

Väljaandja:	Rahandusminister
Akti liik:	määrus
Teksti liik:	terviktekst
Redaktsiooni jõustumise kp:	25.01.2013
Redaktsiooni kehtivuse lõpp:	Hetkel kehtiv
Avaldamismärge:	RT I, 22.01.2013, 9

## Kohaliku omavalitsuse üksuse ja kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksuse finantsdistsipliini tagamise meetmete arvutusmetoodika

Vastu võetud 16.05.2011 nr 29  
RT I, 19.05.2011, 4  
jõustumine 22.05.2011

Muudetud järgmiste aktidega

Vastuvõtmine	Avaldamine	Jõustumine
17.01.2013	RT I, 22.01.2013, 6	25.01.2013

Määrus kehtestatakse „Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse” § 32 lõike 4 alusel, arvestades § 35 lõiget 4.

### § 1. Määruse eesmärk ja üldpõhimõtted

Määrusega kehtestatakse kohaliku omavalitsuse üksuse ja kohaliku omavalitsuse üksuse arvestusüksuse (edaspidi *arvestusüksus*) finantsdistsipliini tagamise meetmete täpsustatud arvutusmetoodika.

### § 2. Arvutusmetoodika üldpõhimõtted

(1) Arvestusüksuse ülejääk või puudujääk, põhitegevuse tulemi väärtus, netovõlakoomus ning nende võrdlus põhitegevuse tulemi lubatava väärtuse ja netovõlakoomuse ülemmääraga arvutatakse kohaliku omavalitsuse üksuse ja arvestusüksuse kohta „Raamatupidamise seaduse” § 35 lõike 2 alusel esitatavate saldoandmike baasil iga aasta lõpu seisuga.

(2) Kohaliku omavalitsuse üksusest sõltuvad üksused (edaspidi *sõltuv üksus*) leitakse kohaliku omavalitsuse konsolideerimisgruppi kuuluvate sihtasutuste, mittetulundusühingute ja äriühingute saldoandmike baasil iga aasta lõpu seisuga.

(3) Kui kohaliku omavalitsuse üksus esitab mitu saldoandmikku, võetakse kohaliku omavalitsuse üksuse näitajate arvutamisel arvesse kõik saldoandmikud, elimineerides read, millel kajastub sama kohaliku omavalitsuse üksuse koosseisus oleva asutuse tehingupartneri kood.

(4) Arvestusüksuse näitajate arvutamisel võetakse arvesse kohaliku omavalitsuse üksuse ja temast sõltuvate üksuste saldoandmikud ning elimineeritakse nendes saldoandmikes kajastatud read, millel kajastub sama kohaliku omavalitsuse üksuse või tema asutuse või temast sõltuva üksuse tehingupartneri kood.

(5) „Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse” § 35 lõikes 4 nimetatud arvestusüksuste konsolideeritud puudujäägi arvutamisel võetakse arvesse kõikide kohaliku omavalitsuse üksuste ja sõltuvate üksuste saldoandmikud ning elimineeritakse read, millel kajastub kohalike omavalitsuste üksuste või nende asutuste või sõltuvate üksuste tehingupartneri kood.

(6) Määruses nimetatakse kreditsaldoks saldod, mille korral on saldoandmikus esitatud vastava konto liigi, -klassi, -rühma, -grupi või konto kreditsaldost lahutatud deebetsaldo ning deebetsaldoks saldod, mille korral on saldoandmikus esitatud vastava konto liigi, -klassi, -rühma, -grupi või konto deebetsaldost lahutatud kreditsaldo.

### § 3. Põhitegevuse tulem

(1) Põhitegevuse tulem leitakse põhitegevuse tulude kogusumma ja põhitegevuse kulude kogusumma vahena.

- (2) Põhitegevuse tulude kogusumma leidmiseks liidetakse:
- 1) kontoklassi 30 *Maksutulud* kreditsaldo;
  - 2) kontoklassi 32 *Kaupade ja teenuste müük* kreditsaldo;
  - 3) konto 323880 *Liitumistasude amortisatsioon* deebetsaldo;
  - 4) kontogrupi 3500 *Saadud tegevuskulude sihtfinantseerimine* kreditsaldo;
  - 5) kontorühma 352 *Saadud mittesihtotstarbeline finantseerimine* kreditsaldo;
  - 6) kontorühma 354 *Saadud subsiidiumid* kreditsaldo;
  - 7) kontogrupi 3818 *Kasum/kahjum varude müügist* kreditsaldo;
  - 8) kontorühma 382 *Muud tulud varadelt* kreditsaldo;
  - 9) kontorühma 388 *Muud tulud* kreditsaldo.

