

**SODININKŲ BENDRIJOS“ PRAMONĖS DARBUOTOJŲ“
ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS
Už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 01 d. iki 2020 m. rugsėjo 30 d.**

Vilnius
2020

Visos sumos pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip

KONFIDENCIALU

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Sodininkų bendrijos „Pramonės darbuotojų“

Bendrijos pirmininkui (valdybai),

Visuotiniam susirinkimui

Vadovaudamiesi sutartimi Nr. P20/11/19, kurią su Jumis pasirašėme 2020 m. lapkričio mėn. 19 d. ir Sutarties priedu Nr.1, kurį pasirašėme 2020 m. gruodžio 07 d. mes atlikome patikrinimą:

- a) vyriausiosios finansininkės atliktų piniginių lėšų, vykdytų sodininkų bendrijos „Pramonės darbuotojų“ kasoje ir bankuose judėjimo operacijų, susijusių su grynųjų pinigų surinkimu ir jų įnešimu į bendrijos sąskaitą už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2020 m. rugsėjo 30 d.
- b) darbo užmokesčio priskaičiavimo ir išmokėjimo teisingumo ir teisėtumo už laikotarpį nuo 2018 m. sausio mėn. 01 d. iki 2020 m. rugsėjo mėn.30 d. patikrinimą.

Finansinis patikrinimas atliktas pagal Tarptautinius susijusių paslaugų standartus, taikomus sutartų procedūrų vykdymui, patvirtintus Tarptautinės buhalterijų federacijos, bei Vykdytojo profesine patirtį.

Patikrinimo procedūrų apimtis:

1. Užsakovo balanso straipsnių analitinis patikrinimas:

1.1. Vyriausiosios finansininkės atliktų piniginių lėšų, vykdytų sodininkų bendrijos „Pramonės darbuotojų“ kasoje ir bankuose judėjimo operacijų, susijusių su grynųjų pinigų surinkimu ir jų įnešimu į Bendrijos sąskaitą už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2020 m. rugsėjo 30 d. patikrinimas.

1.2. Darbo užmokesčio priskaičiavimo ir išmokėjimo teisingumo ir teisėtumo patikrinimas už laikotarpį nuo 2018 01 01 d. iki 2020 09 30 d. patikrinimas.

Sodininkų bendrijos „Pramonės darbuotojų“ vadovybė yra atsakinga už pateiktų duomenų teisingumą.

Ši ataskaita apie faktinius pastebėjimus yra skiriama išskirtinai sodininkų bendrijos „Pramonės darbuotojų“ vadovybei ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Infoauditas“ sutikimo.

Pagal sutartį numatytos procedūros buvo atliktos žinant sodininkų bendrijos „Pramonės darbuotojų“ pirmininkui Daliui Gerulaičiui ir Bendrijos vyriausiajai finansininkei Ramunei Ribokienei.

Atliekant patikrinimą buvo kontaktuota su vyr. finansininke Ramune Ribokiene el.paštu:

[redacted] ir [redacted]

Finansinio patikrinimo proceso planavimo etape mes susipažinome su bendrijos veikla,

Visos sumos pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip
organizacine struktūra, vidaus kontrolės procedūromis, apskaitos sistema.

Finansinio patikrinimo procedūros buvo parinktos atsižvelgiant į patikrinimo mastą, tikslus ir šiam patikrinimui numatytus išteklius. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimo ir todėl, kad mes netikrinome 100 procentų įvykusių ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Vadovaujantis nustatytais rizikos veiksniais, mes atlikome finansinio patikrinimo procedūras. Atliekant patikrinimą, duomenis ir informaciją surinkome raštu, pokalbių su bendrijos vadovybe metu. Įrodymai buvo renkami taikant skaičiavimo, tikrinimo, patvirtinimo ir analitinės procedūras.

Kadangi aukščiau išvardintos procedūros nėra nei auditas, nei peržiūra, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus, todėl jokio užtikrinimo mes nepareiškiame. Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba finansinių ataskaitų auditą ar peržiūrą vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržiūros standartais, apie kitus dalykus, kuriuos būtume pastebėję, būtume Jums pranešę. Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta aukščiau išdėstytam tikslui ir Sodininkų bendrijos "Pramonės darbuotojų" vadovybei informuoti.

Informacija apie Bendriją

Sodininkų bendrija "Pramonės darbuotojų" (toliau tekste –Bendrija) VĮ registrų centro juridinių asmenų registre įregistruota 1992 m. gegužės 04 d. Įmonės kodas - 193151168. Bendrijos registracijos adresas - Eišiškių sodų 1-oji 39/2, Vilnius.

