



**RAAMATUPIDAMINE TARTU
LINNAVALITSUSES**

Oktoober 2020.a.

RAAMATUPIDAMISTEENISTUS

- 23 raamatupidajat - palgagrupp, ostugrupp, müügigrupp
- 9 vanemraamatupidajat - asutuste grupp, linnakassa, projektigrupp
- 3 peaspetsialisti
- pearaamatupidaja asetäitja
- pearaamatupidaja

Tartu LV rahandusosakonna raamatupidamisteenistus teenindab hetkel Tartu Volikogu, LV 15 osakonda, 74 allasutust ja 2 linna sihtasutust.

ALUSED

Raamatupidamises juhindume Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendist (riigi raamatupidamise sise-eeskiri -> siin edaspidi üldeeskiri) ja Tartu Linnavalitsuse rahandusosakonna juhataja 09.05.2019.a käskkirjaga nr.14 kinnitatud Tartu linna raamatupidamise sise-eeskirjast.

KONTOPLAAN

Üldeeskiri määrab ära aruandluses kasutatavad kontod ja 4 riiklikku tunnuse koodi kannete liigendamiseks.

Kontoplaanis on hetkel 1238 kontot, millest enamust kasutame ka meie. Kontoplaani ja riiklike tunnuste koode muudetakse Rahandusministeeriumi poolt igal aastal vastavalt vajadusele mitmeid kordi.

Lisaks riigi poolt kehtestatud kontodele ja tunnustele kasutame linna arvestuses (nii raamatupidamises kui ka eelarves) veel 16 tunnust.

Erinevaid tunnuseid arvestuses kombineerides, saame programmist väga laialdase info kõigi tehingute kohta.

RAAMATUPIDAMINE

Kõik algdokumendid jõuavad raamatupidamisele elektroonselt dokumendihaldussüsteemi GoPro vahendusel.

Raamatupidamiskandeid teeme majandustarkvaras Microsoft Dynamics AX (edaspidi Axapta).

Arvestust peetakse nii teenindatava üksuse (edaspidi asutuse) kui ka linna kohta koondatult.

Arvestust peetakse lõigupõhiselt.

PALGAGRUPP

~4000 inimese töötasu igakuisel maksuameti aruandel TSD

~600 töötajat raamatupidaja kohta.

Lepingud, käskkirjad, tööajatabelid ja teised arvestuse aluseks olevad dokumendid koostab ja õigsuse eest vastutab asutus. Asutus määrab ka eelarvetunnused. Raamatupidamine jälgib, et algdokumendid oleksid nii seadusega kui ka omavahel kooskõlas ning vajadusel juhib tähelepanu puudustele.

PALGAGRUPP

Kontoplaan jagab töötasu järgmiselt:

- Lepingu liik – volitavad isikud, avalikud teenistujad, töötajad, võlaõiguslikud lepingud
- Töötasu – põhipalk, lisatasud, ületunnid, ...
- Boonused – preemiad
- Hüvitised – lahkumishüvitised, haigushüvitised

Väga palju on töötajaid, kes töötavad erinevates asutustes korraga. Maksuameti aruandes TSD esitatakse andmed koondatult inimese kohta.

MÜÜGIGRUPP

~11 000 müügiarvet kuus

~850 arvet raamatupidaja kohta

Kõik arvete algandmed koostatakse asutuse poolt koos eelarvetunnustega ning esitatakse raamatupidamisele GoPro kaudu.

MÜÜGI GRUPP

Väljastatavate arvete/nõuete suuremad rühmad on:

Trahvid, load, reklaamimaks kajastatakse vaid nõudena (teatised, deklaratsioonid, ... - väljastatakse kliendile raamatupidamise väliselt) ~2000 nõuet kuus

- Lasteaiatasud ~5200 nõuet kuus
- Kultuurisutuste tasud ~500 nõuet kuus
- Linnavara rendiarved ~650 nõuet kuus

MÜÜGIGRUPP

- Koolide arved ~700 nõuet kuus
- Tartu Kutsehariduskeskus ~1 000 nõuet kuus
- KOV vahelised haridusteenuste arved ~150 nõuet kuus
- Tartu Sport rendiarved ~200 nõuet kuus
- Muud asutuste arved ~450 nõuet kuus

Kõigi nõuete laekumise kanded tehakse raamatupidamises.

