Riigikontrolli arvamus Balti Kaitsekolledži 2003. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta

KONTROLLIARUANNE

nr 2-5/04/30
20.05.2004

Riigikontrolli arvamus Balti Kaitsekolledži 2003. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta

Tallinn
2004

Sisukord

SISSEJUHATUS **3**

1. ARVAMUSE ANDMISE LÄHTEKOHAD **4**

1.1. Riigikontrolli pädevus **4**

1.2. Auditi eesmärk **4**

1.3. Vastavus standarditele **4**

1.4. Vastutus aruande õigsuse eest **4**

2. ARVAMUS BALTI KAITSEKOLLEDŽI 2003. AASTA RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOHTA **5**

2.1. Märkused **5**

2.2. Riigikontrolli arvamus **5**

2.3. Muud tähelepanekud **5**

2.4. Ettepanekud **7**

BALTI KAITSEKOLLEDŽI VASTUS **8**

Sissejuhatus

Riigikontroll auditeeris 2004. aasta tööplaani alusel Balti Kaitsekolledži (edaspidi ka *kolledž*) 2003. aasta raamatupidamise aastaaruannet. Audit viidi läbi ajavahemikul 07.04–04.05.2004.

Audit tugineb raamatupidamise andmetele seisuga 31.12.2003. Kolledži finantseerimis-, raamatupidamis- ja auditeerimispõhimõtted on sätestatud Balti riikide ja toetavate osapoolte vahel sõlmitud Vastastikuse Mõistmise Memorandumis[1] (edaspidi *memorandum*). Viimasest tulenevalt korraldab kolledž oma raamatupidamisarvestust vastavalt Eesti Vabariigi (võõrustav osapool) õigusaktidele, mida täpsustavad ja täiendavad kolledži nõukogu kinnitatud rahandus- ja raamatupidamiskorraldused.

Raamatupidamise korraldamisel ja aruande koostamisel on kolledž lähtunud Eesti Vabariigi avaliku sektori raamatupidamist ja aruandlust reguleerivatest õigusaktidest[2].

Auditeerisid auditijuht Jüri Kurss ja nooremaudiitor Jaana Tõnisson.

[1] Vastastikuse Mõistmise Memorandum Eesti Vabariigi kaitseministri, Läti Vabariigi kaitseministri, Leedu Vabariigi rahvusliku kaitseministri ja Taani Kuningriigi kaitseministri, Soome Vabariigi kaitseministri, Saksamaa Liitvabariigi kaitseministri, Hollandi Kuningriigi kaitseministri, Norra Kuningriigi kaitseministri, Poola Vabariigi rahvusliku kaitseministri, Rootsi Kuningriigi kaitseministri, Šveitsi Konföderatsiooni kaitseministri, Suurbritannia ja Põhja-Iirimaa Ühendatud Kuningriigi kaitseministri vahel koostöö kohta Eesti Vabariigis asuva Balti Kaitsekolledži rajamisel, tegutsemisel, juhtimisel ning esialgsel finantseerimisel ja personali lähetamisel

[2] Rahandusministri 16.12.2003. a määrus nr 106

1. Arvamuse andmise lähtekohad

1.1. Riigikontrolli pädevus

Toetajariigid näevad kolledži auditeerimist Eesti riigi kohustusena, sest rahastamisskeemi järk-järgulise muutmise tulemusena hakkavad kolledžit lähitulevikus rahastama toetajariikide asemel kolm Balti riiki. Eesti Vabariigi kaitseminister on Riigikontrollile esitanud vastava ettepaneku[3], mis on ka auditi läbiviimise aluseks. Riigikontroll on auditeerinud kolledži raamatupidamise aastaaruandeid igal aastal alates 2001. aastast.

1.2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk on avaldada arvamust kolledži 2003. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta. Arvamust avaldades tuginetakse järgmistele põhikriteeriumidele:

- kas majandustehingud on kajastatud sisuliselt ja aritmeetiliselt õigesti;
- kas varad on tegelikult kolledži omad ja võlad asutuse kohustused;
- kas varad ja kohustused tegelikkuses eksisteerivad;
- kas varad ja kohustused on nõuetekohaselt hinnatud;
- kas tulud ja kulud on kajastatud tekkepõhiselt, õiges perioodis ja täies mahus;
- kas kolledži raamatupidamise korraldus vastab raamatupidamise seaduse ja rahandusministri määrustega kehtestatud nõuetele ning heale raamatupidamistavale, ulatuses, mis kehtib Eesti Vabariigi avaliku sektori asutustele.

Auditi tulemusena ei anta üldhinnangut finantsjuhtimisele ja sisekontrollisüsteemidele, kuid tuuakse välja olulisemad tähelepanekud avastatud puuduste kohta.

