PÄRNU MAAVALITSUS

Riigikontroll
Narva mnt 11a
15013 Tallinn

Teie 15.10.2004 nr 2-7.1-FA/04/1516
Meie 28.10.2004 nr 4.1-7/2467

Seisukohad ja kavandatud abinõud
kontrolliaruandes toodud puuduste kõrvaldamiseks

Üldjoontes tunnistame kontrolliaruandes välja toodud puudusi, oleme praeguseks osa neist kõrvaldanud või kavandanud abinõud kõrvaldamiseks lähiajal.

Järgnevalt puuduste kõrvaldamisest ja seisukohtadest aruande punktide lõikes:

Punkt 2.1. Raamatupidamisarvestuse korraldus

Pärnu Maavalitsuse uue raamatupidamise sise-eeskirja väljatöötamine on lõpetamisel ja rakendatakse alates 1. detsembrist 2004. a. Eeskiri sisaldab ka Riigi Raamatupidamise Üldeeskirja § 1 lõike 4 järgi nõudeid hallatavate asutuste kohta. Hallatavatel asutustel kohustatakse viima oma raamatupidamise sise-eeskirjad kehtestatud nõuetele vastavaks hiljemalt 1. jaanuariks 2005. a.
Alates 1. jaanuarist 2004. a on rakendatud Pärnu Maavalitsuse raamatupidamises ühtne pearaamat.
Pärnu Maavalitsuse sisekontrollisüsteemi täiustamise ja selle raames finantskontrolli süsteemi väljatöötamisega tegeldakse (maavanema 21. mai 2004. a korraldusega nr 79 määrati süsteemi erinevate osade väljatöötamise eest vastutavad töötajad). Süsteem rakendatakse 1. jaanuarist 2005. a.
Alates 2004. aastast on Jõulumäe Tervisekeskuses raamatupidamisarvestuse korraldamisel lähtutud Riigi raamatupidamise üldeeskirja põhimõtetest ning kehtivast kontoplaanist. On soetatud raamatupidamise programm, mille töölerakendamine praegu käib.

Punkt 2.2. Kassa- ja pangatehingute arvestus

Jõulumäe Tervisekeskus kasutas kontserniväliste pangakontot Pärnu Riigikassa loal ainult omatulu laekumise kogumiseks. Sellelt kontolt on kõik laekumised edasi kantud Riigikassasse. Jõulumäe Tervisekeskus ei kulutanud omatulu laekumisi otse kontserniväliselt kontolt, vaid läbi Riigikassa.
Kassainventuuride teostamist nõutakse hallatavatelt asutustelt edaspidi ka juhul, kui aasta lõpu seisuga sularahakassa jääk on 0.

MM 018442

Akadeemia 2
80088 Pärnu
Reg. nr 70000603

RIIGIKONTROLL
Kuupäev Reg nr
01.11.04 2-7.1-FA/04/1516-2

Tel (044) 79 733
Faks (044) 79 735
e-mail: mv@mv.parnu.ee

Punkt 2.3. Põhivarade arvestus

Kuigi Raamatupidamise Toimkonna Juhend RTJ 9 alusel tuleks lugeda Pärnumaa Päästeteenistuse ja AS Hansa Liising vaheline 11 sõiduauto liisingu- ja kasutusrendilepingud kapitalirendiks, on Pärnumaa Päästeteenistus lähtunud lepingute olemuslikust sisust. Liisimisel ei kasutata investeeringute vahendeid ning lepingu lõppedes sõiduautosid välja ei osteta.
Pärnu Lastekodu direktori poolt on tehtud avaldus AS Hansa Liisingule sooviga poolte kokkuleppel muuta lepingu nr. 0067310L liisinguvõtja optsiooni punkti 14.1 selliselt, et Pärnu Lastekodul ei oleks lõpptähtaja saabumisel eesõigust osta vara hinnaga, mis on madalam selle õiglasest väärtusest. Liisingu vormistamisel 2003. aasta oktoobris ei olnud kavatsust autot välja osta ja ei ole seda soovi ka liisinguperioodi lõppedes.

Riigivararegistrisse kuuluvad varad Pärnumaa Päästeteenistuse osas on täpsustatud.
Pärnu Lastekodu sõiduauto Opel Zafira soetusmaksumuse osas on täpsustused tehtud, 21.11.2003. a soetatud muruniiduk-traktor registreeritakse 30.novembriks 2004. a.
Jõulumäe Tervisekeskus registreerib Riigivara registrisse kuuluvad varad hiljemalt 01.detsembriks 2004. a.
Pärnu Maavalitsus esitas riigivararegistrisse registreerimata vara registreerimiskaardid osaliselt 26.10.2004. a. Konverentsitoolid (120 tk, soetusmaksumus kokku 264012.- krooni, jääkmaksumus 0 krooni) ei ole sisuliselt komplekt ja neid ei kasutata komplektina, kuid olid raamatupidamises ekslikult arvele võetud põhivarana. Nimetatud toolid kantakse bilansist välja ja hakatakse pidama bilansivälist arvestust.
Külatee andmesidevõrgu varade osas praegu täpsustatakse varade jaotumist põhi või käibevaradeks, aastainventuuri käigus viiakse sisse vajalikud korrektuurid, riigivararegistris registreerimisele kuuluvad varad registreeritakse lähiajal.

