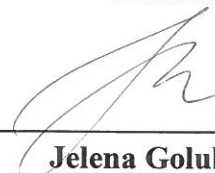


KINNITAN



Jelena Golubeva
Narva Linnavalitsuse
Rahandusameti direktor
14.04.2014

A KT NR 6/ 4-2

Narva linn

07.04.2014.a.

Vastavalt Narva Linnavalitsuse Rahandusameti (edasi Rahandusamet) 2014.a I kvartali plaanile revisjoni osakonna juhataja Valentina Bešekerskas ja vanemrevidentide Irina Osis ja Tatjana Gontšarova poolt on läbi viidud Narva Linna Arenduse ja Ökonoomika Ameti finantsmajandusliku tegevuse kontroll 2013-14.a perioodi eest järgmistes küsimustes:

1. Reklaamimaksudest saadud tulude moodustamise korra ning nende täieliku ja õigeaegse kohalikku eelarvesse kandmise kontroll.
2. Narva Linnavalitsuse 24.07.2013.a. korralduse nr. 682-k täitmine.

Narva Linna Arenduse ja Ökonoomika Amet on kandud riiklike ja kohalike omavalitsuste riigiregistrisse 01.10.2003.a. numbriga 75029524. Vastavalt registreerimise tunnistusele on see linna ametiasutus, mille põhimäärus on kinnitatud Linnavolikogu 04.09.2003.a. otsusega nr. 41/20.

Kontrollitaval ajavahemikul oli direktori ülesannetes Jelena Skulatšova, raamatupidamise- ja finantsteenistuse juhataja - Natalja Smelova.

1.Reklaamimaksudest saadud tulude moodustamise korra ning nende täieliku ja õigeaegse kohalikku eelarvesse kandmise kontroll.

Reklaamimaksude arvutamise ja tasumise korduv kontroll (16.10.2008.a. akt nr. 5/5-2 ning 02.06.2011.a. akt nr. 10/4-2) näitab samu vigu mitme aasta jooksul: maksu arvutamise teostatakse Narva Linnavolikogu määruse „Reklaamimaks“ rikkumisega, töö määruse „Reklaamimaks“ rikkujatega ei vasta maksuseaduse nõuetele. Deklaratsioonide kogumise ja kontrolli, programmi sissekandmise ning tasumise märkimise funktsioone täitis kontrollitaval perioodil ettevõtluse arengu teenistuse peaspetsialist Galina Smolina.

Käesoleval ajal reklaamimakse võetakse Narva Linnavolikogu 26.01.2012.a. määruse nr.2 „Reklaamimaks“ alusel, mis nõuab juba muutmiste sissekandmist seoses vananenud informatsiooni sisaldamisega.

Määruse kehtivast redaktsioonist järeldeb:

§ 4. Maksumaksjad

Maksumaksjad on reklaami andjad, kellele on välja antud Narva linna poolt reklaami paigaldusluba või reklaamimaksumaksja registreerimistunnistus Narva Linnavolikogu poolt kinnitatud Välireklaami paigaldamise eeskirjade alusel.

§ 5. Maksumäärad

(4) Ühe mittestatsionaarse reklaami maksumäär on 3,75 eurot kvartalis (15,00 eurot aastas).

§ 7. Maksuperiood ja maksu tasumise tähtaeg

(1) Maksuperiood on kalendrikuu.

(2) Maksu tasumise päev on maksuperioodi järgmise kuu 10.kuupäev.

§ 10. Võimalikud maksusoodustused ja nende andmise kord

(4) Maksusoodustuse andmise, selle suuruse, soodustuste kehtivuse tähtaja, samuti maksusoodustuse andmisest keeldumise määrab Narva Linnavalitsus oma korraldusega.

§ 12. Maksudeklaratsioon

(1) Maksumaksjad on kohustatud esitama maksuhaldurile maksudeklaratsiooni maksustamisperioodi järgneva kuu 10.kuupäevaks maksuhalduri ametiruumides või Eesti Posti kaudu paberkanalil, või kasutades e-posti.

(2) Maksudeklaratsioon peab olema allkirjastatud (elektrooniliselt esitatud maksudeklaratsioon digitaalselt) maksumaksja(te) esindusõigusliku isiku poolt.

(3) Maksuhaldur teeb maksudeklaratsioonile märked selle laekumise kuupäeva ja andmete sisestamise kuupäeva kohta.

(4) Maksudeklaratsioon tuleb koostada käesoleva määruse lisas nr 1 kehtestatud vormi kohaselt.

