

Kooperuota sodininkų bendrija „Aisė“

įm.kodas 163683877; Šiūparių k., Klaipėdos r.

2019-2021 M. VEIKLOS PATIKRINIMO AKTAS

Kooperuotos sodininkų bendrijos „Aisė“ revizijos komisija (išrinkta 2022.08.06) per 2022 metų lapkričio mėn. – 2023 metų vasario mėn. atliko buvusios valdybos/buhalterės bei revizijos veiklos/ataskaitų patikrinimą už paskutiniuosius trejus metus (2019m., 2020m., 2021m.).

Bendrijoje yra 760 sklypų, kurių juridinis plotas 4.917 arai. 2017.07.15 visuotiniame bendrijos narių susirinkime buvo patvirtintas 20,00€ mokestis už 6 arus; gautinos metinės pajamos iš nario mokesčių turėtų būti $4.917 \times 3,33\text{€} = 16.373,61\text{€}$.

2019 metais surinka nario mokesčių: 11 746,65€; skirtumas: 4 626,96€.

2020 metais surinkta nario mokesčių: 11 930,65€; skirtumas: 4 442,96€.

2021 metais surinkta nario mokesčių: 12 832,65€; skirtumas: 3 540,96€.

Nesurinkimo priežasčių nenurodoma. Skolininkų sąrašų (nurodant sklypų plotus. bei mokėtas sumas) nei 2021.12.31, nei kitai datai nėra.

2019 – 2021 metų laikotarpyje bendrija turėjo 2 samdomus darbuotojus (valdybos pirmininkas, buhalteris). Darbo sutarčių nėra pateikta. Paskutinis sprendimas dėl darbo užmokesčio nustatymo yra: 2015.03.13 valdybos pasitarimo protokolu priimtas sprendimas pirmininkei mokėti 250,00€ atlyginimą, buhalterei – 230,00€. Minėtame protokole nėra nurodyta galutinė darbo vietos kaina, nėra aišku ar nurodytos sumos yra išmokamos į rankas, ar nuo jų turėjo būti atskaitomi mokesčiai (LR SBI 15 str. 1 d. 3 p. bendrijos narių susirinkimo išimtinė teisė nustatyti samdomų darbuotojų skaičių, darbo užmokesčio dydį).

2019 M. VEIKLOS PATIKRINIMO DUOMENYS

Eil. Nr.	Buvusios revizijos ataskaitų duomenys		Faktas pagal perduotus dokumentus		Skirtumai, pastabos	
	Aprašas	Suma, €	Aprašas	Suma, €	Aprašas	Suma, €
1	Likutis 2019.01.01 banke ir kasoje	6 328,78	Likutis 2019.01.01 banko sąskaitoje: Likutis 2019.01.01 kasos knygoje:	3 988,10 2 340,68	Nurodyti duomenys atitinka	
2	Surinkta nario mokesčių	11 746,65	Nario mokesčiai gauti grynaisiais: Nario mokesčiai gauti banko sąskaitoje:	7 738,00 4 008,65		
3	Parama iš VMI	529,04	Parama iš VMI	529,04		
					Metinės bendrijos pajamos:	12 275,69€
4	4.1. Darbo užmokestis 4.2. SoDra 4.3. Pajamų mokesčiai	5 923,44 1 579,20 53,40	4.1. Priskaitytas darbo užmokestis: 4.2. SoDra iš bendrijos lėšų: 4.3. Išmokėtas darbo užmokestis į rankas: 4.4. Išskaičiuotas GPM	7 424,64 131,40 5 923,44 53,40	Visa samdomų darbuotojų išlaikymo kaina Skirtimas:	7 556,04 -0,60
5	5.1. Žalių plotų priežiūra	520,00	Šienavimas, krūmų šalinimas	835,00		+315,00
	5.2. Kelių darbai	2 700,00	Sniego valymas: Žvyravimas: Greideriavimas:	240,00 2 160,00 520,00		+220,00
	5.3. Ūkio išlaidos	1 224,77	Šiukšlių tvarkymas: Stambiagabaritinių atliekų tvarkymas:	256,00 380,00		-528,77

