BALTIC

AD SECURITATEM
PATRIARUM

BALTI KAITSEKOLLEDZ

Pr Kaie Karniol
Riigikontroll
Finantsauditi osakond

13. mai 2004.a / 6.5.0/1316

Vastus Teie poolt saadetud eelnõule Balti Kaitsekolledzi 2003 aasta aastaaruande kohta.

Alljärgnevalt toome ära oma seisukohad punktide lõikes:

2. Arvamus BDCOLi 2003.a. raamatupidamise aastaaruande kohta

2.1. Märkused

2.1.1. Oleme seisukohal, et antud märkus on õigustatud. Viga on likvideeritud kontode õieti kirjendamise teel.

2.1.2. Antud märkusele oleme vastanud eelnevalt juba ka 2002. aasta auditi käigus, milleks on, et mina kolledzi esindajana ei saa muuta kolledzi asutamisel kokkulepitud raamatupidamise arvestamise korda. Jagan arvamust, et Balti Kaitsekolledzile Eesti riigi poolt eraldatud summad võiksid kajastuda ühtses raamatupidamises, mitte nii, nagu hetkel need kajastuvad, Kaitseväe Ühendatud Õppeasutuste bilansis.

2.3. Muud tähelepanekud

2.3.1. Raamatupidamise sisekorra - eeskirjadesse on viidud vajalikud täpsustused sihtfinantseerimise kohta alates 2004.a.

- Läti toetus on kajastatud eraldi kontol (2238)
- Läti toetuse arvelt ei ole makstud summasid Gruusia õppurile. Läti toetab Ukraina õppurit, kellele sellelt arvelt ongi tasutud. Eksituse põhjustas õigete kontode kannetel vale õppuri nimi.

Nii 09.01.03. kui ka 31.01.03. kanded on parandatud – kajastatud oli 6315 asemel konto 6311.

2.3.2. 20.06.2003 on makstud kolledzi töötaja Triinu Rizijisele tõlketööde eest 3000 krooni, mille kohta ta on esitanud BDCOlile arve. Kuna tegemist on füüsilisest isikust ettevõtjaga, siis on kolledzil õigus see tasuda, kui hankijatelt saadud arve (aluseks FIE tõend no 5665).

Liina Laaseriga lepingu sõlmimisel oli kokku lepitud, et tehingu toimumise eest saadud summalt tasub müüja seadusega ettenähtud maksud, mida kolledzi andmetel on Liina Laaser ka teinud.

2.3.3.

- Nõustume väitega, et esines ühel korral algdokumendiga katmata väljamakset (Soeren Frausig). See oli tingitud sündikaadi õppuse korraldamisega Taani Kuningriigis, kus, muuseumi külastusel pakuti mahla ja karastusjooke. Nõue oli esitatud BDCOLile ´´soft drink´´ide kohta, mida Balti Kaitsekolledz ei käsitle kergete alkohoolsete jookidena, vaid karastusjookidena. Algdokument puudus, kuna Taani Kuningriigi vastava maakonna muuseum seda ei väljastanud. Algdokument küll puudus, kuid tegemist oli siiski muuseumi külastusega õppuse ajal, siis ei tule kõne allagi, et tarbitakse alkohoolseid jooke (ka mitte kergeid alkohoolseid jooke).
- Balti Kaitsekolledzi sisekorra-eeskirjade punktis 6.6 on sätestatud, et kui kasutatakse isiklikku transporti ametisõitudeks, siis kompenseerib kolledz iga sõidetud kilomeetri eest 1,20 EEKi. Kuna tegemist oli külalislektoriga (Jüri Luik), kes tasu loetud loengute eest ei soovinud ning kuna ta saabus isikliku sõiduvahendiga, siis kompenseeris kolledz talle läbitud kilomeetrite järgi.

2.3.4. Ei nõustu Teie seisukohaga, et kolledz ei võiks oma töötajatele vajaduse korral vahendada arvutitarvikuid. Tegemist ei ole ettevõtlustegevusega, kuna kolledz ei ole sellelt kasu saanud. Ei näe põhjust, et kolledzi töötaja ei võiks endale soodsamalt soetada arvutitarvikuid, kasutades ära kolledzile ette nähtud püsikliendi hüvesid. Juhime tähelepanu asjaolule, et tegemist ei ole regulaarse müügitegevusega, vaid antud olukordi on tulnud ette võrdlemisi harva.