Reklaamimaksu kontrolli käigus 2013. – 2014. aasta perioodi eest on välja selgitatud järgmised rikkumised:

- § 12. lõige 2 rikkumine – puuduvad maksumaksjate allkirjad (vaata lisa 1).
Näiteks deklaratsioonides IF P&C Insurance AS nr 12/2012-323 ja 01/2013, Raritas OÜ nr 04/2013-261, Olympic Casino Eesti OÜ nr 01/2013-009, Lorita Reisibüroo OÜ 01/2013-356, Maininvestments OÜ nr 12/2012-236, Ljudmila Šušarova FIE nr 01/2013-227 jne.
- § 12. lõige 3 rikkumine – deklaratsioonidel puudub märke maksudeklaratsiooni laekumise kuupäevast ja maksuhalduri poolt andmete sissekandmisest (vaata lisa 2). Näiteks deklaratsioonides LORITA Reisibüroo OÜ nr 12/2012-356, Maininvestments OÜ nr 12/2012-236, Baltic Bolt OÜ nr 11/2013-138, ART Depoo Narva OÜ nr 02/2014, Fidera Baltic OÜ nr 01/2013-417, JCDecaus Eesti OÜ nr 10/2013 jne.

- § 12. lõige 4 rikkumine – mõnedes deklaratsioonides puuduvad andmed maksuperioidist (vaata lisa 3).
Näiteks deklaratsioonides JCDecaus Eesti OÜ nr 12/2013 ja 6/2013-, ART Depoo Narva OÜ nr 01/2014, Baltic Bolt OÜ nr 05/2013-138.
- § 7 lõige 1 rikkumine – on olemas maksustamise periood (kvartal), mis ei ole ette nähtud määrusega (vaata lisa 4).
Näiteks deklaratsioonid Veera Žhiltsova FIE nr 01/2013-047, Villiauto OÜ 01/2013- 036, Narva Võtmed OÜ 01/2013-304 ning 02/2013-304 jne.
- § 7 lõige 2 rikkumine - reklaamimaksu tasumise tähtaeg on kehtestatud maksuhalduri poolt isiklikult, näiteks jooksva kvartali teise kuu 10. kuupäeval. Määrusega on ette nähtud iga kuu 10. kuupäeval (vaata lisa 5).
Näiteks Veera Žhiltsova FIE nr 01/2013-047, Villiauto OÜ 01/2013-036, Narva Võtmed OÜ 01/2013-304 ning 02/2013-304 jne.
- § 7 lõige 2 rikkumine - mitteõigeaegselt reklaamimaksu arvutamine (vaata lisa 6). Näiteks, kirje OÜ Automaistro 2012. aasta detsembrikuu reklaamimaksu arvutamise kohta summas 4.80 eurot oli tarvis teha 2013. aasta jaanuarikuus. Tegelikult OÜ Automaistro 2012. aasta detsembrikuu reklaamimaksu arvutus oli tehtud 2013. aasta augustikuus. Analoogiliselt Lorita Reisiburoo OÜ - raamatupidamise kirje nr. 12631, Tootmise Äriinkubaator Noorus MTÜ – 2013. aasta raamatupidamise kirjed nr. 203, 1615, 5097, 18058, 18059.
- Valesti on tehtud reklaamimaksu suuruse arvutus (vaata lisa 7).
Vastavalt Narva Linnavolikogu 26.01.2012.a. määruse nr. 2 „Reklaamimaks“ § 5 lõigule 3 ühe mittestandardse reklaami maksumäär on 3,75 eurot kvartalis. 2013. aasta aprillikuus FIE Aida Solovtsova kahe reklaami paigutamise eest reklaamimaks pidi olema 2,50 eurot kuus (3,75 eurot : 3 kuud x 2 tk). Vastavalt 10.05.2013.a. maksudeklaratsioonile nr. 02/2013-116 FIE Aida Solovtsova reklaamimaks 2013.a. aprillikuus eest oli 1,25 eurot.
- Reklaamimaksu suurus deklaratsioonides ei vasta raamatupidamisprogrammi kantud andmetele (vaata lisa 8).
Näiteks Jyusk Linnen'n Furniture OÜ on koostanud 10.04.2014.a. reklaamimaksu deklaratsiooni 2013.a. märtsikuus eest summas 144,00 eurot. Raamatupidamise programmis on märgitud summa 72,00 eurot. Premier Restorans Eesti AS deklaratsioonis 2013.a. detsembrikuus eest on reklaamimaksu summa 76,80 eurot, kuid raamatupidamise programmis on kajastatud 86,40 eurot (teha koopiat proua Smolina ei lubanud).
- On avaldatud deklaratsioonide ja raamatupidamise andmete mittevastavuse juhtumid „maksumaksja“ osas – maksudeklaratsioonis maksjana on märgitud üks eraõiguslik juriidiline isik aga raamatupidamises teine (vaata lisa 9).
Näiteks 11.06.2013.a. oli koostatud maksudeklaratsioon number 01/2013-401 summas 99,20 eurot 2013.a. maikuu eest, vastavalt millele reklaamimaksu maksjaks oli OÜ Servis

House. Raamatupidamises on kajastatud 2013.a. maikuu reklaamimaksu nõue summas 99,20 eurot OÜ Baltika 7 Grupp suhtes.

