Haridus- ja Teadusministeerium

Lp pr Kaie Karniol
Riigikontroll
Narva mnt 11a
15013 TALLINN

~~Teie 01.08.2003 nr 2-7.1FA/03/1208~~
Meie 27.08.2003 nr 1.2-1/4172

Kontrolliaruande eelnõu "Riigikontrolli arvamus Tallinna Tööstushariduskeskuse 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta"

Austatud proua Karniol

Riigikontrolli poolt koostatud kontrolliaruande eelnõus toodud asjaolude põhjal otsustas Haridus- ja Teadusministeerium teostada Tallinna Tööstushariduskeskuses teenistusliku järelvalve. Teenistuslik järelvalve viiakse läbi ajavahemikul 18.08.03 - 29.08.03. Kokkuvõte teenistuslikust järelvalvest valmib hiljemalt 19.09.03.
Haridus- ja Teadusministeerium soovib kujundada oma seisukoha Tallinna Tööstushariduskeskuses rakendatavatest meetmetest peale teenistusliku järelvalve lõppemist ning informeerib seejärel oma otsustest ka Riigikontrolli.

Vabandame Teie kirjas toodud vastamise tähtaegadest mitte kinnipidamise eest, mis on tingitud puhkuste perioodist ministeeriumis ning selle allasutustes.

Lugupidamisega

Toivo Maimets
Minister

Koopia: Haridus- ja Teadusministeeriumi Koolivõrgu Büroo

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 28.08.03 Reg nr 2-7.4-FA/03/1208-2

Märt Tomson 628 1252

Munga 18, 50088 TARTU www.hm.ee Tel (07) 350 222 Faks (07) 350 250 hm@hm.ee

THK
TALLINNA
TÖÖSTUS-
HARIDUS-
KESKUS

Pr Kaie Karniol
Riigikontroll
Narva mnt 11a
15013 TALLINN

Teie 01.08.2003 nr 2-7.1-FA/03/1209

Meie 12.08.2003 nr 8-3/6

Lugupeetud proua Karniol

Vastuskiri kontrollaruande eelnõule

Käesolevaga saadame vastused kontrollaruande eelnõule, mis otseselt puudutab kooli. Vastus on väljastatud kahes osas, milles esimeses anname omapoolsed seisukohad välja toodud tähelepanekutele ja teises osas esitame tegevuskava ettepanekute kohta.
Täname Riigikontrolli välja toodud juhtimis- ja finantsriskide ja tähelepanekute eest, millele me lähtuvalt kooli ülikiirest arengust viimase kolme aasta jooksul ei ole piisavalt vajalikku tähelepanu pööranud ja loodame, et meie poolt esitatud tegevuspõhimõtted on aktsepteeritavad. Samuti loodan, et osapoolte kokkusaamine 16.07.2003 (THK, Haridus- ja Teadusministeerium, HTM Koolivõrgu Büroo, HTM Raamatupidamisbüroo) aitas kaasa vastastikusele arusaamisele.

Lugupidamisega

Paul Alekand
Direktor

Tel. 654 2833

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 13.08.03 Reg.nr 2-7.4-FA/03/1209-2

Sõpruse pst 182
13424 Tallinn, Eesti
reg. nr 70005559

tel: (0) 654 2833
faks: (0) 654 2874
e-post: info@tthk.ee

10220007010012
Eesti Ühispank
kood 401

Vastus eelnõu punktile 2. Arvamus THK raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve aruande kohta.

2.1.1. Sularahas laekunud tulud enamuses ainult ühiselamust ja väike osa spordikompleksist, ülejäänud praktiliselt 100 % ülekannetega.

2.1.1.1. Kõik maksjad saavad alati tšeki teise poole.

2.1.1.2. Rakendati kolme erinevat maksemäära, kuus THK õpilased 175.00 EEK/koht, Tallinna Kergetööstustehnikumi õpilased 250.00 EEK/koht, muude koolide õpilased vastavalt vabade kohtade olemasolul 450.00 EEK/koht.

2.1.1.3.–2.1.1.4. Kavandatavad meetmed kirjas tegevuskavas.

2.1.1.5. Tunnistame viga inventuuri ebatäpsel läbiviimisel – plaanitavad meetmed tegevuskavas.

2.1.1.6. Ujulas saavad kõik tšeki, kes seda soovivad. Kahjuks küll mitte kohe, vaid järgmisel päeval – planeeritavad meetmed tegevuskavas.

