

Riigikohtu 2010. aasta
raamatupidamise aastaaruande
õigsus ja tehingute
seaduslikkus

Sisukord

Riigikohtu 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus	2
Riigikohtu raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige	2
Riigikohtu tehingute seaduslikkus	2
Riigikohus on järginud riigieelarve seadust	2
Riigikohus on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt	2
Varade soetamise ja kasutamise korraldus on hea	2
Riigikohus on üldjuhul järginud riigihangete seadust	2
Varasemate soovitude rakendamine	2
Riigikohus on möödunud aastal tehtud soovitude täitnud	2
Riigikohtu esimehe vastus Riigikontrolli auditaruandele	4
Ülevaade Riigikohtust	5
Auditi iseloomustus	5
Riigikontrolli varasemaid auditeid Riigikohtu valdkonnas	7
Lisa. Hinnangu andmise kriteeriumid	8

Riigikohtu 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsus ja raamatupidamise korraldus

Aruande õigsus

Riigikohtu raamatupidamise aastaaruanne on olulises osas õige

1. Riigikohtu raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab asutuse 2010. aasta tulemiks –81,6 miljonit krooni ja bilansi mahuks 31.12.2010. aasta seisuga 225,6 miljonit krooni, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt, kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga asutuse finantsseisundit ning lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Riigikohtu tehingute seaduslikkus

Tehingute seaduslikkus

Riigikohus on järginud riigieelarve seadust

2. Riigikohtu 2010. aasta eelarvekulud olid 64,5 miljonit krooni. Riigikontrolli arvamusel on Riigikohtu olulisemad majandustehingud sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest, 2010. aasta riigieelarve seadusest ja selle muutmise seadusest.

Eelarve kasutamine

Riigikohus on eraldatud raha kasutanud sihipäraselt

3. Riigikontroll auditeeris, kas Riigikohtu töökorraldus ning sisekontrollisüsteem loovad piisava aluse investeringuteks ja tööjõukuludeks eraldatud raha sihipäraseks kasutamiseks, ning kontrollis pisteliselt süsteemi toimivust.

4. Riigikohtu 2010. aasta investeringud olid 1,3 miljonit krooni ning investeringud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

5. Riigikohtu 2010. aasta tööjõukulud olid 54,8 miljonit krooni ning tööjõukulud on auditeeritud ulatuses tehtud sihipäraselt.

Varade soetamine ja kasutamine

Varade soetamise ja kasutamise korraldus on hea

6. Riigikontrolli audiitorid kontrollisid varade soetamist ning vaatasid üle kehtivad üürilepingud. Selle põhjal leiab Riigikontroll, et varade soetamise ja kasutamise korraldus on heal tasemel.

Riigihangete korraldamine

Riigikohus on üldjuhul järginud riigihangete seadust

7. Riigikontroll auditeeris Riigikohtu soetusi, sealhulgas riigihangete seaduse järgimist. Auditeeritud soetuste puhul on üldiselt järgitud riigihangete seaduse põhimõtteid ja olulisi puudusi audiitorid ei tuvastanud.

Varasemate soovitude rakendamine

Riigikohus on möödunud aastal tehtud soovituse täitnud

8. 2009. aasta majandusaasta aruande auditi käigus selgus, et Riigikohus oli teinud investeringuid riigieelarves tegevuskuludeks ettenähtud raha arvelt.

9. Ka 2010. aastal tegi Riigikohus investeeringuid tegevuskuludeks ettenähtud rahast, kuid 2010. aasta riigieelarve seaduse muutmise seadusega tõsteti tegevuskuludeks ette nähtud raha investeeringuteks ehk talitatud on Riigikontrolli soovitusel kohaselt.

/allkirjastatud digitaalselt/

Ines Metsalu
Finantsauditi osakonna peakontrolör

Riigikohtu esimehe vastus Riigikontrolli auditiaruandele

Riigikontroll auditi tulemusel Riigikohtule soovitusi ei teinud. Riigikohtu esimees saatis 10. mail 2011 oma vastuse Riigikontrolli auditiaruande eelnõule.

Üldised kommentaarid auditiaruande kohta

Täname Riigikontrolli läbiviidud Riigikohtu 2010. aasta majandusaasta aruande auditi ja hea koostöö eest.

Kinnitame, et oleme tutvunud meile edastatud kontrolliaruande „Riigikohtu 2010. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus“ eelnõuga ning me ei soovi sellele mingeid märkusi lisada.

Ülevaade Riigikohtust

Riigikohus on kassatsiooni kohus, mis täidab ka põhiseaduslikkuse järelevalve kohtu ülesandeid. Lisaks on Riigikohtu pädevuses vaadata kassatsiooni korras läbi kohtulahendeid, parandada kohtuvigu ja tegeleda teistmisavaldustega. Peale nende ülesannete täidab Riigikohus muidki seadusest tulenevaid ülesandeid.