10.05.2013.a. oli koostatud maksudeklaratsioon nr. 01/2013-417 summas 2,25 eurot 2013.a. aprilli- ja maikuu eest, vastavalt millele reklaamimaksu maksjaks oli OÜ Fidera Baltic. Raamatupidamises on kajastatud 2013.a. aprilli-, maikuu reklaamimaksu nõue summas 2,25 eurot FIE Ivahnova Margarita suhtes.

- Deklaratsiooni puudumisel on raamatupidamise programmis reklaamimaksu arvutamise andmed (vaata lisa 10).
Näiteks Neeste Eesti AS – 10.12.2013.a. lausend nr. 31043 ja 13.02.2014.a. lausend nr. 1977; Fidera Baltic OÜ – 10.05.2013.a. lausend nr. 3660 ja 19.11.2013.a. lausend nr. 29589; 1Credit Narva – 07.01.2013.a. lausend nr. 5 ja 10.01.2013.a. lausend nr. 85; Tatiana Lvova FIE 20.09.2013.a. lausend nr. 20330; Premier Restaurants Eesti AS – 10.07.2013.a. lausend nr. 12177 ja 19.09.2013.a. lausend nr. 20297.
- Kontrollimise ajal raamatupidamise programmis polnud lausendeid deklaratsioonide olemasolul – andmed on kantud programmi kontrollimise käigus tähtajaga 10.03.2014.a. (vaata lisa 11).
Näiteks OÜ E.T.V.A. Varuosad – deklaratsioon 12/2013-322, Baltic Bolt OÜ – deklaratsioon 12/2013-138. ONOFF EESTI AS 2014.a. jaanuarikuu deklaratsioon, MTÜ Tootmise Äriinkubaator Noorus 2014.a. jaanuarikuu deklaratsioon.
- Deklaratsiooni muutmine kajastatakse raamatupidamises mitte eraldi kirjena, vaid summeritakse järgnevate perioodide deklaratsioonide juurde (vaata lisa 12).
Näiteks 10.12.2013.a. on tehtud kirje OÜ JCDecaux Eesti reklaamimaksu arvutamise kohta summas 423,95 eurot. Vastavalt OÜ JCDecaux Eesti deklaratsioonile nr. 11/2013 reklaamimaks on 412,43 eurot, st 11,52 euro võrra vähem. Tegelikult reklaamimaksu summa arvutamisel novembrikuu eest deklaratsiooni nr. 11/2013 oli lisatud deklaratsioonide muutmise summa eelmise perioodi eest, st oktoobrikuu eest. Esialgselt oktoobrikuu deklaratsiooni summa moodustas 476,59 eurot, arvestades muutusi – 488,11 eurot.
- Peale selle on olemas palju reklaamiga tegeleva peaspetsialisti vigu, mis on avastatud raamatupidamise töötajate poolt (vaata lisa 13).
Näiteks firmade Swedbank AS, Statoil Fuil & Retail Eesti AS, Rimi Eesti Food AS, Jyusk Linnen'n Furniture OÜ, Anina OÜ, ART DEPOO OÜ, Baltmann OÜ suhtes.
- § 10 lõige 4 rikkumine - ART Depoo Narva OÜ –le olid antud maksusoodustused 2013. aasta jooksul ilma vastava Narva Linnavalitsuse korralduseta. Analoogiliselt M-NAR Kinnisvara OÜ-le oli antud soodustus 50 % ulatuses valgusreklaamile 2013. aasta novembrikuus. ANINA OÜ-le oli antud soodustus 50 % ulatuses 2013. aasta juunikuus. Kristi Mööbel OÜ-le oli antud soodustus 50 % ulatuses 2013. aasta juunikuust kuni

septembrikuuni. Narva Linnavalitsuse korraldus soodustuste võimaldamiseks antud firmadele puudub (vaata lisa 14).

- ONOFF EESTI AS ei esita deklaratsioone 2013.a. veebruarikuust, ettekirjutus on koostatud ainult 07.11.2013.a. (vaata lisa 15).