Bendrija yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kuris tenkina viešuosius interesus, teikdamas kultūros, sporto, švietimo, pramogų ir kitas savo įstatuose nurodytas paslaugas fiziniais ir juridiniams asmenims.

Bendrija savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos nutarimais, kitais teisės aktais, Bendrijos įstatais ir vidaus darbo taisyklėmis.

Pagrindinė Bendrijos veikla

- Įgyvendinti Bendrijos narių bendrąsias teises ir pareigas, susijusias su mėgėjiško sodo teritorijos ir joje esančių bendrojo naudojimo objektų valdymu, priežiūra ir naudojimu;
- puoselėti ir tausoti gamtą ir kraštovaizdį.

Bendrijos tikslams įgyvendinti Bendrija vykdo šiuos uždavinius:

- organizuoja ir vykdo veiklą, kuri reikalinga Bendrijos turtui prižiūrėti ir tinkamai naudoti
- organizuoja seminarus, konferencijas ir sodininkų mokymus plėtojant mėgėjiškos sodininkystės veiklą;
- padeda sodininkams realizuoti jų išaugintą ir pagamintą produkciją;
- organizuoja sodmenų bei kitos soduose išaugintos produkcijos mugės, parodas ir kitus

Visos sumos pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip

masinius renginius, kuriais siekiama propaguoti ir plėtoti mėgėjišką sodininkystę;

- organizuoja mėgėjiško sodo teritorijos planavimą;
- įgyvendina programas, padedančias sutvarkyti sodo Bendrijos teritorijas ir sudaryti palankias sąlygas būsto plėtrai;
- visuomenei naudingais tikslais rūpinasi aplinkos apsauga mėgėjiško sodo teritorijoje ir jai priskirtose teritorijose, organizuoja ir vykdo aplinkos tvarkymo talkas;
- bendradarbiauja su kitomis sodininkų bendrijomis, jungiasi į sodininkų susivienijimus, asociacijas ir draugijas;
- bendradarbiauja su valstybės, savivaldybės institucijomis ir kitomis organizacijomis.

Sodininkų bendrijos "Pramonės darbuotojų" finansinio patikrinimo faktiniai pastebėjimai

1.1 Dėl vyriausiosios finansininkės atliktų piniginių lėšų, vykdytų Sodininkų bendrijos "Pramonės darbuotojų" kasoje ir bankuose judėjimo operacijų, susijusių su grynujų pinigų surinkimu ir jų įnešimu į Bendrijos sąskaitą, už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2020 m. rugsėjo 30 d.

Atlikus sodininkų bendrijos "Pramonės darbuotojų" grynujų pinigų judėjimo detalią peržiūrą už laikotarpį nuo 2018 01 01 d. iki 2020 09 30 d. buvo nustatyta, kad Bendrijos vyr. finansininkė R. Ribokienė iš Bendrijos narių surinktus grynuosius pinigus paimdavo iš kasos ir įnešdavo į savo asmenines sąskaitas Nr. [redacted] ir [redacted].

Patikrinimo metu buvo gautas p. R. Ribokienės 2020 12 03 d. patvirtinimas, kad sąskaitos [redacted] ir [redacted] priklauso p. R. Ribokienei ir kad ji grynuosius pinigus įnešdavo į savo asmenines sąskaitas ir iš jų pervesdavo į Bendrijos sąskaitą.

1 lentelėje pateikiama p. R. Ribokienės grynujų pinigų judėjimo suvestinė už laikotarpį nuo 2018 01 01 d. iki 2020 09 30 d.

1 lentelė	R. Ribokienės grynujų pinigų judėjimo suvestinė					(eurais)
Pastabos	Grynujų pinigų paėmimo iš kasos data	Suma	R. Ribokienės asmeninių sąskaitų Nr.	Iš R. Ribokienės asmeninių sąskaitų pervestos sumos į Bendrijos sąskaitą	Pavedimo Nr.	Iš R. Ribokienės asmeninės sąskaitos pervedimo data į Bendrijos sąskaitą Nr. LT547300010002445327
2018m. Ramunė Ribokienė	2018 06 18	10 000	[redacted]	5 000	B/N	2018 06 19
			[redacted]	5 000	B/N	2018 06 20
2018 m. Ramunė Ribokienė	2018 07 23	2 000	[redacted]	2 000	B/N	2018 07 23
2018 m. Ramunė Ribokienė	2018 12 05	6 000	[redacted]	6 000	49	2018 12 05
Iš viso 2018 m.		18 000		18 000		

Sodininkų bendrija "Pramonės darbuotojų" ataskaita apie faktinius pastebėjimus dėl finansinio patikrinimo už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 01 d. iki 2020 m. rugsėjo 30 d.

