

Lääne-Harju Vallavolikogu
REVISJONIKOMISJONI
KOOSOLEKU

PROTOKOLL

Paldiski

28.02.2022 nr 2

Algus kell 16.00, lõpp kell 17.30

Koosolekust võttis osa 2 komisjoni liiget: Ena Soodla ja Reigo Krutto
Puudus: Jelena Razdorskaja (haige)

Kutsutud: vallavanem Jaanus Saat, finantsjuht Riina Karm ja pearaamatupidaja Lauri Orgse

Koosoleku juhataja: komisjoni esimees Ena Soodla
Protokollija: volikogu sekretär Reet Pikkpõld

PÄEVAKORD:

1. Vallavalitsuse finantsjuhtimise üldised põhimõtted ja protseduurid.

- arvete liikumine ja kinnitamine
- arvete kinnitamise piirsummad
- arvete ja eelarve ühildumine
- riskide maandamine
- lepinguliste arvete jälgimine ja kinnitamine
- teenuste ja vahendite ostmise tingimused ja piirsummad

2. Vallavara seaduslikkuse, otstarbekuse ja tulemuslikkuse kontroll:

- vallavara mahakandmise kontroll (2021-2022), mahakantud vara ülevaade
- loobutud nõuded (2021-2022)

Komisjoni esimees Ena Soodla

Tänase koosoleku kokkukutsumise tingis Audest Audiitorteenuste OÜ päring seoses Lääne-Harju valla 2021. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga. Revisjonikomisjoni abiga omandatud informatsiooni soovib audiitor kasutada auditi oluliste ja kriitiliste valdkondade leidmisel ja riski faktorite identifitseerimisel ning täpsustamisel.

Ka komisjoni liikmetel on vaja mõista, kuidas toimub vallale esitatud arvete liikumine, menetlemine jms.

Selgituste ilmestamiseks olid ekraanile kuvatud Omniva e-arvekeskuse ja valla raamatupidamisprogrammi materjalid, mille abil sai ülevaate arvete menetlemisest alates nende saabumisest kuni konteerimiseni. Selgitusi jagasid finantsjuht, vallavanem ja pearaamatupidaja.

Ena Soodla: Kas arvete summadel on ka piirmäärad?

Riina Karm: Ei ole. Meile laekub ikka väga suuri arveid nt ehitustööde arved. Suurimad on reeglina ka sotsiaal- ja haridusvaldkonna arved. Meie valla lapsed käivad teiste omavalitsuste koolides ja lasteaedades. Meie vanurid on üle Eesti erinevates hooldekodudes.

Illustreerivalt avati e-arvekeskuse lehel Keila Linnavalitsuse poolt esitatud detsembrikuu koolituskulude ja SOS Lasteküla arve.

Ena Soodla: Mis teenust vald SOS Lastekülalt ostab?

Jaanus Saat: Ostame asenduskoduteenust, üsna mitmed meie valla lapsed on seal hooldusel. Arved on suured.

Lauri Orgse: Asenduskoduteenuse arved makstakse meile riigi poolt tagasi.

Riina Karm: On veel üsna mitmeid liike arveid, mida riik vallale pärast nende tasumist kompenseerib.

Pärast e-arvekeskuse kaudu arve saamist algab järjestikune menetlemine s.o arvete kinnitamine: esmalt kinnitab raamatupidaja, siis vastava valdkonna juhid (osakonnajuhatajad) ja kõige lõpuks finantsjuht. Kui arve summa ületab 3000 euro piiri, siis kinnitab arve enne finantsjuhti vallavanem.

Hallatavate asutuste (koolide, lasteaedade, kultuuriasutuste jm) juhid (vahel majandusjuhatajad, kui direktor on neile selleks volitused andnud) kinnitavad pärast valla raamatupidajat oma asutuse arved ise, kusjuures nad peavad rangelt jälgima asutuse eelarvet. Kui kõik saabunud arved on kinnitatud, siis lähevad need valla raamatupidamisprogrammi, kus need konteeritakse ja suunatakse maksmisele. Kogu protsess on mugav ja kiire tänu headele programmidele.

Ena Soodla: Kas konteerimine käib käsitsi?

Riina Karm: Reeglina mitte, kuust-kuusse arveid esitavate asutuste kohta on programmis mall, mis automaatselt kulud konteerib. Juhuslikud arved tuleb siiski käsitsi konteerida.

Ena Soodla: Kas eelarve täitmise andmete jälgimine toimub ka Omniva e-arvekeskuse kaudu?

Riina Karm: Jah, kõik täna sisseõetud arved kajastuvad juba homme valla raamatupidamisprogrammis.