Riigivara ümberhindamine riigi raamatupidamise üldeeskirja kohaselt tegelikule väärtusele teostatakse 2004. a aastainventuuri käigus.

Sotsiaalministeerium vormistas Pärnu Lastekodu hoone 2001-2002. a renoveerimistööde üleandmis-vastuvõtmisakti 20. septembril 2004. a. Pärnu Lastekodu raamatupidamises on hoone parenduskulude maksumus kajastatud vastavalt aktile samal kuupäeval.
Jõulumäe Tervisekeskus parandas Pärnu Maavalitsuselt saadud varade maksumuse osas vea k.a. oktoobris.

Tori Hooldekodul on koostamisel uus raamatupidamise sise-eeskiri, kus sarnastele põhivaradele määratakse ka ühesugune amortisatsioonimäär.
Tori Hooldekodu korteri notariaalne ostu-müügileping sõlmitakse 3. novembril k. a.

Pärnu Päästeteenistuse bilansis olevale hoonele Lootsi 10 otstarbekama kasutamise eesmärgi leidmisega tegeleb Päästeamet koos Siseministeeriumiga.
Pärnu Lastekodul on plaanis põhivarana kajastatud ventilatsioonikollektorit kasutada tulevikus majandushoones Niidu park 10.
Tori Hooldekodus kasutuna seisvate hoonete osas on käsil nende võõrandamine Tori vallavalitsusele. Maavalitsusel on olemas Tori vallavalitsuse taotlus nimetatud hoonete omandamiseks, et rajada sinna valla sotsiaalkorterid. Samuti on olemas riigivararegistri teade selle kohta, et riik ei vaja neid hooneid oma funktsioonide täitmiseks.

Jõulumäe Tervisekeskuse hoonete alune maa on kantud tervisekeskuse põhivara registrisse.

Oleme seisukohal, et Pärnu Maavalitsuse bilansis olevate "Külatee" andmesidevõrgu varade opereerimisel Sihtasutuse Pärnumaa Ettevõtlus- ja Arenduskeskus (mille asutajaks on ka Pärnu Maavalitsus ja kus maavalitsus teostab asutajaõigusi) poolt ei ole toonud riigile kahju. Opereerimine seisneb nimetatud varade baasil loodud andmesidevõrgu hoidmises funktsioneerivana, s.o. interneti püsiühenduse tagamises avalikule sektorile.
Külatee andmesidevõrgu varade kasutajaks on omavalitsused ja nende allasutused (koolid, lasteaiad, raamatukogud jt) ning maavalitsus (ka maavalitsuse e-post omavalitsuste ja nende allasutuste vahel liigub nimetatud võrgu kaudu, osa servereid on nimetatud võrgu kui ka maavalitsuse sisese süsteemi ühises kasutuses). Varad on Pärnu Maavalitsuse bilansis ja varaliselt vastutavaks isikuks on maavalitsuse informaatika- ja registritalituse juhataja.
SA Pärnumaa Ettevõtlus- ja Arenduskeskus neid varasid enda vajaduseks ei vaja, ei kasuta ning kasumit nende varade baasil ei saa.
Pärnu Maavalitsuse ja Pärnumaa Ettevõtlus- ja Arenduskeskuse vahel sõlmitud koostöölepinguga tagatakse ettevõtluskeskusele varadele juurdepääs (mis on hooldamiseks ja remondiks möödapääsmatu) ja sätestatakse opereerimiseks vajalike vahendite saamise ja kasutamise kord.
Korra järgi opereerimiseks vajaminevad vahendid saadakse võrgu kasutajatelt ning neid võib kasutada ainult sihtotstarbeliselt võrgu korrashoiuks, sealhulgas põhivarade uuendamiseks. Andmesidevõrgu tarbeks soetatud põhivara antakse tasuta üle Pärnu Maavalitsuse bilanssi ja võetakse arvele riigivarana.
Külatee andmesidevõrgu opereerimise kulude ja tulude kohta on SA Pärnumaa Ettevõtlus- ja Arenduskeskuse raamatupidamises sisse viidud eraldi arvestus. Eraldi arvestus toimus ka maavalitsuse ja ettevõtluskeskuse vahelise opereerimislepingu sõlmimisele eelnenud ajal.
Pärnumaa Külatee andmesidevõrk on ainulaadne Eestis, kus riigi poolt maavalitsustele eraldatud Külatee rahasid ei kasutatud analoogiliselt teiste maakondadega jooksvateks kuludeks (näiteks sideliinide rentimine), vaid soetati põhivarad ja ehitati välja raadiolinkide baasil maakondlik interneti püsiühenduse võrk. Võrgu kasutajate seas on ligikaudu 60 omavalitsusasutust, kus tavapärane püsiühendus telefoni digitaalliinide puudumise tõttu on võimatu.
Omapoolseks puuduseks tunnistame, et leping sõlmiti alles 05.01.2004. a.

