

## EMMASTE VALLAVOLIKOGU

### Revisjonikomisjoni akt

Emmastes, 26. juunil 2013. a.

#### Emmaste valla 2012 aasta majandusaasta aruande sobivuse kohta

Majandusaasta aruande eesmärgiks on anda Emmaste valla volikogu ja valitsuse liikmetele, eelarve koostajatele ja teistele finantsandmeid kasutavatele töötajatele, kreditoridele ja muudele huvigruppidele ning üldisemalt avalikkusele informatsiooni Emmaste valla konsolideerimisgrupi kui terviku majandusaasta tegevuste, tulemuste, finantsseisundi ja rahavoogude kohta.

Majandusaasta aruande koostamist ja kinnitamist reguleerivad raamatupidamise seadus (RPS), Raamatupidamise Toimkonna juhendid (RTJ), riigi raamatupidamise üldeeskiri (üldeeskiri), kohaliku omavalitsuse korralduse seadus (KOKS) ning kohaliku omavalitsuse finantsjuhtimise seadus (KOF5).

Emmaste Vallavolikogu revisjonikomisjon, vaadanud läbi Emmaste valla majandusaasta aruande ja audiitori arvamuse Emmaste valla 2012 majandusaasta finantsaruandluse kohta, otsustas teha vallavolikogule ettepaneku kinnitada 2012 aasta majandusaasta aruanne arvestades käesoleva akti lisas 1 toodud tähelepanekutega.

Komisjoni esimees: Ülo Kikas /allkirjastatud digitaalselt/

Komisjoni liikmed: Anita Kaerma /allkirjastatud digitaalselt/  
Taavi Ugam /allkirjastatud digitaalselt/

## EMMASTE VALLAVOLIKOGU

### Revisjonikomisjoni akti „Emmaste valla 2012 aasta majandusaasta aruande sobivuse kohta“ lisa 1

Emmastes, 26. juunil 2013. a.

Komisjoni liikmed tutvusid Emmaste valla konsolideeritud aastaaruandega, audiitori järeldusotsuse ja märgukirjaga. Lisaks toimusid vestlused audiitor Dana Mihelsoni ja vallavanem Tiit Peeduga. Tulemusena esitab komisjon seoses Emmaste valla 2012 aasta majandusaasta aruandega alljärgnevad tähelepanekud:

#### Eelarve koostamine ja eelarvedistsipliin

Emmaste Vallavolikogu on 29.03.2012 vastu võtnud Emmaste valla eelarve uues vormingus. 01.10.2012 võeti vastu lisaelarve. Vallavalitsuse korraldustega on valla eelarvesse lülitatud sihtotstarbelised vahendid, millest on volikogu informeeritud, aga neid summasid ei ole kajastatud lisaelarves. KOF5 §26 ütleb, et kui eelarveaasta jooksul koostatakse lisaelarve, tuleb selles kavandada sihtotstarbeliselt eraldatud vahendid ja nende arvelt tehtud väljaminekud.

Vallavalitsusel on eriti oluline järgida eelarvedistsipliini. Juba 2010 ja 2011 majandusaasta aruande hindamisel viitas revisjonikomisjon samale probleemile. Siiski on vallavalitsus ka 2012 majandusaastal ületanud rohkem kui kümnel juhul volikogu kehtestatud eelarve ja lisaelarvega pandud piirsummasid.

Revisjonikomisjon otsustas: Vallavalitsusel tuleb edaspidi silmas pidada, et volikogu poolt kinnitatud eelarve ületamine pole aktsepteeritav. Edaspidi tuleb vallavalitsusel olla hoolikam eelarvedistsipliini tagamisel. Vajadusel tuleb probleemide lahendamisse kaasata volikogu ja võtta vastu lisaelarve.

