# RAHANDUSMINISTEERIUM

Teie 06.06.2003 nr 2-7.1-FA/03/856

Riigikontroll

Meie 20. 06.03 nr VII-7/6715

Kontrollaruanne "Riigikontrolli arvamus
Harju Maavalitsuse 2002.aasta raamatupidamise
aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta"

Läbi vaadanud Riigikontrolli poolt esitatud kontrollaruandes "Riigikontrolli arvamus Harju Maavalitsuse 2002.aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta" rahandusministrile tehtud ettepaneku punkti 3 "Majandustehingute õiguspärasus, finantsjuhtimine ja sisekontrollisüsteem" osas ning arvestades Riigikontrollist saadud täiendavat infot, mille kohaselt on probleemiks erastajate poolt tehtud maksete puhul maksekorraldustes antav puudulik andmestik, mille üheks põhjuseks on EVP arve väljavõtte selgituse välja pikkuse Eesti Panga poolt antud standard, teatame, et Rahandusministeeriumil puudub otsene pädevus nimetatud probleemi lahendamiseks.

Ühtlasi märgime, et Rahandusministeerium pöördub Harju Maavalitsuse poole eelnimetatud probleemi olulisuse ja põhjendatuse väljaselgitamiseks ning seejärel vajadusel olenevalt probleemi ulatusest ja olulisusest ka Eesti Panga ja pankade poole võimalike lahendite väljaselgitamiseks.

Lugupidamisega

Tõnis Palts
Minister

Tauno Tats
Asekantsler
kantsleri ülesannetes

Galina Salumaa 6 113 014 galina.salumaa@fin.ee
Karin Silm 6 113 680 karin.silm@fin.ee

RIIGIKONTROLL
Kuupäev Reg.nr
25.06.03 2-7.1-FA/03/856-2

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

# HARJU MAAVALITSUS

Riigikontroll
Narva mnt 11a
15013 TALLINN

Teie: 06.06.2003 nr 2-7.1-FA/03/857

Meie: 13.06.2003 nr 2.1-12/535

Kontrolliaruande eelnõu

Teie poolt meile esitatud kontrolliaruanne "Riigikontrolli arvamus Harju Maavalitsuse 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande ja riigieelarve täitmise aruande kohta" on Harju Maavalitsuses läbi vaadatud.

Üldjoontes tuleb asuda seisukohale, et Teie poolt aruandes esitatu on õige. Kontrollimist tervikuna tuleb lugeda tulemuslikuks, selle käigus väljatoodud ebakohad Harju Maavalitsuse tegevuses on tõesti olemas. Kindlasti kavatseme oma edasise tegevuse planeerimisel võtta arvesse kõiki küsimusi, millele Te aruandes ja kontrolli käigus olete tähelepanu juhtinud.

Samas sooviksime alljärgnevalt anda täiendavaid selgitusi ja avaldada oma täpsemaid seisukohti mõne Teie poolt väljatoodud asjaolu osas lähtudes kontrolliaruande enda vormilisest ülesehitusest.

**Kontrolliaruande punkt 2.1.1.**
Raamatupidamisregistrites on kõik sellel kontol toimunud tehingud kirjendatud (vt. konto väljatrükk). Alates 01.01.2003.a ei kasutata pangas avatud erikontot töötasude väljamaksmiseks, vaid töötasude väljamaksmiseks kasutatakse Riigikassa transiitkontot Ühispangas.

**Kontrolliaruande punkt 2.1.4.**
Raamatupidamise aastaaruanne on vastavuses raamatupidamisregistri andmetele. Vastavad paranduskanded on sisse viidud pearaamatusse (konto 2480 "Võlad asutustele kui tarnijatele").

**Kontrolliaruande punkt 2.1.5.**
Kõik aastaaruande lõpetamis- ja reguleerimiskanded on kirjendatud. Pearaamatus on kajastatud 2002.a. negatiivne tulem summas 31 057 719,32 krooni, mis on kooskõlas 2002.a. aastaaruandes näidatud tulemiga (vt. pearaamatu väljatrükk).

**Kontrolliaruande punkt 2.1.9.**
Tallinna Linnavalitsusele ja Keila Vallavalitsusele ebaõigesti kantud rahade osas teatame, et Keila Vallavalitsus kandis 20.05.2003.a Stabiliseerimisreservi 8467,50 krooni (vt lisatud dokumendid) ning Harju maavanem on pöördunud veelkord

Roosikrantsi 12
15077 TALLINN
Tel 6 118 701
Fax 6 118 602

028292

RIIGIKONTROLL
Arve 10002036276003
kood 401
Kuupäev EESTI ÜHISPANK
16.06.03 | 2-7.1-FA/03/857-2

Tallinna Linnavalitsuse poole ebaõigesti saadud rahaliste vahendite summas 3 647 372,05 krooni ülekandmiseks Stabiliseerimisreservi (kiri lisatud).