			Durų remontas:	60,00		
	5.4. Kanc. prekės	39,92	Kanc.prekės (pinigų priėmimo kvitai) (yra PVM s/f)	<u>35,77</u>		-4,15
	5.5. Kelionės ir telefono išlaidos	540,96	Kelionės ir telefonų išlaidos	515,11		-25,85
	5.6. Banko %	119,70	Banko komisiniai ir kt. mokesčiai	142,87		+23,17
6	Iš viso išlaidų:	12 701,39	Iš viso išlaidų:	12 700,79	Bendras skirtumas:	0,60
7	Likutis 2019.12.31 banke ir kasoje	5 903,08	Likutis 2019.12.31 banko sąskaitoje: Likutis 2019.12.31 kasos knygoje:	4 749,72 1 153,36	Nurodyti duomenys atitinka	

- 1) Darbo užmokestis: Per 2019 metus patirtos išlaidos samdomų darbuotojų išlaikymui: 7.556,04€. Valdybos pirmininko darbo vietos kaina per metus 3.935,40€; darbo vietos kaina per mėnesį 327,95€; išmokėta „į rankas“ per mėnesį 254,96€. Buhalterio darbo vietos kaina per metus 3.620,64€; darbo vietos kaina per mėnesį 301,72€; išmokėta „į rankas“ per mėnesį 238,66€. Išvada: bendra darbuotojų išlaikymo išlaidų suma atitinka, tačiau darbo užmokesčio skyrimo pagrindas neatitinka LR SBI 15 str. 1 d. 3 p. nuostatų.
- 2) Išlaidos pagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais (PVM s/f) 35,77€ už kanceliarines prekes, tame tarpe buvo įsigyjama ir pinigų priėmimo kvitų. Banko paslaugų išlaidos 142,87€.
- 3) Išlaidos nepagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais (kasos išlaidų orderiai be konkrečių datų, nenurodyti tikslūs pinigų gavėjai, nepridėtos sąskaitos ir/ar kvitai, todėl nėra galimybės įvertinti ar pinigų išmokėjimai yra pagrįsti) 4.966,11€.

Išvada: nors bendra išlaidų suma 12.700,79€ neatitinka pagal ankstesnę revizijos ataskaitą nežymiu 0,60€ skirtumu, tačiau didžioji išlaidų suma nepagrįsta juridinę galią turinčiais dokumentais, išrašyti kasos išlaidų orderiai be konkrečių datų, nenurodyti tikslūs pinigų gavėjai, nepridėtos sąskaitos ir/ar kvitai, todėl nėra galimybės įvertinti ar tokiuose dokumentuose (KIO) nurodyti pinigų išmokėjimai atitinka faktinius piniginių lėšų išmokėjimus ir ar yra tinkami traukti į patirtas išlaidas.

2020 M. VEIKLOS PATIKRINIMO DUOMENYS

Eil. Nr.	Buvusios revizijos ataskaitų duomenys		Faktas pagal perduotus dokumentus		Skirtumai, pastabos	
	Aprašas	Suma, €	Aprašas	Suma, €	Aprašas	Suma, €
1	Likutis 2020.01.01 banke ir kasoje	5 903,08	Likutis 2020.01.01 banko sąskaitoje: Likutis 2020.01.01 kasos knygoje:	4 749,72 1 153,36	Nurodyti duomenys atitinka	
2	Surinkta nario mokesčių	12 396,91	Nario mokesčiai gauti grynaisiais: Nario mokesčiai gauti banko sąskaitoje:	7 392,00 4 538,65	Skirtumas: Nurodant surinktus nario mokesčius gauta parama iš VMI įskaičiuota du kartus	466,26
3	Parama iš VMI	466,26	Parama iš VMI	466,26		
					Metinės bendrijos pajamos:	12 396,91
4	4.1. Darbo užmokestis 4.2. SoDra 4.3. Pajamų mokesčiai	5 923,44 1 579,20 54,00	4.1. Priskaitytas darbo užmokestis: 4.2. SoDra iš bendrijos lėšų:	7 424,64 131,40 5 923,44	Visa samdomų darbuotojų išlaikymo kaina	7 556,04

