

Rapla Maakonna Spordiliit

Revisjonikomisjoni arvamus 2009 majandusaasta aruande kohta

Sissejuhatus

Revisjon viiakse läbi vastastavalt RMSL põhikirja punktile 35, millise kohaselt revisjonikomisjon teostab üldkoosoleku ülesandel järelevalvet teiste Liidu organite tegevuse üle ning vastavalt Mittetulundusühingute seaduse § 36, millise kohaselt majandusaasta aruandele lisatakse revisjonikomisjoni arvamus.

RMSL kõrgeimaks organiks on vastavalt põhikirja punktile 19 üldkoosolek.

Vastavalt põhikirja punktile 26 on liidul juhatus, mis seda juhib ja esindab ning sekretariaat. Juhatus võtab vastu otsuseid liidu juhtimise küsimustes. Liitu esindab kõigis õigustoimingutes juhatuse esimees ainuisikuliselt või teised juhatuse liikmed ühiselt.

Vastavalt põhikirja punktile 33 on liidul peasekretär, kes vastutab sekretariaadi töö planeerimise ja korraldamise eest, küsimuste ettevalmistamise eest juhatuse koosolekuteks, aruandluse eest sekretariaadi tegevusest juhatusele ja üldkoosolekule, liidu ja tema organite igapäevase tegevuse korraldamise eest, kooskõlas põhikirjaga oma kompetentsi piires liidu vara ja kinnitatud eelarvega ettenähtud vahendite kasutamise eest.

Revisjoni komisjoni esimees tutvus liidu 2009 aasta dokumentatsiooniga alates k.a. jaanuarist. Peatähelepanu all olid raamatupidamisdokumendid ning kodulehel olevad materjalid. 23.04.2010 saatsin juhatusele ja peasekretärile kriitilise vahekokkuvõtte revisjoni ettevalmistamisel avastatud puuduste kohta. Kriitika viitas mitmetele puudustele raamatupidamise korraldamisel, nõuete hindamisel, dokumentide täitmisel ja aruannete koostamisel. Vahekokkuvõtte päädis ettepanekuga vahetada raamatupidamise teenuse osutajat. Tänapäevaks on kriitikat osaliselt arvestatud kuid lõpptulemus ei ole rahuldav.

Eelmise aasta aruandes viitasin aasta jooksul halvenenud olukorrale raamatupidamise korraldamisel. Kahjuks pean tunnistama, et ka seekord kulus enamus ajast raamatupidamisest aru saamisele ning olukord ei ole märkimisväärselt paranenud. Kiita tuleb dokumentide kättesaadavust RMSL kodulehel ja üldse dokumentide kättesaadavust, kuigi ka siin on paranemisruumi. Eelkõige puudutab see eelarve koostamisest liikmete teavitamist ja liikmete kaasamist eelarve koostamisse ning liikmete perioodilist teavitamist eelarve täitmisest jooksval aastal.

Koos uue peasekretäri ametisseasumisega 2009 detsembrist toimib koostöö juhatuse ja peasekretäri vahel hästi. Kui aasta tagasi pärssisid liidu tööd inimestevahelised probleemsed suhted ning koostöö puudumine peasekretäri, siis tänasel päeval on õhkkond igati tõine.

Järgnevalt konkreetsemad arvamused.

1. Eelarve koostamine ja selle täitmisest teavitamine

Juhatus on kinnitanud 17.12.2009 eelarve koostamise eeskirja. Kahjuks ei ole suudetud nimetatud korda täies mahus ise täita. Kord näeb ette eelarve projekti valmimisel selle esitamist e-posti teel liikmetele arvamuste avaldamiseks. Samuti on ette nähtud üks kord kvartalis eelarve täitmise aruande ülevaatamine juhatuses. Raamatupidamise liigendus ning raamatupidaja pädevus ei võimalda raamatupidamisprogrammi abil koostada eelarve täitmise aruandeid. Minu hinnangul oleks mõistlik eelarve täitmise aruannete regulaarne edastamine ka liikmetele. 2009 aasta tegelike andmetega eelarve ei ole liikmeteni tänaseks veel jõudnud.

2. Raamatupidamise sise-eeskiri

Juhatus on kinnitanud 11.11.2009 raamatupidamise sise-eeskirjad. Kahjuks on dokumendi koostamisse suhtunud pealiskaudselt ja mittekohase hoolikusega. Seetõttu sisaldab eeskiri mitmeid sätteid, mida tegelikult ignoreeritakse (sularahakassa) ning esineb ka otseseid vastuolusid tekstis (kontoplaan).

3. Tegevuskava

Liidu tegevuskava on mõnedes punktides üldsõnaline ning puudub konkreetne kavandatavate tegevuste kirjeldus (näiteks "*Spordipropaganda alase töö tõhustamine*", "*Spordiliidu ja spordiklubide vahelise töö parandamine*"). Konkreetsus tegevuste kirjeldamisel aitaks kindlasti kaasa tegevuskava elluviimisel ja täitmise hindamisel.