**Kontrolliaruande punkt 2.1.12.**
Harju Maavalitsus on alustatud hoonestusõiguse tasude nõuete inventeerimisega, mille järgselt võetakse nõuded ja kohustused arvele vastavates raamatupidamisregistrites.

**Kontrolliaruande punkt 2.1.13.**
Vastavalt heale raamatupidamistavale on kinnitatud põhivarade amortisatsiooninormid alates 1. jaanuarist 2003.a.

**Kontrolliaruande eelnõu punkt 3.1.1.**
Nagu me ka juba oma varem antud selgitustes välja tõime, viidi 2002.a sügisel projekti „E-maakond" raames Harju, Järva, Lääne, Lääne- Viru, Valga ja Viljandi Maavalitsuste poolt läbi rida töid ja uuringuid riigiasutuste digitaalse dokumendihalduse süsteemi ja maakondliku interaktiivse kaardiserveri arendamise ja väljatöötamise alal. Finantsvahendid nende tööde teostamiseks olid sihtotstarbeliselt ette nähtud eelnimetatud maavalitsuste vahelises koostöölepingus (25.09.2002.a nr 4.1-37/228) summas 145 600 krooni ja Riigikantselei ning Harju Maavalitsuse vahelises koostöölepingus (14.10.2002.a nr 4.1-37/252) summas 211 200 krooni. Sihtotstarbeliselt olid need vahendid ette nähtud muuhulgas ka projektiosalistes maavalitsustes töötavate riigiteenistujate töö tasustamiseks, kes reaalselt töid ja uuringuid oma igapäevase töö kõrval lisaks tegid. Üheks nendest oli ka Harju maavanem Orm Valtson

Reaalselt tehtud tööde teostajatele maksti töötasu kas maavanema korraldusega ühekordse lisatasuna kui töö teostajaks oli Harju Maavalitsusega teenistussuhetes olev isik või vastava töövõtulepinguga kui isik ei olnud Harju Maavalitsusega teenistussuhetes. Mitte ükski töötasu ei makstud välja enne kui vastav töö oli konkreetse isiku poolt tehtud ja üle antud. Reaalsetele töö tegijatele oli see lisatöö lisaks nende endi igapäevastele ametiülesannetele.

Projekti käigus osales tööde teostamisel ka Harju maavanem Orm Valtson, kes analüüsis nii digitaalse dokumendihaldussüsteemi kui ka interaktiivse kaardiserveri arendamise juures läbi vastavate rakenduste juhtimislikud küsimused lähtudes igapäevases töös esinevate otsuste tegemise vajadustest.

Nõusoleku antud töö tegemiseks andis Harju maavanem juba oktoobris 2002 kui selgus, et projekt käivitub ja Riigikantselei poolt leiab antud projekt samuti kaasfinantseerimist. Samas võttis ta endale kohustuse ka vastav töö ära teha. Mitte kellelegi tööde teostajatest aga ei makstud töötasu tehtud töö eest välja enne kui töö oli täies mahus tehtud ja aktiga vastu võetud. Alles peale seda toimus kas siis tööettevõtulepingu sõlmimine ja selle alusel töötasu välja maksmine või siis töötasu väljamaksmine maavanema korraldusega.

Oleme seisukohal, et Harju maavanemal oli õigus ja ka kohustus vastavaid töid teha. Tema poolt teatud tööde teostamine oli ka vajalik, kuna tööde teema ise nõudis asutuse juhi kui asjaajamise ja dokumendihaldussüsteemi võtmeisiku kaasamist projekti. Vastav õigus ja kohustus tulenes formaalselt ka nii

maavalitsustevahelise koostöölepingu punktist 4 kui ka Riigikantseleiga sõlmitud lepingu punktist 1.1.

Vastates küsimusele, kas Harju maavanema osalemine projektis ja selle raames tööde teostamine oli vajalik ja seaduslik, tuleb igal juhul vastata jaatavalt. Vastasel korral jõuaksime järelduseni, et Harju maavanemal puuduks üldse õigus osaleda riigiasutuste arendustegevuses.

Andes aga tagantjärgi hinnangu Harju maavanema poolt teostatud tööde eest tasumise vormile (st sõlmitud töövõtuleping), peame kahetsusega nentima, et igal juhul oli vale sõlmida temaga töötasu väljamaksmiseks töövõtuleping. Oli vale kasutada, sellist analoogiat, et kuna Harju maavanem ei ole teenistuslikus suhtes Harju Maavalitsusega, siis toimub tema poolt tehtud tööde eest tasumine töövõtulepinguga. Vastavalt 2002.a kehtinud Vabariigi Valitsuse 19.12.2001.a määruse nr 429 „Riigiteenistujate töötasustamine 2002. aastal" paragrahvi 3 lõikele 2 määrab maavanematele lisatasu nõutavast tulemuslikuma töö ja täiendavate teenistusülesannete täitmise eest Vabariigi Valitsus. Ka Harju Maavalitsus oleks pidanud Orm Valtsonile tasu maksmise küsimuses pöörduma Vabariigi Valitsuse poole. Seega tunnistame seda, et oleme eksinud maavanemale töötasu maksmise korra vastu.

