

HARJUMAA OMAVALITSUSTE LIIT

# **Revisjonikomisjoni aruanne**

Tallinn 2011

## Sisukord

Sisukord .....	2
1. Sissejuhatus.....	3
1.1. HOL-i volikogu otsuste täitmine.....	4
1.2. HOL-i juhatuse tegevus ja otsuste täitmine .....	4
2. Tulude tähtaegne sissenõudmine ja arvelevõtmine ning kulude vastavus liidu eelarvele.....	4
2.1. Tulud .....	4
2.2. Kulude vastavus liidu eelarvele .....	5
3. Raamatupidamise õigsus ja vara kasutamise sihipärasus.....	6
3.1. Raamatupidamise õigsus .....	6
3.2. Varadekasutamise sihipärasus.....	6
4. Liidu poolt sõlmitud lepingute täitmine.....	6
5. Volikogu ülesandel liidu eelarvest sihtotstarbelisi vahendeid saanud organisatsioonide vahendite kasutamine .....	7
6. Eelmiste revisjonikomisjonide aruannetes tehtud ettepanekute täitmine .....	7

## 1. Sissejuhatus

Harjumaa Omavalitsuste Liidu (*edaspidi HOL*) revisjonikomisjon koosseisus Tiit Tammaru ja Kuno Rooba viisid revisjoni läbi 21. aprillil kuni 5. mai 2011.

Revisjon viidi läbi vastastaval Harjumaa Omavalituste Liidu põhikirja § 22, 23 ja 24.

Revisjoni käigus kontrolliti pisteliselt:

- liidu büroo, volitatud komisjonide ja isikute tegevuse vastavust liidu volikogu ja juhatuse otsustele;
- tulude tähtaegset sissenõudmist ja arvelevõtmist ning kulude vastavust liidu eelarvele;
- liidu vara kasutamise sihipärasust;
- liidu poolt sõlmitud lepingute täitmist;
- volikogu ülesandel liidu eelarvest sihtotstarbelisi vahendeid saanud organisatsioonide vahendite kasutamist;
- eelmise aasta revisjonikomisjoni poolt tehtud ettepanekute täitmist.

Selgitusi andis büroo direktor Arne Rentik.

HOL eesmärgiks on kooskõlas Eesti Vabariigis kehtiva seadusandluse ja Liidu põhikirjaga ühistegevuse kaudu kohalike omavalitsuste arengule kaasaaitamine, oma liikmete ühiste huvide ja õiguste kaitsmine ning selle kaudu haldussuutlikkuse tõstmine.

HOL on moodustatud ja tegutseb EV Põhiseaduse paragrahvi 159 ning kohaliku omavalituse korralduse seaduse paragrahvide 62, 63 alusel ning kohaliku omavalituse üksuste liitude seaduse paragrahvi 2 alusel.

HOL on asutatud 01. aprillil 1992. aastal ning kehtiv põhikiri on kinnitatud HOLi volikogu poolt 17. novembril 2007. Harjumaa Omavalituste Liit on ümberregistreeritud Tallinna Linnakohtu registriosakonnas 07. novembril 2003 registrikoodiga 80195199.

HOL-i organiteks on vastavalt põhikirja punktile 16 liikmete üldkoosolek mida nimetatakse volikoguks ja üldkoosoleku poolt valitud juhatuse. HOL-i volikogu ja juhatuse tööd juhib liidu esimees. Aruandeperioodil olid liidu esimeesteks Urmas Arumäe ja Vello Jõgisoo.

HOL on Harjumaa valdade ja linnade vabatahtlik ühendus, millesse kuulusid aruandeperioodi lõpul 6 linna ja 18 valda.

