

EMMASTE VALLAVOLIKOGU

Revisjonikomisjoni akt

Emmastes, 29. juunil 2011. a.

Emmaste valla 2010 aasta majandusaasta aruande sobivuse kohta

Emmaste Vallavolikogu revisjonikomisjon koosseisus:

Anita Kaerma: liige

Taavi Ugam: liige

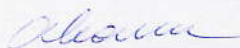
Ülo Kikas: esimees

Vaatas läbi Emmaste valla majandusaasta aruande ja audiitori arvamuse Emmaste valla 2010 majandusaasta finantsaruandluse kohta. Revisjonikomisjon otsustas teha vallavolikogule ettepaneku kinnitada 2010 aasta majandusaasta aruanne arvestades käesoleva akti lisas 1 toodud tähelepanekutega.

Komisjoni esimees: Ülo Kikas



Komisjoni liikmed: Anita Kaerma



Taavi Ugam



EMMASTE VALLAVOLIKOGU

Revisjonikomisjoni akti „Emmaste valla 2010 aasta majandusaasta aruande sobivuse kohta“ lisa 1

Emmastes, 29. juunil 2011. a.

Revisjonikomisjon asus uuenenud koosseisus tööle juunis ja seoses sellega põhjalikku revisjoni läbi ei viidud. Komisjoni liikmed tutvusid aastaaruandega, audiitori järeldusotsuse ja märgukirjaga. Lisaks toimusid vestlused audiitor Dana Mihelsoni, vallavanem Tiit Peedu ja raamatupidaja Aira Lerchiga. Tulemusena esitab komisjon seoses Emmaste valla 2010 aasta majandusaasta aruandega alljärgnevad tähelepanekud:

1. Finantsriskid. Seisuga 31.12.2010 koostatud bilansis on Emmaste valla käibevara 1,6 miljonit krooni ning lühiajalisi kohustusi 4,8 miljonit krooni. Seega ületavad lühiajalised kohustused käibevara 2,9 korda. Juba 2009 majandusaasta aruandes pööras revisjonikomisjon sellele vallavalitsuse tähelepanu, kuid risk on kasvanud. Emmaste valla maksevõime on halb ning asutusel võivad puududa rahalised vahendid, et oma kohustusi õigeaegselt täita. Vestluses vallavanema ja raamatupidajaga selgitasid nad, et on probleemist teadlikud. Probleemi süvendab 400tuhande krooni ulatuses nõuete kandmine ebatõenäoliselt laekuvateks.

Revisjonikomisjon arvab, et finantsriske ei ole maandatud piisavalt ja tulevikus peab seda küsimust hoolsamalt silmas pidama.

2. Eelarvedistsipliin. Seoses valla nõrga maksevõimega (vt. punkti 1) on eriti oluline järgida eelarvedistsipliini. Vallavalitsus on ületanud mitmeid volikogu kehtestatud eelarvega pandud piirsummasid. See pole aktsepteeritav. Revisjonikomisjon vestles vallavanema ja raamatupidajaga, et koguda seisukohavõtuks täiendavat infot. Siinkohal kolm olulist näidet:

a. Emmaste Põhikooli ülekulu 193 tuhat krooni. Revisjonikomisjoni liikmetele on probleem varasemast tuttav. Esimesel poolaastal oli infovahetus koolijuhi ja valla raamatupidamise vahel puudulik, millel on erinevad põhjused.

Revisjonikomisjoni soovitus vallavalitsusele: pühenduda enam suhete edendamisele kooliga, et motiveerida koolijuhti ja personali ning ühtlasi parandada nii koostööd kui infovahetust.

b. Tohvri Hooldekodu ülekulu ca. 217 tuhat krooni. Isemajandav üksus ja eristaatus. Ülekulu põhjustas valla esindajate sõnul kehvast hoone seisukorrast paratamatult põhjustatud 10-ne kohaline alatäituvus (50/40). Komisjon sai ülevaate Tohvri Hooldekodu majandamisest ja valla panusest selles. Tänase seisuga pole selline majandamine õigustatud, sest asutuse ülalpidamine eeldab valla märkimisväärset lisatoetust (ca 130 000.-krooni: hoonete kindlustus, väikebussi liising, raamatupidamine ja laenukulu) ja Emmaste valla elanikke on seal ainult 8. Väidetavalt pole tulevikus probleemi täita 50 kohta, mis peaks vallavanema sõnul tagama täieliku isemajandamise ja investeerigu tasuvuse 10 aastaga.