4. Meistrivõistluste läbiviimine

Juhatus on kinnitanud 08.02.2010 "Tingimused spordiklubidele maakonna meistrivõistluste läbiviimiseks". Need tingimused on väga lakoonilised ja käsitlevad eelkõige seda, millistele tingimustele peab vastama klubi kes viib läbi meistrivõistlusi (liikmelisus, arengukava olemasolu, aruandluse esitamine, liikmemaksu tasumine jm). Samas ei ole arusaadavalt reglementeeritud, kuidas võistlusi läbi viia (eelteavitus, juhendi koostamine ja kooskõlastamine, läbiviimise koht, info liikumine, auhinnad jms). Ühtsete nõuete reglementi sisseviimine aitaks saavutada võistluste ühtlast ja kõrget taset.

5. Raamatupidamise korraldus

Raamatupidamise teenus ostetakse sisse ning partner kasutab raamatupidamisprogrammi HansaRaama. Partner osutab teenust alates 2008 algusest.

Kahjuks tänane partner ei oma oskusi ja pädevust liidu raamatupidamise rahuldavaks korraldamiseks ning ta ei suuda olla abistav partner liidu peasekretärile ning juhatusale. Raamatupidamiskontode ja muude tunnuste liigendus ei võimalda koostada eelarvele vastavat aruandlust. Puudub võimalus operatiivselt hinnata eelarvest kinnipidamist.

On olemas kehtivad raamatupidamise sise-eeskirjad, kuid neid mitmetes olulistest osades ei järgita.

On ka paranemise märke võrreldes eelmise aastaga – alates detsembrist 2009 omavad algdokumendid üldjuhul korrektseid peasekretäri poolt tehtud viseeringuid ja selgitusi. Probleeme esineb kassadokumentide vormistamisel.

Raamatupidamisdokumentide ja ettevalmistatud 2009 aastaaruande võrdlemisel esines mitmeid arusaamatusi ja andmete lahknevusi. Mitmed raamatupidamise saldod erinesid aastaaruandes kajastatust. Kõiki lahknevusi ei ole suudetud korrastada tänase päevani. Näiteks **aastaaruande lisa nr 8 "Eelarve täitmise aruanne" 2009 tegelikud andmed ei kattu eespool toodud Tulemiaruaruande andmetega**. Lisas 6 kajastatud 2009 lõppsaldo ei kattu tulemiaruaruandes esitatud 2009 lõppsaldoga.

Rärgelt on rikutud raamatupidamise sise-eeskirjades ning aastaaruande Lisas 1 kirjeldatud ostjatelt laekumata summade hindamist ja kajastamist. 2009 aastal kanti kahjumisse 23.484 krooni ulatuses laekumata müügiarveid. Tegemist oli 2008 aasta jooksul RMSL poolt väljastatud arvetega, milliste eest raha ei olnud 2008 ja 2009 aasta jooksul laekunud. Summad kanti kahjumisse selgitusega et tegemist oli topeltarvetega. Ehk sellisel lihtsustatud kombel ja väärpõhjendust kasutades kanti laekumata arved lihtsalt kahjumisse.

Selline teguviis ei ole korrektne, RMSL enda hiljuti kinnitatud raamatupidamise sise-eeskirjad sätestavad:

Ostjatelt laekumata arveid hinnatakse bilansis, lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Ostjatelt laekumata arved, mille laekumine on ebatõenäoline, tuleb kanda kuludesse. Iga arve laekumise tõenäosust hinnatakse individuaalselt. Kui on alustatud võla sissenõudmist (nt. saadetud järele pärimiskirju, millele pole vastatud) või kui ostja vastu on algatatud pankrotimenetlus, tuleb ostja arve lugeda ebatõenäoliselt laekuvaks.

Kui kuludesse kantud nõudesumma või osa nõudesummast siiski hiljem laekub, koostatakse vastupidine lausend.

Kui nõue muutub lootusetuks, kantakse võlg maha ostjate võlast. Nõue on lootusetu siis kui võla sissenõudmine ei ole majanduslikult kasulik või ei saa seda teha (nt ostja pankrotistumise korral või võlgniku mitteleidmise korral).

Ei ole astud tõendatud samme nimetatud summade laekumiseks.

6. Välised kontrollid

Vastavalt Rapla maavanema korraldusele kontrolliti aprillis-mais 2010 Rapla Maavalitsuse rahandusosakonna poolt 2009.a. riigieelarvest liidule eraldatud harrastusspordi toetuse jaotuse, kasutamise ja aruandluse õigsust. Õiendis on toetuste kasutamine hinnatud sihtotstarbeliseks ning on konstateeritud raamatupidamisliku arvestuse paranemist võrreldes eelmise aastaga (korrektsed märked alusdokumentidel alates uue peasekretäri tööle asumisest). Soovitatakse täpsemalt teostada liigendust raamatupidamises, et oleks üheselt välja toodud kulukohad ja aruandlus oleks selgem.

Andrus Tamm
komisjoni esimees
Raplas, 25.05.2010