

TARTU VALLAVOLIKOGU REVISJONIKOMISJON

Kõrveküla

12.04.2018 nr 4

PROTOKOLL

Aeg: 08.03.2018, algus kell 16.15, lõpp kell 18.30.

Istungit juhatas: komisjoni esimees Teet Lill.

Protokollis: Kadri Linamägi.

Istungist võttis osa komisjoni liikmed Teet Lill, Elle Kaljurand, Valentina Aman.

Külalised: vallavanem Jarno Laur ja finantsjuht Ulvi Viilvere.

Päevakorra projekt:

1. Vallavalitsusele esitatud revisjonide vahekokkuvõtete arutelu (Piirissaare, SA Raadi, Raadi Arendus OÜ);
2. Tartu valla ametisõidukite kasutuse korrale hinnangu andmine ja muudatusettepanekute tegemine;
3. Elle Kaljuranna poolt teostatud revisjonide arutelu (Vallavara, Tabivere lasteaed Tabivere Sotsiaalkeskus);
4. Sisekontrolli töötaja ametikoha loomise eelnõu koostamine volikogule;
5. Lumevara OÜ-ga seotud tehingud;
6. Ettepanek vallavalitsusele SA Saadjärve nõukogu liikme (A. Soop) tagasi kutsumiseks;
7. Jooksvalt tekkinud teemade arutelu.

Revisjonikomisjon kinnitab päevakorra ühehäälselt.

1. Vallavalitsusele esitatud revisjonide vahekokkuvõtete arutelu (Piirissaare, SA Raadi, Raadi Arendus OÜ)

Raamatupidamine on laiali, raske on selgust saada. Raamatupidamise arveldamine ja hoiustamine on segane.

1.1 Piirissaare

Valentina Amani poolt koostatud vahekokkuvõttes ära toodud puudujäägid:

1. Piirissaare vallas ei olnud koostatud ja vastu võetud raamatupidamislikud sise-eeskirjad. Raamatupidaja Svetlana Krupko sõnul on need olemas ja asuvad Piirisaarel. Finantsjuht neid dokumente näinud ei ole.
2. Rahaliste vahendite kasutamine vallavanem Liina Miksi poolt. Svetlana Krupkol on arvepidamine teistmoodi. Tema ei ole dokumente sularaha kasutamisele juurde pandud vaid asuvad eraldi kaustades. Aruande dokumendid asuvad

raamatupidaja kodus hoiustatuna laiali erinevates kaustades ja raske arusaadavat dokumentatsiooni kokku panna. Raamatupidamist teostati omapäraselt. Finantsjuht tegi pistelist kontrolli ja summade vahesid ei tuvastanud.

3. 2017. aasta lõpus ei olnud tehtud põhivahendite inventuuri ja põhivarale ei ole määratud vastutavaid isikud.
Komisjon käis jaanuaris Piirissaarel, vaatas asjad üle ja kõik oli olemas. Komisjon vaatas üle ka dokumendid. Osad asjad võeti arvele ja osad kanti kuludesse.
Finantsjuhil edastada Valentina Amanile 2017. aasta põhivara inventuuri dokumendid.
4. 2017. aasta eelarve ei ole esitatud koos seletusega majanduskomisjonile ja volikogu liikmetele enne 2018. aasta eelarve koostamist.
Piirissaare raamatupidaja esitas eelarve taotluse vallavalitsusele. 2018. aasta eelarve tegemine ei olnud ka tavapärane protseduur. Olid regionaalsed eelarve taotlused, aga võrdlust täitmisega ei olnud. See on ühinemisega kaasnev probleem, aga järgmine aasta seda enam ei ole.
5. 2016. aasta majandusaasta aruande lisan ei ole kajastatud vastavalt „Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi“ § 49¹. „Informatsioon seotud isikutega tehtud tehingute kohta“ ning 11. peatükk VARADE JA KOHUSTISTE INVENTEERIMISE JA HINDAMISE KORD SA Piirissaare Areng-ga sõlmitud maakasutuse leping, kus kahelt poolt figureerib vallavanem Liina Miks.
Vallavanem Jarno Laur on annab teema kohta selgitusi.