#### Vallavalitsuse töökorraldus

Probleeme võib esineda aeganõudvate ja eriteadmisi eeldavate ajutiste ülesannete täitmisega: riigihangete läbiviimisega, projektide juhtimise, raamatupidamisega ja inventuuride korrektse läbiviimisega. Põhilised probleemid tulenevad sellest, et ametnikel ei ole piisavalt aega või kompetentsi oma tööga korrektselt toime tulla. Kui kõik ülesanded ei ole õigeaegselt ja korrektselt täidetud, siis vallale võivad lisanduda sanktsioonid, mis ületavad kokkuhoitud palgafondi. Näiteks riigihanke korraldamise nõuete järgimise rikkumise eest karistatakse juriidilist isikut rahaträhviga kuni 3200 eurot.

Revisjonikomisjon otsustas: Vallavalitsusel tuleb ajutise, spetsiifilise ja olulise lisatöökoormuse tekkimisel hinnata riske. Vajadusel kasutada ülesannete täitmiseks ajutist erioskustega lisatööjõudu või osta sisse vastav teenus. Sobiv on eelistada koostööd naabervaldadega spetsialistide koolitamisel ja nende töökoormuse ühtlustamiseks. Hangete korraldamisel on oluline järgida vallavalitsuse poolt VV määrusega nr 4 23.04.2010 kehtestatud riigihangete läbiviimise korda.

#### Tähelepanekud inventuuride koostamise ja tulemuste kohta

Emmaste Vallavalitsuse korralduse 281, 14.novembril 2012 kohaselt moodustati inventeerimiskomisjon. Inventuurid toimusid planeeritult majandusaasta lõpus. Olulisem probleem inventuuride läbiviimisel on aga see, et need ei ole piisavalt dokumenteeritud. Lugesilehtedele oli jäetud märkimata, kas vara oli tegelikult olemas või mitte.

Inventuuri tulemusel koostati ka inventari mahakandmise akt nr 1, mille alusel kanti maha Mänspe kiriku katus jääkväärtuses 12 tuhat eurot, kuid raamatupidamises kajastati seda alles tehingut 02.01.2013. Seega on olemas risk, et põhivara inventuuri tulemused ei ole usaldusväärsed. Mahakandmisakti järgi peaks raamatupidamise aastaaruandes Emmaste valla materiaalne põhivara olema 12 tuhande euro võrra väiksemas summas.

Revisjonikomisjon otsustas: Vallavalitsusel tuleb edaspidi järgida riigi raamatupidamise üldeeskirja (§52), mille kohaselt tuleb põhivara inventuurides kasutada eeltäidetud lugemislehti, millel tuuakse välja

kogused, maksumused ja vara järelejäänud kasulik eluiga. Inventuuri läbiviimisel hinnata vara soetusmaksumuse ümberhindamise vajadust ja veenduda varade amortisatsioonimäärade õigsuses. Lugemislehtede põhjal koostada vara mahakandmise aktid, mis on aluseks raamatupidamises korrigeerimiskannete tegemisel.

#### **Tähelepanek kohustuste kajastamise kohta**

Seisuga 31.12.2012 on Emmaste vald võlgu hankijatele 51 tuhat eurot, mis sisaldab ka arveid, mis on esitatud varasematel aastatel ning mida tõenäoliselt ei tasuta kunagi.

Seisuga 31.12.2012 koostatud bilansis kajastuvad kohustused 6 tuhande euro võrra suuremas summas.

Revisjonikomisjon otsustas: Vallavalitsusel tuleb välja selgitada nende kohustuse olemus. Kui tegelikult vald neid tasuma ei pea, siis pole sobilik neid ka raamatupidamise bilansis kajastada.

#### **Kokkuvõtteks**

Revisjonikomisjon tänab vallavalitsust, et aastaaruande koostamise, vormistamise kvaliteet on tõusnud võrreldes varasemate aastatega. Revisjonikomisjon tänab meeldiva koostöö eest vandeaudiitor Dana Mihelsoni ja vallavanem Tiit Peedut.

