

SODININKŲ BENDRIJOS „PRAMONĖS DARBUOTOJŲ“  
REVIZIJOS KOMISIJOS ATASKAITA

UŽ 2020 IR 2021 METUS

2022 M. RUGPJŪČIO 5 D.

# REVIZIJOS KOMISIJOS ATASKAITA UŽ 2020 M. IR 2021 M.

## PASKYRIMAS IR UŽDUOTIS

2020 m. rugsėjo 5 d. SB „Pramonės Darbuotojų“ (toliau – „Bendrija“) narių susirinkimo metu mes, toliau išvardinti, buvome paskirti Revizijos komisijos nariais:

Kasparas Žebrauskas – Revizijos komisijos pirmininkas;

Osvaldas Dabravolskas – Revizijos komisijos narys;

Martynas Valevičius – Revizijos komisijos narys;

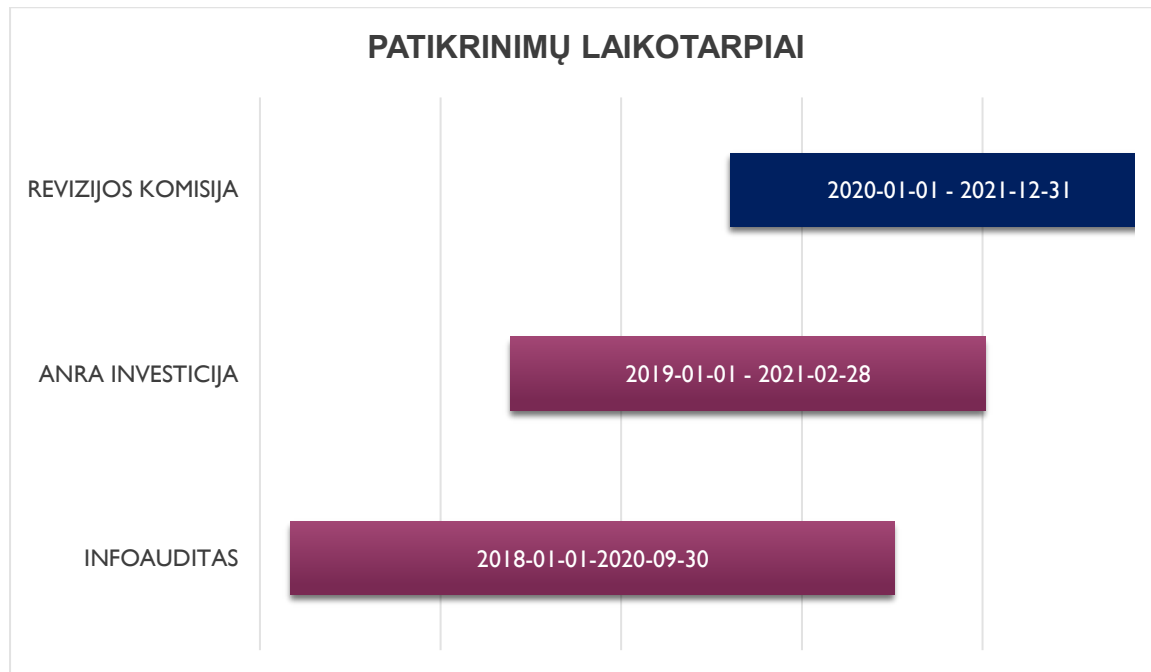
## PATIKRINIMO LAIKOTARPIS IR APIMTIS

Atitinkamai vykdydami savo pareigas mes atlikome SB „Pramonės Darbuotojų“ ūkinės finansinės veiklos patikrinimą už 2020 m. - 2021 m. laikotarpį.

Atsižvelgiant į tai, kad Bendrijos buhalterinės apskaitos patikrinimą papildomai atliko ir kitos įmonės, Revizijos komisija atskirai pateikė šioje ataskaitoje savo vertinimus ir pastabas.

2020 m. gruodžio 21 d. audito įmonė UAB „Infoauditas“ pateikė ataskaitą apie faktinius pastebėjimus už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 01 d. iki 2020 m. rugsėjo 30 d.

