

KONTROLLIARUANNE

nr OSV-2-1.4/07/5
09.02.2007

Mustvee linna sisekontrollisüsteemi ja
raamatupidamise korraldus ning
majandustehingute seaduslikkus
aastatel 2004 ja 2005

Tallinn
2007

Kokkuvõte

Auditi eesmärgiks oli hinnata Mustvee linna vahendite sihi- ja õiguspärase kasutamise tagamiseks rakendatud sisekontrollisüsteemi toimimist, linna raamatupidamise korralduse vastavust raamatupidamist reguleerivatele õigusaktidele ja juhenditele ning majandustehingute kooskõla neid reguleerivate õigusaktidega. Auditi tulemusel ei ole antud hinnangut linna 2004. ja 2005. aasta raamatupidamise aastaaruandele, vaid on välja toodud olulisemad tähelepanekud auditeeritud valdkondades sisekontrollisüsteemi toimimise ja raamatupidamise korralduse ning tehingute õiguspärasuse kohta.

Riigikontrolli hinnangul vajab Mustvee linna sisekontrollisüsteem (sh töökorraldust reguleerivad korrad) olulist täiustamist, et tagada eelarveraha sihipärane kasutamine ja linna majandustehingute õiguspärasus ning vältida vigade tekkimist finantsaruannetes, kahjulike tehingute toimumise riski jms. Mustvee linna raamatupidamise korralduses esineb olulisi puudusi, mistõttu ei ole linna varad finantsaruannetes kajastatud täies mahus. Majandustehingute sooritamisel ei ole alati järgitud õigusaktides sätestatud.

Olulisemad tähelepanekud

- Mustvee linna sisekontrollisüsteemis esineb olulisi puudusi. Näiteks:
 - Töökorraldust reguleerivad korrad (linna põhimäärus, linnavara valitsemise kord, linnavalitsuse raamatupidamise sise-eeskiri ja asjaajamiskord) on vananenud ja vastuolus õigusaktidega.
 - Riigi ja linna õigusaktides sätestatud ei ole järgitud eelarveraha (sh reservfondi) kasutamisel, inventuuride korraldamisel, asjaajamise korralduses, andmete ja dokumentide avalikustamisel jm.
 - Revisjonikomisjoni järelevalve linnavalitsuse ja tema hallatavate asutuste tegevuse ja raamatupidamise õigsuse üle on olnud puudulik.
- Mustvee linna raamatupidamise korralduses esineb olulisi puudusi. Näiteks:
 - Linna raamatupidamises ei kajastu osa linna varast, sh ei ole raamatupidamises arvele võetud linna teid ning nende renoveerimistöid ega kolmandate isikute kasutuses olevat linnavara; samuti ei olnud raamatupidamises arvel ka ühtegi korterit, mis linn oli auditeeritud perioodil võõrandanud.
 - Raamatupidamistoimingute (nt sularahatehingute, inventuuride) dokumenteerimine ei ole alati olnud nõuetekohane.
 - Pangatehinguid on teinud selleks volitamata isikud.
- Mustvee Linnavalitsus on maksnud toetusi, mille andmiseks ei ole volikogu korda kehtestanud.
- Mustvee Linnavalitsus ei ole arvestanud mitmeid vannutatud audiitori Ille Randjärve tähelepanekuid raamatupidamise korralduses esinevate puuduste ning Jõgeva Maa-Arhiivi ettepanekuid linnavalitsuse dokumentide arhiveerimise kohta, jättes raamatupidamise ja arhiveerimise korralduse muutmata.

Olulisemad ettepanekud

Mustvee Linnavolikogule

- Ajakohastada ning viia õigusaktidega kooskõlla Mustvee linna põhimäärus hiljemalt 2007. aasta 30. juuniks ja Mustvee linnavara valitsemise kord hiljemalt 2007. aasta 31. augustiks; samuti viia

linna eelarve reservfondi käsutamise kord vastavusse reservfondi üldiste põhimõtetega ning kehtestada Mustvee linna poolt makstavate toetuste andmise korrad.

- Parandada volikogu revisjonikomisjoni tööd, et tagada süsteemne järelevalve linnavalitsuse ja tema hallatavate asutuste tegevuse ning raamatupidamise õigsuse üle. Vajaduse korral kaasata revisjonikomisjoni töösse eksperte.

Mustvee Linnavalitsusele

- Edendada sisekontrollisüsteemi, sh järgida eelarve eelnõu koostamisel ja eelarve täitmisel õigusaktides sätestatud, parandada asjaajamise korraldust (sh registreerida linna sõlmitud lepingud dokumendiregistris), korraldada nõuetekohased inventuurid, viia ametijuhendid ja tegelik töökorraldus omavahel kooskõlla, avalikustada kogu nõutav teave.
- Ajakohastada ning viia õigusaktidega kooskõlla Mustvee linnavalitsuse asjaajamiskord ja raamatupidamise sise-eeskiri hiljemalt 2007. aasta 30. juuniks.
- Parandada raamatupidamise korraldust, sh koolitada raamatupidajaid, et linna raamatupidamises oleks arvele võetud kogu linnale kuuluv vara ning linna raamatupidamises ei kajastuks linnale kuuluva varana kolmandate isikute vara.

Mustvee Linnavolikogu ja Linnavalitsus kinnitasid oma vastuses aruande eelnõule, et suhtuvad täie tõsidusega Riigikontrolli poolt välja toodud puudustesse ning on asunud neid likvideerima.

Mustvee Linnavolikogu viib linna põhimääruse ja linnavara valitsemise korra õigusaktidega kooskõlla Riigikontrolli poolt märgitud tähtjaks. Samuti viib volikogu reservfondi käsutamise korra vastavusse reservfondi üldiste põhimõtetega ning töötab välja linna poolt makstavate toetuste andmise korrad.

Mustvee Linnavolikogu kinnitas revisjonikomisjoni tööplaani 2007. a veebruaris. Revisjonikomisjon on vajaduse korral valmis kaasama oma töösse spetsialiste.

Mustvee Linnavalitsus kinnitab 2007. a esimesel poolel raamatupidamise sise-eeskirja ja asjaajamiskorra. Mustvee linna sõlmitud lepingud registreeritakse riigi ja linna õigusaktide kohaselt hiljemalt 31.03.2007. a. Samuti viiakse ametijuhendid kooskõlla tegelike tööülesannetega.

Mustvee Linnavalitsuse raamatupidamise taseme parandamiseks kavandatakse linna eelarvesse senisest suurem summa raamatupidajate koolitamiseks. Linnavalitsus arvestab Riigikontrolli tehtud ettepanekutega põhivara arvestuse parandamiseks ning korraldab 2007. a materiaalse põhivara põhjaliku inventuuri.

Mustvee Linnavalitsus ja Linnavolikogu jälgivad edaspidi, et linna eelarve vastuvõtmisel järgitaks riigi ja linna õigusakte.

Mustvee Linnavolikogu ja Linnavalitsuse vastuskiri on lisatud kontrolliaruandele.

Sisukord

SISSEJUHATUS	5
Ülevaade auditeeritust	5
Auditi iseloomustus	6
1. SISEKONTROLLISÜSTEEM	8
1.1. Revisjonikomisjoni tegevus	8
1.2. Eelarve koostamine ja täitmise jälgimine ning reservfondi raha kasutamine.....	9
1.2.1. Eelarve koostamine ja täitmise jälgimine.....	9
1.2.2. Reservfondi raha kasutamine	10
1.3. Töökorraldust reguleerivad korrad ja nende järgimine	11
1.3.1. Mustvee linna põhimäärus.....	11
1.3.2. Ametijuhendid	12
1.3.3. Mustvee linnavara valitsemise korraldus	12
1.3.4. Asjaajamise korraldus	13
1.3.5. Raamatupidamise korraldus	14
1.4. Inventuuride korraldamine.....	15
1.5. Teabe avalikustamine	16
1.5.1. Avaliku teabe seaduse järgimine	16
1.5.2. Informatsiooni avalikustamine majandusaasta aruandes.....	16
2. FINANTSARVESTUS JA MAJANDUSTEHINGUTE ÕIGUSPÄRASUS	18
2.1. Materiaalne põhivara	18
2.1.1. Arvele võtmine	18
2.1.2. Kasutusse andmine	19
2.1.3. Võõrandamine	20
2.1.4. Mahakandmine	20
2.2. Laenukohustused	20
2.3. Antud toetused.....	21
MUSTVEE LINNAVOLIKOGU JA LINNAVALITSUSE VASTUS	22

Sissejuhatus

Lisaks kontrolliaruandele esitatakse Mustvee Linnavalitsusele märgukiri auditi käigus tehtud tähelepanekute kohta, mis kontrolliaruandes ei kajastu, sest nende tähelepanekute mõju ei ole kontrollitud tehinguklasside õigsuse ja tehingute õiguspärasuse seisukohast oluline. Kontrolliaruandes on välja toodud olulisemad puudused, mis on kordunud või mis võivad viia oluliste vigade tekkimiseni finantsarvestuses või tehingute õiguspärasuses.

Auditi eesmärgiks oli hinnata Mustvee linna vahendite sihi- ja õiguspärase kasutamise tagamiseks rakendatud sisekontrollisüsteemi toimimist, raamatupidamise korralduse vastavust raamatupidamist reguleerivatele õigusaktidele ja juhenditele ning linna majandustegevuse kooskõla seda reguleerivate õigusaktidega 2004. ja 2005. aastal.

Auditirühma kuulusid auditijuht Jane Eespõld, audiitorid Ines Vali ja Rait Sannik.

Ülevaade auditeeritust

Mustvee linn asub Jõgeva maakonna kirdeosas Peipsi järve läänerannikul. Statistikaameti andmetel elas 2005. a lõpu seisuga Mustvee linnas 1648 inimest.

