

Exception Standard Report

EX.1 - Majandusaasta aruande avalikustamine ei ole linna põhimääruses selgelt reguleeritud

Reference: C.7.PS,
Prepared By: AnNa, 19.10.2007
Reviewed By: (None),
Co-ordinator:
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): ?? *harylin*

Tähelepanek:

Kriteerium:

Kohaliku omavalitsuse korralduse seadus § 39¹ lg 2 c.7.6: Majandusaasta aruanne avalikustatakse valla või linna põhimääruses sätestatud korras.

Tegelik olukord:

Võru linna põhimäärus § 65 c.7.5 reguleerib vaid eelarve projekti, vastuvõetud eelarve, eelarve muudatuste ja lisaeelarvete ning eelarve täitmise aruande avalikustamise põhimõtteid, kuid ei reguleeri majandusaasta aruande kui terviku avalikustamise põhimõtteid.

Seega Võru linna põhimäärus ei vasta seaduse nõuetele, st majandusaasta aruande avalikustamise kord ei ole põhimääruses selgelt reguleeritud.

Soovitus: Täiendada linna põhimäärust

Kuna KOKSi ja Valla- ja linnaeelarve seaduse järgi tuleb põhimääruses sätestada aruande avalikustamise kord, soovitame Võru Linnavolikogul vastavalt täiendada linna põhimäärust (sh määrata avalikustamise viisid ja tähtajad).

Sisekontrollisüsteem/ seaduslikkus: põhimääruse täiendamine

Rahalist mõju aruandele ei ole, samas võib täies ulatuses aruanne jääda avalikustamata

*Kui ei ole riikide, siis laenub
e.a. avalikustamine, haldusarv
04. PM § 54.*

*Meie ettepanek saab olla, et PM kehtestaks
avalikustamise viisi, mille tegelikkuses
kasutatakse (või on avalikustatud aruande
veebilehel nägukirja)*

Exception Standard Report

EX.2 - Linnavalitsus ei esitanud majandusaasta aruannet volikogule õigeaegselt

Reference: C.7.PS,
Prepared By: AnNa, 16.11.2007
Reviewed By: (None),
Co-ordinator:
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): Märgekirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

Võru linna põhimääruse § 64 lg 4 c.7.5 järgi peab linnavalitsus esitama:

- a) majandusaasta konsolideeritud aruande koos audiitori järeldusotsusega linnavolikogule hiljemalt 31. maiks;
- b) eelarve täitmise aruande koos seletuskirjaga linnavolikogule hiljemalt 01. maiks.

Tegelik olukord:

Audiitorbüroo ELSS AS vannutatud audiitorid on andnud majandusaasta aruandele hinnangu alles 5.juunil 2007.aastal (AK5/58).

Võru Linnavalitsus otsustas Võru Linnavolikogule esitada otsuse eelnõu „Võru linna 2006. aasta majandusaasta aruande kinnitamine“ 6.juunil 2007.a (linnavalitsuse istungite protokollis päevakorrapunkt nr 13).

Võru Linnavalitsus otsustas esitada "Võru linna 2006.a eelarve täitmise aruande" Võru Linnavolikogule 2.mail 2007.aastal (linnavalitsuse istungite protokollis päevakorrapunkt nr 16).

Seega Võru linnavalitsus ei ole järginud Võru linnavolikogu poolt Võru linna põhimäärusega kehtestatud korda:

- a) 2006.a majandusaasta aruanne on esitatud volikogule 6 päevase hilinemisega ja
- b) 2006.a eelarve täitmise aruanne on esitatud volikogule 1 päevase hilinemisega.

Põhjus:

Audiitor esitas oma järeldusotsuse hilinemisega: Audiitorbürooga ELSS sõlmitud lepingu järgi oli audiitori arvamuse esitamise tähtaeg 14. nädal 2007 (so 08.04.2007), kuid audiitor andis oma hinnangu 05.06.2007, seega ligi 2 kuud hiljem kui tähtaeg ette nägi.

Soovitus: Parandada majandusaasta aruande koostamise korraldust

Võru Linnavalitsusel korraldada majandusaasta aruande (sh eelarve täitmise aruande) koostamine ja auditeerimine selliselt, et ei tekiks ülalnimetatud hilinemisi. Kui volikogule ei esitata aruandeid õigeaegselt, ei pruugi ka volikogu majandusaasta aruannet tähtaegselt kinnitada.

Suda

Seaduslikkus: eksimine sisemise korra vastu

Rahalist mõju aruandele ei ole

Exception Standard Report

EX.3 - Majandusaasta aruandest ei selgu selle allkirjastamise kuupäev

Reference: C.7.PS
Prepared By: AnNa, 31.10.2007
Reviewed By: (None),
Co-ordinator:
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): Märjukirja ja aruandesse

Tähelepanek:

Kriteerium:

Raamatupidamise seadus C.7.11

§ 25 lg 1: Raamatupidamiskohustuslase tegevjuhtkond ning kõrgema juhtorgani liikmed, kui see organ on olemas, kirjutavad raamatupidamiskohustuslase majandusaasta aruandele **koos kuupäeva märkimisega** alla viivitamata pärast seda, kui asjaomane organ on aruande heaks kiitnud.

§ 23 lg 1: Deklaratsioonile kirjutab **koos kuupäeva märkimisega** alla kogu raamatupidamiskohustuslase tegevjuhtkond.

Tegelik olukord:

Võru linna 2006.a majandusaasta aruande allkirjastamisel ei ole märgitud allkirjastamise kuupäeva.

AK5/57

Võru linna 2006.a raamatupidamise aastaaruandega koos esitatud tegevjuhtkonna deklaratsioonil puuduvad allkirjastamise kuupäevad. AK5/16

Seega ei selgu Võru linna 2006.a majandusaasta aruandest, millal on aruanne (sh raamatupidamise aastaaruanne) linnavalitsuse poolt allkirjastatud.

Soovitus: Märkida edaspidi aruandele allkirjastamise kuupäev

Võru Linnavalitsusel märkida majandusaasta aruande ja tegevjuhtkonna deklaratsiooni allkirjastamisel edaspidi ka allkirjastamise kuupäev.

Seaduslikkus: eksimine raamatupidamise seaduse vastu

Rahalist mõju aruandele ei ole

Exception Standard Report

EX.5 - Majandusaasta aruandes on ebapiisavalt või ebaõigesti teavet avalikustatud

Reference: C.7.PS, ,
Prepared By: (None),
Reviewed By: (None),
Co-ordinator:
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): Märjukirja ja aruandesse

Tähelepanek:

Kriteerium:

- 1) Raamatupidamise seadus c.7.11 § 24 lg 2 p 4: Tegevusaruandes kirjeldatakse muu hulgas seda, millised olid tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetele raamatupidamiskohustuslase poolt aruandeaastal arvestatud tasud ja muud olulised soodustused (tekkepõhiselt arvestatuna), samuti nende liikmetega seotud potentsiaalsed kohustused ning töötajate tasu üldsumma ja keskmine töötajate arv majandusaastal.
- 2) Raamatupidamise seadus c.7.11 § 19 lg 3: Äritegevuse [Riigikontroll: KOVdel põhitegevuse] rahavoogude kajastamisel võib kasutada otsemeetodit või kaudmeetodit. Kaudmeetodi puhul aruandeperioodi kasumit korrigeeritakse mitterahaliste majandustehingute mõjuga, äritegevusega seotud varade ja kohustuste saldode muutusega ning investeerimis- või finantseerimistegevusest tulenevate rahavoogudega seotud tulude ja kuludega.
- 3) RTJ 2 c.7.12 § 36: Brutosummadena esitatakse kõik põhilised investeerimistegevusega seotud laekumiste ja väljamaksete kategooriad (ostmisel tehtud väljamaksed tuleb näidata eraldi müügil laekunud summadest), sealhulgas: a) materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük; b) kinnisvarainvesteeringute ost ja müük; c) tütar- ja sidusettevõtete ost ja müük; d) muude finantsinvesteeringute ost ja müük (finantsasutused kajastavad lühiajaliste finantsinvesteeringute ostu ja müüki äritegevuse all); e) teistele osapooltele antud laenu; f) antud laenu laekumised; g) kauplemiseesmärgil soetatud derivatiivide ost ja; h) saadud intressid ja dividendid (alternatiivina on lubatud saadud intresse ja dividende kajastada äritegevuse all ka muudel ettevõtetel).
- § 37: Brutosummadena esitatakse kõik põhilised finantseerimistegevusega seotud laekumiste ja väljamaksete kategooriad (mõlemad eraldi), sealhulgas: a) laenu saamine; b) saadud laenu tagasimaksmine; c) kapitalirendi maksed; d) aktsiate emitteerimine; e) omaaktsiate ostmine ja müük; f) dividendide maksmine.
- 4) Raamatupidamise seaduse c.7.11 lisa 3 p 5: Käesoleva seadusega kooskõlas koostatud raamatupidamise aastaaruande lisad peavad sisaldama vähemalt alljärgnevat informatsiooni: Rahavoogude aruande oluliste kirjete selgitus.
Riigi raamatupidamise üldeeskiri § 11 lg 5: Kohalikud omavalitsused, muud avalik-õiguslikud juriidilised isikud, avalikku sektorisse kuuluvad sihtasutused, mittetulundusühingud, Riigimetsa Majandamise Keskus ja tütarettevõtjad koostavad majandusaasta aruande vastavuses üldeeskirjas esitatud arvestuspõhimõtete, lähtudes "Raamatupidamise seaduses" ja RTJ-des toodud nõuetest aastaaruandele.
- 5) RTJ 5 B.1.5 § 38. Juhul, kui ümberhindluse tagajärjel vara bilansiline maksumus suureneb, kajastatakse vahet uue ja vana bilansilise maksumuse vahel omakapitalis kirjel "Eelmiste perioodide jaotamata kasum/kahjum". Eelmiste perioodide jaotamata kasumi muutust põhivara ümberhindluse tagajärjel kajastatakse omakapitali muutuste aruandes eraldi kirjel.
- 6) RTJ 1 c.7.13 §101: Lisades avalikustatakse aruande koostamisel rakendatud oluliste arvestuspõhimõtete kirjeldus, sealhulgas
 - a) kõigi selliste objektide arvestuspõhimõtete kirjeldus, mille arvestusel RT juhendid lubavad valida mitme erineva meetodi vahel;
 - b) kõigi selliste objektide arvestuspõhimõtete kirjeldus, mille arvestust RT juhendid detailselt ei reguleeri (näiteks riskimaandamisinstrumentide arvestuspõhimõtted);

Exception Standard Report

c) kõigi selliste objektide arvestuspõhimõtete kirjeldus, millel on oluline mõju raamatupidamiskohustuslase aruannetele.

7) Raamatupidamise seaduse c.7.11 lisa 3 lg 8: Käesoleva seadusega kooskõlas koostatud raamatupidamise aastaaruande lisad peavad sisaldama vähemalt alljärgnevat informatsiooni: Muu oluline teave, sealhulgas: tehingud tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetega ning teiste seotud osapooltega (osapoolte kirjeldus, tehingute maht ja saldod bilansikuupäeva seisuga).

Tegelik olukord:

1) Võru linna 2006.a majandusaasta aruande koosseisus esitatud tegevusaruandes puudub teave volikogule arvestatud tasude ja muude oluliste soodustuste kohta ning töötajate tasu üldsumma kohta (AK5/2-15b);

2-4) 2006.a konsolideeritud rahavoogude aruandes (AK5/17b):

- on finantsinvesteeringute müügist (OÜ Võrko) saadud kasum kajastatud investeerimistegevuse rahavoogude koosseisus (kirjel „Saadud intressid”), aga tuleks kajastada põhitegevuse rahavoogude korrigeerimisena (sarnaselt materiaalse põhivara müügist saadud kasumi/kahjumi kajastamisega): klassifitseerimise viga 1,9 milj krooni;

- on investeerimistegevuse rahavoogudes põhivara soetamiseks laekunud sihtfinantseerimine saldeeritud materiaalse põhivara soetusega, kuigi põhivara soetamiseks laekunud sihtfinantseerimine tuleb kajastada eraldi kirjena investeerimistegevuse rahavoogude koosseisus: viga umbes 19 milj krooni;

- on teiste osanike poolt tehtud sissemakseid Võru linna valitseva mõju alla olevatesse üksuste omakapitali (Antsla valla sissemakse AS-i Võru Vesi) kajastatud investeerimistegevuse rahavoogudes, aga tuleb kajastada finantseerimistegevuse rahavoogudes: klassifitseerimise viga 0,2 milj krooni.

- ei ole kirjed mitmel juhul võrreldavad viidatud lisades esitatud teabega, nt kirjed „Kahjum antud mitterahalisest sihtfinantseerimisest”, „Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus” ning „Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük”.

- on investeerimistegevuse rahavoogude koosseisus kirje „Muutus tütarettevõtte müügiga” summas 637 tuhat krooni, mis on korrigeerimise kanne seoses tütarettevõtte OÜ Võrko müügiga 2006.aastal. Kuna reaalselt raha sissetulekut (lisaks müügist laekunud rahadele) ei toimunud, ei kuulu summa kajastamisele investeerimistegevuse rahavoogude koosseisus.

5) Konsolideeritud netovara muutuste aruandes (AK5/18b) ei kajastu aruandeperioodi muutustena varade ümberhindluse koosseisus kinnisvarainvesteeringute ümberhindlus summas 796 tuhat krooni (AK5/23). Auditeeritav ei oska öelda, kus on see aruandes kajastatud.

6) Raamatupidamise aastaaruande lisades ei ole kirjeldatud finantsinvesteeringute, linna osalusega sihtasutuste ja finantskohustuste arvestuspõhimõtteid, kuigi nimetatud varad või kohustused on linnal olemas (AK5/19-21b). Need varad/kohustused hõlmavad vastavalt summasi 32 tuhat + 62,4 milj + 179,5 milj, ehk kokku 241,9 milj krooni.

7) Raamatupidamise aastaaruande lisades ei ole avalikustatud nõutud teavet seotud osapooltega tehtud tehingute kohta (AK5/35b).

Seega on Võru linna 2006.a majandusaasta aruandes osa nõutud teavest puudu või on see esitatud ebaõigesti, sh esineb puudusi nii tegevusaruandes kui ka raamatupidamise aastaaruandes.

Soovitus: Edaspidi järgida majandusaasta aruande vormi ja info esitamise nõudeid

Võru Linnavalitsusel koostada edaspidi nõuetele vastav majandusaasta aruanne ning vajadusel korraldada aruande koostajatele vastav koolitus.

Seaduslikkus: eksimine raamatupidamise seaduse ja RTJ vastu

Oluline mõju aruandele

Kas auditi andis pulbitse järelaudamise?

Exception Standard Report

EX.6 - Raamatupidamise sise-eeskirjas ei ole piisavalt kirjeldatud aruanduse korda ja esitusviisi

Reference: C.7.PS, , , , ,
Prepared By: AnNa, 31.10.2007
Reviewed By: (None),
Co-ordinator:
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): Märjukirja ja aruandesse

Tähelepanek:

Kriteeriumid:

- 1) Raamatupidamise seadus **c.7.14 § 11 lg 1**: Raamatupidamiskohustuslane on kohustatud koostama raamatupidamise sise-eeskirja, mis kehtestab kontoplaani koos kontode sisu kirjeldusega ning reguleerib muu hulgas majandustehingute dokumenteerimist ja kirjendamist, algdokumentide käivet ja säilitamist, raamatupidamisregistrite pidamist, tulude ja kulude kajastamist kasumiaruande kirjetel, varade ja kohustuste inventeerimist, raamatupidamiskohustuslase kasutatavaid arvestuspõhimõtteid ja **informatsiooni esitusviisi, aruannete koostamise korda**, arvutitarkvara kasutamist raamatupidamises ning raamatupidamise korraldamisega ja sellega kaasnevate sisekontrolli meetmete rakendamisega seotud asjaolusid.
- 2) **Võru linna põhimäärus c.7.5: § 64**. Eelarve täitmise arvestus ja majandusaasta aruanne:
 - (4) Linnavalitsus koostab majandusaasta konsolideeritud aruande ning esitab selle koos audiitori järeldusotsusega linnavolikogule hiljemalt **31. maiks**. Eelarve täitmise aruande koos seletuskirjaga esitab linnavalitsus linnavolikogu poolt määratud liigenduses linnavolikogule hiljemalt 01. maiks.
 - (5) Majandusaasta aruandesse kuuluvad:
 - 1) raamatupidamise aastaaruanne ja tegevusaruanne vastavalt raamatupidamise seadusele.
 - 2) ülevaade linna enamusosalusega äriühingute ning linna valitseva mõju all olevate sihtasutuste ja mittetulundusühingute majandustegevusest;
 - 3) eelarve täitmise aruanne koos seletuskirjaga linnavolikogu poolt kinnitatud eelarve liigenduses järgmiste näitajate lõikes: kinnitatud eelarve, täpsustatud eelarve, eelarve täitmine, täitmise % täpsustatud eelarvest;
 - 4) reservfondi kasutamise aruanne koos seletuskirjaga.
 - (6) Majandusaasta aruande kinnitab linnavolikogu hiljemalt järgneva aasta 30. juuniks, kuulanud ära revisjonikomisjoni ja eelarvekomisjoni vastava arvamuse.
 - (7) Majandusaasta kinnitatud aruande koos audiitori järeldusotsusega esitab linnavolikogu Võru Maavalitsusele aruande kinnitamisest seitsme tööpäeva jooksul.
- 3) **Kohaliku omavalitsuse üksuse jooksva aruandluse kord c.7.21 § 1**. Kuuaruande koostamine: (1) Kohaliku omavalitsuse üksus esitab eelarve tulude, kulude ja finantseerimistehingute kassalise täitmise aruande (edaspidi *kuuaruanne*) määruse lisas toodud vormil.
§ 2. Kuuaruande esitamine: Kuuaruanne esitatakse asukohajärgsele maavalitsusele ja Rahandusministeeriumile elektrooniliselt aruandluskuule järgneva kuu 15. kuupäevaks.

Tegelik olukord:

- 1.1 **RPSE-s c.7.18** on kirjeldatud kuuaruande kohta vaid nende Maavalitsusele esitamise tähtaeg, puudub aga Rahandusministeeriumile ja volikogule esitamise tähtajad. Samuti pole kirjeldatud kuuaruannete vormi ega öeldud, et kõigile (sh volikogule) esitamisel lähtutaks Rahandusministeeriumi vormist. Ka ei selgu, kes selle aruande peaks allkirjastama.
- 1.2. **RPSE-s c.7.17** kirjeldatud majandusaasta aruande koosseis ei vasta linna põhimääruses § 64 lg 5 ega valla- ja linnaeelarve seaduses sätestatule.

Võru linna
RPSE-s
reguleeritud
seaduse
koostamine
võru linna
maavalitsusele
esitamine

Y Wang

Exception Standard Report

1.3. RPSE-s C.7.17 ei ole kirjeldatud tähtaega, mis ajaks tuleb raamatupidamise osakonnal (nüüdsel rahandusosakonnal) esitada majandusaasta aruanne valitsusele, et viimane saaks selle õigeaegselt (põhimääruses sätestatud tähtajaks) esitada volikogule.

1.4. RPSE-s C.7.17 on sätestatud majandusaasta aruande avalikustamine veebilehel, kuigi seda peaks KOKSi § 39¹ lg 2 järgi reguleerima põhimääruses. C.7.6.

1.5. RPSE C.7.18 järgi peavad linna osalusega äriühingud ja sihtasutused esitama oma majandusaasta aruande linnale alles 30. juuniks, samal ajal kui linna põhimääruse järgi peab linn ise majandusaasta aruande esitama volikogule juba 31. maiks.

Seega RPSE-s toodud aruannete koostamise ja esitamise kord ei ole piisav tagamaks efektiivset sisekontrollisüsteemi.

Soovitus: Täiendada raamatupidamise sise-eeskirja ja viia see vastavusse teiste õigusaktidega Tagamaks efektiivset sisekontrollisüsteemi, soovitame Võru Linnavalitsusel mõelda läbi aruandluse koostamise ja esitamise korraldus ning täiendada vastavalt raamatupidamise sise-eeskirja, sh viia see vastavusse ka teiste õigusaktidega (linna põhimäärus, KOKS, valla- ja linnaeelarve seadus).

Sisekontrollisüsteem: raamatupidamise sise-eeskirja täiendamine, vastuolude kõrvaldamine
Rahalist mõju aruandele ei ole

14. C.7 EX 1.

Aruande avalikustamise reguleeritud vastavalt seadusele olukorrale, kuid mitte õiges o.a-s

Exception Standard Report

EX.7 - Ei ole määratud vastustuse jaotus linnavalitsuse ja iseseiva raamatupidamisega üksuste vahel

Reference: C.7.PS, , ,
Prepared By: AnNa, 31.10.2007
Reviewed By: (None),
Co-ordinator:
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): Aruandesse

Tähelepanek:

Kriteeriumid:

Raamatupidamise seadus C.7.14 §11 lg 1: Raamatupidamiskohustuslane on kohustatud koostama raamatupidamise sise-eeskirja, mis kehtestab kontoplaani koos kontode sisu kirjeldusega ning reguleerib muu hulgas majandustehingute dokumenteerimist ja kirjendamist, algdokumentide käivet ja säilitamist, raamatupidamisregistrite pidamist, tulude ja kulude kajastamist kasumiaruande kirjetel, varade ja kohustuste inventeerimist, raamatupidamiskohustuslase kasutatavaid arvestuspõhimõtteid ja informatsiooni esitusviisi, aruannete koostamise korda, arvutitarkvara kasutamist raamatupidamises ning raamatupidamise korraldamisega ja sellega kaasnevate sisekontrolli meetmete rakendamisega seotud asjaolusid.

Riigi raamatupidamise üldeeskiri C.7.15 § 12:

5) Riigiraamatupidamiskohustuslane korraldab oma raamatupidamisarvestust oma valitsemis- või haldusala ulatuses, kehtestades vastavad reeglid raamatupidamise sise-eeskirjas. Kui riigiraamatupidamiskohustuslane koosneb riigiraamatupidamiskohustuslase üksustest, kehtestatakse riigiraamatupidamiskohustuslase raamatupidamise sise-eeskirjas reeglid ka neile.

6) Riigiraamatupidamiskohustuslase raamatupidamise sise-eeskirjas määratakse **vastutuse jagunemine riigiraamatupidamiskohustuslase ja selle iseseisvat raamatupidamist pidavate üksuste vahel.**

Riigi raamatupidamise üldeeskiri C.7.15 § 7. Saldoandmikud

(3) Ühist tehingupartneri koodi omavad avaliku sektori üksused esitavad ühise konsolideeritud saldoandmiku.

(5) Saldoandmike infosüsteemi kasutamiseks väljastab Rahandusministeerium avaliku sektori üksusele selleks vajalikud õigused ja paroolid.

(6) Saldoandmike esitajatel on õigus saldoandmike infosüsteemist vaadata kehtivaid kontoplaani koode, parandada sisestatud saldoandmikke, koostada aruandeid ja päringuid. Konsolideerivatel üksustel on lisaks õigus vaadata konsolideeritavate üksuste andmeid ning koostada nende kohta aruandeid ja päringuid, samuti koostada konsolideerimisgrupi konsolideeritud aruandeid.

Tegelik olukord:

RPSE-s C.7.17 on öeldud, et "Võru Linnavalitsuse raamatupidamist peetakse detsentraliseeritult linnavalitsuse ja tema haldusala asutuste kohta (edaspidi raamatupidamisüksus), kellele on ÜE lisas 2 avatud iseseisvad tehingupartneri koodid."

Üldeeskirja lisas 2 ja Rahandusministeeriumi saldoandmike infosüsteemis on seisuga 17.10.2007 kõigil Võru linna haldusala asutustel (koolidel, lasteaedadel jne) iseseisev tehingupartneri kood, mis tähendaks, et kõigi nende asutuste raamatupidamist peetakse detsentraliseeritult.

Samas, vaadates Võru linnavalitsuse ametnike ametijuhendeid (nt C.7.22 ja C.7.23), selgub, et Võru Linnavalitsuse raamatupidamise osakonna (praeguse rahandusosakonna) raamatupidajate tööülesanneteks on hallatavate asutuste raamatupidamisega seotud tegevused. Sama selgus ka auditi käigus kohapealset vaatlust läbi viies ning raamatupidajate küsitlemisel (B7/1).

Erandina peetakse hallatavates asutustes kohapeal nõ iseseisvat raamatupidamist kahes asutuses:

Exception Standard Report

a) Võru Kultuurimajas "Kannel" - töötab poole kohaga raamatupidaja-asjaajaja Malle Haller ("Kandle" töötajate ametijuhendid ei ole veebilehelt c.7.24 kättesaadavad seisuga 17.10.2007).

b) Võrumaa Keskraamatukogu - töötab raamatupidaja Tiina Alatalo (raamatukogu töötajate ametijuhendid ei ole samuti veebilehelt c.7.25 kättesaadavad seisuga 17.10.2007).

Nende asutuste erinevat raamatupidamist ja vastutuse jaotust RPSE-s ei käsitleta: ei ole määratud, millised on iseseisval raamatupidamisel olevad üksused, nende majandustehingute dokumenteerimine ja kirjendamine, registid, raamatupidamistarkvara, inventuuride läbiviimine, dokumentide allkirjastamine (sh saldoandmike esitamine) ja säilitamine jne.

Seega ei ole määratud vastutuse jaotus linnavalitsuse ja iseseisva raamatupidamisega üksuste vahel.

Soovitus: Täiendada raamatupidamise sise-eeskirja.

Tagamaks efektiivset sisekontrollisüsteemi, soovitame Võru Linnavalitsusel mõelda läbi raamatupidamise korraldus ning vastutuse jaotus linnavalitsuse ja iseseisval raamatupidamisel olevate üksuste vahel. Seejärel täiendada vastavalt raamatupidamise sise-eeskirja, sh viia see vastavusse ka teiste õigusaktidega (ametijuhendid).

Sisekontrollisüsteem/seaduslikkus: vastuolu raamatupidamise seaduse ja üldeeskirjaga, täiendada raamatupidamise sise-eeskirja

Rahalist mõju aruandele ei ole

Exception Standard Report

EX.8 - Hallatavad asutused ei ole viidud ühtsele tehingupartneri koodile

Reference: C.7.PS
Prepared By: AnNa, 16.11.2007
Reviewed By: (None),
Co-ordinator:
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): Tühine

Tähelepanek:

Kriteerium:

Riigi raamatupidamise üldeeskiri C.7.15 § 7. Saldoandmikud

(3) Ühist tehingupartneri koodi omavad avaliku sektori üksused esitavad ühise konsolideeritud saldoandmiku.

(5) Saldoandmike infosüsteemi kasutamiseks väljastab Rahandusministeerium avaliku sektori üksusele selleks vajalikud õigused ja paroolid.

(6) Saldoandmike esitajatel on õigus saldoandmike infosüsteemist vaadata kehtivaid kontoplaani koode, parandada sisestatud saldoandmikke, koostada aruandeid ja päringuid. Konsolideerivatel üksustel on lisaks õigus vaadata konsolideeritavate üksuste andmeid ning koostada nende kohta aruandeid ja päringuid, samuti koostada konsolideerimisgrupi konsolideeritud aruandeid.

