

Erakorralise revisjoni aruanne

Meelis Krautmann (edaspidi revident) viis läbi MTÜ-s Eesti Puhkpillimuusika Ühing (edaspidi ühing) erakorralise revisjoni (edaspidi revisjon). Revisjoni läbiviimiseks esitas ühingu juhatus raamatupidamise dokumendid ja revidendi soovist tulenevalt valikuliselt raamatupidamiskontode väljatrükid. Viidi läbi vestlus ühingu juhatuse esimehe Valdo Rüütelmaa'ga. Revisjoni läbiviimisel kontrolliti ühingu dokumentatsiooni, raamatupidamist ning juhtimist ning nende vastavust raamatupidamise seadusele, ühingu põhikirjale ja muudele ühingu tegevust reguleerivatele õigusaktidele eesmärgiga anda hinnang 2016. aasta majandustegevuse finantsaruandele ja juhatuse tegevusele arvestades muu hulgas ühistu 28. jaanuari 2017.a üldkoosoleku protokollis kajastatud märkusi ja ühingu 24. jaanuari 2017.a revisjonikomisjoni aruannet 2016.a majandustegevuse kohta.

Revisjoni tulemusel tuvastati järgmist:

1. Juhtimine

Ühingu põhikirja p 8.1 järgi ERÜ-d juhib ja esindab igapäevases tegevuses juhatuse juhatus. Juhatus liikmeid on viis, kelle seast on juhatuse esimeheks valitud Valdo Rüütelmaa. Juhatus liikmed ei saa tasu ülesannete täitmise eest. Juhatus võtab vastu ostuseid koosolekul, s.o kollegiaalselt. Juhatus koosolekute protokollid on kättesaadavad kõikidele liikmetele ühingu kodulehel. Seega ühingu liikmetel on võimalik saada teavet juhatuse tegevusest ja vastuvõetud otsustest.

Ühingus on vastutava sekretäri ametikoht, mida täidab Valdo Rüütelmaa. Vastutav sekretär tegeleb igapäevaste korralduslike ja tehniliste küsimuste lahendamisega. Vastutav sekretär ei võta vastu juhatuse pädevusse kuuluvaid otsuseid ega esinda ühingu. Vastutav sekretär saab tehtud töö eest tasu. Juhatus liikme ja vastutava sekretäri ülesanded ei ole omavahel konfliktis. Mittetulundusühingute seaduse ja ühingu põhikirjaga ei ole vastuolus, kui juhatuse liige (esimees) täidab samal ajal vastutava sekretäri ülesandeid ja selline ametikoht on volikogu poolt loodud. Samal ajal tuleb arvestada sellega, et kui juhatuse otsustab vastutava sekretäri seondvaid küsimusi, nt vastutus, töötasu suuruse määramine, ametikohast vabastamine, siis on vägagi soovitatav, et vastutava sekretäri ülesandeid täitev juhatuse liige hääletusest osa ei võtaks.

2. Toetused ja nende kasutamine

Ühing taotleb ja saab toetusi Eesti Kultuurkapitalilt. Taotluse esitamine, toetuste saamine ja sihipärase kasutamise aruandlus, sh tehtud kulutused on Eesti Kultuurkapitali poolt jälgitavad ja kontrollitud. Selgus, et sellel aastal on juhatus juurutatud ka toetust saanud projektides osalemise ettepaneku tegemist kõikidele liikmetele, et suurendada liikmete kaasatust ja pakkuda eneseteostuse võimalusi.

Projektides osalevate isikutega lepingud sõlmivad ühingu nimel juhatuse liikmed. Lisaks on Eesti Kultuurkapitalile esitatavates aruannetes välja toodud projektides osalenud isikutele makstud tasud ja nende suurused. Seega tasude suurus on dokumentide järgi kontrollitav. Toetuste kasutamise osas puudusi ei tuvastatud.

Samas dokumentide kontrollimisel ilmnes, et projektis osalenutele on makstud tasu esitatud arvete alusel (nt osaleja on registreeritud füüsilisest isikust ettevõtjana), kuid puudub kirjalik leping. Kuigi Võlaõiguseaduse järgi võib võlaõigusliku lepingu sõlmida muu hulgas suulises vormis, oleks rahade kasutamise läbipaistvuse tagamiseks soovitatav sõlmida lepingud kirjalikult või Eesti Kultuurkapitalile koostatud kuluaruanded juhatuse poolt üle vaadata ja vajadusel heaks kiita.