Ettepanek: Kui SA Piirissaare Areng läheb likvideerimisele, siis valla juristil vaadata dokumentatsioon üle, et ei tekiks vallale kahju (nt hoonestusõigus).

Hääletuse tulemus: kolm poolt häält.

1.2 SA Raadi ja Raadi Arendus OÜ

Teet Lill teeb vahekokkuvõtte kohta ülevaate.

Põhiprobleem on selles, et nõukogu on jäetud otsuste tegemisel välja (puuduvad nõukogu otsused) ning äriühingut ja sihtasutust on juhitud otse juhataja Jüri Reinpõllu poolt.

OÜ Raadi Arenduse tulu tuleb valla maade välja rentimise eest.

Tekkis olukord, kus renditulu kasutamist otsustasid ühingu juht ja vallavanem. Aga kui on tegemist vallavaraga, siis peaks volikogu otsustama, kuidas seda vara rentimise tulu kasutada ning kuidas eelarves kajastada.

Vahekokkuvõtte punktid, millele annab selgitusi vallavanem Jarno Laur:

1) Jüri Reinpõld on juhatuse liikmena korduvalt ületanud oma pädevust.

Vallavanem Jarno Laur tunnistab, et nii on juhtunud nagu kokkuvõttes välja on toodud.

Teet Lill luges ette notari lepingus selle koha, kust selgus, et Jüri Reinpõld oli notarile esitanud valeandmeid. Samuti tutvustas T. Lill panga kirja, milles on öeldud, et vallavanema kinnituskiri on nõrke kiri ja seda ei saa võtta garantiikirjana.

T. Lille sõnul ei saa vallavanema kinnituskiri olla nõukogu otsusest ülem. Lisaks puudub vallavanemal pädevus, et sõltuvale üksusele laenu tagada. Laenude tagamine on volikogu ainupädevus.

2) Cramo AS-i võlg

Uue eelarvega on SA Raadi võlg Cramo ees ära klaaritud. Vald ei ole enam võlgu. Need, kes on vallale võlgu, nendega tegeletakse edasi.

3) SA Raadi ja Raadi Arendus OÜ

SA Raadi ja Raadi Arendus OÜ on nagu deebet ja krediid, aga erinevates ühingutes. Ühel on ainult tulud ja kulusid peaaegu ei ole, teisel on kulud ja tulusid ei ole. Sellisel kujul pole Raadi Arendus OÜ eksisteerimisel mõtet.

4) Lumivara OÜ

Jarno Laur nendib, et see on toimunud asi ja raske on teemat kommenteerida. Tuleb tunnistada, et Lumevara OÜ on nurjunud ettevõtmine ja raha on sinna maetud.

5) Kõrveküla lasteaia „Päikeseratas“ erinevate teenuste osutamise hinnakiri (bassein, saun, saal).

See teema oli uutes Raadide nõukogus arutelu ja mõte oli selline, et loobuda inimese kaupa hindadest ja öelda, et meil on tunni baasil rent ja see, kes rendib, vastutab asja eest. Loobuda sularaha tehingutest ja arveldada ainult arve alusel.

6) Raadi Arendus OÜ rendileping AC Tehased OÜ-ga Vallavalitsus konstateerib fakti, et nii oli.

7) SA Raadi on sõlminud pikaajalise lepingu ettevõttega OÜ Erbium, mille juhatuse liige Eduard Kupri kuulus samal ajal ise SA Raadi nõukogusse

Täna on E. Kupri OÜ Erbiumi juhatuse liige, aga ta ei olnud seda ajal, mil ta oli nõukogus.

T. Lill: OÜ Erbium tegutseb Eduard Kupri kodusel aadressil. Juba see fakt räägib sellest, et ta on ettevõtte juhtvisikutega seotud. OÜ Erbium osutas teenust 2016 aastal OÜ Tartu Valla Kommunaalile, kus ka Eduard Kupri oli nõukogu liige. Selliseid tehinguid ei tohi sõlmida.