Tulude arvestamiseks on kontoplaanis kasutusel ~60 kontot. Erinevate riiklike tunnuste kombinatsioonis kajastub aruandluses ~800 rida.

MÜÜGIGRUPP – NÕUETE HINDAMINE

Laekumata nõudeid hinnatakse keskmiselt 1 kord aastas, igat nõuet eraldi kaaludes.

Riigi üldeeskiri lubab nõude 100% ebatõenäoliselt laekuvaks hinnata (kuludesse kanda) 180 päeva möödumisel maksetähtajast.

Laekumata nõuete kohta aruannet saavad asutused pärida otse Axaptast vastavalt kasutajaõigustele.

Laekumata nõuetega tegeleb ja laekumist hindab asutus.

Raamatupidamine ei otsi võlglastega kontakti, kuid väljastab pärimisel põhjalikku infot.

MÜÜGIGRUPP

Käibemaks lisandub:

- KHK osadele arvetele
- Linnatranspordi arvetele
- LVO mitteeluruumi arvetele
- Mänguasjamuuseumi arvetele
- Tiigi Seltsimaja arvetele
- Tartu Spordi arvetele.

OSTU- JA PÕHIVARA GRUPP

~7 500 ostuarvet kuus

~950 arvet raamatupidaja kohta

~80% arvetest saabub GoPro-sse e-arvetena. PDF formaadis saabuavad arved sisestatakse GoPro-sse asutuse poolt käsitsi.

Arvete menetlemine – eelarve tunnuste lisamine ja kinnitamine – toimub GoPro-s.

Kui arve on menetletud ja kinnitatud, jõuab see automaatselt Axaptasse. Raamatupidamine kontrollib arve vastavust seadusandlusele ja lisab raamatupidamiskonto (Axaptast saab dokumendilingiga otse GoPro-sse).

OSTU JA PÕHIVARA GRUPP

Kõik arved, maksmisele kuuluvad toetused ja muud alusdokumendid jõuavad raamatupidamisele GoPro kaudu. Paber kandjal dokumentide alusel raamatupidamine kandeid ei tee.

Maksmata arvete kohta aruannet saavad asutused pärida otse Axaptast vastavalt kasutajaõigustele.

Kuluarved sisestatakse 1 tööpäeva jooksul, arvestades arve jõudmist Axaptasse.

PÕHIVARA

~6000 põhivara kaarti

~4000 väikevara kaarti

Vastavalt üldeeskirjale arvestatakse põhivarana varad, mille väärtus on 5 000 eurot käibemaksuta või suurem – see on kapitaliseerimise alampiir.

Põhivadad kajastuvad bilansis varana ning kantakse kuludesse kogu vara eluea jooksul võrdsete osadena.

PÕHIVARA

Näiteks: Investeering 2 000 000 eurot saab valmis septembrikuus. Vara eluiga hinnatakse 20 aastale. Alates septembrikuust hakatakse varalt arvestama kohe ka kulumit (kandma kulusse) vastavalt elueale –

$2\,000\,000 / 20 \text{ aastaga} / 12 \text{ kuuga} = 8\,333 \text{ eurot kuus.}$

Varadesse tuleb juurde septembris 2 000 000 eurot.

September – detsember kantakse kuludesse kulum 33 332 eurot, mis kajastub tulemiaruanandes ja varad vähenevad.

Järgmisel aastal kantakse kuludesse (tulemiaruanandesse) juba 99 996 eurot ja varad vähenevad.