- (3) Põhitegevuse kulude kogusumma leidmiseks liidetakse:
- 1) kontoklassi 40 *Subsiidiumid ettevõtlusega tegelevate isikutele* deebetsaldo;
  - 2) kontoklassi 41 *Sotsiaaltoetused* deebetsaldo;
  - 3) kontogrupi 4500 *Antud sihtfinantseerimine tegevuskuludeks* deebetsaldo;
  - 4) kontorühma 452 *Antud mittesihtotstarbeline finantseerimine* deebetsaldo;
  - 5) konto liigi 5 *Tegevuskulud (eelarve koondgrupp)* deebetsaldo;
  - 6) kontorühma 601 *Maksu-, lõivu-, trahvikulud* deebetsaldo;
  - 7) konto 601002 *Käibemaks põhivara soetuselt* kreditsaldo;
  - 8) kontorühma 605 *Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest (v.a maksu-, lõivu-, trahvinõuded)* deebetsaldo;
  - 9) kontorühma 608 *Muud tegevuskulud* deebetsaldo.

#### § 4. Netovõlakoormus

- (1) Netovõlakoormus leitakse võlakohustuste kogusumma ja likviidsete varade kogusumma vahena.

- (2) Võlakohustuste kogusumma leidmiseks liidetakse:
- 1) kontorühma 208 *Laenukohustused* kreditsaldo;
  - 2) kontorühma 258 *Laenukohustuste pikaajaline osa* kreditsaldo;
  - 3) kontode 913010 kuni 913090 *Tähtajaks tasumata kohustused* deebetsaldodena ja kreditsaldodena kajastatud saldoandmiku read;
  - 4) konto 203650 *Sihtfinantseerimise tagasimaksekohustused* kreditsaldo;
  - 5) konto 203655 *Kaasfinantseerimise tagasimaksekohustused* kreditsaldo;
  - 6) kontorühma 250 *Võlad tarnijatele* kreditsaldo;
  - 7) kontogrupi 2530 *Ajatatud maksu-, lõivu- ja trahvikohustused* kreditsaldo;
  - 8) kontogrupi 2535 *Toetuste andmise kohustused* kreditsaldo;
  - 9) kontogrupi 2536 *Muud pikaajalised kohustused* kreditsaldo;
  - 10) kontorühma 256 *Eraldised* kreditsaldo;
  - 11) kontogrupi 1535 *Nõuded toetuste eest* kreditsaldo;
  - 12) konto 913100 *Üle ühe-aastase perioodiga mittekatkestatavad kasutusrendikohustused* deebetsaldodena ja kreditsaldodena kajastatud saldoandmiku read;
  - 13) kontogrupi 2035 *Toetuste ja siirete kohustused* kreditsaldo;  
[RT I, 22.01.2013, 6- jõust. 25.01.2013]
  - 14) kontogrupi 2038 *Toetusteks saadud ettemaksed* kreditsaldo;  
[RT I, 22.01.2013, 6- jõust. 25.01.2013]
  - 15) konto 203670 *Muud toetuste tagasimaksekohustused* kreditsaldo.  
[RT I, 22.01.2013, 6- jõust. 25.01.2013]

- (3) Likviidsete varade kogusumma leidmiseks liidetakse:
- 1) kontoklassi 100 *Raha ja pangakontod* deebetsaldo;
  - 2) konto 101100 *Osalused investeerimisfondides* deebetsaldo;
  - 3) konto 151100 *Osalused investeerimisfondides* deebetsaldo;
  - 4) konto 101120 *Lühiajalised võlakirjad* deebetsaldo;
  - 5) konto 101130 *Pikaajalised võlakirjad* deebetsaldo;
  - 6) kontogrupi 1012 *Tähtajani hoitavad väärtpaberid* deebetsaldo;
  - 7) konto 151120 *Võlakirjad ja muud võlainstrumendid* deebetsaldo;
  - 8) kontogrupi 1512 *Tähtajani hoitavad võlakirjad* deebetsaldo.