Mustvee Linnavalitsuse hallatavad asutused on Mustvee Lasteaed, Mustvee Gümnaasium, Mustvee Vene Gümnaasium, Mustvee Kultuurikeskus, Mustvee Raamatukogu, Mustvee Muusika- ja Kunstikool, Mustvee Spordihoone ja Mustvee Teenus. Mustvee linnal ei ole olulisi osalusi äriühingutes.

Mustvee linna 2004. ja 2005. a olulisemad finantsnäitajad on esitatud tabelis 1.

Tabel 1. Olulisemad finantsandmed (kr)

Bilanss	31.12.2005	Osakaal, %	31.12.2004	Osakaal, %
Varad, sh	49 724 767		43 831 406	
käibevara	1 045 320	2	1 069 175	2
põhivara	48 679 447	98	42 762 231	98
Kohustused ja netovara, sh	49 724 767		43 831 406	
lühiajalised kohustused	6 402 610	13	5 506 327	13
pikaajalised kohustused	8 370 016	17	4 156 492	9
netovara	34 952 141	70	34 168 587	78
Tulemiaruanne	2005		2004	
Tegevustulud	24 384 102		19 904 919	
Tegevuskulud	23 849 032		22 845 823	
Finantstulud ja -kulud	-174 030		-188 738	
Aruandeperioodi tulem	361 040		-3 129 642	

Allikas: Mustvee linna 2005. a majandusaasta aruanne

Linna raamatupidamise korraldamise eest vastutab linnapea. Mustvee linnapea on Gennadi Kulkov, kes oli samas ametis ka auditeeritud perioodil.

Nii 2004. kui ka 2005. a linna raamatupidamise aastaaruannet auditeeris vannutatud audiitor Ille Randjärv, kes andis linna 2004. ja 2005. a raamatupidamise aastaaruannetele märkusteta järeldusotsused. Samuti esitas Ille Randjärv Mustvee Linnavalitsusele nii 2004. kui ka 2005. aasta raamatupidamise aastaaruande auditeerimisel tehtud tähelepanekute kohta raportid, milles audiitor tõi välja

mitmeid puudusi eelkõige põhivara arvestuses ja inventuuride korraldamises. Mitmeid audiitori raportites toodud asjakohaseid märkuseid ei ole siiani arvesse võetud.

Mustvee linna makseraskuste tõttu eraldas riik 2006. aasta detsembris Mustvee linnale toetust 1 000 000 krooni, mida kasutatakse Mustvee Linnavolikogu kinnitatud ja kuni 2009. aastani kehtiva saneerimiskava kohaselt.

Auditi iseloomustus

Auditi põhiküsimused ja vastavad põhitoimingud olid järgmised:

- **Kas linnas on kehtestatud ning rakendatakse piisavalt meetmeid, et tagada majandustegevuste sooritamise koostöös õigusaktidega ning nende nõuetekohane kajastamine finantsarvestuses?** Hinnangu andmiseks selgitasid audiitorid vestluste käigus ning linna vahendite kasutamist reguleerivate kordadega tutvudes, kas linnas rakendatakse sisekontrollimeetmeid; samuti kontrollisid audiitorid nende meetmete toimimist. Audiitorid hindasid ka, kas Mustvee Linnavalitsus täidab teabe avalikustamise kohustust.
- **Kas finantsarvestus tagab olulistest tehinguklassides õiged andmed linna finantsaruannetes?** Hinnangu andmiseks kontrollisid audiitorid raamatupidamisregistrites kajastatud andmeid varade seisuga ja auditeeritud perioodi tehingute kohta, hindasid andmete vastavust raamatupidamise seaduses, riigi raamatupidamise üldeeskirjas, Raamatupidamise Toimkonna juhendites ning Mustvee Linnavalitsuse raamatupidamise sise-eeskirjas sätestatud nõuetele.
- **Kas kontrollitud tehinguklassides sooritatud majandustegevused on õiguspärased?** Hinnangu andmiseks kontrollisid audiitorid valitud tehinguklassides toimunud tehinguid ning hindasid nende koostöös kohaliku omavalitsuse korralduse seadusega, valla- ja linnaeelarve seadusega, riigihangete seadusega, korruptsioonivastase seadusega, Mustvee linna põhimäärusega, Mustvee linna 2004. ja 2005. a eelarvega ning muude valdkonda puudutavate õigusaktidega.

Riigikontroll auditeeris oma riskihinnangule tuginedes järgmisi tehinguklasse:

- materiaalne põhivara,
- laenukohustused,
- antud toetused (v.a sotsiaaltoetused).

Nimetatud tehinguklassides kontrollis Riigikontroll raamatupidamise korraldust ja tehingute õiguspärasust. Lisaks hindas Riigikontroll riigihangete korraldust Mustvee linnas perioodil 02.08.2005–31.12.2005. Riigikontroll ei hinnanud kogu auditeeritud perioodi riigihangete korraldust, sest riigihangete korraldust ajavahemikul 01.01.2004–01.08.2005 oli kontrollinud Riigihangete Amet.

Samuti hindas Riigikontroll sisekontrollimeetmete rakendamist, sh

- revisjonikomisjoni tegevust;
- eelarve koostamist ja selle täitmise jälgimist ning reservfondi raha kasutamist;
- töökorraldust reguleerivate kordade (linna põhimäärus, linnavara valitsemise kord, asjaajamiskord raamatupidamise sise-eeskiri jms) vastavust õigusaktidele ja kordade jälgimist ning ametijuhendite olemasolu ja vastavust tegelikule töökorraldusele;
- inventuuride korraldamist;
- teabe avalikustamist.

Audititeavet kogudes intervjueerisid audiitorid järgmisi isikuid: linnavolikogu esimees Tatjana Kudina, linnapea Gennadi Kulkov, auditeeritud perioodil linnavolikogu revisjonikomisjoni esimehena tegutsenud Ignati Aganitš, linnasekretär Ruth Jermoškina, linnavalitsuse pearaamatupidaja Aleksei Posudnikov ning linnavalitsuse majandusnõunik Lembit Mangulson. Dokumendihalduse kohta andis selgitusi ka linnavalitsuse vanemsekretär-registripidaja Tiina Piigats. Samuti tutvusid audiitorid linna õigusaktide ja sisemist töökorraldust reguleerivate kordadega, auditeeritud tehinguklasside olulisemate lepingutega, erinevate registrite ja andmebaasidega, sh raamatupidamise andmetega, ning algdokumentidega. Pangatehingute kohta saadi andmeid ka ASilt Hansapank ja ASilt SEB Eesti Ühispank.

Riigikontroll sooritas auditi kooskõlas INTOSAI¹ auditistandarditega.

¹ *International Organisation of Supreme Audit Institutions* – Kõrgeimate Kontrolliasutuste Rahvusvaheline Organisatsioon, mis tegutseb ÜRO egiidi all.

1. Sisekontrollisüsteem

Riigikontrolli hinnangul ei taga Mustvee linna sisekontrollisüsteem finantsarvestuse õigsust, linnavalitsuse tegevuse õiguspärasust ega aita vältida olulisi vigu ja pädevust ületavate otsuste vastuvõtmist.

1.1. Revisjonikomisjoni tegevus

Kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse kohaselt moodustab volikogu oma volituste ajaks vähemalt kolmeliikmelise revisjonikomisjoni, mille esimees ja liikmed valitakse volikogu liikmete hulgast. Revisjonikomisjon kontrollib linnavalitsuse tegevuse vastavust volikogu määrustele ja otsustele, linna ametiasutuste ja nende hallatavate asutuste raamatupidamise õigsust ja linna vara kasutamise sihipärasust, tulude tähtaegset sissenõudmist ja arvelevõtmist ning kulude vastavust linna eelarvele, linna sõlmitud lepingute täitmist, linnavalitsuse ja nende ametiasutuste tegevuse seaduslikkust ning otstarbekust.² Kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse järgi kontrollib revisjonikomisjon linna tegevust põhimääruses sätestatud korras ja oma tööplaani alusel või volikogu ülesandel.

Mustvee Linnavolikogu revisjonikomisjoni kontrollimiste kord ja nõuded kontrolliaktile on reguleeritud Mustvee linna põhimääruses. Põhimääruse kohaselt kontrollib revisjonikomisjon linnavalitsuse ja linna asutuste tööd linnavolikogu kinnitatud revisjonikomisjoni tööplaani või linnavolikogu otsuse alusel ning plaanivälised kontrollimised tuleb kooskõlastada volikogu esimehega.

Mustvee Linnavolikogu revisjonikomisjonil ei olnud auditeeritud perioodil volikogu poolt kinnitatud tööplaani. Mustvee Linnavolikogu on 08.05.2006. a kinnitanud revisjonikomisjoni 2006. a I poolaasta tööplaani. Plaani kinnitamise kuupäev viitab sellele, et see kinnitati tagantjärele.

Riigikontrollile esitati kaks kontrolliakti, mis revisjonikomisjon oli auditeeritud perioodil koostanud:

- 20.06.2005. a akt Mustvee linna 2004. a majandusaasta aruande kontrollimise kohta.³ Aktist selgub, et tegelikult kontrollis revisjonikomisjon vaid eelarve täitmise aruannet, mitte majandusaasta aruannet tervikuna. Ka revisjonikomisjoni esimehe⁴ selgituse kohaselt kontrollis revisjonikomisjon vaid eelarvet puudutavat osa, kuna revisjonikomisjoni liikmetel ei olnud raamatupidamisharidust.
- 22.04.2005. a revisjoniakt Mustvee Linnavalitsuse tegevuse kohta Narva tn 9 ehitise mõttelise osa müügi ettevalmistamisel, läbiviimisel ja küttepuude ostmisel kohustuste tasaarvestamisel. Revisjonikomisjoni esimehe selgituse kohaselt toimus nimetatud kontroll volikogu ülesandel.

