

**Revisjonikomisjoni kirjalik aruanne
Võru linna konsolideerimisgrupi
2020. a majandusaasta aruande juurde**

Võrus

08. juuni 2021

Käesolev aruanne on koostatud Võru Linnavolikogu revisjonikomisjoni esimehe Rein Peedumäe ning komisjoni liikmete Tarmo Piirmanni, Helga Ilvese, Argo Mõttuse ja Viktor Puolakaineni poolt Võru linna 2020. aasta konsolideeritud majandusaasta aruande läbivaatamise kohta.

Aruande koostamisel lähtuti „Kohaliku omavalitsuse korralduse seadus“ § 48 lõikest 7, „Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadus“ § 29 lõikest 10, „Võru Linna põhimäärus“ § 30 lõigetest 5 ja 6, Võru Linnavolikogu määrust „Võru linna eelarve koostamise korra kinnitamine“ ning Võru Linnavolikogu 20.01.2021 otsusega nr 4 kinnitatud Võru Linnavolikogu revisjonikomisjoni 2021. aasta kontrollimiste tööplaani. Revisjonikomisjon vaatas volikogule esitatud Võru linna 2020. 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 2020. aasta konsolideeritud majandusaasta aruannet auditeeris Audiitorbüroo ELSS OÜ (Audiitorettevõtja tegevusloa number 59), vandeaudiitorid Enn Leppik (vandeaudiitori number 57), Margit Leppik (vandeaudiitori number 412).

Audiitorite arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt Võru linnavalitsuse ja tema valitseva mõju all oleva üksuste konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust, konsolideeritud rahavoogusid ja konsolideeriva üksuse eelarve täitmist kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

8. juunil 2021 toimunud revisjonikomisjoni koosolekul esitasid ettekande ja aastaaruande sisu tutvustuse ning vastasid küsimustele rahandusosakonna juhataja Kerstin Tammjärv, pearaamatupidaja Hele Purge, arendusjuht Tiina Hallimäe.

Konsolideerimisgrupi peamised finantsnäitajad

Tuhandetes eurodes

	2020	2019	2018	2017	2016
Bilansinäitajad					
Varad aasta lõpus	74 311	58 773	53 881	50 140	48 980
sh käibevara aasta lõpus	7 107	5 189	4 285	3 598	5 012
põhivara aasta lõpus	67 204	53 584	49 596	46 542	43 968
Kohustised aasta lõpus	25 582	14 443	11 922	11 038	11 795
sh lühiajalised kohustised aasta lõpus	14 049	4 455	3 584	2 822	2 725
Netovara aasta lõpus	48 729	44 300	41 959	39 102	37 185

Tulemiaruaude näitajad					
Tegevustulud	26 320	23 743	23 360	18 060	16 642
Tegevuskulud	21 810	21 903	20 644	18 372	16 518
Tulem	3 553	1 603	2 572	-294	-49
Muud näitajad					
Laenukohustised	13 287	11 558	9 639	9 544	10 094
Likviidsus*	0,50	1,16	1,19	1,27	1,83
Lühiajaline maksevõime**	0,51	1,16	1,20	1,27	1,84
Kohustuste osakaal varadest	0,34	0,25	0,22	0,22	0,24
Laenukohustuste osakaal varadest	0,18	0,20	0,18	0,19	0,21
Piirmäärade täitmine arvestusüksuse konsolideeritud näitajate alusel					
Põhitegevuse tulem ***	2 802	2 304	1 958	1 475	1 746
Netovõlakooormus ****	10 481	8 559	7 940	7 100	6 585
Piirmäärade täitmine konsolideerimata näitajate alusel					
Põhitegevuse tulem ***	1 953	1 390	1 264	1 230	918
Netovõlakooormus ****	8 591	6 590	5 605	5 443	3 857

* Likviidsus – likviidsed varad/lühiajalised kohustised;

** Lühiajaline maksevõime – käibevara/lühiajalised kohustised;

*** Põhitegevuse tulem – põhitegevuse tulude ja kulude vahe, täpsem arvestusmetoodika 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

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

TÄHTSAMAD ARUANDE NÄITAJAD

Tulud

2020. aasta tegevustulud 26 295 tuh eurot, 2019. aastal 23 719 tuh eurot, seega aruandeaasta tegevustulud on suuremad eelneva aasta tuludest 2 576 tuh eurot ehk aruandeaasta tulud moodustavad 110,9 % eelneva aasta tulude mahust, tegevustulude suurenemine on tingitud kõikide tulude kasvust.