(7) Riigiraamatupidamiskohustuslased, kellel on iseseisvat raamatupidamist pidavaid üksusi, viivad läbi raamatupidamise tsentraliseerimist. Kui raamatupidamine on tsentraliseeritud, määratakse üksustele hiljemalt 2008. aasta algusest ühine tehingupartneri kood ja esitatakse üksuste kohta ühine konsolideeritud saldoandmik.

(8) Riigiraamatupidamiskohustuslastel on iseseisvat raamatupidamist pidavate üksuste raamatupidamise tsentraliseerimine ja nende kohta ühise konsolideeritud saldoandmiku esitamine põhjendatud juhul, kui üksuste detsentraliseeritud raamatupidamise korral tegelevad raamatupidamisega otseselt kuni kaks töötajat (arvestatuna täistööajaga).

(9) Kohalikud omavalitsused ja muud avalik-õiguslikud juriidilised isikud võivad omada allüksuste kohta iseseisvaid tehingupartnerite koode kuni 2007. aasta lõpuni ning esitavad raamatupidamiskohustuslase kui ühe juriidilise isiku kohta ühise saldoandmiku hiljemalt alates 2008. aasta algusest. Ühises saldoandmikus ei esitata omavahelistest tehingutest tulenevaid allüksuste vahelisi saldosisid.

(10) Konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruandeid koostavad äriühingud, sihtasutused ja mittetulundusühingud võivad omada konsolideerimisgruppi kuuluvate üksuste kohta iseseisvaid tehingupartnerite koode kuni 2007. aasta lõpuni ning esitavad konsolideerimisgrupi kohta ühise konsolideeritud saldoandmiku hiljemalt alates 2008. aasta algusest.

(11) Põhjendatud juhtudel taotlevad kohalikud omavalitsused, muud avalik-õiguslikud juriidilised isikud, äriühingud, sihtasutused ja mittetulundusühingud Rahandusministeeriumilt loa käesoleva paragrahvi lõigetes 9 ja 10 esitatud tähtaja pikendamiseks.”;

Tegelik olukord:

Võru Linnavalitsus ja tema haldusala asutused omavad siiani iseseisvaid tehingupartnerite koode, kuigi enamiku nende raamatupidamine on ühtses raamatupidamissüsteemis (tarkvara PMan) ja enamiku raamatupidamist peetakse linnavalitsuse raamatupidamise osakonnas (nüüd rahandusosakond), va 2 üksust: Võru Kultuurimaja "Kannel" ja Võrumaa Keskraamatukogu. Seega ei ole linn seni täitnud kohustust, mille järgi tuleks hiljemalt alates 2008. aasta algusest esitada Võru linna kui ühe juriidilise isiku kohta ühtne saldoandmik. Pearaamatupidaja sõnul minnakse Võru Linnavalitsuses ühisele tehingupartneri (TP) koodile 01.01.2008.

Soovitus:

Võru Linnavalitsusel täita riigi raamatupidamise üldeskirjaga pandud kohustust ja korraldada hiljemalt aasta lõpuks Võru linna kui ühe juriidilise isiku kohta ühtse saldoandmiku esitamine.

Exception Standard Report

EX.9 - Raamatupidamise sise-eeskirjad ei kirjelda piisavalt arvestuspõhimõtteid

Reference: C.7.PS
Prepared By: AnNa, 10.12.2007
Reviewed By: (None),
Co-ordinator:
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): Märjukirja ja aruandesse

Tähelepanek:

Kriteeriumid:

1) Raamatupidamise seadus C.7.14 §11 lg 1: Raamatupidamiskohustuslane on kohustatud koostama raamatupidamise sise-eeskirja, mis kehtestab kontoplaani koos kontode sisu kirjeldusega ning reguleerib muu hulgas majandustehingute dokumenteerimist ja kirjendamist, algdokumentide käivet ja säilitamist, raamatupidamisregistrite pidamist, tulude ja kulude kajastamist kasumiaruande kirjetel, varade ja kohustuste inventeerimist, raamatupidamiskohustuslase **kasutatavaid arvestuspõhimõtteid** ja informatsiooni esitusviisi, aruannete koostamise korda, arvutitarkvara kasutamist raamatupidamises ning raamatupidamise korraldamisega ja sellega kaasnevate sisekontrolli meetmete rakendamisega seotud asjaolusid.

2) **Riigi raamatupidamise üldeeskiri** C.7.10 § 42. Amortisatsiooni arvestus: (2) Ettepaneku amortisatsiooninormi kehtestamiseks teeb vara tundev spetsialist, lähtudes eeldatavast vara kasulikust elueast. Uute varade puhul võib lähtuda järgmistest vahemikest:

Põhivara liik	Eeldatav kasulik eluiga aastates	Amortisatsiooni norm protsentides
Hooned	20–50 a	2–5%
Rajatised	10–40 a	2,5–10%
Masinad ja seadmed	5–10 a	10–20%
Inventar	2–10 a	10–
50%		
Arvutustehnika	2–3 a	33–
50%		
Immateriaalne põhivara	2–20 a	5–
50%		

(3) Sagedamini ostetavate uute varade amortisatsiooninormid kehtestatakse riigiraamatupidamiskohustuslase sise-eeskirjas (täpse normina, ilma vahemiketa).

Tegelik olukord:

RPSE-d C.7.17 ei kirjelda piisavalt järgmisi põhivara arvestuse ja kajastamise põhimõtteid:

1. lühi- ja pikaajaliste finantsinvesteeringute arvestuspõhimõtteid ei ole üldse kirjeldatud;
2. tütar- ja sidusettevõtjate aktsiate ja osade kajastamise arvestuspõhimõtteid on ebapiisavad C.7.17: puudub kirjeldus nende kajastamise kohta konsolideeritud aruannetes;
3. põhivara müügitehingute kajastamist (sh müügiotol põhivara arvestuspõhimõtteid) ei ole üldse kirjeldatud;
4. mõned varade gruppide amortisatsiooninormid (%) C.7.17 ei lähtu riigi raamatupidamise üldeeskirjas § 42 C.7.10 toodud amortisatsiooninormide vahemikest, nt:
 - hoonete gruppi on arvatud abihooned (kuurid, paviljonid), mida amortiseeritakse 10% a. - hoonetele on lubatud üldeeskirjas 2-5%;
 - rajatiste gruppi on arvatud mänguväljakud, mida amortiseeritakse 20% a - rajatistele on lubatud üldeeskirjas aga 2,5-10%;
 - rajatiste gruppi on arvatud soojasõlmed ja valvesüsteemid, mida amortiseeritakse 20% a - rajatistele on lubatud üldeeskirjas aga 2,5-10%.

Exception Standard Report

Minu hinnangul peaksid nimetatud abihooned olema hoopis rajatiste gruppis (10% amortisatsiooninormiga).

Mänguväljakuid võiks 20% amortiseerida, kui sellise ettepaneku teeb vara tundev spetsialist. Kuna hetkel ei ole üksi bilansis olev mänguväljak veel amortiseerinud, ei saa ma hinnata, kas neid kasutatakse ka kauem.

Soojasõlmede amortisatsiooninorm peaks aga vähemalt 10% olema, kuna neid kasutatakse vähemalt 10 a.

Valvesüsteeme ei ole asutuses arvel.

5. Samas on põhivara nimekirjas mitmeid uuemaid spordirajatisi (võrk- ja korvpalliväljakud, suusarajad ja -hüppetrapiidid jne) ning trasse (vee-, kanalisatsiooni-, sadeveetrasside nimetustena), mille kohta RPSE-s amortisatsiooninormid puuduvad. Samuti on arvel muusikariistad (soetusmaksumus kokku üle 1 milj krooni), mille kajastamise kohta samuti sise-eeskirja regulatsioon puudub.

Seega ei kirjelda Võru Linnavalitsuse raamatupidamise sise-eeskiri kõiki põhivaradega seotud arvestuspõhimõtteid või ei ole nende kirjeldus piisav.

Soovitus: Täiendada ja vajaduse muuta raamatupidamise sise-eeskirja

Tagamaks efektiivset sisekontrollisüsteemi, soovitame Võru Linnavalitsusel:

- hinnata raamatupidamise sise-eeskirjas kirjeldatud materiaalse põhivara amortisatsiooninormide vastavust kasutuses olevate varade tegelike eluigadele (ning sellele vastava aastaste amortisatsiooninormidega) ning vajadusel muuta kehtivaid amortisatsiooninorme (lähtudes riigi raamatupidamise üldeeskirjas antud vahemikest);
- hinnata raamatupidamise sise-eeskirjas kirjeldatud materiaalse põhivara gruppide detailsust (alagruppe) ning vajadusel lisada täiendavaid amortisatsiooninorme sagedamini ostetavate uute varade kohta;
- täiendada raamatupidamise sise-eeskirja selliselt, et kõigi linnale kuuluvate varade gruppide (nt finantsinvesteeringud, müügiotel põhivara) kohta oleks kirjeldatud vastavad arvestuspõhimõtted.

Sisekontrollisüsteem/ seaduslikkus: vastuolu raamatupidamise seadusega, täiendada raamatupidamise sise-eeskirja

Otsest mõju aruandele ei ole

Exception Standard Report

EX.10 - Immateriaalse põhivarana on arvele võetud väljaminekud, mis peaksid kajastuma perioodikuluna

Reference: B.9.PS,
Prepared By: AnNa, 10.12.2007
Reviewed By: (None),
Co-ordinator:
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): märgukiri

Tähelepanek:

Kriteerium: RTJ 5 B.9.5:

42. Immateriaalset varaobjekti kajastatakse bilansis ainult juhul, kui:

- (a) objekt on ettevõtte poolt kontrollitav;
- (b) on tõenäoline, et ettevõtte saab objekti kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu; ja
- (c) objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

46. Alljärgnevaid väljaminekuid ei võeta arvele immateriaalse põhivarana, vaid need kajastatakse nende tekkimise perioodil kuludena: (b) uurimistegevusega seotud väljaminekud (vt. paragrahvid 47-49);

47. Uurimistegevusega seotud väljaminekud (ehk uurimisväljaminekud) on uute teaduslike või tehniliste teadmiste loomise või vastava informatsiooni kogumise eesmärgil läbiviidud uuringute ja teadustööga seotud kulutused. Uurimisväljaminekud on seotud teadusliku või tehnilise aluse loomisega uute võimalike toodete ja teenuste väljatöötamiseks ning need kajastatakse kuluna nende tekkimise hetkel.

48. Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse immateriaalse põhivarana juhul, kui täidetud on kõik alltoodud kriteeriumid:

- (a) on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks;
- (b) ettevõtte suudab kasutada või müüa loodavat vara;
- (c) immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata (sh. turu olemasolu projekti elluviimisel tekkivate toodete või teenuste jaoks);
- (d) arendusväljaminekute suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta.

49. Kui uurimisfaasis tegeletakse võimalike alternatiivide otsimise, uurimise ja valikuga, siis arendusfaasis toimub töö juba konkreetselt välja valitud uute toodete või teenuste väljatöötamisega, mille jaoks on koostatud eelarve ja võetud vastu põhimõtteline otsus viia arendustegevus lõpule. **Juhul, kui uurimisfaas ei ole eristatav arendusfaasist, tuleb kõiki antud projektiga seotud kulutusi lugeda uurimisväljaminekuteks ning kajastada kuluna nende toimumise hetkel. Juhul, kui hiljem selgub, et osa kulutustest siiski vastas kapitaliseerimise kriteeriumitele, ei tohi neid tagasiulatuvalt kapitaliseerida.**

Tegelik olukord:

Arenguväljaminekuna kontole 156400 on 28.12.2006.a arvele võetud immateriaalse põhivara objekt summas 245 000 krooni (B9/2/6): "LV000211 Võru Turismiobjektide arendus", mis lepingu järgi on "Võru turismiobjektide väljaarendamise kava koostamine ning teostatavus- ja tasuvusanalüüside läbiviimine" (B9/4/1-2).

Minu hinnangul ei vasta tellitud analüüs immateriaalse põhivarana kajastamise kriteeriumitele, kuna:

- minu hinnangul on tellitud teostatavus- ja tasuvusanalüüsid uurimistegevusega seotud väljaminekuid ehk uurimisväljaminekuid, mida ei või võtta immateriaalse põhivarana arvele (RTJ 5 § 46-47), vaid need kajastatakse kuluna nende tekkimise hetkel.

- minu hinnangul ei saa tellitud teostatavus- ja tasuvusanalüüsi kajastada arendusväljaminekuna, kuna tegemist on uuringuga ehk eeltööga edaspidiste arendusväljaminekute teostamiseks. Arendusväljaminekutena saab aga kajastada vaid uurimistulemuste rakendamisel tehtavaid väljaminekuid (RTJ 5 § 48).

Exception Standard Report

- minu hinnagul on tellitud teostatavus- ja tasuvusanalüüside puhul tegu võimalike alternatiivide otsimise, uurimise ja valikuga, mida tuleks käsitleda uurimistegevusena (RTJ 5 § 48), mitte aga konkreetselt välja valitud uute toodete või teenuste väljatöötamisega, mille jaoks oleks juba koostatud eelarve ja võetud vastu põhimõtteline otsus viia arendustegevus lõpule (mis on arendustegevuse tingimus).

Seega ei vasta tehtud väljaminekud summas **245 000 krooni** immateriaalse põhivarana kajastamise kriteeriumitele.B.3.PS

Soovitus: Korrigeerida bilansis immateriaalse põhivara saldosit
Võru Linnavalitsusel korrigeerida immateriaalse põhivara 2006.a bilansisaldot summas 245 000 krooni ning kajastada vastav väljaminek perioodi kuluna.

Arvestus: viga aruandes

Mõju aruandele - 245 000 krooni

Exception Standard Report

EX.11 - Inventuurid ei ole usaldusväärsed ega vasta raamatupidamise sise-eeskirja nõuetele

Reference: B.1.PS
Prepared By: AnNa, 26.12.2007
Reviewed By: (None),
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): Aruandesse

Tähelepanek:

Kriteeriumid:

Võru Linnavalitsuse raamatupidamise sise-eeskiri B.1.4, lk 15-20:

p 8.1.7. Inventuuri ulatus, põhjus, inventeerimiskomisjoni koosseis ja lõplike allkirjastatud tulemuste esitamise kuupäev fikseeritakse inventeerimise asutuse juhi korralduse/käskkirjaga.
p 8.1.8. Varude ja materiaalse põhivara inventuurikomisjonid peavad koosnema vähemalt 2 liikmest, kellest kumbki ei tohi olla inventeeritavate varade eest vastutav isik.
p 8.1.9. Komisjoni üheks liikmeks peab olema raamatupidaja.
p 8.1.12. Raamatupidamise poolt vormistatakse inventeerimisnimestikud (lisa1), mida kasutatakse inventuuri lugemisprotsessis.
p 8.1.18. Aastainventuuri läbiviimist tõendava dokumentatsiooni allkirjastavad nii komisjoni liikmed kui ka varade eest vastutav isik.
p.8.2. Materiaalne põhivara ja kinnisvarainvesteeringud: Füüsiline inventuur vähemalt üks kord aastas aruandeaasta lõpu seisuga või kuni 2 kuud enne aruandeaasta lõppu, hinnang järelejäänud eluea õigsusele ning vara alla- või ümberhindluse läbiviimise vajaduse suhtes.
p.8.3.7.1. Materiaalse põhivara ja kinnisvarainvesteeringute füüsiline inventuur toimub sarnaselt varude inventuurile, kuid ettetäidetud lugemislehtedel kajastatakse kogused ja maksumused ning andmed varade järelejäänud amortisatsiooniperioodi kohta. Lisaks tehakse inventuuri läbiviimisel järgmised toimingud:
1) hinnatakse varade ümberhindluse teostamise vajadust;
2) inventuuri lõppaktis (lisa 6) tuuakse eraldi välja kasutuskõlbmatu (nii füüsiliselt kui moraalselt amortiseerunud) ja kasutuses mitteolev vara ja hinnatakse selle võimalikku netorealiseerimismaksumust;
3) veendutakse varade amortisatsioonimäärade õigsuses;
4) inventeerimisnimestikus toodud märkuste põhjal koostatakse varade mahakandmise, allahindluse ja ümberhindluse aktid, mille põhjal koostab raamatupidamine kinnisvarainvesteeringute ja materiaalse põhivara korrigeerimiskanded.

RTJ 5 B.1.5 p 31: Igal bilansipäeval tuleb hinnata kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodite ja hinnanguliste lõppväärtuste põhjendatust. Kui ilmneb, et vara tegelik kasulik eluiga on oluliselt erinev esialgu hinnatust, tuleb amortisatsiooniperioodi muuta. Samuti tuleb vajadusel muuta amortisatsioonimeetodit ja vara hinnangulist lõppväärtust. Amortisatsiooniperioodi, amortisatsioonimeetodi või lõppväärtuse muutuse mõju kajastatakse kui muutust raamatupidamislikes hinnangutes vastavalt juhendile RTJ 1 (st. aruandeperioodis ja järgmistes perioodides, mitte tagasiulatuvalt).

Tegelik olukord:

1. Komisjoni määramine ja koosseis:

Inventuuride läbiviimiseks on moodustatud inventeerimiskomisjonid Võru Linnavalitsuses linnapea käskkirjaga ning igas hallatavas asutuses asutuse juhi käskkirjaga (kokku 16 inventeerimiskomisjoni) B.1.8:

1.1. Moodustatud inventeerimiskomisjonidest 12-s ei olnud komisjoni ühekski liikmeks raamatupidaja, kuigi seda nõuab raamatupidamise sise-eeskirja p 8.1.9. Seoses sellega koosnesid enamike hallatavate asutuste inventuurikomisjonid ainult oma asutuste töötajatest, st hallatava asutuse inventuurikomisjoni ei kuulunud üldjuhul linnavalitsuse ametnikke.

Exception Standard Report

1.2. Ühes inventeerimiskomisjonis oli komisjoni liikmeks isik, kes oli samal ajal ka varade eest vastutav (lasteaed Sõleke), kuigi seda keelab raamatupidamise sise-eeskirja p 8.1.8.

1.3. Ühes inventeerimiskomisjonis oli komisjonis vaid üks liige, kuigi raamatupidamise sise-eeskirja p 8.1.8 nõuab vähemalt kahte liiget (Kultuurimaja "Kannel").

1.4. Seitsmes inventeerimiskomisjoni moodustamise käskkirjas ei ole määratletud läbiviidava inventuuri ulatust, kuigi seda nõuab raamatupidamise sise-eeskirja p 8.1.7.

1.5. Vaid üks inventeerimiskomisjoni moodustamise käskkiri (16-st) vastas täielikult raamatupidamise sise-eeskirja nõuetele (Võrumaa Keskraamatukogu).

Seega ei vasta inventuurikomisjonide koosseisud Võru linnavalitsuse raamatupidamise sise-eeskirjas ettenähtud tingimustele. Samuti ei ole inventuurikomisjonide moodustamise käskkirjad vormistatud raamatupidamise sise-eeskirjas ettenähtud tingimustele vastavalt.

2. Inventuuride läbiviimine

2.1. Kolme Võru kooli (Võru Kreutzwaldi Gümnaasiumi, Võru I Põhikooli ja Vene Gümnaasiumi) inventuurid viidi läbi seisuga 31.10.2006, kuigi kooli direktorite käskkirjade järgi pidi inventuur läbi viidama seisuga 01.11.2006. Seega on kolmel juhul inventuurid läbi viidud asutuse juhi poolt määratud kuupäevast erinevalt.

2.2. Raamatupidamise sise-eeskirjas puudub inventeerimisnimestiku näidisvorm, kuigi sise-eeskirja punkti 8.1.12 järgi peaks taoline vorm olema sise-eeskirja lisa 1 (kus on aga hoopis kontoplaan).

2.3. Inventeerimiskomisjoni liikmed ei hinnanud inventuuride käigus põhivarade tegelikku väärtust ega ümberhindluse teostamise vajadust, kuigi seda eeldab nii RTJ 5 p 31 kui ka raamatupidamise sise-eeskirja punktid 8.2 ja 8.3.7.1. Seda näitas muuhulgas ka asjaolu, et kõigis põhivarade inventeerimisnimestikes on info vaid põhivarade algmaksumuse kohta, kuid teave jääkmaksumuse kohta puudub (nt B1/1-5; B1/9-10; B1/11, B1/12-14).

2.4. Inventeerimiskomisjoni liikmed ei ole mõnel juhul hinnanud põhivarade seisukorda: nt selgus auditi ajal tehtud vaatluse käigus nelja põhivara objekti kohta, et neid ei ole kasutatud juba üle aasta, kuid inventeerimisnimestikele vastavat teavet inventuuri käigus ei ole märgitud (LV3108 (B1/3), MK0006 (B1/12), MK0005 (B1/12) ja MK0017 (B1/13) ning nende edaspidist kasutamise vajadust või mahakandmist hinnatud ei ole.

2.5. Inventuuride läbiviimise käigus ei ole hinnatud varade amortisatsioonimäärade õigsust, kuigi seda nõuab nii RTJ 5 p 31 kui ka raamatupidamise sise-eeskirja punkt 8.3.7.1. Seda ei oleks võimaldanud ka fakt, et inventeerimisnimestikel puudus info varade amortisatsioonimäärade kohta (B1/1-5; B1/9-10; B1/11, B1/12-14).

2.6. Väikevahendite inventeerimisnimestikes on ette antud ka väikevahendite kogused ja summad (nt Võru Muusikakool B1/23), kuigi raamatupidamise sise-eeskirja punkt 8.3.6.3 seda ei luba.

Järelikult ei ole inventuurid läbi viidud vastavalt raamatupidamise sise-eeskirja nõuetele.

2007.a inventeerimisnimestikel puudub samuti teave vara jääkmaksumuse kohta, mistõttu ei oleks inventeerimiskomisjonil võimalik ka 2007.a inventuuri käigus võimalik hinnata ümberhindluse teostamise vajadust. Samas on 2007.aastal hinnatud varade seisukorda ja eluiga (amortisatsioonimäär on märgitud nimestikule).

3. Inventuuri tulemuste käsitlemine

3.1. Inventuurikomisjon selgitas inventuuri käigus välja mitmete varade kasutuskõlbmatu seisukorra (B1/1-2, B1/4, B1/10, B1/12, B1/15-18), kuid nende tulemuste kohta ei ole koostatud ühtki kokkuvõtvat dokumenti, kuigi raamatupidamise sise-eeskirja punkt 8.3.7.1. järgi oleks tulnud koostada inventuuride lõppakt.

3.2. Auditi käigus selgus ka, et linnale kuuluvad kolm tühjana seisvat remontivajavat korterit (B1/20-22). Juhul, kui need korterid olid asustamata ka inventuuri toimumise ajal, oleks seda samuti pidanud kajastama inventuuri lõppakt (raamatupidamise sise-eeskirja punkt 8.3.7.1).

Exception Standard Report

3.3. Osade kasutuskõlbmatute varade kohta on koostatud varade mahakandmise aktid (B5/3/1, B5/3/6-9) ning nende põhjal on raamatupidamine koostanud ka korrigeerimiskandeid. Samas, osade varade kohta on inventeerimisnimestikesse kantud küll mahakandmise märkus (B1/1-2; B1/12), kuid mahakandmise akti ei ole nende kohta koostatud ning neid ei ole seisuga 31.12.2006.a maha kantud B.1.6, kuigi seda nõuab raamatupidamise sise-eeskirja punkt 8.3.7.1.

3.4. Raamatupidamise sise-eeskiri ei sätesta, kes peaks kinnitama (allkirjastama) inventuuri tulemusel.

Seega on inventuuri tulemused kajastatud raamatupidamises vaid osaliselt, kuna inventeerimisnimestikes olevate märkuste (tulemuste) käsitlemine ei toimu alati reeglipäraselt, sh ei ole selge, miks mõnel juhul ei ole mahakandmised läbi viidud.

Kokkuvõtte:

Võru Linnavalitsuses ja kõigis hallatavates asutustes on põhivara inventuurid läbi viidud, kuid minu hinnangul ei ole need läbi viidud viisil, mis tagaks inventuuride kui sisekontrollisüsteemi ühe komponendi usaldusväärsuse, sh

- inventuurid ei ole läbi viidud vastavalt Võru linna raamatupidamise sise-eeskirjale (sh komisjonide moodustamine ja inventuuride dokumenteerimine),
- inventuuridel ei ole pööratud tähelepanu vara tegelikule väärtusele ega amortisatsioonimääradele,
- inventuuridel ei ole mõnel juhul pööratud tähelepanu vara seisukorrale,
- inventuuri tulemused on raamatupidamises kajastatud vaid osaliselt.

Seega minu hinnangul ei saa linnavalitsusel olla õiget ülevaadet oma vara seisukorrast, maksumusest ja elueast.

Soovitus: Linnavalitsusel tagada inventuuride usaldusväärsus ja õigeaegne tulemuste kajastamine

1. Linnapeal ja hallatavate asutuste juhtidel järgida edaspidi inventeerimiskomisjoni moodustamisel raamatupidamise sise-eeskirja nõudeid (sh käskkirja vormistamise kui ka komisjoni moodustamise osas). Selleks soovitame Võru Linnavalitsuse rahandusosakonnal koostada kõik (ka hallatavate asutuste) nõutele vastavad inventuurikomisjonide moodustamise käskkirjade projektid, ning vastavalt täiendada ka raamatupidamise sise-eeskirja.

2. Inventeerimiskomisjonil koostöös rahandusosakonnaga tagada inventuuride usaldusväärsus, sh:

- rahandusosakonnal koostada raamatupidamise sise-eeskirja lisa inventeerimisnimestiku näidisvormi kohta.
 - rahandusosakonnal valmistada edaspidi ette väikevahendite inventeerimisnimestikud, kus ei oleks ette antud väikevahendite koguseid ega summasid.
 - rahandusosakonnal valmistada edaspidi ette põhivarade inventeerimisnimestikud, mis võimaldaksid inventeerimiskomisjonil hinnata nii põhivarade bilansilise maksumuse vastavust tegelikule väärtusele kui ka amortisatsioonimäärade õigsust. Selleks soovitame põhivara inventeerimisnimestikele kanda teave põhivarade bilansilise jääkmaksumuse ja kehtivate amortisatsioonimäärade kohta ning vastavalt täiendada ka raamatupidamise sise-eeskirja.
 - inventeerimiskomisjonil hinnata edaspidi kõigi põhivarade seisukorda, (mitte)kasutamist ja mahakandmise vajadust ning vastavaid tulemusi kajastada nii inventeerimisnimestikel kui ka inventuuride lõppaktil.
 - lisaks soovitame Võru Linnavalitsusel kaaluda kõigi hallatavate asutuste inventeerimiskomisjonide koosseisu vähemalt ühe linnavalitsuse ametniku (asjatundja) kaasamist.
3. Linnapeal ja hallatavate asutuste juhtidel tagada inventuuritulemuste kohene ja reeglipärane kajastamine raamatupidamises. Selleks soovitame täpsustada inventuuride tulemuste käsitlemise korda (sh inventuuride lõppakti kinnitamine, inventuuri tulemuste üle otsustamine ja otsuste põhjal aktide koostamine) ning vastavalt täiendada raamatupidamise sise-eeskirja.