Riigikohtu finantsseisundi ja majandustegevuse tulemuste kajastamise eest vastutavad aruandeperioodil Riigikohtu esimees Märt Rask ning direktor Kerdi Raud. 2010. aasta majandusaasta aruande õigsust on oma allkirjaga kinnitanud nii Riigikohtu esimees kui ka direktor. Riigikohtu raamatupidamise igapäevast korraldamist koordineeris pearaamatupidaja Monika Pedius.

Tabel 1. Riigikohtu olulisemad näitajad

	2006	2007	2008	2009	2010
Keskmine töötajate arv	92	86	94,6	106,7	110,9
Eelarvemaht (mln kr)	47 813 345	69 980 400	77 282 426	65 469 463	67 470 357
Varade maht (mln kr)	21 423 217	27 922 748	30 975 143	29 226 160	28 381 078

Allikas: Rahandusministeeriumi saldoandmike süsteem ja Riigikassa andmebaas

Auditi iseloomustus

Auditi põhjus ja eesmärk

Riigikontroll peab riigieelarve seaduse järgi andma hinnangu põhiseaduslike institutsioonide raamatupidamise aastaaruande õigsusele ja tehingute seaduslikkusele.

Auditi eesmärgiks on avaldada arvamust Riigikohtu 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse ning tehingute seaduslikkuse kohta. Riigikohtu raamatupidamise aastaaruanne sisaldab varade ja kohustuste bilanssi 31.12.2010. aasta seisuga, tulemiaruanne, netovara muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet 31.12.2010 lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Raamatupidamise aastaaruanne sisaldab täiendava aruandena riigieelarve täitmise aruannet.

Auditi ulatus ja käsitusviis

Riigikohtu 2010. aasta raamatupidamise aastaaruande õigsuse kohta arvamuse avaldamise käigus hindas Riigikontroll raamatupidamise aastaaruande vastavust Eesti raamatupidamise heale tavale. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (Euroopa Liidu raamatupidamise direktiivid, rahvusvahelised finantsarvestuse standardid ja rahvusvahelised avaliku sektori raamatupidamise standardid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid ja riigi raamatupidamise üldeeskirja nõuded.

Tehingute seaduslikkuse kohta arvamuse avaldamiseks auditeeris Riigikontroll, kas Riigikohtu tehingud on olulises osas sooritatud, lähtudes riigieelarve seadusest, 2010. aasta riigieelarve seadusest ning selle muutmise seadusest. Selleks keskenduti riigieelarve täitmise sihipärasusele ja läbipaistvusele, kontrollides Riigikohtu investeringute ja tegevuskulude sihipärast kasutamist, eelarvest kinnipidamist ning ettemaksete ja tehtud kulutuste põhjendatust.

Lisaks arvamuse avaldamisele riigieelarve seaduse täitmise kohta pööras Riigikontroll seaduslikkuse auditeerimisel tähelepanu ka riigihangete seaduse ja riigivaraseaduse peamiste printsiipide järgimisele.

Selleks kontrolliti valikuliselt, kas piirmäära ületavate soetuste puhul on järgitud riigihangete seaduses ette nähtud menetluskorda ja kas väiksemate soetuste puhul on kinni peetud riigihangete põhiprintsiipidest, ning hinnati, kas varasid on kasutatud, säilitatud ning võõrandatud heaperemehelikult. Samuti kontrolliti asutuse tegevust reguleerivate muude õigusaktide olulisemate nõuete täitmist, üksikasjalik nimekiri kontrollitud õigusaktidest on esitatud lisas.

Riigikontroll sooritas auditi kooskõlas INTOSAI (Kõrgeimate Kontrolliasutuste Rahvusvaheline Organisatsioon) auditistandarditega, mis käsitlevad nii finantsaruannete kui ka tehingute seaduslikkuse auditeerimist finantsaruannete auditi raames. Need standardid nõuavad, et audit kavandatakse ja sooritatakse viisil, mis võimaldab piisava kindlustundega otsustada, et finantsaruanded ei sisalda olulisi väärkajastamisi ja tehingud on olulises osas kooskõlas lisas nimetatud õigusaktidega. Auditi käigus koguti raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvandmete ja avalikustatud info ning tehingute seaduslikkuse kohta tõendusmaterjali. Asjakohaste audititoimingute kavandamiseks võttis Riigikontroll arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja tehingute seaduslikkuse järgimiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, avaldamata arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Auditi käigus hinnati ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust, juhtkonna raamatupidamislike hinnangute põhjendatust ja raamatupidamise aastaaruande üldist esituslaadi. Riigikontroll leiab, et audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks Riigikohtu raamatupidamise aastaaruande õigsuse ja majandustehingute seaduslikkuse kohta.

