

AS OY TYYNELÄNKUJA 2:N OSALLISTUMINEN SYYSTIEN HUOLTO OY:N
KUSTANNUKSIIN VUODELTA 2004

”Korjauslaskelma” tarkoittaa tässä muistiossa isännöitsijä Risto Hyvärisen syksyllä 2005 As Oy Tyynelänkuja 2:n hallitukselle esittelemää taulukkoa Syystien Huolto Oy:lle maksetuista vastikkeista. Sen otsikkona oli ”Syystien Huolto Oy:n maksuosuuksien tarkustus vuosilta 2003-2004”.

”Vuokratontti” tarkoittaa tässä muistiossa osoitteessa Tyynelänkuja 8 olevaa pysäköintialuetta, jonka Syystien Huolto Oy on vuokrannut Helsingin kaupungilta.

”Ty 2” tarkoittaa ”Asunto-osakeyhtiö Tyynelänkuja 2”.

Korjauslaskelman täsmäys As Oy Tyynelänkuja 2:n kirjanpitoon tapahtumien aikajärjestyksessä

1) Vastuuvakuutus ja 2) vuokratontin lumityöt talvikaudella 2003-2004

Syystien Huolto Oy on laskuttanut Ty 2:lta:

”VASTIKE Toukokuu 5/2004 T-2

osuus Syystien laskuista, eräpv 10.5.2004”

370,80 euroa

Tiliöinti:

Per ”6140 Vastuuvakuutus” 98,00

Per ”5535 Lumityöt” 272,80

An ”1910 Pankkitilit” 370,80

Tositteessa kaksi liitettä:

1. Vahinkovakuutusosakeyhtiö Pohjolan 1.6.2004 erääntynyt lasku vastuuvakuutuksesta ajalta 1.6.2004 – 31.5.2005 (jatkuva sopimus).

Maksu **302,10 euroa**.

2. Kiinteistöhuolto Iikka Isokoski Oy:n lasku ”Lumen auraukset talvikaudella 2003-2004 Syystien parkkialue.” Aurauspäivät lueteltu laskussa, yhteensä 20 aurauskertaa. ”Veloitus 42,05 €/ kerta, 20 kertaa.”

Laskun päiväys 27.3.2004, maksuaika 7 pv.

Veroton hinta 689,35 + alv 22% 151,65 = **841,00 euroa**

Tältä osin korjauslaskelma täsmää kirjanpitoon.

3) Vuokratontin vuosivuokra Helsingin kaupungille

Syystien Huolto Oy laskuttanut Ty2:lta:
”VASTIKE Toukokuu 5/2004 T-2
osuus Syystien laskuista, eräpv. 2.6.2003” **451,70 euroa**

Tiliöinti: Per ”6211 Tontin vuokra”, An ”1910 Pankkitilit”.

Tositteen liite:

Helsingin kaupungin kiinteistöviraston 7.5.2004 päivätty
maanvuokralasku ajalta 01.01.2004 – 31.12.2004. Eräpv 30.6.2004.
Vuokrakohteen osoite Tyynelänkuja 8, käyttötarkoitus pysäköinti.
Indeksin tarkistuspäivä 01.01.
Vuosivuokra = perittävä vuokra = maksettava = **1400,60 euroa**

Tältä osin korjauslaskelma täsmää kirjanpitoon.

4) Syystien Huolto Oy:n tilintarkastus

Syystien Huolto Oy laskuttanut Ty2:lta:
”VASTIKE Elokuu 8/2004 T-2
osuus Syystien laskuista, eräpv. 10.8.2004” **61,90 euroa**

Tiliöinti: Per ”5350 Maksut tilintark.toim”, An ”1910 Pankkitilit”.

Tositteen Tileva Oy:n lasku ”Tilintarkastus tilikaudella 1.1.-31.12.2003,
kertomus annettu 24.5.2004, HTM Timo Keskilä).
150,00 + alv 33,00 = **183,00 euroa.**

Tältä osin korjauslaskelma täsmää kirjanpitoon.

5) Pysäköintialueen kiinteistövero vuodelta 2004

Syystien Huolto Oy laskuttanut Ty2:lta:
”VASTIKE Syyskuu 9/2004 T-2
osuus Syystien laskuista, eräpv. 05.09.2004” **677,50 euroa**

Tiliöinti: Per ”6300 Kiinteistövero”, An ”1910 Pankkitilit”.

Tositteen liite:

Uudenmaan veroviraston verovuotta 2004 koskevasta kiinteistö-
verolipusta on liitetty tositteeseen vain maksuohjesivu, jossa näkyy
kolmen tontin vero yhteensä eräpäivittäin:
- Eräpäivä 16. 09.2004 1047,30 euroa
- Eräpäivä 04.11.2004 1047,30 euroa
2094,60 euroa

Edellä sanotuilta osin korjauslaskelma täsmää kirjanpitoon.