Sisekontrollisüsteem/ seaduslikkus: vastuolu raamatupidamise seadusega, raamatupidamise sise-eeskirjaga jne.

Mõju aruandele võib olla oluline

Exception Standard Report

EX.12 - Linnavalitsusel puudub ülevaade linna vara kasutajast ja asukohast

Reference: B.1.PS
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): ??
Kriteeriumid:

Võru Linnavalitsuse raamatupidamise sise-eeskiri B.1.4, lk 35:

p 13.1.6. Materiaalse põhivara arvestust peetakse kontode ja varade eest vastutavate isikute lõikes.

p 13.1.9. Põhivara üleandmine ühelt materiaalselt vastutavalt isikult teisele toimub üleandmis-vastuvõtmisakti või teatisega.

p 13.1.10. Igale olemasolevale ja lisanduvale põhivarale, mida ei saa hiljem tuvastada ilma inventarinumbrita, kantakse peale inventarinumber (kleepimise, graveerimise vms teel), mis ühtib põhivarakaardil oleva unikaalse inventarinumbriaga.

Võru linnavara eeskiri B.1.10 § 3:

lg 7: Linnavara valitsejad ja kasutajad on kohustatud nende valitseda ja kasutada olevat linnavara majandama heaperemehelikult ning hoolitsema kõigiti selle säilimise ja korrashoiu ning otstarbekohase kasutamise eest.

lg 8: Linnavara valitsejad peavad arvestust nende valitsemisel oleva linnavara kohta vastavalt kehtivatele õigusaktidele.

Tegelik olukord:

1. Kohapealse varade füüsilise ülevaatus käigus selgus, et valitus 17-st põhivara objektist nelja kohta puudus vastutaval isikul teadmine nende asukohast, sh neist 1 leiti järgmisel päeval (seis katkisenä), 2 seisis kasutuna valgustamata keldris ning 1 oli üle antud hallatavale asutusele, kuid vastav akt oli tegemata.

2. Võru Linnavalitsuse ühe ametniku I.Kuuse vastutusel (põhivara arvestuse järgi) oli 18 põhivara objekti (B1/19), mis tegelikkuses oli juba 2006.aasta lõpus üle antud hallatavatele asutustele. Vastutava isiku sõnul on üleandmise akt jäänud tegemata ning seetõttu põhivara arvestus üleandmist ei kajasta.

3. Kohapealse varade füüsilise ülevaatus käigus selgus, et paljudel põhivaradel puudus inventarinumber (valitud 17-st objektist 9-l, so 53%) B.1.9. Lisaks selgus vaatluse käigus, et ka mitmetel teistel (valimisse mittekuuluvatel) Võru Muusikakooli ja Võru I Põhikooli põhivaradel puudus inventarinumber.

4. Probleeme ei olnud 5 põhivara objektiga, so 29% valimist (neist 3 olid Võrumaa Keskraamatukogus).

Kuna inventarinumbrid paljudel objektidel puuduvad, ei saanud ma kindlust, et varade füüsilise ülevaatus käigus näidati mulle õiget vara.

Seega ei saanud ma kindlust, et linnavara valitsejal on ülevaade linna vara kasutajatest ja asukohast.

Soovitus: Täpsustada linnavara üle arvestuse pidamise korda

1. Soovitame linnavalitsusel läbi mõelda võimalused, kuidas linnavara eest vastutavatel isikutel oleks võimalik tagada pidev ja asjakohane ülevaade oma vastutusel olevate varade asukohast ja tegelikest kasutajatest. Seejärel täiendada vajadusel ka linnavara eeskirja ja raamatupidamise sise-eeskirja.

2. Linnavalitsusel tagada, et linnavara üleandmine ühelt vastutavalt isikult teisele oleks kajastatud põhivara arvestuses. Selleks tuleks leida viis, kuidas vastutavatel isikutel oleks varade üleandmise-vastuvõtmise aktide vormistamine võimalikult hõlbust.

Sisekontrollisüsteem/ seaduslikkus: vastuolu raamatupidamise sise-eeskirjaga ja linnavara eeskirjaga

Mõju aruandele ei ole, kuid võib olla.

Exception Standard Report

EX.13 - Maa on arvele võtmata

Reference: B.2.PS, B.2.PS, B.2.PS
Prepared By: AnNa, 16.12.2007
Reviewed By: (None),
Co-ordinator:
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Märgukirja ja aruandesse

Tähelepanek:

Kriteerium:

Riigi raamatupidamise üldeeskiri B.2.1 § 41 lg 1: Materiaalse ja immateriaalse põhivara kapitaliseerimise alampiir on alates 01.01.2004 10 000 krooni (ilma käibemaksuta) ja alates 01.01.2005 30 000 krooni (ilma käibemaksuta), välja arvatud maa, mis võetakse soetusmaksumuses arvele olenemata maksumusest.
Maa munitsipaalomandisse andmise kord (Vabariigi Valitsuse 2. juuni 2006. a määrus nr 133) § 9. lg 3: Maa omandiõigus läheb kohalikule omavalitsusele üle maa riigi maakatastris registreerimisest arvates.

Tegelik olukord:

Osa linnavara (maa) on bilansis kajastamata, kuigi vara kuulus seisuga 31.12.2006 linnale, sh

1. pargi alune maa asukohaga Kreutzwald-Karja tn (kinnistusraamatu andmetel üldmaa suurus 847 m²). Paranduskanne on tehtud nov 2007.a. Riigikontrolli küsimise peale.
2. lasteaia alune maa asukohaga Olevi 29 (kinnistusraamatu andmetel ühiskondlike hoonete maa suurus 10 105 m²). Maa on arvele võetud 05.04.2007.a.
3. osa hoone alusest maast asukohaga Jüri 26 (maa on kinnistusraamatusse kandmata, kuid registreeritud maakatastris 2002.a), Võru linnale kuuluva maa suurus 1888m² maksustamishinnad **19 000 kr ja 7 900 kr**.
4. osa elumualusest maast asukohaga Kraavi 27-3 (maa oli seisuga 31.12.2006 kinnistusraamatusse kandmata, kuid registreeritud maakatastris 2006.a). Tegemist on ebaolulise summaga.

Seega oli seisuga 31.12.2006. bilansis arvele võtmata maad kokku u 10 952+1888 m² (u 37,9 tuh kr).

Soovitus: Täendada sisemisi kordasid

Viia sisse sisekontrollielement, mis tagaks, et munitsipaliseeritud maa oleks koheselt raamatupidamises (põhivara registris) arvele võetud ja tutvustada seda kõigile asjaomastele isikutele (sh väljaspool rahandusosakonda).

Sisekontrollisüsteem/ seaduslikkus: vastuolu raamatupidamise seaduse, raamatupidamise sise-eeskirjaga jne. Täiendada linnavara eeskirja?

Mõju aruandele on ebaoluline

kokku kuulub linnale maa arvele võtmata

*Nt. Probleemid maa raparvestusiga maaega seoses.
+ st. jätkumine + EX 22*

Exception Standard Report

EX.14 - Maa on valesti klassifitseeritud ja amortiseeritud

Reference: B.2.PS
Prepared By: AnNa, 30.11.2007
Reviewed By: (None),
Co-ordinator:
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Märgukirja ja aruandesse

Tähelepanek:

Kriteerium:

Riigi raamatupidamise üldeeskiri B.2.1 § 42 lg 1: Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektide soetusmaksumus amortiseeritakse üldjuhul kuluks nende hinnangulise kasuliku eluea jooksul. Maad, kunstiväärtusi ja muuseumieksponaate, mille väärtus aja jooksul ei vähene, keelpille ja avalikes raamatukogudes põhivaranä arvelevõetud raamatuid ei amortiseerita.

Tegelik olukord:

Osa linnale kuuluvast maast on bilansis kajastatud hoonete (konto 155100), eluhoonete (konto 155101) või kinnisvarainvesteeringute (konto 154000) koosseisus ning amortiseeritud, kuigi maa ei kuulu amortiseerimisele, sh

1. korteri alune elamumaa asukohaga Kreutzwaldi 62-6 (suurus 76/1808 m²).
2. korteri alune korruselamumaa asukohaga Kreutzwaldi 58b-27 (suurus 399/47350 m²).
3. korteri alune korruselamumaa asukohaga Kreutzwaldi 58b-42 (suurus 379/47350 m²).
4. korteri alune korruselamumaa asukohaga Kubja tee 3-19 (suurus 838/29130).

Maa maksumus jäi korteri soetamisel korteri maksumusest eraldamata.

Vastavad paranduskanded on tehtud nov 2007.a. Riigikontrolli küsimise peale.

Seega oli seisuga 31.12.2006. osa maad valesti klassifitseeritud ja amortiseeritud. Summad on ebaolulised ja mõju aruandele väike, kuna vastavate maade maksustamishinnad ei ole suured.

Soovitus: Täendada sisemisi kordasid

Viia sisse sisekontrollielement, mis tagaks, et soetades hooneid, ehitisi, rajatisi jne eraldataks koheselt vara arvelevõtmisel maa soetusmaksumus selle vara soetusmaksumusest.

Sisekontrollisüsteem/ seaduslikkus: vastuolu üldeeskirjaga, täiendada raamatupidamise sise-eeskirja. Viga aruandes.

Mõju aruandele ebaoluline.

Exception Standard Report

EX.15 - Sisekontrollisüsteem ei taga, et varade võõrandamisel ja tagastamisel kantakse kogu vara bilansist välja

Reference: B.2.PS, B.2.PS
Prepared By: AnNa, 16.12.2007
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Aruandesse

Tähelepanek:

Kriteeriumid:

Raamatupidamise seadus C.7.11:

§ 16 lg 1: majandusüksuse printsiip – raamatupidamiskohustuslane arvestab oma vara, kohustusi ja majandustehinguid lahus tema omanike, kreditoride, töötajate, klientide ja teiste isikute varast, kohustustest ning majandustehingutest

§ 15 lg 3: Aastaaruande koostamiseks inventeeritakse raamatupidamiskohustuslase varade ja kohustuste saldod, hinnatakse registrites kajastatud varade ja kohustuste väärtuse vastavust käesoleva seaduse §-des 16 ja 17 sätestatud arvestuspõhimõtetele, tehakse reguleerimis- ja lõpetamiskanded ning koostatakse põhjaruanded ja lisad.

RTJ 5 B.1.5 § 79: Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotol põhivaraks ning kajastatakse bilansis käibevarana.

Riigi raamatupidamise üldeeskiri B.2.1: § 13. Varade ja kohustuste kajastamine

(1) Vara kajastatakse selle riigiraamatupidamiskohustuslase üksuse bilansis, kes omab antud vara üle valitsevat mõju (st kontrollib antud vara kasutamist) ja kannab põhilisi antud vara kasutamisega seotud riske. Valitsev mõju vara üle tähendab üldeskirja mõistes üldjuhul võimet kasutada vara oma majandustegevuses, isegi juhul, kui sellega ei kaasne majanduslikku tulu.

Tegelik olukord:

Linna põhivara nimekirjas seisuga 31.12.2006 on arvel objektid, mis on müüdnud 2006-2007.aastal, sh:

1. Kinnisasi (korteriomand, maa ja mitteeluruum) aadressil L.Koidula 16,16A müüdi Võru linna poolt 2007.a jaanuaris Käsitööühistule ESI, sh korter, laohoone ja maa. Müügiotol põhivaraks kanti 2006.aastal vaid korter. Maad (jääkmaksumuses 7 901 kr) ja lahoonet (jääkmaksumus 0 kr, soetusmaksumus 336 kr) müügiotol põhivaraks 2006.a ei kantud ning need kajastuvad seisuga 31.12.2006 põhivarana.

Laohoone on bilansist välja kantud alles 09.01.07. Maa on maha kantud 30.10.2007 ja parandus on sisse viidud müügi kajastamisse.

2. Kinnisasi aadressil Jüri 30 müüdi Võru linna poolt 2006.a detsembris OÜle Lindhaus Holding. Samal aadressil asus ka kuur (jääkmaksumus 0 kr, soetusmaksumus 54 kr), mis ekslikult jäi müügihetkel bilansist välja kandmata ning seetõttu kajastub seisuga 31.12.2006 linna põhivara registris.

Linna põhivara nimekirjas seisuga 31.12.2006 on arvel rajatis, mille alune maa on tagastatud õigusjärgsele subjektile 1997.aastal: haljasala Jaama-F.RKreutzwaldi tn nurgal (1981.aastast). Seega tuleks rajatis (soetusmaksumusega 13 615 kr, jääkmaksumusega 0 kr) linna bilansist välja kanda.

Seega on seisuga 31.12.2006 linna põhivara registris arvel varasid, mis tegelikult oli müüdnud, mille kohta oli tehtud müügiotsus või mis oli tagastatud õigusjärgsele subjektile. Summad on ebaolulised ja aruande näitajaid oluliselt ei mõjuta.

Samas näitab see sisekontrollisüsteemi nõrkust.

Exception Standard Report

Soovitus: Täiendada sisekontrollisüsteemi

Võru Linnavalitsusel täiendada linna sisekontrollisüsteemi selliselt, et varade müügi jne korral oleks tagatud kõigi selle vara komponentide väljaarvamine linnavarade arvestusest. Näiteks soovitame raamatupidamise sise-eeskirja täiendada selliselt, et RPSE B.1.4 punkt 13.1.11, mis ütleb, et kogumi vara kannab ühtset unikaalset inventarinumbrit, kehtiks ka varem soetatud varade puhul, st ühe põhivara objektiga seotud varade komponentidele määrataks selline põhivara registrinumber, mis võimaldaks neid omavahel seostada. Selleks soovitame korraldada põhivarade inventuur, kus kõigi selliste põhivarade kompleksus üle vaadataks, sealhulgas kantaks maha amortiseerunud, hävinud jms kasutamisele mittekuuluv põhivara. Samuti soovitame kehtestada kord, et müükide jne puhul tehtaks linna põhivara registri võrdlusi muude vastavate registritega (ehitisregister, kinnistusraamat jne).

Sisekontrollisüsteem/ seaduslikkus: eksimine raamatupidamise seaduse ja RTJ vastu.
Täiendada raamatupidamise sise-eeskirja. Põhimõtteline viga vara registris. ?

Mõju aruandele on ebaoluline, kuid võib olla tulevikus oluline.

Exception Standard Report

EX.16 - Põhivara registris olevad andmed on ebatäpsed

Reference: B.2.PS, B.2.PS,
Prepared By: AnNa, 28.12.2007
Reviewed By: (None),
Co-ordinator:
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): **Aruandesse ja Märkikirja**

Tähelepanek:

Kriteerium: Raamatupidamise sise-eeskiri B.1.4:

p 13.1.14: Iga arvelevõetud põhivaraobjekti kohta avatakse põhivarakaart varaliselt vastutava isiku arvestuses, millel peavad olema järgmised andmed

1) kasutusele võtmise aeg, soetusmaksumus;

2) unikaalne inventarinumber;

3) **täpsustav informatsioon selle olemasolu korral (maa puhul katastritunnus, hoone puhul aadress, transpordivahendil registreerimisnumber, mobiiltelefonil telefoni number jne);**

4) **komplekti tunnus;**

5) parendustest lisandunud summa ning selle kajastamise aeg;

6) amortisatsiooni kehtiv norm;

7) ajalooliselt arvestatud amortisatsioon.

p 13.1.19: Põhivarade registreerimine muudes registrites (ehitusregister, kinnistusraamat, teeregister, autoregister jm) korraldab asutuse juhi poolt volitatud isik, kes vastutab ka vajalike **muudatuste** tegemiste eest nendes registrites ja **edastab raamatupidamisele vastavad dokumendid** (teatis, õiend jne).

Tegelik olukord:

Mitmetel põhivara objektidel on põhivara registris (põhivara kaardil) ebatäpsed andmed, nt

- rajatiste aadressid on ebatäpsed, kuigi linnal on teada nende täpne aadress (5 rajatist) ning muudes registrites (kinnistusraamat jne) muudatuste puhul peaks raamatupidamine sellest teavet saama;

- varadel puudub täpsustav informatsioon (nt maadel maakatastri või kinnistu nr, hoonetel aadress, osadel autodel ka auto reg.nr jne), kuigi selline info on linnale kättesaadav;

- sellistel varadel, mille osad on võetud eraldi arvele või varaga on seotud iseseisvad varad (nt maa ja sellel asuvad hooned, rajatised või ka hoone ja sellega seotud elektrisüsteemid, soojasõlmed jne), mille kohta võib olla vaja informatsiooni komplektina (oluline nt vara võõrandamise või üleandmise puhul, aga ka jääkväärtuse hindamisel), puudub põhivara kaardil neid ühendav komplekti tunnus.

- erinevate inventarinumbritena (kaartidel) on kajastatud ühe hoonega seotud erinevad objektid, sh ka nt hoonega seotud lõpetamata ehitus.

Kuna registrites vajalike toimingute tegemise eest vastutavad vastavad asutuse juhid, siis peaks asutuse juht tagama ka, et raamatupidamises oleks vajalik ja õige info vastava vara kohta. Seega ei ole põhivara kaardid vormistatud korrektselt.

Täiendada andmeid põhivara kaartidel ja tagada edaspidine regulaarne andmete uuendamine.

Sisekontrollisüsteem: eksimine raamatupidamise sise-eeskirja vastu, mis võib mõjutada inventuuride läbiviimist, võõrandamise tehingute õiget teostamist jne.

Mõju aruandele ei ole.

Exception Standard Report

EX.17 - Osa teid on arvele võtmata

Reference: B.2.PS
Prepared By: AnNa, 5.12.2007
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Aruandesse 2.1

Tähelepanek:

Kriteerium:

Võru linnavara eeskiri B.1.10 § 3 lg 8: Linnavara valitsejad peavad arvestust nende valitsemisel oleva linnavara kohta vastavalt kehtivatele õigusaktidele.

Riigi raamatupidamise üldeeskiri B.2.1 § 45: Materiaalse põhivara ümberhindlus

(1) Erandina asendatakse põhivara objekti algne soetusmaksumus ümberhinnatud väärtusega juhul, kui objekti õiglane väärtus erineb oluliselt tema bilansilisest jääkmaksumusest, tingituna vähemalt ühest juhendi RTJ 5 paragrahvist 33 nimetatud asjaolust:

1) **põhivara objekt on soetatud 1995. aastal või varem;**

2) **põhivara objekti tegeliku soetusmaksumuse kohta puuduvad korrektsed andmed,** sealhulgas juhul, kui see on avaliku sektori üksusele üle antud ümberkorralduste käigus, kusjuures saajal puuduvad korrektsed andmed selle soetusmaksumuse kohta või kui see on tingitud varem kehtinud arvestuspõhimõtete erinevusest võrreldes üldeeskirjas esitatud arvestuspõhimõtetega.

(2) Juhul kui riigiraamatupidamiskohustuslase üksuse hinnangul erineb riigiraamatupidamiskohustuslase üksusele kuuluva põhivara mõne objekti bilansiline väärtus ülaltoodud põhjustel oluliselt selle õiglasest väärtusest, viiakse läbi objekti väärtuse hindamine vastava eksperdi poolt (v.a maa ümberhindlus). Eksperdi valiku peab kinnitama riigiraamatupidamiskohustuslase juht. Kui puuduvad usaldusväärsed andmed õiglase väärtuse kohta, ei ole põhivara ümberhindlus lubatud.

(4) Ümberhinnatud väärtust loetakse uueks soetusmaksumuseks ning senine soetusmaksumus ja akumulieeritud kulum elimineeritakse, kasutades vastaskontodena kontogrupi 2904 kontosid.

(5) Materiaalse põhivara ümberhindlust on lubatud läbi viia ainult üks kord.

(6) Põhivara ümberhindlust on lubatud läbi viia üldjuhul kuni 31.12.2005. Kui see jäi teatud põhjustel selleks kuupäevaks läbi viimata, tuleb seda teha esimesel võimalusel järgmistel perioodidel.

Tegelik olukord:

Linna põhivara register ei kajasta mitmeid teid, mis Teeregistri andmetel kuuluvad Võru linnale: kokku vähemalt 18 teed so 5,558 km,

sh tänavatega seotud teed 3,328 km.

Kubja metspargi teed 2,23 km.

Võru Linnavalitsusest saadud vastuse järgi hindab linn neid teid 0-väärtusega teedeks ja seetõttu pole neid arvele võtnud. Samas pole teede väärtuse hindamist Võru linnas toimunud. Jooksvalt on 2007.a arvele võetud teid, kus tehakse rekonstrueerimistöid vms.

Seega on Võru Linnavalitsuse bilansis põhivarade väärtus vale. Väärtus peaks olema suurem hinnanguliselt üle 3 milj kr.

Viia läbi varade ümberhindlus, mille käigus hinnata teede seisukorda ja võtta teed varana arvele.

Arvestus: viga aruandes.

Mõju aruandele hinnanguliselt 3 milj krooni.

Arvele
võetud
+ soetatud
parandused

Exception Standard Report

EX.18 - Vara (eluruumid) on valesti klassifitseeritud

Reference: B.2.PS
Prepared By: AnNa, 5.12.2007
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

Riigi raamatupidamise üldeeskiri B.2.1 § 39. Kinnisvarainvesteeringud

(1) Kinnisvarainvesteeringute kajastamisel lähtutakse juhendi RTJ 6 põhimõtetest, arvestades käesolevas paragrahvis toodud erinõudeid.

(2) Kinnisvarainvesteeringuks üldeeskirja tähenduses loetakse ainult sellist maad või hoonet või osa hoonest, mida **renditakse välja avalikku sektorisse mittekuuluvale üksusele renditulu teenimise eesmärgil** või hoitakse turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida ükski avaliku sektori üksus ei kasuta oma põhitegevuses. Hooneid ja ruume, mida kasutatakse avaliku sektori üksuste poolt, kajastatakse kui materiaalsel põhivara.

(3) Kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse kontorühmas 154 soetusmaksumuse meetodil (soetusmaksumuses, millest on maha arvatud kogunenud kulum ja võimalikud allahindlused). Kinnisvarainvesteeringud hinnatakse ühekordselt ümber üldeeskirja §-s 45 toodud põhimõtetele kohaselt, kui nende õiglane väärtus erineb § 45 lõike 1 punktides 1 ja 2 esitatud põhjustel oluliselt nende bilansilisest jääkmaksumusest.

Tegelik olukord:

Linn on andnud üürile korteri aadressil Lille 15-3A (sh seisuga 31.12.2006), kuid linna põhivara registris on korter kajastatud materiaalse põhivarana, mitte kinnisvarainvesteeringuna:

kontol 155101 (jääkväärtus 2 716,27 kr) põhivara reg nr LV152298

kontol 155101 (jääkväärtus 155 684,15 kr) põhivara reg nr LV152298

kontol 155100 (jääkväärtus 33 423,79 kr) põhivara reg nr LV152298

Kokku summa 191 824 kr.

Meile esitatud linna sotsiaaleluruumide nimekirja põhjal (seisuga 31.12.2006) on näha, et korter aadressil Lille 15-3 ei olnud sotsiaaleluruum. tegu hoopis sundüüriniku korteriga .

Seega tuleks ja oleks tulnud seisuga 31.12.2006 kajastada korter kinnisvarainvesteeringuna, mitte materiaalse põhivarana. Viga kajastamisel 191 824 kr.

Soovitus: Kajastada vara kinnisvarainvesteeringuna ning täiendada sisekontrollisüsteemi

Rahandusosakonna juhatajal parandada näitajaid, st klassifitseerida ümber vara väärtuses 192 tuhat krooni.

Linnavalitsusel viia sisse sisekontrollielement, mille puhul põhivara inventuuri ühe osana tuleks raamatupidamisel veenduda, et kõik rendile antud hooned ja hoonete osad, mis vastavad üldeeskirja § 39 toodud nõuetele, oleksid kajastatud kinnisvarainvesteeringutena.

Tegelikult tuleks siin soovitada raamatupidamise sise-eeskirjas selgelt välja öelda, milliseid kortereid tuleks kajastada kinnisvarainvesteeringuna ja milliseid mat.pv-na.

Arvestus: võimalik viga aruandes.

Mõju aruandele ei ole oluline.

Exception Standard Report

EX.19 - Põhivarana on arvel varad, mille üle ei ole linnal kontrolli

Reference: B.2.PS
Prepared By: AnNa, 16.12.2007
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

Riigi raamatupidamise üldeeskiri § 13. Varade ja kohustuste kajastamine:

(1) Vara kajastatakse selle riigiraamatupidamiskohustuslase üksuse bilansis, kes omab antud vara üle valitsevat mõju (st kontrollib antud vara kasutamist) ja kannab põhilisi antud vara kasutamisega seotud riske. Valitsev mõju vara üle tähendab üldeeskirja mõistes üldjuhul võimet kasutada vara oma majandustegevuses, isegi juhul, kui sellega ei kaasne majanduslikku tulu.

Tegelik olukord:

Linn kajastab linnavarana rajatisi, mis asuvad korteriühistute maadel. Linn on ehitanud ja/või paigutanud korteriühistute maadele korvpalliseadmeid ja mänguväljakuid, kuid nende korrashoiuga ei tegele linn, vaid kinnistu omanik. Näiteks:

LV113188 Korvpalliväljak Koreli tänaval (1.09.1999) soetusmaksumus 10 597,50 krooni, jääkväärtuses 5 934,60 krooni

LV113189 Korvpalliväljak Politsei juures (1.09.1999) soetusmaksumus 6 920,80 krooni, jääkväärtuses 3 875,63 krooni

LV113191 Korvpalliväljak Vilja 4 (1.10.1999) soetusmaksumus 11 764,60 krooni, jääkväärtuses 6 646,97 krooni

LV000208 Kubija tee multifunktsionaalne mänguväljak (28.12.2006) soetusmaksumus 313 524,00 krooni, jääkväärtuses 308 298,60 krooni

Kuna linna ei tegele rajatiste hooldamise/remondi jm tegevusega, linn ei otsustada mänguväljakute sulgemise/likvideerimise/ümberehitamise vms üle, ei ole linnal nende varade üle kontrolli ning tuleks nimetatud rajatised bilansist välja kanda kui antud toetus (vajadusel pidada bilansivälist arvestust).

Soovitus: Kaaluda rajatiste puhul nende üleandmist korteriühistustele

Seega tuleks nimetatud rajatised bilansist välja kanda kui antud toetus (vajadusel pidada bilansivälist arvestust).

Arvestus/ seaduslikkus

Mõju aruandele ei ole oluline

Exception Standard Report

EX.20 - Registristes muudatuste tegemine ei ole hästi korraldatud

Reference: B.2.PS
Prepared By: AnNa, 17.12.2007
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): Märjukirja

Tähelepanek:

Kriteerium: **Raamatupidamise sise-eeskiri** B.1.4:

p 13.1.19: Põhivarade registreerimine muudes registrites (ehitusregister, kinnistusraamat, teeregister, autoregister jm) korraldab asutuse juhi poolt volitatud isik, kes vastutab ka vajalike **muudatuste** tegemiste eest nendes registrites ja **edastab raamatupidamisele vastavad dokumendid** (teatis, õiend jne).