Riigikohtu tegevusaruande kohta Riigikontroll arvamust ei avalda. Tegevusaruandes kontrolliti üle arvanded, mis tulenevad otse raamatupidamise aastaaruandest.

Aruandes ei ole kajastatud auditeerimise käigus leitud vähem tähtsaid puudusi, mille mõju pole märkimisväärtne. Selliste puuduste kõrvaldamise vajadusele on auditeeritu tähelepanu juhitud auditi käigus.

Auditi lõpetamise aeg

Audit lõpetati 2010. aasta aprilli lõpuks.

Auditi meeskond

Auditi meeskonda kuulusid vanemaudiitor Gerli Eisberg ja audiitor Kristi Kährin.

Kontaktandmed

Auditi kohta saab lisainfot Riigikontrolli kommunikatsiooniteenistusest
tel +372 640 0704 või +372 640 0777, e-post riigikontroll@riigikontroll.ee

Auditiaruande elektrooniline koopia (pdf) on saadaval koduleheküljel www.riigikontroll.ee.

Auditiaruande kokkuvõte on saadaval ka inglise keeles.

Auditiaruande number Riigikontrolli asjaajamissüsteemis on 2-1.8/11/60040/6.

Riigikontrolli postiaadress on:

Narva mnt 11a
15013 TALLINN
Tel +372 640 0700
Faks +372 661 6012
riigikontroll@riigikontroll.ee

Riigikontrolli varasemaid auditeid Riigikohtu valdkonnas

- 29.5.2009 – Riigikohtu 2008. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus
- 3.6.2008 – Riigikohtu 2007. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus
- 26.4.2007 – Riigikohtu 2006. aasta majandusaasta aruande õigsus ja tehingute seaduslikkus
- 30.5.2006 – Riigikontrolli arvamus Riigikohtu 2005. aasta majandusaasta aruande ja tehingute seaduslikkuse kohta
- 25.5.2005 – Riigikontrolli arvamus Riigikohtu 2004. aasta majandusaasta aruande ja tehingute seaduslikkuse kohta

Kõik aruanded on kättesaadavad Riigikontrolli koduleheküljelt www.riigikontroll.ee

Lisa. Hinnangu andmise kriteeriumid

Raamatupidamise aastaaruande kohta arvamuse avaldamisel tugines Riigikontroll järgmistele kriteeriumidele:

- varad ja kohustused eksisteerivad 31.12.2010. aasta seisuga;
- varad ja kohustused kuuluvad 31.12.2010. aasta seisuga Riigikohtule;
- tehingud või sündmused toimusid 2010. aastal;
- kõik varad, kohustused, tehingud ja sündmused on kajastatud ning näitajad avalikustatud;
- varad ja kohustused on kajastatud õiges väärtuses;
- tehingud või sündmused on kajastatud õiges summas ning tulud ja kulud on kantud õigesse perioodi;
- näitajad on avalikustatud, klassifitseeritud ja kirjeldatud kooskõlas raamatupidamise hea tavaga;
- tegevusaruandes toodud numbriline info, mis tuleneb raamatupidamise aastaaruandest, on kajastatud õigetes summades.

Tehingute seaduslikkuse kontrollimisel hindas Riigikontroll kooskõla järgmiste olulisemate õigusaktidega:

- 2010. aasta riigieelarve seadus, §-d 1–2, 5–8;
- 2010. aasta riigieelarve seaduse muutmise seadus, § 1;
- avaliku teenistuse seadus, §-d 9–10, 12, 19–22, 24, 37–46, 57, 79–81, 107–108, 111–134;
- kohtute seadus, §-d 78–79;
- rahandusministri 2.1.2006. aasta määrus nr 1 „Riigieelarve kassalise teenindamise eeskiri”;
- riigieelarve seadus, §-d 8, 23–31;
- riigihangete seadus, §-d 3–7, 10, 14–15, 19–28, 37, 59, 62, 65, 68–71;
- riigivaraseadus, §-d 2, 4, 7–8, 10–34, 43, 46, 55, 90;
- sotsiaalmaksuseadus, §-d 2–4, 7–9;
- tulumaksuseadus, §-d 40–43, 48–52, 54;
- töölepingu seadus, §-d 1, 4–5, 9–10, 12, 15, 21, 28–30, 34, 44–45, 54–65, 67–71, 75, 79–89, 91–102;
- töötuskindlustuse seadus, §-d 4, 40–42;
- Vabariigi Valitsuse 11.6.2009. aasta määrus nr 91 „Keskmise töötasu maksmise tingimused ja kord”;
- Vabariigi Valitsuse 11.6.2009. aasta määrus nr 92 „Puhkusetasu ja keskmise töötasu riigieelarvest hüvitamise kord”;
- Loetelus on esitatud ka auditeeritud perioodil kehtinud, kuid auditiaruande allkirjastamise hetkeks kehtivuse kaotanud õigusaktid.