Revisjonikomisjoni esimehe selgituste kohaselt koostas revisjonikomisjon auditeeritud perioodil lisaks eelnimetatutele veel kontrolliakte⁵, kuid neid Mustvee Linnavalitsus, vaatamata Riigikontrolli nõudmisele esitada kõik auditeeritud perioodil koostatud revisjoniaktid, ei esitanud. Revisjonikomisjoni esimehe sõnul toimus ka kontrollimisi, mille kohta akti ei vormistatud, kuna revisjonikomisjon rikkumisi ei leidnud. Sellega ei järginud revisjonikomisjon Mustvee linna põhimäärust, mille kohaselt vormistatakse kontrolli tulemuste kohta akt.

Kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse ja Mustvee linna põhimääruse järgi on revisjonikomisjonil õigus saada teavet ja kõiki oma tööks vajalikke dokumente. Revisjonikomisjoni esimehe sõnul ei ole revisjonikomisjon saanud linnavalitsuselt kõiki kontrollimiseks vajalikke dokumente.

² Kohaliku omavalitsuse korralduse seadus, § 48 lg 3

³ Revisjonikomisjoni kohustus anda arvamus majandusaasta aruandele tuleneb kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse § 39¹ lõikest 2.

⁴ Siin ja edaspidi on revisjonikomisjoni esimehena nimetatud Ignati Aganitši, kes oli auditeeritud perioodil Mustvee Linnavolikogu revisjonikomisjoni esimees.

⁵ Ka audiitor Ille Randjärve raportis Mustvee Linnavalitsuse 2004. a aastaaruande auditeerimise kohta on kirjas, et 2004. aastal koostas revisjonikomisjon revisjoniakti 2003. a eelarve täitmise aruande kohta (03.06.2004) ja kontrollis Mustvee Teenuse majandustegevust (03.11.2004).

Kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse ja Mustvee linna põhimääruse kohaselt esitab revisjonikomisjon vähemalt kord aastas aruande oma tegevuse kohta volikogu istungil. Mustvee linnavolikogu revisjonikomisjon vastavaid aruandeid 2004. ja 2005. aastal volikogu istungil ei esitanud.

Kuigi Mustvee linnavolikogu revisjonikomisjon on teostanud kontrollimisi, on Riigikontrolli hinnangul revisjonikomisjoni töö auditeeritud perioodil olnud siiski ebapiisav kohaliku omavalitsuse korralduse seaduses ja Mustvee linna põhimääruses sätestatud kohustuste, eelkõige kohustuse kontrollida linnavalitsuse raamatupidamise õigsust, täitmisel. Et komisjonil puudus tööplan, ei korraldanud revisjonikomisjon linnavalitsuses ega tema hallatavates asutustes süsteemseid kontrollimisi. Auditi tulemusel selgunud puudused Mustvee linna raamatupidamises ja sisekontrollisüsteemis annavad põhjendatud aluse arvata, et revisjonikomisjoni liikmete teadmised ei olnud piisavad, et täita komisjonile seadusega pandud ülesandeid. Samuti ei kasutanud komisjon Mustvee linna põhimäärusest tulenevat õigust kaasata oma töösse asjatundjaid (nt finantsspetsialisti).

Vajadust tõhustada revisjonikomisjoni tegevust on rõhutanud ka Mustvee linna raamatupidamise aastaaruandeid auditeerinud Ille Randjärv.

Ettepanekud

Mustvee Linnavolikogule

- Tagada revisjonikomisjoni süsteemne töö, s.t kinnitada revisjonikomisjoni tööplan enne, kui komisjon alustab oma tööd, ning anda lähtuvalt vajadusest jooksvalt täiendavaid kontrolli-ülesandeid.
- Kontrollida põhjalikult ja süsteemset linnavalitsuse tegevust järgmistes valdkondades (sh kaasates kontrolli revisjonikomisjoni liikmeid ning muid oma ala spetsialiste):
 - linnavalitsuse tegevuse vastavus volikogu määrustele ja otsustele;
 - linnavalitsuse ja hallatavate asutuste raamatupidamise õigsus ja linnavara kasutamise sihipärasus;
 - tulude tähtaegne sissenõudmine ja arvelevõtmine ning kulude vastavus linna eelarvele;
 - linna sõlmitud lepingute täitmine;
 - linnavalitsuse tegevuse seaduslikkus ning otstarbekus.

Mustvee Linnavolikogu revisjonikomisjonile

- Kaasata revisjonikomisjoni töösse vajaduse korral oma ala spetsialiste.
- Koostada edaspidi kõikide kontrollimiste kohta aktid.

1.2. Eelarve koostamine ja täitmise jälgimine ning reservfondi raha kasutamine

1.2.1. Eelarve koostamine ja täitmise jälgimine

Valla- ja linnaeelarve seaduse järgi tuleb linnavalitsusel eelarve eelnõule lisada andmed võetud laenudest ja emiteeritud võlakirjadest tulenevate kohustuste kohta eelseisvate eelarveaastate kaupa ning andmed enne eelarveaasta algust alustatud ja pärast eelarveaasta lõppu lõpetatavate ehituste ja ürituste kohta koos kulude üldsumma jaotusega eelarveaastate järgi. Mustvee linna 2004. ja 2005. aasta eelarve eelnõule ei olnud eeltoodud andmeid lisatud.

Seaduse kohaselt võib eelarves määratud summasid kasutada üksnes ettenähtud otstarbeks, kusjuures nende suurust võib muuta vaid eelarve muutmisega. Linnavalitsusel ja tema asutustel on õigus võtta rahalisi kulutusi nõudvaid kohustusi ainult neile eelarves selleks ette nähtud kulude piires. Eelarve kulude ümberjaotamise vajaduse korral peab linnavalitsus taotlema volikogult eelarve muutmist ning kulude tegemiseks, mida eelarves ei ole ette nähtud või mille tegemiseks määratud summadest ei jätku, peab linnavalitsus taotlema volikogult lisaeelarve vastuvõtmist. Mustvee Linnavolikogu on 2004. aastal jooksva aasta eelarvet muutnud ja lisaeelarve vastu võtnud ühel korral ning 2005. aastal jooksva aasta eelarvet muutnud ühel ning kahel korral võtnud vastu lisaeelarve. Siiski tuvastasid Riigikontrolli audiitorid, et Mustvee Linnavalitsus on 2004. ja 2005. aastal teinud mitmel korral kulutusi, mida ei olnud eelarves ette nähtud või mis ületasid eelarves ette nähtud summasid, ilma et volikogu oleks selleks eelarvet muutnud või lisaeelarvet vastu võtnud. Näiteks:

- 2004. aasta muudetud eelarves ja lisaeelarves kokku oli linnavalitsuse kuludeks planeeritud 1 347 892 krooni, kuid tegelikult kulutati 1 673 755 krooni;
- 2005. aasta muudetud eelarves ja lisaeelarvetes kokku oli linnavalitsuse kuludeks planeeritud 1 901 260 krooni, kuid tegelikult kulutati 2 038 859 krooni.

Riigikontrolli hinnangul ei ole Mustvee Linnavalitsus järginud eelarve eelnõu koostamise ega eelarve täitmise jälgimise nõudeid. Nende nõuete mittejärgimine toob Riigikontrolli hinnangul kaasa linna raha läbipaistmatu ja volituseta (s.t volikogu heakskiiduta) kasutamise ning samuti raha väärkasutamise ohu.

1.2.2. Reservfondi raha kasutamine

Valla- ja linnaeelarve seaduse kohaselt käsutab valitsus reservfondi ettenägemata kulude katmiseks, lähtudes volikogu kehtestatud korrast. Auditeeritud perioodil reguleeris Mustvee linna reservfondi raha käsutamist reservfondi kasutamise kord, mille Mustvee Linnavolikogu oli kinnitanud 1998. aastal ja mis tunnistati kehtetuks 2006. aasta septembris, kui kinnitati uus Mustvee linna eelarve reservfondi käsutamise kord. Mustvee linna põhimääruse kohaselt moodustatakse reservfond vähemalt 1% ulatuses eelarve kuludest. Audiitorid tuvastasid, et nii 2004. kui ka 2005. aastal kinnitati reservfond väiksemana, kui põhimäärus ette näeb, s.t 2004. aastal oli reservfondi suurus 175 000 krooni⁶ ja 2005. aastal 170 000 krooni⁷.

Auditeeritud perioodil kehtinud reservfondi kasutamise korra kohaselt võis linnavalitsus reservfondi kasutada "eelarve- ja majanduskomisjoni ettepanekul ettenägemata linnamajanduse, sotsiaal- kultuuriliste ja teiste edasilükkamatute ning eelarvega katmata kulude katmiseks". Riigikontrolli hinnangul ei järginud Mustvee Linnavalitsus seda nõuet auditeeritud perioodil mitmel korral. Näiteks eraldas Mustvee Linnavalitsus raha reservfondist mitmesugustele projektidele ja üritustele (sh igal suvel korraldatavale Mustvee linnapäevale) toetuste maksmiseks. Nimetatud projektidega ja üritustega kaasnevad kulud ei olnud Riigikontrolli hinnangul ettenägematud. Samuti ei olnud Mustvee Linnavolikogu nimetatud toetuste maksmiseks kehtestanud toetuste andmise korda (vt ka p 2.3).

Reservfondi kasutamise korra kohaselt kohustus reservfondist eraldise saaja pidama selle kasutamise kohta arvestust ja esitama aruande eraldise kasutamise kohta linnavalitsusele. Reservfondi kasutamise aruandluse eest vastutas linnavalitsuse pearaamatupidaja. Mustvee Linnavalitsuse pearaamatupidaja selgituste kohaselt ei esitatud auditeeritud perioodil aruandeid reservfondist eraldatud summade kasutamise kohta ning pearaamatupidaja kui aruandluse eest vastutav isik nende esitamist ka ei nõudnud.

