

**Revisjonikomisjoni kirjalik aruanne
Võru linna konsolideerimisgrupi
2019. a majandusaasta aruande juurde**

Võrus

02. juuni 2020

Käesolev aruanne on koostatud Võru Linnavolikogu revisjonikomisjoni esimehe Rein Peedumäe ning komisjoni liikmete Halliki Karba, Helga Ilvese ja Argo Mõttuse poolt Võru linna 2019. aasta konsolideeritud majandusaasta aruande läbivaatamise kohta.

Aruande koostamisel lähtuti „Kohaliku omavalitsuse korralduse seadus“ § 48, „Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus“ § 29 lg 10, „Võru Linna põhimäärus“ § 30 ja § 31, Võru Linnavolikogu määrus „Võru linna eelarve koostamise korra kinnitamine“ ning Võru Linnavolikogu 22.01.2020 otsusega nr 4 kinnitatud Võru Linnavolikogu revisjonikomisjoni 2020. aasta kontrollimiste tööplaanist. Revisjonikomisjon vaatas volikogule esitatud Võru linna 2019. aasta konsolideeritud majandusaasta aruande läbi ja koostas selle kohta kirjaliku aruande, mis esitatakse volikogule.

Võru linna konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne kuulub vastavalt kehtivatele seadustele auditeerimisele.

Võru linna 2019. aasta konsolideeritud majandusaasta aruannet auditeeris ELSS OÜ (Audiitorettevõtja tegevusloa number 59), vandeaudiitorid Enn Leppik (vandeaudiitori number 57), Margit Leppik (vandeaudiitori number 412).

Audiitorite arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Võru linnavalitsuse ja tema valitseva mõju all oleva üksuste konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust, konsolideeritud rahavoogusid ja konsolideeriva üksuse eelarve täitmist kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

02. juunil 2020 toimunud revisjonikomisjoni koosolekul esitasid ettekande ja aastaaruande sisu tutvustuse ning vastasid küsimustele linnapea Anti Allas, rahandusosakonna juhataja Kerstin Tammjärvi, pearaamatupidaja-juhataja asetäitja Hele Purge, arendusjuht Tiina Hallimäe.

Konsolideerimisgrupi peamised finantsnäitajad

Tuhandetes eurodes

	2019	2018	2017	2016	2015
Bilansinäitajad					
Varad aasta lõpus	58 773	53 881	50 140	48 980	47 398
sh käibevara aasta lõpus	5 189	4 285	3 598	5 012	3 894
põhivara aasta lõpus	53 584	49 596	46 542	43 968	43 504
Kohustised aasta lõpus	14 443	11 922	11 038	11 795	10 152
sh lühiajalised kohustised aasta lõpus	4 455	3 584	2 822	2 725	2 197
Netovara aasta lõpus	44 300	41 959	39 102	37 185	37 247

Tulemiaruaude näitajad					
Tegevustulud	23 743	23 360	18 060	16 642	21 202
Tegevuskulud	21 879	20 644	18 372	16 518	21 519
Tulem	1 603	2 572	-294	-49	-406
Muud näitajad					
Laenukohustised	11 558	9 639	9 544	10 094	8 976
Likviidsus*	1,16	1,19	1,27	1,83	1,76
Lühiajaline maksevõime**	1,16	1,20	1,27	1,84	1,77
Kohustuste osakaal varadest	0,25	0,22	0,22	0,24	0,21
Laenukohustuste osakaal varadest	0,20	0,18	0,19	0,21	0,19
Piirmäärade täitmine arvestusüksuse konsolideeritud näitajate alusel					
Põhitegevuse tulem ***	2 304	1 958	1 475	1 746	1 345
Netovõlakoorumus ****	8 559	7 940	7 100	6 585	5 100
Piirmäärade täitmine konsolideerimata näitajate alusel					
Põhitegevuse tulem ***	1 390	1 264	1 230	918	1 090
Netovõlakoorumus ****	6 590	5 605	5 443	3 857	3 014

* Likviidsus – likviidsed varad/lühiajalised kohustised;