2.1.1.7. Vastav täpne arvestus tulude lõikes viiakse sisse lähtuvalt tegevuskavaga – lõplik tähtaeg 01.01.2004 Lepingud on olemas ja sellest õppeaastast alates üritame need sõlmida otse õpilaste vanematega, kuna põhikoolijärgsed õppurid on alaealised.

2.1.1.8. Ühiselamu kohtade täitumisel on kool lähtunud põhimõttest, et kõik THK õpilased, kes ühiselamu kohta on soovinud, on selle ka 100% saanud, samuti Tallinna Kergetööstustehnikumi õpilased 60 kohta igal õppeaastal ja vabade kohtade olemasolul ka teiste koolide õpilased. Arvestus on olnud alati olemas, sisse ei ole senini viidud tagantjärele kontrollitavat süsteemi, mille rakendamise põhimõtted on tegevuskavas. THK ei ole kunagi oma peaeesmärgiks võtnud teenida maksimaalset tulu ühiselamu kohtade väljamüügist, alati on vabade kohtade reservid, see, et me ei taotle maksimaalset sissetulekut näitab ka koha maksumuse hind, mis on Tallinna koolide ühiselamute osas üks kõige odavamaid. Lisame veel juurde, et kontrollitaval perioodil remonditi 6 (kuus) boksi (12 tuba) õppeperioodil, kui neid ei kasutatud. Samuti tuleb lisada, et seoses õppepraktika ja suvise koolivaheajaga (samuti talvine 2-nädalane vaheaeg), on täituvus väga kõikuv, teatavat mõju avaldab ka õpilaste väljalangevus koolist ja lahkumine ühiselamust. Õpilaskodu juhataja on sel ametikohal töötanud alates 02.09.1991 ja ei ole alust teda umbusaldada. Tema põhiülesanne on tagada ühiselamus kord, et ei oleks distsipliini rikkumisi (mida 16-18 aastastel kodust pääsenutel tuleb kahjuks ette), mitte aga tegeleda maksimaalse tulu teenimisega. Väljatoodud arvutus võiks kajastada potentsiaalset rahalist sissetulekut, kui ühiselamu kohtade müügiga eriti aktiivselt tegeleda, mida kool tegelikkuses teinud ei ole.

2.1.1.9.–2.1.1.10. Spordikompleksi renditulude laekumised ja kasutusaegade väljamüük on samadel põhimõtetel, mis on ka ühiselamul – eelkõige koolisisese sporditegevuse läbiviimiseks. THK ei ole võtnud eesmärgiks teenida maksimaalset tulu, vaid pigem põhimõttel, et on tuldud kooli ja küsitud, kas on võimalik spordisaali aega saada. Arvutuslikult oli hooajal 2002/2003 võimalik kasutada treeningtundide läbiviimiseks nädalas 54 treeningaega suurtes spordisaalides ja 23 treeningaega väikeses spordisaalis. Reaalselt on mais ja septembris suurte saalide täituvus ca 25%, aprillis ja oktoobris ca 50% ja alles perioodil november-märts võib see ulatuda 80%-ni. Nädalavahetustel on treeningtundide väljamüümine raskendatud, mistõttu ca 50% aegadest jääb terve hooaja vältel välja müümata. Väikeses spordisaalis on täituvuseks

maksimaalselt 40% kogu hooaja vältel. Analüüsi aluseks olnud graafikus olid toodud ka treeningajad, mida kasutasid meie kooli õpilased ja töötajad tasuta.
Tallinna Tööstushariduskeskuse ujula on konkurentsitult Tallinna linnas kõige halvemas seisus, oleme kaalunud juba 2 aastat selle lõplikku sulgemist (samuti on suured probleemid tervisekaitse miinimumnõuete täitmisega) ning kooliaasta 2003/2004 lõpus taotlemegi luba kõrgemalseisvatelt organilt seda teha. Kool on ujulat pigem lahti hoidnud põhjustel, et oma õpilased ja töötajad saaksid seda kasutada, reklaami teinud ei ole ja ei julgegi teha, sest tegemist on ujulaga aastast 1985. Meie ujulale lihtsalt ei jätku viimastel aastatel kliente, mille üheks põhjuseks on kindlasti ka uute ujulate ja veekeskuste avamine Tallinnas ning madalamad hinnad võrreldes teistega ei aita – kvaliteedi vahed on lihtsalt suured. Ujula kasutamise graafik ei kajasta veel ujula täitumist radade lõikes, kuna mitmed lastega tegelevad organisatsioonid ja spordiklubid (SK Fortuna, SK Delfiin, J.Kotkase nim. SK, AS MSCA) maksid mitte raja kasutamise eest, vaid iga inimese (õpilase) pealt igal treeningtunnil fikseeritud osaliste arvu järgi. Seega ei anna ujula kasutamise graafik, kus kliendid on fikseeritud radade järgi, lihtsal korrutamisel raja hinnaga õiget pilti laekuvast tulust. Analüüsi aluseks olnud graafikus kasutas ujulat nädalas ainult 11 organisatsiooni, kes maksid raja kasutamise eest täishinda. Esitatud hinnanguga saamata jäänud rahalise tulu kohta me ei saa nõustuda. Eraldi arvestust spordisaalide ja ujula laekumiste osas ei ole siiani peetud.

