

## **Pangakontod e-riigikassas, raha ülekanded ja laekumised uue SAPi kasutamisel**

### **1. Kulukonto (kodupank RIIGI, panga ID 120)**

Igale valitsemisalale avatakse üks kulukonto algusega 120 – kulukonto funktsionaalsusega, kuid maksetel keelatakse klassifikaator alates uude SAPi üleminekust. Eelarvet ei ole sisestatud e-riigikassa infosüsteemi, sest eelarve piisavust kontrollitakse SAP-s enne maksete saatmist e-riigikassasse. Erand on PRIA, kellele jääb lisaks kulukonto avatuks maksete tegemiseks otse põllumajandustoetuste infosüsteemist ARMA (maksed klassifikaatoriga, eelarve e-riigikassas).

Makseid saab teha üldjuhul ainult läbi SAPi reskontro kontode. Failid tuuakse e-riigikassasse SAPist läbi x-tee. Erandjuhul, kui tehnilisel põhjusel SAPist makseid saata ei saa, saab seda teha otse e-riigikassas, kuid see eristub uues SAPis teistest maksetest.

Laekumised sellele kontole üldjuhul ei tule, kuna kasutajad instrueerivad maksjaid sellele kontole mitte maksuma. Erandjuhul siia tulnud laekumised kajastatakse SAPis raamatupidamises samal kontol ega kanta ümber tulukontole.

Valitsemisala erinevate asutuste maksed on jaotatud segmendi (asutuse tunnuse) alusel. Kulukontolt tehtud ülekanded konteeritakse:

Suletakse võlg tarnijale/võetakse arvele tehtud ettemakse:  
D 20100000 (või muu alternatiivne kohustuse konto või nõude konto)  
K 70000300

Pangaväljavõtte importimisel:  
D 70000300  
K 70000000

Erandjuhul kontole algusega 120 tulnud maksed konteeritakse raamatupidamises (minnakse üle siirdekonto kajastamisele netomeetodil):

Pangaväljavõtte importimisel:  
D 70000000  
K 70000300

Suletakse nõue või võetakse arvele tulu/kuluvähendus:  
D 70000300  
K 103.../3.../5...

Palga maksmise juhtimiseks erinevatesse pankadesse kasutatakse lisaks kodupangad RIIG1 kuni RIIG5 (tehniline lahendus, et kulukontolt juhtida palk erinevatesse pankadesse), kuigi raha läheb välja ikka kulukontolt RIIGI ning kanded tehakse samad, nagu kodupangas RIIGI.

### **2. Tulukonto (kodupank RIIGI, panga ID 280)**

Igale valitsemisalale avatakse üks üldine tulukonto, soovitavalt algusega 280, mis on SAPis kajastatud kui kodupank (House Bank, st selle konto korral saab teha sidumisi hankijate kohustuste ja klientide nõuetega reskontrotes, aga ka kajastada ettemakseid või võtta

laekumised otse arvele tulude või kulude kontodele). See on konto, millelt ülekandeid kunagi ei tehta, vaid kogutakse laekumisi. Tagasimakseid tehakse kulukonto kaudu.

Praktilistel kaalutlustel võib avada suurematele asutustele eraldi house-bank tüüpi tulukontod, et näiteks laekumised, mis saavad individuaalsete viitenumbritega, automaatsete kannetega konteerida, sh laekumised kinni kanda.

Tulukontole tulnud laekumised konteeritakse (minnakse üle siirdekonto kajastamisele netomeetodil):

Pangaväljavõtte importimisel:

D 71000100

K 71000300

Suletakse nõue või võetakse arvele tulu/saadud ettemakse:

D 71000300

K 103.../3.../203...

### **3. Muud tulukontod (SAPis tavaline pearaamatu konto)**

Sellised tulukontod avatakse, kui SAPist makseid ei tehta ja SAPis tehakse tulukonto kohta ainult pearaamatu kandeid (ei seota kliendi või hankijaga). Eraldi tulukontod on vajalikud, kui laekumisi on vaja eraldi jälgida (näit lõive jälgib mingi osakond või laetakse need eraldiasuvasse kliendihaldussüsteemi).