Visos sumos pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip

2019 m. Ramunė Ribokienė	2019 06 06	1 000	[redacted]	1 000	B/N.	2019 06 06
2019 m. Ramunė Ribokienė	2019 10 03	10 000	[redacted]	4 000	B/N	2019 10 03
			[redacted]	4 000	B/N	2019 10 07
			[redacted]	2 000	B/N	2019 10 08
2019 m. Ramunė Ribokienė	2019 10 09	2000	[redacted]	2 000	B/N	2019 10 10
Iš viso 2019 m.		13 000		13 000		
2020 m. Ramunė Ribokienė	2020 06 16	10 000	[redacted]	3 000	B/N	2020 06 16
			[redacted]	5 000	B/N	2020 06 17
			[redacted]	2 000	B/N	2020 06 18
2020 m. Ramunė Ribokienė	2020 09 08	4 500	[redacted]	4 500	B/N	2020 09 08
Iš viso 2020 m. 01-09 mėn.		14 500		14 500		
Iš viso: 2018 01 01-2020 09 30 d.		45 500		45 500		

Kaip matyti iš 1 lentelėje pateiktų duomenų, Bendrijos vyr. finansininkė R. Ribokienė iš Bendrijos narių surinktus grynuosius pinigus už laikotarpį nuo 2018 m. sausio mėn. 01 d. iki 2020 m. rugsėjo 30 d. įnešdavo į savo asmenines sąskaitas Nr. [redacted] ir [redacted] ir tik po kelių dienų iš savo sąskaitų pervedavo pinigus į Bendrijos sąskaitą Nr. LT547300010002445327 esančią banke AB "Swedbank".

Atlikus detalią piniginių lėšų judėjimo peržiūrą už 2018 m. nustatėme, kad R. Ribokienė 2018 m. birželio 18 d. iš kasos, pagal išlaidų orderį Nr. 000488 paėmė 10 000 Eur ir šią pinigų sumą įnešė į savo asmeninę sąskaitą Nr. [redacted], esančią AB SEB banke, o iš asmeninės sąskaitos per du kartus po 5000 Eur pervedė į Bendrijos sąskaitą Nr. LT547300010002445327, esančią banke AB "Swedbank" sekančiais:

- 2018 06 19 d. pervedė 5 000 Eur,
- 2018 06 20 d. pervedė 5 000 Eur.

Iš viso 2018 metais Bendrijos vyr. finansininkė, R. Ribokienė iš savo asmeninių sąskaitų į Bendrijos sąskaitą Nr. LT547300010002445327 pervedė 18 000 Eur sumą, kas atitinka iš kasos paimtai pinigų sumai -18 000 Eur (žiūrėti 1 lentelę).

R. Ribokienė 2019 m. spalio 03 d. pagal išlaidų orderį Nr. 19/032 iš kasos paėmė 10 000 Eur ir šią

Visos sumos pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip

sumą įnešė į savo asmeninę sąskaitą Nr. [redacted] esančią AB SEB banke, o į Bendrijos sąskaitą Nr.LT547300010002445327 iš asmeninės sąskaitos pinigus pervesdavo dalimis (žiūrėti 1 lentelę), t.y.:

2019 10 03 d. buvo pervesta 4 000 Eur,

2019 10 07 d. buvo pervesta 4 000 Eur,

2019 10 08 d. buvo pervesta 2 000 Eur.

Kaip matyti iš pateiktų duomenų, vyr. finansininkė pinigus iš Bendrijos kasos paėmė 2019 m. spalio 03 d., o į Bendrijos sąskaitą pervesdavo dalimis, tai yra 2019 m. spalio mėn. 03 d., 2019 m. spalio 07 d. ir 2019 m. spalio 08 d.

2019 m. spalio 09 d. R. Ribokienė pagal išlaidų orderį Nr. 19/034 iš kasos paėmė 2 000 Eur sumą, kurią įnešė į savo asmeninę sąskaitą Nr. [redacted] esančią AB SEB banke, o į Bendrijos sąskaitą Nr.LT547300010002445327 iš asmeninės sąskaitos 2 000 Eur sumą pervedė 2019 10 10 d. (žiūrėti 1 lentelę).

Iš viso 2019 m. R. Ribokienė į Bendrijos sąskaitą Nr. LT547300010002445327 iš asmeninės sąskaitos Nr. [redacted] pervedė 13 000 Eur sumą, kas atitinka iš kasos paimtai pinigų sumai -13 000 Eur (žr. 1 lentelę).

Patikrinus Bendrijos piniginių lėšų judėjimą kasoje ir banke už laikotarpį nuo 2020 01 01 d. iki 2020 09 30 d. nustatėme, kad iš Bendrijos kasos paimti pinigai taip pat buvo įnešami į asmeninę R. Ribokienės sąskaitą Nr. [redacted] esančią AB SEB banke ir iš šios sąskaitos pinigai buvo pervedami į Bendrijos sąskaitą.(žr. 1 lentelę).