2.1.2. Koos Haridus- ja Teadusministeeriumi Raamatupidamisbürooga viiakse vastav arvestus sisse 01.01.2004

2.1.3. Tehtud märkusi arvestame inventuuride läbiviimisel – tegevused vastavalt tegevuskavale.

2.1.4. Toimingud vastavalt tegevuskavale.

2.1.5. Tehtud märkuse võtame arvesse ja see ei kordu.

2.3.2 THK tegeleb sellega aktiivsemalt ja vastavad summad ka saadakse kätte.

Vastused punktile 3. Majandustehingute õiguspärasus, finantsjuhtimine ja sisekontrollisüsteem.

3.1.1.-3.1.3. Ühiselamus elavate kooli töötajate poolt kasutatavad toad on eelkõige koolis töötava personali majutamiseks, kel ei ole elamispinda Tallinnas. Kooli viimaste aastate areng (nii õpilaste arvu suurenemine kui ka tehnoloogia ja tänapäeva nõuetele vastava õppebaasi loomine) on nõudnud uute õpetajate töölevõtmisi. Üks võimalus noorte, haritud ja tänapäeva nõuetele vastavate teadmistega töötajate leidmiseks on ka elamispinna kasutamise võimalus. Käesoleva aasta septembrikuu jooksul sõlmitakse lõplikud lepingud kõigi kooli töötajatega ja vajadusel (2-3 õpetajat) hakkab kool maksma erisoodustust ühiselamu kasutamise hinnavahelt. Nn. parema sisustusega toad on kooli reservis likvideeritud 18.08.2002, jääb ainult üks boks (2 tuba), sest meil käib väliskülalisi (eelkõige Soomest). Veelkordselt kinnitan, et THK-l ei ole probleeme ühiselamut soovivate õpilaste majutamisega ja ei ole ka kunagi olnud. Võimalike voodikohtade juurdepanekuga (3 voodit toas, 6 kohta boksis) võime suurendada ühiselamu kohtade arvu.

3.1.4. Vastavad rahalised vahendid on fikseeritud THK aasta eelarvetes ja nende kasutamise võimalus kooli arengule viimastel aastatel on andnud väga suure panuse õpikeskkonna parendamisel.

3.1.6. THK üritas vabaneda 3 boksi kasutajast, kes ei ole kuidagi seotud ei kooli tegevusega ega ei tööta Haridusministeeriumi süsteemis, saavutasime kohtuvõidu 1. astme kohtus, kuid kaotasime hiljem 2. astme kohtus. Sõpruse pst 182, II korrus on koolile probleem ja meie oma jõududest ja ka vahenditest ei jätku, et lahendada kooliga ja terve Haridusministeeriumiga mitteseotud elanike küsimusi.

3.1.7. Arvestame tehtud märkust ja edaspidi väljastame arved sisuliselt õige teenuse nimetusega kuigi samas asutused ja organisatsioonid kasutavad meie ruume oma seminaride ja koolituste läbiviimiseks (mitte küll spordikompleksi).