Käesolevaks hetkeks oleme oma veast aru saanud ja ka selle juba heastanud, Harju maavanema Orm Valtson tasus temale vääralt makstud töötasu tagasi 09.06.2003.a (lisatud tasumist tõendav Hansapanga internetipanga väljatrükk).

**Kontrolliaruande punkt 3.1.4.**
Tegemist on vanurite hooldekodu tervikvarana rendile andmisega, kus elas rendilepingu sõlmimise hetkel 101 vanurit, kes olid osaliselt riigi, osaliselt kohaliku omavalituse ülalpidamisel. Sõlmitud lepingu kohaselt kohustus Kursana Eesti Osaühing võtma vanurite hooldus- ja põetusteenuse täielikult üle - varem osutas seda teenust Harju Maavalitsuse hallatav riigiasutus "Merivälja Pansion". Selle rendilepingu sõlmimisel ei ole poolte tahteks olnud kunagi ainult riigile tulu teenimine vaid eelkõige hoolekandeasutuses viibivatele vanuritele elamisväärsete elutingimuste loomine. Kuivõrd esmatähtis oli lepingu eesmärki silmas pidades investeeringute tegemine hoonetesse ja rajatistesse summas 45,2 miljonit krooni kolme aasta jooksul, milline tegevus avaldab esmast mõju hoolealuste elamistingimustele, siis leppisid pooled kokku, et investeeringute teostamise ajaks (kuni 19.03.2004) peatatakse rendi arvestus ning jätkatakse peale investeeringute tegemise lõppu – alates 19.03.2004.a. Ühtlasi tõstetakse vastavalt ka rendi suurust (vastavalt 125 695 kroonilt kuus 136 204,24 kroonini kuus), mille tulemusena ei jää riigil mitte sentigi renditulu saamata.

Teiseks lepingu muutmise oluliseks põhjuseks oli teostatavate investeeringute mahtude korrigeerimine investeeringute nimekirja raames. Juhime Teie tähelepanu sellele, et investeeringute lõppmaht ehk siis esialgselt kokkulepitud rahaliste kohustuste maht ei muutunud, mistõttu puudus ka igasugune õiguslik, rahanduslik või otstarbekusest tingitud vajadus pöörduda täiendavate volituste saamiseks Vabariigi Valitsuse poole.

Teie poolt tehtud viide riigivara kasutusse andmise korra punkti 12 alapunktile 4 käsitleb avaliku enampakkumise alusel sõlmitud riigivara kasutamise lepinguid – antud juhul aga Vabariigi Valitsuse loal avalikku enampakkumist ei toimunud. Meie järelepärimise peale Rahandusministeeriumist vastati, et rahandusminister ei ole mitte kunagi seda indeksit kehtestanud. See tõttu on ka ülimalt problemaatiline seda indeksit võtta arvesse iseseisvate tsiviilõiguslike subjektide vaheliste kohustuste määratlemisel lepingu kaudu.

**Kontrolliaruande punkt 3.1.5.**
Aktis on kirjas "puudus laekuva raha üle arvestus". Laekuva raha üle toimus arvestus. Vastasel juhul ei oleks olnud võimalik teostada ühtegi ülekannet kohalikule omavalitsusele (vt vastava andmebaasi väljatrükk).

Erastamisest laekuva raha kasutamise seaduse kuni 31.12.2000.a jõustunud redaktsioon sätestas, et riigimaa erastamisest laekunud raha tuli 12 päeva jooksul arvates selle laekumisest 15 % ulatuses kandma edasi erastatava maa asukohajärgse kohaliku omavalitsuse reservfondi, mida reeglina tehti, v.a. juhud, kus pangaväljavõttest ei selgunud, millise maa eest tasuti (vt panga väljatrükid). Eriti keeruline oli kindlaks teha, mille eest raha maksti massiliste ettemaksude teostamiste ajal, s.o novembris 2000.a ja detsembris 2001.a.

**Ülejäänud kontrolliaruande punktide osas ei ole meil täiendavalt aruandes toodule rohkem midagi lisada. Harju Maavalitsuse 2002.a majandusaasta aruannet korrigeeritakse Harju Maavalitsuse 2003.a majandusaasta aruande koostamisel e. koostatakse korrigeeritud algbilanss ja tulemiaruanne. Töötame võimalikult kiiresti välja Teie poolt esitatud ja meie poolt aktsepteeritud ettepanekute rakendamiseks kavandatud abinõude plaani, millest Teid ka kindlasti täiendavalt informeerime.**

Siira lugupidamise ja koostöösoovidega,

Orm Valtson
Harju maavanem

Lisad: 23 lehel 1 eks

Sven Põder 6 118 601
Danel Lehtoja 6 118 524
Aili Palm 6 118 525