Pvz. 2020 m birželio 16 d. R. Ribokienė pagal išlaidų orderį Nr. 19/043 iš kasos paėmė 10 000 Eur ir pagal 2020 m rugsėjo 08 d. išlaidų orderį Nr. 20/011 paėmė 4 500 Eur ir šias sumas įnešė į savo asmeninę sąskaitą, o į Bendrijos sąskaitą pinigus pervesdavo dalimis t.y.:

2020 06 16 d. buvo pervesta 3 000 Eur,

2020 06 17 d. buvo pervesta 5 000 Eur,

2020 06 18 d. buvo pervesta 2 000 Eur,

2020 09 08 d. buvo pervesta 4 500 Eur.

Visos sumos pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip

Iš viso 2020 m. sausio – rugsėjo mėn. į Bendrijos sąskaitą Nr. LT547300010002445327 R.Ribokienė iš asmeninės sąskaitos Nr. ██████████ pervedė 14 500 Eur sumą, kas atitinka iš kasos paimtai pinigų sumai -14 500 Eur. (žr. 1 lentelę).

Atlikus Bendrijos piniginių lėšų judėjimo kasoje ir banke patikrinimą už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 01 d. iki 2020 m. rugsėjo 30 d. nustatyta, kad Bendrijos vyr. finansininkė iš viso į savo asmeninę sąskaitą įnešė 45 500 Eur sumą. Į Bendrijos sąskaitą per tą patį laikotarpį pervedė 45 500 Eur sumą. Bendra vyr. finansininkės R. Ribokienės iš kasos paimta pinigų suma už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 01 d. iki 2020 m. rugsėjo 30 d. atitinka į Bendrijos sąskaitą pervestai pinigų sumai.

Patikrinimo metu mes negalėjome pritaikyti jokių praktinių procedūrų, kurios leistų mus įsitikinti, kad gryniesi pinigai buvo laikomi Bendrijos kasoje. Taip pat mums nebuvo pateikti kiti įrodymai, dėl Bendrijos kasos egzistavimo. Be to, pagal patikrinimui pateiktą sodininkų Bendrijos valdybos posėdžio protokolo Nr. VPP-2020-10-28 išrašą buvo konstatuota, „kad Bendrijoje nėra galimybių saugoti grynuosius pinigus“. Todėl darytina išvada, kad Bendrijoje nebuvo užtikrinta kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo bei įforminimo tvarka.

Be to, atliekant kasos knygos peržiūrą už laikotarpį nuo 2018 01 01 d. iki 2020 09 30 d. pastebėjome, kad kasos pajamų išlaidų numeracija kartojasi, pvz. pagal 2018 m. lapkričio 21 d. kasos pajamų orderį PDSB18 Nr.180 iš Burnosas Vladimir buvo užpajamuota tikslinis mokestis 20 Eur suma ir pagal tą patį 2018 m. lapkričio 21 d. kasos pajamų orderį PDSB18 Nr.180 iš R.Ribokienės užpajamuota 600 Eur suma.

Patikros metu vyr. finansininkės buvo paprašyta, pateikti Bendrijos kasos pajamų ir išlaidų registrą. Tačiau patikrinimui šis registras nebuvo pateiktas, todėl darytina išvada, kad kasos pajamų ir išlaidų orderiai nebuvo registruojami, Bendrijos kasa buvo tvarkoma nesilaikant kasos vedimo taisyklių reikalavimų.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad vyr. finansininkės darbo sutartyje nebuvo jokio papildymo, kad be vyriausios finansininkės pareigų ji atliks ir Bendrijos kasininko pareigas. Taip pat mums nebuvo pateiktas įsakymas dėl vyr. finansininkės paskyrimo kasininko pareigoms. Be to, už kasininkės pareigų atlikimą nebuvo numatytas joks papildomas atlyginimas. Visą tai nebuvo numatyta ir vyr. finansininkės pareigybiniuose nuostatuose.

Pažymėtina, kad „kiekvienos įmonės vadovo ir vyriausiojo buhalterio pareiga nustatyti tam tikras

Visos sumos pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip

taisyklės, kurios užtikrintų grynųjų pinigų naudojimo tvarką įmonėje, kontrolę ir apsaugą. “

Norint užtikrinti pinigų saugumą Bendrijoje, reikia:

- Nustatyti piniginių lėšų naudojimo tvarką;
- Paskirti atsakingus asmenis.
- Vykdyti pinigų naudojimo kontrolę.