			4.3. Išmokėtas darbo užmokestis į rankas: 4.4. Išskaičiuotas sumokėtas GPM	45,00	Skirtumas:	-9,00
5	5.1. Žalių plotų priežiūra	764,98	Šienavimas, krūmų šalinimas, tvenkinio valymas	730,00		-34,98
	5.2. Kelių darbai	2 535,00	Greideriavimas: Žvyras, jo lyginimas (be PVM s/f, nors nurodytas UAB): Žvyras (yra PVM s/f):	520,00 470,00 <u>1 355,20</u>		-189,80
	5.3. Ūkio išlaidos	1 081,10	Šiukšlių tvarkymas Stambiagabaritinių atliekų tvarkymas Aplinkos prie valdybos tvarkymas ir apšvietimas Susirinkimo organizavimas Kalėdinės dovanėlės vaikams Reprezentacijai	180,00 280,00 136,00 40,00 82,00 60,00		-303,10
	5.4. Kanc. prekės	32,27	Kanc.prekės (pinigų priėmimo kvitai) (yra PVM s/f)	<u>32,24</u>		-0,03
	5.5. Kelionės ir telefono išlaidos	531,00	Kelionės ir telefonų išlaidos	613,62		+82,62
	5.6. Banko %	161,27	Banko komisiniai ir kt. mokesčiai	<u>151,22</u>		-10,05
6	Iš viso išlaidų:	12 662,23	Iš viso išlaidų:	12 197,92	Bendras skirtumas:	464,31
7	Likutis 2020.12.31 banko sąskaitoje: Likutis 2020.12.31 kasos knygoje:	5 782,41 321,61	Likutis 2020.12.31 banko sąskaitoje: Perskačiuotas Likutis 2020.12.31 kasos knygoje:	5 782,41 319,66	Skirtumas grynaisiais:	1,95

- 1) Darbo užmokestis: Per 2020 metus patirtos išlaidos samdomų darbuotojų išlaikymui: 7.556,04€. Valdybos pirmininko darbo vietos kaina per metus 3.935,40€; darbo vietos kaina per mėnesį 327,95€; išmokėta „į rankas“ per mėnesį 254,96€. Buhalterio darbo vietos kaina per metus 3.620,64€; darbo vietos kaina per mėnesį 301,72€; išmokėta „į rankas“ per mėnesį 238,66€. Išvada: bendra darbuotojų išlaikymo išlaidų suma atitinka, tačiau darbo užmokesčio skyrimo pagrindas neatitinka LR SBJ 15 str. 1 d. 3 p. nuostatų.
- 2) Išlaidos pagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais (PVM s/f) 1 538,66€: iš jų 32,24€ už kanceliarines prekes (tame tarpe buvo įsigyjama ir pinigų priėmimo kvitų), 1 355,20€ už žvyrą su pristatymu. Banko paslaugų išlaidos 151,22€.
- 3) Išlaidos nepagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais (kasos išlaidų orderiai be konkrečių datų, nenurodyti tikslūs pinigų gavėjai, nepridėtos sąskaitos ir/ar kvitai, todėl nėra galimybės įvertinti ar pinigų išmokėjimai yra pagrįsti) 3.111,62€.

Išvada: bendra išlaidų suma 12.197,92€ neatitinka pagal ankstesnę revizijos ataskaitą 464,31€ skirtumu, taip pat didžioji išlaidų suma nepagrįsta juridinę galią turinčiais dokumentais, išrašyti kasos išlaidų orderiai be konkrečių datų, nenurodyti tikslūs pinigų gavėjai, neprisidėtos sąskaitos ir/ar kvitai, todėl nėra galimybės įvertinti ar tokiuose dokumentuose (KIO) nurodyti pinigų išmokėjimai atitinka faktinius piniginių lėšų išmokėjimus ir ar yra tinkami traukti į patirtas išlaidas.

