

## ATASKAITA APIE SODININKŲ BENDRIJOS „PRAMONĖS DARBUOTOJŲ“ BUHALTERINĖS APSKAITOS PATIKRINIMĄ

2021m. liepos 12 d.

Vilnius

Vadovaudamiesi 2021.03.19 atstovavimo sutartimi Nr.A2021/03 ir 2021.03.19 priedu Nr.1 prie sutarties atlikome sodininkų bendrijos "Pramonės darbuotojų" (toliau Bendrija), įmonės kodas 193151168, Eišiškių Sodų 1-oji g.39/2, buhalterinės apskaitos patikrinimą už laikotarpį nuo 2019 01 01 iki 2021 02 28. Bendrija yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo.

Žemiau pateikiama faktinius pastebėjimus ir išvadas apie atliktą bendrijos buhalterinės apskaitos patikrinimą, pagal faktinius pateiktus dokumentus.

Bendrijos vyr.finansininkė Ramunė Ribokienė išima iš bendrijos kasos pinigines lėšas įnešimui į bendrijos banko sąskaitą. Vyr.finansininkė Ramunė Ribokienė iš kasos paimtas pinigines lėšas įneša į savo asmeninę banko sąskaitą [redacted] ir iš asmeninės banko sąskaitos perveda į bendrijos banko sąskaitą. Piniginės lėšos pervedamos skirtingomis dienomis, kas leidžia įtarti, kad vyr.finansininkė Ramunė Ribokienė galėjo naudotis bendrijos pinigėmis lėšomis asmeniniais tikslais. Viso pervesta piniginių lėšų 29 143,10 EUR sumai. Bendrijos piniginės lėšos turi būti įnešamos į bendrijos banko sąskaitą, o ne į asmeninę bendrijos vyr.finansininkės Ramunės Ribokienės sąskaitą.

Kasos išlaidų orderio data	Kasos išlaidų orderis	Suma, EUR	Bendrijos banko sąskaitos papildymas	Suma, EUR	Banko sąskaitos papildymo data
2019.06.05	19/022	1 000,00	Ramunė Ribokienė	1 000,00	2019.06.06
2019.10.03	19/032	10 000,00	Ramunė Ribokienė	4 000,00	2019.10.03
			Ramunė Ribokienė	4 000,00	2019.10.07
			Ramunė Ribokienė	2 000,00	2019.10.08
2019.10.09	19/034	2 000,00	Ramunė Ribokienė	2 000,00	2019.10.10
2020.06.16	19/043	10 000,00	Ramunė Ribokienė	3 000,00	2020.06.16
			Ramunė Ribokienė	5 000,00	2020.06.17
			Ramunė Ribokienė	2 000,00	2020.06.18
2020.09.08	20/011	4 500,00	Ramunė Ribokienė	4 500,00	2020.09.08
2020.11.03	20/012	1 643,10	Ramunė Ribokienė	1 643,10	2020.11.03

Bendrijos nariai moka į bendrijos kasą nario mokesčius. Surašomi kasos pajamų orderiai. Viso už laikotarpį nuo 2019.01.01 iki 2020.10.28 surinkta nario mokesčių 21 863,97 EUR sumai. Tačiau bendrijos patalpose nėra seifo surinktoms lėšoms saugoti. Bendrijos vyr.finansininkė Ramunė Ribokienė surinktas pinigines lėšas, sutinkamai su bendrijos pirmininko Gintaro Gruodžio įsakymais, laikydavo savo namuose. Piniginių lėšų pervedimai į bendrijos banko sąskaitą atliekami skirtingomis datomis, atskiru atveju iki pusės metų intervalu, kas vėlgi leidžia įtarti, kad vyr.finansininkė Ramunė Ribokienė galėjo naudotis bendrijos pinigėmis lėšomis asmeniniais tikslais. Bendrijos kasa buvo tvarkoma nesilaikant kasos vedimo taisyklių reikalavimų.

