SAARE MAAVALITSUS

Riigikontroll
Narva mnt.11a
15013 TALLINN

Teie 04.04.2005.a. nr OSII-2-7.1/05/502
Meie 22 .04.2005 nr 4.1-2/ 756

Kontrolliaruande eelnõu "Saare Maavalitsuse ja tema hallatavate asutuste raamatupidamise korraldus 2004.aastal"

Läbi vaadanud Teie poolt esitatud kontrolliaruande eelnõus " Saare Maavalitsuse ja tema hallatavate asutuste raamatupidamise korraldus 2004.aastal" maavanemale tehtud ettepanekud, esitame maavanema seisukohad ja kavandatud abinõud kontrolliaruande eelnõus toodud ettepanekute rakendamiseks.

Kontrolliaruande punkt 2.1. Kassa- ja pangatehingute arvestus

Sõmera Hooldekodu kajastab alates 31.12.04.a. oma raamatupidamises riigikassa kontsernivälise arvelduskonto ja kassa summad, mis koosnevad hoolealuste rahast ning on antud hooldekodu vastutavale hoiule.
Alates 31.12.04.a. on Kallemäe Koolis lahendatud töötajatelt toiduraha kogumine ilma sularahata. Töötajad tasuvad toiduraha raamatupidaja poolt esitatud arve alusel otse Riigikassa omatulu kontole.
Alates 31.12.04.a. kajastab Sõmera Hooldekodu hoolealustelt kogutavad summad kassatehingutena.

Kontrolliaruande punkt 2.2. Põhivarade ja varude arvestus

Maavalitsus on seisuga 31.12.04.a. OÜ Mona Kaubanduse poolt tehtud küttesüsteemi renoveerimistööd summas 342 173 krooni lisanud hoone maksumusele.
Saaremaa Muuseum on 2004.a. OÜ Installatsiooni Kompanii poolt paigaldatud tuletõrje- ja valvesignalisatsiooni seadmed ja Mihkli Talumuuseumi puhkeplatsile Viki Keskuse poolt ehitatud hoone (saun-suveköök) ja rajatise (kelder) põhivarana arvele võtnud seisuga 31.12.04.a. Riigivararegistris registreeritud 14.04.05.a. v.a. kelder, mille andmeid veel täpsustatakse.
Maavalitsusel on põhivara (hoonete) ümberhindlus teostatud seisuga 31.03.05.a. Maavalitsuse hallatavate asutuste vara (hoonete) ümberhindamise kiiremaks korraldamiseks 2005.aastal edastas maavalitsus kõikidele hallatavatele asutustele BPE Kinnisvaraekspert Pärnu OÜ, kui soodsaima eksperthinnangu pakkumise teinud kinnisvarafirma, andmed.

005734

Lossi 1
93816 Kuressaare

RIIGIKONTROLL
Kuupäev 25.04.05 Reg nr OSII-2-7.1/05/502 FI

Tel 45 20506
Fax 45 20503

Kallemäe Kool, Kuressaare Väikelastekodu ja Orissaare Internaatkool on seisuga 31.12.04.a. bilansist välja viinud varad, mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni ja mis ei vasta põhivara kriteeriumidele.
Saaremaa Muuseum on raamatupidamises sõiduauto Citroen Jumper`i arvele võtnud maksumusega 235 593 krooni. Riigivararegistris on toiming registreeritud 21.01.05.a.
Saaremaa Muuseumis on direktori käskkirjaga 29.03.05.a nr 3-ük kinnitatud "Kaupade müügi ja arvestamise kord Saaremaa Muuseumis". Vastava korraga reguleeritakse kohviku ja kioski tarbeks soetatud kaupade kajastamine raamatupidamises laoarvestusprogrammis (kaupade soetamine, arvele võtmine, saatelehtedega müügiks väljastamine ja sularaha liikumine). Laoarvestusprogrammi juurutamisega on tagatud kaupade säilimine ja kõigi tulude laekumine.

Kontrolliaruande punkt 2.3. Tulude ja nõuete arvestus.