Komisjoni esimees: Ülo Kikas /allkirjastatud digitaalselt/

Komisjoni liikmed: Anita Kaerma /allkirjastatud digitaalselt/  
Taavi Ugam /allkirjastatud digitaalselt/

# DIGITAALALLKIRJADE KINNITUSLEHT

## ALLKIRJASTATUD FAILID

FAILI NIMI	FAILI SUURUS
Emmaste Vallavolikogu revisjonikomisjoni akt 26.06.2013.docx	14 KB
Emmaste Vallavolikogu revisjonikomisjoni akti 26 06 2013 lisa 1.docx	18 KB

## ALLKIRJASTAJAD

nr.	NIMI	ISIKUKOOD	AEG
1	Ülo Kikas	37006082728	26.06.2013 16:39:06 +03:00

ALLKIRJAKEHTIVUS

ALLKIRI ON KEHTIV

ROLL/RESOLUTSIOON

revisjonikomisjoni esimees

ALLKIRJASTAJA ASUKOHT (LINN, MAAKOND, INDEKS, RIIK)

ALLKIRJASTAJASERTIFIKAADI SEERIANUMBER

1299858827

SERTIFIKAADI VÄLJAANDJA NIMI SERTIFIKAADI VÄLJAANDJA AVALIKU VÕTME LÜHEND

ESTEID-SK 2007

48-06 DE BE 8C 87 57 95 80 78 63 FA9C 23 2B 2BA0 3A 18 75

KEHTIVUSKINNITUSE SÕNUMILÜHEND

BD C7 8D 1E 91 76 34 11 F0 AE 3F 6F 3F C4 82 FE 03 CF 81 6F

nr.	NIMI	ISIKUKOOD	AEG
2	Anita Kaerma	45410080369	26.06.2013 18:57:13 +03:00

ALLKIRJAKEHTIVUS

ALLKIRI ON KEHTIV

ROLL/RESOLUTSIOON

revisjonikomisjoni liige

ALLKIRJASTAJA ASUKOHT (LINN, MAAKOND, INDEKS, RIIK)

ALLKIRJASTAJASERTIFIKAADI SEERIANUMBER

103323414111116801782798725286701665673

SERTIFIKAADI VÄLJAANDJA NIMI SERTIFIKAADI VÄLJAANDJA AVALIKU VÕTME LÜHEND

ESTEID-SK 2011

7B 6AF2 55 50 5C B8 D9 7A08 87 41 AE FAA2 2B 3D 5B 57 76

KEHTIVUSKINNITUSE SÕNUMILÜHEND

EE 37 6F FD 63 EA26 27 8B 22 A1 49 F1 0C 1E CA53 22 97 DF

nr.	NIMI	ISIKUKOOD	AEG
3	Taavi Ugam	37407070232	27.06.2013 11:58:56 +03:00

ALLKIRJAKEHTIVUS

ALLKIRI ON KEHTIV

ROLL/RESOLUTSIOON

revisjonikomisjoni liige

ALLKIRJASTAJA ASUKOHT (LINN, MAAKOND, INDEKS, RIIK)

ALLKIRJASTAJASERTIFIKAADI SEERIANUMBER

52233793835004055917275136926414524226

SERTIFIKAADI VÄLJAANDJA NIMI      SERTIFIKAADI VÄLJAANDJA AVALIKU VÕTME LÜHEND

ESTEID-SK 2011

7B 6AF2 55 50 5C B8 D9 7A08 87 41 AE FAA2 2B 3D 5B 57 76

KEHTIVUSKINNITUSE SÕNUMILÜHEND

BD E1 6A36 53 87 B0 FE 30 C1 63 EF F6 F0 68 FD A9 1A78 5B

Selle kinnituslehe lahutamatu osa on lõigus "**Allkirjastatud failid**" nimetatud failide esitus paberil.

MÄRKUSED