3.1.8. Lepingud üldiselt vastavad tingimustele ja on riigivara registris, lepingutest mis kontrollimise hetkel seal ei olnud on teatatud HTM Riigivara Haldusbüroole ja küsimuse lahendame 01.01.2004. Reaalselt on need lepingud sõlmitud väikestele pindadele ja rentnikud on teinud investeeringuid, mis on lepingutes fikseeritud. Seejuures lisan, et kool oma põhitegevuseks neid pindu ei vaja ja enne rentnike leidmist olid "kohutavas" olukorras (fotod olemas) ja mitmed aastad kasutamata. Lisaks on enamus lepinguid üle tulnud seoses kahe kooli ühendamisega ja nende sisu osaliselt ei vasta seadusandluse muutuste ja vormistamise nõuetega, samas on rentnikud olnud korralikud maksjad ja investeerinud nende kasutuses olevatesse ruumidesse.

2.4 Riigikontrolli ettepanekud ja THK tegevuskava välja toodud märkuste kõrvaldamiseks alapunktid 1-5.

* Lepingute arvestus püsiklientidega (rentnikega) on olemas ja raamtupidamisbürool on olemas lepingute koopiad, lühiajalised lepingud – ruumide ühe- või mitmekordne kasutamisse andmine, spordisaalide väljaüürimised, täiendkoolituse läbiviimine jne. THK senini registrit pidanud ei ole. Mittepidamise põhjuseks on olnud asjaolu, et kooli põhitegevus ei ole lisatulu teenimine ja kõikide spordikompleksi aegade ja ühiselamu tubade maksimaalne välja müümine, samas on väljastatud nende teenuste eest arved, millised esitatakse raamatupidamisele. Vastavad registrid nii spordisaalide kui ka ühiselamus elavate õpilastega viiakse sisse õppeaasta algusest (spordisaalides algab intensiivsem kasutus oktoobri keskpaigast). Koolil on kavas võtta kasutusele arvutiprogramm nii ühiselamu tubade hõivatuse (nimeliselt, arvuliselt) kui ka jooksvate muudatuste sisseviimiseks ja kajastamiseks, sama kehtib ka spordikompleksi kasutamise kohta.

Lõplikud eesmärgid:
1) ühiselamu osas saavutada infobaas, mis kajastaks reaalselt igapäevaselt voodikohtade üldarvu ja vabade kohtade olemasolu – tähtaeg 01.02.2004;
2) spordikompleksi osas viiakse sisse väljaantavate kasutusaegade register eraldi nelja alaobjekti kohta (ujula, poksisaal, 2 spordisaali). Kuna spordikompleksist käib aasta jooksul (9 kuud) läbi erinevaid kliente (ka ühekordseid ja lühiajalisi kuni 1 kuu), siis on vastava programmi tegemine keerukas, eesmärk on see lõplikult sisse viia 01.02.2004 koos eelneva perioodi salvestuse või väljatrükkidega. KÕIKIDE KLIENTIDEGA sõlmitakse lepingud (ka ühekordsete kasutajatega) ja koopiad saadetakse raamatupidamisse alates 01.09.2003 või kasutusperioodi algusest.
Süsteemi rakendus raamatupidamisbüroo, kui teenusarve väljastaja ja THK kui sissenõudja ja algandmete esitajana, lahendatakse septembri- ja oktoobrikuu jooksul lõpliku üleandmisega raamatupidamisbüroole vastavalt kokkuleppele ja valmisolekule. Senini väljastab THK arveid ise, millest üks eksemplar edastatakse raamatupidamisbüroole.

* Rentinkele on siiani ja väljastatakse ka edaspidi arved (koopiad raamatupidamisse).
Ühiselamus hakkame väljastama alates septembrist arveid, millest 1 eks õpilane, 1 eks kool, 1 eks raamatupidamisbüroo. Tagamaks õpilaste poolt ühiselamu koha kasutamise eest maksete regulaarset laekumist ja sularaha käibe vähenemist, kavandame alates 01.09.2003 rakendada alljärgnevaid võimalikke meetmeid:

1) iga järgneva kuu kohatasu ettemakse hiljemalt eelneva kuu 20-ndaks kuupäevaks, mis peab tagama, et õpilase lahkumisel (väljalangemisel) ei jääks üles võlga;
2) ühiselamu kohatasu arve väljastamine õpilaste vanematele kodusel aadressil (lisakulu koolile postikulude osas + lisa tööjõukulu);
3) õpilase ühiselamu nn. garantiitasu ettemakse kuu ulatuses, mis kas tasaarveldatakse viimase kuuga või tagastatakse õppeaasta lõpul. Kui kõik perioodilised maksed on korrektselt tasutud;
4) õpilastele maksekorraldusblanketi väljastamine, millega ta tasub kas pangaautomaadis, internetipangas või pangakontoris (lisandub teenustasu).