Bendrijos vyr.finansininkei Ramunei Ribokienei, kaip atskaitingam asmeniui buvo pervedamos lėšos iš bendrijos banko sąskaitos, viso 4 100,00 EUR sumai:

R.Ribokienei pervestos lėšos		R.Ribokienė grąžina į kasą nepanaudotą avansą			
Data	Suma, EUR	Data	Suma	Kasos pajamų orderio numeris	Dienų skaičių, po kurių R.Ribokienė grąžina nepanaudotą avansą
2019.02.05	600,00				
2019.02.06	500,00	2019.04.10	1 100,00	PSB19007	63
2019.08.07	2 000,00	2019.08.07	2 000,00	PSB19109	
2020.03.19	400,00				83
2020.03.19	100,00				83
2020.05.26	500,00	2020.06.10	1 000,00	PSB2006	15

Bendrijos vyr.finansininkė Ramunė Ribokienė ūkio išlaidoms pervestų piniginių lėšų nepanaudojo, nepanaudotų avansų pinigines lėšas grąžina į bendrijos kasą po daugiau negu dviejų mėnesių. Nepanaudotos avansų pinigines lėšas turi būti grąžinamos kiekvieną mėnesį, kitaip galima traktuoti, kad darbuotojas gavo pajamas natūra. Kas gali būti apmokestinama gyventojų pajamų mokesčių ir socialinio draudimo mokesčiais.

Kyla įtarimas kokių tikslu nepanaudotos avansų pinigines lėšas įnešamos į bendrijos kasą, jeigu 2019.04.10 kasos likutis buvo 5 913,91 EUR, 2019.08.07 kasos likutis buvo 15 076,17 EUR, 2020.06.10 buvo 10 144,58 EUR. Akivaizdu, kad papildyti kasą pinigėmis lėšomis poreikio nebuvo.

Avansinės apyskaitos su atskaitingais asmenimis sudaromos už visus kalendorinius metus, ne atskirai kiekvieną mėnesį, dėl ko negalima identifikuoti piniginių lėšų likučio pas atskaitingą asmenį kiekvieno mėnesio pabaigai. Piniginės lėšos iš kasos atskaitingiems asmenims išduodamos ne pagal avansinę apyskaitą, o pagal atskirus pirkimus.

Kasos išlaidų orderių eiliškumas padrikas 2019.04.10 kasos išlaidų orderis Nr.19/008, sekantis kasos išlaidų orderis 2019.05.02 Nr.19/020. Nuo 2019.08.21 kasos išlaidų orderis numeruojamas numeriu 20, o 2019.08.28 kasos išlaidų orderis numeruojamas Nr.19/030, 2020.07.08 kasos išlaidų orderis numeruojamas Nr.20/004, 2020.08.19 kasos išlaidų orderis numeruojamas Nr.20/010, praleista penkių kasos išlaidos orderių numeracija.

Nėra kasos pajamų orderio PDSB2077.

Išmokėjimai iš kasos atskaitingiems asmenims tik pagal čekius, be sąskaitų-faktūrų, patvirtinančių, kad išlaidos yra skirtos bendrijai. 2019.09.07 UAB „Kesko senukai Lithuania“ čekis 29,73 EUR sumai, 2019.09.07 UAB „Kesko senukai Lithuania“ čekis 2,60 EUR sumai, 2019.09.06 UAB „Meno mūza“ čekis 12,40 EUR sumai, 2020.02.04 AB „Lietuvos paštas“ čekis 1,13 EUR sumai. Viso išmokėjimai pagal čekius 45,86 EUR.

Bendrijos valdybos pirmininko Daliaus Gerulaičio darbo sutartyje nurodyta minimali alga. Už 2021m. sausio – vasario mėn. žiniraščiuose Daliui Gerulaičiui paskaičiuotas 607,00 EUR atlyginimas, tuo tarpu, kai nuo 2021.01.01 LR Vyriausybės nustatyta minimali alga yra 642,00 EUR.

Bendrijos valdybos pirmininkas Gintaras Gruodis vienasmeniškai pasirašinėjo pakeitimus savo darbo sutartyje ir pakeitimus bendrijos darbuotojų sutartyse. Tik bendrijos narių susirinkimas turi teisę nustatyti darbo užmokesčių dydžius, darbo laiko trukmę, darbuotojų kieki. Bendrijos valdybos pirmininkas Gintaras Gruodis vienasmeniškai negalėjo pasirašinėti darbo sutarčių pakeitimų.

Pateikti darbo užmokesčio žiniaraščiai nepatvirtinti nei valdybos pirmininko nei vyr. finansininkės parašais.

Perkami alkoholiniai gėrimai, reprezentacinės prekės, kurie bendrijos apskaitoje priskiriami ūkio sąnaudoms. Tokio pobūdžio pirkimai turi būti priskiriami reprezentacinėms sąnaudoms, atitinkamai 50 proc. leistini atskaitymai pelno mokesčio atžvilgiu ir 50 proc. neleistini atskaitymai pelno mokesčio atžvilgiu. Nesurašomi reprezentacinių išlaidų nurašymo aktai. Viso reprezentacinių išlaidų 144,67EUR.

