

Tartu Vallavolikogu revisjonikomisjoni AKT nr 2/2018

Revisjonikomisjoni aruanne Laeva, Piirissaare ja Tabivere valla ning Tartu valla konsolideerimisgrupi 2017. aasta auditeeritud majandusaastaruannete kohta

Revisjonikomisjonile jäi majandusaastaruannete (edaspidi MA) mahtu arvestades liiga vähe aega, et süvitsi nendega tutvuda. Seetõttu aktsepteerime audiitorite poolt auditeeritud MA-sid ja koostatud kokkuvõtteid. Kuna auditeid tehakse kasutades olulisuse kontseptsiooni ja valimipõhiselt, siis paratamatult ei satu kõik teemad valimisse. Näiteks ei sattunud sel aastal Tartu valla auditeerimise valimisse lähetustega seotud kulud ja mitmed muud asjad. Seetõttu on mõistetav, et audiitoril jäid paljud asjad avastamata, mille osas on aga revisjonikomisjonil teha omad tähelepanekud.

Tartu vald:

* Eelmisel aastal jäid täitmata järgmised eesmärgid: Raadi lasteaia ehituse alustamine, Kõrveküla Põhikooli detailplaneering ning Tammistu Kultuurimaja ehitus.

* Eelarve täitmise puhul ei ole teada, kas tehtud kulutused on kantud õigele kulureale, kas kõik tegevused on eelarves kinnitatud ja sihipäraselt kasutatud. Näiteks Lumevara juhtum seoses kooli- ja lasteaialaste duubimäe kasutamisega.

* Valla eelarvelisi vahendeid on kasutatud mittesihipäraselt. Näiteks riigihanke mahtu on lisatud töid eravaldustes (korterühistute kinnistud) teostatud tööde kohta.

Audiitor Tatjana Minzatova poolt revisjonikomisjonile edastatud tähelepanekud on järgmised:

1. Auditi käigus ilmsid olulised asjaolud, mida juhtkonnaga arutati või mis olid juhtkonnaga kirjavahetuse objektiks kirjalike esitiste kohta, mida audiitor taotles;

1.1. 2017. aasta auditeerimise käigus avastati, et 2012-2016 auditeeritud aruannetes on jäänud kajastamata sihtfinantseerimise kohustus Raadi Sihtasutusele vastavalt Tartu Vallavalitsuse, Raadi Sihtasutuse ja Swedbanki vahel sõlmitud "Mitteeluruumi rendilepingule 18/2012 17.12.2012". Sihtfinantseerimise kohustust oleks pidanud kajastama lähtuvalt üldeeskirja § 27 lg 5. Viga on parandatud tagasiulatuvalt vastavalt RTJ 1 punktile 82.

Seisuga 31.12.2016 korrigeeritakse sihtfinantseerimise kohustust Raadi Sihtasutusele summas 465 661 eurot, sh. lühiajaline kohustus summas 120 633 eurot ja pikaajaline kohustus summas 345 028, vähendades eelmiste perioodide akumuleeritud tulemit kokku summas 465 661 eurot. Samuti korrigeeritakse 2016. aasta tulemit, vähendades rendikulu summas 118 059 eurot; samuti on korrigeeritud rahavoogude aruandes põhivara soetuseks antud sihtfinantseerimise summad.

Korrigeerimise mõju on kajastatud alljärgnevalt:

	31.12.2016	Muutus	31.12.2016 (korrigeeritud)
Netovara aasta lõpus	3 244 779	-465 661	2 779 118
Puhastulemi korrigeerimine 2016	-18 224	118 059	99 835
Bilanss - kohustused (sihtfinantseerimine Raadi SA)	4 385 761	465 661	4 851 422
Rahavoogude aruanne:			
Rahavood põhitegevusest	972 288	118 059	1 090 347
Rahavood investeerimistegevusest	-1 470 818	-118 059	-1 588 877

Samadel põhimõtetel on auditeerimise tulemusena korrigeeritud Raadi SA 2017.aasta majandusaasta aruandes 2016. aasta bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet ja netovara muutuste aruannet.

Konsolideerimisgrupi aruandes sihtfinantseerimise nõue ja kohustus grupisisest elimineerivad.

1.2. Auditi käigus esitatud raamatupidamise sise-eeskirjad on vananenud, soovime uuendada ja viia vastavusse kehtiva avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendiga.