Soovituslikud ettepanekud vallavalitsusele:

- vallavalitsus valmistaks ette volikogule eelnõu Raadi Arendus OÜ tegevuse lõpetamiseks;
- Raadi Arendus OÜ kehtivad lepingud lähevad üle Raadi SA-le ja renditulusid saab kasutada lasteaedade toetuseks või teise võimalusena võtab Raadi Arendus lepingud OÜ üle vallavalitsus;
- antud teema saata analüüsimiseks arengu- ja majanduskomisjonile;
- vallavalitsus edastaks vahekokkuvõtte SA Raadi ja Raadi Arendus OÜ nõukogule, kes arutaks neid punkte ja annaks oma hinnangu;
- nõukogu annaks hinnangu Lumevara OÜ-le makstud arvete osas (puudub leping);
- nõukogu võtaks vastu otsuse SA Raadi ja Raadi Arendus OÜ juhatuse liikme rikkumiste osas.

2. Tartu valla ametisõidukite kasutuse korrale hinnangu andmine ja muudatusettepanekute tegemine

Komisjon arutas teemat ja otsustati, et aasta pärast tulla teema juurde tagasi ja vaadata üle dokumendid, mis kajastavad ametiautode kasutamist isiklikeks sõitudeks ja isikliku sõiduauto kasutamise kulude hüvitamist.

3. Elle Kaljuranna poolt teostatud revisjonide arutelu (Vallavara, Tabivere lasteaed Tabivere Sotsiaalkeskus)

Elle Kaljurand annab ülevaate teostatud revisjonidest.

Ettepanekud:

- kaardistada 2018. aasta jooksul kogu Tartu valla majandustegevus ja leida optimaalne struktuur ühtsele vallale;
- Tabivere Sotsiaalkeskuses kaasajastada vajalikud dokumendid 2018. aasta jooksul;
- Tabivere lasetaias kaasajastada vajalikud dokumendid 2018. aasta jooksul;
- SA Raadi võiks võtta kõik valla lasetaiad oma halduse alla.

4. Sisekontrolli töötaja ametikoha loomise eelnõu koostamine volikogule

KOKS § 48¹. Sisekontrollisüsteem ja siseauditeerimine

(1) Volikogu tagab sisekontrollisüsteemi rakendamise ja siseaudiitori kutsetegevuse korraldamise kohalikus omavalitsuses.

(3) Kui kohaliku omavalitsuse üksuses moodustatakse siseaudiitori kutsetegevuse alaste ülesannete täitmiseks vastav ametikoht või luuakse vastav struktuuriüksus, siis tehakse seda vastavalt käesoleva seaduse § 22 lõike 1 punktile 36.

Revisjonikomisjoni esimees Teet Lill teeb ettepaneku luua struktuuri siseaudiitori ametikoht ja esitada volikogule vastav eelnõu.

Ettepanekud:

- luua struktuuri siseaudiitori ametikoht;
- kuna Saadjärve Looduskoolis sisulist tegevust ei toimu, oleks seal kasutamata personalikulu võimalik kasutada siseaudiitori ametikoha rahaliseks katteks.

5. Lumevara OÜ-ga seotud tehingud

Lumevara OÜ ja Tartu valla vahel ei ole sõlmitud ühtegi lepingut teenuse osutamiseks.

Ainuke leping, mis olemas, on sõlmitud 30.11.2016 Raadi Arendus OÜ-ga.

Agas enne tehtud tasulised teenused viidi läbi ilma igasuguse lepingulise suhteta.

Ettepanek:

- Lumevara OÜ arvete osas viia läbi distsiplinaarmenetlus ja välja selgitada nii juhtide kui raamatupidaja toimingud, kuidas need aset leidsid (kas on rikutud hankekorda, kas on rikutud finantsjuhtimise seadust § 28, kas raamatupidamise andmete kajastamine vastab tegelikkusele).

