

Suomen Tieyhdistyksen tulkintaa koskien kirjanpitoa ja tilityksen tarkastamista tiekunnassa

Kirjanpito

Kirjanpitolaki sanoo, että kirjanpitovelvollinen on avoin yhtiö, kommandiittiyhtiö, osakeyhtiö, osuuskunta, yhdistys, säätiö ja muu yksityisoikeudellinen oikeushenkilö. Se ei siis mainitse tiekuntaa. Mutta Kirjanpitolautakunta toteaa, että esim. kalastusosakaskunta on toiminnastaan kirjanpitovelvollinen, koska se on yksityisoikeudellinen oikeushenkilö.

Edellä olevasta voidaan siis päätellä, että em. koskee myös tiekuntaa ja että kahdenkertainen kirjanpito olisi oltava. Mutta koska tiekuntaa koskevassa erityislaissa (yksityistielaki) puhutaan vain tilityksestä, niin se puoltaa 1-kertaista kirjanpitoa.

Edellä olevan perusteella Tieyhdistys suosittelee, että tiekunnat pitävät kahdenkertaista kirjanpitoa.

Tilintarkastus

Tiekunta on Tuloverolain 5 §:n mukaan yhteisetuus, jota ei suoraan koske esim. yhdistyslaki.

Tilintarkastuksesta YksTL 58 § sanoo; ”... tiekunnan kokouksessa on ... päätettävä edellisen varainhoitokauden tilityksen tarkastamisesta ja hyväksymisestä tai kahden henkilön määräämisestä ennakolta ja jäljestäpäin tarkastamaan tilitys ja antamaan kokoukselle selostus tarkastuksen tuloksesta.”

Tuo tarkoittaa sitä, että:

- tiekunta voi tarkastaa tilit kokouksessa tai valita kaksi henkilöä ko. tehtävään
- ko. henkilöt voivat olla joko maallikoita tai ammattitilintarkastajia
- jos ovat ammattitilintarkastajia, suorittavat tilintarkastuslain mukaisen tarkastuksen ja antavat siitä sen lain mukaisen kertomuksen
- jos maallikoita, tarkastavat tilitykset ja antavat siitä selostuksen tiekunnan kokoukselle kuten YksTL mainitsee
- em. selostus on vapaamuotoinen ja –sanainen, suosituksena on kirjallinen selostus
- tilityksen hyväksyy tiekunnan kokous.

Käytännön ohjeita tiekunnan kokoukseen

Tiekunnan vuosikokouksen asialistalla voi olla:

a) joko asialistan kohta: ”Päätetään tilityksen tarkastuksen menettelystä” ja kokous päättää, että valitaan kaksi henkilöä tarkastamaan tilitys.

tai

b) asialistalla on suoraan: ”Valitaan kaksi henkilöä tarkastamaan tilitys”.

Ei siis tule puhua tilintarkastajista eikä toiminnantarkastajista, vaan käytetään YksTL:n mukaista ilmaisua ’tilityksen tarkastaja’ ja ’tilityksen tarkastus’ ja ’selostus tarkastuksesta’.

Tämä tulkinta on tilanteessa 1.5.2019.