Saaremaa Muuseumi direktori käskkirjaga 29.03.05.a nr 3-ük on kinnitatud "Piletite müügi ja arvestamise kord Saaremaa Muuseumis". Vastavalt korrale on Kuressaare linnuse ja Mihkli talumuuseumi kassas seatud sisse kassaaparaat. Pileteid kasutatakse ka edaspidi järgmistes Saaremaa Muuseumi filiaalides: Ruhnu muuseumis, Aavikute majamuuseumis ja Eemu tuulikus. Vastavalt korrale on määratud piletite tellimise, vastuvõtmise, väljaandmise ja arvestuse pidamise eest vastutavaks isikuks majandusjuhataja, kellega on sõlmitud materiaalse vastutuse leping. Piletite koguseline arvestus toimub raamatupidamisprogrammis, piletite saamisel ja väljastamisel kasutatakse saatelehti.
Saaremaa Muuseumi direktori käskkirjaga 08.04.05.a nr 5-ük on moodustatud inventuurikomisjon, kelle kohustuseks on inventeerida Saaremaa Muuseumis ja filiaalides müüdavaid pileteid ja kaupu.
Sõmera Hooldekodu raamatupidamisregistrite vahed on likvideeritud seisuga 31.12.04.a.
Saaremaa Muuseumis on seisuga 31.12.04.a käibemaksu puudutavad raamatupidamisdokumendid üle kontrollitud ja puudused kõrvaldatud.

Kontrolliaruande punkt 2.4. Personalikulude arvestus.

Saaremaa Muuseumis, Kuressaare Väikelastekodus, Kallemäe Koolis ja Sõmera Hooldekodus on seisuga 31.12.04.a sisse viidud korrektne puhkusepäevade arvestus ja puhkusereservi arvestamisel lähtutakse Vabariigi Valitsuse poolt kehtestatud korrast.

Kontrolliaruande punkt 2.5. Majanduskulude arvestus.

Maavanema 30.01.2002.a korraldusega nr 12P kinnitatud ametiautode kasutamise kord kehtestatakse alates 1.maist 2005 uues redaktsioonis, milles on täpsemalt reguleeritud ametiautode kasutamine. Kehtestatava korraga vähendatakse maavalitsuse ametiautode arvu vähemalt nelja auto võrra. Üldkasutatavatele ametiautodele võetakse kasutusele sõidupäevikud.
Kogula Hooldekodus peetakse sõiduauto kohta sõidupäevikut alates 01.12.04.a.

Kontrolliaruande punkt 2.6. Muud tähelepanekud.

Sõmera Hooldekodus kajastatakse alates 01.04.04.a. kõik omatulud tekkepõhiselt.

Maavalitsuses kajastatakse alates 01.02.05.a. erastamisest laekuvaid tasusid ettemaksudena ja arvestatakse tuluks selles perioodis, mil sõlmitakse leping.
Kallemäe Koolis, Kogula Hooldekodus ja Orissaare Internaatkoolis kajastatakse alates detsembrist 2004.a. kommunaalkulusid kulu tekkimise perioodis.
Mõtteline osa korterist, Kuressaares Uus tn 14-1, on maavanema 23.03.2005.a korraldusega nr 249 antud kasutada MTÜ Saaremaa Õppekeskus. Maavalitsusele mittevajalik vara võõrandatakse pärast juriidiliste toimingute lõpuleviimist.
Kogula Hooldekodus on hoolealustega sõlmitud majutuslepingud korrastatud 2004.a detsembrist.
Orissaare Internaatkoolis on töölepingud uuendatud vastavalt töölepingu seadusele 2004.a detsembrist.
Vastutava töötaja pikaajalise haigestumise tõttu lõpetab Kallemäe Kool töölepingutesse muudatuste sisse viimise hiljemalt 15.05.2005.a.
Sõmera Hooldekodu on hoolealustega sõlmitud majutuslepingutesse muudatused sisse viinud seisuga 01.04.05.a ja üürnikega sõlmitud üürilepingutesse on muudatused sisse viidud seisuga 04.04.05.a.
Sõmera Hooldekodu järgib järgimiste hangete korraldamisel riigihanke seaduses kirjeldatud protseduurireegleid.
Muhus asuvate varade võõrandamise dokumendid on esitatud notariaalkontorile ning ostu-müügilepingu sõlmimise aeg k.a. maikuus on täpsustamisel.
Orissaare Internaatkoolis ja Kallemäe Koolis edaspidi käenduslepinguid ei sõlmita.