2021 m. liepos 12 d. UAB „Anra Investicija“ pateikė ataskaitą apie Bendrijos buhalterinės apskaitos patikrinimą už laikotarpį nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2021 m. vasario 28 d.:



# REVIZIJOS KOMISIJOS ATASKAITA UŽ 2020 M. IR 2021 M.

## PATIKRINIMO REZULTATAI IR APRIBOJIMAI

Bendrijos vyr. finansininkė iš Bendrijos narių surinktus pinigus paėmė iš kasos ir įnešdavo į savo asmeninę sąskaitą, iš kurios pervesdavo į Bendrijos banko sąskaitą. Grynujų pinigų pervedimo vėlavimas iš Bendrijos kasos į Bendrijos banko sąskaitą galėjo siekti iki pusės metų. Dėl šios priežasties, UAB „Anra Investicija“ kelia įtarimą, kad vyr. finansininkė galėjo tam tikrą laiką naudotis Bendrijos lėšomis asmeniniais tikslais. Per vyr. finansininkės asmeninę banko sąskaitą įneštų pinigų į Bendrijos banko sąskaitą apimtys atitinkamai laikotarpiais buvo sekančios:

- a. 2018 m. sausio 01 d. iki 2020 m. rugsėjo 30 d. laikotarpiu - **45 500 EUR** (Pagal UAB „Infoauditas“ duomenis).
  - b. 2019 m. sausio 01 d. iki 2021 m. vasario 28 d. laikotarpiu - **29 143 EUR** (Pagal UAB „Anra Investicija“ duomenis).
- Bendrijos patalpose nėra seifo Bendrijos narių surinktoms lėšoms saugoti, todėl sutinkamai su Bendrijos pirmininko įsakymais, šios lėšos buvo laikomos vyr. finansininkės namuose. UAB „Anra Investicija“ nuomone, Bendrijos kasa buvo tvarkoma nesilaikant kasos vedimo taisyklių.
  - Remiantis Bendrijos valdybos posėdžio protokolu, UAB „Infoauditas“ teikia išvadą, kad Bendrijoje nebuvo užtikrinta kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo, bei įforminimo tvarka.
  - UAB „Infoauditas“ pateikia išvadą, kad Bendrijos kasos pajamų ir išlaidų orderiai nebuvo registruojami, o Bendrijos kasa buvo tvarkoma nesilaikant kasos vedimo taisyklių.
  - Kasos pajamų ir išlaidų orderių, t.y. griežtos atskaitomybės dokumentų, numeracija atskirais atvejais kartojasi arba jų eiliškumas yra padrikas, arba išvis atskirais atvejais pats pajamų orderis nėra aptiktas.
  - Vyr. finansininkė negalėjo eiti kasininkės pareigų, nes tai prieštarauja teisės aktams. Vyr. finansininkės darbo sutartyje nebuvo numatyta, kad ji atliks Bendrijos kasininko vaidmenį, bei nebuvo pateiktas įsakymas dėl jos paskyrimo kasininko pareigoms.
  - Vyr. finansininkei buvo išmokėti avansai ūkio išlaidoms, tačiau gautas lėšas ji grąžino į Bendrovės kasą (pagal dokumentus) po kelių dienų ar mėnesių, pvz. 8 mėnesių. Išmokėti avansai ūkio išlaidoms atitinkamai laikotarpiais siekė:

a. 2018 m. sausio 1 d. – 2020 m. rugsėjo 30 d. laikotarpiu - **4 700 EUR;**

b. 2019 m. sausio 1 d. – 2021 m. vasario 28 d. laikotarpiu - **4 100 EUR;**

Pažymėtina, kad nepanaudoti ūkio išlaidoms pinigai turėtų būti grąžinami nerečiau kaip kartą per mėnesį. Bendrijoje nėra patvirtinta tvarka ir terminai iki kada atskaitingi asmenys privalo atsiskaityti už paimtus iš kasos pinigus. Patikrinimui nebuvo pateiktas atskaitingų asmenų sąrašas, kuriems yra suteikta teisė iš Bendrijos kasos imti grynuosius pinigus ir sumokėti už Bendrijos vardu perkamas paslaugas ar prekes.