(4) „Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse” § 34 lõikes 8 nimetatud rendikulud leitakse konto 913110 *Rendikulu üle ühe-aastase perioodiga mittekatkestatavatest kasutusrendikohustustest* deebetsaldona ja kreditsaldona kajastatud saldoandmiku ridade liitmisel.

(5) „Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse” § 34 lõikes 6 nimetatud sildfinantseerimiseks võetud võlakohustus leitakse konto 910090 *Võetud sildfinantseerimise kohustused* deebetsaldona ja kreditsaldona kajastatud saldoandmiku ridade liitmisel.

#### § 5. Konsolideeritud ülejääk või puudujääk

(1) Arvestusüksuse ülejäägi või puudujäägi arvutamisel liidetakse arvestusüksuse põhitegevuse tulemile investeerimistegevuse kogusumma. Konsolideeritud ülejääk või puudujääk leitakse kõikide arvestusüksuste ülejääkide ja puudujääkide netosummana.

(2) Investeeringustegevuse kogusumma leidmisel liidetakse:

- 1) põhivara soetus – rahavoo koodiga 01 *Vara soetus (raha väljaminek)* kajastatud kontorühmade 154 *Kinnisvarainvesteeringud*, 155 *Materiaalne põhivara*, 156 *Immateriaalne põhivara* ja 157 *Bioloogilised varad* deebetsaldode summad miinusega ja konto 601002 *Käibemaks põhivara soetuselt* deebetsaldode summa miinusega;
- 2) põhivara müük – kontogruppide 3810 *Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute müügist*, 3811 *Kasum/kahjum materiaalse põhivara müügist*, 3813 *Kasum/kahjum immateriaalse põhivara müügist* ja 3814 *Kasum/kahjum bioloogiliste varade müügist* kreditsaldode summa ja rahavoo koodiga 02 *Vara müük, tagasisaamine, laekumine (raha sissetulek)* kajastatud kontorühmade 109 *Müügiootel põhivara*, 154 *Kinnisvarainvesteeringud*, 155 *Materiaalne põhivara*, 156 *Immateriaalne põhivara* ja 157 *Bioloogilised varad* kreditsaldode summa;
- 3) saadud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks – rahavoo koodidega 01 *Vara soetus (raha väljaminek)* ja 05 *Kohustuste soetus (raha laekumine)* kajastatud kontogrupi 3502 *Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks* kreditsaldo ning samade rahavoo koodidega 01 ja 05 kajastatud kontorühma 257 *Sihtfinantseerimine* kreditsaldo;
- 4) antud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks – kontogrupi 4502 *Antud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks* deebetsaldo miinusega ning rahavoo koodiga 24 *Mitterahaline sihtfinantseerimine (üleandmine)* kajastatud kontorühmade 154 *Kinnisvarainvesteeringud*, 155 *Materiaalne põhivara*, 156 *Immateriaalne põhivara* ja 157 *Bioloogilised varad* kreditsaldode summa;
- 5) saadud liitumistasud – rahavoo koodiga 01 *Vara soetus (raha väljaminek)* kajastatud konto 253800 *Liitumistasude amortiseerimata jääk* kreditsaldo;
- 6) osaluste soetus – rahavoo koodiga 01 *Vara soetus (raha väljaminek)* kajastatud kontorühma 150 *Osalused avaliku sektori ja sidusüksustes* deebetsaldo miinusega;
- 7) osaluste müük – rahavoo koodiga 02 *Vara müük, tagasisaamine, laekumine (raha sissetulek)* kajastatud kontorühma 150 *Osalused avaliku sektori ja sidusüksustes* kreditsaldo;
- 8) muude aktsiate ja osade soetus – rahavoo koodiga 01 *Vara soetus (raha väljaminek)* kajastatud kontode 101900 *Noteerimata aktsiad ja muud omakapitaliinstrumendid* ja 151910 *Noteerimata aktsiad ja muud omakapitaliinstrumendid* deebetsaldode summa miinusega;
- 9) muude aktsiate ja osade müük – rahavoo koodiga 02 *Vara müük, tagasisaamine, laekumine (raha sissetulek)* kajastatud kontode 101900 *Noteerimata aktsiad ja muud omakapitaliinstrumendid* ja 151910 *Noteerimata aktsiad ja muud omakapitaliinstrumendid* kreditsaldode summa;
- 10) antud laenu – rahavoo koodiga 01 *Vara soetus (raha väljaminek)* kajastatud kontogruppide 1032 *Laenu- ja liisingnõuded* ja 1532 *Laenu- ja liisingnõuete pikaajaline osa* deebetsaldode summa miinusega;
- 11) tagasilaekunud laenu – rahavoo koodiga 02 *Vara müük, tagasisaamine, laekumine (raha sissetulek)* kajastatud kontogruppide 1032 *Laenu- ja liisingnõuded* ja 1532 *Laenu- ja liisingnõuete pikaajaline osa* kreditsaldode summa;
- 12) finantstulud ja finantskulud – kontoklassi 65 välja arvatud kontod 652000, 652030 ja 655400, *Finantstulud ja -kulud* kreditsaldo plussiga;