1.3. Vastavus standarditele

Riigikontroll sooritas auditi kooskõlas INTOSAI[4] auditistandarditega. Need standardid nõuavad, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldab piisava kindlustundega otsustada, kas finants-aruanded ei sisalda olulisi vigu ega ebatäpsusi. Auditi käigus kontrollisime väljavõtteliselt tõendus-materjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajad. Audit hõlmas ka aruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonna raamatupidamislike hinnangute analüüsi. Arvame, et audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks kolledži raamatupidamise aastaaruande kohta.

1.4. Vastutus aruande õigsuse eest

Aruande koostamise ja selles sisalduva info õigsuse eest vastutavad kolledži juht Michael Hesselholt Clemmesen ning raamatupidamise eest vastutav isik Jana Lundblad.

[3] Kaitseministri 11.01.2000. a kiri nr 1-430/5629
[4] INTOSAI (International Organisation of Supreme Audit Institutions) – ÜRO egiidi all tegutsev Kõrgeimate Kontrolliasutuste Rahvusvaheline Organisatsioon

2. Arvamus Balti Kaitsekolledži 2003. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta

2.1. Märkused

2.1.1. Sihtfinantseerimise arvestuses esineb olulisi eksimusi. Kahel korral (20.06 ja 25.08.2003) on sihtfinantseerimine vastavatel tulukontodel (3718 ja 3724) esmalt ekslikult arvestatud nõude ja tuluna ning sihtfinantseerimise kulutamise käigus on see uuesti kajastatud kulu ja tuluna (nagu juhendid ka ette näevad), mistõttu mõlemad summad, kokku 312 932 krooni (20 000 EUR) on tuludesse kantud topelt.

2.1.2. Sarnaselt eelmiste aastatega ei kajasta kolledži raamatupidamise aastaaruanne ka 2003. aastal kõiki varasid, kohustusi, tulusid ja kulusid, sest aruandes ei kajastu asutajariikide (Taani, Šveits, Rootsi, Norra, Island, Soome, Holland) ja Balti riikide eraldatud vahendid isikkoosseisu ja kadettide lähetamisega seotud kuludeks, sh majutuskulud, töötasud, päevarahad ja sõidukulud kolledžisse ja tagasi. Memorandumi kohaselt on nende kulude katmine iga riigi kohustus.

Riigikontrolli hinnangul ei anna kolledži majandustegevuse kajastamine eraldi aruannetes terviklikku ülevaadet õppeasutuse tegevusest, varadest ja ülalpidamiseks vajalikest kuludest. Sellele probleemile oleme tähelepanu juhtinud juba eelmiste aastate auditite käigus[5].

2.2. Riigikontrolli arvamus

Meie arvates, arvestades auditi ulatust ja välja arvatud punktides 2.1.1 ja 2.1.2 kirjeldatud asjaolude võimalik mõju, on raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab Balti Kaitsekolledži 2003. aasta tulemiks 1 405 197 krooni ja bilansimahuks 31.12.2003. a seisuga 10 004 101 krooni, olulises osas kooskõlas Eesti Vabariigi rahandusministri 16.12.2003. a määrusega nr 106 "2003. a majandusaasta aruande koostamine, esitamine ja kinnitamine".

2.3. Muud tähelepanekud

Järgnevalt on toodud raamatupidamisarvestust puudutavad tähelepanekud, mis summade ebaolulisuse tõttu aruande õigsust ei mõjuta, ning sisekontrollisüsteeme, tehingute seaduslikkust ja finantsjuhtimist puudutavad tähelepanekud.

2.3.1. Sihtfinantseerimise arvestus on kohati ebaselge ja sisaldab vigu.

- kontole, kus arvestatakse Läti toetust Ukraina tudengile, on kantud Soome osamaks 312 932 krooni, sest raamatupidamises ei avatud uut kontot;
- mitmel korral on sihtfinantseerimise arvelt makstud valedele tudengitele, näiteks 31.12.2003 on Läti toetuse arvelt Gruusia tudengile makstud hoopis ukrainlasele, 09.01.2003 on Bosnia õppurite raha arvestatud grusiinlase kuluks summas 4694 krooni, samuti ka 31.01.2003 samas summas.

Auditeeritav on raamatupidamise sise-eeskirjadesse vajalikud täpsustused alates 2004. aastast sisse viinud.

2.3.2. Mitmed tehingud on sisuliselt käsitletavad palgana ning seetõttu võib Maksuameti revisjoni puhul kaasneda maksurisk.