## REVIZIJOS KOMISIJOS ATASKAITA UŽ 2020 M. IR 2021 M.

- Valdybos pirmininko darbo sutarties pakeitimai buvo pasirašomi tik paties Valdybos pirmininko, nustatant jo atlyginimo pakeitimus. UAB „Infoauditas“ valdybos pirmininko darbo sutarties sąlygų pakeitimai turėjo būti pasirašyti Bendrijos narių susirinkimo įgalioto Bendrijos nario nustatytais sąlygomis, bet ne paties valdybos pirmininko.

### UAB „Infoauditas“ apribojimai:

- I UAB „Infoauditas“ patvirtina, kad patikrinimo metu negalėjo pritaikyti jokių praktinių procedūrų, kurios leistų įsitikinti, kad gryniesi pinigai buvo laikomi Bendrijos kasoje.
- UAB „Infoauditas“ patvirtina, kad nebuvo pateikti kiti įrodymai, dėl Bendrijos kasos egzistavimo.
- Vyr. finansininkė patikrinimui nepateikė kasos pajamų ir išlaidų registro.

### REVIZIJOS KOMISIJOS NUOMONĖ APIE INFOAUDITAS IR ANRA INVESTICIJA PATIKRINIMO REZULTATUS

Atsižvelgiant į tai, kad:

- UAB „Infoauditas“ patikrinimo metu susidūrė su sąlygotais apribojimais:
  - Vyr. finansininkė patikrinimui nepateikė kasos pajamų ir išlaidų registro;
  - Nebuvo galimybės įsitikinti, kad gryniesi pinigai laikomi Bendrijos kasoje;
- Revizijos komisijos žiniomis Bendrijoje nebuvo kasos inventorizacijos aktų siekiant įsitikinti, kad faktinis grynųjų pinigų kasoje likutis griežtai atitinka kasos knygos ir buhalterinės apskaitos duomenis, tuo pačiu įsitikinant, kad tokie patikrinimai buvo vykdomi periodiškai, o patikrinimą atliekantys, bei atitinkami patikrinimą atlikti įgaliotieji asmenys buvo nešališki ir nepriklausomi (t.y. nevykdo buhalterinės ir grynųjų pinigų apskaitos).
- Bendrijoje nebuvo patvirtinta tvarka, kuria vadovaujantis būtų skiriami Bendrijos pinigai atskaitingiems asmenims ūkio išlaidoms, bei numatyti kiti apribojimai, t.y. skiriamų pinigų limitai, įgaliojimai bei ūkio išlaidų pobūdis, bei jų atitikimas numatytiems Bendrijos poreikiams ir/ar metinėms sąmatoms. Nesant tokia patvirtintai tvarkai, Bendrijos piniginės operacijos nėra skaidrios ir aiškios. Kaip pavyzdys, vyr. buhalterei, kuri taip pat vykdė ir kasininkės funkcijas iš Bendrijos banko sąskaitos buvo pervesti avansiniai mokėjimai ūkio išlaidoms, kurių bendra vertė atskirais patikrinimo laikotarpiais siekė - **4 700 EUR ir 4 100 EUR**. Reikia atkreipti dėmesį, kad šios lėšos buvo „grąžintos“ į kasą po kelių dienų ar net mėnesių jų nepanaudojus ūkio reikmėms, o pats pinigų „grąžinimas“ registruojamas kasos pajamų orderiu, nors pats kasos pajamų ir išlaidų registras nebuvo pateiktas UAB „Infoauditas“ patikrinimui.

## REVIZIJOS KOMISIJOS ATASKAITA UŽ 2020 M. IR 2021 M.

Vadovaujantis aukščiau pateiktais faktais ir aplinkybėmis, Revizijos komisijos nuomone grynujų pinigų operacijos patikrinimo laikotarpiu nebuvo tinkamai kontroliuojamos, o dalis mokėjimų nėra logiškai, ūkiškai ar ekonomiškai pagrįsti, bei didinantys Bendrijos finansinę riziką, pvz.: lėšų praradimo.