Käsitsi ei jõuaks, kuus laekub ~1500 arvet ja nende menetlemiseks on vaid kaks raamatupidajat.

Reigo Krutto: Kas iga valdkonna juht saab kinnitamisel kinnitajate ringi laiendada?

Riina Karm: Jah saab juhul, kui tal endal tekib kulude kohta küsimusi. Näiteks lumelükkamise ja lemmikloomadega seonduvate arvete osas küsimusi ei teki, esimesed neist kinnitab Ahto Pärnamets ja teised Kerli Lambing. Vahel tuleb aga telefoni teel nn jälgi ajada.

Ena Soodla: Kas raamatupidamisprogrammi andmeid säilitatakse serveris?

Riina Karm: Kõiki andmeid hoitakse Telia pilves ja nad vastutavad andmete kättesaadavuse ja säilimise eest.

Ena Soodla: Miks osade arvete ees on miinusmärk?

Riina Karm: Need on kreditarved.

Ena Soodla: Palun näidake detsembrikuu elektriarveid.

Riina Karm: Neid arveid on 24.

Ena Soodla: Kuidas neid eristatakse, kust teate, kellele kulu kanda?

Riina Karm: Arvel on vastav info olemas ja märgitud ka tarbimiskoha aadress. Näiteks on Laulasmaa Kooli all mitmed majad, aga need on tarbimiskoha aadressi järgi kergesti eristatavad. Hallatavad asutused kinnitavad ise oma elektriarved.

See on väga mugav süsteem, paberarveid ei menetle. Detsembris oli kulu 103 000 eurot.

Jaanus Saat: Lisaks hallatavatele asutustele tasume ka sotsiaalkorterite elektriarveid. Mõnel puhul toimub see korteriühistute kaudu, aga reeglina need elektriarvetega ei tegele.

Riina Karm: E-arvetel on summade juures pluss märk, millele klõpsates avaneb vaade, kelle haldusalasse see kulu kuulub, nt lisaks arve numbrile on vastutav isik vv-1 on abivallavanem Erki Ruben.

Reigo Krutto: Minu arvates on selline süsteem hea ja läbipaistev.

Riina Karm: Mida rohkem infot programmis, seda kiiremini ja kergemini saavad audiitorid ülevaate. Kuuks ajaks anname neile programmi sisenemise õiguse.'

Ena Soodla: Millised arved on olnud kõige suuremad?

Jaanus Saat: Laulasmaa Kooli ehituse arved olid ülisuured. Mina pean üle 3000 euro suuruseid arveid kinnitama, toetun selles osas eelnenud kinnitajatele.

Ena Soodla: Kes ülekandeid teeb?

Riina Karm: Mina teen, aga ka see käib programmi abil. Valin maksetähtaja järgi maksebloki faili, lähen pankka ja palun sisse laadida ning kinnitan makse.

Ena Soodla: Kas süsteem on turvaline ja mugav?

Riina Karm: Jah. Teoreetiliselt on võimalik ka automaatselt maksmisele suunamine, meie seni seda võimalust ei rakenda. Küll aga teeb AS-i Lahevesi ülekanded robot üks kord ööpäevas.

Riina Karm: Meie teeme ka müügiarveid nt arved lasteaiamaksude tasumiseks ja ka umbes 10 kommunaalkulude arvet neile, kes elavad vallale kuuluvates korterites.

Jaanus Saat: Vallal on umbes 110 korterit. Iga kuu püüame nende arvu vähendada.

Riina Karm: Kõige suurem vallale kuuluvate korterite arv on olnud 150, suurem enamus neist asub endise Vasalemma valla piirkonnas. Püüame arvu vähendada, aga samas tuleb neid paratamatult võlgade ja kohustustega pärandvarana juurde. Kõigil pärijatel on võimalik võlgadega koormatud varast loobuda, kuid omavalitsus peab selle vastu võtma. On küll võimalik kuulutada välja pärandvara pankrott, aga see on keerukas protseduur.

Ena Soodla: Mis saab võlgadest?

Jaanus Saat: Peame ära tasuma ning püüdma korteriomandi vm vara kiiresti ära müüa ning kuidagi ots-otsaga kokku tulla.

Ena Soodla: Kas Telia pilves hoidmisel on ka riske? Kas vallavalitsuses on mingi riskihindamise kava?

Jaanus Saat: Meil on AS-ga Telia leping, mille kohaselt nad vastutavad andmete säilimise eest. Arvutis ei tohi andmeid olla, kõik peavad olema nn pilves. Vallal on lepingu alusel töötav andmekaitse spetsialist, kes viib läbi koolitusi ja kontrollib andmekaitse seaduse täitmist. Isegi arvuti desktopis ei tohi midagi olla ja töölaual samuti. Arvuti peab olema sellisele režiimile seatud, et laua tagant lahkudes sinna ilma paroolita siseneda ei saa. Kodukontoris töötajad saavad dokumentidele ligi vaid parooliga.