Kulud

2020. aasta tegevuskulud 21 810 tuh eurot, 2019. aastal 21 903 tuh eurot, seega tegevuskulude vähenemine on 93 tuh eurot ehk aruandeaasta kulud moodustavad 99,6 % eelneva aasta tegevuskuludest.

Varad ja kohustused

Seisuga 31.12.2020 on netovara 48 729 tuh eurot. Näitaja suurenes võrreldes eelneva aastaga 4 399 tuh eurot. Aruandeaastal moodustab netovara bilansimahust 65,6 %.

Varade mahu suurenemine aruandeaasta lõpuks 15 538 tuh euro võrra võrreldes eelmise aastaga, s.h. käibevara mahu suurenemine 1 918 tuh eurot ja põhivara mahu suurenemine 13 620 tuh eurot.

Kohustused kokku on aruandeaastal suurenenud 11 139 tuh euro võrra.

Pikaajalised kohustused on aruandeaasta lõpuks suurenenud 1 545 tuh euro võrra, seoses laenukoormuse suurenemisega.

Võlgade ja ettemaksete maht on kasvanud 9 410 tuh eurot.

KOKKUVÕTE

1. Võru linna 2020. aasta eelarve täitmine vastab planeeritule ja ülekulutusi ei ole tehtud.
2. Komisjon toetab Võru linna 2020. aasta konsolideeritud majandusaasta aruande kinnitamist.
3. Teeme ettepaneku Võru Linnavolikogule kinnitada Võru linna konsolideerimisgrupi 2020. aasta majandusaasta aruanne.

VÕRU LINNAVOLIKOGU REVISJONIKOMISJONI TEGEVUSTE ÜLEVAADE (periood 01.01.2020 – 31.12.2020)

Revisjonikomisjon koosseis:

komisjoni esimees	Rein Peedumäe;
komisjoni aseesimees	Tarmo Piirmann;
komisjoni liige	Helga Ilves;
komisjoni liige	Viktor Puolakainen;
komisjoni liige	Argo Mõttus.

Revisjonikomisjoni 2020. aasta kontrollimiste tööplaani kinnitati Võru Linnavolikogu 22.01.2020 otsusega nr 4.

Revisjonikomisjonil toimus 2020. aastal 9 protokollitud töökoosolekut. Komisjoni koosolekud toimusid Võru Linnavolikogu istungite saalis ja Zoomi keskkonnad. 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:

02.01.2020, päevakord	1. SA Võru Spordikeskuse 2018. aasta eelarvevahendite sihipärase kasutamise kontrollimine 2. Võru Linnavolikogu revisjonikomisjoni 2020. aasta kontrollimiste tööplaani
09.01.2020, päevakord	1. SA Võru Spordikeskuse 2018. aasta eelarvevahendite sihipärase kasutamise kontrollimine 2. Võru Linnavolikogu revisjonikomisjoni 2020. aasta kontrollimiste tööplaani
02.06.2020, päevakord	1. Võru linna 2019. a konsolideeritud majandusaasta aruande kinnitamine