Riigikontrolli hinnangul ei ole uus, 2006. aastal kinnitatud Mustvee linna eelarve reservfondi käsutamise kord kooskõlas reservfondi üldiste põhimõtetega. Nende põhimõtete kohaselt on eelarve reservfond mõeldud ootamatuteks ja enamasti ühekordseteks kuludeks, mida eelarve koostamise

⁶ 2004. aasta eelarves moodustasid kulud kokku 20 230 974 krooni, millest 1% on 202 310 krooni.

⁷ 2005. aasta eelarves moodustasid kulud kokku 36 276 424 krooni, millest 1% on 362 764 krooni.

käigus ei olnud võimalik ette näha ja eelarvesse planeerida. Kehtiva Mustvee linna eelarve reservfondi kasutamise korra kohaselt võib aga reservfondist raha eraldada ka eelarveaasta jooksul objektiivsetel põhjustel suurenenud kulude katmiseks ning ühekordseteks toetusteks linnaga seotud kultuuri- ja spordi- vm üritustele.

Riigikontrolli hinnangul ei olnud Mustvee linna reservfondi kasutamine auditeeritud perioodil sihipärane, kuna Mustvee Linnavalitsus ei järginud seadusest ja Mustvee linna reservfondi kasutamise korrast tulenevat kohustust eraldada reservfondist raha vaid ettenägemata kulude katmiseks. Riigikontrolli arvates ei ole Mustvee Linnavolikogu kehtivas Mustvee linna eelarve reservfondi kasutamise korras arvestanud põhimõtet, et reservfond on mõeldud ootamatute kulude katmiseks.

Ettepanekud

Mustvee Linnavolikogule

- Edendada eelarve planeerimise protsessi ning kontrollida tõhusamalt linna kulude vastavust linnaeelarvele.
- Viia linna eelarve reservfondi kasutamise kord vastavusse reservfondi üldiste põhimõtetega, mille kohaselt on reservfond mõeldud ootamatute ja enamasti ühekordsete kulude katmiseks, mida eelarve koostamise käigus ei olnud võimalik ette näha ja eelarvesse planeerida.

Mustvee Linnavalitsusele

- Lisada linnaeelarve koostamisel eelarve eelnõule kõik valla- ja linnaeelarve seaduse kohaselt nõutavad andmed.
- Taotleda eelarves määratud kulude ümberjaotamise vajaduse tekkimise korral eelarve muutmist, esitades volikogule sellekohase eelnõu.
- Esitada kulude tegemiseks, mida ei ole eelarves ette nähtud või mille tegemiseks määratud eraldistest ei jätku, volikogule lisaeelarve eelnõu.

1.3. Töökorraldust reguleerivad korrad ja nende järgimine

Riigikontrolli audiitorid analüüsisid Mustvee linna põhimäärust; Mustvee linnavara valdamise, kasutamise ja käsutamise korda; linnavalitsuse asjaajamist reguleerivaid kordi ja linnavalitsuse raamatupidamise sise-eeskirja ning hindasid valikuliselt nende järgimist. **Riigikontrolli hinnangul vajavad kõik eeltoodud korrad muutmist ja õigusaktidega vastavusse viimist.**

Samuti kontrollisid audiitorid ametijuhendite olemasolu ning pisteliselt nende vastavust tegelikule töökorraldusele. **Riigikontrolli hinnangul ei ole ametijuhendid ja tegelik töökorraldus kooskõlas.**

1.3.1. Mustvee linna põhimäärus

Volikogu on kinnitanud Mustvee linna põhimääruse oma 20.05.2004. a määrusega nr 11. Pärast nimetatud kuupäeva kohaliku omavalitsuse korralduse seaduses tehtud muudatusi Mustvee linna põhimäärusesse tehtud ei ole, mistõttu ei ole Mustvee linna põhimäärus seadusega kooskõlas.⁸ Samuti ei ole Mustvee linna põhimääruses reguleeritud kõik seaduste kohaselt põhimääruses reguleerimisele kuuluvad asjaolud. Näiteks ei ole põhimääruses reguleeritud linnavalitsuse istungite ja linnavalitsuse

⁸ Näiteks valitakse kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse § 16 lg 1 kohaselt volikogu neljaks aastaks, Mustvee linna põhimääruse § 16 lg 1 kohaselt aga kolmeks aastaks.

komisjonide koosolekute protokollide avalikustamise korda.⁹ Mustvee linna põhimääruse järgimise rikkumisi vt p 1.1 ja 1.2.

Mustvee linna põhimääruse vastuolu seadusega ning reguleerimisele kuuluvate asjaolude puudumine põhimääruses eksitab avalikkust ja raskendab omavalitsusüksuse toimimist.

Volikogu esimehe Tatjana Kudina selgituste kohaselt on linna uue põhimääruse eelnõu läbinud volikogus esimese lugemise.

1.3.2. Ametijuhendid

Mustvee Linnavalitsuse ametnike teenistuskohustused on kindlaks määratud ametijuhendites. Riigikontrolli audiitorid kontrollisid pisteliselt ametijuhendite vastavust tegelikule töökorraldusele. Selgus, et ametijuhendid ei vasta täielikult tegelikule töökorraldusele, s.t et ametijuhendites ei ole sätestatud kõiki tegelikke teenistuskohustusi ning osa ametijuhendis fikseeritud teenistuskohustusi ametnikud tegelikult ei täida. Selle näiteks võib tuua linnavaraga seonduva temaatika. Audiitorid soovisid vestelda linnavaraga kursis oleva ametnikuga ning ametijuhendi järgi oleks pidanud linnavara kohta infot omama majandusnõunik.¹⁰ Majandusnõunikuga vesteldes selgus aga, et tema linnavaraküsimustega tegelema ei ole.

Teenistuskohustuste fikseerimine ametijuhendis on oluline selleks, et teenistuja oleks teadlik kõigist oma kohustustest ning asutuse juht saaks nende kohustuste täitmist ametnikult nõuda.

1.3.3. Mustvee linnavara valitsemise korraldus

Mustvee linnavara valdamise, kasutamise ja käsutamise korra¹¹ on Mustvee Linnavolikogu kinnitanud oma 30.01.1998. a määrusega nr 1 ning nimetatud korda on hiljem vaid vähesel määral muudetud. **Riigikontrolli audiitorid tuvastasid, et Mustvee linnavara valdamise, kasutamise ja käsutamise kord ei ole kooskõlas õigusaktidega (sh kohaliku omavalitsuse korralduse seadusega, võlaõigusseadusega ja korruptsioonivastase seadusega), korra sõnastus on ebaselge ning mitmeti tõlgendatav.** Näiteks ei eksisteeri korras viidatud linnavara registrit ega selle pidamise korda, linnavara majandamise kava ega linnavarakomisjoni. Samuti ei selgu korrast näiteks organ ega isik, kelle pädevuses on linnavara kasutusse andmise üle otsustamine.

Mustvee linnapea sõnul on alustatud Mustvee linnavara valdamise, kasutamise ja käsutamise korra muutmist.

Hinnang Mustvee linnavara valdamise, kasutamise ja käsutamise korra järgimisele linnavara kasutusse andmisel ja võõrandamisel on antud kontrolliaruande punktides 2.1.2 ja 2.1.3. Riigikontrolli audiitorid kontrollisid ka seda, kas linnavara kasutusse andmise ja võõrandamise lepingud on linna esindajana sõlminud volitatud isik. Audiitorid tuvastasid, et mitmel juhul on linnale kuuluva vara üürile andnud Mustvee Teenus¹², keda üürilepingute sõlmimisel on esindanud juhataja Sergei Uleksin. Riigikontrollile esitatud informatsiooni kohaselt ei ole Mustvee Teenusel volitust linnavara kasutusse andmise lepinguid sõlmida. **Seega on linnavalitsuse hallatav asutus andnud linnavara kasutusse oma pädevust ületades.**

⁹ Kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse § 51 lg 7 kohaselt peavad valla- või linnavalitsuse istungite ning valitsuse komisjonide koosolekute protokollid olema igapäevase kättesaadavad valla või linna põhimääruses sätestatud korras.

¹⁰ Majandusnõuniku ametijuhendi punkti 3.9 kohaselt on majandusnõuniku teenistuskohustuseks muu hulgas linna varaga tehtavate tehingute ettevalmistamine ja kureerimine; linnavara arvestuse, kasutamise ja rentimise korraldus.

¹¹ Kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse § 22 lg 1 p 6 kehtiva redaktsiooni kohaselt on volikogu ainupädevuses linnavara valitsemise korra kehtestamine.

¹² Mustvee Linnavalitsuse hallatav asutus

1.3.4. Asjaajamise korraldus

Riigikontrolli audiitorid tuvastasid, et 2001. aastal kinnitatud Mustvee Linnavalitsuse asjaajamiskord ei ole täielikult kooskõlas Vabariigi Valitsuse määrusega kehtestatud asjaajamiskorra ühtsete alustega, sh ei ole asjaajamiskorras reguleeritud asutusesisest dokumentide teatavaks tegemise korda ning dokumentide avalikustamise, neile juurdepääsu tagamise ja juurdepääsupiirangute kehtestamise korda. Samuti ei ole üheski linnavalitsuse sisemist töökorraldust reguleerivas dokumendis kindlaks määratud dokumentide, välja arvatud õigusaktide, avalikustamist ja neile juurdepääsu tagamist korraldavat ametnikku.¹³ **Seega on asjaajamise regulatsioon isikute latusaks teenindamiseks puudulik, kuna reguleerimata on üks asjaajamise lüli ja määramata selle korraldamise eest vastutav isik.**

Mustvee linnapea sõnul on alustatud asjaajamiskorra muutmist.