2021 M. VEIKLOS PATIKRINIMO DUOMENYS

Eil. Nr.	Buvusios revizijos ataskaitų duomenys		Faktas pagal perduotus dokumentus		Skirtumai, pastabos	
	Aprašas	Suma, €	Aprašas	Suma, €	Aprašas	Suma, €
1	Likutis 2021.01.01 banke ir kasoje	6 104,02	Likutis 2021.01.01 banko sąskaitoje: Likutis 2021.01.01 kasos knygoje turėjo būti:	5 782,41 319,66	Skirtumas grynaisiais:	1,95
2	Surinkta nario mokesčių	12 870,65	Nario mokesčiai gauti grynaisiais: Nario mokesčiai gauti banko sąskaitoje:	8 223,00 4 609,65	Pajamos grynaisiais pinigais: Pajamos grynaisiais pinigais nurodyta buvusios buhalterės <u>Išvada: fiksuota daugiau, nei yra surinkta grynaisiais pinigais pagal narių įnašų lapus.</u>	8 223,00 8 263,00 +40,00
3	ERGO išmoka už kelį	307,75	ERGO išmoka už kelį	307,75		
4	Parama iš VMI	615,60	Parama iš VMI	615,60		
	Metinės bendrijos pajamos:	13 794,00	Metinės bendrijos pajamos:	13 756,00	<u>Senojoje ataskaitoje nurodoma daugiau pajamų nei pavyko nustatyti pagal pateiktus dokumentus.</u>	+38,00
5	5.1. Darbo užmokestis 5.2. SoDra 5.3. Pajamų mokesčiai	5 923,44 1 579,20 54,00	5.1. Priskaitytas darbo užmokestis: 5.2. SoDra iš bendrijos lėšų: 5.3. Išmokėtas darbo užmokestis į rankas: 5.4. Išskaičiuotas sumokėtas GPM	7 424,64 131,40 5 923,44 53,40	Visa samdomų darbuotojų išlaikymo kaina Skirtumas:	7 556,04 -0,60
6	6.1. Žalių plotų priežiūra	686,93	Šienavimas, krūmų šalinimas, tvenkinio valymas	758,00		+71,07
	6.2. Kelių darbai	3 406,40	Sniego valymas: Greideriavimas: Žvyras, jo lyginimas (be PVM s/f, nors nurodytas UAB): Žvyras (yra PVM s/f):	380,00 175,00 1 227,00 1 258,40		-366,00
	6.3. Ūkio išlaidos	380,83	Šiukšlių tvarkymas	250,00		+302,36

			Aplinkos prie valdybos tvarkymas ir apšvietimas	314,26		
			Pašto dėžutė ir kt. smulkūs pirkimai	36,94	PVM s/f yra	
			Kalėdinės dovanėlės vaikams	60,00	PVM s/f yra tik 57,73€ sumai	
			Įrankis Fiskar	21,99	Nėra s/f	
	6.4. Kanc. prekės	31,66	Kanc.prekės (pinigų priėmimo kvitai) (yra PVM s/f)	24,18		-7,48
	6.5. Kelionės ir telefono išlaidos	580,53	Kelionės ir telefonų išlaidos	580,53		
	6.6. Banko %	142,76	Banko komisiniai ir kt. mokesčiai	144,76		+2,00
7	Iš viso išlaidų:	12 785,75	Iš viso išlaidų:	12 787,10	Bendras skirtumas:	1,35
8	Likutis 2021.12.31 banko sąskaitoje:	6 537,45	Likutis 2021.12.31 banko sąskaitoje:	6 537,45		
	Likutis 2021.12.31 kasos knygoje:	574,82	Perskaičiuotas Likutis 2021.12.31 kasos knygoje:	532,92	Skirtumas grynaisiais:	-41,90

1. Per 2021 metus patirtos išlaidos samdomų darbuotojų išlaikymui: 7.556,04€. Iš jų: 53,40€ mokėtinas GPM; 1.579,20€ SoDros įmokos; 5.923,44€ išmokėta darbuotojams „į rankas“. Valdybos pirmininko darbo vietos kaina per metus 3.935,40€; darbo vietos kaina per mėnesį 327,95€; išmokėta „į rankas“ per mėnesį 254,96€. Buhalterio darbo vietos kaina per metus 3.620,64€; darbo vietos kaina per mėnesį 301,72€; išmokėta „į rankas“ per mėnesį 238,66€. Išvada: bendra darbuotojų išlaikymo išlaidų suma atitinka, tačiau darbo užmokesčio skyrimo pagrindas neatitinka LR SBI 15 str. 1 d. 3 p. nuostatų.
2. Išlaidos pagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais (PVM s/f) 1.522,01€: iš jų žvyras kelių remontui 1.258,40€, kanceliarinės prekės 24,18€, kalėdinės dovanėlės 57,73€, ūkio išlaidos 36,94€, 144,76€ banko paslaugų išlaidos.
3. Išlaidos nepagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais (kasos išlaidų orderiai be konkrečių datų, nenurodyti tikslūs pinigų gavėjai, nepridėtos sąskaitos ir/ar kvitai, todėl nėra galimybės įvertinti ar pinigų išmokėjimai yra pagrįsti) 3.707,70€: iš jų: 552,00€ telefonų/kelionių išlaidos; kelių remonto išlaidos 1.227,00€; sniego valymas 380,00€; greideriavimas 175,00; šiukšlių tvarkymas 250,00€; aikštės prie valdybos tvarkymas 334,26€; pakelių ir žaliųjų plotų šienavimas 290,00; krūmų šalinimas, pralaidų tvarkymas ir pan. 448,00€; kitos išlaidos 51,44€.