Kontrolliaruanne punkt 2.7. Asutustele kuuluvad korterid.

Orissaare Internaatkool on aadressil Võidu 5 asuva elamu kasutamiseks sõlminud tähtajalise rendilepingu 08.12.04.a - 08.06.05.a rendisummaga kuus 632,50 krooni. Tulenevalt OIK Riigikooli nõukogu 23.detsembri 2004.a. otsusest nr 4., ei kuulu Võidu 5 elamu võõrandamisele, kuna kavandatakse selle renoveerimist õpetajate majana.
Sõmera Hooldekodu poolt üürile antud korterite võõrandamise otsuste langetamiseks teostatakse õiguslik analüüs ning vara võõrandamine korraldatakse hooldekodu ja maavalitsuse koostöös.

Kokkuvõtteks: oleme arvestanud riigikontrolli poolt tehtud ettepanekutega.
Mõningad ebatäpsused raamatupidamisarvestuses, seda ennekõike hallatavate asutuste osas, on parandatud või vastavad abinõud väljatöötamisel.
Täname koostöö eest.

Lugupidamisega

Hans Teiv
Maavanema kohusetäitja

Hilja Saagpakk 45 20 535
Andrus Lulla 45 20 502
Marju Tartes 45 20 537

SISEMINISTEERIUM

Hr Tõnis Saar
Direktor peakontrolöri ülesannetes
Riigikontroll

Teie: 04.04.2005 nr OSII-2-7.1/05/500

Meie: 20.04.2005 nr 4.1-3-2/ 2915

Kontrollaruande eelnõu

Austatud härra Saar

Siseministeerium tutvus Riigikontrolli kontrollaruande eelnõuga "Saare Maavalitsuse ja tema hallatavate asutuste raamatupidamise korraldus 2004. aastal".

Siseministeeriumi arvamusel on eelnõu hinnangud ja ettepanekud üldjuhul asjakohased ning aktsepteeritavad.

Teeme alljärgnevate punktide kohta oma märkused:

2.2.1 Märgitud tähelepanek, et Saaremaa Muuseumis paigaldatud signalisatsioon on kantud otse kuludesse, mitte põhivarasse.

Oleme nõus, et signalisatsiooni paigaldamise kulusid ei oleks tohtinud kanda otse kuluks. Samas ei ole antud kulutused kinnisvara parendus. Antud signalisatsiooni soetamise kulutused tuleb raamatupidamises kapitaliseerida ja arvestada nimetatud objekti eraldi põhivarana (signalisatsiooni paigaldamine ei pikenda hoone kasutusiga).

2.2.2 Põhivara ümberhindamine.

Ümberhindamine peab toimuma hiljemalt 2005 aasta lõpuks ja seega ei saa ümberhindamise puudumine auditeerimise ajal olla sisekontrolli puuduseks. Seda eriti juhul kui andmed avalikustatakse tegevusaruandes.

Riigivaraseaduse § 25 sätestab: riigi omandiks olevad sotsiaal- ja kultuuriobjektid ning muinsuskaitselise või looduskaitselise väärtusega varad ei tohi olla tavalises korras toimuva tsiviilkäibe objektiks. Seega on raske määrata sellise objekti õiglast väärtust. Lisaks turuhinnale võib põhivara ümber hinnata ka lähtudes amortiseeritud taastamismaksumusest, kui vara ei ole võimalik vabalt võõrandada ja sellele ei eksisteeri turgu. Kuressaare linnuse puhul on raske ka sellest lähtuda.

Riigi raamatupidamise üldeeskirja § 45 ei luba ümberhindlust õiglase hinna puudumisel üldse teha.

2.2.3 Saare Maavalitsuse hallatavate asutuste üldine põhivarade arvestus.

Leiame, et kuna antud tähelepanek on tehtud varajasema perioodi (enne 2004 aastat) arvele võetud põhivara arvestuse kohta, siis ei saa lugeda õigeks väidet, et arvele on võetud põhivara, mis ei

SB 034064

Kontroll
22.04.05 OSII-2-7.1/05/500-2

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

vasta põhivara kriteeriumile (soetusmaksumusele) kuna antud alampiir nt. enne 2004 aastat oli 3000 krooni (ilma käibemaksuta), 2004 aastal oli 10000 krooni (ilma käibemaksuta) ja 2005 aastal on 30000 krooni (ilma käibemaksuta).
Riigi raamatupidamise üldeeskirja § 46 sätestab põhivara mahakandmise korra: põhivara kantakse maha (bilansist välja), kui vara enam ei eksisteeri (on hävitatud või hävinud, kadunud vms) või põhivara mahakandmise otsuse alusel enne selle utiliseerimist või hävitamist. Seega ei ole võimalik maha kanda põhivara, mis eelnevatel aastatel põhivara kriteeriumite alusel sinna on kantud. Põhivara mahakandmine peab toimuma kooskõlas riigivaraseadusega.