Reigo Krutto: Mulle meeldib selline raamatupidamise süsteem, see on hästi mõistetav ja loogiline. Kas kommentaarid ja kirjavahetus on ka süsteemis nähtav?

Riina Karm: Kirjavahetus ja kommentaarid on arve kinnitamise juurde lisatud. Eriti põhjalik on Madis Vaikmaa, kes kirjutab peensusteni lahti, kuhu mida on paigutatud, nt jõuluvalgustus.

Ena Soodla: Madis Vaikmaa töötab ju AS-s Lahevesi, kas tal on õigus üldse valla arvete osas kaasa rääkida. Milline on tema roll Omniva e-arvetekeskusest tulevate arvete osas?

Riina Karm: Vald tellib vastavad tööd, mida M.Vaikmaa korraldab ja teeb. Tema roll arvekeskuses on pärast haldusosakonna poolt arve kinnitamist omalt poolt arve kinnitada ja kulu olemuse täpselt lahti kirjutada. Tema arvet maksmisele ei suuna.

Lauri Orgse: Madis on ekspert.

Ena Soodla: Rõhutasin seda AS-s Lahevesi töötamist seetõttu, et vältida huvide konflikti tekkimise võimalust, kuna ta on volikogu liige.

Riina Karm: Kuna Madis valis jõulutuled, siis ostuarve kinnitamisega tõestab ta kuhu need on üles pandud.

Teine võimalus on muidugi arveldada läbi AS-i Lahevesi raamatupidamise, kus ta siis need arved kinnitaks ja suunaks vallale edasi maksmiseks, aga selline nn topelt arvlemine suurendaks niigi suurt töökoormust.

Ena Soodla: Kas kõigi arvete juures on ka aktid?

Riina Karm: Kui arvest nähtub millise kuluga on tegu, siis akti ei ole.

Lauri Orgse: Ehitustöödega seonduvatel arvetel on alati aktid juures.

Ena Soodla: Millistel juhtudel võtate hinnapakkumisi?

Riina Karm: Enamasti võtame kolm hinnapakkumist ka alla 10 000 euroste ostude või teenuste puhul, see võimaldab leida parima ja soodsaima variandi.

Ena Soodla: Kuhu alla 10 000 eurose maksumusega hinnapakkumised üles laetakse?

Jaanus Saat: Hinnapakkumiste tarbeks on loodud eraldi kaust, millest leiab kiiresti andmeid juhul kui Riigikontroll või konkurendid tunnevad huvi, miks just konkreetne pakkumine tellimuse aluseks võeti. Riigihanke korraldamise aluseks on seadusest tulenevad maksumuste piirmäärad.

Ena Soodla: Riigihangete seadusest tulenevalt ei pea ju alati olema hind kõige madalam, vaid otsustada võib ja saab ka hankedokumendis toodud teiste kriteeriumide alusel.

Riina Karm: Enamasti osutub hanke võitjaks ikkagi see, kes teeb madalaima pakkumise.

Jaanus Saat: Sageli ei saa teenuse kvaliteedist enne teada kui teenus osutatud. Näiteks tellisime Vabariigi aastapäevaks Kloogaranda valgusshow ja seda nägime ju alles 23.veebruari. Nii on ka paljude muude väikehangetega, esimene kord näitab, kas hinna ja kvaliteedi suhe on paigas. Kui teenus ei rahulda, siis enam samalt pakkujalt ei tellita. Samuti on raske põhjendada valikuid nn rohehangete puhul.

Ena Soodla: Kuidas korraldatakse sotsiaalteenuste sisse ostmist?

Jaanus Saat: Ikka pakkumiste alusel. Hariduslike erivajadustega lastele transporditeenuse ostmiseks korraldasime riigihanke.

Riina Karm: Psühholoogide, logopeedide jm sotsiaalteenuste ostmiseks oleme eelnevalt võtnud hinnapakkumised.

Ena Soodla: Kuidas toimub hooldekodudes viibivate inimeste hoolduse eest tasumine.

Jaanus Saat: Meie valla elanikest viibib hooldekodudes üsna palju inimesi. Nad on Eesti erinevates hooldekodudes. Arvete maksmisel on erinevaid variante: kolmepoolsed lepingud s.o isik ise, omaksed ja omavalitsus. Alati ei saa omaksed tasumisel osaleda, sest nende endi elujärg ei tohi seetõttu kannatada. On ka omasteta vanureid ja nende hooldekodu koha eest tasub vald, kusjuures nende pension laekub vallale.