Pažymėtina, kad Bendrijos vyr. Finansininkė paimitus iš kasos grynuosius pinigus įnešdavo ne į Bendrijos sąskaitą, o į savo asmenines sąskaitas.

Kadangi vyr. finansininkė yra vienintelis asmuo, kuris atlieka mokėjimus iš Bendrijos sąskaitos, t. y. parengia bankui mokėjimo nurodymus, juos tvirtina (pasirašo) ir pateikia bankui vykdyti, ji ir prisiima visą atsakomybę už Bendrijos pinigus ir mokėjimų teisingumą ir teisėtumą.

Mūsų nuomone, vyr. finansininkės parengtus mokėjimo pavedimus turėtų patvirtinti Bendrijos pirmininkas savo parašu, tam kad būtų užtikrinta piniginių lėšų judėjimo kontrolė ir Bendrijos pinigai būtų įnešami ir pervedami tik Bendrijos sąskaitą, bet ne į vyr. finansininkės asmenines sąskaitas.

Pažymėtina, kad pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimo Nr. 179 patvirtintų Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių III skyriaus 16 straipsnį “Visos kasos operacijos įrašomos į kasos knygą. Jeigu kasos knyga pildoma kompiuteriu, turi būti išsaugoti visi būtinieji kasos knygos rekvizitai: data, pinigų likutis kasoje darbo dienos pradžioje, kasos pajamų ir išlaidų orderių numeriai, iš ko priimta arba kam išmokėta pinigų suma pagal kiekvieną kasos pajamų ir išlaidų orderį, bendra gautų ir bendra išmokėtų per dieną pinigų suma, pinigų likutis kasoje darbo dienos pabaigoje, kasininko ir vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba viešojo sektoriaus subjekto paskirto atsakingo asmens parašai. Jeigu kasos operacijos nekompiuterizuotos, ūkio subjektas pildo kasos knygą (knygas), kurios (kurių) lapai turi būti sunumeruoti, perverti virvele ir užantspauduoti. Įrašas, nurodantis kasos knygos lapų skaičių, tvirtinamas ūkio subjekto vadovo ir vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba viešojo sektoriaus subjekto paskirto atsakingo asmens parašais“.

Mūsų nuomone, ši nuostata leidžia daryti neginčijamą išvadą, kad R.Ribokienė negalėjo būti vyr. finansininke ir tuo pačiu metu eiti kasininkės pareigų, nes Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. priimtas nutarimas Nr. 179 teisingam kasos darbo organizavimui imperatyviai

Visos sumos pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip

nustatė 2 pareigybes, t.y. vyr. buhalterio (buhalterio) ir kasininko. Jeigu Bendrijoje nėra kasininko pareigybės, atlikti kasos operacijos ta pačia tvarka turi būti pavedama kitiems Bendrijos darbuotojams.

Turime atkreipti dėmesį į tai, kad Bendrijos vadovybė privalėjo patvirtinti Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo bei įforminimo tvarką, kuri yra patvirtinta 2000 m. vasario 17 d. Nr. 179 Vyriausybės nutarime „dėl Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“. Šiose taisyklėse nurodyta, kad „Įmonių vadovai, finansininkai ir kasininkai atsako, kad jų įmonėse būtų laikomasi šių taisyklių.“

1.1.2. Sodininkų bendrijos „Pramonės darbuotojų“ atskaitingų asmenų (R.Ribokienės) avansinių apyskaitų peržiūra už laikotarpį nuo 2018 01 01 d. iki 2020 09 30 d.

Atliekant Bendrijos atskaitingų asmenų avansinių apyskaitų peržiūrą už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 01 d. iki 2020 m. rugsėjo 30 d. buvo nustatyta, kad R. Ribokienei, kaip atskaitingam asmeniui avansu buvo išmokami pinigai ūkinėms išlaidoms, kurių detalizavimą pateikiame 2 lentelėje:

2 lentelė 2018 01 01 d. - 2020 09 30 d. R. Ribokienei išmokėtų ir gražintų sumų suvestinė

Pavadinimas	Pagal avansines apyskaitas R.Ribokienei išmokėta per banką suma	Pagal avansines apyskaitas R.Ribokienei išmokėto avanso per banką data	R.Ribokienei gražinta suma į kasą	Pinigų gražinimo į kasą data	Pinigų gražinimo Dok.Nr.
R. Ribokienei išmokėtas ir gražintas avansas ūkio išlaidoms	600,00	2018 04 09	600,00	2018 11 21	KPO180
R. Ribokienei išmokėtas ir gražintas avansas ūkio išlaidoms	600,00	2019 02 05			
R. Ribokienei išmokėtas ir gražintas avansas ūkio išlaidoms	500,00	2019 02 06	1100,00	2019 04 10	PDSB19007
R. Ribokienei išmokėtas ir gražintas avansas ūkio išlaidoms	2000,00	2019 08 07	2000,00	2019 08 07	PDSB19109
R. Ribokienei išmokėtas ir gražintas avansas ūkio išlaidoms	400,00	2020 03 19			
R. Ribokienei išmokėtas ir gražintas avansas ūkio išlaidoms	100,00	2020 03 19			
R. Ribokienei išmokėtas ir gražintas avansas ūkio išlaidoms	500,00	2020 05 26	1000,00	2020 06 10	PDSB206
Iš viso:	4700,00		4700,00		