Tagasimakseid sellistelt kontodelt tehakse otse e-riigikassas, näit nn meetodil „alustada tagasimakset“.

Tulukonto käibed konteeritakse:

D/K 71000120 Konto e-riigikassas algusega 220 (tulu varadelt)

D/K 71000121 Konto e-riigikassas algusega 230 (vara müük)

D/K 71000122 Konto e-riigikassas algusega 240 (üür ja rent)

D/K 71000125 Konto e-riigikassas algusega 280 (muu tulu, näit keskkonnatasud)

D/K 71000126 Konto e-riigikassas algusega 290 (lõivukontod)

D/K 71000127 Konto e-riigikassas algusega 410 (trahvid)

Tagasimaksed või tuluvähendused kajastatakse samal siirdekontol, st minnakse üle tulukonto netoarvestusele ühel kontol (710001...).

Lisaks sellele jäävad avatuks rakendusüksustele avatud tulukontod algusega 250 ja 255, kus kajastatakse toetuste vahendamist. Ülekanded tehakse tavaliselt SFOS kaudu või käsitsi e-riigikassast (CO2 kontod). SAPist makseid ei tehta ja SAPis tehakse tulukonto kohta ainult pearaamatu kandeid (ei seota kliendi või hankijaga).

Toetuste vahendamise tulukonto käibed konteeritakse:

D/K 10050021 Konto e-riigikassas algusega 250 (toetused)

D/K 10050022 Konto e-riigikassas algusega 255 (rakendusüksuste kontod)

D/K 10050024 Konto e-riigikassas algusega 256 (rakendusüksuste kontod)

Erandjuhul, kui peaks jääma avatuks konto algusega 310 (Maa-ametis jäi, kuna maade müügi tagatised kajastatakse eraldi oksjoni infosüsteemis)

D/K 10050023 Konto e-riigikassas algusega 310 (tagatised)

#### **4. Jäägiga toetuste kontod e-riigikassas (kodupank RIIGI, panga ID 250)**

Valitsemisala võib avada tulukontosid (algusega 250), mis hoiavad jääki. Sellist liiki kontod avatakse vaid juhul, kui näit doonoriga sõlmitud lepingu alusel ei ole võimalik muul moel toetust saada kui ainult eraldi pangakontole (doonor nõuab). Üldjuhul tuleb lepingud, kus doonor nõuab eraldi pangakontot, ümber sõlmida, sest see tekitab liigset halduskoormust. Aruandeid esitatakse doonorile SAPist Toetuse (*Grant*) tunnuse alusel.

Kõik maksed sellelt kontolt tehakse SAPi kaudu.

Suletakse võlg tarnijale:

D 20100000 (või muu alternatiivne kohustuse konto)

K 10050300

Pangaväljavõtte importimisel:

D 10050300

K 10050000

Sissetulekud:

Pangaväljavõtte importimisel:

D 10050000

K 10050300

Suletakse nõue või võetakse arvele tulu/kuluvähendus:

D 10050300

K 10355000/3.../5...

#### **5. Rahandusministeeriumi riigikassa arvestuse automaatkanded**

Rahandusministeeriumi riigikassa automaatkanded ei muutu.

Valitsemisala kulukonto algusega 120 ning tulukontod, mis ei alga tunnustega 210, 250, 255, 310, Rahandusministeerium, eelarveüksus ER1020, kajastab järgmiselt:

a) väljaminevad maksed: D 71000000 TP maksja valitsemisala;

b) sissetulevad maksed: K 70000100 TP saaja valitsemisala.

Kontode korral, mis algavad tunnustega 250, 255, 310:

a) väljaminevad maksed: D 20363002 TP maksja valitsemisala;

b) sissetulevad maksed: K 20363002 TP saaja valitsemisala.