RMK

Registrikood 70004459
Viljandi mnt 18b
11216 Tallinn
tel (0) 628 1500
faks (0) 628 1510
e-post rmk@rmk.ee
www.rmk.ee

Pr Kaie Karniol
Riigikontroll
Narva mnt 11a
15013 TALLINN

"14." august 2002 nr. 6-1/1831

Riigimetsa Majandamise Keskuse seisukohad kontrolliaruande eelnõule "Riigikontrolli arvamus "Riigimetsa Majandamise Keskuse 2001. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta""

Lugupeetud pr Kaie Karniol,

Käesolevaga esitame Teile Riigimetsa Majandamise Keskuse (edaspidi RMK) seisukohad Teie poolt esitatud kontrolliaruande eelnõus (edaspidi eelnõu) toodud tähelepanekute ning ettepanekute kohta. Seisukohad on esitatud nendele tähelepanekutele, mille kohta aruande eelnõus ei ole toodud ettepanekut. Kui kontrolliaruanne sisaldas lisaks esitatud tähelepanekule ka ettepanekut, oleme vastanud ettepanekule.

2. Arvamus 2001. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta.

2.2. Raamatupidamisarvestuse ja –aruandlusega seotud tähelepanekud

2.2.1. RMK aastaeelarve ja selle täitmine

"Metsaseaduse" § 48 lg 7 kohaselt kohaldatakse RMK raamatupidamisele "Raamatupidamise seadusega" juriidilistele isikutele kehtestatud nõudeid. Eelnimetatust tulenevalt koostab RMK igal aastal raamatupidamise aastaaruande, mida auditeerib RMK nõukogu poolt valitud audiitor. Majandusaasta aruanne esitatakse allakirjutamiseks nõukogu liikmetele.

"Metsaseaduse" § 49 lg 6 p 3 alusel kuulub RMK eelarve ning aastaeelarve täitmise aruande kinnitamine RMK nõukogu pädevusse. RMK nõukogu arutas 16. 05. 2002. a koosolekul 2001. majandusaasta kohta esitatud audiitori järeldusotsust, kuulas ära auditi käigus tehtud tähelepanekud käsitledes eelarve täitmise aruande kinnitamisena 2001. majandusaasta aruande kinnitamist.

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 14.08.02 Register 2-7.1-FA/02/1287-2

2.3. Ettepanekud

2.3.1. Ettepanek auditi ulatuse suhtes

13. juunil 2002. a moodustati RMK nõukogu poolt auditi komitee. Auditi komitee üheks ülesandeks on määratleda välisaudiitorite poolt läbiviidava auditi ulatus. 2002. a. septembrikuusse on planeeritud RMK auditi komitee ja välisaudiitori selleteemaline ühisnõupidamine, mille järel RMK auditi komitee teeb ettepaneku Keskkonnaministeeriumile ja RMK nõukogule seisukohavõtuks antud küsimuses.

3. Majandustehingute õiguspärasus, finantsjuhtimine ja sisekontrollisüsteem

3.1. Olulisemad tähelepanekud

3.1.1. Kaupade ja teenuste ostmine

Eelnõus toodud tarnijatelt kaupade ja teenuste ostmist selgitame järgmiselt:

- AS Tammiskilp osutab RMK peakontoris valveteenust. Nimetatud teenuse ostmiseks korraldas tollane Metsamajanduse Ökonoomika- ja Infokeskus 1998. a riigihanke, mille tulemusena sõlmiti AS-iga Tammiskilp leping määramata ajaks.

- Pakkumine riigimetsa tähistussiltide valmistamiseks kuulutati välja 2000. a septembris-oktoobris; pakkumise võitis AS Teede REV 2. Kuna tollal ei kehtinud RMK suhtes "Riigihangete seadus", toimus kaupade ostmine RMK peadirektori poolt kinnitatud korras. Nimetatud kord esitati 2000. aastal tutvumiseks ka Riigikontrollile.

- RMK aastapäevaüritusel *catering*-teenuse ostmiseks peeti läbirääkimisi erinevate firmadega. Läbirääkimiste tulemusena osutus soodsaimaks AS-i Frens pakkumus, mis oli pakutava teenuse osas algselt alla 100 000 krooni. Hiljem lisandusid teenindamise kuludele materjalikulud ning teenuse kogumaksumus osutus 38 937 krooni võrra suuremaks kui 100 000 krooni.