** Lühiajaline maksevõime – käibevara/lühiajalised kohustised;

*** Põhitegevuse tulem – põhitegevuse tulude ja kulude vahe, täpsem arvestusmeetodika on kehtestatud vastavalt KOFS § 32 lõikele 4 rahandusministri määrusega; KOFS § 33 lg 2 kohaselt ei tohi põhitegevuse tulemi väärtus olla aruandeaasta lõpu seisuga väiksem kui null

**** Netovõlakoorumus – KOFS § 34 alusel arvestatud kohustiste ning KOFS § 36 alusel arvestatud likviidsete varade vahe, täpsem arvestusmeetodika on kehtestatud vastavalt KOFS § 32 lõikele 4 rahandusministri määrusega.

TÄHTSAMAD ARUANDE NÄITAJAD

Tulud

2019. aasta tegevustulud 23 743 tuh eurot, 2018. aastal 23 360 tuh eurot, seega aruandeaasta tegevustulud on suuremad eelneva aasta tuludest 383 tuh eurot ehk aruandeaasta tulud moodustavad 101,6% eelneva aasta tulude mahust, tegevustulude suurenemine on tingitud kõikide tulude kasvust.

Kulud

2019. aasta tegevuskulud 21 903 tuh eurot, 2018. aastal 20 671 tuh eurot, seega tegevuskulude suurenemine 1232 tuh eurot ehk aruandeaasta kulud moodustavad 106% eelneva aasta tegevuskuludest.

Varad ja kohustused

Seisuga 31.12.2019 on netovara 44 330 tuh eurot. Näitaja suurenes võrreldes eelneva aastaga 2 371 tuh eurot. Aruandeaastal moodustab netovara bilansimahust 75,5%.

Varade mahu suurenemine aruandeaasta lõpuks 4 892 tuh euro võrra võrreldes eelmise aastaga, s.h. käibevara mahu suurenemine 904 tuh eurot ja põhivara mahu suurenemine 3 988 tuh eurot. Kohustused kokku on aruandeaastal suurenenud 2 521 tuh euro võrra.

Pikaajalised kohustused on aruandeaasta lõpuks suurenenud 1 650 tuh euro võrra, seoses laenukoormuse suurenemisega.

Võlgade ja ettemaksete maht on kasvanud 549 tuhat eurot.

VÕRU LINNA 2019. AASTA EELARVE

Võru Linnavolikogu võttis 2019. aasta eelarve vastu 9. jaanuaril 2019, eelarve maht vastuvõtmisel oli 19 160 tuhat eurot. Lisaeelarveid võeti vastu kolm ja eelarve maht moodustas aasta lõpuks 27 271 tuhat eurot.

2019. a laekus Võru linna eelarvesse kokku 23 127 tuhat eurot ja väljamakseid tehti 23 108 tuhat eurot.

Kassajääk oli aasta lõpuks 2 412 tuhat eurot.

Põhitegevuse tulused laekus eelarvesse 17 775 tuhat eurot. Tulused laekus planeeritust eelarvesse vähem 38 tuhat eurot.

Põhitegevuse kulueelarve oli 16 984 tuhat eurot ja täitmine 16 385 tuhat eurot, ehk 96,5%.

Aruandeaasta alguses reservfondi maht oli 106 tuhat eurot. 2019. a kasutati reservfondi raha 105 495 eurot ja reservfondi jääk oli seisuga 31.12.2019. a 507 eurot.

KOKKUVÕTE

1. Võru linna 2019. aasta eelarve täitmine vastab planeeritule ja ülekulutusi ei ole tehtud.
2. Komisjon toetab Võru linna 2019. aasta konsolideeritud majandusaasta aruande kinnitamist.
3. Teeme ettepaneku Võru Linnavolikogule kinnitada Võru linna konsolideerimisgrupi 2019. aasta majandusaasta aruanne.