PÕHIVARAD

Varad, mille väärtus ilma käibemaksuta on väiksemad, kui 5000 eurot, kantakse kuludesse kohe soetamisel.

Varad, mille väärtus on vahemikus 1 000 – 4 999 eurot, loetakse väheväärtuslikuks kuluinventariks (väikevara) ja nende kohta peetakse nii asutuses kui ka raamatupidamises bilansivälist arvestust.

Põhivara ja väikevara inventeeritakse vähemalt 1 kord aastas. Inventuur esitatakse ja arhiveeritakse GoPro-s.

PROJEKTIGRUPP

~220 erinevat projekti aastas

Projektigrupi vanemraamatupidaja tegeleb kõigi projekti kannetega – palgaarvestus, kuluarved, põhivara soetus, nõuete ja tulude arvestus.

PROJEKTIGRUPP

Projekte on väga mitmesuguseid:

- Raha kantakse arvele ja sellest tehakse ettenähtud kulud. Tulu tekib siis, kui rahastaja kulud kinnitab.
- Asutus teeb kulud linna poolt eraldatud sildfinantseerimise arvelt. Tulu tekib, kui rahastaja kulud kinnitab. Raha kantakse linna arvele kohe pärast kulude kinnitamist (mõne kuu jooksul).
- Asutus teeb kulud linna poolt eraldatud sildfinantseerimise arvelt. Rahastaja kinnitab kulud ja kannab raha linna arvele pikema aja pärast. Need on tavaliselt hästi suured ja kallid arendusprojektid.

Kui kulud ja tulud kajastuvad tulemiaruanes, kuid raha veel laekunud ei ole, siis kajastub summa bilansis sihtfinantseerimise nõudena.

LINNAKASSA

Tartu Linnavalitsusel on 40 arvelduskontot:

27 kontot SEB pangas

10 kontot Swedbankis

3 Luminor Bankis

~13 000 raha laekumist kuus

~19 000 raha maksmist kuus

LINNAKASSA

Axaptas on loodud pangaliides SEB ja Swedbankiga.

See tähendab, et raamatupidaja ja linnakassa poolt kinnitatud ülekanded liiguvad automaatselt pangakeskkonda.

Panga vastusfailid (raha väljaminek ja sissetulek) jõuavad Axaptasse iga 30 minuti tagant.

Seejärel kinnitatakse automaatselt ka ostugrupi töölehed.

Müügigrupile luuakse pangaliidesest automaatsed laekumiste töölehed järgmise päeva hommikul.

LINNAKASSA

Linnakassa jälgib raha liikumist nii pangaliidese kaudu kui ka internetipangas.

Luminor Banki ülekandefailid ja pangaväljavõtte failid liiguvad internetipanga kaudu.

Kõik pangaülekanded allkirjastatakse kahe allkirjaga.

Linnakassa koostab igakuiselt kassapõhise eelarvetäitmise aruande (eelarve täitmise aruanne raha liikumise järgi).

ASUTUSTE GRUPP

Asutuste grupp:

- koondab asutuste/osakondade põhiseis aruandlus
- teeb gruppide vahelisi- ja korrigeerimiskandeid
- suhtleb ja vajadusel õpetab/nõustab allasutusi

ASUTUSTE GRUPP

Vanemraamatupidajad teevad 88 asutuse kandeid, mis ei kuulu otseselt ühegi lõigupõhise grupi ülesannetesse (korrigeerimiskanded, aasta lõpetamise kanded, maksude ülekanded), esitavad asutusepõhist aruandlust (statistika, käibedeklaratsioon).

Selles grupis vaadeldakse igat asutust kui tervikut – kontrollitakse tunnuste õigsust, nõustatakse vajadusel asutust.

Sihtasutustega tegelevad vanemraamatupidajad esitavad ka igakuist aruandlust riigile (saldoandmik).