Kaip matyti iš 2 lentelėje pateiktų duomenų, R. Ribokienei, kaip atskaitingam asmeniui buvo išmokami pinigai ūkio išlaidoms, tačiau gautos lėšos į kasą buvo gražinamos po kelių dienų ar net mėnesių jų nepanaudojus. Pvz. 2018 04 09 d. R. Ribokienei buvo išmokėtas avansas ūkio išlaidoms 600 Eur suma, o į kasą jis buvo gražintas tik 2018 11 21 d. Taip pat 2019 02 05 d. R. Ribokienei buvo išmokėtas avansas 600 Eur ir 2019 02 06 d. išmokėta 500 Eur suma ūkio išlaidoms, tačiau jis nebuvo panaudotas ir tik 2019 04 10 d. buvo gražinta į kasą 1100 Eur suma. 2020 03 19 d. R. Ribokienei buvo išmokėtas avansas ūkio išlaidoms 500 Eur ir 2020 05 26 d. išmokėta 500 Eur suma,

Visos sumos pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip
o į Bendrijos kasą pinigai buvo gražinti tik 2020 06 10 d.

Kaip matyti iš pateiktų duomenų, vyr. finansininkė iš Bendrijos sąskaitos pervesdavo pinigines lėšas sau į asmeninę sąskaitą avansu kaip atskaitingam asmeniui ir gražindavo nepanaudotus pinigus atgal į kasą net po 8 mėnesių. Pažymėtina, kad atskaitingas asmuo už išmokėtus jam pinigus atsiskaito ūkio subjekto vadovo arba jo įgalioto asmens patvirtinta tvarka ir terminais, tačiau ne rečiau kaip kartą per mėnesį. Nepanaudotų pinigų gražinimas į kasą įforminamas kasos pajamų orderiu.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad Bendrijoje buvo nesilaikoma Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių reikalavimų (LRV nutarimas Nr.179, 2000 02 17). Bendrijoje nėra patvirtinta tvarka ir terminai iki kada atskaitingi asmenys privalo atsiskaityti už paimtus iš kasos pinigus.

Pažymėtina, kad pagal šiuo metu galiojančias Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 patvirtintas Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklės ką nors pirkti Bendrijos vardu arba Bendrijos vardu gauti pinigus gali tik tie darbuotojai (atskaitingi asmenys), kuriems tokia teisė suteikta. Bendrijos pirmininkas turėtų nuspręsti, kuriems darbuotojams leidžiama iš kasos gauti grynujų pinigų sumokėti už Bendrijos vardu perkamas prekes ar kitą turtą (paslaugas) bei kurie darbuotojai gali Bendrijos vardu gauti grynujų pinigų iš kitų įmonių arba gyventojų.

Atskaitingo asmens sąvoka ir atsiskaitymų su atskaitingais asmenimis bendrosios nuostatos yra pateiktos Kasos taisyklių 9 ir 10 punktuose.

Patikrinimo metu, mums nebuvo pateiktas atskaitingų asmenų sąrašas, kuriems yra suteikta tokia teisė, todėl darytina išvada, kad Bendrijoje kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo bei įforminimo tvarka ir atskaitingų asmenų sąrašas nebuvo patvirtinti.

Egzistuoja rizika, kad mokesčių administratorius, laiku negražintas sumas gali traktuoti kaip suteiktas beprocentines paskolas ir nuo šių sumų priskaičiavus palūkanas, apskaičiuos pelno mokestį. Vadovaujantis Gyventojų pajamų mokesčio įstatymą nuostatomis nauda, kurią gauna darbuotojas suteikus jam beprocentinę paskolą, laikoma pajamomis natūra. Jeigu „paskolos“ gavėjas – darbuotojas (atskaitingas asmuo ir yra Bendrijos darbuotojas), tai šios pajamos natūra laikomos susijusiomis su darbo santykiais. Todėl „ilgalaikiai“ atskaitingų asmenų įsipareigojimai kelia grėsmę Bendrijai mokėti net kelių rūšių mokesčius: gyventojų pajamų mokestį, socialinio draudimo įmokas, įmokas į garantinį fondą.