Riigikontrolli audiitorid tuvastasid mitmeid puudusi ka asjaajamist reguleerivate kordade järgimisel. Näiteks:

- Mustvee Linnavalitsuse asjaajamiskorra kohaselt tuleb dokumendiregistris muu hulgas registreerida ka lepingud. Korras on kirjas ka andmed, mis tuleb lepingute kohta registrisse kanda. Selgus, et lepinguid Mustvee Linnavalitsuse dokumendiregistris ei registreerita. Kui leping saadetakse kaaskirjaga, siis registreeritakse dokumendiregistris kaaskiri. Samuti tuvastasid audiitorid, et Mustvee Linnavalitsuses ei järgita lepingute toimikutes hoidmisele kehtestatud nõudeid.¹⁴ **Lepingute dokumendiregistris registreerimata jätmine ja nende toimikutes hoidmisele kehtestatud nõuete mittejärgimine põhjustab Riigikontrolli hinnangul riski, et linnavalitsusel puudub ülevaade linna sõlmitud lepingutest ning neist linnale tulenevatest õigustest ja kohustustest. Ülevaate puudumine tekitab omakorda ohu, et lepingust tulenevaid kohustusi ei täideta ning õigusi ei kasutata. Riigikontrollil on põhjendatud alus arvata, et eeltoodud puuduste tõttu ei olnud audiitoritel võimalik tutvuda kõigi auditeeritud perioodil kehtinud lepingutega, mille pooleks on Mustvee linn.**
- Linnapea ja teiste linnavalitsuse ametnike selgituste kohaselt kinnitab kõik linnavalitsusele saabunud arved linnapea. Linnavalitsuse hallatavale asutusele esitatud arve peab kinnitama hallatava asutuse juhataja, kuna hallatava asutuse põhimääruse kohaselt käsutab juhataja üldjuhul asutuse raha ning vastutab eelarvest kinnipidamise eest. Linnavalitsusele esitatud arvetega tutvudes selgus, et linnapea ei olnud kinnitanud kõiki linnavalitsuse arveid (nt arved summas üle 1 miljoni ja üle 800 000 krooni). Pistelisel hallatavatele asutustele esitatud arvete kontrollimisel tuvastasid audiitorid, et mitmeid hallatavatele asutustele esitatud arveid ei olnud kinnitanud ei hallatava asutuse juht ega ka keegi teine, s.t arvetel olid ainult arve koostajate allkirjad. **Arvete kinnitamata jätmine põhjustab Riigikontrolli hinnangul riski, et linnapeal ja linnavalitsuse hallatavate asutuste juhtidel puudub ülevaade oma asutuse kuludest ja kontroll eelarveraha kasutamise üle.**
- Isiku teenistuskohalt vabastamise korral tuleb Mustvee Linnavalitsuse asjaajamiskorra kohaselt vormistada asjaajamise üleandmine üleandmis-vastuvõtmisaktiga. Linnavalitsusest saadud andmete kohaselt lahkus auditeeritud perioodil ametist neli teenistajat. Üleandmis-vastuvõtmisaktide olemasolu kohta andsid erinevad linnavalitsuse ametnikud Riigikontrolli audiitoritele vasturääkivaid selgitusi, kuid vaatamata aktide nõudmisele neid Riigikontrollile ei esitatud. **Asjaajamise üleandmata jätmine põhjustab Riigikontrolli hinnangul riski, et puudub ülevaade lõpetamata tööülesannetest jms.**

Mustvee Linnavalitsusel puudub ka nõuetele vastav arhiiv. Riigikontrollile esitatud andmete kohaselt teostas Jõgeva Maa-Arhiiv Mustvee Linnavalitsuses 2002. aastal arhiivijärelevalvet ning 2005. aastal

¹³ Asjaajamiskorra ühtsete aluste § 3 lg 2 p 3 kohaselt tuleb asutuse sisemist töökorraldust reguleerivates dokumentides määrata kindlaks dokumentide avalikustamise ja neile juurdepääsu tagamise korraldajad.

¹⁴ Linnavalitsuse dokumentide haldamise reguleerimiseks on Mustvee linnapea oma 2001. aasta detsembri käskkirjaga nr 14 kinnitanud Mustvee Linnavalitsuse dokumentide loetelu.

arhiivijärelevalve järelkontrolli, mille käigus tuvastati, et 2002. aasta järelevalve käigus tehtud ettepanekud olid ikka täitmata. Linnasekretäri selgituse kohaselt on järgmised Jõgeva Maa-Arhiivi ettepanekud siiani täitmata:

- koostada arhiiviruumi juurdepääsu ja ohutuse tagamise kord (tähtaeg 01.09.2005);
- kanda Mustvee Linnavalitsuse dokumentide loetelusse asutuse andmekogud.

Seega ei täida Mustvee Linnavalitsus Vabariigi Valitsuse määrusega kehtestatud arhiivieeskirjast tulenevaid nõudeid. **Arhiveerimisnõuete mittejärgmine kahjustab linna elanike, sh linnaametnike huve, kuna dokumentide, nt õigusaktide ja personalikäskkirjade säilimine ei ole tagatud.**

1.3.5. Raamatupidamise korraldus

Raamatupidamise seaduse kohaselt peab raamatupidamiskohustuslane koostama raamatupidamise sise-eeskirja. Mustvee Linnavalitsuse raamatupidamise sise-eeskiri on kinnitatud 2001. aastal. **Riigikontrolli hinnangul on Mustvee Linnavalitsuse raamatupidamise sise-eeskiri vananenud ega reguleeri kõiki sise-eeskirjas reguleerimisele kuuluvaid asjaolusid.** Näiteks on sise-eeskirjas selle koostamise alusena märgitud nüüdseks kehtetuks tunnistatud seadused¹⁵, õigusaktidega ei ole kooskõlas muu hulgas varade ja kohustuste inventeerimist ning põhivarade soetusmaksumuse kapitaliseerimist reguleerivad sise-eeskirja sätted. Raamatupidamise sise-eeskiri ei sisalda kontoplaani ning eeskirjas on reguleerimata näiteks raamatupidamiskirjendi kohustuslikud rekvisiidid, algdokumentide haldamise põhimõtted, piisavalt ei ole reguleeritud näiteks raamatupidamisregistrite pidamist. Samuti ei ole sise-eeskirjas sätestatud mitmeid sisekontrolli meetmeid, sh kohustuste lahususe printsiipi rahaülekannete tegemisel. Kohustuste lahususe printsiip rahaülekannete tegemisel tähendab seda, et ülekande teeb üks isik ja selle aktsepteerib teine isik. **Riigikontrolli hinnangul tekitab nõutavate sätete puudumine raamatupidamise sise-eeskirjas täiendava riski vigade tekkimiseks raamatupidamises.**

Kohustuste lahususe printsiipi rahaülekannete tegemisel ei järgita ka praktikas. Mustvee Linnavalitsuses teeb ülekandeid raamatupidaja, kellele pearaamatupidaja on edastanud talle Internetipangas ülekannete tegemiseks väljastatud paroolid. **Riigikontrolli hinnangul tuleb raha väärkasutamise ohu vältimiseks järgida rahaülekannete tegemisel kohustuste lahususe printsiipi ning põhimõtet, et ülekandeid teeb isik, kellele on lähtuvalt talle antud volitustest väljastatud vastavad paroolid.**

Raamatupidamise seaduse kohaselt tuleb kõik majandustehingud dokumenteerida ning kirjendada raamatupidamisregistrites mõistliku aja jooksul pärast majandustehingu toimumist. Riigikontrolli audiitorid tuvastasid, et seda nõuet Mustvee Linnavalitsuses sularahatehingute puhul alati ei järgita. Näiteks makstakse kassast sularaha välja kassa väljaminekuorderit vormistamata ning order vormistatakse alles kuludokumendi esitamisel. **Riigikontrolli hinnangul tekitab dokumenteerimise nõuete järgimata jätmise sularahatehingute teostamisel raha väärkasutuse ohu.**

Ülejäänud Riigikontrolli tuvastatud olulisi puudusi Mustvee Linnavalitsuse raamatupidamise korralduses on kirjeldatud kontrolliaruande punktis 1.4 ja peatükis 2.

Ettepanekud

Mustvee Linnavolikogule

- Ajakohastada ning viia õigusaktidega kooskõlla Mustvee linna põhimäärus hiljemalt 2007. aasta 30. juuniks ning Mustvee linnavara valitsemise kord hiljemalt 2007. aasta 31. augustiks.

¹⁵ Raamatupidamise korraldamise ja raamatupidamisandmete õigsuse eest isikliku vastutuse kehtestamise seadus (kehtetu alates 01.07.2002. a) ja 08.06.1994. a vastu võetud raamatupidamise seadus (kehtetu alates 01.01.2003. a)

Mustvee Linnavalitsusele

- Kaaluda teenistusliku järelevalve teostamist Mustvee Teenuse poolt linnavara kasutusse andmise seaduslikkuse üle.
- Registreerida Mustvee linna sõlmitud lepingud riigi ja linna õigusaktide kohaselt dokumendi-registris ning järgida nõudeid, mis on kehtestatud lepingute toimikutes hoidmise kohta.
- Tagada isiku teenistuskohalt vabastamise korral asjaajamise üleandmise vormistamine, järgides riigi ja linna õigusakte.

Mustvee linnapeale

- Viia vastavusse ametijuhendid ja tegelik töökorraldus.
- Ajakohastada ning viia õigusaktidega kooskõlla Mustvee linnavalitsuse asjaajamiskord hiljemalt 2007. aasta 30. juuniks, sh reguleerida asutusesisene dokumentide teatavaks tegemise kord, dokumentide avalikustamine, neile juurdepääsu tagamine ja juurdepääsupiirangute kehtestamine.
- Ajakohastada ning viia õigusaktidega kooskõlla Mustvee Linnavalitsuse raamatupidamise siseeeskiri hiljemalt 2007. aasta 30. juuniks, sh kehtestada kohustuste lahususe printsiip rahaülekannete tegemisel, ning tagada selle järgimine praktikas.