VÕRU KULTUURIMAJA „KANDEL” PÕHIMÄÄRUS (kinnitatud Võru Linnavolikogu otsusega nr 286, 22.10.1998):

osa IV JUHTIMINE punkt 6 Kultuurimaja „Kannel” direktori õigused ja kohustused:

6.6 tagama kultuurimaja valdusesse antud vara hooldamise ja säilimise;

Võru Linnavara eeskiri § 3 lg 8 C.6.1. Linnavara valitsejad peavad arvestust nende valitsemisel oleva linnavara kohta vastavalt kehtivatele õigusaktidele

Tegelik olukord:

2005.a müüs linna asutus Võru Kultuurimaja "Kannel" auto GAZ53A numbrimärgiga 262AAP (registreeritud 2000.a.) Misso Savitööstuse OÜ-le, kuid auditi toimumise ajaks (2007.a augustis) oli omanikuvahetus autoregistrikeskuses tegemata. Riigikontrolli küsimise peale on sellise auto andmed ARKis kustutatud 05.12.2007.

Seega ei täitnud Võru Kultuurimaja "Kannel" direktor oma kohustust ega teinud vajalikke muudatusi ARKis.

Samas on ebaselge linnas muudatuste tegemiste korraldus vastavates registrites, kuna:

- linnavara eeskirja järgi peavad linnavara valitsejad (sh kultuurimaja) pidama arvestust oma valitsemisel oleva linnavara kohta, sh on linnavara valitsejal kohustus teha vajalikud muudatused nt ARK-s;
- kultuurimaja põhimääruse järgi on kultuurimaja direktoril kohustus tagada kultuurimaja valdusesse antud vara hooldamine ja säilimine.

Soovitus: Täiendada vastavaid kordasid selliselt, et oleks korraldatud linnavaraga seotud muudatuste tegemine vastavates registrites.

???

Sisekontrollisüsteem/ seaduslikkus: eksimine sisemiste kordade vastu.

Mõju aruandele ei ole

Exception Standard Report

EX.21 - Majandusaasta aruande lisas on ebaõigesti teavet avalikustatud

Reference: B.6.PS
Prepared By: AnNa, 18.12.2007
Reviewed By: (None),
Co-ordinator:
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): Märjukirja

EXCEPTION

Tähelepanek:

Kriteerium:

Raamatupidamise seadus c.7.11:

§ 18. lg 3: Raamatupidamiskohustuslane, kes koostab oma raamatupidamise aastaaruandeid vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale, peab oma raamatupidamise aastaaruandes jätkuvalt kasutama käesoleva seaduse lisas 1 toodud bilansiskeemi ja ühte lisas 2 toodud kasumiaruande skeemidest. Bilansi ja kasumiaruande skeemide kirjeid võib täiendavalt liigendada ning lisada nendele uusi kirjeid, kui see suurendab aruande informatiivsust.

Lisa 1. BILANSISKEEM: Bilansikirjete alaliigendusi võib bilansi asemel esitada lisades. Lähtudes olulisuse printsiibist, võib ebaolulisi bilansikirjeid avaldada summeeritult. Bilansikirjete nimetusi võib täpsustada, samuti võib lisada täiendavaid kirjeid või kirjete alaliigendusi, kui see tuleb kasuks bilansi informatiivsusele ja loetavusele.

Tegelik olukord:

Võru linnale kuulus seisuga 31.12.2005.a Osahingu Võrko 1 osak väärtuses 1 531 136 krooni. Kuna osaku kuulus võõrandamisele 2006.aastal, tuli bilansis seda kajastada kui lühiajalist finantsinvesteeringut. Võru linna 2006.a raamatupidamise aastaaruande lisas toodud konsolideerimata bilansis (AK5/36) on aga osak kajastatud nõuete ja ettemaksete koosseisus.

Kuna tegemist on olulise näitajaga, oleks tulnud nimetatud finantsinvesteering kajastada eraldi reana summas 1 521 136,00 krooni.

Seaduslikkus: ekimine raamatupidamise seaduse vastu. Klassifitseerimise viga aruandes.

Mõju aruandele jääb alla olulisuse piiri.

Exception Standard Report

EX.22 - Maa on klassifitseeritud valesti

Reference: B.7.PS
Prepared By: AnNa, 20.12.2007
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Aruandesse ja märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

Raamatupidamise sise-eeskiri C.7.17 p 13.5.1:

Kinnisvarainvesteeringuks loetakse ainult maad või hoonet (või osa hoonest), mida renditakse välja riigi konsolideerimisgruppi mittekuuluvale üksusele renditulu teenimise eesmärgil või hoitakse turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida ükski riigi konsolideerimisgrupi üksus ei kasuta põhitegevuses.

Riigi raamatupidamise üldeeskiri C.7.15 § 39 lg 2:

Hooneid ja ruume, mida kasutatakse avaliku sektori üksuste poolt, kajastatakse kui materiaalsel põhivara.

Tegelik olukord:

Võru linnas seisuga 31.12.2006.a tööandja eluruumidena renditavad korterid on kajastatud kinnisvarainvesteeringute kontol 154000.

Samas korterite alused maad (mõtteline osa) on kahel juhul kajastatud materiaalse põhivarana kontol 155000 maa:

- korteri Luha 23-5 alune maa summas 1 007 krooni (maa inv nr LV000083, korter inv nr LV152346)
- korteri Laane 1-8 alune maa summas 2 480 krooni (maa inv nr LV000088, korter inv nr LV000029)

Kokku klassifitseerimise viga bilansis 3 487 krooni.

Kuigi summa on ebaoluline, näitab see jällegi, et kui maa ja korter jne ei ole põhivara registris omavahel numbritega vms seotud, tekitab see probleeme.

Soovitus: Täiendada sisekontrolli elemente

Põhivara registris tuleks tagada, et korterite jms ümberklassifitseerimisel materiaalse põhivara grupist kinnisvarainvesteeringuks (või vastupidi), klassifitseeritaks ümber ka vastava varaga seotud ülejäänu varad (maa, rajatised). Sama ka müügi puhul!!

Arvestus/ Sisekontrollisüsteem: eksimine raamatupidamise seaduse, RTJ, üldeskirja ja raamatupidamise sise-eeskirja vastu. Täiendada raamatupidamise sise-eeskirja.

Mõju aruandele on ebaoluline.

Exception Standard Report

EX.23 - Korterid on klassifitseeritud valesti

Reference: B.7.PS,
Prepared By: AnNa, 20.12.2007
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

Raamatupidamise sise-eeskiri C.7.17 p 13.5.1:

Kinnisvarainvesteeringuks loetakse ainult maad või hoonet (või osa hoonest), mida renditakse välja riigi konsolideerimisgruppi mittekuulvale üksusele renditulu teenimise eesmärgil või hoitakse turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida ükski riigi konsolideerimisgrupi üksus ei kasuta põhitegevuses.

Riigi raamatupidamise üldeeskiri C.7.10 § 39 lg 2:

Hooneid ja ruume, mida kasutatakse avaliku sektori üksuste poolt, kajastatakse kui materiaalselt põhivara.

Tegelik olukord:

Võru linnal on munitsipaalkortereid kolmeks otstarbeks:

1. sotsiaaleluruumid (korterid, mida üüritakse isikutele, kes seda ise endale tagada ei suuda);
2. korterid, mida üüritakse tagastatud majade üürnikele (seisuga 31.12.2006.a 15 tk);
3. tööandja eluruumid (seisuga 31.12.2006.a 4 tk)

Sotsiaalkorterid ja enamik tagastatud majade üürnike poolt hõivatud kortereid on bilansis kajastatud materiaalse põhivarana.

Tööandja eluruumid on bilansis kajastatud kinnisvarainvesteeringuna.

Samal ajal on kaks 2006.a ostetud korterit (mis soetati tagastatud majade üürnike elamisprobleemide lahendamiseks ja mis on leidnud ka vastavat kasutamist) kajastatud bilansis kinnisvarainvesteeringuna

- korter aadressil Kubja tee 3-19 (soetusmaksumuses 315 902,04 krooni, jääkväärtuses 311 953,26 krooni),

- korter aadressil Kreutzwaldi 58b-42 (soetusmaksumuses 270 640,00 krooni, jääkväärtuses 269 737,87 krooni).

Kuna need korterid on antud samuti üürile (või seisuga 31.12.2006 oli plaanis neid anda üürile, vt B.3.PS) tagastatud majade üürnikele, tuli neid kajastada bilansis materiaalse põhivarana.

Klassifitseerimise viga bilansis kokku 581 691,13 krooni (soetusmaksumuses 586 542,04 krooni). Praegune linna raamatupidamise sise-eeskiri ei täpsusta erinevate korterite kajastamise spetsiifikat.

Soovitus: Täiendada raamatupidamise sise-eeskirja

Kuna sotsiaaleluruumide ja tagastatud majade üürnikele antud eluruumide üürimine on pandud kohaliku omavalitsuse ülesandeks, soovitame linnavalitsusel täiendada linna raamatupidamise sise-eeskirja selliselt, et see annaks kindlad suunised vastavate korterite kajastamiseks bilansis.

Arvestus/ Sisekontrollisüsteem: Eksimine seaduste vastu. Täiendada raamatupidamise sise-eeskirja. Viga aruandes.

Mõju aruandele ebaoluline - Klassifitseerimise viga bilansis 581 691,13 krooni

Exception Standard Report

EX.24 - Ümberhindluse vajadust ei ole linnavalitsuses hinnatud

Reference: B.7.PS
Prepared By: AnNa, 23.12.2007
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): Aruandesse

Tähelepanek:

Kriteeriumid:

Riigi raamatupidamise üldeeskiri § 39 lg 3: Kinnisvarainvesteeringud hinnatakse ühekordselt ümber üldeeskirja §-s 45 toodud põhimõtetele kohaselt, kui nende õiglane väärtus erineb § 45 lõike 1 punktides 1 ja 2 esitatud põhjustel oluliselt nende bilansilisest jääkmaksumusest.

Riigi raamatupidamise üldeeskiri § 45 lg 2: Juhul kui riigiraamatupidamiskohustuslase üksuse hinnangul erineb riigiraamatupidamiskohustuslase üksusele kuuluva põhivara mõne objekti bilansiline väärtus ülaltoodud põhjustel oluliselt selle õiglasest väärtusest, viiakse läbi objekti väärtuse hindamine vastava eksperdi poolt (v.a maa ümberhindlus). Eksperdi valiku peab kinnitama riigiraamatupidamiskohustuslase juht. Kui puuduvad usaldusväärsed andmed õiglase väärtuse kohta, ei ole põhivara ümberhindlus lubatud.

Riigi raamatupidamise üldeeskiri § 45 lg 6: Põhivara ümberhindlust on lubatud läbi viia üldjuhul kuni 31.12.2005. Kui see jäi teatud põhjustel selleks kuupäevaks läbi viimata, tuleb seda teha esimesel võimalusel järgmistel perioodidel.

Raamatupidamise sise-eeskiri p 8.3.7.1: Materiaalse põhivara ja kinnisvarainvesteeringute füüsiline inventuur toimub sarnaselt varude inventuurile, kuid ettetäidetud lugemislehtedel kajastatakse kogused ja maksumused ning andmed varade järelejäänud amortisatsiooniperioodi kohta. Lisaks tehakse inventuuri läbiviimisel järgmised toimingud:

1) hinnatakse varade ümberhindluse teostamise vajadust;

Juta Maari seisukoht: Tähtis on, et juhtkond kaaluks ümberhindamise läbiviimise vajalikkust. Kui juhtkond leiab, et väikese bilansilise maksumusega hooned on kehvast seisust ja mõned neist polegi kasutusel, siis võib-olla polegi vaja ümberhindlust läbi viia. Nimetatud hinnang tuleks aga vormistada kirjalikult, et raamatupidamisele jääks ümberhindamise kaalumise ja selle mittetegemise otsuse kohta mingi alus. Kui audiitor nõustub, et nii ongi õige, siis järelikult võibki jätta need objektid igaveseks ümber hindamata. Samuti, kui teil on vara, mida ei kasutata, ja mida ei saa ka müüa, siis need tuleks hoopis nulli alla hinnata, mitte üles hinnata. Seega ümberhindluse kaalumisel võib tekkida hoopis vajadus midagi alla hinnata, ja see on täiesti normaalne järeldus teatud juhtudel

Tegelik olukord:

Võru linnas on ümberhindluse vajadust hinnatud 2005.aastal "munitsipaalvara rentimise ja võõrandamise enampakkumiste läbiviimise ning alghinna määramise komisjonis" (koosoleku protokoll 15.12.2005 B7/5/1). Komisjonis on arutatud, et ümberhindluse võiks teha linnavalitsuse spetsialistide poolt ja ekspertide kaasamist ei peeta vajalikuks. Komisjoni otsus oli, et ümberhindlust ei tehta korterite, rendipindade, koolide, lasteaedade, parkide, mänguväljakute, tänavavalgustuse, kanalisatsiooni ja sadeveetrasside, teede ja tänavate osas. Komisjon otsustas ümberhindluse teha vaid maa osas - maa maksustamishinna alusel.

Sama komisjon (koosoleku protokoll 07.03.2007 B7/5/2-3) hindas 2007.aastal linnavalitsusele kuuluvate korterite väärtust, mille järel otsustati varade arvestusse viia sisse muudatus seisuga 31.12.2006.

Exception Standard Report

Komisjon ei ole kummalgi korral hinnanud varade bilansilise väärtuse ja õiglase väärtuse erinevuse suurst.

Samuti ei ole komisjon oma otsuseid esitanud linnavalitsusele arutamiseks.

Linnavalitsuses ei ole arutatud ümberhindluse vajadust.

peaaegu oleneb 1. cause

Seisuga 31.12.2005 oli nende varade bilansiline väärtus (kinnisvarainvesteeringud, hooned, eluhooned, teed, muud rajatised) 106,4 miljonit krooni.

Seisuga 31.12.2006 oli nende varade bilansiline väärtus, mida ei ole ümber hinnatud, 157,1 miljonit krooni (kinnisvarainvesteeringud, hooned, eluhooned, teed, muud rajatised jääkväärtuses miinus ümberhinnatud varade väärtus), sh nt:

- mitmed väljarenditavad hooned on arvel 0-väärtusega või alla õiglast väärtust:

LV152292 Lembitu 6 elamu jääkväärtuses 7 478,13 krooni: 141,2 m2 renditud tähtajatult (B7/4/1)

LV121005 Räpina mnt. 1A hoone jääkväärtuses 27 415,27 krooni 204,8 m2

LV121028 Tartu 23/Lembitu 2 adm.hoone jääkväärtuses 68 269,29 krooni ligi 1000 m2

LV152350 Tartu 31 jääkväärtuses 21 375,65 krooni 110 m2

LV131032 Kuur-laut Kose tee 2 jääkväärtuses 0,00 krooni 16m2

Seega ligi 1 500 m2 rendile antud pinda on arvel jääkväärtuses vaid 124 tuhat krooni.

- 6 koolihoonet, 4 lasteaia hoonet, linna teed, linnavalitsuse hooned jne,

- mitmed hooned on arvel vaid parenduste summas, nt:

Võru Noortekeskus (LV000057) on arvele võetud 8.12.2006 maksumuses 1 088 956,69 B3/4/1-8

LV000175 Linnavalitsuse hoone

Kuna ümberhindluse vajadust ei ole hinnatud, ei saanud ma kindlust, kas muude linnavarade (nt hoonete) osas ümberhindluse mitteläbiviimine on õigustatud.

Linnavalitsusel läbi viia ümberhindluse vajaduse hindamine

Juhiks ka tähelepanu linnavara võõrandamisele, mille otsustuspädevus sõltub bilansilisest maksumusest...

Arvestus/ Sisekontrollisüsteem: Eksimine üldeeskirja, raamatupidamise sise-eeskirja vastu. Võimalik viga aruandes.

Mõju aruandele võib olla oluline.

Exception Standard Report

EX.25 - Ümberhindlused ei ole läbi viidud nõuetele vastavalt

Reference: B.7.PS
Prepared By: AnNa, 23.12.2007
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): Aruandesse

Tähelepanek:

Kriteeriumid:

Riigi raamatupidamise üldeeskiri § 39 lg 3: Kinnisvarainvesteeringud hinnatakse ühekordselt ümber üldeeskirja §-s 45 toodud põhimõtetele kohaselt, kui nende õiglane väärtus erineb § 45 lõike 1 punktides 1 ja 2 esitatud põhjustel oluliselt nende bilansilisest jääkmaksumusest.

Riigi raamatupidamise üldeeskiri § 45:

(1) Erandina asendatakse põhivara objekti algne soetusmaksumus ümberhinnatud väärtusega juhul, kui objekti õiglane väärtus erineb oluliselt tema bilansilisest jääkmaksumusest, tingituna vähemalt ühest juhendi RTJ 5 paragrahvis 33 nimetatud asjaolust:

- 1) põhivara objekt on soetatud 1995. aastal või varem;
- 2) põhivara objekti tegeliku soetusmaksumuse kohta puuduvad korrektsed andmed, sealhulgas juhul, kui see on avaliku sektori üksusele üle antud ümberkorralduste käigus, kusjuures saajal puuduvad korrektsed andmed selle soetusmaksumuse kohta või kui see on tingitud varem kehtinud arvestuspõhimõtete erinevusest võrreldes üldeeskirjas esitatud arvestuspõhimõtetega.

(2) Juhul kui riigiraamatupidamiskohustuslase üksuse hinnangul erineb riigiraamatupidamiskohustuslase üksusele kuuluva põhivara mõne objekti bilansiline väärtus ülaltoodud põhjustel oluliselt selle õiglasest väärtusest, viiakse läbi objekti väärtuse hindamine vastava eksperdi poolt (v.a maa ümberhindlus). Eksperdi valiku peab kinnitama riigiraamatupidamiskohustuslase juht. Kui puuduvad usaldusväärsed andmed õiglase väärtuse kohta, ei ole põhivara ümberhindlus lubatud.

(3) Maa hinnatakse ümber ümberhindluse läbiviimisel kehtinud maa maksustamishinna järgi. Ümberhindluse peavad viima läbi vastava ala spetsialistid ning selle peab kinnitama riigiraamatupidamiskohustuslase tegevjuhtkond.

(4) Ümberhinnatud väärtust loetakse uueks soetusmaksumuseks ning senine soetusmaksumus ja akumulieeritud kulum elimineeritakse, kasutades vastaskontodena kontogrupi 2904 kontosid. Riigiraamatupidamiskohustuslase netoümberhindlus kuulub aruandeperioodi lõpul üleandmisele Rahandusministeeriumi bilanssi, kes võtab selle esialgu samuti arvele kontogrupis 2904. Perioodi lõpus sulgeb Rahandusministeerium nimetatud kontogrupi kõik kontod kontole Kogunenud üle- või puudujääk (298000).

(5) Materiaalse põhivara ümberhindlust on lubatud läbi viia ainult üks kord.

(6) Põhivara ümberhindlust on lubatud läbi viia üldjuhul kuni 31.12.2005. Kui see jäi teatud põhjustel selleks kuupäevaks läbi viimata, tuleb seda teha esimesel võimalusel järgmistel perioodidel.

Raamatupidamise sise-eeskiri p 8.3.7.1: Materiaalse põhivara ja kinnisvarainvesteeringute füüsiline inventuur toimub sarnaselt varude inventuurile, kuid ettetäidetud lugemislehtedel kajastatakse kogused ja maksumused ning andmed varade järelejäänud amortisatsiooniperioodi kohta. Lisaks tehakse inventuuri läbiviimisel järgmised toimingud:

- 1) hinnatakse varade ümberhindluse teostamise vajadust;
- 2) inventuuri lõppaktis tuuakse eraldi välja kasutuskõlbmatu (nii füüsiliselt kui moraalselt amortiseerunud) ja kasutuses mitteolev vara ja hinnatakse selle võimalikku netorealiseerimismaksumust;
- 3) veendutakse varade amortisatsioonimäärade õigsuses;
- 4) inventeerimisnimestikus toodud märkuste põhjal koostatakse varade mahakandmise,

Exception Standard Report

allahindluse ja ümberhindluse aktid, mille põhjal koostab raamatupidamine kinnisvarainvesteeringute ja materiaalse põhivara korrigeerimiskanded.

Tegelik olukord:

Võru linnas on ümberhindluse vajadust hinnatud 2005.aastal "munitsipaalvara rentimise ja võõrandamise enampakkumiste läbiviimise ning alghinna määramise komisjonis" (koosoleku protokoll 15.12.2005 B7/5/1). Komisjonis on arutatud, et ümberhindluse võiks teha linnavalitsuse spetsialistide poolt ja ekspertide kaasamist ei peeta vajalikuks. Komisjoni otsus oli, et ümberhindlust ei tehta korterite, rendipindade, koolide, lasteaedade, parkide, mänguväljakute, tänavavalgustuse, kanalisatsiooni ja sadeveetrasside, teede ja tänavate osas. Komisjon otsustas ümberhindluse teha vaid maa osas - maa maksustamishinna alusel.

Sama komisjon (koosoleku protokoll 07.03.2007 B7/5/2-3) hindas 2007.aastal linnavalitsusele kuuluvate korterite väärtust, mille järel otsustati varade arvestusse viia sisse muudatus seisuga 31.12.2006. Raamatupidamises (põhivara arvestuses) on nimetatud korterite ümberhindlused kajastatud seisuga 31.12.2006.

Kokku summas 3 822 487,72 krooni.

Ümberhindlused ei ole läbi viidud vastavalt nõuetele, kuna:

- 1) korterite ümberhindluse on viinud läbi "munitsipaalvara rentimise ja võõrandamise enampakkumiste läbiviimise ning alghinna määramise komisjon". Samas ei ole komisjoni pädevuseks linnavara ümberhindluse läbi viimine ega selle läbiviimise üle otsustamine (vt linnavalitsuse poolt kinnitatud põhimäärust B5/2/1).
- 2) komisjon (eelpool nimetatud "...alghinna määramise komisjoni" ega ka inventeerimiskomisjon) ei ole hinnanud varade bilansilise väärtuse ja õiglase väärtuse erinevuse suurust;
- 3) komisjon ei ole linnavalitsusele teinud ettepanekuid varade ümberhindluse osas;
- 4) linnavalitsus ei ole arutanud korterite ümberhindluse vajadust;
- 5) ümberhindlus ei ole läbi viidud asutuse juhi valitud eksperdi poolt, vaid komisjoni poolt;
- 6) ümberhindluse algdokumentidest ei selgu, milliste meetoditega on määratud linnavara õiglane väärtus. Seega ei saa kindel olla, kas ümber hinnatud varadele on määratud õiglane väärtus tuginedes usaldusväärsetele andmele.
- 7) ümberhindlus ei ole kinnitatud asutuse juhi poolt.
- 8) ümberhindluse kohta ei ole koostatud akti, seevastu on põhivarade arvestuses korterite ümberhindlus kajastatud eelnimetatud komisjoni protokollilise otsuse alusel
- 9) ümber on hinnatud kõik korterid, sõltumata sellest, millal vara on seotatud või kas ta on tühi või välja renditud (ümberhindluse ei pruugi olla õigustatud korteri osas, mis on soetatud 2004.aastal (LV152347 Karja 5 -12 1.04.2004 maksumus 25 987.15 krooni B7/5/5). Viga (ümberhindlus) on 104 012.85 krooni.
- 10) raamatupidamises kasutatud alusdokumendile (komisjoni protokollile) ei ole raamatupidamises tehtud vajalikke märkeid: konteeringuid, kande nr-t ja kande kuupäeva. Raamatupidaja allkiri on protokollil ja lisatud väljatrükil.

*hinnatud
andmed, et
täpselt
õiglane
väärtus
raport
pealt*

Arvestus/ Sisekontrollisüsteem: Eksimine üldeeskirja, raamatupidamise sise-eeskirja vastu. Võimalik viga aruandes.

Mõju aruandele ei ole oluline.

Exception Standard Report

EX.26 - Lõpetamata ehitusena on kajastatud tööd, mis ei vasta põhivara kriteeriumitele

Reference: B.4.PS
Prepared By: AnNa, 23.12.2007
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

Riigi raamatupidamise üldeeskiri B.2.1: § 43. Parendused, remont ja hooldus

(1) Parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele (RTJ 5 tähenduses) ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele ning kulutuse maksumus on vähemalt § 41 lõikes 1 esitatud põhivara kapitaliseerimise alampiirina (ilma käibemaksuta) sätestatud summa. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse tulemiaruanDES perioodi kuluna.

(2) Parendustega kaasnevad võimalikud demonteerimis- ja lammutustööd kantakse kuluks.

Tegelik olukord:

Võru linnas aadressil Röpina mnt 22c asuvas Võru linna keskkonnajäätmejaamas (LV000179) on alates 2006.aastast teostatud jäätmejaama ehitustöid. Tööd sisaldavad ka ehitusprahi- ja jäätmete äravedu (2006.a summas 94 259,52 krooni B4/3/3 ja 2007.a summas 133 733 krooni B4/3/2), kokku 228 tuhat krooni, mida on kajastatud lõpetamata ehitusena.

Kuna tööd ei vasta põhivara kriteeriumitele, tuleks need kanda kuluks.

Arvestus: Eksimine üldeeskirja, raamatupidamise sise-eeskirja vastu. Viga aruanDES.

Mõju aruanDEle ebaoluline 228 tuhat krooni.

Exception Standard Report

EX.27 - Immateriaalse põhivara ettemaksena on arvele võetud väljaminekud, mis peaksid kajastuma perioodikuluna

Reference: B.4.PS
Prepared By: AnNa, 4.01.2008
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium: RTJ 5 B.1.5:

42. Immateriaalset varaobjekti kajastatakse bilansis ainult juhul, kui:

- (a) objekt on ettevõtte poolt kontrollitav;
- (b) on tõenäoline, et ettevõtte saab objekti kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu; ja
- (c) objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

46. Alljärgnevaid väljaminekuid ei võeta arvele immateriaalse põhivarana, vaid need kajastatakse nende tekkimise perioodil kuludena: (b) uurimistegevusega seotud väljaminekud (vt. paragrahvid 47-49);

47. Uurimistegevusega seotud väljaminekud (ehk uurimisväljaminekud) on uute teaduslike või tehniliste teadmiste loomise või vastava informatsiooni kogumise eesmärgil läbiviidud uuringute ja teadustööga seotud kulutused. Uurimisväljaminekud on seotud teadusliku või tehnilise aluse loomisega uute võimalike toodete ja teenuste väljatöötamiseks ning need kajastatakse kuluna nende tekkimise hetkel.

48. Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse immateriaalse põhivarana juhul, kui täidetud on kõik alltoodud kriteeriumid:

- (a) on olemas tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks;
- (b) ettevõtte suudab kasutada või müüa loodavat vara;
- (c) immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik hinnata (sh. turu olemasolu projekti elluviimisel tekkivate toodete või teenuste jaoks);
- (d) arendusväljaminekute suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta.