Revisjonikomisjoni arvamus: Revisjonikomisjon aktsepteerib hetkel vaadet hooldekodu arendamisele kui investeringule. Oluline on edaspidi koostada eelarve ja korraldada raamatupidamine läbipaistvalt, et kõik hooldekodu kulud-tulud oleksid aruandluses hooldekoduga nähtavalt seotud.

c. Vallavalitsuse ülekulu: 15 tuhat + 30 tuhat

Revisjonikomisjon küsis selgitusi ülekulude kohta ja sai vastuseks, et ülekulu on seotud endise vallavanemaga kohtuprotsessi õigusabi kuludega 30 tuhat ja vallamaja küttekuludega 15 tuhat.

Revisjonikomisjon arvab, et volikogu poolt kinnitatud eelarve ületamine pole aktsepteeritav ja edaspidi on oluline olla hoolikam eelarve koostamisel ja eelarvedistsipliini järgimisel. Vajadusel tuleb probleemide lahendamisse kaasata volikogu ja võtta vastu lisaeelarve.

3. Põhivara kulumiarvestus. Emmaste valla varadest moodustavad põhivarad üle 96%, mistõttu mõjutavad põhivara arvestuspõhimõtted ja tehingud põhivaradega oluliselt valla finantsseisu ja majandustegevuse tulemust. Seetõttu peame oluliseks, et põhivara arvestuses ei oleks vigu, kuna need võivad kaasa tuua riski, et Emmaste valla majandusaasta aruanne ei kajasta valla finantsseisu, majandustegevuse tulemust ja põhivara tehingutega seotud informatsiooni korrektselt.

Kuna põhivara kulunormid mõjutavad oluliselt valla tulemit, siis kulunormide oluline üle- või alahindamine võib kaasa tuua riski, et valla majandusaasta aruanne ei kajasta valla tulemit korrektselt. Revisjonikomisjon küsis vallavanemalt ja raamatupidajalt lisainfot kuidas on raamatupidamisarvestuses kajastatud amortisatsiooninormid n. hoonetel, ja muudel varaobjektidel, mis on bilansis nullväärtusega, kuid mille turuhind on kõrgem? (selliseid on arvel soetusmaksumusega 1,4 miljonit krooni). Vestluses selgus, et vallal on arvel nullväärtusega olulisi varasid, mille tegelik väärtus on oluline. Näiteks Tohvri Hooldekodu köögiseadmed, EMKO juhataja teenistusauto.

Vallavanem ja raamatupidaja selgitasid kava 2011 aastal bilanss „puhastada“ ehk üle anda n. Mänspäe kiriku katus ja aed, Nurste krossiraja projekt (50tuhat krooni), purjelaev „Alar“ kattekonstruktsioonid (1,7 milj. krooni).

Revisjonikomisjon soovib viia järgmise valla põhivara inventuuriga vastavusse oluliste varade raamatupidamislik jääkväärtus ja tegelik väärtus.

4. Ebatõenäolised nõuded. Emmaste Vallavalitsuse bilansis on kajastatud seisuga 31.12.2010 nõudeid ostjate vastu 672 tuhat krooni, millest nõudeid 400 tuhande krooni ulatuses on hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks. Aruandeaastal kanti volikogu otsusega kuludesse nõue Ardoran OÜ vastu summas 339,7 tuhat krooni. 2010. aastal on sellele ettevõttele tehtud veel arveid 101,8 tuhande krooni suuruses summas. Vallavalitsus on esitanud materjalid advokaadibüroole. Vestluses vallavalitsuse ametnikega selgus, et käesoleval aastal on kavas Ardoran OÜ nõuded täies mahus ebatõenäoliselt laekuvateks hinnata, millega revisjonikomisjon nõustus.