Išvada: didžioji išlaidų suma nepagrįsta juridinę galią turinčiais dokumentais, išrašyti kasos išlaidų orderiai be konkrečių datų, nenurodyti tikslūs pinigų gavėjai, nepridėtos sąskaitos ir/ar kvitai, todėl nėra galimybės įvertinti ar pinigų išmokėjimai yra tinkami traukti į patirtas išlaidas.

Galutinės pastabos ir išvados:

Pastaba dėl grynųjų pinigų likučio 2022.01.01 datai: remiantis tuo, kad buvusi buhalterė kasos knygoje 2022.04 nurodo, kad grynųjų pinigų nėra, o kasos likutis 1.399,63€ buvo įneštas į banko sąskaitą 2022.05.12, darytina išvada kad kasos knygoje nurodomi duomenys yra teisingi.

Pastaba dėl narių mokesčių grynaisiais: susipažinus su buvusios valdybos/buhalterės perduotais pirminiais apskaitos dokumentais, atkreipiamas dėmesys į tai kad buvo įsigijami pinigų priėmimo kvitai, tačiau vedant bendrijos buhalterinę apskaitą tokie kvitai ir/ar jų duomenys nebuvo niekaip atvaizduojami apskaitoje. Nei

vienas pinigų kvitas ar tokių kvitų apskaitos registras nebuvo perduoti. Surinkti narių mokesčiai grynaisiais buvo atvaizduojami tik narių įnašų registrų lapuose.

Pastaba dėl apskaitos atitikimo teisės aktams: pagal pateiktus dokumentus galima daryti išvadą, kad apskaita buvo vedama nesilaikant buhalterinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų (LR Buhalterinės apskaitos įstatymas; LR Finansų ministro įsakymas Nr.1K-443 (2018.12.18)).

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytą informaciją Revizijos komisija daro išvadą, kad ankstesnė sodų bendrijos pirmininkė bei buhalterė nesilaikė LR Sodų bendrijos įstatymų bei apskaitą vedė neatsakingai nesaugodamos/nerinkdamos finansinės apskaitos dokumentų, sąskaitų-faktūrų už padarytus darbus, kelionės-telefono išlaidų ir t.t. Taip pat pagal narių mokesčių kasos lapus/banko išrašus buvo mokamas nevienodas nario mokestis už sklypus.

Rekomenduoja apie bet kokius galimus neatitikimus bei aplaidžiai tvarkomą apskaitą, sprendimus, priimtus nesilaikant LR Sodininkų bendrijų įstatymo, informuoti bendrijos narius (sodininkus), o prireikus revizijos ataskaitą perduoti atitinkamoms institucijoms detaliam patikrinimui.

Revizijos komisija KSB „Aisė“ valdybai rekomenduoja savo veikloje imtis veiksmų, kad būtų užtikrintas LR teisės aktų laikymasis (pvz.: už kiekvieną paslaugos/prekės pirkimą - tiekimą saugoti ją įrodantį dokumentą (SF), įteisinti nario mokestį visiems sodininkams atitinkamai pagal sklypų dydžius (arus)).

Revizijos komisijos nariai:

Svetlana Prutceva

Ineta Kriukova

Natalija Fiodorova

Edita Dvarionienė

Su Patikrinimo aktu susipažino

KSB „Aisė“ valdyba:

Valdybos pirmininkas Valerijonas Ripkauskas

Valdybos narė tvarkanti apskaitą Inga Mačiūnaitė

Valdybos narė Kristina Rašimienė

Valdybos narė Jūratė Petrusėvičienė

Valdybos narė Tatjana Slaniuvienė

Valdybos narė Gabrielė Fontainė

Valdybos narys Vytautas Braslauskas