

Revisjonikomisjoni aruanne Tamsalu valla ja Tapa valla 2017. aasta konsolideeritud majandusaasta aruannete kohta

Kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seaduse § 29 lg 10 kohaselt esitab revisjonikomisjon aruande Tamsalu valla ja Tapa valla 2017. aasta konsolideeritud majandusaasta aruannete kohta.

Aruanne on koostatud ja kinnitatud revisjonikomisjoni koosolekul 12.06.2018 Tapa Vene Põhikooli ruumides Nooruse tn 2 Tapa.

Komisjon annab aruandes arvamus kas toetab vallavalitsuse poolt koostatud aruannete kinnitamist, esitab ettepanekud koos põhjendustega, teeb ülevaate aruannete läbivaatamise käigu kohta ja annab ülevaate komisjoni tegevusest 2018. aastal.

Ülevaade aruannete läbivaatamise käigu kohta

02.05.2018 kohtus komisjon audiitoriga. Vandeaudiitor Merike Kiisk andis komisjonile ülevaate endise Tapa valla ja konsolideerimisgruppi kuuluva OÜ TAPA VESI 2017.a majandusaasta aruande auditeerimise käigust ja tähelepanekutest ning Tamsalu valla ja konsolideerimisgruppi kuuluvate Tamsalu Kalor ASi ning Tamsalu Vesi Aktsiaseltsi 2017.a majandusaasta aruande auditeerimise käigust ja tähelepanekutest.

10.05.2018 andis komisjoni esimees kontrolliülesande. Ülesandes sätestati, et komisjoni liige Naima Sild ei vii läbi kontrolli hariduse valdkonnas nii endise Tamsalu valla kui ka endise Tapa valla osas.

Peale majandusaasta aruannete kinnitamist vallavalitsuse poolt tutvus komisjon 2018.a maikuus OÜ TAPA VESI, Tamsalu Kalor ASi ja Tamsalu Vesi Aktsiaseltsi 2017.a majandusaasta aruannetega.

Audiitor edastas komisjonile auditeeritud Tapa ja Tamsalu valla 2017.a konsolideeritud majandusaasta aruanded 18.05.2018 ja 29.05.2018.

Vallavalitsus edastas lisaks aastaaruannetele komisjonile Tapa ja Tamsalu valla 2017.a eelarvete täitmise tabelid eurodes 05.06.2018 ja 01.06.2018.

Vallavalitsus kiitis Tapa ja Tamsalu valla 2017.a konsolideeritud majandusaasta aruanded heaks 30.05.2018 ja esitas need samal päeval vallavolikogule.

Komisjon alustas aruannete läbivaatamist 01.06.2018.

07.06.2018 viisid komisjoni liikmed Alar Teras ja Tatjana Tamm läbi kohapealse kontrolli vallavalitsuse ruumides Tamsalus ja Tapal. Kontrollitavad valdkonnad Tamsalu valla osas olid ettemaksete tegemine 2017.a ja varade mahakandmine 2017.a. Endise Tapa valla osas korteriomandite inventuur 2017.a lõpus ning ajutiste töövõtu- ja käsunduslepingute kulud 2017.a.

12.06.2018 toimus komisjoni koosolek, kus kujundati komisjoni arvamus aruannete kohta.

Arvamus

Komisjon vaatas läbi komisjonile esitatud ja auditeeritud aruanded sh eelarve täitmise aruanded. Komisjon toetab Tapa ja Tamsalu valla 2017.a konsolideeritud majandusaasta aruannete kinnitamist.

Ettepanekud

1. Vallavalitsusel ja hallatavatel asutustel vältida ettemaksete tegemist kaupade ja teenuste soetamisel.

Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi § 15 (dokumentide ja rahaliste ülekannete kontrollimine) lg 8 kohaselt ettemaksete tasumist võimaluse korral välditakse.

2017.a on Tamsalu Vallavalitsus kahel korral ettemaksu Helmar Ehitus OÜ-le materjalide soetamiseks. Kuigi ettemaksete tegemine oli kokku lepingutes, kaasneb sellega risk, et kaupa või teenust ei saada kätte.