1.4. Inventuuride korraldamine

Raamatupidamise seaduse kohaselt inventeeritakse raamatupidamise aastaaruande koostamiseks raamatupidamiskohustuslase varade ja kohustuste saldod.

Riigikontroll tuvastas, et Mustvee linna varade inventeerimisel esineb olulisi puudusi, sh ei ole inventuuridokumentide kohaselt inventeeritud kõiki linna varasid ja kohustusi vähemalt üks kord aastas enne aastaaruande koostamist, ei ole inventeeritud lõpetamata ehitisi, inventuuride käigus ei ole hinnatud objektide seisukorda, sh amortisatsioonimäärade vastavust kasulikule elueale; inventuuridokumentid ei ole vormistatud korrektselt ning on osa inventuurikomisjoni liikmete ning varade eest vastutavate isikute poolt allkirjastamata. Inventuuridokumentidele on alla kirjutanud linnapea ja pearaamatupidaja, kes ei osanud Riigikontrolli audiitoritele anda selgitusi osa inventeeritud objektide nimekirjas olnud varade (näiteks objektid nimetusega “Elumajad” ja “Raudtee 6”) asukoha ja olemuse kohta (vt ka p 2.1.1).

Mustvee Linnavalitsuse raamatupidamises on mitmed objektid arvele võetud kogumina, eristamata komponente (näiteks on Mustvee linnale kuuluvad maaüksused võetud arvele ning kajastatud ka inventeerimisnimestikus identifitseerimist mittevõimaldaval viisil, s.t ühe objektina nimetusega “Maa”), mistõttu ei sisalda põhivararegister inventuuride tegemiseks vajalikku informatsiooni. Riigikontrolli arvates ei ole seetõttu kõigi objektide olemasolu võimalik inventuuride käigus kindlaks teha.

Lisaks tuvastasid Riigikontrolli audiitorid, et inventeerimisnimestiku väljatrüki kuupäev on hilisem selle allkirjastamise kuupäevast. Näiteks on 23.03.2005. a välja trükitud inventeerimisnimestikule märgitud allkirjastamise kuupäevaks 20.12.2004. a.

Inventuuride korraldamise puudustele ja vajadusele märkida inventeerimisel põhivarade asukohad on oma raportis tähelepanu juhtinud ka Mustvee linna raamatupidamise aastaaruandeid auditeerinud Ille Randjärv.

Puudused inventuuride korraldamisel on põhjustanud olukorra, kus ei ole tagatud linna vara säilimine. Linna varadest ja nende väärtusest ülevaate puudumise tõttu on linnavalitsuse ja linnavolikogu liikmetel Riigikontrolli hinnangul raske teha kvaliteetseid juhtimisotsuseid.

Ettepanek Mustvee Linnavalitsusele

- Korraldada linna omandis oleva vara inventuure õigusaktides sätestatud mahus ja sagedusega.

1.5. Teabe avalikustamine

1.5.1. Avaliku teabe seaduse järgimine

Mustvee linnal esineb vajakajäämisi teabe avalikustamise kohustuse täitmisel. Avaliku teabe seaduse kohaselt on kohaliku omavalitsuse üksus kohustatud avalikustama veebilehel teabe asutuse dokumendiregistri kohta. Selles registreeritakse muu hulgas ka sõlmitud lepingud. Mustvee linna veebilehel on avalikustatud linnavalitsuse dokumendiregister, kuid kuna lepinguid dokumendiregistris ei registreerita (vt ka p 1.3.4), siis ei ole ka veebilehel lepingute kohta andmeid avalikustatud.

Veebilehel avalikustatud dokumendiregistris on mitmeid allregistreid (näiteks volikogu õigusaktide register, valitsuse õigusaktide register, asjaõigus- ja ostu-müügilepingud, laenulepingud), kuhu ei ole andmeid sisestatud, kuigi paberdokumentidena on allregistris registreerimisele kuuluvad dokumendid olemas. Kannete puudumine vastavates allregistrites eksitab veebilehega tutvujat, kuna jääb mulje, et vastavates allregistrites registreerimisele kuuluvaid dokumente ei ole vormistatud.

Lisaks ei ole Mustvee linna veebilehel avalikustatud veel mitmeid andmeid ja dokumente, mida kohaliku omavalitsuse üksus peab avaliku teabe seaduse kohaselt oma veebilehel avalikustama. Näiteks ei ole veebilehel avalikustatud osa linnavalitsuse hallatavate asutuste põhimäärusi; linna eelarvete eelnõusid; eelarvete täitmise aruandeid; andmeid Mustvee linna riigihangete kohta; kohaliku omavalitsuse asutuses kehtivad palgamäärasid ja -juhendeid, lisatasude maksmise ning erisoodustuste andmise korda.

Osa teabest Mustvee Linnavalitsuse veebilehel ei ole päevakohane, näiteks ei ole veebilehel Mustvee Linnavalitsuse hallatava asutuse Mustvee Teenuse kehtivat põhimäärust, vaid põhimääruse algne versioon. Samuti ei ole veebilehel Mustvee linnavara valdamise, kasutamise ja käsutamise korra kehtivat redaktsiooni.

1.5.2. Informatsiooni avalikustamine majandusaasta aruandes

Riigikontroll hindas auditi käigus ka Mustvee Linnavalitsuse 2005. a majandusaasta aruande vastavust raamatupidamise seaduses, valla- ja linnaeelarve seaduses, Raamatupidamise Toimkonna juhendites ja riigi raamatupidamise üldeeskirjas esitatud nõuetele. Riigikontroll tuvastas majandusaasta aruande vormistuses mitmeid olulisi puudusi. Näiteks:

- Tegevusaruanne ei anna ülevaadet asjaoludest, millel on määrav tähtsus linna finantsseisundi ja majandustegevuse hindamisel ning eeldatavatest arengusuundadest järgmisel majandusaastal; samuti ei ole tegevusaruandes näiteks avalikustatud linnavalitsusele ja -volikogule arvestatud tasusid ning töötajate arvu ja neile makstud tasu üldsummat.
- Raamatupidamise aastaaruande põhiaruanded on ebakorrektsed, näiteks pole märgitud, millistes ühikutes ning täpsusastmetes on aruanded koostatud; rahavoogude aruanne ei ole täielik, s.t aruandest puuduvad olulised kirjed (näiteks aruandeperioodi tegevustulem, tegevustulemi korrigeerimised, käibevara netomuutus), samuti ei vasta rahavoogude aruandes toodud andmed viidatud lisades esitatud andmetele (näiteks saadud laenud, makstud intressid).
- Raamatupidamise aastaaruande lisades puuduvad selgitused põhiaruannete oluliste kirjete (näiteks finantskohustused) arvestuspõhimõtete ja nende muutuste (näiteks põhivara kapitaliseerimise piirmäär) kohta; piisav info põhiaruannete oluliste kirjete kohta (näiteks laenukohustuste lisas ei ole avalikustatud pikaajaliste kohustuste intressimäärasid ja alusvaluutasid ning põhivara lisas ei

ole avalikustatud põhivarade ümberhindamise kuupäevi, kasutatud meetodit ega ümberhindajaid); puuduvad võrdlusandmed eelmise perioodi kohta (näiteks laenukohustuste lisas).

Seega ei ole kogu info, mis puudutab Mustvee Linnavalitsuse tegevust ja mille avalikustamine on seadusega ette nähtud, avalikkusele kättesaadav. Mustvee linna elanikel puudub võimalus seaduses ette nähtud viisil linna tegevusega tutvuda.

Ettepanekud Mustvee Linnavalitsusele

- Avalikustada linna veebilehel kogu avaliku teabe seaduses nõutud info ning eemaldada veebilehelt vananenud info.
- Avalikustada majandusaasta aruandes kogu info, mis on nõutud asjakohastes õigusaktides.

2. Finantsarvestus ja majandustehingute õiguspärasus

Mustvee Linnavalitsuse ja selle hallatavate asutuste raamatupidamine on koondatud ühte raamatupidamisüksusesse.

Riigikontroll hindas raamatupidamise korraldust ja tehingute õiguspärasust järgmistes tehinguklassides: materiaalne põhivara, laenukohustused ja antud toetused (v.a sotsiaaltoetused).

Lisaks võrdlesid audiitorid ka Mustvee linna 2005. aasta majandusaasta aruandes ja Rahandusministeeriumile esitatud saldoandmikus toodud olulisemaid finantsnäitajaid, et tuvastada, kas saldoandmikus ning sellest tulenevalt ka riigi majandusaasta koondaruandes on esitatud Mustvee linna kohta õiged näitajad. Audiitorid tuvastasid, et saldoandmikus olid varad näidatud ca 411 000 krooni võrra väiksemana, kohustused ca 664 000 krooni võrra suuremana, netovara ca 1 075 000 krooni võrra väiksemana ning aruandeperioodi tulem ca 653 000 krooni võrra väiksemana kui volikogu kinnitatud majandusaasta aruandes. Mustvee Linnavalitsuse pearaamatupidaja selgituse kohaselt on erinevused tingitud sellest, et majandusaasta aruande koostamise käigus leiti finantsnäitajates olulisi vigu, kuid saldoandmikus ei saanud enam parandusi teha, sest saldoandmik tuleb esitada enne majandusaasta aruande kinnitamise tähtpäeva.

Riigikontroll auditeeris Mustvee linnas ka riigihangete korraldust ajavahemikul 02.08.2005–31.12.2005. Riigikontroll ei tuvastanud auditeeritud perioodi riigihangete korralduses olulisi rikkumisi.

2.1. Materiaalne põhivara

Mustvee linna materiaalse põhivara bilansiline maksumus oli 31.12.2004. a seisuga ca 42 760 000 krooni ning 31.12.2005. a seisuga ca 48 402 000 krooni.