	Ettekandjad: linnapea Anti Allas, rahandusosakonna juhataja Kerstin Tammjärv, pearaamatupidaja-juhataja asetäitja Hele Purge, arendusnõunik Tiina Hallimäe 2. Muud küsimused
15.06.2020, päevakord	1. Huvide deklaratsioonide kontrollimine 2. Muud küsimused
17.08.2020, päevakord	1. Võru Linnavolikogu 20. septembri 2017 määruse nr 14 „Võru linna arengukava 2021-2035“ muutmine Ettekandja: arendusjuht Tiina Hallimäe 2. Muud küsimused
28.10.2020, päevakord	1. Taristuhaldus OÜ 2019. majandustegevuse kontroll 2. Muud küsimused
17.11.2020, päevakord	1. Võru linna eelarvestrateegia aastateks 2021-2025 Ettekandjad: linnapea Anti Allas, rahandusosakonna juhataja Kerstin Tammjärv 2. Muud küsimused
25.11.2020, päevakord	1. Taristuhaldus OÜ 2019. aasta majandustegevuse kontroll
21.12.2020, päevakord	1. Võru linna 2021. aasta eelarve Ettekandjad: linnapea Anti Allas ja rahandusosakonna juhataja Kerstin Tammjärv 2. Taristuhaldus OÜ 2019. majandustegevuse kontroll (akti koostamine) 3. 2021. aasta tööplaani koostamine 4. Muud küsimused

II Läbi viidud kontrollimised:

1. SA Võru Spordikeskuse 2018. aasta eelarvevahendite sihipärase kasutamise kontrollimine
Kokkuvõte: SA Võru Spordikeskus peab üle vaatama oma töökorralduse ja kehtestama puuduvad korrad ning alati lisama selgitused kuludokumentidele. Arvete kinnitamisingis võiks olla rohkem kui üks inimene. Vastavalt sellele ei teki probleeme puhkuse korral ning töövõimetuselehe või lähetuses viibimiste aegadel. Lisaks töötaja lahkudes töölt oskab küsimustele vastata teine kinnitusingis olev töötaja.

AS Võru Spordikeskus võiks hakata kasutama elektroonilist dokumendihalduspogrammi. Vastavalt sellele on lihtsam leida üles erinevaid dokumente.

Tulenevalt sellest, et kuludokumentidel puudusid selgitused, ei olnud võimalik veenduda eelarve korrektuses täitmises.

Ettepanek: Revisjonikomisjon teeb ettepaneku läbi viia SA Võru Spordikeskuses täiendav revideerimine.

2. Võru linna 2019. aasta konsolideeritud majandusaasta aruanne läbivaatamine, aruande koostamine

Kokkuvõte: komisjon toetas linnavalitsuse koostatud majandusaasta aruande kinnitamist.

3. Huvide deklaratsioonide kontrollimine

Kokkuvõte: Revisjonikomisjon kontrollis 28 deklarandi esitatud deklaratsioone, kelle hulgas oli 25 volikogu liiget (s.h 2 volikogu liikme volitused on lõppenud, 1 volikogu liikme volitused on peatunud ja 1 volikogu liikme huvide deklaratsiooni esitamise tähtaeg on 28.08.2020) ja 3 valitsuse liiget. Kõigil oli deklaratsioon esitatud õigeaegselt (v.a ühel volikogu liikmel, kelle deklaratsiooni esitamise tähtaeg saabus augustis).

3. Taristuhaldus OÜ 2019. majandustegevuse kontroll

Kokkuvõte: Taristuhaldus OÜ töökorraldus ei andnud esialgu selget pilti ja alles mitme kohtumise järel hakkas ettevõtte toimimine n.ö pilti looma.

Ettepanekud:

- 1) hangete korraldamisel kasutada kaasaegsemaid võimalusi (nt erinevaid hangete portaale);
- 2) tuua Taristuhaldus OÜ raamatupidamine linnavalitsuse haldusse (teenuse osutamine)
- 3) Määratleda Taristuhaldus OÜ vastutusvaldkond õigusaktiga.

III Revisjonikomisjon osales aruteludes:

1. Võru Linnavalikogu 20. septembri 2017 määruse nr 14 „Võru linna arengukava 20217-2035“ muutmine.
2. Võru linna 2021. aasta eelarve
3. Võru linna eelarvestrateegia aastateks 2021-2025

Revisjonikomisjoni esimees	Rein Peedumäe
Revisjonikomisjoni liige	Tarmo Piirmann
Revisjonikomisjoni liige	Helga Ilves
Revisjonikomisjoni liige	Argo Mõttus
Revisjonikomisjoni liige	Viktor Puolakainen