2. Auditi käigus tuvastatud olulised sisekontrolli puudused;

Valmisse langenud dokumentide kontrollimisel tuvastati järgmised olulised tähelepanekud:

2.1. SIA "I.V.Konsultacijas" esitab vallale arved lepingu alusel, mille kohta ei ole pikendust vormistatud. Samuti lepingus on viidetud, et koostatakse üleandmise-vastuvõtmise aktid, tegelikkuses ei ole akte koostatud. Audiitori palvel esitasid eelarve käsutajad 08.mai.2018 järgmise selgituse:

„Tegemist on tasuga konsultatsioonifirmale koolituse ning mentorluse eest Lähte Ühisgümnaasiumis tegutsevale õppestuudio personalile. Õppestuudio töötajaid juhendati kvaliteetsete videote tegemiseks, millega tutvustada Tartu valda ja selle lähipiirkonda potentsiaalsetele külastajatele, turistidele. Eesmärgiks oli tuua puhkajaid Saadjärve äärde, külastama Jääaja Keskust, ERMi, tutvuma siinsete kultuurilooliste objektidega jms. Tartu valla maile oodati turiste, kes külastaks vaatamisväärsusi, kasutaks siinseid sportimis- ja muid aktiivse puhkuse võimalusi, tarbiks piirkonna toitlustus- ja majutusettevõtete teenusi ning seega elavdaks siinset ettevõtlustegevust. Et välituristid võtaksid ette näiteks Jääaja Keskuse või ERMi külastuse, tuleb neile pakkuda veelgi rohkem võimalusi. Seetõttu kajastati õppestuudio loodud videomaterjalides ka teiste lähedal paiknevate piirkondade vaatamisväärsusi. Õppestuudios valmisid stuudio töötajate ja õpilaste käe all videod, mida edastati saadetenähtena regulaarselt üle-lättilises regionaalteleviisioonis. Tulemusena kasvas näiteks Jääaja Keskuse külastajate arv ning nende hulgas suurenes lätlastest külastajate osakaal 20%. Proovisaateid õnnestus eestikeelsetena edastada ka Tallinna televisiooni eetri vahendusel.

Konsultatsioonifirma esindajatega vaadati regulaarselt üle valminud materjalid, meie töötajatele viidati puudustele materjalides, neid konsulteeriti uute teemade osas, mis võiks rohkem huvitada läti vaatajaid ning selgitati, kuidas läheneda erinevatele sihtgruppidele nagu pered, ajaloo huvilised, gurmeeturistid, õpilasgrupid, noored, eakad, spordihuvilised vms huvigrupid. Koos läti partneritega analüüsiti eetris ilmunud uute saadete ning kordusena näidatud saadete vaatajareitinguid ning nendest tehti järeldusi teemade valiku ning käsitusviiside osas. Seetõttu on õppestuudio videoloomingu kvaliteet aja jooksul märgatavalt tõusnud. Valminud materjalid on leidnud kasutamist ka Tartumaa ja Lõuna-Eesti turismikorraldajate poolt. Kontaktisikuna ning uute teemade otsingutega tegeles toonane õppestuudio projektijuht Katrin Loss.

Paraku teenuse tulemust üleandmis-vastuvõtuaktiga ei fikseeritud. Ilmselt on tegemist teadmatusest tingitud tööalase hooletusega. Sisuliselt hinnati teenuse tulemuslikkust valminud videotööde/saadete kvaliteedi ja vaatajareitingute põhjal. Kuna tulemusena valmivad videomaterjalid oli eetrikõlblikud, reitingud kõrged, loeti teenus osutatuks.

Nagu selgus oli esimene koostööleping sõlmitud 2014. aastal. Järgnevate aastate koostöölepete pikendamist kinnitavaid dokumente hetkel leitud ei ole. Võimalik, et need siiski siitpoolt või partnerite poolt leitakse.

Üllar Loks

Lähte ÜG direktor

Tiit Helm

Lähte ÜG meedia projektijuht“

2.2. Mõned põhivara soetamised on kajastatud tekkepõhiselt valesti – põhivara soetust on arvestuses kajastatud mitte teostatud tööde tegemise kuupäeval, vaid arve esitamise kuupäeval, mis ei pruugi toimuda ühel ja samal kuul. Tekkepõhise printsiibi eiramine võib põhjustada sellist olukorda, et vallavalitsuse kohustused ei pruugi olla kõikehõlmavalt arvestuses kajastatud. Soovitame kajastada tehinguid tekkepõhiselt õigesti. Auditeerimisel ei ole tuvastatud kohustusi, mis on seisuga 31.12.2017 arvestuses kajastamata jäänud.

2.3. Erinevate põhivara objektide sissetulek on kajastatud ühe ja sama inventarinumbriga, see põhjustab olukorda, et ühel inventari numbril on kajastatud erinevad põhivara objektid, need ei ole omavahel eristatavad. Selline kajastamine võib tekitada raskusi inventuuri läbiviimisel ja põhivara objektide identifitseerimisel. Soovitame iga põhivara objekti arvele võtmisel omistada unikaalset inventarinumbrit, mille abil on võimalik eristada erinevaid põhivara objekte.

Tartu Vallavalitsuse kommentaar: Põhivara eristamise aluseks praktikas on eelkõige põhivara nimetus. Haldusterritoriaalse reformi tulemusena liitunud Laeva ja Piirissaare ning sundliidetavas Tabivere vallas ei olnud põhivara inventarinumbreid üldse kasutusel, seega tuleb ühendvallas luua uus süsteem põhivara inventarinumbrate kasutusele võtuks, vastavalt põhivara gruppidele.