Ekonomine logika nepagrįstų avansinių mokėjimų paskirtis (ne vien prisidengiant bendromis sąvokomis „ūkio išlaidoms“), jų dažnumas ir jų apimtys Bendrijos ūkinės veiklos faktinių poreikių kontekste, Revizijos komisijos nuomone yra vertinami kaip neatitinkantys Bendrijos ir jos narių intereso:

1. Skaidrus Bendrijos lėšų panaudojimas ir apskaita, bei
2. Bendrijos turto (pinigų) apsauga, t.y. nepreisiimant papildomai Bendrijos lėšų galimo praradimo ar pasisavinimo rizikos.

Patikrinimui reikalaujamos pateikti informacijos nepateikimas (pvz. kasos pajamų ir išlaidų registro) vertinamas, kaip galimas aplaidžios piniginių operacijų vedimas, ar net galimas finansinių duomenų klastojimo slėpimas.

Revizijos komisijos nuomone, UAB „Infoauditas“ patikrinimo apimties apribojimai, bei pateiktos išvados suteikia pagrindo manyti, kad vyrauja rizika, kad ne visos Bendrijos narių įmokos grynaisiais pinigais buvo pilnai registruotos Bendrijos apskaitoje.

### REVIZIJOS KOMISIJOS 2020 M. IR 2021 M. LAIKOTARPIŲ PATIKRINIMO REZULTATŲ APIBENDRINIMAS

#### **Patikrinimo pagrindas**

Patikrinimas buvo atliekamas remiantis Pirmininko pateiktais Bendrijos finansiniais duomenimis, banko išrašais, ūkinės operacijas pagrindžiančiais dokumentais bei paaiškinimais.

Mes atlikome duomenų apie Bendrijos faktiškai gautas pajamas ir patirtas išlaidas patikrinimą.

#### **Apskaitos principų naudojimas ir jų vertinimas**

Bendrijos faktinių pajamų ir išlaidų už 2020 m. ir 2021 m. laikotarpius, finansinės ataskaitos pateiktos Prieduose Nr. 1 ir Nr. 2 buvo sudarytos piniginiu apskaitos principu, t.y. Bendrijos pajamos ir išlaidos yra registruojamos ataskaitoje tuomet, kai faktiškai pinigai įplaukia į Bendrijos banko sąskaitą, o išlaidos registruojamos finansinėje ataskaitoje tuomet, kai Bendrija faktiškai sumoka už paslaugas ar įsigytą turtą. Revizijos komisijos nuomone, finansinės ataskaitos turėtų būti rengiamos kaupimo principu, t.y. Bendrijos išlaidos registruojamos apskaitoje tuomet, kada jos yra faktiškai patiriamos, t.y. pvz.: kada faktiškai buvo suteiktos paslaugos, o ne tuomet kada jos yra apmokamos. Nors dažniausiai apmokėjimo data už paslaugas ar įgytas ūkines prekes sutampa su faktiškai suteiktų paslaugų data ar turto įsigijimo data, kai kuriais atvejais gaunamas skirtingas rezultatas atskirais laikotarpiais.

## REVIZIJOS KOMISIJOS ATASKAITA UŽ 2020 M. IR 2021 M.

Nežiūrint į tai, Revizijos komisijos nuomone, Bendrijos finansinės ataskaitos pateiktos Prieduose Nr. 1 ir Nr. 2 parengtos piniginiu apskaitos principu yra lengviau suprantamos daugeliui jos skaitytojų, bei gali būtų teikiamos Bendrijos narių svarstymui ir vertinimui.