Riigikontroll tuvastas raamatupidamisaruannete ja algdokumentidega tutvumise tulemusena põhivara arvestuses mitmeid olulisi vigu. Mustvee linna varadest moodustavad põhivarad ligikaudu 98%, mistõttu mõjutavad põhivara arvestuse põhimõtted ja tehingud põhivaradega oluliselt linna finantsseisu ja majandustegevuse tulemust. Puudujäägid põhivara arvestuses on põhjustanud olukorra, kus Mustvee linna majandusaasta aruanne ei kajasta korrektselt linna finantsseisu, majandustegevuse tulemust ja infot põhivaratehingute kohta.

2.1.1. Arvele võtmine

Lisaks puudustele Mustvee linna põhivara inventuuride korralduses (vt ka p 1.4) leidsid Riigikontrolli audiitorid olulisi vigu ka põhivarade arvele võtmisel ja kajastamisel.

Auditi käigus tuvastasid audiitorid, et Mustvee Linnavalitsuse raamatupidamises ei kajastu osa linna varast, sh ei ole raamatupidamises arvele võetud linna teid ning nende renoveerimistööid ega kolmandate isikute kasutuses olevat linnavara¹⁶, välja arvatud korter Tähe 5a-5; raamatupidamises ei olnud arvel ka ühtegi korterit, mis linn oli auditeeritud perioodil võõrandanud. Samuti on põhivarana arvele võtmata näiteks järelmaksuga soetatud murutraktor.

Audiitorid tuvastasid ka, et Mustvee linnale kuuluvad maaüksused on võetud bilanssi arvele identifitseerimist mittevõimaldaval viisil, s.t kajastuvad bilansis ühe objektina nimetusega "Maa". Põhivararegistris on arvel ka objekte, mille asukoha ja olemuse kohta linnavalitsuse ametnikud ei osanud selgitusi anda, näiteks objekt nimetusega "Elumajad". Samuti tuvastasid audiitorid, et linna bilansis on põhivarana arvel vara, mis ei kuulu linnale, s.t linna bilansis on arvel objekt nimetusega "Raudtee 6", kuigi kinnistusregistri andmetel asub nimetatud aadressil kortermaja, kus Mustvee linnale ei kuulu ükski korteriomand. **Riigikontrollil on põhjendatud alus arvata, et nii linnavalitsuse majandusnõunikul, kelle kohustuseks on ametijuhendi järgi linnavara arvestuse**

¹⁶ Kolmandatele isikutele kasutusse antud põhivara tuleb Raamatupidamise Toimkonna juhendi nr 5 kohaselt kajastada kinnisvarainvesteeringuna.

pidamine, pearaamatupidajal kui ka linnapeal puudub ülevaade kõikidest linna varadest ja nende kasutamise otstarbest.

Sellele, et linnavalitsusel puudub linna varadest ülevaade, on oma raportis tähelepanu juhtinud ka Mustvee linna raamatupidamise aastaaruandeid auditeerinud Ille Randjärv. Samuti on audiitor oma raportis rõhutanud vajadust võtta põhivarana arvele Mustvee linnale kuuluvate teede renoveerimistööd ning lisada raamatupidamises põhivaradele identifitseerimist võimaldavad andmed.

Riigikontrolli audiitorid tuvastasid ka, et materiaalsete põhivarade arvele võtmiseks raamatupidamises ei ole koostatud nõuetekohaseid alg- või koonddokumente.

Samuti tuvastasid audiitorid, et raamatupidamisprogrammi põhivara alamregistri (põhivararegistri) andmed ei lange kokku majandusaasta aruandes ja raamatupidamisprogrammis pearaamatu andmetega.¹⁷ Mustvee Linnavalitsuse pearaamatupidaja põhjendas andmete erinevust sellega, et osa põhivara kandeid on tehtud otse pearaamatusse, mitte põhivararegistri kaudu. Seega ei peegelda põhivararegister põhivarade tegelikku seisuga raamatupidamises.

2.1.2. Kasutusse andmine

Mustvee linnavara kasutusse andmine on reguleeritud linnavolikogu poolt 1998. aastal kinnitatud Mustvee linnavara valdamise, kasutamise ja käsutamise korruga. Riigikontrolli hinnangul on linnavara valdamise, kasutamise ja käsutamise regulatsioon ebaselge, sh ei selgu eelnimetatud korrast, kelle pädevuses on linnavara kasutusse andmise otsustamine. Korra kohaselt antakse linnavara kasutusse enampakkumise korras või kuni 50 000-kroonise bilansilise maksumusega vara muul linnapea poolt määratud viisil. Seega on Riigikontrolli hinnangul linnapeal õigus teatud bilansilise maksumusega vara puhul otsustada linnavara kasutusse andmise viisi üle, kuid ei ole kasutusse andmise otsustuspädevust. Korra teiste sätete kohaselt annab tulu saamiseks kasutatavat vara kolmandatele isikutele kasutada enampakkumise teel või otsustuskorras linnavalitsus; samuti määrab linnavalitsus otsustuskorras kasutusse antava linnavara üüritasu.

Mustvee linn on andnud osa linna varast, sh kortereid, üürilepingute alusel kolmandate isikute kasutusse.¹⁸ Kasutusse antud varast on vaid korter Tähe 5a-5 Mustvee linna raamatupidamises arvele võetud (vt ka p 2.1.1) ning kajastatud raamatupidamise nõuete kohaselt kinnisvarainvesteeringuna.

Kuna linnapea tõlgendab Mustvee linnavara valdamise, kasutamise ja käsutamise korra sõnastust selliselt, et linnapeal on õigus otsustada kuni 50 000-kroonise bilansilise maksumusega linnavara kasutusse andmise üle ning auditeeritud perioodil üle 50 000-kroonise bilansilise maksumusega vara kasutusse ei antud (bilansis oli arvele võetud vaid üks kasutusse antud objekt), siis pole ühegi objekti kasutusse andmise kohta vormistatud mingit otsust, ei linnavolikogu, linnavalitsuse ega linnapea oma. Samuti pole linnavalitsus auditeeritud perioodil vastu võtnud ühtegi korraldust linnavara üüritasu määramise kohta.

Kuna vaatamata korduvale nõudmisele ei esitanud Riigikontrollile auditi käigus osa üürilepinguid, ei saanud Riigikontrolli audiitorid kinnitust, et Mustvee Linnavalitsusel on ülevaade linnavara kasutusse andmisest ja vastavatest üürilepingutest. Ülevaate puudumine on Riigikontrolli hinnangul põhjustatud puudustest dokumendihalduses (vt ka p 1.3.4). Samuti tuvastasid audiitorid, et linnavara on oma pädevust ületades üürilepingute alusel kasutusse andnud ka linnavalitsuse hallatav asutus Mustvee Teenus (vt ka p 1.3.3). Samuti selgus, et üürisuhte pikenedes ei vormistatud kokkulepet üürilepingu tähtaja muutmiseks.

Kuna Mustvee linnavara valdamise, kasutamise ja käsutamise korras ei ole reguleeritud, kelle pädevuses on linnavara kasutusse andmise otsustamine, siis ei ole Riigikontrollil võimalik anda

¹⁷ 31.12.2005. a seisuga on põhivararegistris kajastatud varasid ca 71 000 krooni suuremas summas kui pearaamatus ja majandusaasta aruandes.

¹⁸ 31.12.2005. a seisuga oli Riigikontrollile esitatud andmete põhjal kolmandate isikute kasutuses ca 10 linnale kuuluvat objekti (sh korterid, mitteiluruumid ja ruumid).

hinnangut Mustvee linnavara kasutusse andmise õiguspärasusele. Riigikontrolli hinnangul on nimetatud kord mitmeti tõlgendatav (sh linnavara kasutusse andmise regulatsioon) ning linnavara kasutusse andmine ei ole seetõttu olnud läbipaistev.

2.1.3. Võõrandamine

Mustvee linnavara võõrandamist reguleerib Mustvee linnavara valdamise, kasutamise ja käsutamise kord, mille linnavolikogu on kinnitanud 1998. aastal.

Riigikontrollile esitatud andmete kohaselt võõrandas Mustvee linn auditeeritud perioodil kaheksa korterit, millest ükski ei olnud linna raamatupidamises arvele võetud. Korterite võõrandamiseks oli linnavolikogu vastu võtnud vastavad otsused.

Kuna linnavara valdamise, kasutamise ja käsutamise korra sõnastus on ebaselge (sh ei ole korras täpsustatud, mida peetakse silmas võõrandatava vara maksumuse all, kas vara müügihinda, bilansilist väärtust, turuväärtust vms) **ning ükski võõrandatud korteritest ei olnud raamatupidamises arvele võetud, siis ei ole Riigikontrollil võimalik anda hinnangut selle kohta, kas linnavara võõrandamisel, sh võõrandamise viisi valikul, peeti auditeeritud perioodil kinni linnavara valdamise, kasutamise ja käsutamise korrast. Kuna kord ise on mitmeti tõlgendatav, ei ole linnavara võõrandamine Riigikontrolli hinnangul olnud läbipaistev** (vt ka p 1.3.3).

2.1.4. Mahakandmine

Mustvee linnavara valdamise, kasutamise ja käsutamise korra kohaselt otsustab põhivara mahakandmise linnavolikogu. Riigikontrollile esitatud andmete põhjal kandis Mustvee linn 2004. aastal põhivara maha volikogu otsusega, s.t põhivara kanti maha inventuuri komisjoni koostatud põhivara mahakandmise aktide alusel. **Seega kanti põhivara maha pädeva organi otsusega.**

Ettepanek Mustvee Linnavalitsusele

- Parandada raamatupidamise korraldust, sh koolitada raamatupidajaid, selleks et
 - raamatupidamises oleks arvele võetud kogu linnale kuuluv vara, sh linnale kuuluvad teed, ning linna raamatupidamises ei kajastuks linnale kuuluva varana kolmandate isikute vara;
 - põhivara arvele võtmiseks oleks koostatud nõuetekohased alg- või koonddokumendid;
 - põhivaradele oleks raamatupidamises lisatud identifitseerimiseks vajalikud andmed;
 - põhivara kanded oleks tehtud raamatupidamisprogrammi vastavas alamregistris (põhivararegistris);
 - põhivara kantaks maha vaid pädeva organi otsuse alusel.