2.4. Tulude ja nõuete arvestus

Alates 2004. aastast esitatakse maaosakonna poolt maa müügi (sh maa hüpoteegi) kohta aruanne rahandusosakonnale igakuuliselt kontode ja tehingupartnerite viisi.
Alates 2004. aastast Pärnu Maavalitsus enam ei kasuta kontsernivälist pangakontot toetuste kogumiseks. Nimetatud toetused laekuvad Riigikassa kontsernikonto koosseisu kuuluvale toetuste kontole.

Pärnu Lastekodu nõue 4095 krooni laekub, alates 2004. a jaanuarist tasub Saarde vald kasvandiku ülalpidamiskulud, lapsevanem tasub igakuuliselt 1020 krooni vana võlga.

2.5. Personalikulude arvestus

Pärnu Maavalitsuse ja Jõulumäe Tervisekeskuse maksusaldod on 2004. aastal viidud vastavusse maksuameti saldodega.
Teenistuslähetuste kord Kaelase koolis on väljatöötamisel.

Pärnumaa Päästeteenistuse palgajuhendiga kehtestatud puhkusetasu arvestamise kord on kooskõlas Vabariigi Valitsuse 23. augusti 2001. a määrusega nr 278 § 1 lg 2, mis lubab töölepingu korral rakendada soodsamaid tingimusi.

Pärnu Muuseum on võtnud kasutamata puhkusepäevade arvestuse aluseks 2003. a. kuue kuu keskmise palgasumma (mitte 2004. aastal määratud kuu töötasu, nagu kontrolliaruandes märgitud)

Pärnu Lastekodu ja Pärnu Maavalitsus on käesolevaks ajaks erisoodustuse tulumaksu ja erisoodustuse sotsiaalmaksu ekslikult tasumata jäänud soodustustelt tasunud.
Pärnumaa Päästeteenistus korraldas ümber inspektorite töö nii, et käesoleval aastal ei teki enam vajadust kuupiletite soetamiseks.
Tulenevalt Päästeseaduse § 19 lg 2 lasub asutusel kohustus pinnapäästjatele ja tuukritele väljaõpet ning treeninguid läbi viia ning seda aastaringselt. Vastavalt siseministri 8. jaanuari 2002.a määrusele nr 3 "Päästeteenistujate atesteerimise põhinõuded, sealhulgas hariduse ja füüsilise ettevalmistuse nõuded" § 17 lg 1 kohaselt on päästeteenistujad, kelle ametikohustuste hulka kuulub päästetööde tegemine, kohustatud läbima füüsilise ettevalmistuse taseme hindamise kehtestatud nõuete kohaselt. Sellest õigusaktist tulenevalt lasub asutusel kohustus päästetöötajatele viia läbi treeninguid. Pärnu depoohoones aga selleks võimalused puuduvad. Arvestades eeltoodut ei saa käsitleda antud juhul ujula ja võimla kasutamist erisoodustusena.

2.6. Muud tähelepanekud

Konfiskeeritud vara müügil oleme alates 2004. aastast rangelt järginud käibemaksuseadust. Teie poolt kontrolliaruandes välja toodud viga 2003. aastal riigile tervikuna kahju ei tekitanud, kuna käibemaksu summa, mis oleks pidanud laekuma Maksuametile, laekus otse riigituludesse.

Kokkuvõtteks: tunnistame mõningaid ebatäpsusi raamatupidamisarvestuses, seda ennekõike hallatavate asutuste osas, teatud juhtudel ka maavalitsuse enda töös. Vaatamata maavalituse üldreguleerivale rollile ja teatud vastutusele tema hallatavate asutuste osas, on kõigil nimetatud allasutustel oma raamatupidamisteenistus ja juhid, kes ennekõike ise on vastutavad ka raamatupidamisarvestuse õigsuse eest nendes asutustes. Samas pole praktiliselt ühelgi juhul vaatamata riigikontrolli ülipõhjalikule kontrollile tekitatud riigile materiaalset kahju ega keegi saanud ebaseaduslikku tulu. Paaril juhul tasumata jäänud erisoodustus on tänaseks päevaks tasutud.