Visos sumos pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip

Mūsų nuomone, Bendrija turi patvirtinti atskaitingų asmenų atsiskaitymo tvarką, vadovaujantis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis (LR Vyriausybės nutarimas Nr. 179, 2000 02 17).

1.2. Faktiniai pastebėjimai dėl darbo užmokesčio priskaičiavimo ir išmokėjimo teisingumo ir teisėtumo už laikotarpį nuo 2018 01 01 d. iki 2020 09 30 d.

Atliekant Bendrijos darbo užmokesčio priskaičiavimo ir išmokėjimo teisingumą ir teisėtumą už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 01 d. iki 2020 m. rugsėjo 30 d. mums buvo pateiktas 2006 m. gegužės 13 d. visuotinio Bendrijos narių susirinkimo protokolas VBSP-2006/05/13-1 ir Bendrijos valdybos pirmininko įsakymai dėl darbuotojams patvirtintų atlyginimo dydžio, t.y:

Nuo 2018 m. sausio 01 d. Bendrijos valdybos pirmininko Gintaro Gruodžio 2017 12 27 d. įsakymu Nr.171227/1 buvo nustatyti Bendrijos darbuotojams atlyginimai:

1. Valdybos pirmininkui – [redacted] eurų per mėnesį neatskaičius mokesčių;
2. Buhalterei – [redacted] eurų per mėnesį neatskaičius mokesčių;
3. Ūkvedžiui – [redacted] eurų per mėnesį neatskaičius mokesčių.

Pagal patikrinimui pateiktus darbo užmokesčio suvestinius žiniaraščius, už 2018 metus priskaičiuotas darbo užmokestis Bendrijos darbuotojams, iš viso sudarė 11 983,06 Eur sumą neatskaičius mokesčių, t.t.:

- Valdybos Pirmininkui G. Gruodžiui iš viso priskaičiuotas darbo užmokestis už 2018 m. sudarė [redacted] Eur, priskaičiuojant po [redacted] Eur kiekvieną mėn.
- Vyr. finansininkei R.Ribokienei iš viso priskaičiuotas darbo užmokestis už 2018 m. sudarė [redacted] Eur, priskaičiuojant po [redacted] Eur kas mėnesį.
- Ūkvedžiui Jurij Grincevič už 2018 m. priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė [redacted] Eur, priskaičiuojant po [redacted] Eur kas mėnesį.

2018 12 31 d. valdybos pirmininko Gintaro Gruodžio įsakymu Nr. 181231/1 nuo 2019 01 01 d. Bendrijos darbuotojams buvo nustatyti didesni atlyginimai tai yra:

1. Valdybos pirmininkui – [redacted] eurų per mėnesį neatskaičius mokesčių;
2. Buhalterei – [redacted] eurų per mėnesį neatskaičius mokesčių;
3. Ūkvedžiui – [redacted] eurų per mėnesį neatskaičius mokesčių.

Pagal patikrinimui pateiktus Bendrijos darbo užmokesčio suvestinius žiniaraščius priskaičiuotas darbo užmokestis darbuotojams iš viso už 2019 m. sudarė 16 444,52 Eur sumą neatskaičius mokesčių, t.t.:

Visos sumos pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip

- Valdybos pirmininkui G. Gruodžiui už 2019 m. priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė [redacted] Eur, t.y. kas mėnesį priskaičiuojant po [redacted] Eur.

- Vyr. finansininkei R. Ribokienei už 2019 m. priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė [redacted] Eur, priskaičiuojant po [redacted] Eur kas mėnesį. (Vyr. finansininkei 2019 m. spalio mėn. buvo priskačiuoti atostoginiai)

- Ūkvedžiui Jurij Grincevič už 2019 m. priskaičiuotas darbo užmokestis sudarė iš viso [redacted] Eur, po [redacted] Eur per mėnesį.

Pagal Bendrijos pateiktus darbo užmokesčio suvestinius žiniaraščius už 2020 m. sausio–rugsėjo mėn. priskaičiuotas Bendrijos darbuotojams darbo užmokestis iš viso sudarė 14 220,37 Eur sumą, t.t.:

1. Valdybos pirmininkui G. Gruodžiui priskaičiuotas darbo užmokestis sudarė [redacted] eurų, iš jo:

-Valdybos pirmininkui G. Gruodžiui už 2020 m. rugsėjo mėn. buvo priskaičiuota:

- darbo užmokestis - [redacted] Eur,

- išeitinė pašalpa - [redacted] Eur,

- ligos pašalpa už 2 d.d. [redacted] Eur.

- ir apskaičiuota kompensacija už nepanaudotas atostogas [redacted] Eur.