Sensijaan tositteeseen ei ole liitetty kiinteistöverolipun kahta ensimmäistä sivua, joilla näkyy veron määrä tonteittain. Ne sivut löytyivät Syystien Huolto Oy:n v. 2003 tasekirjakansiosta (veron määrä oli sama vuosina 2003 ja 2004). Niiden mukaan eri kiinteistöjä verotettiin seuraavasti:

- Tyynelänkuja 1-3	582,47 euroa
- Syystie 7	922,64 euroa
- Syystie 11	<u>589,49 euroa</u>
	2094,60 euroa

6) ”Patentti- ja rekisterihallitus”

Syystien Huolto Oy laskuttanut Ty 2:lta:

”VASTIKE Lokakuu 10/2004 T-2

osuus Syystien laskuista, eräpv. 25.10.2004”

18,90 euroa

Tiliöinti: Per ”5389 Muut hallintokulut”, An ”1790 Siirtosaamiset”
Määrällä on siis lyhennetty Syystien Huolto Oy:n tilivelkaa As Oy Tyynelänkuja 2:lle.

Tositteen liitteenä lasku: Suomen Valtio, Patentti- ja rekisterihallitus
Jäljennös 41,70 + postitusmaksu 1,35 + alv 22% 9,47 = **52,52 euroa**
Laskun päiväys 24.9.2004, eräpv 15.10.2004.

Tältä osin korjauslaskelma täsmää kirjanpitoon.

7) Pankkikulut

Edellä käsiteltyjen vastikelaskujen yhteydessä on peritty maksukohtaisia pankkikuluja 36,68 (vaikka korjauslaskelmaan on merkitty 37,28 euroa).
En ole tarkastanut maksukohtaisia pankkikuluja.

8) Tonttiosaston lasku

Korjauslaskelmassa mainitaan lisäksi ”Tonttiosaston lasku 31,00, pankkikuluja ei laskutettu”. Lasku on päivätty 12.10.2004, eräpäivä 4.11.2004. Sitä vastaava vastike on peritty vasta 21.7.2005. Siksi asia käsitellään tämän selvityksen vuotta 2005 koskevassa osassa.

Tilitapahtumien yhteys As Oy Tyynelänkuja 2:n tilinpäätökseen

Edellä luetellut Syystien Huolto Oy:lle maksetut vastikkeet kätkeytyvät As Oy Tyynelänkuja 2:n pääkirjassa seuraaviin kohtiin (ao. tapahtuma on vahvennettu):

1790 Siirtosaamiset

(selvitys kesken)

5350 Maksut tilintark.toim

(selvitys kesken)

5389 Muut hallintokulut

(selvitys kesken)

5535 Lumityöt

(selvitys kesken)

6140 Vastuuvakuutus

(selvitys kesken)

6211 Tontin vuokra

(selvitys kesken)

6300 Kiinteistövero

(selvitys kesken)

**PÄÄKIRJAVERTAILUA EI PÄÄSE TEKEMÄÄN
ENNEN KUIN KADOKSISSA OLEVA PÄÄKIRJA
ON LÖYTYNYT TAI TULOSTETTU UUELLEEN!**

Isännöitsijä Hyvärisen syksyllä 2005 esittämä ”korjauslaskelma” **vuodelta 2004** korjattuna

Lasku	Summa	Pankkikulut	YHTEENSÄ	Ty2 osuus	Peritty	Oikea	Erotus
Tontin 11 vuokra	1 400.60	2.50	1 403.10	16.667 %	451.70	233.85	217.85
Tilintarkastus	183.00	9.30	192.30	25.173 %	61.90	48.41	13.49
Vastuuvakuutus	302.10	1.86	303.96	25.173 %	98.00	76.52	21.48
Kiinteistövero	2 094.60	9.90	2 104.50	922.64*71/117	677.50	559.89	117.61
Isokoski Oy (lumityöt)	841.00	6.84	847.84	16.667 %	272.80	141.31	131.49
Patentti- ja rek.hall	52.52	6.28	58.80	25.173 %	18.90	14.80	4.10
Tonttiosasto	31.00	-	31.00				
Yhteensä	4 904.82	36.68	4 941.50		1 580.80	1 074.77	506.03

Sarakkeiden tietojen lähteet:

- ”Lasku”, ”Summa”: Hyvärisen korjauslaskelmasta
- ”Pankkikulut”, ”Yhteensä”: Hyvärisen korjauslaskelmasta, paitsi että ensimmäisen rivin pankkikuluksi on merkitty osakkailta todella peritty määrä 2,50 (Hyvärisellä 3,10)
- ”Ty2 osuus”: Laskettu tässä
- ”Peritty”: Hyvärisen korjauslaskelmasta
- ”Oikea”, ”Erotus”: Laskettu tässä

Viimeinen lasku ”Tonttiosasto 31,00” on lokakuulta 2004, mutta se perittiin osakkailta vasta 21.7.2005 ja käsitellään tässä selvityksessä vuoden 2005 laskujen yhteydessä.

Sarake ”Ty2 osuus” on tässä laskettu ilman pyöristyksiä seuraavasti:

- Yleiskulut osakkeiden suhteessa = $7285 / 28940$ (noin 25 %)
- Vuokratontin kulut autopaikkojen suhteessa = $5/30$ (noin 17 %)
- Kiinteistövero Syystie 7:stä oli 922,64 euroa, jako autopaikkojen suhteessa $71 / 117$ (noin 61 %).

Johtopäätös:

Mikäli pääkirjatarkastelussa ei löydy muuta takaisinperittävää,

As Oy Tyynelänkuja 2:n pitäisi saada Syystien Huolto Oy:ltä vuonna 2004 liikaa perittyjen vastikkeiden palautusta **506,03 euroa** + mahdollisesti sovittava korko.