49. Kui uurimisfaasis tegeletakse võimalike alternatiivide otsimise, uurimise ja valikuga, siis arendusfaasis toimub töö juba konkreetselt välja valitud uute toodete või teenuste väljatöötamisega, mille jaoks on koostatud eelarve ja võetud vastu põhimõtteline otsus viia arendustegevus lõpule. **Juhul, kui uurimisfaas ei ole eristatav arendusfaasist, tuleb kõiki antud projektiga seotud kulutusi lugeda uurimisväljaminekuteks ning kajastada kuluna nende toimumise hetkel. Juhul, kui hiljem selgub, et osa kulutustest siiski vastas kapitaliseerimise kriteeriumitele, ei tohi neid tagasiulatuvalt kapitaliseerida.**

Tegelik olukord:

Immateriaalse põhivara ettemaksete kontole 156920 on 2006.aastal arvele võetud Hendrikson & Ko OÜ-le tehtud ettemaksed kokku summas 245 000 krooni:

1. "Võru linna üldplaneeringu" koostamise konsultatsioon (üldplaneeringu teostamine vastavuses planeerimiseseadusega): töövõtuleping nr 44/06 (dok reg 240/2006-L) 14.08.2006.a summas 295 000 + km, Tähtaeg: 01.05.2007, üle antud 28.12.2007

ettemaks 2006.a: 20% so 59 000 + km

2. "Võru linna üldplaneeringu keskkonnamõjude strateegilise hindamise" koostamine:

töövõtuleping nr 45/06 (dok reg 241/2006-L) 14.08.2006.a summas 296 800 + km, Tähtaeg: 01.03.2007

ettemaks 2006.a: 50% so 148 400 + km, tööd seisuga 31.12.2007 veel üle andmata.

3. Võru linna rahvastiku ja ettevõtluse ruumiline analüüs: lisatööde leping (dok reg 242/2006-L) 25.08.2006.a, Tähtaeg: 30.10.2006 summas 45 000 + km

ettemaks 2006.a: 100%, tööd üle antud 29.09.2006

Minu hinnangul ei vasta tellitud tööd (kokku lepingujärgne summa koos ettemaksetega 636 800 krooni) immateriaalse põhivarana kajastamise kriteeriumitele, kuna:

- ei ole tõenäoline, et linn saab tööde kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu;

st. arvele
notuist
uufal se
kas uurimise
elitate tarbe
võetakse arvele?

Exception Standard Report

- minu hinnangul on tellitud rahvastiku ja ettevõtluse ruumiline analüüs uurimistegevusega seotud väljaminek ehk uurimisväljaminek, mida ei või võtta immateriaalse põhivarana arvele (RTJ 5 § 46-47), vaid need kajastatakse kuluna nende tekkimise hetkel.
- minu hinnangul ei saa tellitud töid kajastada arendusväljaminekuna, kuna tegemist on plaanide koostamisega. Arendusväljaminekutena saab aga kajastada vaid plaanide rakendamisel tehtavaid väljaminekuid (RTJ 5 § 48).
- minu hinnangul ei ole tellitud tööde puhul tegu arendusväljaminekuga, kuna nendega ei ole seotud konkreetsed tooded, teenused vms, üldplaneeringus ettenähtud plaanide teostumine ei ole linna võimuses (sõltub kinnistute omanikest, plaanide teostamiseks ei ole koostatud eelarvet jne), üldplaneeringut ei ole võimalik müüa, samuti ei ole võimalik hinnata tulevikus tekkivat majanduslikku kasu. Ei ole võetud vastu põhimõttelist otsust viia arendustegevused lõpule (mis on arendustegevuse tingimus).

Seega minu hinnangul immateriaalse põhivara ettemaksena kajastatud **252 400,00** krooni ei vasta põhivara kriteeriumitele.

Summa 207 400 krooni tuleks kajastada lühiajaliste nõuetena (ettemaksena) ja 2007.a kanda kuluks.

Summa 45 000 krooni oleks tulnud kuluks kanda 2006.aastal.

Samuti kuuluvad edaspidised nende lepingute raames 2007.a tehtavad maksed kuluks kandmisele.

Soovitus: Korrigeerida bilansis immateriaalse põhivara ettemakse saldosid.

Võru Linnavalitsusel korrigeerida 2006.a bilansisaldot summas 252 400 krooni ning kajastada vastav väljaminek summas 207 400 tulevaste perioodide ettemaksena ning summas 45 000 kuluna. 2007.aastal üleantud tööd tuleb kajastada 2007.a kuluna.

Arvestus: Eksimine Raamatupidamise seaduse ja RTJ vastu. Viga aruandes.

Mõju aruandele ebaoluline – klassifitseerimise viga 207 400 krooni, aruandesaldo viga 45 000 krooni.

Exception Standard Report

EX.28 - Osaluse (OÜ Vörko) müügiga seotud kanded on tehtud valesti

Reference: B.6.PS
Prepared By: AnNa, 27.12.2007
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

Riigi raamatupidamise üdeeskiri B.2.1: § 34. Finantsinvesteeringud

- (1) Finantsinvesteeringute kajastamisel lähtutakse RTJ 3 nõuetest.
- (2) Finantsinvesteeringud jaotatakse bilansis olenevalt nende hinnangulisest realiseerumise tähtajast kas lühi- (realiseeruvad järgmise aruandeaasta jooksul) või pikaajalisteks. Lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatakse kontorühmas 101 ja pikaajalised kontorühmas 151. Tuletisinstrumentid kajastatakse lühiajalistena kontodel 103300 ja 209000. Finantsinvesteeringutelt arvestatud kasumid ja kahjumid kajastatakse kontoklassis 65.
- (3) Kontoplaanis liigitatakse finantsinvesteeringud lisaks järgmiselt:
- 1) kauplemisportfelli väärtpaberid (aktsiad, osad, võlakirjad ja muud väärtpaberid), mis on soetatud lühiajalise kasumiteenimise eesmärgil edasimüügiks;
 - 2) investeerimisportfelli väärtpaberid – pikaajaliselt hoitavaid investeeringud aktsiatesse ja muudesse omakapitaliinstrumentidesse (va investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning võlakirjadesse ja muudesse võlainstrumentidesse (va lunastustähtajani hoitavad võlakirjad);
 - 3) lunastustähtajani hoitavad võlakirjad;
 - 4) tuletisinstrumentid;
 - 5) muud osalused – noteerimata aktsiad ja osalused rahvusvahelistes organisatsioonides.
- (4) Väärtpaberid ja tuletisinstrumentid (v.a lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) kajastatakse õiglasel väärtusel. Juhul kui puudub informatsioon õiglase väärtuse kohta, kajastatakse neid soetusmaksumuses, korrigeerides seda allahindlustega. Kui soetusmaksumus ei ole teada, kajastatakse neid nullväärtuses.

RTJ 11 B.6.3 p 84. Tütarettevõtte konsolideeritakse alates nende omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani. Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdnud tütarettevõtte tulused ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist.

Raamatupidamise sise-eeskiri B.1.4 3.5.2: osalusi tütar- ja sidusettevõtjate aktsiates ja osades kajastatakse alates 01.01.2004.a konsolideerimata aruannetes (ja konsolideerimata saldoandmikus) soetusmaksumuses korrigeerides seda vajadusel allahindlustega; tuletatud soetusmaksumuseks loetakse osalust nende üksuste netovaras seisuga 31.12.2003

Tegelik olukord:

Võru linn on 20.01.2006 müünud linnale kuuluva tütarettevõtte OÜ Vörko. Võru Linnavolikogu on vastava otsuse teinud (ja enampakkumiste tulemuse kinnitanud) 27.12.2005. Müügihind 3 210 000 krooni.

Võru linna konsolideerimata bilansis seisuga 31.12.2005 on kajastatud osalus OÜ-s Vörko summas 1 531 136,00 krooni, mis on sama kui seisuga 31.12.2004. Seega on konsolideerimata bilansis tegemata osaluse korrigeerimine, so 2005.a allahindlus summas 244 953,72 krooni.[?] Osaluse soetusmaksumus seisuga 31.12.2005 oleks pidanud olema 1 286 182,28 krooni. 2005.a konsolideerimata tulemiaruanDES oleks pidanud kajastuma allahindlus 244 953,72 krooni (kontol 652030 Kasum/kahjum osaluste ümberhindamisest).

Exception Standard Report

Kuna seisuga 31.12.2005 oli konsolideerimata bilansis osa suurus kajastatud vales summas, siis osaluse müügi kajastamisel 2006.aastal tekkis viga konsolideerimata tulemiaruan­des finantstulude ja- kulude real (osaluse müügist saadud kasum) summas 244 953,72 krooni. Võru linna konsolideerimata 2006. a tulemiaruan­de finantstulude ja -kulude koosseisus on kajastatud osaluse (OÜ Võrko) müügist saadud kasum summas 1 678 864,00 krooni. Tegelikult oleks pidanud müügist saadud kasum olema 1 923 817,72 krooni (3 210 000 krooni so müügi­hind - 1 286 182,28 krooni so bilansiline väärtus). Seega ei ole 2006.a osaluse müügi­kasumi suurus konsolideerimata tulemiaruan­des õige: 2006.a finantstulud peaksid olema suuremad 244 953,72 krooni võrra. Erinevus tuleneb allahindlusest, mis 2005.a jäi tegemata. Samuti on viga bilansis seisuga 31.12.2005.a summas - 244 953,72 krooni (bilansimaht on kajastatud selle võrra suuremana).

Soovitus: Täiendada raamatupidamise sise-eeskirja

Täiendada raamatupidamise sise-eeskirja selliselt, et oleks selge, milline on põhivarade (sh fiantsinvesteeringute) võõrandamise korral algdokumentatsioon ja kanded.

Arvestus/ Sisekontrollisüsteem: Eksimine üldeeskirja, raamatupidamise sise-eeskirja vastu. Viga aruan­des. Täiendada raamatupidamise sise-eeskirja.

Mõju aruan­dele ei ole oluline – 2005.a bilansis ja 2006.a tulemiaruan­des 244 954 krooni.

Exception Standard Report

EX.29 - Puuduvad nõuetele vastavad algdokumendid (õiendid)

linnavalitsus

Reference: B.6.PS, , , ,
Prepared By: AnNa, 4.01.2008
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): Märjukirja ja aruandesse

Tähelepanek:

Kriteerium:

Raamatupidamise seadus c.7.11: § 6. Majandustehingute dokumenteerimine ja kirjendamine

(1) Majandustehing käesoleva seaduse tähenduses on raamatupidamiskohustuslase tehtud tehing, kolmandate isikute vaheline tehing või raamatupidamiskohustuslast puudutav sündmus, mille tagajärjel muutub raamatupidamiskohustuslase vara, kohustuste või omakapitali koosseis.

(2) **Raamatupidamiskohustuslane on kohustatud kõiki majandustehinguid**

dokumenteerima ning kirjendama raamatupidamisregistrites mõistliku aja jooksul pärast majandustehingu toimumist selliselt, et oleks tagatud õigusaktidega ettenähtud aruannete tähtaegne esitamine.

(3) Majandustehinguid kirjendatakse kahekordse kirjendamise põhimõttel debiteeritavatel ja krediteeritavatel kontodel.

(4) **Iga raamatupidamiskirjendi aluseks on majandustehingut tõendav algdokument** või algdokumentide alusel koostatud koonddokument.

§ 7. Algdokument

(1) Raamatupidamise algdokument on majandustehingu toimumist kinnitav tõend, millel peavad olema järgmised andmed:

- 1) dokumendi nimetus ja number;
- 2) koostamise kuupäev;
- 3) tehingu majanduslik sisu;
- 4) tehingu arvnäitajad (kogus, hind, summa);
- 5) tehingu osapoolte nimed;
- 6) tehingu osapoolte asu- või elukoha aadressid;
- 7) majandustehingut kirjendavat raamatupidamiskohustuslast esindava isiku allkiri (allkirjad), mis kinnitab (kinnitavad) majandustehingu toimumist;
- 8) vastava raamatupidamiskirjendi järjekorranumber.

(2) Käesoleva paragrahvi lõike 1 punktides 6–8 sätestatud nõuet ei kohaldata algdokumentidele, kui nendes punktides nimetatud andmed on kajastatud vastavate algdokumentide alusel koostatud koonddokumendis.

(3) Aruande koostamisel tehtavate reguleerimiskannete algdokumendiks on raamatupidamisõiend. Raamatupidamisõiendil asendab käesoleva paragrahvi lõike 1 punktides 5 ja 6 nõutavaid rekvisiite algdokumendi koostaja nimi.

Raamatupidamise sise-eeskiri:

p 4.2.3. Raamatupidaja märgib vahetult dokumendile **raamatupidamislausendi**, vajadusel vormistatakse dokumendile lisatav memoriaalorder.

p 4.2.4. Kirjendi aluseks olevale algdokumendile märgitakse raamatupidamiskirjendi **järjekorranumber**.

p 4.2.5. Algdokumendile lisaks kantavatele nõuete ja kohustuste kirjetele ning järjekorranumbrile, kantakse **nõude laekumise** või **kohustuse tasumise kandenumber ja kuupäev**.

p 7.2-7.3. raamatupidamisüksuse töötajad kontrollivad kõiki algdokumente, märkides dokumendile oma allkirja.

p 13.4.4. Kasutamiskõlbmatuks muutunud põhivara mahakandmine toimub mahakandmisaktide alusel, kus on märgitud põhivara nimetus, inventarinumber, soetamise aeg, soetusmaksumus,

Exception Standard Report

akumuleeritud kulum, lühiiseloostus, kõlmatuks muutumise põhjused, varaga seotud rahalised õigused ja kohustused, mahakantava vara hävitamise viis ja selle maksumus, samuti muud varaga seotud olulised andmed.

Tegelik olukord:

a) Võru linn on 20.01.2006 müünud linnale kuuluva tütaretevõtte OÜ Võrko.

Seoses OÜ Võrko müügiga on raamatupidamises kirjendatud kaks majandustehingut:

1) OÜ Võrko osade mahakandmine - selle kohta puuduvad raamatupidamises algdokumendid (õiendid). samuti ei ole sellega seotud märkeid tehtud muudele algdokumentidele (nt leping, volikogu otsus).

2) raha laekumine OÜ Võrko müügi eest - Kanne müügiraha laekumise kohta on märgitud volikogu otsusele.

Samuti ei esitatud meile 2005.a konsolideeritud aruande koostamisel tehtud OÜ Võrko osa allahindluse õiendit ning osa pikaajalise finantsinvesteeringu reallühiajaliseks ümberklassifitseerimise õiendit, kuna neid raamatupidamises koostatud ei ole.

b) Ka kõik ülejäänud vara võõrandamise või mahakandmise algdokumendid ei ole vormistatud nõuetele vastavalt: B.5.PS

- mitmel juhul puuduvad algdokumentidel märked raamatupidamislausendite kohta, mõnedel algdokumentidel on küll märke võõrandatud vara mahakandmise lausendi kohta, kuid puuduvad müügitulu lausendid. Müügitulu kajastamiseks ei ole koostatud ka memortiaalorderit või õiendit. Mõnel juhul on välja trükitud dokument, kuhu on märgitud samuti vaid vara mahakandmise kanded. Samas ei vasta see dokument algdokumendi nõuetele (puudub dokumendi nimetus ja number; tehingu majanduslik sisu)

- kõigi võõrandatud varade algdokumentidel puudub märke nõude arvelevõtmise ja nõude laekumise kohta - kuupäev ja kande number).

- Varade vahetustehingu puhul oli algdokumendile märgitud vaid uue vara arvelevõtmisega seotud lausendid, kuid puudusid lausendid mahakantud linnavara kohta.

- Osadele võõrandamise algdokumentidele ei ole märgitud raamatupidamiskirjendi järjekorranumbrit.

- Algdokumendile oli tehtud õienditeta parandus. Ühel juhul erines mahakandmise korral aktile märgitud lausend registrisse kantud lausendist. B.5.PS

- Tasuta võõrandatud vara (ja sihtkapitali suurendamise) kohta ei ole algdokumentidele (volikogu otsusele) samuti märgitud nõutud lausendeid. Samuti ei ole koostatud õiendit.

- Osadele mahakandmisele kuuluvate varade kohta koostatud aktidel ei ole märgitud lausendeid.

- Osadele mahakandmisele kuuluvate varade kohta koostatud aktidel puudub nõutud teave: inventarinumber, soetamise aeg, eraldi soetusmaksumus ja akumuleeritud kulum või mahakandmise põhjus B.5.PS

c) Vara soetamise või arvelevõtmise algdokumendid (üldjuhul aktid) ei ole vormistatud nõuetele vastavalt B.3.PS (hõlmavad 47 milj kr):

- vara arvelevõtmiseks ja amortiseerimise alustamiseks (lõpetamata ehitusest) tuleb koostada akt. Selle asemel on koostatud õiend, mis ei vasta sise-eeskirjas toodud vorminõuetele (õiend on koostatud 6 kuud pärast majandustehingut, õiendil puuduvad järgmised rekvisiidid: dokumendi number, koostamise kuupäev, raamatupidamiskirjendi järjekorranumber, raamatupidaja märked lausendi kohta ja raamatupidaja allkiri);

- mitmetel aktidel puuduvad raamatupidaja märked lausendi ja/või raamatupidamiskirjendi järjekorranumbri kohta ja/või raamatupidaja allkiri;

- aktile on tehtud märke paranduse kohta (lammutustööd kantakse kuluks), kuid puudub viide hilisemale parandusdokumendile ja -kirjendile;

- paranduse kohta koostatud õiendil puudub raamatupidamiskirjendi enda järjekorranumber ning viide parandatava raamatupidamiskirjendi järjekorranumbrile;

Exception Standard Report

- aktile on tehtud selgituseta parandusi;
- majandustehingu aluseks olevatele lepingutele on tehtud märked kirjendi kohta, kuid puudub raamatupidaja allkiri.

Soovitus: Rahandusosakonna juhatajal järgida, et kõigi reguleerimis- ja lõpetamiskannete kohta oleks koostatud nõuetele vastavad algdokum

1. Kõigi reguleerimis ja lõpetamiskannete kohta koostada õiend, mis peaks vastama raamatupidamise seaduse algdokumendi nõuetele. Sealhulgas tuleks silmas pidada, et õiendil peavad olema nii õiendi koostaja nimi ja allkiri (raamatupidamise sise-eeskiri p 4.1.6 c.7.17) kui ka majandustehingut kirjendava isiku allkiri (raamatupidamise seadus § 7 lg 1 p 7). Arvestades kohustuste lahususe (4 silma) printsiipi, ei tohiks koostaja ja kinnitaja olla sama isik.

2. Samuti soovitame täpsemalt raamatupidamise sise-eeskirjas reguleerida, kuidas tuleks dokumenteerida varade müügikasum- ja kahjum, st kas müügidokumendile tuleks märkida kirjendid ka müügikasumi/kahjumi kohta või tuleks selleks koostada raamatupidamisõiend. Soovitame töödada välja nõuetele vastavad vormid mahakandmise aktide koostamiseks ning teha selle vormi kasutamine kohustuslikuks ka hallatavatele asutustele. samuti soovitame sise-eeskirjas täpsustada mahakandmise lausendeid (p 13.4.7).

Sisekontrollisüsteem: Eksimine olulises osas (hõlmab vähemalt 47 milj eest varasid) raamatupidamise seaduse, raamatupidamise sise-eeskirja vastu.
Täiendada raamatupidamise sise-eeskirja.

Mõju aruandele ei ole.

Exception Standard Report

EX.30 - Tasuta võõrandatud vara dokumentatsioon on puudulik

Reference: B.6.PS, , , ,
Prepared By: AnNa, 4.01.2008
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): Märjukirja

*probleem algdok
lavalitudo
Summa 28 29*

Tähelepanek:

Kriteerium:

Raamatupidamise seadus c.7.11: § 6. Majandustehingute dokumenteerimine ja kirjendamine
(1) Majandustehing käesoleva seaduse tähenduses on raamatupidamiskohustuslase tehtud tehing, kolmandate isikute vaheline tehing või raamatupidamiskohustuslast puudutav sündmus, mille tagajärjel muutub raamatupidamiskohustuslase vara, kohustuste või omakapitali koosseis.
(2) **Raamatupidamiskohustuslane on kohustatud kõiki majandustehinguid dokumenteerima** ning kirjendama raamatupidamisregistrites mõistliku aja jooksul pärast majandustehingu toimumist selliselt, et oleks tagatud õigusaktidega ettenähtud aruannete tähtaegne esitamine.
(3) Majandustehinguid kirjendatakse kahekordse kirjendamise põhimõttel debiteeritavatel ja krediteeritavatel kontodel.
(4) **Iga raamatupidamiskirjendi aluseks on majandustehingut tõendav algdokument** või algdokumentide alusel koostatud koonddokument.

§ 7. Algdokument

(1) Raamatupidamise algdokument on majandustehingu toimumist kinnitav tõend, millel peavad olema järgmised andmed:
1) dokumendi nimetus ja number;
2) koostamise kuupäev;
3) tehingu majanduslik sisu;
4) tehingu arvnäitajad (kogus, hind, summa);
5) tehingu osapoolte nimed;
6) tehingu osapoolte asu- või elukoha aadressid;
7) majandustehingut kirjendavat raamatupidamiskohustuslast esindava isiku allkiri (allkirjad), mis kinnitab (kinnitavad) majandustehingu toimumist;
8) vastava raamatupidamiskirjendi järjekorranumber.
(2) Käesoleva paragrahvi lõike 1 punktides 6–8 sätestatud nõuet ei kohaldata algdokumentidele, kui nendes punktides nimetatud andmed on kajastatud vastavate algdokumentide alusel koostatud koonddokumendis.
(3) Aruande koostamisel tehtavate reguleerimiskannete algdokumendiks on raamatupidamisõiend. Raamatupidamisõiendil asendab käesoleva paragrahvi lõike 1 punktides 5 ja 6 nõutavaid rekvisiite algdokumendi koostaja nimi.

Tegelik olukord:

Võru Linnavolikogu 29.11.2006. otsuse nr 78 (B5/1/20) järgi on 2006.aastal tasuta võõrandatud SA-le Võru Spordikeskus linnavara (spordikeskuse hoone projekt) kokku soetusmaksumuses 2 937 394,00 krooni. Summa võrra suurendati linnavalitsuse bilansis pikaajalisi finantsinvesteeringuid, st kajastati SA sihtkapitali suurendamist.

1. Linnavara võõrandamise on otsustanud volikogu.

Volikogu otsuse punkt 3 järgi "võõrandatav vara on SA Võru Spordikeskus valduses. Võru linnavalitsusel vormistada dokumentatsioon üleandmise kohta tähtajaga 31.12.2006.a." Meile ei ole esitatud vastavat dokumentatsiooni. Rahandusosakonna juhataja sõnul SA-le tasuta võõrandamise kohta lepingut sõlmitud ei ole.C.6.PSB.5.PS

Exception Standard Report

Samas selgub kinnistusraamatu väljavõttest, et kinnistu, millele sihtasutus hakkas ehitama spordikeskuse hoonet (ja millega on seotud tasuta võõrandatud vara), anti Võru linna poolt SA-le üle juba 2004.aastal, so vahetult pärast sihtasutuse asutamist (B3/5/6). Varad, mis linn SA-le tasuta võõrandas, on linn soetanud aastatel 2001-2004. Seega oleks need võinud sihtasutusele üle anda juba 2004.aastal. Siis on tehtud ka [redacted] (Lepingu nr.:18-04/V; 28.07.200).

2. Sihtkapitali suurendamise kohta on tehtud raamatupidamisõiend nr 20, 28.12.2006, mis on allkirjastatud vaid pearaamatupidaja poolt.

Samas ei selgu ei raamatupidamise sise-eeskirjast ega linnavara eeskirjast, [redacted] linna asutatud sihtasutuses sihtkapitali suurendamist, st kas selleks on vaja volikogu või valitsuse õigusakti, sihtasutuse juhatause/nõukogu otsust vm

3. Samuti puudub leping SA-lt ostetud vara kohta (Kooli tänava teed, valgustus, haljastus jm) summas 2 milj krooni (vt B3/15/1) B.4.2C.6.PS

Soovitus:

...

Täpsustada linnavara eeskirja osas, mis puudutab üle riigihanke määra soetatavaid tehinguid, kuid riigihanget ei tehta (kui riigihanget tegema ei pea vms).

Sisekontrollisüsteem: Eksimine raamatupidamise seaduse, raamatupidamise sise-eeskirja vastu. Täiendada linnavara eeskirja.

Mõju aruandele ei ole.

Exception Standard Report

EX.31 - Raamatupidamiskirjendid ei vasta nõuetele

Reference: B.3.PS
Prepared By: AnNa, 4.01.2008
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

Raamatupidamise seadus: C.7.11

§ 6. Majandustehingute dokumenteerimine ja kirjendamine

(5) **Raamatupidamiskirjend** peab sisaldama järgmisi andmeid:

- 1) majandustehingu kuupäev;
- 2) raamatupidamiskirjendi järjekorranumber;
- 3) debiteeritavad ja krediteeritavad kontod ja vastavad summad;
- 4) majandustehingu lühikirjeldus;
- 5) algdokumendi (koonddokumendi) nimetus ja number.

§ 9. Raamatupidamisregistrid

(1) **Raamatupidamisregistrid** on andmekogumid, mis sisaldavad informatsiooni kontodel kajastatud **raamatupidamiskirjendite** ja **saldode** kohta, samuti andmekogumid, mis sisaldavad raamatupidamiskirjendite aluseks olevat üksikasjalikku informatsiooni.

(2) Raamatupidamisregistrid peavad võimaldama teha väljavõtteid kirjendatud majandustehingutest **kontode kaupa kronoloogilises järjekorras**.

Raamatupidamise sise-eeskiri: C.7.17

p 5.2.3. Raamatupidamisregister vormistatakse kronoloogilises järjekorras (päevaraamat) ja **kontode kaupa (pearaamat)**.

Tegelik olukord:

Raamatupidajad ei osanud (või infosüsteem ei võimaldanud) meile esitada põhivara kontode kaupa pearaamatu väljatrükke, mis sisaldaksid nii perioodi alg- kui lõppsaldosid ja kõiki kontrol toimunud liikumisi (nii deebet- kui kreditkäibeid).

Meile esitatud pearaamatu väljatrükkidel olid raamatupidamiskirjendid eraldi deebetkäivate ja kreditkäivate kohta.

Samas puuduvad mitmete raamatupidamiskirjendite kohta majandustehingu lühikirjeldus ja/või algdokumendi nimetus ja number. (vt nt B6/2/1-3; B5/1/1 jne)

Rahandusosakonna juhataja vastuse järgi on majandustehingu kirjendamisel registrisse sisestatud nii algdokumendi nimetus, number, kuupäev kui ka sisu, kuid need andmed ei kajastu 2006.a pearaamatu raamatupidamiskirjenditel, mis on koostatud registrites toimunud muudatuste põhjal. Juhataja väitel on probleem lahendatud 2007.aastal.

Soovitus:

Ühel poolt tuleks täiendada kas infosüsteemi või raamatupidajate teadmisi, teisalt aga täiendada sise-eeskirja (lähtuvalt raamatupidamise seadusest), kus praegu ei ole täpsustatud, milline info peab olema pearaamatu väljatrükil.

Arvestus/ Sisekontrollisüsteem: Eksimine raamatupidamise seaduse, raamatupidamise sise-eeskirja vastu. Täiendada raamatupidamise sise-eeskirja.

Mõju aruandele ei ole.

