Perioodi 2021 revisjonikomisjoni tähelepanekute ja soovituste tagasiside.

1. Aruandvate isikute ametilähetuste kohapealsel kontrollimisel selgus, et juhatuse esimees lähetab ennast ja teisi juhatuse liikmeid ametilähetusse. Juhtimis- või kontrollorgani liikme lähetajaks saab olla vaid juriidiline isik, kelle juhtimisorgani liige lähetatu on. Tulumaksuseaduse § 13 lõige 3 punkt 1 ja töölähetuse määrus kohalduvad ka juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikme lähetustele. Teeme ettepaneku välja töötada kord, mis reguleerib juhatuse liikmete ametilähetustesse saatmist ametiülesannete täitmisel ja päevarahade maksmist ametilähetuses ning kinnitada see MTÜ Kirderanniku Koostöökogu üldkoosolekul või määrata päevaraha määramise otsustajaks üldkoosoleku poolt volitatud isik.

Juhatuse liikmete ning tegevjuhi lähetamine ning otsustatakse juhatuse koosoleku otsuse alusel. Juhatuse koosoleku protokoll on ristallkirjastatud kõikide koosolekul osalenute poolt. Lähetamise aluseks on Vabariigi valitsuse määruses „Töölähetuse kulude hüvitiste maksmise kord ning välislähetuse päevaraha alammäär, maksmise tingimused ja kord“.

Viide seadusele: TMS § 13. Palgatulu

(3) Tulumaksuga ei maksustata:

1) ametnikule, töötajale või juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikmele tööandja või tema asemel kolmanda isiku makstavat teenistus-, töö- või ametilähetusega seotud kulude hüvitist ning välislähetuse päevaraha ja välislähetustasu, samuti teenistuja perekonnaliikme eest makstavat nimetatud kulude hüvitist ning teises paikkonnas asuvale ametikohale nimetamisega seotud kolimiskulude hüvitist. Välislähetuse päevaraha maksuvaba piirmäär on 50 eurot välislähetuse esimese 15 päeva kohta, kuid kõige rohkem 15 päeva kohta kalendrikuus, ja 32 eurot iga järgneva päeva kohta. Käesoleva punkti esimeses lauses nimetatud kulude hüvitiste ja välislähetuse päevaraha tulumaksuvabalt maksmise korra kehtestab Vabariigi Valitsus määrusega;

2. Põhivaradega seotud vastustest selgus, et põhivara on ka liikmete käes, samas ei selgunud revisjoni käigus põhivara esemete hoiustamise koht/aadress. MTÜ Kirderanniku Koostöökogu raamatupidamise sisekorra-eeskiri punktis 3.1 "Materiaalne põhivara" on kirjas, et iga arvelevõetud põhivaraobjekti kohta peetakse arvestust põhivarakaartidel, mis võivad olla nii elektroonilised kui paberkandjal. Põhivarakaart peab sisaldama järgmisi andmeid: 1. kasutuselevõtmise aeg 2. soetusmaksumus 3. vastutav isik 4. inventarinumber 5. täiendavad andmed - registreerimisnumber, aadress, komplekti koosseis 6. parandusest lisandunud summad ja nende kajastamise aeg. Punktis 4.2 "Põhivarade inventuur" on kirjas, et varade inventuuri viib läbi juhatuse poolt määratud komisjon. Inventeerimiskomisjon viib läbi materjalide, inventari loendamise ning kannab tulemused inventuurilehele. Revisjonikomisjoni andmetel ei sisalda põhivarakaardid kogu informatsiooni ja puudusid inventuurilehed. Palume korraldada põhivara arvestus ja inventuur vastavalt raamatupidamise sisekorraeeskirjale ja kinnitada põhivara kasutamise kord, sh laenutamise põhimõtted ja liikmete informeerimine sellisest võimalusest.

Teostatud on põhivara ülevaatus. Põhivarakaartide andmed on täiendatud ning ajakohastatud.

3. Tegevjuhi käsutuses oleva ametiauto puhul maksab MTÜ Kirderanniku Koostöökogu erisoodustusmaksu. Erisoodustuse maksmise kohustus tekib tööandjal sõiduauto erasõitudeks kasutamise võimaldamisel ja sõidupäeviku mittekasutamisel (TuMS § 48), samas oli 2021.aastal erisoodustuselt makstav tulu-ja sotsiaalmaks vaid 1542-eurot aastas. Teeme ettepaneku kaaluda eelnimetatud kulu otstarbekust.

JUHATUSE KOOSOLEKU PROTOKOLL 14-2020 maksta tegevusgrupi sõiduauto kasutamise eest erisoodustust ja teha sõiduki kohta sellekohane märge Maanteeametis.

Kalkulatsiooni alusel on otstarbekas tasuda mainutud ulatuses erisoodustusmaksu. Alternatiiv on korraldada sõiduki hoiustamine, mis on seotud tegevusgrupi täiendava kuluga ning viia sisse sõidupäevik, mis ei too võrreldes praeguse olukorraga võrreldes olulist säästu.

4. Kohapealses kontrollis kontrolliti 2021.a. kõige suurema summaga tehingu (summas 13 475 eurot) hankedokumente ning revisjonikomisjoni liikmetele jäi ebaselgeks, kes tegi antud hanke osas valikuotsuseid. Leader määrus § 19 lg (7) kohaselt on kohalik tegevusgrupp on hankija riigihangete seaduse § 5 tähenduses ning peab hanke korraldamisel järgima riigihangete seadust. Hangitavad teenused on jäänud MTÜ-s Kirderanniku Koostöökogu kahe viimase aasta jooksul seni 50- ja 60 000 euro vahele aastas, seega otsest kohustust hankekorra osas seadusest ei tulene. Samas riigihangete seadus § 9 lg 5 täpsustab, et hankija, kellel puudub hankekorra kehtestamise kohustus, määrab kindlaks meetmed huvide konflikti ennetamiseks, tuvastamiseks ja kõrvaldamiseks oma organisatsioonisiseses töökorraldust käsitlevas dokumendis või hankekorra kehtestamisel hankekorras. Seega annab hankekord organisatsioonile võimaluse maandada teatud riske ning olla oma tegevustes avatud ja läbipaistev. Eelnevast tulenevalt teeb revisjonikomisjon ettepaneku kehtestada hankekord või muu organisatsioonisisene regulatsioon, mis käsitleks hankekorralduse protsessi.

Riigihangete seadus määratleb riigihanke läbiviimise kohustuse ning tegevusgrupp juhindub seadusest hangete läbiviimisel.