Teie 12.07.2004.a. nr 2-7.1-FA/04/1014

Meie 20.07.2004.a. nr 1-2-33/8529

Kaie Karniol
Peakontrolör
Riigikontroll
Narva mnt 11a
15013 Tallinn

Kommentaarid kontrollaruande eelnõule "Riigikontrolli arvamus Justiitsministeeriumi kui üksikasutuse 2003. aasta raamatupidamise aastaaruande majandustehingute seaduslikkuse kohta"

Käesolevaga esitame Teile Justiitsministeeriumi arvamuse kontrolliaruande eelnõus tehtud märkuste, tähelepanekute ja ettepanekute suhtes.

Punkti 2.1.1. tähelepaneku juurde peame vajalikuks märkida, et konkreetse riigihanke määratlemine tulenevalt riigihangete seaduse üldsõnalisusest on hangete läbiviimisel riigis tervikuna probleemiks olnud. Välja toodud juhtudel on ka tegu hangetega, mille mahtu ja hankeobjekti on aasta alguses väga raske täpselt ette planeerida ning määratleda, kuna tegemist on väga eriliigiliste objektidega.
Samas ei nõustu me eelnõus märgitud riigihangete seaduse piirnormi ületanud hangete kogusummaga – ligi 2,2 mln krooni. Õige kogusumma on 1,4 mln krooni võrra väiksem.
Selgituseks teenuse ostmise kohta AS-ilt IT Grupp märgime, et Justiitsministeerium on tellinud sellelt firmalt kahte erinevat teenust: koolitusteenust 92 000 krooni ulatuses ning riistvara soetamist ja remonti 35 810 krooni ulatuses.

Punkti 2.1.2. tähelepaneku osas lisab Justiitsministeerium täiendavalt, et alates 2003.a. lõpust oleme alustanud detailse arvestuse pidamist infosüsteemide ja registrite arendamisega seotud tööjõukulude ja teenustööde kohta infosüsteemide lõikes eesmärgiga need kulud võtta üles ka immateriaalse põhivarana ehk oleme alustanud süsteemi välja töötamisega. Siiani on raskendanud nimetatud kulude kapitaliseerimist see, et koos arendusega toimub kohati ainult kohandamine, vahetamine, asendamine jne, mis ei ole otseselt arendusega seotud ning sellest tulenevalt ei kuuluks ka kapitaliseerimisele. Kuna eespool nimetatud tegevuste kohta on võimatu arendustegevusest eraldi arvestuse pidamine, siis ootame Teiepoolseid suunitlusi, et välja selgitada Justiitsministeeriumi poolt arendatud infosüsteemide ja registrite soetusmaksumused.

Punktis 2.3.1. esitatud tähelepanek ettemaksude kajastamise kohta on õige. Bilansis on kajastatud varade grupis "Ettemakstud kaubad ja teenused" ja "Ettemakstud tulevaste perioodide kulud" ainult ekslikult hankijate real, mis aastaaruande tulemit ei mõjuta.

Arvestame punktis 2.3.2. esitatud märkusega ning 2004.a. käskkirjas oleme ametikohad, kelle osas 50% piirang ei kehti, loetelus välja toonud. Samuti jälgime edaspidi uute ametikohtade lisamisel 50% piirangut ning selle ületamise vajadusel kinnitame selle vastava käskkirjaga.

Punktis 2.3.3. nimetatud koondamistest teatamise hilinemised tulenesid 2003.a. töökorralduslike otsuste hilinemisest. Püüame seda pidevalt vältida ning kiirendada selliste otsuste puhul asjaajamist pöörates üksuste juhtide tähelepanu vastava ajakavaga arvestamise vajalikkusele.

Punktis 2.3.4. esitatud tähelepaneku kohta varade pistelise inventeerimise osas märgime, et osakondades kasutusel olevat nn liikuvat vara (nt diktofoni) kasutatakse erinevates ruumides ning siiani ei ole peetud otstarbekaks fikseerida eespool nimetatud vara osakonnasisest liikumist aasta jooksul dokumentaalselt. Aastainventuuri ajal tuuakse nn liikuv vara lepitud ajal inventuurikomisjonile kontrollimisele. Eeltoodust tulenevalt erineb inventuuri nimekiri seisuga 01.10.2003.a. märtsis 2004 läbiviidud varade pistelisest inventeerimise tulemustest.

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 21.07.04 Reg nr 2-7.1-FA/04/1014-2

CC 002488

Punktis 2.3.4 esitatud märkus riigivara registrisse kandmise kohta on õige. Sellised juhud on aga tingitud haldusdirektorite ja raamatupidajate suurest töökoormusest ning asjaolust, et riigivara registri osatähtsus varade üle arvestuse pidamise osas on kahanenud peaaegu olematuks ning register ei täida temale seatud eesmärki, olles seega ebaefektiivne. Seda kinnitab ka fakt, et Vabariigi Valitsuse 6. novembri 2003.a. kabinetiistungil kiitis valitsus põhimõtteliselt heaks kontseptsiooni riigivara registri tegevuse lõpetamiseks. Ka on haldusdirektorite ametikohad suhteliselt uued, mistõttu ei ole nad jõudnud end kogu riigivara puudutava regulatsiooniga niivõrd hästi kurssi viia.

Arvestame punktis 2.3.4 esitatud märkustega personalitööga seonduvate käskkirjade koostamise kohta ning tegeleme aktiivselt olukorra parandamisega teavitades organisatsiooni erinevate personalialaste ettepanekute esitamise tähtaegadest. Avalduste hilinemisel ei vormista personalialaseid käskkirju tagasiulatuvalt.

Punkti 2.3.5. tähelepaneku juurde peame vajalikuks märkida, et Justiitsministri 19.05.2004.a. käskkirja nr 123 punktiga 18 on kogu Justiitsministeeriumi haldusalale kehtestatud, et kui hanke summa ületab 50 000 krooni, peab sõlmima kirjaliku lepingu. Seega ei ole lubatud tasuda ühtegi üle 50 000 kroonist arvet, mis ei ole esitatud lepingu alusel.

Punkti 2.3.6. tähelepaneku juurde peame vajalikuks märkida, et Justiitsministeerium on alustanud eluruumide võõrandamise protsessi. Enamik kasutusel mitteolevad eluruumid antakse üle Kaitseministeeriumile, kes avaldas soovi need üle võtta, kuna vajab neid riigivõimu teostamiseks. Ülejäänud kasutuses mitteolevad eluruumid võõrandatakse avalikul enampakkumisel. Eluruumid, mis on kasutusel, võõrandatakse valikpakkumisega elanikele, kes neid kehtiva üürilepingu alusel kasutavad.

Kommentaarid kontrolliaruande eelnõu "Riigikontrolli arvamus Tartu Maakohtu, Tartu Ringkonnakohtu ja Tartu Halduskohtu 2003.aasta raamatupidamise aastaaruannete ja majandustehingute seaduslikkuse kohta" on Teile edastatud Tartu Ringkonnakohtu 20.07.2004.a. kirjaga nr. . Vastused on kooskõlastatud Justiitsministeeriumiga.

Lugupidamisega

Kadriann Ikkonen
Vabakutsete ja õigusregistrite talituse
nõunik kantsleri ülesannetes

LL 000971

Eve Küün 6 208 145
Kaie Koskaru 6 208 169