

Lietuvos Respublikos Generalinei Prokuratūrai
Rinktinės g. 5A, Vilnius 01515

SKUNDAS

dėl galimai padarytų nusikalstamų veikų ir ikiteisminio tyrimo pradėjimo

2021-02-15

2019-05-25 visuotiniame pakartotiniame susirinkime buvo nuspręsta atlikti ūkinės veiklos patikrinimą (vietinį auditą) Sodininkų bendrijoje „Žalesėlis“ (Žalesėlio g. Riešės seniūnija Vilniau rajonas Įm. kodas 186498898, <https://www.zaleselis.lt/index.php/apie-bendrija>) per laikotarpį nuo 2008 iki 2018 m.

2020-07-16 iš sodininkų bendrijos narių Jadvygos Aliulienės, Gracijaus Naujiko, Edmundo Vaitkaus sudaryta audito komisija atliko reviziją ir nustatė šiuos apskaitos ir finansų valdymo pažeidimus:

1. Pirmininkas N. Čumakovas daugeliu atvejų savo veikloje nesivadovavo arba grubiai pažeidinėjo teisės aktų nustatytas normas
2. Bendrija (valdyba) nenusistatė ūkinių operacijų registravimo ir apskaitos registru.
 - 2.1. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos registro.
 - 2.2. Materialinių vertybių apskaitos registro.
 - 2.3. Piniginių mokėjimų apskaitos registro ir kitų registru, numatytų supaprastintos buhalterijos apskaitos apraše.
3. Bendrijos valdyba daugeliu atvejų viršijo savo kompetencijos ribas.
4. Bendrija (valdyba) neišsaugojo ir nepateikė bendrijos veiklai ir tyrimui reikšmingų dokumentų:
 - a) Visuotinių susirinkimų protokolų.
 - b) Visuotinių susirinkimų patvirtintų darbų sąmatų.
 - c) Revizijos komisijos aktų.
 - d) Valdybos darbo reglamento.
 - e) Defektinių aktų.
 - f) Medžiagų nurašymo aktų (pateiktas vienas aktas).
 - g) Mokesčių mokėjimo apskaitos registro.
 - h) Pirmininkas (valdyba ir buhalterė) neregistruoja ataskaitinio laikotarpio finansinių - ūkinių operacijų.

Dėl to, kad atliekant dokumentinę reviziją nėra supaprastintos buhalterinės apskaitos tvarkos apraše numatytų dokumentų ir todėl, kad Bendrijoje buhalterinė apskaita tvarkoma savo nuožiūra, nesilaikant buhalterinės apskaitos įstatymo Pelno nesiekiančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklių ir šių taisyklių supaprastintos buhalterinės apskaitos tvarkos, patikrinimą vykdanti komisija atsidūrė labai komplikuojoje ir daug laiko sąnaudų reikalaujančioje situacijoje. Dėl šios priežasties patikrinimas buvo atliekamas tik pagal pirminius apskaitos dokumentus, PVM sąskaitas - faktūras, o pinigines išlaido ir pajamos nustatytos pagal kasos knygas, kurios turi būti tvarkomos pagal kasos operacijų atlikimo taisykles. Pažymėtina, kad pagrindinis Bendrijos pajamų šaltinis yra įvairūs Sodininkų bendrijos narių ir ne narių (kitų asmenų) mokesčiai ir tai, kad didesnę kasos įplaukų dalį sudaro grynieji pinigai, tad priimant iš sodininkų pinigines lėšas grynaisiais pinigais pinigų mokėtojui privalėjo būti išduotas kasos paja-

mų orderio kvitas, o kasos pajamų orderis turėjo likti pinigines lėšas priėmusiam asmeniui, t.y. Bendrijai. Tačiau dėl nežinomų priežasčių kasos pajamų orderiuose nenurodomi dokumentai, kurių pagrindu priimami į kasą pinigai, todėl nenustatyta, ar visos gautos piniginės lėšos apskaitytos ir tuo grubiai pažeistos kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklės.