PEASPETSIALISTID JA PEARAAMATUPIIDAJA ASETÄITJA

- koondavad ja esitavad riiklikud aruanded
- osalevad aktiivselt raamatupidamisprogrammi arendustes/seadistustes
- õpetavad ja juhendavad nii raamatupidajaid kui ka asutusi
- koostavad Tartu linna majandusaasta aruande (kogu grupi aruande)

Selles grupis toimub muuhulgas ka linna suurimate tulude arvestus ja kajastamine - tulumaks, maamaks, tasandus- ja toetusfond riigilt.

Peaspetsialistid kontrollivad ja esitavad koondatult maksuametile TSD ja KMD aruanded, riigile saldoandmiku.

SALDOANDMIK

Saldoandmik on igakuine aruanne riigile, kus kajastatakse kõik kontoplaani kontod riigi poolt kinnitatud tunnuste lõikes.

- Konto – näitab vara, nõudeid, kohustusi, tulusid ja kulusid.
- Tehingupartner – näitab kellega on tehingud toimunud ja millises seisus see on.
- Tegevusala – näitab millisele tegevusalale tulud/kulud kuuluvad (haridus, kultuur, valitsemine,...)

SALDOANDMIK

- Allikas – kasutatakse peamiselt välismaiste vahendite liikumise jälgimiseks
- Rahavoog – näitab tehingu sisu varade, sihtfinantseerimiste ja netovara kannete juures.

Saldoandmiku saldosid vastastehingupartneritega võrreldakse vastavalt üldeeskirjale kas igakuiselt või kvartaalselt.

Näiteks saldoandmiku read Haridus-ja teadusministeeriumiga lisafailina.

TARTU LINNA KONSOLIDEERIMISGRUPP

Peaspetsialistid kontrollivad ja koostavad ka Tartu linna majandusaasta aruande.

Grupi koosseisus on järgmised üksused (koos riigi tehingupartneri koodiga):

- | | |
|------------------------------|--------|
| ■ AS Tartu Turg | 446402 |
| ■ AS Tartu Veevõrk | 446403 |
| ■ OÜ Tartu Linna Polikliinik | 446307 |
| ■ OÜ Tartu Veekeskus | 446413 |
| ■ SA Tartu Eluasemefond | 446503 |

TARTU LINNA KONSOLIDEERIMISGRUPP

- SA Tartu Keskkonnahariduse Keskus 446310
- SA Tartu Kultuurkapital 446302
- SA Tartu Loomemajanduskeskus 446308
- SA Tartu Perekodu Käopesa 446309
- SA Tartu Vaimse Tervise Hooldekeskus 446303
- SA Tartumaa Turism 446305
- SA Tartu 2024 446311
- Tartu Linnavalitsus (koos allasutustega) 446101

EELARVETÄITMISE ARUANNE

Kuna eelarvetäitmise aruanne tekib eelarveteenistuse poolt sisestatud eelarve ridadest ja raamatupidamisteenistuse poolt kajastuvatest tekkepõhistest kannetest, siis kontrollime ja jälgime seda aruannet nii eelarve poolel kui ka raamatupidamises. Aruannet saavad Axaptas pärida ka asutused.

Eelarvetäitmise aruande ja raamatupidamise aruande (saldoandmik) peamine vahe on käibemaksu kajastamises.

Eelarve täitmise aruandes lisatakse kulukäibemaks kuluklassifikaatori juurde. Raamatupidamises kajastub käibemaks eraldi kontol.

LINGID

Link avaliku sektori raamatupidamise juhenditele:

<https://www.rtk.ee/saldoandmike-kasutajad/avaliku-sektori-raamatupidamine/avaliku-sektori-finantsarvestuse-ja-ja>

Link Tartu linna raamatupidamise sise-eeskirjale:

<https://tartu.ee/et/raamatupidamisteenistus>

TÄNAN KUULAMAST!



RAHANDUSOSAKOND

2. JAANUAR 2019