- AS Zoom, AS KPMS & Partnerid ja OÜ Mediapool on reklaami- ja suhtekorraldusettevõtted, kellelt on aasta jooksul ostetud erinevaid kaupu ja teenuseid. Näiteks on ühelt ja samalt ettevõttelt tellitud ajalehe reklaamikuulutus tööpakkumise kohta ning suhtekorralduskoolitus, mida tellija pole saanud käsitleda ühe kauba või teenusena.

- OÜ Loodus Invest on metsatehnikat müüv ettevõte, kellelt RMK erinevad struktuuriüksused on eri aegadel ostnud erinevaid metsatehnika varuosi, millede maksumus ei ole ületanud 100 000 krooni. Kuna tegemist on kaupade ostmisega

ettenägematutel asjaoludel, samuti on varuosi enamasti tarvis kiireloomuliselt, pole riigihanke korraldamine antud juhtudel võimalikuks osutunud.

- OÜ Agrosilva Kaubandus on metsatehnikat müüv ja remontiv firma, kes ainsana Eestis hooldab metsatraktoreid Terri. Seetõttu on varuosade ning remonditeenuste ostmine võimalik vaid ühelt ettevõttelt, kelle suhtes edaspidi on kindlasti võimalik rakendada sobivat riigihangete pakkumismenetlust.

- AS Infotark on kontoritarvete müügiga tegelev ettevõte, kellelt RMK peakontor on aasta jooksul ostnud erinevaid, alla 100 000 kroonise maksumusega kaupu. AS-ist Puustelli Mööblikeskus on RMK peakontor 2001. aasta jooksul erinevatel aegadel ostnud erinevaid mööblidetaile, millede maksumus ühegi ostu korral samuti ei ületanud 100 000 krooni. AS-ilt Standard on aasta jooksul ostetud mööblit kokku 646 622 krooni eest. Sellest viidi läbi riigihanked Piirsalu metskonnas 188 000 krooni ulatuses, Ahtme metskonnas 185 000 krooni ulatuses ja Kuressaare metskonnas 223 000 krooni ulatuses. Ülejäänud summa moodustavad üksikute erinevate mööbliesemete ostud, millede puhul ka nende kogumaksumus ei ületanud 100 000 krooni.

Loetelus toodud 29-st tarnijast 18 on kütust müüvad ettevõtted (sh AS Duve, kellele on aruande eelnõus viidatud kui autovedudega tegelevale ettevõttele). Suurematega neist, AS Shell Eesti ja AS Neste Eesti, on sõlmitud pikaajalised hankelepingud enne 8. novembrit 2000. a, mil RMK suhtes muutus kohustuslikuks "Riigihangete seadus". Kuna Eestis ei ole olnud varem ega ole ka praegu ühtegi kütusefirmat, kes suudaks tagada kõikide RMK struktuuriüksuste konkurentsivõimeliste hindadega varustamise kogu vabariigi territooriumil, osteti RMK struktuuriüksuste poolt nii 2001. kui ka 2000. aastal vajaminevad kütusekogused nendelt firmadelt, kes ühelt poolt pakkusid kõige soodsamat hinda, ning olid ka asukohalt vastavatele struktuuriüksustele sobivamad.

3.1.3. Krediitkaartide kasutamine ja aruandlus

RMK nendel töötajatel, kes peavad aeg-ajalt käima välislähetustes, on võimalus sellega kaasnevate kulutuste tasumiseks kasutada krediitkaarti. Kaardiga teostatud tehingute kajastamiseks raamatupidamises on kehtestatud vastav aruande vorm, millele lisatakse kaardi kasutaja poolt ka kuludokumendid. Vastav aruanne tuleb täita igas kuus, kui on olnud kaardiga makseid. Sel juhul, kui puuduvad nõuetekohased kuludokumendid, kuuluvad kulutatud summad töötaja töötasust kinnipidamisele.

3.2. Ettepanekud

3.2.1. Riigihangete läbiviimine

RMK rakendab kõiki vajalikke meetmeid, et kaupu ja teenuseid ostetaks "Riigihangete seaduses" ettenähtud korras ja piirmäärasid arvestades. Edaspidiste arusaamatuste välimiseks oleks hädavajalik saada pädevate ametiisikute eelnevad seisukohad üksikute kaupade või teenuste kui riigihangete objektide määratlemise kohta.