Maksuseadusest tuleneb:

§ 115. Maksukohustuslane poolt makstav intress

- (1) Kui maksukohustuslane ei ole tasunud maksu seadusega sätestatud tähtpäevaks, on ta kohustatud arvestama ja tasuma tähtpäevaks tasumata maksusummalt intressi. Intressi arvestatakse alates päevast, mis järgneb päevale, mil maksu tasumine seaduse järgi pidi toimuma, kuni tasumise või tasaarvestamise päevani, viimane kaasa arvatud.
- (3) Kui maksukohustuslane ei ole tasunud intressi vastavalt käesoleva paragrahvi lõigetes 1 ja 2 sätestatule, esitab maksuhaldur intressinõude, milles näidatakse viivitatud päevade arv, intressimäär, tasumisele kuuluv intressisumma ja tasumise tähtaeg. Tähtaeg ei või olla lühem kui 10 päeva. Intressinõudele kohaldatakse maksuotsuse (§ 95) kohta käivaid sätteid.

§ 117. Intressimäär

- (1) Käesoleva seaduse §-des 115 ja 116 sätestatud intressi määr on 0,06 protsenti päevas.

- Kõik 2013. – 2014. aastate intresside arvutamise töö on kajastatud alljärgnevas tabelis:

Kuupäev	Selgitus	Lausend nr.	Summa	Valuuta	Asutus	Dokument / üksus
14.01.2013	Reklmaks (intress)	134	8,10	EUR	ART DEPOO OÜOU	04/2011-148
8.11.2013	Reklmaks (intress)	28863	4,46	EUR	Stereo MeediaOU	01/2013-348
6.12.2013	Reklmaksu intressi arvestuse annuleerimine, lausendi 134 (14.01.2013) parandamine. Raamatupidamisõiend nr 11 (06.12.2013)	30905	-8,10	EUR	ART DEPOO OÜOU	04/2011-148
6.12.2013	Reklmaksu intressi arvestuse annuleerimine, lausendi 79994 (31.03.2006) parandamine. Raamatupidamisõiend nr 12 (06.12.20)	30911	-1,73	EUR	CLEAR CHANNEL ESTONIAOU	04/2011-148
10.12.2013	Reklmaks (intress)	31070	28,26	EUR	ONOFF EESTIAS	01/2013-334
10.12.2013	Reklmaks (intress)	31097	22,81	EUR	Tootmise Äriinkubaator NoorusMTÜ	01/2013-424

Intresside arvutamine on endiselt juhusliku iseloomuga rikkudes, Maksuseaduse § 115 lõige 3 nõudeid.

Kõigest ülalnimetatust järgneb, et konto 102060 andmete usaldusväärsus kontrollitava perioodi mis tahes kuupäeva seisuga paneb kahtlema.

Narva Linnavolikogu 20.10.2006.a. määruse nr. 44 „Reklaami paigaldamise kord Narva linnas“ § 4 lõige 8 alusel:

- (8) Reklaami paigaldamise loa või registreerimistunnistuse kehtivuse lõppemisel kohustub reklaami avaldaja reklaamikandja ja/või reklaami likvideerima 7 kalendripäeva jooksul või esitama uue taotluse vähemalt 15 kalendripäeva enne loa kehtivusaja lõppu.

- Narva linna territooriumil reklaami paigaldamise kontrolli käigus on avaldatud reklaamikandjad, mis peavad olema juba ammu likvideeritud. Tööd nendega korraldatakse ainult telefoniteel läbirääkimiste tasemel.

Vastavalt Narva Linnavalikogu 26.01.2012.a. määruse nr. 2 „Reklaamimaks“ paragrahvidele 4 maksumaksjateks on reklaami avaldajad, kellele Narva linna poolt on välja antud reklaami paigaldamise luba või maksumaksja registreerimistunnistus Narva Linnavalikogu poolt kinnitatud välisreklaami paigaldamise reeglite alusel.

- „Välisreklaami paigaldamise reeglid“ puuduvad perioodil alates 26.01.2012.a kuni käesoleva ajani, mis tekitab probleeme reklaamimaksu maksjate määramisel.