Vastavat põhikirja punktile 24 on HOL-il oma büroo, kelle ülesanne on volikogu juhatuse, Liidu esimehe ja komisjonide töö tehniline tagamine, asjaajamise korraldamine ning Liidu toimimise tagamine. Büroo tegevust juhib ja korraldab liidu tegevdirektor. Liidu tegevdirektoriteks aruandeperioodil oli Arne Rentik. Büroo koosseisus on:

- 1) tegevdirektor,
- 2) kultuurinõunik,
- 3) haldusjuht,
- 4) raamatupidaja (0,5 kohta)
- 5) sekretär-administraator

HOL-i 2010. aasta raamatupidamist auditeeris vannutatud audiitor Merike Kiisk.

# **1. Liidu organite tegevuse vastavus liidu volikogu ja juhatuse otsustele**

## **1.1. HOL-i volikogu otsuste täitmine**

Kontrollimise käigus tutvuti volikogu otsuste ja nende täitmisega.

2010. aastal toimus 11 nõupäeva/ volikogu istungit. Volikogu istungitel võeti vastu kokku 123 otsust, millest 98 oli protokollilised. Kõik otsused on täitmisele rakendatud.

## **1.2. HOL-i juhatuse tegevus ja otsuste täitmine**

Kontrollimise käigus tutvuti juhatuse otsustega. 2010 aasta jooksul oli 12 juhatuse koosolekut. Vastu võeti 177 otsust millest 150 olid protokollilised ja 27 eraldi dokumendina vormistatud. Üksikdokumentidena vormistatud otsuste numeratsioonis puudusid järjekorranumbrid 5; 6 ja 29. Viimane otsus 2010 aastal kandis numbrit 30. Juhatuse otsused on kajastatud volikogu päevakordades ja vajadusel saanud volikogu kinnituse.

Juhatuse koosolekute protokollidel puudusid juhatuse esimehe allkirjad ja viited digitaalallkirja kohta:

- 1) 13.jaanuari 2010 protokollil puudus juhatuse esimehe Urmas Arumäe allkiri;
- 2) 8. detsembri 2010 protokollil puudus protokollija Vambo Kaalu allkiri.

Juhatuse paber kandjal vormistatud otsustel puudusid juhatuse esimehe allkirjad ja viited digitaalallkirja kohta:

- 1) juhatuse otsus nr 1 13.jaanuar 2010;
- 2) juhatuse otsus nr 2 13.jaanuar 2010.

Juhatuse otsused kajastusid volikogu päevakordades ja vajadusel said volikogu heakskiidu või kinnituse.

### Ettepanekud:

1. Dokumentide vormistamisel jälgida iga ametliku dokumendi järjekorranumbrit.
2. Volikogul ja juhatusele esitatavate eelnõude numbrid täpsustada peale nende vastuvõtmist.
3. Täita dokumentide vormistamise nõudeid ja allkirjastada need volitatud isikute poolt.

*Tegevdirektori selgitus: Kõik protokollid ja juhatuse otsused on allkirjastatult kaustades. numeratsiooni suhtes: oleme edaspidi tehnilises töökorralduses korrektsemad.*

## **2. Tulude tähtaegne sissenõudmine ja arvelevõtmine ning kulude vastavus liidu eelarvele**

### **2.1. Tulud**

2010 majandusaasta tekkepõhised tegevustulud on 7 818 669 krooni ja tegevuskulud 8 218 047 krooni.

Võrreldes 2009 aastaga on tegevustulud vähenenud 12 119 krooni võrra.

Sihtfinantseerimisena saadud liikmetasude summa vähenes 71 295 krooni võrra.

Liikmemaksude suhteline võlgnevus võrreldes 2009 aasta lõpu seisuga on vähenenud. 2009. aasta lõpus oli see 124 322 krooni 2010 jäi võlga üles 69 046 krooni ulatuses.

Välisabi tegevuskuludeks – projektideks saadi 1 303 365 krooni. 2009. aastal saadi tegevuskuludeks välisabi 882 984 krooni.