Kasos dokumentų patikrinimo metu nustatyta, kad Bendrijos išlaidos darbo užmokesčiui viršijo 4530,31 + SODRA 1448,49 Eur. d – Visuotino susirinkimo nustatytą limitą. Bendra permokos suma sudaro 5979,10 Eur. Taip pat rasta, kad neteisingai paskaičiuoti apmokėjimai už kasmetines atostogas nuo 2015-07 mėn. 2018-08-25 dieną bendrijos narių susirinkime buhalterei buvo padidintas darbo užmokestis nuo 130,00 Eur. iki 170,00 Eur. per mėn., bet bendrijos buhalterė L. Daugėnienė sau prisiskaičiavo didesnę darbo užmokestį atbuline data - nuo 2018-07 mėnesio, ko pasėkoje neteisėtai buvo išmokėta 80 Eur.

Nesilaikant nustatytos tvarkos (teisės aktų), nepateikus išlaidų dokumentų, sąskaitų-faktūrų, nurašytos transporto ir ryšių paslaugos sudaro - 8495,54 Eur. Nustatyta, kad ši suma viršija leistiną limitą transporto ir ryšių paslaugoms 1028,00 eurais. Nikolajui Čumakovui išrašyti išlaidų orderiai 278,68 Eur., 400,00 Eur. Ir 300,00 Eur., bendra suma sudaro 978,68 Eur., bet nerasta atsiskaitymo dokumentų.

Kasos dokumentų patikrinimo metu nustatyta, kad Bendrijos išlaidos darbo užmokesčiui viršijo 4530,31 + SODRA 1448,49 Eur. d – Visuotino susirinkimo nustatytą limitą. Bendra permokos suma sudaro 5979,10 Eur. Taip pat rasta, kad neteisingai paskaičiuoti apmokėjimai už kasmetines atostogas nuo 2015-07 mėn. 2018-08-25 dieną bendrijos narių susirinkime buhalterei buvo padidintas darbo užmokestis nuo 130,00 Eur. iki 170,00 Eur. per mėn., bet bendrijos buhalterė L. Daugėnienė sau prisiskaičiavo didesnę darbo užmokestį atbuline data - nuo 2018-07 mėnesio, ko pasėkoje neteisėtai buvo išmokėta 80 Eur.

Pagal patikrinimo metu rastus ir pateiktus buhalterinės apskaitos dokumentus buvo nustatyta, kad nebuvo laikomasi buhalterinės apskaitos teisės aktų, viršytos išlaidos darbo užmokesčiui, nepateikti buhalterinės atskaitomybės dokumentai, nepateiktos ataskaitos apie įsigytas medžiagas, kas sudarė - 20561,35 Eur

Vertindami Sodininkų bendrijos pirmininko ir buhalterės veiksmus, manome, kad jų finansinę veiklą 2008-2018 metais galima vertinti pagal Lietuvos Respublikos Baudžiamojo kodekso 222 str. – apgaulingas apskaitos tvarkymas, o taip pat Lietuvos Respublikos Baudžiamojo kodekso 183 str. – Svetimo turto pasisavinimas.

Atsižvelgdami į aukščiau išdėstyta ir vadovaudamiesi Lietuvos Baudžiamojo proceso kodekso 166, 170 str. prašome:

1. Pavesti pradėti ir atlikti ikiteisminį tyrimą dėl Sodininkų bendrijos „Žaliasėlis“ buvusio pirmininko Nikolajaus Čumakovo ir buhalterių, Violetos Dainienės, Larisos Daugėnienės galimai padarytas nusikalstamas veikas.

PRIDEDAMA:

1. 2020-07-16 Ūkinės veiklos patikrinimo (vietinio audito) aktas - 1 egz.
2. Sodininkų bendrijos „Žalesėlis“ įstatai – 1 egz.
3. Paklausimai valdybai – 1 egz.
4. Darbų suvestinės – 4 egz.
5. Asmenų veikusių S\B „Žalesėlis“ laikotarpiu nuo 2008 iki 2018 m. adresai.