2. Narva Linnavalitsuse 24.07.2013.a. korralduse nr. 682-k täitmine.

- 16.07.2013.a. aktis nr. 9/4-2 avaldatud rikkuste kõrvaldamise kontrolli käigus on tuvastatud vead riigipühadel töötamise eest töötasu kompensatsiooni arvutamisel.
Alates 01.11.2013.a. Narva Linna Arenduse ja Ökonoomika Ameti vahetuste graafiku järgi töötavate valvurite kuupalgamäär oli 342,00 eurot. 2013.a. detsembrikuu riigipühade päevadel töötamise eest töötasu kompensatsiooni arvutamine oli tehtud lähtudes kuupalgamäärast 320,00 eurot.
- On muutunud tõhusamaks töötajate tegevus võlgnevuse sissenõudmise osas kuni sundkorras sissenõudmise staadiumini. Töö võlgnevuse sundkorras sissenõudmise osas on jäänud endisel tasemel.
- Narva linna munitsipaalomandis oleva hoonestamata maa hoonestusõiguse seadmiseks on olemas kehtivad lepingud, mis on endiselt tegevusetuses olukorras ja nõuavad kiiret edaspidist otsuse tegemist:
 - sotsiaalmaa, 51104:001:0017, Daumani 30, OÜ Puhasenergia – selle maatüki detailplaneering on seotud Daumani 2a и 2b maaga. Daumani 2a и 2b maaga seotud hoonestusõiguse seadmise lepingud on katkestatud. Sel põhjusel on OÜ Puhasenergia poolt lepingukohaste kohustuste täitmine objektiivselt võimatu. Kontrollijate arvamusel on tarvis lõpetada hoonestusõiguse seadmise leping. Kohustuste täitmise võlgnevust firmal ei ole;
 - ärimaa, on ühendatud kaks maatükki: Kangelaste 37A (51104:001:0001) ja 37B (51104:001:0008, OÜ NARSIL – objekt on ehitatud, on tasumata võlgnevus laharvamuste tõttu summa osas. On vajalik juriidiline hinnang maksesumma suurendamise põhjendatuse osas ilma OÜ-ga NARSIL kooskõlastamiseta ja edaspidised toimingud: kas sissenõudmise protseduur või krediti arved.
 - ärimaa, 51104:001:0005, Rahu 36B, AS ESPAK NARVA – lähtudes esitatud informatsioonist, alates 2012. aastast tegevused peatusid Narva Linnavalitsuse Arhitektuuri- ja Linnaplaneerimise Ametis.

Kontrolli käigus on tehtud kassa inventuur, rikkumisi ei ole avastatud.

Antud aktis nimetatud rikkumiste vältimiseks teeb Narva Linnavalitsuse Rahandusamet Narva Linna Arenduse ja Ökonoomika Ametile järgmiseid **ettepanekuid**:

1. Viivitamatult viia reklaamimaksu arvestus vastavusse maksumaksja võlgnevuse (enammake) tegeliku seisundiga ja Narva Linnavolikogu 26.01.2012.a. määruse nr. 2 „Reklaamimaks“ ning Maksuseaduse nõuetega.
2. Kõik reklaamimaksu arvestusega seotud tegevused kajastada neid funktsioone täitva isiku ametijuhendis.
3. Tähtajaks kuni 15.05.2014.a. anda välja tarkvara arendajale lõplik lähtülesanne reklaamimaksumooduli täiustamiseks.
4. Tähtajaks kuni 30.09.2014.a. lõpetada reklaamimaksumooduli täiustamise.
5. Muuta Narva Linnavolikogu 26.01.2012.a. määrust nr. 2 „Reklaamimaks“.
6. Viivitamatult korraldada tõhusat tööd deebetvõlgnevuse sundkorras sissenõudmiseks.
7. Informatsioon vastuvõetud meetmetest esitada Narva Linnavalitsuse Rahandusametile hiljemalt 31.05.2014.a.



Valentina Bešekerskas
Narva Linnavalitsuse Rahandusameti
revisjoniosakonna juhataja

LISAD - Rikkumisi sisaldavad algdokumentide koopiad:

- Lisa 1, -1 eks 7 lehel;
- Lisa 2, -1 eks 9 lehel;
- Lisa 3, -1 eks 8 lehel;
- Lisa 4, -1 eks 4 lehel;
- Lisa 5, -1 eks 8 lehel;
- Lisa 6, -1 eks 5 lehel;
- Lisa 7, -1 eks 1 lehel;
- Lisa 8, -1 eks 3 lehel;
- Lisa 9, -1 eks 2 lehel;
- Lisa 10, -1 eks 10 lehel;
- Lisa 11, -1 eks 4 lehel;
- Lisa 12, -1 eks 4 lehel;
- Lisa 13, -1 eks 9 lehel;
- Lisa 14, -1 eks 8 lehel;
- Lisa 15, -1 eks 4 lehel;

Akt on edastatud Narva Linna Arenduse ja Ökonoomika Ameti linnavara osakonna juhatajale direktori ülesannetes Jelena Skulatšovale

14.04.2014.a.