Perkamas kuras, apmokant iš bendrijos kasos pagal pateiktus čekius. Bendrijos valdybos pirmininkas Gintaras Gruodis naudojo asmeninį automobilį bendrijos reikalams. Tarp bendrijos valdybos pirmininko Gintaro Gruodžio ir bendrijos nesudaryta automobilio nuomos sutartis. Kuro pirkimų negalima priskirti bendrijos sąnaudoms. Nesurašomi kuro sąnaudų nurašymo aktai. Viso nupirkta kuro už 393,77 EUR.

Iš bendrijos kasos Gintarui Gruodžiui buvo apmokama už asmeninio telefoninio ryšio paslaugas. Sutarties, kad iš bendrijos lėšų bus kompensuojamos šios išlaidos nėra. Viso apmokėta 321,61 EUR. Šių išlaidų taip pat negalima priskirti bendrijos sąnaudoms.

Bendrijos narių skolos bendrijai 2019.12.31 – 8 746,91 EUR, 2020.12.31 – 16 048,27 EUR, 2021.02.28 – 13 009,79 EUR. Šioms sumoms atitinkamais laikotarpiais yra nesurenkamos piniginės lėšos į bendriją.

2021 02 28 skolininkų bendrijai sąrašas (92 skolininkai) nesuderintas su kiekvienu skolininku atskirai, skolų inventorizavimo aktai nepateikti. Bendrijos vyr.finansininkė Ramunė Ribokienė patvirtino, kad ji išsiuntė sms žinutes tiems skolininkams, kurių telefonus ji turi. Kuriems konkrečiai skolininkams vyr.finansininkė Ramunė Ribokienė išsiuntė sms žinutes, sąrašo nepateikė.

Atlikdami buhalterinės apskaitos patikrinimą mes išsiuntėme skolų suderinimus elektroniniu paštu vienuolikai skolininkų, iš jų penki patvirtino esamą įsiskolinimą 410,64 EUR sumai, o šeši skolininkai nepatvirtino įsiskolinimo. Po 2021.02.28 skolininkai apmokėjo 1 265,62 EUR. Lieka nepatvirtintų skolų bendrijai 11 333,53 EUR sumai. Negalima įvertinti įsiskolinimo sumos, ar narių įsiskolinimas yra realus, ar skolininkai pripažįsta skolas.

2020 m. veiklos ataskaitos sąnaudos nesutampa su didžiosios knygos 6 klasės sąnaudomis. 2020 m. sąnaudų faktas 39 092 EUR, o veiklos ataskaitoje 37 472 EUR. Skirtumas 1 620 EUR.

2020m. PLN204N deklaracijoje deklaruotos 5 068 EUR pajamos (tikslinis mokestis kelių remontui ir infrastruktūros plėtimui, stojamasis nario mokestis) - jas moka bendrijos nariai. Tokio pobūdžio pajamos neturi būti deklaruojamos PLN204N deklaracijoje.

Bendrijos vyr.finansininkė Ramunė Ribokienė nepaaiškino kaip 2020m. PLN204N deklaracijoje paskaičiavo 6 553 EUR sąnaudas ir kaip apskaičiuoja nuomos pajamoms (LRT AB Lietuvos radijo ir televizijos centras) 1 484 EUR tenkančias sąnaudas.

Tikslinio mokesčio sumų pasikeitimo ataskaitoje už 2020m. tikslinio mokesčio gavimų suma turėtų būti 35 988 EUR (tikslinis mokestis kelių remontui ir infrastruktūros plėtimui, stojamasis nario mokestis, tikslinis mokestis, parama). Pateiktoje tikslinio mokesčio sumų pasikeitimo ataskaitoje už 2020m. nurodyta suma 38 551 EUR. Skirtumas 2 563 EUR.

Panaudota tikslinio mokesčio suma turėtų būti 37 608 EUR (39 092 EUR faktinės sąnaudos minus 1484 EUR nuomos pajamoms tenkanti sąnaudų dalis). Pateiktoje tikslinio mokesčio sumų pasikeitimo ataskaitoje už 2020m. 28 578 EUR. Skirtumas 9 030 EUR.

Ne panaudoto tikslinio mokesčio likutis 2020 m. pabaigai turėtų būti 15 292 EUR, o pateiktoje tikslinio mokesčio sumų pasikeitimo ataskaitoje už 2020m. 26 885 EUR. Skirtumas 11 593 EUR.

Direktorius



Roman Šechter