

Revisjonikomisjoni koosoleku protokoll nr 3

Paldiskis
05.2020
11.00 – 11.40
Osalejate leht (eraldi lehel)

Päevakord

1. Sõidukite, sõidukompensatsioonide ja kütusekaartide kasutamine

Vabariigi Valitsuse 14.07.2006. a määrusega nr 164 kehtestatud korra alusel saab maksta hüvitist sõiduauto kasutamisel tööalaste sõitude puhul: ametnikule (ametnikuks loetakse tulumaksuseaduse (TuMS) mõttes ka avaliku teenistuse seaduse § 2 lõikes 3 nimetatud isikud nagu näiteks kohaliku omavalitsuse üksuse volikogu liige, valla- või linnavalitsuse liige, kohtunik, Riigikogu liige jt) ja töötajale (töölepingu seaduse tähenduses)

Vallavanem J.Saat esitas Lääne-Harju vallavalitsuse 13.02.2019 käskkirja nr 33 „Isikliku sõiduauto teenistus-, töö- ja ametisõitudeks kasutamise kulude hüvitamise kord“ ajavahemikul 01.03.2019 – 01.03.2020. Käskkiri on tühistatud 22.10.2019 käskkirjaga nr 59 „Isikliku sõiduauto teenistus-, töö- ja ametisõitudeks kasutamise kulude hüvitamise kord“, millega on määratud teenistujad, kellel on õigus saada hüvitisi ajavahemikul 01.10.2019 – 01.05.2020. Vastavalt määrusele on vallavalitsus teinud väljamakseid õigetel alustel. Käskkirjaga nr 61 on muudetud hüvitise saajaid.

K.Kurm: Hetkel ei ole kehtivat käskkirja?

J.Saat: On küll. Käskkirjaga muudame hüvitise saajaid, kui ametnikud muutuvad.

Vastavalt §5 Hüvitise piirmäär võib maksuvabalt hüvitist maksta kuni 30 senti kilomeetri kohta, kuid mitte rohkem kui 335 eurot ühes kalendrikuus tehtud sõitude eest. Suurema summa korral täiendavalt erisoodustusmaks.

Finantsjuht esitas koondinfo väljamaksete kohta ja kinnitas, et erisoodustusmaksu ei ole aastal 2019.a makstud.

Sõidukompensatsioone maksti aastal 2019.a kokku summas 39204,62.- (aastal 2018 51 498.45 eurot). Seega üldkokkuvõttes on summa võrreldes eelmise aastaga vähenenud.

A.Šarov: See on hea nähtus. Minu meelest on langus suur.

K.Kurm: Pistelisel sõidupäevikute kontrollimisel tuvastasin, et mitmel korral on ka sel aastal tehtud väljamakseid korraga mitme kuu eest. Kas vallavalitsus on kehtestanud korra, mis reguleerib sõidukompensatsioonide maksmist? Kas väljamakse kuupäev on kokku lepitud?

J.Saat: Sõidupäevik tuleb esitada järgmise kuu 10ndaks kuupäevaks. Juht kontrollib sõidupäeviku ja raamatupidaja maksab välja. Väljamakse aeg ei ole fikseeritud.

K.Kurm: Selge, siis on võimalik saada ühes kuus kaks väljamakset, kui esitatakse sõidupäevik samal kuul. Leidsin mitmel juhul, et on väljamakseid ühes kuus kaks korda. Kuu viimasel kuupäeval maksti välja ka sama kuu kompensatsioon. Ühelgi juhul ei olnud sõidupäevik ära esitatud enne sõitude reaalset tegemist.

Eelmisel revideerimisel (2019) tegi komisjon ettepaneku kehtestada sõidukompensatsioonide limiidid lähtuvalt tööülesannetest. Kas on kehtestatud limiidid või makstakse välja nii palju kui ametnik sõidab?

J.Saat: Limiidid on meil olemas ainult allasutuse juhtidele. (Käskkiri nr 53 Kütusekaartide kululimiitide kehtestamine)

K.Kurm: Finantsjuhi sõnul ei ole aastal 2019.a sõidukompensatsioonide eest erisoodustusmaksu makstud. Väljamaksete kontrollimisel selgus, et 09.11.2019 on V.M.

esitanud sõidupäeviku summas 340 ning väljamakse on tehtud summas 335 (makse nr 12149). Mille alusel vähem makstud kui limiite ei ole?

J.Saat: Meil on suuline kokkulepe, et maksame igakuiselt 335 eurot. Ametnik võib sõita rohkem aga maksame välja 335.

Mis alusel siin on otsustatud ja kes otsustas, et vähem välja maksta?

J.Saat: Täpsustan seda.

Kurm: 30.09.2019.a on tehtud väljamakse M.K-le summas 429,60. Üle summa 335 peaks olema väljamakse maksustatud? Ma saan aru, et selle eest ei ole makstud erisoodustusmaksu?

J.Saat: Tal on olnud sel kuul lähetus Tartusse kahel korral. Selle kohta on eraldi käskkiri ka juures. Sõidupäevik sisaldab 2 rida „Teenistuslähetus“, kokku 900km, mis teeb 270€. Ülejäänud osa on tavapärase sõidupäevik. Teenistuskohustuse kulud ei ole erisoodustusega maksustavad.

Kurm: Sõitude eesmärk ja vajadus tuli pisteliselt kontrollitud sõidupäevikutest ilusti välja.