[RT I, 22.01.2013, 6- jõust. 25.01.2013]

- 13) ettevõtja tulumaks – kontoklassi 68 *Ettevõtja tulumaks* deebetsaldo miinusega.

## § 6. Sõltuv üksus

(1) Kohaliku omavalitsuse üksus loeb sõltuvateks üksusteks tema konsolideerimisgruppi kuuluvad sihtasutused, mittetulundusühingud ja äriühingud (edaspidi *üksused*) järgmisel juhul:

- 1) kui üksus on vastaval aastal saanud üle poole tuludest avaliku sektori üksustelt; või
- 2) kui üksus on vastaval aastal saanud üle 10% põhitegevuse tuludest toetusena ja rendituluna kohalike omavalitsuste konsolideerimisgruppidesse kuuluvatelt üksustelt.

(2) Käesoleva paragrahvi lõike 1 punktis 1 nimetatud tulude leidmiseks liidetakse:

- 1) konto liigi 3 *Tegevustulud* kreditsaldo;
- 2) kontogrupi 6550 *Intressitulu* kreditsaldo;
- 3) kontogrupi 6580 *Intressitulu* kreditsaldo;
- 4) konto 658910 *Muud finantstulud* kreditsaldo;
- 5) kontorühma 257 *Sihtfinantseerimine* kreditsaldo aasta lõpus, millest on lahutatud kreditsaldo eelmise aasta lõpus.

(3) Käesoleva paragrahvi lõike 2 alusel leitud tuludest loetakse avaliku sektori üksustelt saadud tuludeks kreditsaldod saldoandmiku ridadel, kus tehingupartneri kood algab numbritega 0–6 ning selle neljas number on 0–5.

(4) Käesoleva paragrahvi lõike 1 punktis 2 nimetatud toetuse leidmiseks liidetakse:

- 1) kontoklass 35 *Saadud toetused* kreditsaldo;
- 2) kontorühma 257 *Sihtfinantseerimine* kreditsaldo aasta lõpus, millest on lahutatud kreditsaldo eelmise aasta lõpus.

(5) Käesoleva paragrahvi lõike 1 punktis 2 nimetatud renditulu leidmiseks liidetakse:

- 1) konto 322500 *Kinnisvarainvesteeringute üür ja rent* kreditsaldo;
- 2) konto 322510 *Muu elamute ja korterite üür ja rent* kreditsaldo;

- 3) konto 323300 *Kinnisvarainvesteeringutelt* kreditsaldo;
- 4) konto 323310 *Eluruumidelt* kreditsaldo;
- 5) konto 323320 *Mitteeluruumidelt* kreditsaldo;
- 6) konto 323330 *Muu vara üür ja rent* kreditsaldo;
- 7) konto 323700 *Hoonestusõiguse seadmise tasu* kreditsaldo;
- 8) konto 323710 *Kasutusõiguse tasu* kreditsaldo.

(6) Käesoleva paragrahvi lõigete 4 ja 5 alusel leitud tuludest loetakse kohalike omavalitsuste konsolideerimisgruppidesse kuuluvatelt üksustelt saadud tuludeks kreditsaldod saldoandmiku ridadel, kus tehingupartneri kood algab numbritega 1–5 ning selle neljas number on 1–5.