Majandusaasta aruande bilansis on real “Rahavood põhitegevusest” vahendeid 2010 aastal liikunud 106 165 krooni võrra rohkem kui 2009. aastal ja aastavahetuseks oli see 2 386 559 krooni.

Aruandeperioodi põhitegevuse tulem on (miinus) - 399 378 krooni (ilma finantstuludeta, mis olid 9 026 krooni).

*Tegevdirektori selgitus: Põhitegevuse miinus tulem on tingitud sellest, et tulud majandustegevusest, saadud sihtfinantseerimine, liikmemaksud ja vahendid ühisürituste rahastamiseks ning muud tulud ei kata kogukulusid. kulusid on kaetud olulisel määral pangakontol kajastatud vahenditest (kokkuvõid ja reservid varasematest perioodidest).*

*Olulisel määral (258 370.- krooni) kajastub miinussummas sirge tn 2 HOL büroohoonesse tehtud ühekordne investeering. Kui siia juurde arvestada, et põhieelarves oli büroohoone sisseseadmist ja arendamist silmas pidades kontol 551 129., Muud kinnisvarainvesteeringutega seotud kulud“ 270 000.- krooni ja reservfondist eraldati lisaks 222 920 krooni siis on selge, et uue hoonega seotud kulud olid põhiliseks miinuse tekitajaks.*

*Teiseks kajastub miinussummas 59 000 tuh. krooni ulatuses koostöökoolitus vahendid, mis tuli teha ettemaksena tallinna tehnikaülikoolile ja mille saime tagasi 2011 a. alguses.*

## **2.2. Kulude vastavus liidu eelarvele**

Tegevuskulud on võrreldes möödunud aastaga suurenenud 856 381 krooni võrra.

2010. aasta esines eelarve erinevates artiklites erinevusi eelarve täitmises võrreldes planeerituga. Alljärgnevalt kontogruppide kaupa:

5 500 - administreerimiskulud kulu 192 357 krooni (eelarves 208 251 krooni);  
5 502 - uurimis ja arendustööd kulud 185 250 krooni ( eelarves 60 000 krooni);

*Tegevdirektori selgitus: Uurimis-arendustööd, kulud- sisaldab koolitusprojekti kulusid TTÜ-ga 152 000krooni, mis tuli lisaks planeeritule läbi kanda kulueelarves ja millest saame 2011 a. esimesel poolel tagasi kuni 85%.*

5 514 - info ja kommunikatsioonitehnoloogia kulu 193 375 krooni (eelarves 170 256 krooni);

*Tegevdirektori selgitus: Täpselt ei olnud võimalik ette näha IT-kulusid uue maja IT tarvikuteks ja hooldus-installeerimistöödeks, kokku 122 967 krooni*

5 525 - kommunikatsioonikulu 231 679 krooni (eelarves 114 834 krooni);

*Tegevdirektori selgitus: Kommunikatsioonikulud- balli korralduskulud olid eelarves real „antud toetused“, täitmises kajastatud aga rühmas 5525 – summas 131 629.- krooni on ballikulud; sisaldab ka maja avamisega seotud kulusid (eraldus reservfondist)*

5 515 - inventari ja majanduskulu 91 354 krooni (eelarves 109 571 krooni).

Majanduskulude ülekulu oli seotud uue büroohoone käivitamisega.

Eelarvekulud ja tulud on HOLi juhatuse poolt läbiarutatud ja sellest on informeeritud ka volikogu.

### **3. Raamatupidamise õigsus ja vara kasutamise sihipärasus**

#### **3.1. Raamatupidamise õigsus**

Lähtudes Mittetulundusühingute seaduse paragrahvist 35 korraldab juhatus mittetulundusühingu raamatupidamist vastavalt Raamatupidamise seadusele. Raamatupidamise seaduse paragrahv 5 kohaselt peetakse raamatupidamist tekkepõhiselt.