- 13.06.2003 maksti Liina Laaserile graafilise lehe "Balti Kaitsekolledž" eest 3740 krooni. See töö oli vormistatud müügilepinguna. 20.06.2003 on makstud kolledži töötajale Triinu Rižijs'ele kulude hüvitusena 3000 krooni norra keele tõlke eest. Ainuke tehingut tähistav dokument – Triinu Rižijis'e esitatud arve – on käsitletav lepinguna. Ühtegi rekvisiiti, mis viitaks füüsilisest isikust ettevõtjale, arvel märgitud ei olnud.

[5] Riigikontrolli 24.05.2002. a kontrolliaruanne nr 2-5/02/3 "Riigikontrolli arvamus Balti Kaitsekolledži 2001. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta" ja 28.04.2003. a kontrolliaruanne nr 2-5/03/22 "Riigikontrolli arvamus Balti Kaitsekolledži 2002. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta"

Leiame, et tööd oleks tulnud vormistada töövõtulepinguna, sest need vastavad võlaõigusseaduse §-s 635 toodud tingimustele. Samuti pidanuks kolledž tasuma sotsiaalmaksu[6], tulumaksu[7], töötuskindlustusmaksu[8] ning vajadusel ka kogumispensionimakseid[9], kuivõrd tegu ei ole füüsilisest isikust ettevõtjatega. Ülaltoodud näidete puhul on makse kokku 5586 krooni – eeldusel, et tulumaksuvaba miinimum arvestatakse nende põhipalgalt.

2.3.3. Esineb algdokumentidega katmata makseid ning välisesinejatele on hüvitatud kütusekulu.

- Soren Frausigi 06.05.2003 raamatupidamisosakonnale esitatud hüvitamisnõue 497 krooni karastusjookide eest on käsitletav erisoodustusena, sest iga raamatupidamiskirjendi aluseks peab olema majandustehingut tõendav algdokument.[10] Kuna algdokumente ei ole, siis pole ka võimalik hinnata seda, mille eest kulu hüvitatakse. Juhime ka tähelepanu, et erisoodustused tuleb vastavalt maksustada.
- Jüri Luigele on mitmel korral hüvitatud kütusekulu Tallinnast Tartusse esinema tulemise puhul, kokku 1447 krooni. Nende kulude hüvitamine on käsitletav erisoodustusena[11], kuivõrd sisuliselt on tegu töövõtuga (ilma lepinguta)[12]. Seega oleks pidanud need kulud maksustama erisoodustusmaksuga summas 1550 krooni.

2.3.4. Kolledž vahendab AS-ilt Ordi kolledži töötajatele arvutustehnikat ja -tarvikuid – kuna AS Ordi müüb kolledžile kaupa väga soodsalt, siis ostab kolledž seda ka oma töötajatele, kes kolledži esitatud arve alusel kolledžile kauba eest tasuvad. Selline ettevõtlustegevus kolledži poolt on taunitav, kuna see ei ole tema põhitegevus ega eesmärkidega seotud.

2.3.5. Kolledži raamatupidamise sise-eeskirjas on reguleerimata aruandlus pangakaartide kasutamise kohta. Deebetkaardiga sooritatud tehinguid kajastatakse raamatupidamises panga väljavõtte alusel, millele on lisatud kuludokumendid. Krediitkaardiga tehtud kulutusi tõendab panga väljavõte (internetiostudel puudub tavaliselt originaaldokument). Sisekontrolli tõhustamiseks tuleb täiendada raamatupidamise sise-eeskirja ning sätestada koostatavad aruanded, tähtajad, kinnitajad ja vastutajad.

2.3.6. Raamatupidamise sise-eeskirjas tuleks selgitada, kuidas arvestatakse nn kuulajate vaba jääki. Selline nimetus eksitav, sest üksiku tudengi finantseerimise jääki võib käsitleda kohustusena.

Sisult on tegu finantseerimise arvestusliku jäägiga, mis tekib pärast otseste kulude (lähetuskulud, stipendium jms) mahaarvamist tudengile eraldatud rahasummast. Vaba jäägi arvel kaetakse kolledži üldkulud ning analüütilise arvestuse selguse huvides kantakse see nn vaba jääk üle eraldi arvelduskontole.

Auditeeritav kavatseb alates 2004. aastast raamatupidamise sise-eeskirjadesse sisse viia kuulajate vaba jäägi arvestamise korra.

2.3.7. Alati ei kanta pangaintresse finantstulude konto kaudu (nt 30.09.2003 on need kantud otse sihtfinantseerimise kontole summas 467 krooni). Intressitulu pangakontodelt peab kandma läbi finantstulude konto, tagamaks arvestuse arusaadavust ja võrreldavust. Nii näevad ette eelarveliste asutuste raamatupidamise korraldamise eeskirjad[13] ja rahandusministri määrus[14]. Samuti on selline nõue sätestatud Balti Kaitsekolledži raamatupidamise sise-eeskirjas.