### 2020 m. ir 2021 m. veiklos rezultatai

Žemiau pateiktas planuotų pajamų ir sąnaudų palyginimas su faktiniais rezultatais:

| 2020 m.           | Planuota (Sąmata)<br>EUR | Faktiniai rezultatai<br>EUR | Perviršis /(Trūkumas)<br>(+/-) EUR |
|-------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| <b>Pajamos</b>    | 53 287                   | <b>37 472</b>               | (15 815)                           |
| <b>Išlaidos</b>   | (53 287)                 | <b>(39 092)</b>             | (14 195)                           |
| <b>Rezultatas</b> | -                        | <b>(1 620)</b>              | (1 620)                            |

Revizijos komisijos nuomone, 2020 m. planuota sąmata reikšmingai skiriasi nuo faktinių rezultatų iš esmės dėl to, kad sąmatoje buvo numatytas 10 000 EUR „kaupimo fondas“, t. y. nenumatytoms išlaidoms, bei reikšmingai sąmatoje padidinus išlaidas kitiems straipsniams. Dėl šios priežasties, Bendrijos 2020 m. planuojamos pajamos atsižvelgė į planuojamų „išpustų“ sąnaudų vertes, ir neatsižvelgė į realias galimybes surinkti pajamas, t.y. aktyvių narių skaičių, bei kitus realistiškesnius planavimo kriterijus. Revizijos komisija siūlo ateityje priimti ir tvirtinti planuojamas pajamų ir išlaidų sąmatas vadovaujantis realistiniais vertinimo kriterijais.

| 2021 m.           | Planuota (Sąmata)<br>EUR | Faktiniai rezultatai<br>EUR | Perviršis /(Trūkumas)<br>(+/-) EUR |
|-------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| <b>Pajamos</b>    | 42 185                   | <b>41 686</b>               | (499)                              |
| <b>Išlaidos</b>   | (47 592)                 | <b>(33 080)</b>             | (14 512)                           |
| <b>Rezultatas</b> | (5 406)                  | <b>8 606</b>                | (15 011)                           |

Bendrijos išlaidos 2021 m. buvo mažesnės nei numatyta atitinkamoje sąmatoje iš esmės dėl šių priežasčių:

- Faktinės vandens gręžinių ir trasų remonto sąnaudos buvo 4 509 EUR mažesnės;
- Faktinės kelių remonto sąnaudos buvo mažesnės – 4 037 EUR;
- Faktinės audito išlaidos skirtos iš kaupimo fondo lėšų siekė 847 EUR lyginant su sąmatoje numatyta visa kaupimo fondo suma – 4 254 EUR;

# REVIZIJOS KOMISIJOS ATASKAITA UŽ 2020 M. IR 2021 M.

## REVIZIJOS KOMISIJOS SIŪLYMAI IR REKOMENDACIJOS

### Dėl Bendrijos kasos ir kasos operacijų

1. Rekomenduoti ir skatinti, kad Bendrijos narių ir tikslinių mokesčių surinkimas būtų vykdomas per Bendrijos banko sąskaitą, kiek galima išvengiant atsiskaitymo grynaisiais pinigais. Rekomenduoti Bendrijos lėšas laikyti išskirtinai Bendrijos banko sąskaitoje.
2. Patvirtinti Bendrijos tvarkas apimančias Bendrijos kasos darbo organizavimą, kasos operacijų atlikimo įforminimą, bei kitas veiklas susijusias su Bendrijos lėšų apskaita, priežiūra, kontrole ir dokumentavimu:
  - a. Griežtai uždrausti, bet kokį Bendrijos grynųjų pinigų iš kasos įnešimą į Bendrijos nario ar kitų trečiųjų asmenų privačias banko sąskaitas.
  - b. Numatant terminus iki kada atskaitingi asmenys privalo atsiskaityti Bendrijai už paimtus iš kasos pinigus. Tvarka turėtų apimti ir Bendrijos ar Valdybos įgaliojamų atskaitingų asmenų paskyrimą, kurie būtų atsakingi už Bendrijos išlaidų apmokėjimo vykdymus grynaisiais pinigais, jei tokie būtų vykdomi.
  - c. Bendrijos kasoje laikomų grynųjų pinigų likutis neturėtų viršyti minimalios, Valdybos ar Bendrijos narių patvirtintos sumos.
  - d. Nustatyti kasos inventorizavimo tvarką, terminus ar kitas sąlygas.

### Kiti pasiūlymai:

- Nustatyti darbo sutarties sąlygų pakeitimų pasirašymo tvarką.
- Revizijos komisija siūlo ateityje priimti ir tvirtinti realistiškesnes pajamų ir išlaidų sąmatas.