HOL-i bilansimaht seisuga 31.12.2010 oli 14 042 990 krooni. Põhivarasid oli 10 982 491 krooni eest ja käibevara maksumus oli 3 060 499 krooni.

Lühiajalisi kohustusi seisuga 31/12/2010 oli 3 347 037 krooni ja põhitegevuse tulem negatiivne, miinus 399 378 krooni.

Tulemiaruaude järgi olid HOL-i tulud 2010. aastal 7 818 669 krooni, millest liikmemaksud moodustasid 3 441 355 krooni s.o. 71 295 krooni võrra väiksem, kui 2009. aastal

HOL-i kulud 2010. aastal olid kokku summas 8 218 047 krooni, mis oli 2009. aastast 1 382 925 krooni võrra suurem. Kuludest tööjõukulu oli suuruses 1 705 402 krooni, mis on 43,57% suurenenud võrreldes 2009. aastaga kus oli see kulu 1 187 845 krooni.

*Tegevdirektori selgitus Tööjõukulu suurenemisest: Alates 17.maist alustas tööd sekretär-administraator, keda varem personali hulgas ei olnud. Sekretär – administraatori töötasu makstakse 100% Sirge tn 2 büroohoone üüritasudest.*

*NB: see puudutab 2011 a., 2010 läksid kulud HOL põhieelarve kuludest*

HOL-i aruandeaasta tulem kokku oli kokku negatiivne s.o miinus 390 352 krooni.

*Tegevdirektori selgitus: punktis 2.1. on sama selgitus.*

Vannutatud audiitori Merike Kiisk arvamuse kohaselt kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt HOL-i finantsseisundit seisuga 31.12.2010 bilansimahus 14 042 990 krooni ning sel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

#### **3.2 Varadekasutamise sihipärasus**

Üldiselt toimub varade kasutus sihipäraselt.

### **4. Liidu poolt sõlmitud lepingute täitmine**

Pistelise kontrolli käigus 2010. aasta lepingute täitmise osas komisjon kõrvalekaldeid ei avastanud.

## 5. Volikogu ülesandel liidu eelarvest sihtotstarbelisi vahendeid saanud organisatsioonide vahendite kasutamine

HOL'i poolt 2010. aasta sihtotstarbeliselt eraldatud rahaliste vahendite kasutajad on esitanud vahendite kasutamise kohta aruanded.

## 6. Eelmiste revisjonikomisjonide aruannetes tehtud ettepanekute täitmine

### 6. Eelmiste revisjonikomisjonide aruannetes tehtud ettepanekute täitmine

#### Ettepanekud:

Eelarve täitmise aruanne võiks olla üks majandusaasta aruande lisa, mis ei kuulu auditeerimisele.

*Tegevdirektori selgitus: „Äriregistrile esitamiseks nõutav majandusaasta aruande vorm eelarve täitmise aruannet ei sisalda. HOL 2009 eelarve täitmise aruanne on lisatud (asutusesisese eraldi dokumendina).*

- Lisada majandusaasta raamatupidamisaruandele raha ja panga kontode jaotus finantsasutuste lõikes näidates ära ka intressitulude laekumise.

*Tegevdirektori selgitus: Intressid on märgitud tulemiaruanDES. Tähelepanekule „raha ja panga kontode jaotus finantsasutuste lõikes“ saan vastata, et HOL on ühes pangas. Eraldi võib välja tuua käimasoleva projektiga seotud panga kontol oleva summa.*

### LõppjärelDus

Lähtuvalt läbiviidud kontrollist ning leitud puudustest on revisjonikomisjoni ettepanekud:

1. HOL-i volikogul, juhatusel, bürool võtta seisukoht revisjonikomisjoni poolt tehtud ettepanekute kohta ning meetmed nende lahendamiseks.
2. HOL-i volikogul kinnitada 2010. majandusaasta aruanne.



Kuno Rooba  
esimees



Tiit Tammaru



Olga Kugal