2.3.8. Aegunud käibemaksunõue summas 52 325 krooni kanti 01.12.2003 kuludesse valele kontole 5991 "Valuutakursikahjumid hankijatelt". Õige olnuks kasutada kontot 5990 "Muud majandustegevuse kulud".

---

[6] Sotsiaalmaksuseaduse § 2 lg 1 p 6
[7] Tulumaksuseaduse § 13 lg 1 p 1.1
[8] Töötuskindlustuse seaduse § 40 lg 1 p 3
[9] Kogumispensionide seaduse § 7 lg 1
[10] Raamatupidamise seaduse § 6 lg 4
[11] Tulumaksuseaduse § 48 lg 4
[12] Tulumaksuseaduse § 48 lg 3
[13] Rahandusministri 17.03.1995. a määrus nr 46
[14] Rahandusministri 16.12.2003. a määrus nr 106

2.3.9. Hankijad on korduvalt tagastanud topelttasutud arveid. Nt Eesti Posti Tartu PK AS-i 28.01.2003 tagastatud 59,7 krooni, samuti AS-i Air Cargo Estonia 06.08.2003 tagastatud 454,01 krooni. See viitab sisekontrollisüsteemi nõrkusele. Näiteks võiks arveid tasudes alati teha algdokumendile sellekohase märke ning hankijatele tasuda ainult originaalalg-dokumentide alusel.

2.3.10. Kolledži kohustus OÜ-le Hotelligrupp (681 krooni) oli kohustuste aruandesse märgitud, kuigi teenust OÜ Hotelligrupp tegelikult kolledžile osutanud ei olnud, samuti ei olnud selle kohta laekunud arvet ega kreeditarvet. Kui asutus on oma tehingu raamatupidamisregistris kirjendanud, siis peab selle aluseks olema algdokument.[15] Arve ja selle kreeditarve faksiti OÜ-st Hotelligrupp auditi ajal ja viga parandati. Aruande õigsuse tagamiseks peaks raamatu-pidamise osakond hiljemalt kohustuste inventuuri ajal sellised vead tuvastama ja parandama.

2.3.11. Andmete sisestamisel raamatupidamisprogrammi on esinenud arvuti konfiguratsiooni seadistusest tingitud vigu, mis põhjustas raamatupidamisprogrammis kohustuse sattumise valesse perioodi (nt novembri asemel jaanuaris) ning tingis ka kontode väljatrükkide ebaõigsuse. Esinenud vead on korrigeeritud. Raamatupidamiseks kasutatavaid arvuteid tuleks ka teiste vigade suhtes testida ja nende ilmnemisel parandused kohe sisse viia.

2.4. Ettepanekud

Riigikontrolli ettepanekud Balti Kaitsekolledži nõukogule ja juhile

- Kajastada kolledži kogu majandustegevus ühes aruandes, et tagada terviklik ülevaade õppe-asutuse tegevusest, varadest ja ülalpidamiseks vajalikest kuludest. Vajadusel (toetajariikide soovidest lähtudes) võib kaaluda aruandlust toetajariikide lõikes.
- Täpsustada ja parandada sihtfinantseerimise arvestust raamatupidamise sise-eeskirjas ja tagada seeläbi arvestuse veakindlus. Soovitame finantseerivate asutuste ja kolledži vahel teha perioodilisi saldovõrdlusi, kus oleksid näidatud kolledžile üle kantud ja saadud summad ning välja toodud ka sihtfinantseerimise jääk üksikute tudengite või nende gruppide lõikes.
- Sätestada raamatupidamise sise-eeskirjas ostude tegemise kord, mis on hea finantsjuhtimise tunnus.
- Tagada, et ei toimuks kaupade edasimüüki kolledži töötajatele;
- Täiendada raamatupidamisarvestuse protseduure nii, et:
  - oleks sätestatud deebet- ja krediitkaartide aruandlus;
  - raamatupidamiskanded ilma algdokumendita oleksid välistatud;
  - viitlaekumised oleksid kajastatud õiges perioodis;
  - oleks tagatud nõuete, kohustuste, tulude ja kulude kandmine õigetele kontodele;
  - kõigi töövõtjatega oleksid sõlmitud lepingud ning oleks tagatud maksude korrektne tasumine;
  - oleks tagatud arvete õigeaegne ja korrektne tasumine.

Kaie Karniol
Peakontrolör
Finantsauditi osakond

[15] Raamatupidamise seaduse § 4 lg 2 ja lg 3

Balti Kaitsekolledži vastus

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