2. Vyr. finansininkei už 2020 m. 01-09 mėn. priskaičiuotas darbo užmokestis sudarė [redacted] Eur.

3. Ūkvedžiui priskaičiuotas darbo užmokestis už 2020 m. 01-09 mėn. sudarė [redacted] Eur.

Pagal patikrinimui pateiktą 2006 m. gegužės 13 d. visuotinio Bendrijos narių susirinkimo protokolu Nr. VBNSP-2006/05/13-1 patvirtintą sąmatą, buvo numatyta 2,5 minimalaus atlyginimo dydžio suma atlyginimams, bet nenustatant Bendrijos darbuotojams konkrečios atlyginimų sumos.

Kadangi patikrinimui nebuvo pateikta visuotiniame Bendrijos narių susirinkime patvirtinta darbo apmokėjimo sąmata, su konkrečiai kiekvienam darbuotojui nustatyta atlyginimo suma, todėl tampa neaišku, kokie atlyginimų dydžiai buvo patvirtinti Valdybos pirmininkui, vyr. finansininkui ir ūkvedžiui.

Be to, mums nebuvo pateikti Bendrijos valdybos posėdžių protokolai ir jos priimti sprendimai.

Patikrinimo metu buvo nustatyta, kad Bendrijos darbuotojams atlyginimai už laikotarpį nuo 2018 01 01 d iki 2020 09 30 d. buvo priskaičiuojami ir išmokami tik pagal valdybos pirmininko Gintaro Gruodžio įsakymus: 2017 12 27 d. Nr. 171227/1 ir 2018 12 31 d. Nr. 181231/1.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad darbo sutartis su visuotiniame Bendrijos narių susirinkime išrinktu valdybos pirmininku buvo sudaryta 2006 05 15 d. ir nustatytas minimalus atlyginimas. Darbo sutartį pasirašė visi valdybos nariai. Tačiau vėlesni valdybos pirmininko darbo sutarties pakeitimai buvo pasirašomi paties valdybos pirmininko, Gintaro Gruodžio, nustatant jo atlyginimo pakeitimus.

Visos sumos pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip

Pažymėtina, kad tik Bendrijos narių susirinkimas turi išimtinę teisę "nustatyti bendrijos ūkinės veiklos organizavimo ir valdymo tvarką bei su tuo susijusius įgaliojimus valdymo organui, taip pat jų darbo apmokėjimo sąlygas, samdomų darbuotojų skaičių ir jų darbo apmokėjimo tvarką arba sutarčių su mėgėjiško sodo teritorijos priežiūros ir administravimo paslaugas teikiančiomis įmonėmis ar asmenimis sudarymo sąlygas" kaip numatyta Sodininkų bendrijų įstatymo 15 str. 1 dalies 3 p.

Pagal aukščiau išdėstytas aplinkybes, darytina išvada, kad Bendrijos pirmininkas negalėjo vienasmeniškai keisti savo darbo sutarties sąlygų, nustatant darbo užmokesčio dydį, nes tik visuotinis Bendrijos narių susirinkimas, kaip aukščiausias valdymo organas, turi išimtinę teisę nustatyti valdybos narių darbo apmokėjimo sąlygas, samdomų darbuotojų skaičių ir jų darbo apmokėjimo tvarką. Mūsų nuomone, valdybos pirmininko darbo sutarties sąlygų pakeitimai turėjo būti pasirašyti Bendrijos narių susirinkimo įgalioto bendrijos nario nustatytomis sąlygomis, bet ne paties valdybos pirmininko.

Taip pat, mūsų nuomone, Bendrijos pirmininkas negalėjo vienasmeniškai nustatyti samdomų darbuotojų darbo užmokesčio dydį, kadangi tik visuotinis Bendrijos narių susirinkimas turi išimtinę teisę nustatyti samdomų darbuotojų skaičių, bei nustatyti jų darbo apmokėjimo sąlygas. Šias išimtines teises Bendrijos narių susirinkimas negali perduoti Bendrijos samdomiems darbuotojams.

Vadovaujantis aukščiau išdėstytomis aplinkybėmis, darytina išvada, kad Bendrijos valdybos pirmininkas negalėjo pats su savimi pasirašyti darbo sutarties pakeitimų ir nustatyti atlyginimus samdomiems darbuotojams. Todėl egzistuoja neapibrėžtumas dėl valdybos pirmininko pasirašytos darbo sutarties pakeitimų galiojimo teisėtumo ir Bendrijos darbuotojams nustatytų atlyginimų dydžio pakeitimo.

2020 m. gruodžio 21 d. Vilnius

Auditorė Rima Pavalkienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000485

UAB "Infoauditas"

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001266

Užupio 7 -68, LT- 01200, Vilnius