2. Inventuuride läbiviimisel võrrelda varade nimekirju riiklike registrite andmetega, kui vara on kantud registrisse ja inventuuri tulemusel teha parandused vajadusel ka registris.

2017.a lõpus Tapa Vallavalitsuse poolt läbi viidud inventuuri käigus inventeeriti aadressil Veski tn 16 Tapa asunud korterite juurde kuulunud mõttelised maatüki osad 16 tk. Sellel aadressil asunud korterelamu lammutati 2016.a. Ehtisregistris on hoone märgitud lammutatuks, kuid kinnistusraamatus pole korteriomandite registriosasid lammutamise järel suletud ega avatud ühte registriosa vallale kuuluva maatüki kohta. Andmeid ei parandatud kinnistusraamatus peale inventuuri 2017.a ega ka juba varem 2016.a. Kuna korteriomandite registriosasid ei suletud, siis loodi 12.01.2018 automaatselt korteriühistute registrisse Tapa vald, Tapa linn, Veski tn 16 korteriühistu (reg kood 80478328) ja ebaõiged andmed on juba kahes riiklikus registris.

3. Parendada majandusaasta aruandes seotud osapooltega tehtud tehingute kohta informatsiooni esitamist (Lisa 17). Selleks kasutada lisaks isikute enda poolt esitatud informatsioonile ka riiklike registrite (nt äriregister, huvide deklaratsioonide register) andmeid.

Mõlemas aruandes ei ole esitatud täielikku informatsiooni 2017.a sügisel valitud vallavolikogu ja vallavalitsuse kohta. Tapa valla aruandes pole 2017.a kohta välja toodud informatsiooni tegev- ja kõrgema juhtkonna liikmete ning nende perekonnaliikmetega seotud äriühingute kohta. Audiitorile on seotud osapoolte kohta teave kirjalikult esitatud, kuid aruandes pole seda teavet esitatud

4. Arengukava täitmisest ülevaate andmisel tagada, et ülevaade oleks antud kõikidest arengukavas olevatest valdkondadest. Arengukava täitmise ülevaatest peab ka ilma eriteadmisteta lugeja teada saama, mis vallas aasta jooksul tehti või toimus arengukavas sätestatud eesmärkide täitmiseks. 2018.a jooksul võetakse eeldatavasti vastu ühinenud valla arengukava, kuid majandusaasta aruandes tuleb anda ülevaade ka ühinenud valdade arengukavade täitmisest kuni nende kehtivuse lõpuni.

Tapa valla osas puudus 2017.a ülevaates keskkonnakaitse valdkonna tegevuste ülevaade. Tamsalu valla osas on näiteks strateegiliste eesmärkide haldussuutlik ja professionaalse ametnikkonnaga vallaorganisatsioon; aktiivne ja kaasatud vallarahvas puhul ülevaade rahvaarvu muutusest ja tööhõivest. Kuid näiteks samas olevate alaeesmärkide arenevad külad või infomaterjalide kvaliteet ja positiivne maine kohta informatsiooni esitatud pole.

Ülevaade revisjonikomisjoni tegevuse kohta 2018. aastal

Komisjon on pidanud 2018.a neli koosolekut 16.01, 21.02, 02.05. ja 12.06. Koosolekute protokollid on avaldatud Tapa valla veebilehel olevas [dokumendiregistris](#).

Komisjoni tööplaani on volikogu poolt kinnitatud 2018.a jaanuaris. Samal istungil andis komisjon ülevaate Tamsalu ja Tapa vallavolikogu revisjonikomisjoni 2017.a tegevusest. Lisaks tööplaanis toodule on komisjonil huvide deklaratsioonide kontrollimise ülesanne.

Komisjon on tutvunud Tamsalu ja Tapa vallavolikogu revisjonikomisjoni 2017.a tegevuse kohta koostatud dokumentidega.

Komisjon on alustanud tööplaanis oleva ülesande „Tamsalu ja Tapa vallavolikogu revisjonikomisjoni poolt 2017.a tehtud ettepanekute täitmise järelevalve“ täitmist alates 10.05.2018. Komisjon on esitanud 15.06.2018 vallavalitsusele kirjalikud küsimused ja saanud 25.05.2018 kirjalikud vastused. Tööülesande täitmine on pooleli.