Et ühiselamus sularahalisi makseid enam vastu ei võeta, (lõppeesmärk see on) seda ei saa garanteerida koheselt ja sularaha vastuvõtmine maksevahendina on kohustuslik ning lähtuvalt ka THK õppetöökodades osutatavatest tasulistest teenustest, siis planeerime sularaha ringluse korraldamisel alljärgnevaid põhimõtteid:

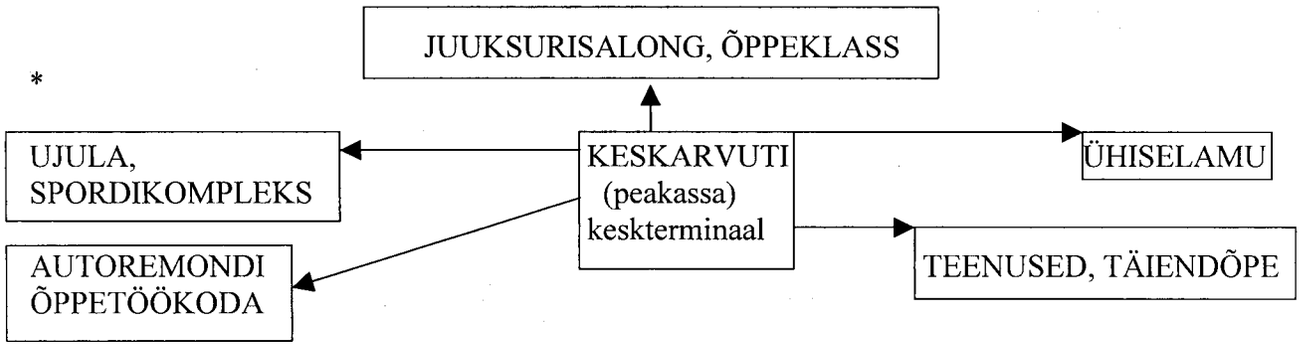
1) panga makseterminaali paigaldamine peakassa ruumi (saab kasutada ka muude teenuste eest tasumisel, kuid selle variandi korral lisanduvad teenus- ja paigaldamiskulud);
2) kõrgemalseisva organisatsiooni kaasabil ja osalusel pakume välja ka variandi, et ühiselamu kompleksid, mida kasutatakse õpilaste majutamiseks anda välja pikaajalisele rendile eraorganisatsioonidele, et ametikool ei peaks tegelema mittepõhieesmärgiliste tasuliste

teenuste osutamisega ja seejuures veel maksimaalset tulu teenima. Sama võiks teha ka spordikompleksiga lisatingimustega, et kooli oma õppekavade järgsed ja huvialategevused (spordivõistlused, trennid jne) oleks tagatud – THK-s vähendaks see mitteõppetööga, vaid selle teenindamisega seotud inimeste arv ühiselamus – 12 inimest (ööpäevased valvurid, ühiselamu juhataja) ja spordikompleksis – 6 inimest;

3) riigi- ja eraorganisatsioonide baasil mittetulundusühingu (MTÜ) moodustamine ühiselamu ja spordikompleksi haldamiseks;

4) ABINÕUD JA TEGEVUSED SULARAHAOPERATSIOONIDEL JA KASSASÜSTEEMI TÖÖLERAKENDAMISEL

ÜLDSKEEM - KASSASÜSTEEM



1. Luuakse kooli kassasüsteemi sisevõrk, mis peaks ka ühenduses olema raamatupidamisega.
2. Läbi kassasüsteemi on reaalajas võimalik kontrollida sularaha käivet.
3. Iga kuu tulemused on allüksuste lõikes kontrollitavad ja prognoositavad.
4. Viiakse sisse peakassa, kuhu tuuakse sularaha iga tööpäeva hommikul eelmise päeva õhtune käive ja tööpäeva lõpuks jooksva päeva käive. Šeif hakkab asuma valvega ruumis järgides kõiki riske.
5. Kehtestatakse kassalimiit ca 5000.00 EEK ning sularaha viiakse panka igal esmaspäeval, kolmapäeval ja reedel (vajadusel igapäevaselt).
6. Kassaprogrammi alusel peab olema võimalik inventeerida iga kogumiskoha hetke kassaseisu.
7. Õppetöökodades olevates süsteemides hakkab sees olema tehtavate teenustööde koodid (nt juuksurisalongis erinevad soengulõikuse tüübid), mis võimaldab koolil jälgida teenustööde nomenklatuuri.
8. Et oleks tagatud sularaha säilimine, hakatakse korraldama ootamatuid kassa inventuure.
9. Kõigi sularaha käsitlejatega sõlmitakse varalise vastutuse leping.
10. Süsteemi lõplik rakendamine 01.02.2004

