


KINNITAN

  
Jelena Golubeva  
Narva Linnavalitsuse  
Rahandusameti direktor  
17.10.2014 a.

**A K T nr 134-2**

Narva

15.10.2014. a

Vastavalt Narva Linnavalitsuse Rahandusameti 2014.a III kvartali tööplaanile revisjoniosakonna juhataja Valentina Bešekerskas ning vanemrevidentide Irina Osis ja Tatjana Gontšarova poolt on läbi viidud Narva Spordikeskuse finants-majandusliku tegevuse kontroll 2013.a perioodi eest järgmistes küsimustes:

1. Narva Spordikeskuse ülalpidamiskuludeks eraldatud eelarve ning muude vahendite kasutamise kontroll.
2. Koosseisunimekiri, töötasu, hüvitused.
3. Varadelt ja majandustegevusest saadud tulude moodustamise korra ning nende täieliku ja õigeaegse kohalikku eelarvesse kandmise kontroll. Muude tulude moodustumise ja kasutamise kord.
4. Vara arvestus.
5. Raamatupidamise aruandluse seisukord.

Narva Spordikeskus on kantud riigi- ja kohalike omavalitsuste asutuste riikliku registrisse 01.07.2011.a numbriga 75037334. Vastavalt registreerimistunnistusele on Narva Spordikeskus linna ametiasutuse hallatav asutus. Narva Spordikeskuse põhimäärus on kinnitatud 14.04.2011.a. Narva Linnavalitsuse määrusega nr 356.

Kontrollitaval perioodil direktori kohusetäitja oli Andrei Šilin, raamatupidamisega tegeleb Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna Raamatupidamisteenistus, kus pearaamatupidajana on Ljudmila Moissejeva.

**1. Narva Spordikeskuse ülalpidamiskuludeks eraldatud eelarve ning muude vahendite kasutamise kontroll.**

Kulude kontrollimise käigus oli tuvastatud järgmine:

- Välisvaluutatehingute kajastamisel on valesti kasutatud valuutakurss.

Vastavalt RTJ1 paragrahvile 93 „Raamatupidamise aastaaruande koostamise üldpõhimõtted“ – välisvaluutatehingute esmasel kajastamisel võetakse nad arvele Eestis ametlikult kehtivas vääringus tehingupäeval kehtiva valuutakursi alusel.

Sporta sistemas SIA 09.12.2013.a. arve nr. AV327 treeninguseadmete eest on esitatud latides.

Välisvaluuta ümberarvutamine Eestis ametlikult kehtivasse valuutasse – eurodesse on tehtud kommertskursi järgi. Antud tehingut oli vajalik raamatupidamises kajastada tehingu sooritamise päeva seisuga Euroopa Keskpanga kursi järgi ja valuutakursi vahe kajastada kontrol 608000 „Valuuta kursivahed (v.a finantstulud ja -kulud)“.

- Vastavalt Raamatupidamise seadusele algdokumendid peavad olema kajastatud selle isiku raamatupidamises, kes on vastavalt algdokumentidele tehingu pooleks.

Narva Spordikeskuse raamatupidamises mõnikord olid oma tegevuskuludes kajastatud ja tasutud arved, kus teenuste ostjana olid märgitud organisatsioonid vale nimetusega. Näiteks Optimera Estonia AS 02.05.2013.a. arve nr. T 20924099 (vastavalt arvele on ostjaks Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakond). Analoogselt ka teistes Optimera Estonia AS arvetes. Mõnedes arvetes on valesti kajastatud teenuse eest maksja juriidiline aadress - Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakond. Näiteks MECRO AS 30.04.2013.a. arve nr. AB 1499579, Lindström OÜ 4.11.2013.a. arve nr. 1123290, Saku Läte OÜ 31.10.2013.a. arve nr. U 12257148.

## **2. Koosseisunimekiri, töötasu, hüvitused.**

Narva Spordikeskuse 2013.a isikkooseisu nimekirja on koostanud direktori kt A. Šilin ning on kinnitanud Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna juhataja V. Lutus. 01.01.2013.a seisuga on kinnitatud 12 koosseisuuksust kuu töötasufondiga 6315,50 eurot.

Kontrollitaval perioodil töötajate töötasustamine toimus Narva Linnavalitsuse 17.03.2004 määruse nr.205 alusel „Kohaliku omavalitsuse töötajate töötasudest“.

Sekretär-asjaajaja ametipalga määramisel rikuti Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a. määrust nr. 205. Sekretär-asjaajaja ametikoht kuulub vastavalt ülalnimetatud määrusele töötajate gruppi „Tehnikud ja keskkvalifikatsiooniga erialaspetsialistid“ palgaastmetega 14-21 ehk 327,00-372,73 eurot kuus. Tegelikult sekretär-asjaajajale oli määratud 28 palgaaste palgaga 766,48 eurot kuus, mis ületab maksimaalselt võimaliku palga 393,75 euro võrra kuus.

Tegelikult töötatud tööaja arvestust Narva Spordikeskuses peetakse töötajate tööaja graafikutes (tööaja graafik korrapidajatele, tööaja graafik kojamehele, tööaja graafik instruktoritele, tööaja graafik koristajatele).

Revideerimise käigus tehti valikulist töötasu arvestuse kontrolli, maksude määramist ja kinnipidamise kontrolli, puhkuseraha ning haigusehüvitiste arvestuse kontrolli. Rikkumisi pole tuvastatud.