Siseministeerium tänab audiitoreid asjaliku auditi eest ning arvestab Riigikontrolli aruandes toodud tähelepanekuid ja soovitusi ning jälgib nende täitmist Saare Maavalitsuse poolt.

Lugupidamisega

Jaan Õunapuu
Regionaalminister

Märt Kraft
Kantsler

Reimo Väärtmaa 612 5059
reimo.vaartmaa@sisemin.gov.ee

SISEMINISTEERIUM

Hr Tõnis Saar
Direktor peakontrolöri ülesannetes
Riigikontroll

Teie: 04.04.2005 nr OSII-2-7.1/05/500

Meie 28.04.2005 nr 4.1-3-2/2915

Kontrollaruande eelnõu

Austatud härra Saar

Teie poolt tehtavale ettepanekule võõrandada päästeteenistuse tegevuseks mittevajalikud korterid on meiepoolne seisukoht järgnev.

Seoses maavalitsuste poolt hallatavate päästeteenistuste ümberkorraldamisega Siseministeeriumi valitsemisala asutusteks volitas siseminister oma 24.märtsi 2005 käskkirjaga nr 107 Saaremaa Päästeteenistuse direktorit Siseministeeriumi nimel vastu võtma Saare maavalitsuselt korteriomandid Kuressaares asukohaga Vallimaa 21-8 ja Smuuli 5-40. Samas ei ole Siseministeerium veel hetkel kantud riigivara registrisse kui riigivara valitseja.
Põhimõtteliselt oleme nõus Teie poolt tehtud ettepanekuga võõrandada teenistuseks mittevajalikud korterid. Kuid antud protsessiga saab alustada alles peale vara valitseja muutmist riigivara registris.
Vastavalt riigivara seadusele tuleb enne korterite võõrandamist küsida teiste riigivara valitsejate huvi nimetatud vara vastu. Kui teistel riigivara valitsejatel puudub huvi korterite vastu, tuleb välja kuulutada avalik riigivara võõrandamise enampakkumine.

Siseministeerium tänab audiitoreid asjaliku auditi eest ning arvestab Riigikontrolli aruandes toodud tähelepanekuid ja soovitusi ning jälgib nende täitmist Saare Maavalitsuse poolt.

Lugupidamisega

Kalle Laanet
Siseminister

Märt Kraft
Kantsler

SB 034066

Reimo Väärtmaa 612 5059
reimo.vaartmaa@sisemin.gov.ee






sotsiaal ministeerium

Riigikontroll
Narva mnt 11a
15013 TALLINN

Teie 04.04.2005 nr OSII-2-7.1/05/499

Meie 19.04.2005 nr 15.7-3/3270-2

Kontrollaruande eelnõu "Saare Maavalitsuse ja tema hallatavate asutuste raamatupidamise korraldus 2004. aastal"

Tulenevalt "Saare Maavalitsuse ja tema hallatavate asutuste raamatupidamise korraldus 2004. aastal" kontrollaruande ettepanekutest sotsiaalministrile teatame, et meil ei ole võimalik anda üle Kogula Hooldekodus 2001.–2002. aastal summas 2 985 531 krooni teostatud renoveerimistöödest tingitud põhivara parendust, kuna vastavad tööd on kantud raamatupidamise poolt juba kuludesse.

Kogula Hooldekodu põhivara õiglase väärtuse väljaselgitamiseks on Saare Maavalitsusel võimalik tellida vastava objekti hindamine eksperdi poolt ja võtta peale seda põhivara arvele juba õiglase väärtuse alusel.

Lugupidamisega

Maarja Mändmaa
Kantsler

Tarmo Kurves 626 9224
tarmo.kurves@sm.ee