Exception Standard Report

EX.32 - Erineva kasutuseaga varad on võetud arvele ühtse komplektina

Reference: B.3.PS
Prepared By: AnNa, 28.12.2007
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

Riigi raamatupidamise üldeeskiri § 41 lg 3 ja Võru linna raamatupidamise sise-eeskiri p 13.1.5: Põhivara võib arvele võtta kogumina ainult juhul, kui kogum moodustab ühesuguse kasutuseaga terviku ja kogumi soetusmaksumus kokku käibemaksuta on 30 000 krooni ja enam. Kui ühe ja sama vara komponentidel on erinevad kasutusead, tuleb komponendid võtta raamatupidamises arvele eraldi varadena.

RTJ 5 § 20. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

RTJ 5 § 21. Soetusmaksumuse jagamisel komponentideks tuleb lähtuda olulisuse printsiibist, st. ebaolulise maksumusega komponente ei ole vaja eraldi arvele võtta isegi juhul, kui neil on erinevad kasulikud eluead.

Tegelik olukord:

2006.aastal võeti arvele Kultuurimaja "Kannel" rekonstrueerimistööd soetusmaksumuses 30 285 887,07 krooni. Hoone amortisatsiooninormiks määrati 3% aastas, mis on 33 aastat.

Hoone soetusmaksumus (rekonstrueerimistööd) sisaldasid muuhulgas järgmisi varasid:

- elektrivarustus (sh valgustid, jaotuskeskused, video ja TV süsteemid, helisalvestus ja multimeedia süsteemid jne) kokku summas 759 327 krooni, mille kasulik eluiga on minu hinnangul vähem kui 33 aastat (moodustab 2,5% hoone soetusmaksumusest);
- sisseehitatud mööbel ja inventar summas 451 220 krooni, mille kasulik eluiga on minu hinnangul vähem kui 33 aastat (moodustab 1,5% hoone soetusmaksumusest).

Kuna tegemist on olulise maksumusega varaobjektidega, tuleks need minu hinnangul võtta eraldi komponentidena arvele.

Arvestus: Eksimine üldeeskirja, RTJ, raamatupidamise sise-eeskirja vastu. Viga põhivara arvestuses.

Mõju aruandele ei ole.

Exception Standard Report

EX.33 - Vara on valem ajal arvele võetud

Reference: B.3.PS
Prepared By: AnNa, 28.12.2007
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

Raamatupidamise sise-eeskiri c.7.17 p 13.2.5. vara hakatakse amortiseerima alates selle kasutusele võtmise kuust ning lõpetatakse selle täieliku amortiseerumiseni või kasutusest eemaldamise kuule eelneval kuul.

Tegelik olukord:

A) Kultuurimaja "Kannel" (KM0001 Kultuurimaja hoone soetusmaksumuses 30 285 887,07, amortisatsiooniga 3% aastas, st 33 aastat) on lõpetamata ehitusest kantud hooneteks ja alustatud amortiseerimist 31.07.2007. Samas väidab 2006.a majandusaasta aruande lk 106 (AK5/53b), et "Võru Kultuurimaja Kannel eelarves kajastub rekonstrueerimisega seotud viimase makse kulu 4,6 milj krooni. Kultuurimaja rekonstrueerimine lõpetati 2005.aasta oktoobris." Vaatasin ka Võru linna üritusi ja selgus, et kultuurimajas toimusid üritused juba 2006.a veebruaris (B3/20/1-2). Samuti on viimane vastuvõtmise akt 2006.a jaanuarist (B3/1/19b). Seega minu hinnangul on vara valem ajal arvele võetud. Kui vara oleks arvele võetud veebruaris, siis 5 kuu täiendav amortisatsioon on 378 573 krooni, so 1,2% vara väärtusest.

B) Võru Spordihalli trassid (LV1182003) on arvele võetud 31.12.2006 soetusmaksumuses 3 609 486,00,

millega 29.12.2006 volikogu otsuse alusel on 31.12.2006 tasuta võõrandatud vara SA-le Võru Spordikeskus 2 937 394 krooni väärtuses (B3/5/1-5).

Jääk seisuga 31.12.2006 seega 672 092 krooni on spordikeskuse trassid, mis on soetatud juba 2002-2003.a (2003.a mais on toimunud ka viimane järelevalve), mistõttu minu hinnangul oli valem lõpetamata ehitusest kanda rajatiseks alles 31.12.2006 (B3/5/1-2). Viga amortisatsiooni arvestamisel (42 kuud) on 94 093 krooni.

Samas ütleb Võru linna 2006.a majandusaasta aruanne lk 29: "11.03.2006.a avati pidulikult spordihall" (AK5/15), millest järeldub, et nii trasse kui ka hoonet hakati ka hiljemalt sel kuupäeval kasutama. Seega oleks ka hoone pidanud hiljemalt sel päeval arvele võtma: Viga hoone amortisatsiooni arvestamisel (9 kuud) on 44 061 krooni, so 1,5%. Kokku viga 138 154 krooni.

Kokku oli valem ajal arvele võetud 2 põhivara objekti.

Mõju aastaaruandele (arvestamata amortisatsiooni näol) kokku 516 727 krooni (378 573 + 138 154).

2006.a amortisatsioonikulu oli 7,8 milj krooni (AK5/36b).

Seega on viga oluline (6,6% amortisatsioonikulust).

Soovitus:

Alustada varade amortiseerimist nende kasutuselevõtmisel.

Tuleks täiustada linnavaraga seotud protseduure.

Arvestus/ Sisekontrollisüsteem: Eksimine RTJ, raamatupidamise sise-eeskirja vastu.

Täiendada sisemisi kordasid.

Viga aruandes.

Mõju aruandele ei ole oluline – 516 727 krooni.

Exception Standard Report

EX.34 - Raamatupidamise sise-eeskiri ei kirjelda piisavalt sisekontrollimehhanisme

Reference: B.3.PS
Prepared By: (None),
Type: Volitamine ja kinnitamine
Reporting Level(s): Aruandesse ja märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

Raamatupidamise seadus C.7.14 §11 lg 1: Raamatupidamiskohustuslane on kohustatud koostama raamatupidamise sise-eeskirja, mis kehtestab kontoplaani koos kontode sisu kirjeldusega ning reguleerib muu hulgas majandustehingute dokumenteerimist ja kirjendamist, algdokumentide käivet ja säilitamist, raamatupidamisregistrite pidamist, tulude ja kulude kajastamist kasumiaruande kirjetel, varade ja kohustuste inventeerimist, raamatupidamiskohustuslase **kasutatavaid arvestuspõhimõtteid** ja informatsiooni esitusviisi, aruannete koostamise korda, arvutitarkvara kasutamist raamatupidamises ning raamatupidamise korraldamisega ja sellega kaasnevate sisekontrolli meetmete rakendamisega seotud asjaolusid.

Riigi raamatupidamise üldeeskiri: § 15. Dokumentide ja rahaliste ülekannete kontrollimine

(3) Raamatupidamise sise-eeskirjas kehtestatakse dokumentide kontrolli nõuded ning määratakse, kes vastutab selle eest, et:

- 1) dokument kajastab majandustehingut õigesti;
- 2) dokumendil kajastatud kogused, hinnad ja muud tingimused vastavad eelnevalt sõlmitud lepingutele;
- 3) tehing on seaduspärane ja vajalik;
- 4) tehing on kooskõlas eelarvega;
- 5) tehingu tingimused vastavad parimatele analoogsete tehingute tingimustele;
- 6) kokkulepete sõlmimisel on lähtutud kokkuhoidlikkuse printsiibist.

(5) **Dokumentide kontrolli nõuded peavad tagama volitatud (allkirjaõigusliku) isiku ja raamatupidamise üksuse töötaja isiku lahususe.** Volitatud isiku (isikud) määrab asutuse juht kirjalikult temale antud volituste piires. **Iga algdokument peab olema allkirjastatud nii volitatud isiku kui ka raamatupidamise üksuse töötaja poolt.**

Tegelik olukord:

Minu hinnangul on raamatupidamise sise-eeskirjades reguleeritud segaselt ja ebapiisavalt:

- a) dokumentide allkirjastamine (kinnitamine)
- b) raamatupidamisüksuses infosüsteemi majandustehingute registreerimise (dokumentide sisestamise) protseduur.

A) Praeguse korra järgi peaksid raamatupidamisüksusesse sissetulevad dokumendid (üldjuhul hankijate arved) olema allkirjastatud järgmiselt:

- Raamatupidamise kirjendi aluseks on ainult viseeritud dokument, millel on märges teenuse osutamise ja kauba kättesaamise kohta ning **vastuvõtja allkiri**. (p 6.3.2.)
- kuludokumentid kinnitab linnavalitsuses vastava **valdkonna abilinnapea** (p 6.3.3.)
- LRK-s kinnitab kuludokumentid **asutuse juht**. (p 6.3.4.)
- materiaalsete väärtuste soetamise dokumendil (dokumentidel) peab **materiaalselt vastutav isik** andma allkirja nende väärtuste saamise kohta, tehtud töid kajastavates dokumentides peab olema vastavate isikute poolt töö vastuvõtmise kinnitus (p 4.2.6.)

Exception Standard Report

- teostatud töid, vastuvõetud kaupu/teenuseid kajastavale dokumendile (arved, akti jms) peavad **kulujuhid** andma allkirja ja kuupäeva, millega kinnitavad teenuste kättesaamist või kauba vastuvõtmist. (p.7.4)
- hankijate arveid kontrollib **allüksuse juht** ja kulujuht, kes aktsepteerivad need oma allkirjaga (p.7.1-2)

Seega peaks lisaks abilinnapea või asutuse juhi allkirjele olema dokumendil ka kauba/teenuse vastuvõtja allkiri, materiaalselt vastutava isiku allkiri, kulujuhi allkiri, allüksuse juhi allkiri. Selgusetuks jääb, kas viimased 4 on samad või erinevad isikud?

- B) Linnas koostatavaid dokumente allkirjastatakse praeguse korra järgi järgmiselt:
- **õiendil** (aastaruande reguleerimiskannete puhul koostatav algdokument) peab olema **õiendi koostaja** allkiri (p 4.1.6.).
 - akti (parenduste arvelevõtmise puhul koostatav algdokument) allkirjastab akti **koostaja** ja **vara eest vastutaja** (p 13.3.1-2).
 - müügiarve (koostab raamatupidaja) allkirjastab **raamatupidaja** (p.7.1.6).
 - raamatupidamisüksuse töötajad kontrollivad kõiki algdokumente, märkides dokumendile oma allkirja (p 7.2-3).

Seega õiendi ja müügiarve koostamise puhul ei ole tagatud nõ 4 silma printsiip, st kehtivast korrast ei selgu, kes kontrollib dokumente, mida raamatupidamisüksuse töötaja koostab. Dokumentide kontrolli nõuded peavad tagama, et õiendil ja arvel kui raamatupidamise algdokumendil oleks kahe isiku allkiri, kusjuures üks neist on dokumendi koostaja ja teine kontrollija, kes kontrollib õiendite koostamist ja selle alusel tehtavate lausendite vormistamist.

- C) raamatupidamise infosüsteemi majandustehingute registreerimise (dokumentide sisestamise) protseduur on praeguse korra järgi järgmine:
- raamatupidamisüksuse töötajad kontrollivad kõiki algdokumente, märkides dokumendile oma allkirja (p 7.2-3).
 - Dokumentide vastuvõtmisel ja kannete tegemisel tuleb kontrollida nende vormistamiseskirjade täitmist, õigsust, vastavust kehtivale seadusandlusele, sõlmitud lepingutele, saadud pakkumistele, tellimustele jne, nõutud kinnituste ja viseeringute olemasolu vastavalt dokumendi käibe nõuetele (eeskirja punkt 6.1.2), tehingu teostamiseks eelarves vahendite olemasolu. (sise-eeskiri p 4.1.5.)
 - raamatupidamisüksuse töötajad tagavad dokumentide kontrollimisel ja ülekandedokumentide ettevalmistamisel järgmiste andmete kontrollimise ja õige sisestamise raamatupidamisarvestuse infosüsteemi:
- 7.3.1. tehingu teostamise kooskõla eelarve täitmise jälgimise põhimõtetega;
 - 7.3.2. raamatupidamiskontode, tehingupartneri, tegevusala, allika, rahavoo ja eelarveklassifikaatori koodide õigsus;
 - 7.3.3. maksetähtpäev;
 - 7.3.4. tekkepõhine periood;
 - 7.3.5. kas antud kauba, teenuse või muu hüve eest ei ole juba varem tasutud;
 - 7.3.6. kas ostutehing kontrolliti vastavalt dokumentide kontrolli nõuetele ja kinnitati selleks volitatud isikute poolt;
 - 7.3.7. dokumentide laekumisel perioodi kohta, mis on raamatupidamises suletud, tehakse kanded esimese võimaliku kuupäevaga.

Samas ei selgu, kes määrab lausendi, eelarveklassifikaatori koodi jne ning kes peaks tegema kande infosüsteemis.

Kui seda ei ole reguleeritud, siis raamatupidajad kontrollivad ise arveid, määravad lausendi ja eelarveklassifikaatori jne ning sisestavad dokumendi infosüsteemi.

Seega ei selgu, kes vastutab kannete õigsuse eest.

Exception Standard Report

Ka ametijuhenditest ei saa selgust: Kõigi raamatupidajate (sh pearaamatupidaja asetäitja) ametijuhend ütleb, et nende ülesandeks on mingi allasutuse piires: a) Eelarve kassalise täitmise analüütiline arvestus eelarves ettenähtud tegevusalade ning tulu ja kululiikide lõikes. b) Arvete kontroll. Tehingute kirjendamine ja raamatupidamise elektroonilistesse registritesse kandmine. Arvete ettevalmistamine pangaülekannete tegemiseks. Kohustuste arvestus, analüüs, saldode võrdlemine kreditoridega.

D) Lisaks sise-eeskirjas reguleeritule on tegelikkuses arvetele märgitud ka tasumise kohta linnapea "lubav" allkiri ja pearaamatupidaja või tema asetäitja allkiri tasumise teostamise kohta. Seega ei vasta sise-eeskirjas toodud kirjeldus tegelikkusele.

Seega Raamatupidamise sise-eeskirjas on dokumentide allkirjastamine (kinnitamine) reguleeritud segaselt ja ebapiisavalt. Raamatupidamise sise-eeskirjas on dokumentide alusel raamatupidamise infosüsteemi tehtavate lausendite tegemise (majandustehingute registreerimise) protseduur reguleeritud ebapiisavalt

Seaduslikkus/ Sisekontrollisüsteem: Eksimine üldeeskirja vastu. Vastutuse/kontrolli määramatus. Täiendada raamatupidamise sise-eeskirja.

Mõju aruandele ei ole.

Exception Standard Report

EX.35 - Materiaalse põhivarana on kajastatud väljaminekud, mis ei vasta põhivara kriteeriumitele

Reference: B.3.PS
Prepared By: AnNa, 30.12.2007
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

Riigi raamatupidamise üldeeskiri B.2.1:

§ 41 lg 2: Erandina on lubatud võtta olenemata soetusmaksumusest arvele:

1) kunstiväärtused (kunsti- ja antiikesemed, museaalid, arhivaalid, haruldased raamatud), mille väärtus aja jooksul ei vähene;

2) raamatud nendes avalikes raamatukogudes, kus raamatute hoidmine ja väljalaenutamine avalikkusele on põhitegevuseks.

§ 41 lg 4: soetusmaksumusse on arvatud ainult need kulutused, mis on vajalikud selle viimiseks tööseisukorda ja –asukohta (vara soetusmaksumus, kulutused transpordile, paigaldamisele). Vara soetusmaksumusse ei kapitaliseerita vara kasutuselevõtmisega seotud koostõotus- või lähetuskulu. Vara tellimisega seotud kulu (hankekonkursi korraldamine, tellija järelvalve) ei kapitaliseerita, kui seda tehakse oma töötajate poolt ning selle suurus ei ole usaldusväärselt määratav või oluline.

§ 42 lg 1: Amortisatsiooni arvestus: Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektide soetusmaksumus amortiseeritakse üldjuhul kuluks nende hinnangulise kasuliku eluea jooksul.

Maad, kunstiväärtusi ja muuseumieksponaate, mille väärtus aja jooksul ei vähene, keelpille ja avalikes raamatukogudes põhivarana arvelevõetud raamatuid ei amortiseerita. Kujunduseesmärgil soetatud kunstiojekte, millel ei ole püsivat väärtust, samuti muuseumieksponaate, mis kuuluvad teatud aja järel väljavahetamisele, amortiseeritakse nende kasuliku eluea jooksul.

§ 43. Parendused, remont ja hooldus

(1) Parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele (RTJ 5 tähenduses) ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele ning kulutuse maksumus on vähemalt § 41 lõikes 1 esitatud põhivara kapitaliseerimise alampiirina (ilma käibemaksuta) sätestatud summa. **Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse tulemiaruanes perioodi kuluna.**

(2) Parendustega kaasnevad võimalikud demonteerimis- ja lammutustööd kantakse kuluks.

RTJ 1: Varaobjekti kajastatakse raamatupidamiskohustuslase bilansis ainult juhul, kui on tõenäoline, et see osaleb tulevikus majandusliku kasu tekitamisel (mitte äriühingutest raamatupidamiskohustuslaste puhul muude neile seatud eesmärkide täitmisel). Juhul, kui teatud objekt võib osaleda majandusliku kasu tekitamisel või muude eesmärkide täitmisel, **kuid selleks puudub piisav kindlus, kajastatakse seda bilansiväliselt kui tingimuslikku vara.**

Raamatupidamise sise-eeskiri

p 13.1.2-13.1.4 materiaalne põhivara on soetusmaksumusega alates 30 000 krooni (km-ta), va kunstiväärtused,

p 3.7.1 kasulik kasutusiga on üle 1 a.

p 13.3.1 parendus on soetusmaksumusega alates 30 000 krooni (km-ta)

p 13.3.1 parendus pikendab põhivara kasulikkude eluiga rohkem kui 1 a.

p 3.7.3 materiaalse põhivara soetusmaksumusele ei lisata jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevaid kulutusi

Exception Standard Report

Tegelik olukord:

A) Võru linn on 2006.a materiaalse põhivarana arvele võtnud mitmeid hoonete ja rajatiste ehitus- ja rekonstrueerimistöid. Töödega on kaasnenud ka väljaminekuid, mida ei saa klassifitseeridakui põhivara parendust ning kapitaliseerida põhivara maksumusse. Kokku summas 1 419 892 krooni, sh

- Kultuurimaja "Kannel" vara (KM0001 Kultuurimaja hoone) on arvele võetud 31.07.2006.a soetusmaksumuses 30 285 887,07 krooni, millest viimane leping oli summas 5 525 120 krooni, millest lammutustööd on summas 122 300 kr, so 5,5 miljonist 2,2%. Samas võib summa olla suurem varasemate lepingute ja ehituste osas.

- Võru I Põhikooli parendus (IPK0001 Koolihoone Seminari 1) on arvele võetud 22.11.2006 soetusmaksumuses 1 640 563,39 krooni millest lammutustööd, täidise eemaldamised, mitmesugused remonttööd ja parandused on kokku summas 243 746 krooni, so 1,6 miljonist 15%.

- Räpina mnt sõidutee katte taastusremont (LV113084) on arvele võetud 1.11.2006 soetusmaksumuses 2 444 358,00 krooni, millest freesimistöö on summas 251 746 krooni, so 2,4 miljonist 10,3%.

- Koreli oja puhastus ja lähiümbruse heakorrastustööd (LV000034) on arvele võetud 15.11.2006 rajatisena kontol 155109 soetusmaksumuses 2 290 797,60 krooni, millest võsa langetamine ja äravedu, oja puhastamine rämpsust, settest jms äravedu kokku summas 289 100 krooni, so 12,6% arvelevõetud vara summast.

- Kesklinna pargi teed ja platsid (LV000181) on arvele võetud 28.12.2006 rajatisena kontol 155109 soetusmaksumuses 2 691 435,00 krooni, millest vana katte eemaldamise tööd kokku summas 133 tuhat krooni, so 5%.

- Linnavalitsuse hoone aadressil Jüri 11 (LV000175) parendus on lõpetamata ehitusest arvele võetud 28.12.2006. soetusmaksumuses 847 397,45 krooni, millest seinte, lagede jne remonttööd kokku summas 380 tuhat krooni, so 46%.

→ järesev remont?

B) Võru linn on 2006.a mitteamortiseeruva materiaalse põhivarana arvele võtnud Võru linna arengukava ja üldplaneeringut ettevalmistavate tööde alase konsultatsiooni (LV000168) kokku summas 112 225 krooni.

Kuna selle teenuse puhul ei ole tegemist ei kunstiväärtuse, muuseumieksponaadi, keelpilli ega raamatuga (ÜE §42 lg1), siis ei ole see klassifitseeritav kui mitteamortiseeruv materiaalne põhivara.

Minu hinnangul ei ole tegemist ka tööga, mis omaks materiaalselt väärtust so füüsilist substantsi ning töö pole seotud ka mõne konkreetse linnale kuuluva materiaalse põhivaraga (hõlmab kogu linna arengukava ja üldplaneeringut).

Immateriaalse põhivarana ei saa tööd kajastada, kuna töö on käsitletav RTJ 5 § 46-49 järgi kui uurimistegevusega seotud väljaminekud, mida ei võeta arvele immateriaalse põhivarana, vaid need kajastatakse nende tekkimise perioodil kuludena.

Sarnane probleem, kui EX.10. Seega ei vasta tehtud väljaminekud summas 112 225 krooni põhivarana kajastamise kriteeriumitele.

C) Lasketiir aadressil Tamula 2, Võru linn (LV000170) on arvele võetud 01.03.2006 soetusmaksumuses 6 352,45 krooni (B3/10/1-7).

Kuna põhivaraks loetakse varasid soetusmaksumusega alates 30 000 kroonist, ei saa omandatud vara lugeda põhivaraks, vaid tuleks kanda kuluks ja pidada arvestust bilansiväliselt (vt raamatupidamise sise-eeskiri B.3.zp 3.7.1 ja 3.9.1-3.9.4).

põhivara kriteeriumitele ei vasta kokku 1 538 469 krooni eest majandustehinguid.

Arvestus: Eksimine üldeeskirja, RTJ, raamatupidamise sise-eeskirja vastu. Viga aruandes.

Mõju aruandele ei ole oluline – 1 538 469 krooni.

Exception Standard Report

EX.36 - Parenduste arvelevõtmisel ei ole järgitud kordasid

Reference: B.3.PS, ,
Prepared By: AnNa, 3.01.2008
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): Märjukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

Riigi raamatupidamise üldeeskiri B.2.1

§ 43. Parendused, remont ja hooldus:

(1) Parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele (RTJ 5 tähenduses) ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele ning kulutuse maksumus on vähemalt § 41 lõikes 1 esitatud põhivara kapitaliseerimise alampiirina (ilma käibemaksuta) sätestatud summa. **Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse tulemiaruanes perioodi kuluna.**

(2) **Parendustega kaasnevad võimalikud demonteerimis- ja lammutustööd kantakse kuluks.**

(3) Parendusega kaasneva vara olulise osa väljavahetamise korral hinnatakse väljavahetatud osa maksumust (soetusmaksumus ja sellele vastav kogunenud kulum) ja see kantakse põhivara arvelt maha.

(4) parenduste lisamisel põhivara soetusmaksumusele hinnatakse võimalikku vara järelejäänud eluea pikenemist ning olulise muutuse korral korrigeeritakse amortisatsiooninormi.

§ 42. Amortisatsiooni arvestus:

(6) Kui ilmneb, et vara tegelik kasulik tööiga on oluliselt erinev esialgu hinnatust, **muudetakse amortisatsiooniperioodi.** Selleks hinnatakse vara järelejäänud kasulikkude eluiga vähemalt aastainventuuri ajal. Olemasolevate varade eluiga vaadatakse üle investeringu-(renoveerimis-)plaanide koostamisel ja **parenduste (renoveerimissummade) lisamisel põhivara soetusmaksumusele.** Amortisatsiooniperioodi muutuse mõju kajastatakse aruandeperioodis ja järgmistes perioodides, mitte tagasiulatuvalt.

Raamatupidamise sise-eeskiri B.2.3

p 13.1.2-13.1.4 materiaalne põhivara on soetusmaksumusega alates 30 000 krooni (km-ta), va kunstiväärtused,

p 3.7.1 kasulik kasutusiga on üle 1 a.

p 13.3.1 parendus on soetusmaksumusega alates 30 000 krooni (km-ta)

p 13.3.1 parendus pikendab põhivara kasulikkude eluiga rohkem kui 1 a.

p 3.7.3 materiaalse põhivara soetusmaksumusele ei lisata jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevaid kulutusi

Tegelik olukord:

A) Kultuurimaja "Kannel" vara (KM0001 Kultuurimaja hoone) on arvele võetud 31.07.2006.a soetusmaksumuses 30 285 887,07 krooni.

Vaatasin viimast lepingut (summas 5 525 120 krooni, sõlmitud 26.04.2005) ja sellega seotud arveid.

- Ei ole tõendeid, et oleks hinnatud vara olulise osa väljavahetamise korral väljavahetatud osa maksumust.

B.8.PS - samuti ei ole hoone oluliste parenduste lisamisel muudetud amortisatsiooninormi.

Hoone oli arvel 1964.aastast jääkmaksumusega 1,3M krooni ja amort normiga 5%.

Jääkmaksumus on 0 krooni aastaks 2017.

Parendus amortiseeritakse aga kauem - 3%-ga ja see amortiseerub aastaks 2039. Parendust ei tohiks aga kauem amortiseeruda kui hoonet ennast.

Exception Standard Report

Seega oleks vana maksumuse pidanud kas alla hindama või kogu hoonele kehtestama sama amort normi.

B) Võru I Põhikooli parendus (IPK0001 Koolihoone Seminari 1) on arvele võetud 22.11.2006 soetusmaksumuses 1 640 563,39 krooni.

- Ei ole tõendeid, et oleks hinnatud vara olulise osa väljavahetamise korral väljavahetatud osa maksumust.

B.8.PS - Ei ole hinnatud ümber varale määratud amortisatsiooninormi, seevastu on lisandunud parendused võetud arvele varasemast erineva amortisatsioonimääraga (1,2%-lt 2-le).

Vana hoone oli arvel jääkmaksumusega ja seda amortiseeriti 1,2%. Vana osa jääkmaksumus on 0 krooni aastaks 2048.

Renoveeritud katust amortiseeritakse 2% aastas aga aastani 2056.

C) Rápina mnt sõidutee katte taastusremont (LV113084) on arvele võetud 1.11.2006 soetusmaksumuses 2 444 358,00 krooni.

- Ei ole tõendeid, et oleks hinnatud vara olulise osa väljavahetamise korral väljavahetatud osa maksumust.

D) Luha tn kruusatee pindamine (LV113052) on arvele võetud 30.05.2006 soetusmaksumuses 439 713,00 krooni (Vara olulise osa väljavahetamist ei toimunud).

- Ei ole hinnatud ümber varale määratud amortisatsiooninormi, mis oli kruusateel 6% ning ka asfalteeritud teel 6%.

Seega:

- ei ole tõendeid, et vara olulise osa väljavahetamise korral oleks 2006.a hinnatud väljavahetatud osa maksumust.