2.2. Laenukohustused

Mustvee linna laenukohustused moodustasid majandusaasta aruande kohaselt 31.12.2004. a seisuga ca 5 miljonit krooni ning 31.12.2005 seisuga ca 9,6 miljonit krooni. Laenukohustused koosnesid Hansapangalt, SEB Eesti Ühispankalt ja Eesti Vabariigilt, keda esindas Rahandusministeerium, võetud laenudest. Riigikontrolli audiitorid tuvastasid, et laenulepingute sõlmimiseks oli selleks pädev organ (Mustvee Linnavalikogu) vastu võtnud otsused ning laenulepingud oli Mustvee linna poolt allkirjastanud volitatud isik.

Riigikontrolli audiitorid tuvastasid aga, et Mustvee Linnavalitsus on osa laenukohustusi võtnud arvele võlgnevusena hankija ees. Nimelt soetas linn 2004. ja 2005. aastal mitmeid varasid Ego järelmaksu

müügilepingute alusel. Neist lepingutest tulenevate kohustuste võtmise peab kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse¹⁹ kohaselt otsustama linnavolikogu ning neid kohustusi tuleb Riigikontrolli hinnangul kajastada laenukohustusena, mitte võlgnevusena hankija ees. Riigikontroll tuvastas, et osa eelnimetatud lepingutest tulenevate varaliste kohustuste võtmiseks²⁰ polnud Mustvee Linnavolikogu otsust vastu võtnud. Seega on Mustvee Linnavalitsus Riigikontrolli hinnangul võtnud oma pädevust ületades varalisi kohustusi; samuti kajastanud neid valesti, s.t laenukohustuse asemel võlgnevusena hankijale (2004. aastal on selliseid kohustusi arvele võetud summas ca 62 000 ja 2005. aastal ca 118 000 krooni). **Laenukohustuste kajastamine õigel kontol on oluline muu hulgas selleks, et oleks võimalik pidada arvestust, kas kohaliku omavalitsuse üksus on kinni pidanud seaduses sätestatud laenu võtmise piirangutest.**²¹ Selgus, et Mustvee linna laenukohustused koos Ego järelmaksu müügilepingutest tulenevate kohustustega ei ületanud auditeeritud perioodil seadusest tulenevat laenule seatud piirmäära.

Ettepanek Mustvee Linnavalitsusele

- Kajastada Ego järelmaksu müügilepingutest tulenevad kohustused laenukohustusena.

2.3. Antud toetused

Auditi käigus kontrollisid audiitorid Mustvee linna poolt toetuste (v.a sotsiaaltoetuste) maksmist.

Kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse kohaselt kuulub toetuste andmise korra kehtestamine volikogu ainupädevusse. Mustvee Linnavolikogu on kehtestanud vaid sotsiaaltoetuste andmist käsitlevad korrad. Audiitorid tuvastasid, et Mustvee Linnavalitsus maksis auditeeritud perioodil mitmeid toetusi, milleks volikogu ei olnud korda kehtestanud. Osa toetuste maksmiseks eraldas linnavalitsus raha linna reservfondist, mida auditeeritud perioodil kehtinud reservfondi kasutamise korra kohaselt teha ei oleks tohtinud (vt ka p 1.2.2). Uue, 2006. aastal kinnitatud Mustvee linna eelarve reservfondi kasutamise korra kohaselt võib reservfondist raha eraldada ka ühekordseteks toetusteks linnaga seotud kultuuri- ja spordi- vms üritustele. Riigikontroll ei pea projektide ja ürituste toetamise võimaluse ettenägemist reservfondi kasutamise korras kontrolliaruande punktis 1.2.2 toodud põhjustel õigustatuks.

Riigikontrolli hinnangul ei ole linnaeelarvest toetuste maksmine mitmel juhul olnud õiguspärane, läbipaistev ega tuginenud volikogu taatele.

Ettepanekud

Mustvee Linnavolikogule

- Kehtestada Mustvee linna poolt makstavate toetuste andmise korrad.

Mustvee Linnavalitsusele

- Maksta toetusi vaid linnavolikogu poolt ette nähtud otstarbel ja kehtestatud kordade alusel.

/allkirjastatud digitaalselt/

Krista Aas
V auditiosakonna peakontrolör

¹⁹ Kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse § 22 lg 1 punkti 8 kohaselt kuulub volikogu ainupädevusse laenu- ja teiste varaliste kohustuste võtmise otsustamine.

²⁰ Näiteks Ego järelmaksu müügilepingu sõlmimiseks 2004. aastal murutraktori Jonsered (maksumus käibemaksuta 61 686 krooni) omandamiseks.

²¹ Valla või linna poolt laenu võtmisele on kehtestatud piirangud valla- ja linnaeelarve seaduse § 8 lõikes 1.

Mustvee Linnavolikogu ja Linnavalitsuse vastus

Pr Jane Eespõld
Auditijuht peakontrolöri ülesannetes
Riigikontroll
Narva mnt 11a

23.01.2007 OSV-2-2.1/07/129
07.02.2007 nr.43/6.2-4

Arvamus kontrollaruande
eelnoõ kohta

Oleme tutvunud kontrollaruande nr OSV-2-1.2073 eelnoõga "Mustvee linna sisekontrollisüsteemi ja raamatupidamise korraldus ning majandustehingute seaduslikkus aastatel 2004 ja 2005"

Mustvee Linnavolikogu ja Mustvee Linnavalitsus tänavad Riigikontrolli koostöö ja auditi käigus tehtud ettepanekute ja hinnangute eest.

Suhtume täie tõsidusega Teie poolt väljatoodud puudustesse ja oleme asunud neid likvideerima. Esitame seisukoha nimetatud kontrollaruande eelnoõ kohta ning informeerime Teid meie poolt ettepanekute rakendamiseks kavandatud abinõudest.

Mustvee Linnavolikogu:

1. Mustvee linna põhimääruse seadusega kooskõlla viimiseks on moodustatud ajutine põhimääruse muutmise komisjon. KOKS-iga vastuolus olevad punktid parandatakse ja hiljemalt 31.06.2007 viiakse sisse kõik vajalikud muudatused ja täiendused.
2. Revisjonikomisjoni tööplaani on kinnitatud 05. veebruari k.a. istungil. Revisjonikomisjon on asunud kontrollima linna sõlmitud lepingute täitmist. Komisjon on vajadusel valmis kaasama töösse oma ala spetsialiste ja edaspidi koostatakse kõikide kontrollimiste kohta aktid.
3. Reservfondi kasutamise korra viime vastavusse reservfondi üldiste põhimõtetega.
4. Nõustume Teie ettepanekuga viia õigusaktidega kooskõlasse Mustvee linnavara valitsemise kord 31. augustiks 2007.a. ja töötame välja linna poolt makstavate toetuste andmise korrad.

Mustvee Linnavalitsus ja Linnavolikogu jälgivad edaspidi, et linna eelarve võetakse vastu valla- ja linnaeelarve seadusega sätestatud korras ning volikogu poolt kinnitatud "Eelarve koostamise, vastuvõtmise, muutmise ja täitmise korra" järgi.

Mustvee Linnavalitsus vaatab 2007. aasta esimesel poolaastal üle ja kinnitab raamatupidamise sisekorra eeskirja ning Mustvee Linnavalitsuse asjaajamiskorra, parandades sellega asjaajamise korraldust linnavalitsuses. Vaatame üle kehtivad ametijuhendid ja viime kooskõlla tegelike tööülesannetega.

Mustvee linna sõlmitud lepingud registreeritakse vastavalt riigi ja linna õigusaktidele hiljemalt 31.märts 2007a. Mustvee linna eelarvesse kavandatakse senisest suurem summa raamatupidajate koolitamiseks, et tõsta raamatupidamise taset Mustvee Linnavalitsuses.

Arvestame oma edasises tegevuses Riigikontrolli poolt tehtud ettepanekuid põhivara arvestuse osas ning korraldame 2007. aastal materiaalse varade põhjaliku inventeerimise, mille tulemusena kajastatakse adekvaatselt Mustvee linna põhivara olem ning tehakse vastavad korrigeerimised raamatupidamisprogrammis Pmen.

Mustvee Linnavalitsus täpsustab 2007. aasta jooksul ja protseduureegleid põhivaradega teostatavate tehingute üle ning tõhustab kontrolli põhivaradega teostatud tehingute üle, et kindlustada põhivara olemusele vastavalt varade õigeaegne arvelevõtmine ja arvestus.

Riigikontrolli audiitorid tuvastasid, et Mustvee Linnavalitsus on osa laenukohustusi võtnud arvele võlgnevusena hankija ees. Nimelt soetas linn 2004. ja 2005. aastal mitmeid varasid Ego järelmaksu müügilepingute alusel. Neist lepingutest tulenevate kohustuste võtmise peab kohaliku omavalitsuse korralduse seaduse kohaselt otsustama linnavolikogu ning neid kohustusi tuleb Riigikontrolli hinnangul kajastada laenukohustusena, mitte võlgnevusena hankija ees. Riigikontrolli hinnangul laenukohustuste kajastamine õigel kontol on oluline muu hulgas selleks, et oleks võimalik pidada arvestust, kas kohaliku omavalitsuse üksus on kinni pidanud seaduses sätestatud laenu võtmise piirangutest.

Mustvee Linnavalitsuse raamatupidamine teeb vajalikud korrigeerimised finantsarvestuses ning edaspidi kajastab EGO järelmaksude müügilepingutest tulenevad kohustused laenukohustusena.

Lugupidamisega

Gennadi Kulkov
Mustvee linnapea

Tatjana Kudina
Mustvee Linnavolikogu esimees