3.2.2. Tulude õigeaegne kandmine riigieelarvesse

RMK on riigieelarvesse kantavate tulude arvestuse ja kontrolli nimetatud tegevuse üle kehtestanud nii, et oleks tagatud metsatulu seaduspärane ja õigeaegne ülekandmine. RMK töötajate tähelepanematuse tõttu on kolmel korral esinenud tulude riigieelarvesse ülekandmisega hilinemist. RMK rakendab edaspidi kõik meetmed selleks, et metsatulu summad kantakse riigieelarvesse tähtaegselt.

Täname Teid meeldiva koostöö ning kontrolliaruande eelnõus esitatud asjakohaste tähelepanekute ja ettepanekute eest.

Lugupidamisega

Aigar Kallas
Peadirektor

Kaupo Kirikall 6281 537 kaupo.kirikall@rmk.ee
Mare Hiiesalu 6281 515 mare.hiiesalu@rmk.ee

RAHANDUSMINISTEERIUM

Hr Juhan Parts
Riigikontrolör

Teie 01.08.2002 nr 2-7.1-FA/02/1289

Meie 09.08.2002 nr I-1.13/9591

Austatud hr Parts

Rahandusministeerium on tutvunud Riigimetsa Majandamise Keskuse 2001. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta koostatud kontrolliaruande eelnõuga.

Riigimetsa Majandamise Keskus on Keskkonnaministeerium valitsemisalas olev riigtulundusasutus, kes peab raamatupidamise aastaaruande koostamisel lähtuma raamatupidamise seadusest (metsaseadus § 48 lg 7). Eelnõust selgub, et Riigimetsa Majandamise Keskusele antud audiitori järelduotsus oli märkusteta, millest saab järeldada, et aastaaruanne vastab raamatupidamise seadusele.

Uue raamatupidamise seaduse rakendumisel on riigiraamatupidamiskohustuslasel (s.t. Keskkonnaministeerium) õigus nõuda oma valitsemis- või haldusalas olevatel asutustel täiendavat informatsiooni. Siit tulenevalt saab tulevikus Riigimetsa Majandamise Keskusele anda kohustuse aastaaruande lisades seletada riigieelarve täitmisega seotud tulusid ja kulusid jms.

Lugupidamisega

Harri Õunapuu
Minister

Ärakiri: Hr Heiki Kranich
Keskkonnaministeerium

Hr Aigar Kallas
Riigimetsa Majandamise Keskus

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 12.08.02 Reg nr 2-7.1-FA/02/1289-2

Marika Metsaäär 611 37 49
marika.metsaaar@fin.ee

Suur-Ameerika 1
15006 Tallinn

Telefon: (0) 611 3558
Faks: (0) 696 6810
http://www.fin.ee

E-post: info@fin.ee
kantselei@fin.ee

Reg. kood 70000272

KESKKONNAMINISTEERIUM

Pr Kaie Karniol
Riigikontroll
Narva mnt 11a
15013 TALLINN

"12" august 2002 nr. 5-1/5848

Seisukohad kontrolliaruande eelnõule
"Riigikontrolli arvamus Riigimetsa
Majandamise Keskuse 2001. aasta
raamatupidamise aastaaruande kohta"

Lugupeetud pr Kaie Karniol,

Käesolevaga esitame Teile Keskkonnaministeeriumi seisukoha Teie poolt esitatud kontrolliaruande eelnõus Keskkonnaministeeriumile esitatud ettepaneku kohta alljärgnevas:

13. juunil 2002. a moodustati RMK nõukogu poolt auditi komitee. Auditi komitee üheks ülesandeks on määratleda välisaudiitorite poolt läbiviidava auditi ulatus.
2002. a. septembris on planeeritud RMK auditi komitee ja välisaudiitori ning Keskkonnaministeeriumi siseauditi osakonna selleteemaline ühisnõupidamine. Peale auditi komitee toimumist teeb Keskkonnaministeeriumi siseauditi osakond vastavad ettepanekud keskkonnaministrile. RMK auditi komitee teeb RMK nõukogule ettepaneku auditi ulatuse küsimuses. Peale RMK nõukogu toimumist saadame teile vastava informatsiooni.

Lugupidamisega

Heiki Kranich

Keskkonnaminister

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 12.08.02 Reg nr 2-7.1-FA/02/1288-2

Toompuiestee 24
15172 TALLINN

telefon 626 2802
faks 626 2801

e-post: min@ekm.envir.ee
Reg. nr 70001231