	464,65	1185609,304
Smulki įranga, išskyrus IT	4872,991	722,226	300	216667,80
Smulki IT įranga	743,558	622,318	320	199141,76
Baterijos	246,382	113,872	4164,001	474163,1479
Akumuliatoriai	663,946	440	300	132000,00
Viso:	29321,535	9258,729		4730070,165

Buhalterinės apskaitos duomenimis asociacijos nariams priskaityta pajamų 4.730.070 EUR, kitos veiklos

pajamos sudaro 2 EUR, patirta išlaidų 4.728.284 EUR. Asociacija priskaičiavo pelno mokesčio 268 EUR ir grynasis pelnas sudaro 1.520 EUR.

Surinktų atliekų kiekių apskaita tvarkoma asociacijos „EEPA“ svetainėje, kur kiekvienas narys suveda savo duomenis, kurie vėliau Excel pagalba eksportuojami asociacijos atsakingam asmeniui, kuris skaičiuoja narių įnašų dydį, mokamą už atliekų tvarkymą. 2013 m. lapkričio mėnesį Asociacija įsigijo apskaitos programą „Rivile“, kurios pagalba dalinai apskaičiuojamas tvarkomų atliekų kiekis bei įnašų dydis.

Kitų pajamų sukaupė:

- Nario mokesčio – 412.759 EUR,
- Viso sukaupta kitų pajamų – 412.759 EUR.
- Sukaupytų per 2021 m. pajamų bendra suma - 5.142.831 EUR.
- Iš viso pajamų – 5.142.831 EUR.

Finansavimas:

- Atliekų tvarkymo ir viešinimo finansavimui sukaupta – 4.728.284 EUR,
- Asociacijos administravimo išlaidų sukaupta – 55.804 EUR.
- Darbo užmokesčio ir su juo susijusių išlaidų sukaupta – 151.984 EUR.
- Pelno mokesčio išlaidų sukaupta – 268 EUR.
- Draudimo laidavimas – 200.000 EUR
- Nepanaudota nario mokesčio – 4.971 EUR
- Viso sukaupta išlaidų – 5.141.311 EUR.

Asociacijos „EEPA“ atliekų tvarkymo finansavimo schemeje reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

3) Finansavimo schemeje ir išlaidas pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytų sumų sutapimo įvertinimas

2021 m. kovo 16 d. visuotiniame asociacijos „EEPA“ narių susirinkime patvirtinta 2021 m. administracinių sąnaudų 222.400 EUR finansavimo schema.

Remiantis apskaitos duomenimis, pagal finansavimo schemą, asociacijos išlaidos buvo:

Administracinės ir kt. sąnaudos	2021 planas EUR	Įvykdymas EUR	Nukrypimai (+)(-)
Darbo užmokestis ir su juo susijusios išlaidos	150.000	151.983,64	(1.983,64)
Biuro nuoma ir komunalinės paslaugos	10.000	8.242,29	1.757,71
Auditas	2.800	2.400	400
Komandiruošės	1.000	0	1.000
Automobilio eksploatacija	8.000	6.332,02	1.667,98
Teisininkų paslaugos	25.000	19.911,25	5.088,75
Pašto išlaidos ir kanceliarija	2.000	3.029,57	(1.029,57)
Telefonas ir telekomunikacijos	2.000	2.318,44	(318,44)
Narystė WEEE forume	600	6.000	(5.400)
Atliekų tvarkymo forumas	1.000	0	1.000
Kitos išlaidos	20.000	7.570,88	12.429,12
Viso:	222.400	207.788,09	14.611,91

Tarp Asociacijos „EEPA“ atliekų tvarkymo finansavimo schemeje nurodytų sumų ir išlaidas pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytų sumų reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

4) Asociacijos Švietimo programoje nurodytų priemonių įvykdymo įvertinimas

Pagal Aplinkos ministro nustatytus reikalavimus su Aplinkos ministerija asociacija „EEPA“ yra suderinusi atliekų tvarkymo Švietimo programą, kurioje yra numatytos priemonės ir veiksmai, užtikrinantys, kad bus įvykdyta nustatyta pareiga informuoti visuomenę apie teisingą elektronikos atliekų, panaudotų baterijų tvarkymą.

Atsakingas asociacijos atstovas pateikė informaciją apie Švietimo programos priemonių vykdymą: EEI bei BA Švietimo plane numatyta priemonių už 200.640 EUR, įvykdymą pateisinamų dokumentų auditui pateikta už 206.808 EUR.

Švietimo programos priemonių vykdymą pateisinantys išlaidų dokumentai negrupuojami pagal priemones. Dėl šios priežasties Švietimo programoje nurodytų priemonių apimties ir įvykdymo apimties nukrypimai nenurodomi.

Asociacijos „EEPA“ Švietimo programos priemonės: „Pranešimai spaudai ir inicijuojamos temos“, „Informacinių skelbimų talpinimas spaudoje pagal surinkimo vietų dengimus“, „Informacijos pateikimas Asociacijos interneto svetainėje“, „Informacijos pateikimas socialiniame „Facebook“, LinkedIn“ tinkle“, „Eksperimentiniai naujienlaiškiai Asociacijos nariams“, „Edukacinis atliekų rinkimo projektas bibliotekose“, „Nacionalinė aplinkosaugos olimpiada“, „Aplinkosauginės dienos minėjimas“, „Apklausa tyrimai komunikacijai“, „Žiniasklaidos monitoringas“, „Reklaminio turinio kūrimas spaudos leidinyje“, „Reklaminio turinio kūrimas radijo stotyje“ vykdomos bendrai.

Tarp Asociacijos „EEPA“ švietimo programoje bendrai nurodytų priemonių ir išlaidas pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytų sumų reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Kadangi anksčiau išvardintos procedūros nėra nei auditas nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus, jokio užtikrinimo dėl asociacijos „EEPA“ veiklos audito, kaip jis apibūdintas Techninėje užduotyje, esančioje prie sutarties Nr. 313/21, pasirašytos 2021.11.05, mes nepareiškiamo.

Jeigu būtume atlikę papildomas procedūras vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę. Atliekant finansinių ataskaitų auditą pastebėti dalykai pateikiami audito ataskaitoje.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims.

UAB „Censitor“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001391

Direktorė

Auditorė Alina Sokolovienė



Statybininkų 7-219, Kaunas

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000256

2022 m. kovo 04 d.