2013. aasta eest on makstud välja töötasu 77262,35 eurot. Töötasuvõlgnevus töötajatele seisuga 31.12.2013.a. puudub.

### **3.Varadelt ja majandustegevusest saadud tulude moodustamise korra ning nende täieliku ja õigeaegse kohaliku eelarvesse kandmise kontroll. Muude tulude moodustamise ja kasutamise kord.**

2013. aastal Narva Spordikeskus osutas spordi tegevuse, treeningute ja spordiürituste läbiviimise teenuseid vastavalt Narva Linnavalitsuse 31.10.2012.a. määrusega nr.1088 kinnitatud tariifidele.

Peale selle 2013. aastal olid kehtivad ruumide üürilepingud AS-ga Mann Grupp ja OÜ-ga CHIC Ilustuudio. Üüritasu arvestamised olid teostatud vastavalt Narva Linnavalitsuse 28.04.2004. aasta määrusega nr.391 kehtestatud dokumendile „Üüritasu arvestuse metoodiline juhend linnavara kasutusse andmisel“.

2013. aastal Narva Spordikeskuse poolt osutatud teenuste eest arvete tasumise võlgnevust polnud.

Maksud osutatud teenuste eest olid teostatud nii pangaarveldusarve, kui ka kassa kaudu.

Tuleb märkida, et vastavalt Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna raamatupidamise siseeeskirjale sularaha toimingutega seotud töötajatega sõlmitakse isikliku vastutuse leping töötaja ja Kultuuriosakonna juhataja vahel. Kultuuriosakonna juhataja võib delegeerida lepingute sõlmimise asutuste juhtidele.

Narva Spordikeskuses sularahaga seotud kassaoperatsioonide teostasid korrapidajad. Isikliku materiaalse vastutuse lepingud nende töötajatega ei sõlmitud.

Samuti vastavalt Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna raamatupidamise sise-eeskirjale Kultuuriosakonna juhataja käskkirjaga kehtestatakse kord sularaha kogumiseks, turvaliseks hoidmiseks, pankasseerimiseks. Antud kord ei olnud kehtestatud Kultuuriosakonna juhataja käskkirjaga.

Narva Linnavalitsuse Rahandusameti töötajate poolt oli 03.septembril 2014.a. viidud läbi rahaliste vahendite inventuur Narva Spordikeskuse kassas. Kontrolli käigus oli tuvastatud, et rahaliste vahendite jääk kassas vastab kassaraamatus märgitud jäägile kontrolli läbiviimise momendil (Lisa ).

Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna juhataja 03.04.2013.a. käskkirjaga nr. 1.1-8/3088 oli 2013.majandusaastast Narva Spordikeskuse sularahakassa jäägi ülempiir päeva lõpuks kinnitatud summas 1500 eurot. Peale selle Narva Spordikeskus peab teostama sularaha sissemakseid Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna poolt määratud kontole pangaasutuses vähemalt üks kord nädalas.

Olid tuvastatud ülalnimetatud käskkirja rikkumised Narva Spordikeskuse poolt. Mõnedel juhtudel 2013. aastal Narva Spordikeskuse kassas rahaliste vahendite jäägid päeva lõpuks ületasid lubatud summa ülempiiri (1500 eurot), Narva Spordikeskuse kassast rahalised vahendid olid kantud Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna arveldusarvele harvem kui üks kord nädalas.

### **4.Vara arvestus.**

Varade arvestust peetakse vastavalt normatiivaktidele. Rikkumisi ei ole tuvastatud.

### **5.Raamatupidamise aruandluse seisukord.**

Raamatupidamine peamiselt vastab raamatupidamise ja maksualase seadusandluse nõuetele. Kuid on olemas mõned rikkumised:

- on rikutud raamatupidamise juhendi „Raamatupidamise aastaaruande koostamise üldpõhimõtted“ artikli 93 sätte välisvaluutatehingute esmasel kajastamisel;
- vastavalt Raamatupidamise seadusele algdokumendid peavad olema kajastatud selle isiku raamatupidamises, kes on vastavalt algdokumentidele tehingu pooleks;
- on rikutud Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a. määrust nr. 205 „Kohaliku omavalitsuse töötajate töötasudest“ sekretär-asjaajaja töötasumäära astme määramise osas;
- puuduvad isikliku materiaalse vastutuse lepingud korrapidajatega, kes teostavad sularahaga seotud operatsioone;
- kontrollitava perioodi kestel on rikutud Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna juhataja 03.04.2013.a. käskkirja nr. 1.1-8/3088 kassas sulurahajääkide suuruse osas.

Nimetatud aktis puuduste kõrvaldamiseks Rahandusamet teeb Kultuuriosakonnale ja Narva Spordikeskusele järgmised **ettepanekud**:

1. Narva Spordikeskuse raamatupidamist pidada ranges vastavuses raamatupidamise seadusandlusega.
2. Töötasu määramisel rangelt järgida Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a määrust nr 205.
3. Sõlmida isikliku materiaalse vastutuse lepingud isikutega, kes teostavad tehinguid sularahaga.
4. Kinni pidada kassas sularaha ülempiirist kindlaksmääratud suuruses.



Valentina Bešekerskas  
Narva Linnavalitsuse Rahandusameti  
Revisjoni osakonna juhataja

Akt on Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna V.Lutusele edastatud 17.10.2014.a.



Akt on Narva Spordikeskuse direktori kt A. *Silinile* edastatud 17.10.2014.a.