Eelmisel revideerimisel tegime ettepaneku, et sõidupäevikute kontrollijad peaksid kontrollida ka nende sisulist täitmist sh vajadusel kontrollida sõidupäevikutes märgitud odomeetri vastavust tegelikkusele. Kuidas on sisulise kontrolliga praegu?

J.Saat: Esitamine läks pärast seda paremaks. Nõuame nüüd selgemalt sõidupäeviku täitmist kes kellega kus ja mis põhjusel on kohtunud. Inimese nimetähed peaksid nüüd olema päevikus, et oleks võimalik kontrollida kellega hüvitise saaja kohtus.

Õigusosakond analüüsis ettepanekut ja leidis, et odomeetri kontrolli meil ei ole õigust teha, sest see on isiku eravaldusesse sekkumine. Meie süsteem näeb ette, et osakonna juhataja/kinnitaja vaatab läbi ja kontrollib. Paaril korral on olnud meil kahtlusi päeviku õigsuses ja oleme lasknud ka päeviku ümber teha. Antud juhul oli kilometraaž vale. Raamatupidaja kontrollib samuti veel enne väljamakse tegemist sisu üle.

Kurm: Aastal 2019 tegi revisjonikomisjon ettepaneku täiendada ametijuhendeid, sest üheski ametijuhendis ei olnud töökohustuste täitmiseks vajalik autosõit. Kas seda on tehtud?

Vaatasin kodulehel osakonna juhatajal on ametiauto märgitud ametijuhendis. Ehitusküsimuste nõunikul näiteks ei olnud.

Saat: Massiline ametijuhendite ümbertegemine oli meil siis, kui ametikohtade nimetused muutusid. Ametijuhenditesse sai vastav muudatus sisse viidud ja uued juhendid kinnitatud, aga kodulehel oli tõesti mõni üksik ametijuhend jäänud välja vahetamata. Värskendame sealse info ja paneme õiged ametijuhendid üles.

Kurm: Reguleerimata oli valla sõidukite üleandmise-vastuvõtmise ja kasutamise kord.

Saat: Valla sõidukite kasutamist reguleerib Lääne-Harju VV 05.03.2019 määrus nr 7 <https://www.riigiteataja.ee/akt/414032019019> Ametisõiduki kasutamise kord.

Kütuse tankimine on vallavalitsuse liikmetel limiitvaba tulenevalt volikogu otsusest.

Käskkiri on kütuse limiitide kohta olemas. (Käskkiri nr 7 „Vallavanema 29.05.2019 käskkirja nr 53 „Kütusekaartidele kululimiitide kehtestamine“ Muutmine“)

Finantsjuhi edastatud Exceli failis oli 2019.a majanduskulude eelarves 135 000 sõidukitele sh sõidukompensatsioonid, kütus, sõidukite hooldus, rendi- ja liisingukulud ning kindlustused.

Kurm: Sellise eelarve täpsusastme puhul, kui ei ole teada mis mahus mis kulud moodustavad, me ei saagi ju anda hinnangut, kas kulud on olnud eelarvepärased.

J.Saat: Jälgime seda jooksvalt. Oleme senise süsteemiga hakkama saanud.

Kurm: Kuidas see eelarve kujuneb?

Saat: Võtame aluseks eelmise aasta tegelikud kulud ja otsime kohti, kus me saame neid kulusid vähendada. Vallavalitsuse majanduskulusid saame alati vähendada. Osakonnajuhil on vastutus 135 tuhandest mitte üle minna. Kord kvartalis teeme eelarve kontrolli. Vaatame numbrid välja. Osakonnapõhiselt osakonna juhatajal limiiti ees ei ole.

Näiteks koolituskulud on igapähele ette nähtud 200euri ja personaliosakond jälgib koolitusarvete osas.

Kurm: Mulle jääb ikkagi segaseks kuidas neil saab summa ees olla, kui siin on mitme erineva osakonna summad kõik ühes potis.

Saat: Haldusosakonnal on see selgus väga täpselt raamatupidamisega lingitud ja jälgib ühikupõhiselt. Eeldame, et inimene on teinud sõite eesmärgipäraselt.

Lääne-Harju vallavalitsusel puudub vallavalitsuse kui ametiasutuse 2019.a eelarve sellisel täpsusastmel, et revisjonikomisjonil ei ole võimalik kontrollida, kas tehtud kulutused sõidukitele ja kütusele on olnud eelarve piires või mitte.

Šatov: Tuleksin siiski tagasi odomeetri teema juurde. Kuidas me saame sõitmist kontrollida, kui odomeetrile ligi ei lasta? Kui ütlete, et seadus seda ei luba teha. Minu arvates inimene peab ikkagi nõus olema, et tema sõiduki odomeetrit kontrollitakse, kui ta tahab hüvitist saada. Kui seadus ei luba, siis ainult kokkuleppel ametnikuga.

Teen vallavalitsusele ettepaneku selliselt kokkulepe ametnikega sõlmida.

Saat: Inimeselt saaksime näiteks nõusoleku võtta nt juba tööle tulles.

Toimus arutelu.

2. Majandusaasta aruanne

J.Saat: Ootame audiitori otsust ja edastame selle kohe kui selle saame.

Kurm: Uue koosoleku aja lepime kokku, kui materjalid on olemas.

Protokollis:

Revisjonikomisjoni esimees

Kadri Kurm