Hääletuse tulemus: kolm poolt häält.

6. Ettepanek vallavalitsusele SA Saadjärve nõukogu liikme (A. Soop) tagasi kutsumiseks

Alates 26.02.2018 on Aivar Soop SA Saadjärve töötaja. Sellise tegevusega tekib huvide konflikt.

Sihtasutuse seadus § 24. Nõukogu ülesanded

Nõukogu kavandab sihtasutuse tegevust ning korraldab sihtasutuse juhtimist ja teostab järelvalvet sihtasutuse tegevuse üle.

Kuna nõukogu korraldab järelvalvet, ei saa nõukogu liige enda üle järelvalvet korraldada.

Vastuolu tekib ka põhikirjas. Nõukogul on põhikirja alusel kohustus SA tegevuse, strateegia ja töökorralduse määramine.

Ettepanek vallavalitsusele :

- arutada SA Saadjärve nõukogu liikme tagasi kutsumist, kuna tekib vastuolu sihtasutuste seaduse § 24 ja põhikirja alusel. Tekib huvide konflikt.

Hääletuse tulemus: kolm poolt häält.

7. Jooksvalt tekkinud teemade arutelu

Tartu Valla Kommunaal OÜ revideerimine pooleli. Üle vaadata töökorralduslik pool.
Endise Tabivere ja Laeva valla eelarve täitmine üle vaadata.
Järgmine koosolek teha Laevas ja tutvuda põhikooli ning lasetaiaga.

Ettepanekute koond:

- 1) Kui SA Piirissaare Areng läheb likvideerimisele siis valla juristil vaadata dokumentatsioon üle, et ei tekiks vallale kahju (nt hoonestusõigus);
- 2) Vallavalitsus valmistaks ette volikogule eelnõu Raadi Arendus OÜ tegevuse lõpetamiseks;
- 3) Kehtivad lepingud lähevad SA Raadi alla ja raha läheb lasteaedade toetuseks või lepingud võtab üle vallavalitsus;
- 4) SA Raadi ja Raadi Arendus OÜ teema saata analüüsimiseks arengu- ja majanduskomisjonile;
- 5) Vallavalitsusele ülesandeks edastada vahekokkuvõtte SA Raadi ja Raadi Arendus OÜ nõukogule, kes arutaks neid punkte ja annaks oma hinnangu;
- 6) nõukogu annaks hinnangu Lumevara OÜ-le makstud arvete osas (puudub leping);
- 7) Nõukogu võtaks vastu otsuse SA Raadi ja Raadi Arendus OÜ juhatuse liikme rikkumiste osas;
- 8) Kaardistada 2018. aasta jooksul kogu Tartu valla majandustegevus ja leida optimaalne struktuur ühtsele vallale;
- 9) Tabivere Sotsiaalkeskuses kaasajastada vajalikud dokumendid 2018. aasta jooksul;
- 10) Tabivere lasetaias kaasajastada vajalikud dokumendid 2018. aasta jooksul;
- 11) SA Raadi võiks võtta kõik valla lasetaiad oma halduse alla;
- 12) Luua struktuuri siseaudiitori ametikoht;
- 13) Lumevara OÜ arvete osas viia läbi distsiplinaarmenetlus ja välja selgitada nii juhtide kui raamatupidaja toimingud, kuidas need aset leidsid (kas on rikutud hankekorda, kas on rikutud finantsjuhtimise seadust § 28, kas raamatupidamise andmete kajastamine vastab tegelikkusele);
- 14) Vallavalitsusel arutada SA Saadjärve nõukogu liikme tagasi kutsumist, kuna tekib vastuolu sihtasutuste seaduse § 24 ja põhikirja alusel. Tekib huvide konflikt.

/digitaalselt allkirjastatud/

Teet Lill
Revisjonikomisjoni esimees

/digitaalselt allkirjastatud/

Kadri Linamägi
Protokollija