



RIIGI TUGITEENUSTE
KESKUS

Avaliku sektori finantsarvestuse ja – aruandluse juhendi muudatuste eelnõu

RTK riigiarvestus

Juta Maar

21.11.2024

Igakuine aruandlus alates 2025. aastast

- 25. kuupäev
 - Saldoandmike esitamine, sh konsolideerimisüksuste omad 399 (kuine), 499 (kvartaalne)
 - Saldoandmike põhjal süsteemis tekkinud aruannete ülevaatamine, andmete korrigeerimine
 - Makseandmike esitamine
 - Eelarveandmike esitamine (kvartal)
- 26-29 kuupäev – saldode võrdlemine ja korrastamine
 - Peab võrdlema saldod nendega, kes on andmikud esitanud.
- RTK lukustab saldoandmikud eelviimasel tööpäeva õhtul – konsolideerib andmed
- RTK koostab aruanded iga kuu lõpu seisuga valitsussektori kohta
 - Rahandusministeeriumile, Statistikaametile, Eurostatile
- Avame lukustatud perioodi peale vahearuandlust neile, kes soovivad oluliste muudatuste sisseviimist. Vajalik ise küsida avamist.



Saldode võrdlemine – aruanne SALDO-s

Saldode võrdlemine tehingupartneri alusel						
TP	1/2	2/1	3/4-6	4-6/3	7	Kokku
007001	39 955,40	186 456,47	-214 249,32	-12 582,56	0,00	-420,01
007302	139 668,25	228 992,33	-359 713,67	-946,91	0,00	8 000,00
008001	0,00	0,00	98,36	0,00	0,00	98,36
009001	0,00	52 000,00	-52 000,00	0,00	0,00	0,00
010001	307 557,90	184 137,38	-495 425,60	333,40	0,00	-3 396,92
011001	0,00	9 075,55	-9 179,17	103,62	0,00	0,00
011331	0,00	0,16	0,00	-0,08	0,00	0,08
012001	1 964,11	159 579,21	-162 596,36	0,00	0,00	-1 053,04
012307	0,00	0,00	398,50	0,00	0,00	398,50
012309	1 500,00	-643,16	-1 549,57	692,73	0,00	0,00

98,36 – ebaoluline vahe – ei pea parandama summasid alla 10 000, sama ka TP-koodid 011001, 011331, 012307, 012309

8 000 – tulude-kulude mittevastavus, periodiseerimiserinevus 360 660,58, peab parandama

52 000 – periodiseerimiserinevus – ühel ettemakse, teisel kulu, peab parandama

TP koodi pealt võimalik võrreldavad read lahti võtta



Vahede parandamine

- Tähtis on, et iga esitaja esitab õiged andmed. Viga võib olla vastaspoolel. Teise poole järgi ei tohi oma andmeid vigaseks parandada.
- Sihtfinantseerimisest tehtud kuludele ja põhivara soetustele tuleb igakuiselt sihtfinantseerimise tulu vastu kajastada. Mitte oodata, kui projektijuht esitab maksetaotluse või kui vastaspool kajastab kulu vms.
- Erand, sihtfinantseerimine alla 20 000 euro, soovitame kodumaise sihtfinantseerimiste laekumisel tuluna kajastada.



Aasta kohta esitatud saldoandmike sulgemine 27. veebruari õhtul

- Kui eelnõu jõustub, saabub 12 kuu saldoandmiku lukustamise kuupäev 27. veebruari õhtul.
- Palume anda meile teada 27. veebruari paiku, kui midagi olulist jäi tegemata ning samuti, millal on võimalik parandused sisse viia. Selle järgi me otsustame, kas jätame saldoandmiku veel mõnda aega avatuks või mitte (esimestel aastatel).
- Osaluste kasumid/kahjumid kajastada hiljemalt 27.02. konsolideerimisandmikes (lõpuga 399 ja 499).
- Olulisi parandusi saab lisada veel maikuuski, aga soovitame teha (selgitus)tööd, et viia arvestus enam reaalaega.
- Soovitame ebaolulised korrigeerimised jätta järgmisse aastasse.



Muudatused kontoplaanis

- Palun vaadake kontoplaani kasutusjuhendist, muudatused kollasega värvitud ja kõige lihtsam kõigist muudatustest aru saada.
- Korrastatakse riigilõivu kontosid (osa suletakse või nimetatakse ümber).
- Jõustuvad kõik muudatused sotsiaaltoetuste ja –teenuste kajastamisel, mis on kogutud kontoplaani paranduste nr 62 faili ja mida võis vabatahtlikult rakendada ka 2024. aastal.
- Suletakse konto 554020 Transporditeenused. Nimetame ümber kontogrupi 5513, oli „Sõidukite majandamiskulud“, uus nimetus „Transpordikulud“. Siiski ei kajastata seal transpordidotatsioone (450000), sotsiaaltranspordi (4131), õpilaste vedu (552490) jms, kui on olemas sisulise tegevuse kontogrupp, millega tellitud transporditeenused seostuvad.



Muudatused kontoplaanis

- Tööjõukulude kontodel lisanduvad kontod lõpuga 1 „Muud kokkulepitud tasud“, sinna kantakse asendustasu, lisatasu valveaja eest, ületunnitöö eest, pühade ja öötöö eest.
- Kontodele lõpuga 3 „Muutuvpalk“ kantakse tulemustasu, preemia töö eest, lisatasu täiendavate tööülesannete eest.
- 7-ga lõppevatele kontodele „Hüvitised ja toetused“ kantakse mh hüvitis töölt vabastamisel ja puhkusehüvitis (mitte puhkusetasu).
- Kontodele 500009 ja 500209 kantakse tasud, mille korral tasu saaja ei tööta graafiku alusel ning kontorühmas 900 pole võimalik esitada keskmist töötajate arvu.



Info edasiandmine

Palun informeerige muutustest nii oma raamatupidajaid kui ka oma valitseva mõju all olevate ühingute raamatupidajaid.

Kui on soovi, võime korraldada koolitusi ja arvamuste vahetust saldoandmike teemal suuremas või väiksemas ringis.

Aitäh!

