

KOOPERUOTA SODININKŲ BENDRIJA „AISĖ“

Juridinio asmens kodas 163683877

REVIZIJOS IŠVADA

dėl Kooperuotos sodininkų bendrijos „Aisė“ 2025 metų finansinės apskaitos, išlaidų pagrindimo ir metinių finansinių dokumentų patikrinimo

Data: 2026-04-15

Vieta: Klaipėda

Mes, revizoriai, patikrinome Kooperuotos sodininkų bendrijos „Aisė“, juridinio asmens kodo 163683877, 2025 metų finansinės apskaitos dokumentus, gautų sąskaitų faktūrų registrą, apskaitos žiniaraštį, valdybos veiklos ataskaitą / metinį pranešimą už 2025 metus, finansinės būklės ataskaitą pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis, taip pat dokumentus, susijusius su savivaldybei teikta paraiška išlaidoms kompensuoti.

Patikrinimo metu vertinta:

1. ar apskaitos registrų duomenys tarpusavyje sutampa;
2. ar pirkimo sąskaitos suderintos su apmokėjimo dokumentais;
3. ar metinių ataskaitų duomenys atitinka apskaitos registrus;
4. ar savivaldybei kompensuoti pateiktos išlaidos pagrįstos dokumentais;
5. ar metų pabaigos lėšų likutis pagrįstas apskaitos duomenimis;
6. ar darbų ir paslaugų išlaidos pagrįstos pirminiais ūkinę operaciją patvirtinančiais dokumentais.

Nustatyta

1. Patikrinus 2025-01-01–2025-12-31 gautų sąskaitų faktūrų registrą nustatyta, kad bendra pirkimo dokumentų suma sudaro **6 026,61 Eur**.
Iš jų:
 - bendro naudojimo objektų įrengimo, atnaujinimo ir priežiūros išlaidos – **3 363,58 Eur**;
 - kitos išlaidos / administravimo išlaidos – **2 663,03 Eur**.
Šios sumos tarpusavyje dera.
2. Patikrinus apskaitos žiniaraštį nustatyta:
 - lėšų likutis 2025-01-01 – **24 252,82 Eur**;
 - metų įplaukos – **22 564,97 Eur**;
 - metų išlaidos – **11 432,90 Eur**;

- lėšų likutis 2025-12-31 – **35 384,89 Eur**.
Šie duomenys tarpusavyje aritmetiškai suderinti.
3. Patikrinus valdybos veiklos ataskaitą / metinį pranešimą ir finansinės būklės ataskaitą nustatyta, kad jose pateikti pagrindiniai finansiniai duomenys iš esmės atitinka apskaitos registrus.
 4. Patikrinus pirkimo sąskaitas ir mokėjimo dokumentus nustatyta, kad didžioji dalis sąskaitų yra susieta su apmokėjimo faktais.
 5. Patikrinus darbo užmokesčio apskaitos dokumentus, įskaitant valdybos pirmininko 2025 metų darbo užmokesčio kortelę, nustatyta, kad darbo užmokesčio priskaitymai ir išskaitos iš esmės dera su apskaitos žiniaraščio ir metinės ataskaitos duomenimis.
 6. Taip pat nustatyta, kad daliai darbų ir paslaugų išlaidų revizijai nebuvo pateikta atskirų darbų atlikimo sutarčių ir / arba darbų priėmimo–perdavimo aktų. Tai taikytina bent šioms pozicijoms:
 - UAB „Jusmė“ – **847,00 Eur**;
 - T.U. – **600,00 Eur**;
 - A.B.– **350,00 Eur**;
 - A.B. – **250,00 Eur**;
 - A.B. – **240,00 Eur**.
 7. Daliai Lietuvos pašto išlaidų papildomai reikalingas aiškesnis pagrindimas, leidžiantis paprasčiau susieti siuntimo išlaidas su konkrečia bendrijos veikla ar sprendimais.
 8. Nors atskirų darbų atlikimo sutarčių ir / arba darbų priėmimo–perdavimo aktų revizijai nebuvo pateikta, įvertinus Bendrijos pateiktus paaiškinimus, vidaus dokumentuose nustatytą valdybos kompetenciją, sąskaitų turinį ir apmokėjimo dokumentus, nėra pakankamo pagrindo teigti, kad šios išlaidos yra nepagrįstos. Vis dėlto ateityje tokių dokumentų turėjimas padėtų aiškiau ir išsamiau pagrįsti atliktus darbus.
 9. Patikrinus dokumentus, susijusius su savivaldybei teikta paraiška išlaidoms kompensuoti, nustatyta, kad paraiškoje nurodytos išlaidos buvo formuojamos iš apskaitoje registruotų sumų.

Išvada

Remdamiesi pateiktais dokumentais, nustatome, kad:

1. 2025 metų apskaitos registrai, finansinės suvestinės ir metų pabaigos likutis iš esmės yra tarpusavyje suderinti.
2. Metinių ataskaitų pagrindiniai finansiniai rodikliai atitinka apskaitos duomenis.
3. Pateikti paaiškinimai ir dokumentai leidžia vertinti, kad išlaidų apskaita iš esmės yra pagrįsta, tačiau daliai darbų ir paslaugų dokumentinis pagrindimas galėtų būti išsamesnis.

4. Todėl revizijos išvada teikiama be pastabų dėl apskaitos aritmetinio suderinamumo, kartu rekomenduojant ateityje išsamiau įforminti darbų užsakymo ir priėmimo dokumentus.

Rekomendacijos

1. Ateityje prie didesnių darbų ar paslaugų išlaidų rekomenduojama turėti kuo pilnesnį dokumentų rinkinį: sprendimą ar pavedimą, sutartį arba užsakymą, darbų priėmimo aktą, sąskaitą ir apmokėjimo dokumentą.
2. Prie pašto išlaidų rekomenduojama saugoti trumpą suvestinę, kurioje būtų nurodyta siuntimo data, tikslas ir ryšys su bendrijos veikla.
3. Tokia tvarka padeda aiškiau pagrįsti išlaidas ir praktiškai apsaugo valdybą, jei ateityje kiltų klausimų dėl darbų apimtys, kokybės ar atsiskaitymo pagrindo.

Revizoriai:

Dalia Gailienė

Domas Petkelis

Gintaras Buivydas

Data: 2026-04-15