Riina Karm: Hooldekodude arved vaatab üle ja kinnitab sotsiaalosakond. Valla kulu sõltub lepingu sisust. Vaieldamatult on see suur kulu.

Ena Soodla: Valla territooriumil on ju ka hoolekandetasutusi nt vallale kuuluv Karjaküla sotsiaalkeskus, Benita Kodu ja hooldusasutus Paldiskis.

Jaanus Saat: Karjakülas on 55-st kohast täidetud 51 kohta. Esimesel korral on lamajad haiged ja sinna juurde enam ei mahu. Tubade komplekteerimisel peab ju arvestama inimese sooga st meeste tuppnaist ju paigutada ei saa ja seetõttu ongi 4 kohta hetkel täitmata. Karjaküla sotsiaalkeskuses on hooldatavaid ka teistest omavalitsustes nagu meie inimesi ka mujal. Hooldatavate lähedased valivad ise, kuhu hooldust vajav isik paigutatakse. Benita Kodu on eraomanduses ning seal on hinnad väga kõrged. AS Hoolekandeteenuste Paldiski üksus kuulub riigile ja sinna paigutatakse vaid vaimupuudega inimesi.

Hooldekodu teenuse pakkujaid tuleb aina juurde, nt Kloogale tuleb väike hooldekodu. Meie pakkusime endist Vasalemma vallamaja Südamekodule, aga seal oli nende tarbeks liialt vähe ruumi. Hooldekodud pidid end ära tasuma, kui neis on vähemalt 60 või enam kohta.

Ena Soodla: Kas lepingute kaust on dokumendiregistris eraldi olemas?

Jaanus Saat: Lepingute kaust on dokumendihaldussüsteemis Amphoras finantsteenuste alamkataloogis sarjas 11-2. Avalikus vaates peaksid need olema kättesaadavad, kui on juurdepääsupiiranguga, siis tuleb teha andmete saamiseks põhjendatud teabenõue.

Ena Soodla: Soovisin revisjonikomisjoni esimehena saada juurdepääsu valla dokumendiregistrile ja arvetekeskusele, kuid mingil põhjusel mulle seda ei võimaldatud.

Jaanus Saat: Ka kõigil töötajatel ei ole juurdepääsu dokumendiregistrile või on see väga kitsalt piiritletud, kuna osades dokumentides on palju konfidentsiaalseid isikuandmeid. Seega pead tutvuma dokumentidega avalikus vaates ja kui seal on huviorbiidis olev dokument juurdepääsupiiranguga, siis tuleb pöörduda siiski teabenõudega vallavalitsuse poole.

Ena Soodla: Juhin siinjuures tähelepanu, et dokumendiregistri avalikus vaates on nähtav volikiri, kus on delikaatsed andmed avalikult nähtavad.

Jaanus Saat: Juhin vallasekretäri tähelepanu sellele asjaolule.

Riina Karm: E-arvekeskusele juurdepääs on tehniliselt võimalik, kuid lähtuvalt komisjoni tööplaanist tuleb teha taotlus ja siis antakse kindlaks ajavahemikuks ligipääs. Nii toimib ka infovahetus audiitoritega.

Ena Soodla: Kuidas toimub varade mahakandmine juhul kui varal enam rahalist väärtust ei ole?

Riina Karm: Varasid oleme maha kandnud vallavalitsuse korraldusega. Mahakandmisi on olnud vähe, sest kui vara on kasutuses, siis seda maha ei kanta.

Lauri Orgse: Varasid arvestatakse enam-vähem elueaga, jääkväärtuse nulli jõudmisel ei pea kasutuskõlblikku vara maha kandma.

Reigo Krutto: Kas üürivõlgnikele on seatud võla suuruse piirnorm, mida ületades võetakse meetmed kasutusele?

Riina Karm: Üürnikega on sõlmitud tähtajalised üürilepingud. Kui esinevad võlgnevused, siis lepingut ei pikendata. Raamatupidamisprogramm peab võlglaste üle arvestust.

Jaanus Saat: Võtame võlglaste suhtes alati sotsiaalosakonnaga ühendust. Oleme andnud võlglaste ka kohtutäiturile. Lootusetud võlglaste oleme paigutanud tugikeskusesse ja huvitaval kombel seal tasuvad nad üüri kohusetundlikult.

Ena Soodla: Täna vallaametnikke põhjalike selgituste eest. Majandusaasta aruandele hinnangu andmiseks peame kindlasti lisaandmete saamiseks veelkord teie poole pöörduma.

(allkirjastatud digitaalselt)

Ena Soodla

Komisjoni esimees