Arvestame riigikontrolli poolt tehtud ettepanekutega, pidades silmas ka käesolevas kirjas toodud meiepoolseid täpsustusi.

Lugupidamisega

Toomas Kivimägi
Maavanema kohusetäitja

Arno Rajande 44 79 731, arno.rajande@mv.parnu.ee
Tiiu Mihkelson 44 79 751, tiiu.mihkelson@mv.parnu.ee
Urve Aljas 44 79 721, urve.aljas@mv.parnu.ee






sotsiaal ministeerium

Pr Sale Ajalik
Riigikontroll
Narva mnt 11a
15013 TALLINN

Teie 15.10.2004. a nr 2-7.1-FA/04/1517

Meie 29.oktoober 2004 nr 9.7-7/9836

Kontrollaruande eelnõu "Pärnu Maavalitsuse ja tema hallatavate asutuste majandustegevus 2003. aastal"

Täname Teid Pärnu Maavalitsuse hallatavates sotsiaalasutustes läbiviidud auditi eest. Oleme Teie poolt viidatud puuduse likvideerinud. Selgitasime välja aastatel 2001 – 2003 toimunud Pärnu Lastekodu hoone renoveerimistööde ja soetatud põhivarade mahu ning need aktiga Pärnu lastekodule 20. septembril 2004. aastal üle andnud.

Lugupidamisega

Riho Rahuoja
Sotsiaalala asekantsler
kantsleri ülesannetes

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 01.11.04 Reg.nr 2-7.1-FA/04/1517-2

Ott Pommer 626 9270
ott.pommer@sm.ee

SISEMINISTEERIUM

Riigikontroll
Narva mnt 11a
15013 Tallinn

Teie: 15.10.2004.a. nr 2-7.1-FA/04/1518
Meie: 25.10.2004.a. nr 2-4-2/8575

Selgitused Riigikontrolli 14.10.2004 kontrolliaruande "Pärnu Maavalitsuse ja tema hallatavate asutuste majandustegevus 2003. aastal" eelnõule.

Selgitusena ettepanekule täpsustada ja reguleerida, kuidas toimub hüvitise maksmine olukorras, kui maavanema volitused on lõppenud ja ta jätkab maavanema kohusetäitjana teatame järgmist.

Vabariigi Valitsuse seaduse paragrahv 83^1 lõige 1 kohaselt on maavanemal tema volituste lõppemisel vastavalt käesoleva seaduse paragrahv 83 1. lõikes sätestatud tähtajale õigus saada hüvitist kuue kuu ametipalga ulatuses. Sama paragrahvi lõike 2 kohaselt nimetatud hüvitist ei maksta, kui maavanema volitused lõpevad vastavalt käesoleva seaduse paragrahv 83 1. lõikes sätestatud tähtajale ja ta nimetatakse uuesti maavanemaks.

Seega tulenevalt õigusaktidest on kohustus maksta maavanematele hüvitist, kui neid ei nimetata kohe uuesti maavanemaks. Maavanema kohusetäitjaks määramist ei saa lugeda võrdseks maavanemaks nimetamisega. Oma auditi punktis 2.5.1 olete viidanud asjaolule, et "on reguleerimata, kuidas käituda hüvitise maksmisel olukorras, kui maavanem jätkab maavanema kohusetäitjana ning on säilinud võimalus, et ta nimetatakse uuesti maavanemaks." Samas ei saa öelda, et maavanema kohusetäitjaks määratud isikul oleks suurem tõenäosus saada nimetatud maavanemaks kui ükskõik millisel teisel isikul. Kohusetäitja ametikohta täidetakse kuni maavanema ametisse nimetamiseni. Seega ei oleks õigustatud kohusetäitjana maavanema ülesannete täitmise korral isiku ilmajätmine maavanema volituste lõppemisel makstavast hüvitisest. Kehtiva regulatsiooni kohaselt säilib kohusetäitjaks määramise korral endisele maavanemale õigus hüvitisele.

Siiski kaalub Siseministeerium võimalust esitada ettepanek muuta seadust selliselt, et teatud juhtudel tekib maavanemal volituste lõppemisel makstud hüvitise tagasimaksmise kohustus.

Lugupidamisega

Jaan Õunapuu
Regionaalminister

Ingrid Puurvee 6 125 123

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 26.10.04 Reg. nr. 2-7.1-FA/04/1518-2

SB 037192

Pikk 61
15065 TALLINN
Reg. kood 70000562

Telefon 612 5001
Telefon 612 5002
Faks 612 5087
E-post sisemin@sisemin.gov.ee

Konto 10220027689012
Viite nr 1200000362
Saaja Rahandusministeerium
Eesti Ühispank