2.4. Põhivara inventuuri läbiviimisel soovitame järgida avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi § 52 lg 6 esitatud nõudeid:

„(6) Materiaalse põhivara ja kinnisvarainvesteeringute füüsiline inventuur toimub sarnaselt varude inventuurile, kuid ettetäidetud lugemislehtedel kajastatakse kogused ja maksumused ning andmed varade järelejäänud amortisatsiooniperioodi kohta. Lisaks tehakse inventuuri läbiviimisel järgmised toimingud:

- 1) hinnatakse varade ümberhindluse teostamise vajadust (vt üldeeskirja §-d 39, 45);
- 2) inventuuri lõppaktis tuuakse eraldi välja kasutuskõlbmatu (nii füüsiliselt kui moraalselt amortiseerunud) ja kasutuses mitteolev vara ja hinnatakse selle võimalikku netorealiseerimismaksumust;
- 3) veendutakse varade amortisatsioonimäärade õigsuses;”

Läbiviidud inventuuri tulemusi soovitame nõuetekohaselt vormistada, et lugemislehtedes toodud märkuste põhjal saaks koostada varade mahakandmise, allahindluse ja ümberhindluse aktid, mille põhjal koostab raamatupidamisüksus kinnisvarainvesteeringute ja materiaalse põhivara korrigeerimiskande (§ 52 lg 6 p 4).

Laeva vald:

Eelmisel aastal jäi täitmata järgmine eesmärk: perearstikeskuse renoveerimine.

Audiitor Toivo Alajõe on kinnitanud Laeva valla 2017. majandusaasta aruande märkusteta.

Piirissaare vald:

Kontrolli käigus pööras Valentina Aman audiitori, Tartu Vallavalitsuse, revisjonikomisjoni ning Tartu Volikogu tähelepanu järgmistele avastatud puudujääkidele:

1. Piirissaare vallas ei olnud koostatud ja vastu võetud raamatupidamislikud sise-eeskirjad.
2. Rahaliste vahendite kasutamine vallavanem Liina Miksi poolt.
3. 2017. aasta lõpus ei olnud tehtud põhivara inventuuri ja põhivarale ei ole määratud vastutavaid isikuid.
4. 2017. aasta eelarvet ei ole esitatud koos seletusega majanduskomisjonile ja volikogu liikmetele enne 2018. aasta eelarve koostamist.

5. 2016.a. majandusaasta aruande lisas ei ole kajastatud vastavalt „Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi“ § 491. „Informatsioon seotud isikutega tehtud tehingute kohta“ ning 11. peatükk VARADE JA KOHUSTISTE INVENTEERIMISE JA HINDAMISE KORD Piirissaare Areng SA-ga sõlmitud maakasutuse leping, kus kahelt poolt figureerib vallavanem Liina Miks.

Käesolevaks ajaks ei ole koostatud raamatupidamise sise-eeskirju.

Vallavalitsus on kontrollinud Liina Miksi rahaliste vahendite kasutamist ja kinnitas, et raha oli kasutatud sihtotstarbeliselt.

Põhivahendite inventuur esitati revisjoni komisjonile k.a. märtsis, kuid vastutavaid isikuid ei ole veel määratud.

2017. aasta eelarve esitati revisjoni komisjonile alles k.a. märtsis, kui 2018 aasta eelarve oli juba vastu võetud.

Leping Piirissaare Areng SA-ga lubati lõpetada, kuid praegu ei ole selle kohta infot esitatud.

Tabivere vald:

Eelmisel aastal jäid täitmata järgmised eesmärgid: renoveerimine Tuuliku 5-3 sotsiaalkorteris, Tabivere aleviku ÜVK eelprojekt ja Tabivere raudteepeatuse jalgtunneli eelprojekt.

Audiitor Vilja Kübar on kinnitanud Tabivere valla 2017 majandusaasta aruande märkusteta.

Revisjonikomisjon on 2018. aastal kontrollinud ametisõidukite kasutamist, hallatavaid asutusi ja sõltuvaid üksusi ja valla raamatupidamislikke toiminguid. Revisjoni tulemused on kajastatud aktides, kontrollaktides ja protokollides, mis on leitavad Tartu valla veebilehelt.

Eelpool toodu kokkuvõtteks revisjonikomisjon toetab Laeva, Piirissaare ja Tabivere valla ning Tartu valla konsolideerimisgrupi 2017. aasta auditeeritud majandusaastaruannete kinnitamist ja ühtlasi jätkab kontrolli eelarveliste vahendite sihipärase kasutamise osas.

/ allkirjastatud digitaalselt /

Teet Lill
Tartu vallavolikogu
revisjonikomisjoni esimees

/ allkirjastatud digitaalselt /

Elle Kaljurand
Tartu vallavolikogu
revisjonikomisjoni aseesimees

/ allkirjastatud digitaalselt /

Valentina Aman
Tartu vallavolikogu revisjonikomisjoni liige