* Ujulas teenindatakse alates 15.09.2003 kliente ainult ettemakstud abonomentide alusel ja asutusi ning organisatsioone lepingute ja arvete alusel. Kuna ujula ekspluatatsioonikulud käigushoidmiseks on liialt suured, samuti on probleemid tervisekaitsega, täituvus madal, sest tegemist on Tallinna linna kõige halvemas olukorras oleva ujulaga (ei ole põhjalikku remonti tehtud alates 1983). THK teeb ettepaneku kõrgemalseisvale organisatsioonile ujula lõplikuks sulgemiseks alates 01.06.2004.

* Põhivarade inventeerimine viiakse läbi alates õppeaasta algusest ja komisjoni poolt tehtud ettepanekud rakendatakse lõplikult aasta inventuuri tegemisega, põhivarade arvestuse korraldamise parendamiseks näeme koostöös raamatupidamisbürooga ja Riigivara Haldusbürooga võimalusi:

1) materiaalse vastutuse lepingute sõlmimine;
2) põhjalikuma ja pikema perioodiga aastainventuuri läbiviimine, et oleks tagatud vara täielik fikseering asukohtade ja vastutavate töötajate lõikes;
3) Tallinna Kristiine Teeninduskooli ületuleva vara täiendav inventeerimine ja materiaalselt vastutavatele töötajatele üleandmine;

4) õppeaasta käigus ootamatute ühekordsete inventuuride teostamine, et tagada vara kontroll vastutava töötaja juures;
5) täiendav instruktaaž september-oktoober töötajatele, kes varade säilimise eest vastutavad;
6) füüsiliselt ja moraalselt vananenud ja kasutamiskõlbmatuks muutunud vara mahakandmine, et arvestus ja kontroll oleks lihtsam ja materiaalselt vastutavale töötajale arusaadavam;
7) põhivaradega seotud toimingud tuleb lõpetada hiljemalt raamatupidamise aastaaruande esitamisega – 01.01.2004;
8) THK loob alates september 2003 täiendavalt 1-2 ametikohta haldusteenistusse, kelle üheks tööülesandeks saab olema ka põhivara säilimise ja arvestuse kontroll.

* Põhivara soetusmaksumuse suurendamine teostatakse koostöös Haridus- ja Teadusministeeriumi Riigivara Haldusbüroo ja Raamatupidamisbürooga kuni 01.01.2004 ja kool ei näe takistusi, et rekonstrueerimis- ja renoveerimistööde maksumuse võrra suurenevad hoonete ja muu põhivara maksumus, mis kajastuks 2003. a raamatupidamise aastaaruandes.

* Nõuete sissenõudmisega kool tegeleb – 2003. aastal on sõlmitud leping õigusbürooga, mille kaasabi kasutame – kaalume ka lähtuvalt kooli suurusest (sügisest 2003 ca 1600 õpilast ja 180 töötajat, suured hallatavad pinnad, palju rentnikke) juristi ametikoha sisseviimist.

3.2 Ettepanekud. Tegevuskava toodud märkuste kõrvaldamiseks.

* Lepingud kooli töötajatega, kes kasutavad ühiselamut, sõlmitud või sõlmitakse hiljemalt 01.10.2003 lähtuvalt asjaolust, kas kõik jäävad algaval õppeaastal kooli tööle.
Punkti 3.1.6. kool sõlmib uued lepingud, kui muud lahendust ei ole.

* Ühiselamutoad vabastatud hiljemalt 01.09.2003 (1 boks – 2 tuba – jääb) ja vajadusel antakse ka see õpilaste kasutusse.

* Erisoodustusmaksukohustus täidetakse lähtuvalt nende töötajate arvust, kes selle alla kuuluvad – kool peab edasi arenema, noori, haritud õpetajaid on vaja.

* Siseauditi ettekirjutused täidetakse 01.01.2004 või alustatakse rentnikega läbirääkimisi lepingute lõpetamiseks.