

LÄÄNE-HARJU VALLA REVISJONIKOMISJONI ARUANNE

28.07.2022

Ülevaade revisjonikomisjoni tööst

Revisjonikomisjoni töö aluseks on Lääne-Harju Valla põhimäärus § 16, mis kehtestab revisjonikomisjoni töö põhimõtted. Revisjonikomisjon viib läbi kontrollimisi (revisjone) volikogu ühekordsel ülesandel või revisjonikomisjoni enda algatusel revisjonikomisjoni tööplaani alusel, mille komisjon koostab eelarveaasta kohta hiljemalt veebruari lõpuks. Revisjonikomisjon tegi oma tööplaani teatavaks volikogule ja vallavalitsusele 8.02.2022.

Revisjonikomisjon on oma töö käigus kontrollinud:

- Vallavalitsuse finantsjuhtimise üldiseid põhimõtteid ja protseduure
- Vallavalitsuse eelarve täitmise seaduslikkust, mille kohta on esitatud vallavalitsusele akt, kuid millele ei ole revisjonikomisjon vastust saanud. Vastavalt § 16 p 9 kohaselt peab vallavalitsus andma koostatud aktile kirjaliku seisukoha 10 päeva jooksul. Vallavalitsus ei ole revisjonikomisjoni aktile vastanud ja on eiranud valla põhimääruses sätestatud. Akt esitati vallavalitsusele 27.04.2022. Aktile sai revisjonikomisjon vastuse alles 29.06.2022. Vastuses nendib vallavalitsus, et osundatud teema, milleks on arvete kinnitamise kooskõlastusringil osalejad, vaadatakse vallavalitsuse poolt veelkord üle raamatupidamise eeskirjades arvete kinnitamise osa ja vajadusel muudetakse seda.
- Lahevesi AS esitatud arveid vallavalitsusele. Protsess on veel pooleli ja on käimas.

Majandusaasta aruandele hinnangu andmine

Vastavalt kehtivale seadusele, annab revisjonikomisjon oma arvamuse valla majandusaasta aruandele, kui on saanud majandusaasta aruande, audiitori arvamuse ja kuulanud ära ka audiitori. Revisjonikomisjon tutvus esitatud dokumentidega ning kuulas ära 16.06.2022 finantsjuhi Riina Karmi ja pearaamatupidaja Lauri Orgse ning 28.07.2022 toimus kohtumine vandeaudiitoriga.

Valla eelarve investeringute tegemise aluseks on arengukava ja selle lisad. Valla arengukava **Lisa 4 (tegevus- ja rahastuskava)** ja majandusaasta aruandes esinevad ebakõlad ehk kõiki tehtud investeringuid ei ole märgitud lisa 4-s. Kui vallavalitsusel on tulevikus soovi muuta tehtavate investeringute kava, siis peab see kajastuma ka olemasolevates dokumentides.

Revisjonikomisjon ja audiitor on mõlemad seisukohal, et vallavalitsus peab majandusaasta aruande esitamisel kinni pidama seaduses etteantud tähtaegadest ja sõlmitud kokkulepetest, st et järgmistel kordadel peab majandusaasta aruanne olema valmis tunduvalt varem, soovitatavalt hiljemalt aprilli lõpuks. Samuti on oluline ära märkida, et majandusaasta aruande kinnitamise

viivitus võib kaasa tuua olukorra, kus vallavalitsus võidakse olulistest projektidest välja jätta, mis võib kaasa tuua olulise saamata kasu.

Raamatupidamise seaduse § 5 lg 3 sätestab, et raamatupidamist peetakse tekkepõhiselt. Lääne-Harju vallavalitsuse 2021. aasta tehingute auditeerimisel tuvastas audiitor, et aasta keskel mõnedel juhtudel ei peetud kinni tekkepõhisest printsiibist – see tähendab, et tehingut ei kajastatud tehingu toimumisel, vaid hiljem. Tekkepõhise kajastamise printsiibi rikkumine ei põhjendanud 2021.aasta saldode väärkajastamist, kuid edaspidi on oluline, et sellest kinni peetakse.

Seoses kõikide asjaoludega, teeb revisjonikomisjon volikogule ettepaneku võtta valla majandusaasta aruanne vastu märkustega.

(allkirjastatud digitaalselt)

Ena Soodla

Reigo Krutto

Jelena Razdorzkaja

Esimees

Aseesimees

Liige