Samas selgub intervjuudest raamatupidajatega, et 2007.aastal on parenduste aktil rohkem infot. Vaatan ühte akti (B3/22/1-2), kus on tõesti ka väljavahetatav osa märgitud.

- varade parendamisel ei ole hinnatud ümber varale määratud amortisatsiooninormi, seevastu on lisandunud parendused võetud arvele varasemast erineva amortisatsioonimääraga (1,2%-lt 2-le).

Põhimõtteliselt võin nii teha vaid juhul, kui parendatav osa on kui eraldi komponent, mis amortiseerib muust varast nt hoonest erineva aja jooksul.

- varale väärtuse lisamisel (kruusatee muutmisel asfalteeritud teeks) ei ole hinnatud ümber varale määratud amortisatsiooninormi, mis oli kruusateel 6% ning ka asfalteeritud teel 6%.

Soovitus:

Jälgida seadust, kuid tuleks täiendada ka sise-eeskirja (lähtuvalt üldeeskirjast ja RTJst)

Arvestus/ Sisekontrollisüsteem: Eksimine üldeeskirja, RTJ, raamatupidamise sise-eeskirja vastu. Täiendada raamatupidamise sise-eeskirja.

Võimalik viga aruandes.

Mõju aruandele võib olla oluline – ei saa hinnata.

Exception Standard Report

EX.37 - Lepingute registreerimine dokumendiregistris

Reference: C.6.PS
Prepared By: AnNa, 30.12.2007
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): ??

Tähelepanek:

Kriteerium:

Asjaajamiskorra ühtsed alused § 17. Dokumentide registreerimise kohustus

(1) Asutus on kohustatud registreerima dokumendiregistris ülesannete täitmisel loodud ja saadud dokumendid.

(2) Dokumendi loomise, saamise või saatmise viis ega teabekandja ei saa olla dokumendi registreerimata jätmise põhjuseks.

(3) Dokument on registreeritud, kui talle on antud indeks ja tema kohta on registrisse kantud identifitseerimist võimaldavad andmed vastavalt registreeritava dokumendi liigile.

§ 27. Lepingute kohta dokumendiregistrisse kantavad andmed

Asutuse poolt sõlmitud lepingute kohta kantakse registrisse vähemalt järgmised andmed:

- 1) lepingupoolte nimed või nimetused ja vajadusel registrikood või sünniaeg;
- 2) lepingu liik;
- 3) number või tähis;
- 4) kuupäev;
- 5) lepingu objekt;
- 6) jõustumise ja lõppemise või kehtivuse tähtaeg või tähtpäev;
- 7) juurdepääsupiirangud (kehtestamise aeg, alus, tähtaeg, juurdepääsupiirangu kehtetuks tunnistamine ja muud olulised andmed).

§ 32. Dokumendi registreerimise tähtaeg

(1) Dokumendid registreeritakse nende allkirjastamise, saabumise või väljasaatmise või suulise taotluse protokollimise päeval või sellele järgneval tööpäeval.

Tegelik olukord:

Kontrollisin 28 lepingu registreerimist dokumendiregistris.

- a) 2 lepingut ei olnud kättesaadavad avalikus dokumendiregistris (sh üks oli registreerimata ning teine ei olnud vea tõttu kättesaadav);
- b) 7-l juhul oli teave avalikus dokumendiregistris **objekti** kohta ebapiisav,
- c) ühel juhul puudus avalikus dokumendiregistris lepingu number,
- c) paljud dokumendid olid registreeritud hilinemisega (st mitte samal või järgmisel päeval) - 12 -l juhul (sh mõni oli registreeritud 1-2 kuud pärast lepingu sõlmimist).
- d) kuigi seda ei nõua asjaajamise kord, võiks soovitada, et lisalepingud võiksid olla seotud algse lepinguga.

Sisekontrollisüsteem: Eksimine asjaajamiskorra ühtsete aluste vastu.

Mõju aruandele ei ole.

Exception Standard Report

EX.38 - Arveid ei tasuta tähtaegselt

Reference: C.6.PS
Prepared By: AnNa, 30.12.2007
Type: Organisatsioonilised
Reporting Level(s): Märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

raamatupidamise sise-eeskiri p 6.1.2: hankijate arved esitatakse raamatupidamisele **3 päeva jooksul pärast arve saamist.**

Raamatupidamise sise-eeskirjas ei ole reguleeritud, kes vastutab/otsustab maksete tähtaegse tegemise eest.

Tegelik olukord:

Arvetel märgitud maksetähtaegu on ületatud vähemalt 10 korral: vahest ka 0,5-1,5 kuud hiljem.

Seega tuleks tagada arvete tähtaegne tasumine, sh

- a) arvete kiirem laekumine raamatupidamisse
- b) arvete registreerimine tagaks, et oleks võimalik kontrollida, kas arve edastati raamatupidamisse 3 päevaga,
- c) reguleerida sise-eeskirjas, kes määrab maksete tegemise aja. See ei saa olla raamatupidaja pädevus.

Sisekontrollisüsteem: Nõrk regulatsioon/vastutuse määramatus.

Täiendada sisemisi kordasi.

Mõju aruandele ei ole.

Uelle süü ei regleerid
kas kas ei määratud või
vabalt ei pea kinni?

Exception Standard Report

EX.39 - Viivisarvete koostamise ja esitamise protseduuri ei ole

Reference: C.6.PS
Prepared By: AnNa, 30.12.2007
Type: Organisatsioonilised
Reporting Level(s): Märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

raamatupidamise sise-eeskiri p 6.1.2: lepingud esitatakse raamatupidamisele **3 tööpäeva jooksul pärast lepingu allkirjastamist.**

Tegelik olukord:

Ehituslepingutes määratud tööde lõpetamise tähtaegu on ületatud vähemalt 6 korral, üldjuhul 1-2 kuud tähtajast hiljem, pikim Kultuurimaja - 8 kuud.

Samas ei ole linn tööde teostajale (töövõtjale) esitanud viivisarveid.

Viivisarvetega seonduvat dokumendikäivet sise-eeskiri otseselt ei reguleeri, st ei ole öeldud, kellelt peaks raamatupidaja vastavat infot saama.

On vaid öeldud, et **müügiarved koostatakse operatiivandmete ja/või lepingus kajastatu põhjal ja tingimustel** (p 6.2.1).

Kuna ka ametijuhenditest ega põhimäärustest ei selgu, kes otsustab viivisarve esitamise üle, võib järeldada, et raamatupidaja otsustab selle üle ise.

Samuti tuleb reguleerida viivisarvete koostamise/esitamise protseduur.

Sisekontrollisüsteem: Nõrk regulatsioon/vastutuse määramatus.

Täiendada sisemisi kordasid

Mõju aruandele ei ole.

Exception Standard Report

EX.40 - Kuluminormi määramisel ei ole lähtutud raamatupidamise sise-eeskirjast

Reference: B.8.PS,
Prepared By: AnNa, 3.01.2008
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

RTJ 5: B.1.5

25. Valitud amortisatsioonimeetod peab süstemaatiliselt peegeldama vara kasutamisest tema **kasuliku eluea jooksul** saadava majandusliku kasu jaotumist ajas (mis ei pruugi ühtida vara väärtuse vähenemisega ajas). 26. **Amortiseerimine peab vältima vara kasutamist**, mitte ilmingimata tema väärtuse muutumist. Seega ei ole amortisatsioonimeetodi ja -määrade valikul eesmärgiks mitte vara jääkmaksumuse hoidmine võimalikult ligilähedane tema turuväärtusele, vaid vara kasutamise võimalikult õiglane peegeldus.

29. Iga raamatupidamiskohustuslane sätestab oma **raamatupidamise sise-eeskirjas** amortisatsiooniarvestuse meetodid ja **amortisatsioonimäärade vahemikud**, millest tuleb **üldjuhul** lähtuda põhivara amortiseerimisel. Individuaalselt vähemoluliste ja/või standardsete varaobjektide puhul võib rakendada kogu varade grupile ühesuguseid amortisatsioonimäärasid. **Individuaalselt oluliste või ebastandardsete objektide puhul tuleks amortisatsioonimäär määrata igale varaobjektile eraldi, lähtudes konkreetse objekti eeldatavast kasulikust elueast.**

31. **Igal bilansipäeval tuleb hinnata kasutatavate amortisatsioonimäärade**, amortisatsioonimeetodite ja hinnanguliste lõppväärtuste **põhjendatust**. Kui ilmneb, et vara tegelik kasulik eluiga on oluliselt erinev esialgu hinnatust, tuleb amortisatsiooniperioodi muuta. Samuti tuleb vajadusel muuta amortisatsioonimeetodit ja vara hinnangulist lõppväärtust. Amortisatsiooniperioodi, amortisatsioonimeetodi või lõppväärtuse muutuse mõju kajastatakse kui muutust raamatupidamiskohustuslike hinnangutes vastavalt juhendile RTJ 1 (st. aruandeperioodis ja järgmistes perioodides, mitte tagasiulatuvalt).

Riigi raamatupidamise üldeeskiri: B.2.1

§ 42. Amortisatsiooni arvestus

(1) Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektide soetusmaksumus amortiseeritakse üldjuhul kuluks nende hinnangulise **kasuliku eluea jooksul**. Maad, kunstiväärtusi ja muuseumieksponaate, mille väärtus aja jooksul ei vähene, keelpille ja avalikes raamatukogudes põhivarana arvelevõetud raamatuid ei amortiseerita. Kujunduseesmärgil soetatud kunstiojekte, millel ei ole püsivat väärtust, samuti muuseumieksponaate, mis kuuluvad teatud aja järel väljavahetamisele, amortiseeritakse nende kasuliku eluea jooksul.

(2) Ettepaneku amortisatsiooninormi kehtestamiseks teeb vara tunde spetsialist, lähtudes eeldatavast vara kasulikust elueast.

(3) **Sagedamini ostetavate uute varade amortisatsiooninormid kehtestatakse riigiraamatupidamiskohustuslase sise-eeskirjas (täpse normina, ilma vahemiketa).**

(4) Vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, välja arvatud juhtudel, kui mõni muu meetod peegeldab oluliselt objektiivsemalt varast saadava kasu tarbimist. Vara hakatakse amortiseerima alates selle kasutuselevõtmise kuust ning lõpetatakse selle täieliku amortiseerumise või kasutusest eemaldamise kuule eelneval kuul. Kui 100%-liselt amortiseerunud vara on veel kasutuses, kajastatakse nii soetusmaksumust kui ka kogunenud kulumit bilansis seni, kuni vara on lõplikult kasutusest eemaldatud.

(6) Kui ilmneb, et vara tegelik kasulik tööiga on oluliselt erinev esialgu hinnatust, **muudetakse amortisatsiooniperioodi**. Selleks hinnatakse vara järelejäänud kasulikkude eluiga vähemalt aastainventuuri ajal. Olemasolevate varade eluiga vaadatakse üle investeeringu-(renoveerimis-)plaanide koostamisel ja **parenduste (renoveerimissummade) lisamisel põhivara**

Exception Standard Report

soetusmaksumusele. Amortisatsiooniperioodi muutuse mõju kajastatakse aruandeperioodis ja järgmistes perioodides, mitte tagasiulatuvalt.

Raamatupidamise sise-eeskiri: B.2.3

3.6.3. Kinnisvarainvesteeringute kulumi norm on 2-10% aastas.

3.7.4. Kulumi norm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Ettepaneku kuluminormi kehtestamiseks teeb vara tundev spetsialist.

3.7.5. Kulumi normid protsentides (%) aastas on põhivara gruppidele järgmised:

hooned: puithooned	5	masinad ja
seadmed	10-20	
kivihooned	2-3	
transpordivahendid	20	
abihooned (kuurid, paviljonid)	10	infotehnoloogilised
seadmed ja arvutustehnika	30	
rajatised: teed (sõidu- ja kõnniteed)	6	muu inventar, tööriistad ja
sisseseade	10-50	
haljasalad, pargid	10	sporditarbed, mänguasjad,
puhkeinventar	30-50	
mänguväljakud	20	
soojasõlmed, valvesüsteemid	20	

13.2.3. Uutele põhivaradele kehtestatakse amortisatsiooni normid, mis on toodud käesoleva korra punktis 3.7.5.

Tegelik olukord:

Mitmetele 2006.a soetatud, parendatud või ümberhinnatud põhivaradele on määratud amortisatsiooninorm, mis ei ole vastavuses raamatupidamise sise-eeskirjas toodud amortisatsiooninormidele:

a) kontol 154000 (kinnisvarainvesteeringud) kajastatud mitmetele hoonetele (või hoone osadele) on määratud 1% amort.norm, kuigi eeskirja järgi 2-10%, sh:
korterid aadressil Jüri 80-3 ja Jüri 80-4 (LV152226 ja LV152226A), korter Laane tn 1-8 (LV000029), LV152346 Luha 23-5 elamu.

b) kontol 155100 hooned (va eluhooned) kajastatud mitmetele hoonetele (või hoone osadele) on määratud 1%, 1,2%, 1,7% amort.norm, kuigi eeskirja järgi 2-10%, sh:

1% on alljärgnevatel:

SL0001 Lasteaia hoone, LV000190 Tartu tn23/Lembitu 2

(lisaks on varasemad soetused 1% määraga: LV121002 Võru Apost.õigeusu kirik (Ekateriina), LV121008 Jüri 11 Adm. hoone, LV131032 Kose tee 2 kuur-laut, LV152298 Lille 15-3, LV121005 Rāpina mnt 1A hoone, LV121025 Tartu 23 hoone, LV121028 Tartu 23/Lembitu 2 adm.hoone, LV000033 Tartu tn. 23/Lembitu 2 teenindusmaja -apteek, LV121002 Võru Apost.õigeusu kirik, SL0001 Hoonele uks)

1,2% on alljärgnevatel:

VG 0001 Koolihoone (lisaks varasemad soetused: KLG 0001 Koolihoone 4 korrusel.+soklikorrus, KLG 0002 Polüt. õppehoone 2 korrusel, IPK 0034 Koolihoone (Kreutzwaldi 109), IPK 0001 Koolihoone (Seminari 1) renov, SK 0001 Spordikooli hoone)

1,7% on alljärgnevatel:

MK 0001 Hoone (Vabaduse 5), lisaks varasemad soetused: OL0002 Lasteaiahoone, SL0001 Lasteaia hoone, JP0007 Koolihoone, JP0008 Pesuköök, laoruum, SK 0008 Suusabaas (Kubijal).

kokku soetusmaksumuses 14 683 125,15 krooni ja jääkmaksumuses 12 093 459,75 krooni

c) kontol 155101 eluhooned kajastatud mitmetele hoonetele (või hoone osadele) on määratud 1% amort.norm, kuigi eeskirja järgi 2-5%, abihooned 10%, sh:

Exception Standard Report

LV152281 Kubja tee 3-5

LV152289 Laane 6 -18

LV152284 Laane 1-6

LV152298 Lille 15-3A

kokku soetusmaksumuses 950 000 krooni ja jääkmaksumuses 945 474,61 krooni.

d) kontol 155109 muud rajatised kajastatud mitmetele objektidele on määratud vale amort.norm, nt:

LV000212 Lembitu 6 veetornelamu parkla ja sissesõidutee 0%, nõutud 6%

Lisaks varasemad soetused:

LV113168 Jaama-F.RKreutzwaldi nurga haljasala 6%, nõutud 10%

LV000199 Juudi park (väike park.) 6%, nõutud 10%

LV113175 Karja-Kreutzwaldi park 6%, nõutud 10%

JP 0001 Heakord ja haljastus - 1,7%, nõutud 10%

JP0004 Sõidu- ja kõnniteed 574 m - 1,7%, nõutud 6%.

Spordirajatiste osas on ka palju erinevusi (spordikooli varad 2-4%).

Arvutustehnikat (konto 155500) ei ole 2006.a soetatud, küll aga on enne 2006.a soetatud varale määratud vale amort.norm: enamasti on määratud 20% amort.norm (harva ka 25%), kuigi sise-eeskirja järgi on nõutud alates 2005.aastast kõigil 30%.

2005.a on soetatud vaid 5 arvutit/serverit. Ülejäänud arvutustehnika on soetatud 2004 või veelgi varem (2000-2002).

2005.a soetatud tehnikale on määratud samuti 20% amort.norm, mis on vastuolus sise-eeskirjaga (30%):

LV000055 Server, LV000054 Server, KM00057 Arvuti koos tarkvaraga B.8.PS

Mõju aruandele ei ole oluline.

Soovitus:

Rahandusosakonna juhatajal analüüsida põhjuseid, miks niivõrd paljudele põhivara objektidele on kehtestatud sise-eeskirjaga kehtestatust erinev amort.norm ning vajadusel sise-eeskirjas muuta (nt kinnisvarainvesteeringute ja hoonete, sh eluhoonete) amort.norme, näidates ära amort.normi vahemiku, mitte kindla summa.

Rajatiste puhul tuleks täiendada sise-eeskirja, sh täiendada rajatiste loetelu, ning vaadata üle rajatistele määratud amort.normid ning vajadusel (oluliste erinevuste korral, nt objekt LV000212, JP 0001, JP0004) viia sisse parandused.

Arvutustehnika puhul tuleks vajadusel samuti muuta sise-eeskirja (kui tegelik kasutusiga on pikem kui 3 aastat) ja lähtuda tarkvarale amort.normi määramisel sise-eeskirjast (kuna tegemist on sagedamini ostetava ning Individuaalselt vähemoluliste ja standardsete varadega).

Arvestus/ Sisekontrollisüsteem: Eksimine RTJ, üldeeskirja, raamatupidamise sise-eeskirja vastu. Viga põhivara arvestuses. Muuta ja täiendada raamatupidamise sise-eeskirja.

Mõju aruandele ei ole oluline.

Exception Standard Report

EX.41 - Majandusaasta aruandes avalikustatud amortisatsiooninormid ei vasta tegelikkusele

Reference: B.8.PS
Prepared By: AnNa, 3.01.2008
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): Märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

RTJ 1 § 5. Raamatupidamise aastaaruande eesmärgiks on anda õige ja õiglane ülevaade raamatupidamiskohustuslase finantsseisundist, majandustulemusest ja rahavoogudest.

Tegelik olukord:

2006.a majandusaasta aruanne (AK5/20) lk 39 ütleb, et amortisatsiooninorm on kinnisvarainvesteeringutel 2-10% ehitistel 2-10%

Tegelikuses on väga paljudel kinnisvarainvesteeringutel ja hoonetel kasutatud amortisatsiooninormi, mis jääb alla 2%, sh:

a) kontol 154000 (kinnisvarainvesteeringud) kajastatud mitmetele hoonetele (või hoone osadele) on määratud 1% amort.norm:

korterid aadressil Jüri 80-3 ja Jüri 80-4 (LV152226 ja LV152226A), Kuur-laut Kose tee 2 (LV131032), korter Laane tn 1-8 (LV000029), LV152292 Lembitu 6 elamu, LV152346 Luha 23-5 elamu, LV121006 Paju tn. 13 saun, LV121005 Räpina mnt. 1A hoone, LV121025 Tartu 23 adm.hoone.

kokku soetusmaksumuses 1 049 398,16 krooni ja jääkmaksumuses 991 680,22 krooni

b) kontol 155100 hooned (va eluhooned) kajastatud mitmetele hoonetele (või hoone osadele) on määratud 1%, 1,2%, 1,7% amort.norm:

1% on alljärgnevatel:

LV121002 Võru Apost.õigeusu kirik (Ekateriina), LV121008 Jüri 11 Adm. hoone, LV131032 Kose tee 2 kuur-laut, LV152298 Lille 15-3, LV121005 Räpina mnt 1A hoone, LV121025 Tartu 23 hoone, LV121028 Tartu 23/Lembitu 2 adm.hoone, LV000033 Tartu tn. 23/Lembitu 2 teenindusmaja -apteek, LV000190 Tartu tn23/Lembitu 2, LV121002 Võru Apost.õigeusu kirik, SL0001 Hoonele uks, SL0001 Lasteaia hoone,

1,2% on alljärgnevatel:

KLK 0001 Koolihoone 4 korrusel.+soklikorrus, KLK 0002 Polüt. õppehoone 2 korrusel, VG 0001 Koolihoone, IPK 0034 Koolihoone (Kreutzwaldi 109), IPK 0001 Koolihoone (Seminari 1) renov, SK 0001 Spordikooli hoone

1,7% on alljärgnevatel:

OL0002 Lasteaiahoone, SL0001 Lasteaia hoone, JP0007 Koolihoone, JP0008 Pesuköök, laoruum, MK 0001 Hoone (Vabaduse 5), SK 0008 Suusabaas (Kubijal).

kokku soetusmaksumuses 14 683 125,15 krooni ja jääkmaksumuses 12 093 459,75 krooni

c) kontol 155101 eluhooned kajastatud mitmetele hoonetele (või hoone osadele) on määratud 1% amort.norm:

LV152281 Kubja tee 3-5

LV152289 Laane 6 -18

LV152284 Laane 1-6

Exception Standard Report

LV152298 Lille 15-3A

kokku soetusmaksumuses 950 000 krooni ja jääkmaksumuses 945 474,61 krooni.

Soovitus:

Info avalikustamisel majandusaasta aruandes soovitame koostajal kontrollida esitatavad arvestuspõhimõtted (sh amort.normid) üle.

?: Eksimine raamatupidamise seaduse vastu. Viga aruandes.

Mõju aruande (bilansi jne) näitajatele ei ole, vaid teave arvestuspõhimõtete kohta on vale.

Exception Standard Report

EX.42 - Põhivaradele määratud amortisatsiooninorm ei vasta kasutuseale

Reference: B.8.PS
Prepared By: AnNa, 3.01.2008
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

RTJ 5: B.2.2

25. Valitud amortisatsioonimeetod peab süstemaatiliselt peegeldama vara kasutamisest tema **kasuliku eluea jooksul** saadava majandusliku kasu jaotumist ajas (mis ei pruugi ühtida vara väärtuse vähenemisega ajas).

26. **Amortiseerimine peab väljendama vara kasutamist**, mitte ilmingimata tema väärtuse muutumist. Seega ei ole amortisatsioonimeetodi ja -määrade valikul eesmärgiks mitte vara jääkmaksumuse hoidmine võimalikult ligilähedane tema turuväärtusele, vaid vara kasutamise võimalikult õiglane peegeldus.

29. Iga raamatupidamiskohustuslane sätestab oma **raamatupidamise sise-eeskirjas** amortisatsiooniarvestuse meetodid ja **amortisatsioonimäärade vahemikud**, millest tuleb **üldjuhul** lähtuda põhivara amortiseerimisel. Individuaalselt vähemoluliste ja/või standardsete varaobjektide puhul võib rakendada kogu varade grupile ühesuguseid amortisatsioonimäärasid. **Individuaalselt oluliste või ebastandardsete objektide puhul tuleks amortisatsioonimäär määrata igale varaobjektile eraldi, lähtudes konkreetse objekti eeldatavast kasulikust elueast.**

31. **Igal bilansipäeval tuleb hinnata kasutatavate amortisatsioonimäärade**, amortisatsioonimeetodite ja hinnanguliste lõppväärtuste **põhjendatust**. Kui ilmneb, et vara tegelik kasulik eluiga on oluliselt erinev esialgu hinnatust, tuleb amortisatsiooniperioodi muuta. Samuti tuleb vajadusel muuta amortisatsioonimeetodit ja vara hinnangulist lõppväärtust. Amortisatsiooniperioodi, amortisatsioonimeetodi või lõppväärtuse muutuse mõju kajastatakse kui muutust raamatupidamislikes hinnangutes vastavalt juhendile RTJ 1 (st. aruandeperioodis ja järgmistes perioodides, mitte tagasiulatuvalt).

Riigi raamatupidamise üldeeskiri: B.2.1

§ 42. Amortisatsiooni arvestus

(1) Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektide soetusmaksumus amortiseeritakse üldjuhul kuluks nende hinnangulise **kasuliku eluea jooksul**.

(2) Ettepaneku amortisatsiooninormi kehtestamiseks teeb vara tunde spetsialist, lähtudes eeldatavast vara kasulikust elueast.

(3) **Sagedamini ostetavate uute varade amortisatsiooninormid kehtestatakse riigiraamatupidamiskohustuslase sise-eeskirjas (täpse normina, ilma vahemiketa).**

(6) Kui ilmneb, et vara tegelik kasulik tööiga on oluliselt erinev esialgu hinnatust, **muudetakse amortisatsiooniperioodi**. Selleks hinnatakse vara järelejäänud kasulikkude eluiga vähemalt aastainventuuri ajal. Olemasolevate varade eluiga vaadatakse üle investeeringu-(renoveerimis-)plaanide koostamisel ja **parenduste (renoveerimissummade) lisamisel põhivara soetusmaksumusele**. Amortisatsiooniperioodi muutuse mõju kajastatakse aruandeperioodis ja järgmistes perioodides, mitte tagasiulatuvalt.

Raamatupidamise sise-eeskiri: B.2.3

3.6.3. Kinnisvarainvesteeringute kulumi norm on 2-10% aastas.

3.7.4. Kulumi norm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Ettepaneku kuluminormi kehtestamiseks teeb vara tunde spetsialist.

3.7.5. Kulumi normid protsentides (%) aastas on põhivara gruppidele järgmised:

rajatised: **soojasõlmed, 20**

Exception Standard Report

13.2.3. Uutele põhivaradele kehtestatakse amortisatsiooni normid, mis on toodud käesoleva korra punktis 3.7.5.

Tegelik olukord:

enne 2006.a soetatud Soojasõlmedele on määratud amortisatsiooninormiks 20%, mis vastab sise-eeskirjale.

Kõik need varad on 2006.aastaks jääkväärtusega 0 krooni, kuid neid kasutatakse edasi.

2006.a soetatud varadele on määratud 5%, mis erineb sise-eeskirjas toodust.

Kuna aga linn kasutab soojasõlme kauem kui 5 aastat, siis ei ole õigustatud 20% amort.norm. Soojussõlmede kasutusiga on olnud seni 10-30 aastat, seega 5% amort norm tundub õigustatud.

Seega tuleks muuta sise-eeskirja.

2006.a aruandele mõju ei ole.

Soovitus:

Muuta sise-eeskirjas soojasõlmede amort.määra.

Arvestus/ Sisekontrollisüsteem: Eksimine RTJ, üldeeskirja vastu. Võimalik viga aruandes.

Mõju aruandele ei ole, kuid võib tekkida edaspidi.

Exception Standard Report

EX.43 - Vara on klassifitseeritud vales varagrupis

Reference: B.8.PS
Prepared By: AnNa, 3.01.2008
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

Riigi raamatupidamise üldeeskiri: B.2.1

§ 42. Amortisatsiooni arvestus

(3) Sagedamini ostetavate uute varade amortisatsiooninormid kehtestatakse riigiraamatupidamiskohustuslase sise-eeskirjas (täpse normina, ilma vahemiketa).

Raamatupidamise sise-eeskiri: B.2.3

3.7.4. Kulumi norm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Ettepaneku kuluminormi kehtestamiseks teeb vara tundev spetsialist.