2.3.5. Kolledzi raamatupidamise sisekorra-eeskirjade punktis 5.1.1.2. on reguleeritud deebetkaardide kasutamise kord, milleks ongi panga väljavõte ning sellele lisatud kuludokumendid.

2.3.6. Aastast 2004 on sisse viidud raamatupidamise sisekorra-eeskirjades kuulajate vaba jäägi arveldamise kord.

2.3.7. Pangaintressid kanti läbi sihtfinantseerimise konto, et oleks võrreldav sihtfinatseerimise konto antud panga arveldusarve jäägiga. Tehtud parandus kandega finantstulu kontole 8010.

2.3.8. Käibemaksu nõude osas oli tegemist ilmselge näpuveaga, kus 5990 konto asemel on ekslikult kasutatud kontot 5991. Viga on parandatud.

2.3.9. Uninet AS ja Radiolinja Eesti AS detsembri kuu eest jaanuaris esitatud arved on kirjendatud seisuga 31.12.2003.

2.3.10.

- Ei nõustu väitega, et hankijad on korduvalt tagastanud topelt ja teise ettevõtte eest tasutud arveid. Antud olukord, kus tasuti teise ettevõtte eest arve on esmakordne ja ainus juhus ning tänu kiirele reageeringule tagastati ekslikult üle kantud summa 477,90 EEKi (30,54 EUR) esimesel võimalusel.
- Arvet tasudes tehakse algdokumendile alati sellekohane märge. Eesti Post AS summas 59,70 EEKi (3,81 EUR) puhul oli tegemist originaalarve topeltsaamisega 1 kuuajalise intervalliga.
- Air Gargo puhul saadeti 2002 aasta arve 2003 aasta alguses. Paljud firmad on aasta alguses väljastatud arvetel eksinud aastaarvuga, mistõttu ei osanud sellele tähelepanu pöörata ning arve sai tasutud, kuna aastast 2002 ühtegi kohustust meil nimetatud firmale üles ei jäänud, siis käsitlesime seda kui tasumata arvet.
- Hermann Traveli puhul oli tegemist Hermann Traveli endapoolse ilmselge eksitusega, kus arve oli esitatud nii kolledzile kui ka reisijale, kes oli selle eelnevalt juba Hermann Travelile tasunud. Tegemist oli kolledzi külalislektoriga.
- Ei saa lubada, et kolledz tasub alati originaaldokumendi alusel, sest tulenevalt kolledzi eripärast tuleb ette olukordi, kus üht või teist teenust on kohe vaja (nt. majutusarved Leedust, Lätist, mis tuleb tasuda enne õppuste algust, kusjuures originaalarve antakse üldjuhul hotellist lahkumisel). Mõnda teenust tellimata või selle eest saadud arvet tasumata jättes, jääks õppus ära, mida kolledz endale lubada ei saa. Selliste olukordade ainuvõimalik lahend ongi olnud arvete kohene tasumine kas faksi või mailiga saadud arvete alusel, mis hiljem asendatakse originaalarvega. Antud olukorda selgitasime ka juba 2002 aasta aastaruande käigus.

2.3.11. Kohustuste inventuuri ajal avastasime, et kolledzil on kohustus üleval Hotelligrupp OÜ kasuks. Tegelikkuses seda kohustust ei olnud, kuid kuna kolledzile ei olnud saadetud kreeditarvet Hotelligrupp OÜ poolt, siis ei olnud ka mingit alust antud summat raamatupidamises annulleerida. Võtsime ühendust Hotelligrupp OÜ raamatupidamisega telefoni teel, kuid kreeditarvet ei saadetud. See saadeti, kui Hotelligrupp OÜ-s vahetati välja vana raamatupidaja uue vastu, kes reageeris meie palvele koheselt.

2.3.12. Raamatupidamisprogrammis põhjustas kohustuste sattumine valesse perioodi mitte programmist tingitud vea tõttu, vaid arvuti konfiguratsiooni seadistuse tõttu. Esinenud vead on korrigeeritud.

Michael H. Clemmesen
Kolledzi ülem

Jana Lundblad
Pearaamatupidaja