Revisjonikomisjon juhib tähelepanu: Nõuete hindamisel võetakse arvesse nii bilansipäevaks teadaolevaid kui ka bilansipäeva järgseid kuni aruande koostamiseni selgunud asjaolusid, mis võivad mõjutada nõude laekumise tõenäosust. Kui selgub, et selle nõude laekumine ei ole kindel, siis tuleb see konservatiivsuse printsiibist lähtuvalt alla hinnata.

5. Kohtuprotsessid vallakodanikega. Revisjonikomisjon arutas endiste valla ametnikega toimunud ja toimuvate kohtuprotsesside mõju vallale. Revisjonikomisjon leiab, et vallavalitsusel ei ole sobiv oma rollist ja ebavõrdsetest võimalustest tulenevalt vallakodanikega sagedastesse kohtuvaidlusesse laskuda. Kahetsusväärset on selliseid juhtumeid ridamisi toimunud ja kohtuprotsessid kestavad ka täna. Selline tegevus mõjub halvavalt vallavalitsuse ja kogu valla mainele, nõrgestab niigi nõrga ja väikese kogukonna elujõudu ja ühtsust, kulutab märkimisväärseid ressursse õigusabile.

Revisjonikomisjon soovib edaspidi sarnaste juhtumite ohu korral otsida senisest enam ja hoolikamalt kohtuväliseid lahendeid, informeerida ja kaasata kohtuvaidluste ennetamiseks arutelusse ja otsustamisse volikogu.

6. Sisekontroll vallas. Valla majandusaasta aruandes on peatükk „Ülevaade sisekontrollisüsteemist ja tegevustest siseauditi korraldamisel“. Seal on viidatud, et sisekontrolli ülesanded on vallas pandud volikogu poolt volikogu revisjonikomisjonile, kes vastavalt komisjoni tööplaanile jälgib, et valla toimimine oleks vastavuses seaduste ja muude õigusaktidega ...

Revisjonikomisjoni ressursid ja töökorraldus on selgelt ebapiisavad kogu vallas kontrollitegevuse läbiviimiseks piisava mahu ja sagedusega. Revisjonikomisjonile võivad olla antud õigused, kuid revisjonikomisjon ei saa olla ainsaks sisekontrolliga tegelevaks üksuseks vallas.

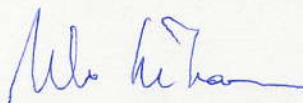
Revisjonikomisjon teeb ettepaneku korrigeerida majandusaasta aruandes toodud lähenemist. Revisjonikomisjonile lisaks on vaja valla allüksustes korraldada plaanilist sisekontrolli ja / või sisehindamist. Selleks võib rakendada n. allüksuse väliseid siseaudiitoreid - teisest allüksustest sarnase juhtimistasandi töötaja, vallavalitsuse liige jne. Revisjonikomisjoni roll on pigem veenduda, et asutustes sisehindamine toimib ja selleks pistelisi kontrole teha ning sekkuda, kui olukord nõuab.

7. Aastaruande vormistamine. Aastaruanne on koostatud piisava detailsusega ja nõuetele vastavalt. Esines mitmeid ilmselt tähelepanematuses tingitud kirjavigu, mis oluliselt aruande sisu mõistmist ei takistanud.

Revisjonikomisjon soovib: Dokumendi usaldusvääruse suurendamiseks tõhustada edaspidi enne selle kinnitamist keelelist kontrolli.

Revisjonikomisjon loodab, et esiletoodu äratav Emmaste Vallavolikogu ja -valitsuse positiivset tähelepanu ning tänab meeldiva koostöö eest audiitor Dana Mihelsoni, vallavanem Tiit Peedut, raamatupidaja Aira Lerch'i.

Komisjoni esimees: Ülo Kikas



Komisjoni liikmed: Anita Kaerma



Taavi Ugam