3.7.5. Kulumi normid protsentides (%) aastas on põhivara gruppidele järgmised:

hooned: puithooned	5	masinad ja
seadmed	10-20	
kivihooned	2-3	
transpordivahendid	20	
abihooned (kuurid, paviljonid)	10	infotehnoloogilised
seadmed ja arvutustehnika	30	
rajatised: teed (sõidu- ja kõnniteed)	6	muu inventar, tööriistad ja
sisseseade	10-50	
haljasalad, pargid	10	sporditarbed, mänguasjad,
puhkeinventar	30-50	
mänguväljakud	20	
soojasõlmed, valvesüsteemid	20	

13.2.3. Uutele põhivaradele kehtestatakse amortisatsiooni normid, mis on toodud käesoleva korra punktis 3.7.5.

Üldeeskirja kontoplaani kasutusjuhend: B.8.5 lk 14: 155100 - Hooned (va eluhooned)
soetusmaksumuses, Sh korterid ja muud osad hoonest, samuti püsivalt hoonete juurde kuuluvad rajatised ja seadmed (liftid, torustikud, soojasõlmed jne)

Tegelik olukord:

Soojussõlmed (soojasõlmed) on kajastatud nii kontol 155100 (hooned) kui ka 155600 (muu amortiseeruv põhivara), kuigi sise-eeskirja järgi peaksid kuuluma rajatiste koosseisu:

LV2804 Lembitu tn.2 soojasõlm	155100	1.08.1996	soetusmaksumus 127 477,14 krooni,
jääkmaksumus 0,			
LV2803 Paju tn. 13 soojasõlm	155100	1.09.1996	soetusmaksumus 215 705,35 krooni,
jääkmaksumus 0 krooni,			
LV2802 Tartu 23/Lembitu 2 soojasõlm	155100	1.08.1996	soetusmaksumus 466 94,10 krooni,
jääkmaksumus 0 krooni,			
LV2805 Tartu 23/Lembitu 2 soojasõlm	155100	1.08.1996	soetusmaksumus 67 613,30 krooni,
jääkmaksumus 0 krooni,			
OL0001 Soojasõlm	155100	1.08.1996	soetusmaksumus 116 860,00 krooni,
jääkmaksumus 0 krooni,			
PL0006 Soojasõlm	155100	1.12.1975	soetusmaksumus 186 794,60 krooni,
jääkmaksumus 0 krooni,			

Exception Standard Report

PP0002 Soojasõlm	155100	1.08.1996 soetusmaksumus 146 920,50 krooni,
jääkmaksumus 0 krooni,		
SL0003 Soojussõlm	155100	1.12.1997 soetusmaksumus 157 011,40 krooni,
jääkmaksumus 0 krooni,		
vkg000017 Soojasõlm ERAP	155600	1.08.1995 soetusmaksumus 121 654,72 krooni,
jääkmaksumus 0 krooni,		
vkg000020 Soojasõlm NUTEK	155600	1.08.1996 soetusmaksumus 90 359,50 krooni,
jääkmaksumus 0 krooni,		
KLG 0004 Soojasõlm	155100	1.12.1996 soetusmaksumus 179 738,70 krooni,
jääkmaksumus 0 krooni		
VG 0003 Soojasõlm	155100	1.12.1996 soetusmaksumus 132 388,90 krooni,
jääkmaksumus 0 krooni		
IPK 0002 Soojasõlm	155100	1.12.1996 soetusmaksumus 128 908,20 krooni,
jääkmaksumus 0 krooni		
IPK 0040 Soojussõlm (Paju 5a)	155100	1.03.2000 soetusmaksumus 48 052,57 krooni,
jääkmaksumus 0 krooni,		
MK 0002 Soojasõlm Alfa Laval	155100	1.09.1995 soetusmaksumus 97 816,64 krooni,
jääkmaksumus 0 krooni		
SK 0014 Soojasõlm	155100	1.08.1996 soetusmaksumus 136 435,2 krooni,
jääkmaksumus 0 krooni		
LV000171 Rápina mnt 22 soojussõlm	155100	28.12.2006 soetusmaksumus 16 450,00 krooni,
jääkmaksumus 16 381,46 krooni,		
LV000171 Rápina mnt 22 soojussõlm	155100	28.12.2006 soetusmaksumus 102 650,00 krooni,
jääkmaksumus 102 222,29 krooni.		

Kuna sisuliselt on aga tegemist püsivalt hoonete juurde kuuluvate rajatistega, tuleks neid kõiki kajastada hoone osana (hoonest erineva amort.määraga) kontol 155100.

Seega 2 objekti on kajastatud valel kontol.

Viga klassifitseerimises (lisades) - 212 tuhat krooni. Mõju bilansile ei ole.

Soovitus:

Soovitame täiendada sise-eeskirja, kus lisataks, et kui on tegemist püsivalt hoonete juurde kuuluvate rajatiste või seadmetega (liftid, torustikud, soojasõlmed jne), tuleks neid kajastada hoone osana kontol 155100.

2 soojasõlme tuleb ümber klassifitseerida.

Arvestus/ Sisekontrollisüsteem: Eksimine üldeeskirja vastu. Viga põhivara arvestuses. Täiendada raamatupidamise sise-eeskirja.

Mõju aruandele ei ole.

Exception Standard Report

EX.44 - Transpordivahenditele määratud amortisatsiooninormid ei pruugi olla õiglased

Reference: B.8.PS
Prepared By: AnNa, 3.01.2008
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

RTJ 5:B.1.5

25. Valitud amortisatsioonimeetod peab süstemaatiliselt peegeldama vara kasutamisest tema **kasuliku eluea jooksul** saadava majandusliku kasu jaotumist ajas (mis ei pruugi ühtida vara väärtuse vähenemisega ajas). 26. **Amortiseerimine peab väljendama vara kasutamist**, mitte ilmingimata tema väärtuse muutumist. Seega ei ole amortisatsioonimeetodi ja -määrade valikul eesmärgiks mitte vara jääkmaksumuse hoidmine võimalikult ligilähedane tema turuväärtusele, vaid vara kasutamise võimalikult õiglane peegeldus.

29. Iga raamatupidamiskohustuslane sätestab oma **raamatupidamise sise-eeskirjas** amortisatsiooniarvestuse meetodid ja **amortisatsioonimäärade vahemikud**, millest tuleb **üldjuhul** lähtuda põhivara amortiseerimisel. Individuaalselt vähemoluliste ja/või standardsete varaobjektide puhul võib rakendada kogu varade grupile ühesuguseid amortisatsioonimäärasid. **Individuaalselt oluliste või ebastandardsete objektide puhul tuleks amortisatsioonimäär määrata igale varaobjektile eraldi, lähtudes konkreetse objekti eeldatavast kasulikust elueast.**

31. **Igal bilansipäeval tuleb hinnata kasutatavate amortisatsioonimäärade**, amortisatsioonimeetodite ja hinnanguliste lõppväärtuste **põhjendatust**. Kui ilmneb, et vara tegelik kasulik eluiga on oluliselt erinev esialgu hinnatust, tuleb amortisatsiooniperioodi muuta. Samuti tuleb vajadusel muuta amortisatsioonimeetodit ja vara hinnangulist lõppväärtust. Amortisatsiooniperioodi, amortisatsioonimeetodi või lõppväärtuse muutuse mõju kajastatakse kui muutust raamatupidamislikes hinnangutes vastavalt juhendile RTJ 1 (st. aruandeperioodis ja järgmistes perioodides, mitte tagasiulatuvalt).

Riigi raamatupidamise üldeeskiri: B.2.1

§ 42. Amortisatsiooni arvestus

(1) Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektide soetusmaksumus amortiseeritakse üldjuhul kuluks nende hinnangulise **kasuliku eluea jooksul**. Maad, kunstiväärtusi ja muuseumieksponaate, mille väärtus aja jooksul ei vähene, keelpille ja avalikes raamatukogudes põhivarana arvelevõetud raamatuid ei amortiseerita. Kujunduseesmärgil soetatud kunstiobjekte, millel ei ole püsivat väärtust, samuti muuseumieksponaate, mis kuuluvad teatud aja järel väljavahetamisele, amortiseeritakse nende kasuliku eluea jooksul.

(2) Ettepaneku amortisatsiooninormi kehtestamiseks teeb vara tunde spetsialist, lähtudes eeldatavast vara kasulikust elueast.

(3) **Sagedamini ostetavate uute varade amortisatsiooninormid kehtestatakse riigiraamatupidamiskohustuslase sise-eeskirjas (täpse normina, ilma vahemiketa).**

(6) Kui ilmneb, et vara tegelik kasulik tööiga on oluliselt erinev esialgu hinnatust, **muudetakse amortisatsiooniperioodi**. Selleks hinnatakse vara järelejäänud kasulikkude eluiga vähemalt aastainventuuri ajal. Olemasolevate varade eluiga vaadatakse üle investeeringu-(renoveerimis-)plaanide koostamisel ja **parenduste (renoveerimissummade) lisamisel põhivara soetusmaksumusele**. Amortisatsiooniperioodi muutuse mõju kajastatakse aruandeperioodis ja järgmistes perioodides, mitte tagasiulatuvalt.

Raamatupidamise sise-eeskiri: B.2.3

3.6.3. Kinnisvarainvesteeringute kulumi norm on 2-10% aastas.

3.7.4. Kulumi norm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Ettepaneku kuluminormi kehtestamiseks teeb vara tunde spetsialist.

Exception Standard Report

3.7.5. Kulumi normid protsentides (%) aastas on põhivara gruppidele järgmised:
transpordivahendid 20

13.2.3. Uutele põhivaradele kehtestatakse amortisatsiooni normid, mis on toodud käesoleva korra punktis 3.7.5.

Tegelik olukord:

Bilansikontol 155405 transpordivahendid on arvel mitu 0-väärtusega objekti:

LV5104 Ford Mondeo	1.03.2001 118 850
LV115701 Linnaliinibuss "Mercedes-Benz"	1.01.2000 2 429 874,09
LV115201 Väikebuss Mercedes-Benz	1.06.1999 934 465
vk1000174 Sõiduauto Suzuki Baleno	1.12.1998 169 000
VG 0005 Sõiduauto AUDI 80 501VAD	1.12.1984
JP0023 Väikebuss VW Caravelle 2,5TDI	1.10.1998 346 471
SK 0028 Veoauto - kallur SAZ3507 052VAG	1.12.1991 13 248
KM0004 Sõiduauto Citröen XSara 1,4	1.10.1998 75 000
KR32 sõiduauto Honda Civic 688 TCV	1.10.1998 157 000

Neile oli määratud amort.normiks 20%, kuid linn kasutab neid edasi.

Seega oleks eelnevate aastate inventuuride käigus hindama nende tegeliku kasuliku eluea pikkust ning amort.normi korrigeerima.

Eriti oluline oleks see linnaliinibussi puhul (soetusmaksumusega 2,4 milj krooni), millele 20% amort.normi määramine ei pruugi olla õigustatud.

Soovitus:

Soovitaks sise-eeskirjas kehtestada transpordivahenditele amort.määra vahemik, nt 10-20%. samuti arvestada inventuuride ajal, et kasuliku eluea pikkust tuleb hinnata.

Arvestus/ Sisekontrollisüsteem: Eksimine RTJ, üldeeskirja vastu. Täiendada raamatupidamise sise-eeskirja.

Mõju aruandele ei ole, kuid tulevikus võib osutuda oluliseks.

Exception Standard Report

EX.45 - Linnavara on amortiseerunud

Reference: B.8.PS
Prepared By: AnNa, 3.01.2008
Type: Juhtimine
Reporting Level(s): ??seoses inventuuridega arundesse

Tähelepanek:

Kriteerium:

RTJ 5:B.2.2

25. Valitud amortisatsioonimeetod peab süstemaatiliselt peegeldama vara kasutamisest tema **kasuliku eluea jooksul** saadava majandusliku kasu jaotumist ajas (mis ei pruugi ühtida vara väärtuse vähenemisega ajas).

26. **Amortiseerimine peab väljendama vara kasutamist**, mitte ilmingimata tema väärtuse muutumist. Seega ei ole amortisatsioonimeetodi ja -määrade valikul eesmärgiks mitte vara jääkmaksumuse hoidmine võimalikult ligilähedane tema turuväärtusele, vaid vara kasutamise võimalikult õiglane peegeldus.

31. **Igal bilansipäeval tuleb hinnata kasutatavate amortisatsioonimäärade**, amortisatsioonimeetodide ja hinnanguliste lõppväärtuste **põhjendatust**. Kui ilmneb, et vara tegelik kasulik eluiga on oluliselt erinev esialgu hinnatust, tuleb amortisatsiooniperioodi muuta. Samuti tuleb vajadusel muuta amortisatsioonimeetodit ja vara hinnangulist lõppväärtust. Amortisatsiooniperioodi, amortisatsioonimeetodi või lõppväärtuse muutuse mõju kajastatakse kui muutust raamatupidamislikes hinnangutes vastavalt juhendile RTJ 1 (st. aruandeperioodis ja järgmistes perioodides, mitte tagasiulatuvalt).

Riigi raamatupidamise üldeeskiri: B.2.1

§ 42. Amortisatsiooni arvestus

(1) Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektide soetusmaksumus amortiseeritakse üldjuhul kuluks nende hinnangulise **kasuliku eluea jooksul**.

(2) Ettepaneku amortisatsiooninormi kehtestamiseks teeb vara tundev spetsialist, lähtudes eeldatavast vara kasulikust elueast.

(4) Vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, välja arvatud juhtudel, kui mõni muu meetod peegeldab oluliselt objektiivsemalt varast saadava kasu tarbimist. Vara hakatakse amortiseerima alates selle kasutuselevõtmise kuust ning lõpetatakse selle täieliku amortiseerumise või kasutusest eemaldamise kuule eelneval kuul. **Kui 100%-liselt amortiseerunud vara on veel kasutuses, kajastatakse nii soetusmaksumust kui ka kogunenud kulumit bilansis seni, kuni vara on lõplikult kasutusest eemaldatud.**

(6) Kui ilmneb, et vara tegelik kasulik tööiga on oluliselt erinev esialgu hinnatust, **muudetakse amortisatsiooniperioodi**. Selleks hinnatakse vara järelejäänud kasulikkude eluiga vähemalt aastainventuuri ajal. Olemasolevate varade eluiga vaadatakse üle investeeringu-(renoveerimis-)plaanide koostamisel ja **parenduste (renoveerimissummade) lisamisel põhivara soetusmaksumusele**. Amortisatsiooniperioodi muutuse mõju kajastatakse aruandeperioodis ja järgmistes perioodides, mitte tagasiulatuvalt.

Tegelik olukord:

Linnavarale määratud amortisatsiooninormid ei kajasta tihtipeale selle tegelikku kasutamise aega, mistõttu on linnal arvel hulgaliselt põhivara objekte, mille jääkväärtus on 0 krooni. info- ja kommunikatsioonitehnoloogiat kokku soetusmaksumuses 2 milj krooni, muud amortiseeruvat põhivara (enamasti kontoritehnika ja muusikainstrumendid) 2,7 milj krooni.

Lisaks muid varasid.

Exception Standard Report

kontol 155500 info- ja kommunikatsioonitehnoloogia - on määratud kõigile 20%. Samas üldeeskiri nõuab arvutustehnikale 33-50% amort.normi (muule tehnikale 10-20%), seega 20% on üldeeskirjast küll aeglasem, kuid mitte piisav. Kasutatakse ikkagi kauem. kontol 155600 muu amortiseeruv põhivara on palju amortiseerunud tehnikat. (nt muusikainstrumendid on ka 20%, mis ei ole õiglane - võiks olla vähemalt 10%). Sellele tehnikale lubab ka üldeeskiri 10-20%.

Arvestades, et väga palju on amortiseerunud kontoritehnikat, on amort.norm vale (kuna kasulik eluiga on pikem kui määrati). Lisaks vajab linna kontoritehnika suuremat väljavahetamist (kuna arvel on amortiseerunud tehnika).

Varade kasuliku eluea pikkust ei ole ka inventuuride käigus hinnatud.

Soovitus:

Vaadata üle sise-eeskirjaga kehtestatud amort.normid ja neid vajadusel muuta.

Edaspidi hinnata inventuuride käigus kasuliku eluea pikkust ning vajadusel korrigeerida varale määratud amort.norme.

Samuti juhime tähelepanu, et linn võib vajada lähiajal suuremahulisemat kontoritehnika väljavahetamist (mahus vähemalt 5 milj krooni).

Arvestus/ Sisekontrollisüsteem/ Linnavara juhtimine: Eksimine RTJ, üldeeskirja vastu. Täiendada/muuta raamatupidamise sise-eeskirja.

Mõju aruandele ei ole, kuid võib tulevikus olla oluline.

Exception Standard Report

EX.46 - Raamatupidamise sise-eeskiri ei reguleeri piisavalt amortisatsiooninorme

Reference: B.8.PS
Prepared By: AnNa, 3.01.2008
Type: Seaduslikkus
Reporting Level(s): Märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

RTJ 5: B.2.2

29. Iga raamatupidamiskohustuslane sätestab oma **raamatupidamise sise-eeskirjas** amortisatsiooniarvestuse meetodid ja **amortisatsioonimäärade vahemikud**, millest tuleb **üldjuhul lähtuda põhivara amortiseerimisel. Individuaalselt vähemoluliste ja/või standardsete varaobjektide puhul võib rakendada kogu varade grupile ühesuguseid amortisatsioonimäärasid.** Individuaalselt oluliste või ebastandardsete objektide puhul tuleks amortisatsioonimäär määrata igale varaobjektile eraldi, lähtudes konkreetse objekti eeldatavast kasulikust elueast.

Riigi raamatupidamise üldeeskiri: B.2.1

§ 42. Amortisatsiooni arvestus

(3) **Sagedamini ostetavate uute varade amortisatsiooninormid kehtestatakse riigiraamatupidamiskohustuslase sise-eeskirjas (täpse normina, ilma vahemiketa).**

Raamatupidamise sise-eeskiri: B.2.3

3.7.4. Kulumi norm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Ettepaneku kuluminormi kehtestamiseks teeb vara tundev spetsialist.

3.7.5. Kulumi normid protsentides (%) aastas on põhivara gruppidele järgmised:

hooned: puithooned	5	masinad ja
seadmed	10-20	
kivihooned	2-3	
transpordivahendid	20	
abihooned (kuurid, paviljonid)	10	infotehnoloogilised
seadmed ja arvutustehnika	30	
rajatised: teed (sõidu- ja kõnniteed)	6	muu inventar, tööriistad ja
sisseseade	10-50	
haljasalad, pargid	10	sporditarbed, mänguasjad,
puhkeinventar	30-50	
mänguväljakud	20	
soojasõlmed, valvesüsteemid	20	

13.2.3. Uutele põhivaradele kehtestatakse amortisatsiooni normid, mis on toodud käesoleva korra punktis 3.7.5.

Tegelik olukord:

a) Trasse ja torustikke amortiseeritakse normidega 1,7% (58 aastat), 4% (25 aastat) ja 6% (16,7 aastat), nt:

JP0006 Vesivarustus ja kanalisatsioon	1.09.2003	1,7%
IPK 0073 Vee- ja kanal. torustik (Kreutzwaldi 109)	1.08.2004	4%
LV1182003 Võru Spordihalli trassid	31.12.2006	4%
LV1131221 F.R.Kreutzwaldi tänava veetorustik	1.12.2004	6%
LV1131235 F.R.Kreutzwaldi tänava veetrass	1.12.2004	6%

Exception Standard Report

5.2 Tänavavalgustus oli üldjuhul amort.normidega 1,7% (58 aastat), 6% (16,7 aastat), nt:

JP0005 Välivalgustus - 1,7%,

LV000164 Kooli tn tänavavalgustus Spordikeskuse juures 21.02.2006 6%

LV000049 Koreli tn tänavavalgustus 1.12.2005 6%

5.3 Aiad/värvad/piirded oli üldjuhul amort.normidega 1,7% (58 aastat), 2,1% (47,6 aastat) ja 6,7% (15 aastat) ja 10% (10 aastat), nt:

JP0002 Piirdeaed ja värvad 211 jm - 1,7%

VG 0004 Vörkaed (148m, kõrgus 1m) 1.12.1990 2,1%

KLG 0009 Aed spordiväljakule 1.12.1989 2,1%

KLG 0006 Piirdetara 1.12.1960 2,1%

LV000209 Võru Noortekeskus Liiva 21 piirdeaed 6,7%

vkg000002 Vörkaed 1.11.1988 10%

PP0014 Vörkaed 1.08.2004 10%

PL0004 Piire värvatega 1.12.1975 10%

OL0003 Kinnistu Jüri 40A piirdeaed 1.06.2004 10%

Minu hinnangul on neile määratud amort.normid põhjendamatult erinevad.

Soovitus:

Võiks reguleerida sise-eeskirjas täpsemalt ja üldjuhul kasutada ühthlasemaid amort.norme (trassid/torustikud, tänavavalgustus, aiad/värvad/piirded), kuna soetatakse sageli samuti võiks sise-eeskirja täiendada selles osas, mida ütleb üldeeskiri ja RTJ (Individuaalselt vähemoluliste ja/või standardsete ja sageli ostetavate varaobjektide puhul võib rakendada kogu varade grupile ühesuguseid amortisatsioonimäärasid).

Arvestus/ Sisekontrollisüsteem: Eksimine üldeeskirja vastu. Täiendada raamatupidamise sise-eeskirja.

Mõju aruandele ei ole.

Exception Standard Report

EX.47 - Varadele ei anta inventarinumbreid vastavalt sise-eeskirja nõuetele

Reference: B.8.PS
Prepared By: AnNa, 3.01.2008
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Aruandesse ja märgukirja.

Tähelepanek:

Kriteerium:

Raamatupidamise sise-eeskiri B.2.3:

p 13.1.11. Kogumina soetatud varade korral markeeritakse iga ese eraldi ja informatsioon esemete kohta kantakse põhivarakaardile. Kogumi vara kannab ühtset unikaalset inventarinumbrit.

p 13.1.14. Iga arvelevõetud põhivara objekti kohta avatakse põhivarakaart, millel peavad olema järgmised andmed:

4) komplekti tunnus

Üldeeskiri B.2.1 § 41 lg 7 p 6 komplekti tunnus - kui vara osad on võetud eraldi arvele või varaga on seotud iseseisvad varad, mille kohta võib olla vaja informatsiooni komplektina;

Tegelik olukord:

Kogumina soetati järgmised varad, kuid inventarinumbriid nende kohta on erinevad, samuti ei leia põhivara kaardilt infot, mille järgi neid omavahel seostada:

a) LV113030 Kooli tn sõidutee Spordikeskuse juures 28.02.2006 soetusmaksumuses 740

000,00 krooni, amort.norm 6%,

LV000162 Kooli tn kõnnitee Spordikeskuse juures 21.02.2006 soetusmaksumuses 220

000,00 krooni, amort.norm 6%,

LV000163 Kooli tn haljasala 1.02.2006 soetusmaksumuses 160 000,00 krooni, amort.norm 10%,

LV000164 Kooli tn tänavavalgustus Spordikeskuse juures 21.02.2006 soetusmaksumuses 200

000,00 krooni, amort.norm 6%,

LV000165 Tänav ja parkla sadevee kanal. Spordikeskuse juures 21.02.2006 soetusmaksumuses

240 000,00 krooni, amort.norm 6%,

LV000161 Kooli tn parkla 1.02.2006 soetusmaksumuses 440 000,00 krooni, amort.norm 10%.

b) LV000181 Kesklinna pargi teed ja platsid 28.12.2006 soetusmaksumuses 2 691 435,00 krooni, amort.norm 10%,

LV000177 Kesklinna pargi valgustus 28.12.2006 soetusmaksumuses 1 389 066,83 krooni,

amort.norm 10%,

LV000027 Kesklinna pargi skulptuur 28.12.2006 soetusmaksumuses 1 107 319,00 krooni,

amort.norm 10%,

LV000032 Kesklinna pargi haljastus 28.12.2006 soetusmaksumuses 167 700,00 krooni,

amort.norm 10%,

LV000032 Kesklinna pargi haljastus 28.12.2006 soetusmaksumuses 974 554,00 krooni,

amort.norm 10%

Sisekontrollisüsteem: Eksimine raamatupidamise sise-eeskirja vastu. Viga põhivara arvestuses. Põhjustab vigu tehingutes linnavaraga jne.

Mõju aruandele ei ole.

Exception Standard Report

EX.48 - Materiaalse põhivara ettemaksed on klassifitseeritud valesti

Reference: B.4.PS
Prepared By: AnNa, 4.01.2008
Type: Arvestus ja arvepidamine
Reporting Level(s): Märgukirja

Tähelepanek:

Kriteerium:

Üldeeskirja kontoplaani kasutusjuhend: B.8.5

155910 - Lõpetamata ehitused ja muud etapiviisilised soetused

Kajastatakse ehitus- või rekonstrueerimisperioodil tehtud väljaminekud, kui põhivara eest ei maksta omandamisel ühekorraga, vaid osade kaupa, samuti juhul, kui põhivara valmistamine toimub oma jõududega rohkem kui 1 kuu jooksul (rahavoo kood 01). Kantakse põhivara soetusmaksumuse kontole vara valmimisel ja kasutuselevõtmisel (rahavoo kood 23).

155920 – Ettemaksed põhivara eest

Kajastatakse materiaalse põhivara eest tehtud ettemaksed, va **pikaajaliste ehitusprojektide ja etapiviisiliste soetuste maksed**, mis kajastatakse kontol 155910. Ettemaksed kajastatakse ilma käibemaksuta. Kui käibemaksu ei saa lugeda sisendkäibemaksuks, kajastatakse seda kuni põhivara kasutuselevõtmiseni kontol 103990.

Raamatupidamise sise-eeskiri B.2.3

p. 13.3.4: Mitmeetapiliste ja lisakuludega ehituste ja rekonstrueerimiste tehtud kulutused ning põhivara ost kajastatakse deebet kontol 155910 lõpetamata ehitused ja muud etapiviisilised soetused.

Tegelik olukord:

Võru linn on 2006.aastal tasunud Suburb OÜ-le kokku 1 199 999 krooni vara eest, mis laekus 2007.aastal (Võru Kreutzwaldi Gümnaasiumi projekteerimisteenus). Sisuliselt on tegemist ettemaksuga. Samas on tegu etapiviisilise ehitusega, mille puhul tuleks maksed kajastada kontol 155910.

Linn kajastas makseid järgmiselt:

Ettemaksena kajastati 1.etapi makset (summas 394 067 krooni),

ülejäanud 2006.aastal tehtud maksed summas 805 932 krooni on kajastatud lõpetamata ehituse kontol 155910.

Seega kokku summas 394 067 krooni on klassifitseeritud valesti, summad peaks olema kajastatud lõpetamata ehitusena.

Arvestus: Eksimine üldeeskirja, raamatupidamise sise-eeskirja vastu.

Mõju aruandele ei ole oluline – klassifitseerimise viga 394 067 krooni.

Kokkuvõtteks:

Bilansi mõjud: + 3 000 000 – 2 985 496 + tegemata ümberhindlused = - 14 504 krooni. Seega bilanss OK (va ümberhindlused)

Tulemiaruanne: + 244 954 – 2 985 496 = - 2 740 542 krooni. Oluline mõju.

Netovara: 3 000 000 (teede ümberhindlus) + muud ümberhindlused.