3. Ühistu finantsaruanne ja raamatupidamine

Raamatupidamise dokumendid asuvad ühingu asukohas Tallinnas Rootsikrantsi tn 13. Raamatupidamise tehingute kirjendamiseks ja aruannete koostamiseks kasutatakse raamatupidamise programmi „Merit-Aktiva“. On olemas kontoplaan ja raamatupidamisregistrid. Samuti on tagatud algdokumentide ja registrite säilivus.

Ühistu raamatupidamist teostas raamatupidaja Marje Saar. Raamatupidamise finantsaruanne põhiosas on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, Raamatupidamise Toimkonna juhenditega ja vastab Raamatupidamise seadusele. Tulud ja kulud ning majandustehingud on kajastatud kassapõhiselt.

Rahade väärkasutust ei ole tuvastatud. Raamatupidamise dokumentide vormistus on kooskõlas Raamatupidamise seadusega. Finantsaruande andmed on kooskõlas raamatupidamise andmetega.

4. ENPO

ENPO puhul on eraldi kasutuses pangakonto ning tulude ja kulude arvestus toimub pearaamatu kontol 228-3.

Sõidukulude hüvitamisel on lähtunud reeglist - 1 km võrdub 0,10 euroga. Nii on sõidukulu arvestatud ja hüvitist makstud näiteks 17.10.2016.a 39 eurot ja 18.10.2016.a 55,80 eurot. Raamatupidamise dokumentide järgi on sõidukulu tekkinud seoses tööüleannete täitmisega ja on ilmselt põhjendatud. Juhin tähelepanu, et töösõidutega seotud sõidukulu hüvitamine on Tulumaksuseaduse (edaspidi TuMS) ja selle alusel antud Rahandusministeeriumi määrustega üheselt reguleeritud. Sõidukulude hüvitamine

toimub kas lähetuskuluna Rahandusministri 25.06.2009.a määruse nr 110 "Töölähetuse kulude hüvitiste maksmise kord ning välislähetuse päevaraha alammäär, maksmise tingimused ja kord" § 2 lg 1 alusel või isikliku sõiduauto kasutamise hüvitisena Rahandusministri 14.07.2006.a määruse nr 164 "Teenistus-, töö- või ametiülesannete täitmisel isikliku sõiduauto kasutamise kohta arvestuse pidamise ja hüvitise maksmise kord" §-s 5 sätestatud piirmäärades. Samuti võib teatud tingimustel lähtuda ka TuMS § 12 lg-st 3 ja hüvitada tegelikult kantud kulud kuluarve (kütusetšeki) alusel. Võib öelda, et sõidukulude hüvitamine toimub maksuvabades piirmäärades, kuid sellegipoolest tuleb ühingu rakendatav sõidukulude hüvitamise kord üle vaadata, et oleksid täidetud õigusaktidest tulenevad arvestamise pidamise ja vormistamise nõuded. Ühingu kasutatud avalduse vormidel ei ole täidetud kõik 14.07.2006.a määruse nr 164 §-s 4 sätestatud nõuded.

5. Tööjõukulud

Erinevates projektides on osalenud isikud, kellega on sõlmitud vastavad lepingud ja makstud töö eest tasu. Lepingute alusel väljamakstud töötasudelt on makstud kinnipeetud, arvestatud sotsiaalmaks ja kõik makstud on nõuetekohaselt makstud.

6. Kokkuvõte

Leian, et 2016. majandusaasta kohta koostatud finantsaruanne kajastab ühingu finantsseisundit, tegevuse tulemust ja rahaliste vahendite olemasolu seisuga 31.12.2016.a ning lõppenud aruandeperioodi kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Ühingu juhtimine toimub kooskõlas Mittetulundusühingute seaduse ja ühingu põhikirjaga.

Soovitan:

- 1) üle vaadata 2016. aastal kilomeetri põhiselt arvestatud ja makstud sõidukulude hüvitised ning kehtestada ühingu reeglid taoliste sõidukulude hüvitamiseks vähendades sellega maksuriske.
- 2) juhul kui ei ole projektis osalenud isikuga sõlmitud kirjaliku lepingut, siis võiks Eesti Kultuurkapitale koostatud kuluaruanded juhatuse poolt üle vaadata ja vajadusel heaks kiita.

Revident Meelis Krautmann

(digiallkirjastatud)