VÕRU LINNAVOLIKOGU REVISJONIKOMISJONI TEGEVUSTE ÜLEVAADE (periood 01.01.2019 – 31.12.2019)

Revisjonikomisjon koosseis:

komisjoni esimees	Rein Peedumäe;
komisjoni aseesimees	Tarmo Piirmann;
komisjoni liige	Helga Ilves;
komisjoni liige	Halliki Karba;
komisjoni liige	Argo Mõttus.

Revisjonikomisjoni 2019. aasta kontrollimiste tööplaani kinnitati Võru Linnavolikogu 09.01.2019 otsusega nr 3.

Revisjonikomisjonil toimus 2019. aastal 6 protokollitud töökoosolekut. Komisjoni koosolekud toimusid Võru Linnavolikogu istungite saalis. Koosolekud olid sisulised ja tõised. Komisjoni liikmed väljendasid omi seisukohti ning andsid suure panuse komisjoni töösse. Revisjonikomisjoni tööd iseloomustab fakt, et põhiline töö toimub koosolekute vahelisel perioodil: tutvumine õigusloomega, kohtumine revideeritava asutuse personaliga, tutvumine revideeritava asutuse tegevusega, regulatsioonide ja finantsarvestusega, suhtlemine meili ja telefoni teel ning kogu selle töö tulemusena valmib kontrollimise lõppdokument – akt.

Koosolekutel toimub töö planeerimine, kontrollimise plaani, kontrollküsimuste ettevalmistamine, ühine arutelu, täiendavate lisaküsimuste formuleerimine ja lõppseisukoha vormistamine.

I Töökoosolekute päevakorrad:

06.06.2019, päevakord	1. Võru linna 2018. aasta konsolideeritud majandusaasta aruanne Ettekandjad: rahandusosakonna juhataja Kerstin Tammjärv, pearaamatupidaja – juhataja asetäitja Hele Purge 1.1. Revisjonikomisjoni aruande koostamine Võru linna 2018. aasta konsolideeritud majandusaasta aruande kohta
18.06.2019, päevakord	1. Huvide deklaratsioonide kontrollimine
23.08.2019, päevakord	1. Võru Linnavolikogu 20. septembri 2017 määruse nr 14 "Võru linna arengukava 2017–2035" muutmine
08.10.2019, päevakord	1. Võru linna eelarvestrateegia aastateks 2020-2024
04.11.2019, päevakord	1. SA Võru Spordikeskuse 2018. aasta eelarvevahendite sihipärase kasutamise kontrollimine
20.12.2019, päevakord	Võru linna 2020. aasta eelarve

II Läbi viidud kontrollimised:

1. Võru linna 2018. aasta konsolideeritud majandusaasta aruanne läbivaatamine, aruande koostamine

Kokkuvõte: komisjon toetas linnavalitsuse koostatud majandusaasta aruande kinnitamist.

2. Huvide deklaratsioonide kontrollimine

Kokkuvõte: Revisjonikomisjon kontrollis 26 deklarandi esitatud deklaratsioone, kelle hulgas oli 23 volikogu liiget (s.h 1 volikogu liikme volitused on lõppenud, 1 volikogu liikme volitused on

peatunud ja 1 volikogu liikme huvide deklaratsiooni esitamise tähtaeg on 11.10.2019) ja 3 valitsuse liiget. Kõigil oli 2019. aasta deklaratsioon esitatud õigeaegselt.

3. SA Võru Spordikeskuse 2018. aasta eelarvevahendite sihipärase kasutamise kontrollimine
Kokkuvõte: Revisjonikomisjon tegi ettepaneku läbi viia SA Võru Spordikeskuses täiendav revideerimine.

III Revisjonikomisjon osales aruteludes:

1. Võru linna eelarvestrateegia aastateks 2020-2024.
2. Võru linna 2020. aasta eelarve.
3. Võru Linnavolikogu 20. septembri 2017 määruse nr 14 „Võru linna arengukava 2017–2035“.

Revisjonikomisjoni esimees Rein Peedumäe

Revisjonikomisjoni liige Halliki Karba

Revisjonikomisjoni liige Helga Ilves

Revisjonikomisjoni liige Argo Mõttus