

HARJUMAA OMAVALITSUSTE LIIT

# **Revisjonikomisjoni aruanne**

Tallinn 2016

## Sissejuhatus

Harjumaa Omavalitsuste Liidu (*edaspidi HOL*) revisjonikomisjon koosseisus Andres Laisk, Kaupo Kallas (ei osalenud) ja Merle Pussak viisid revisjoni läbi perioodil 15. kuni 19. aprillil 2016.aastal

Revisjon viidi läbi vastastavalt Harjumaa Omavalituste Liidu põhikirja § 23, 24 ja 25.

Revisjoni käigus kontrolliti pisteliselt:

- Eelarvest kinni pidamist;
- liidu büroo, volitatud komisjonide ja isikute tegevuse vastavust liidu volikogu ja juhatuse otsustele;
- tulude tähtaegset sissenõudmist ja arvele võtmist;
- liidu vara kasutamise sihipärasust;
- liidu asjaajamist;
- eelmise aasta revisjonikomisjoni poolt tehtud ettepanekute täitmist.

Selgitusi andis tegevdirektor Vello Tamm, büroojuht Vambo Kaal ja raamatupidaja Ene Millert

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 ja kohaliku omavalituse üksuste liitude seaduse paragrahvi 2 alusel.

HOL on asutatud 01. aprillil 1992. aastal ning kehtiv põhikiri on kinnitatud HOLi volikogu poolt 21. aprillil 2010. Harjumaa Omavalituste Liit on ümberregistreeritud Tallinna Linnakohtu registriosakonnas 07. novembril 2003 registrikoodiga 80195199.

HOL-i organiteks on vastavalt põhikirja paragrahvile 8 liikmete üldkoosolek mida nimetatakse volikoguks ja üldkoosoleku poolt valitud juhatuse. HOL-i volikogu ja juhatuse tööd juhib liidu esimees. Aruandeperioodil oli volikogu esimeheks Kaupo Rätsepp.

HOL on Harjumaa valdade ja linnade vabatahtlik ühendus, millesse kuulusid aruandeperioodi lõpul 6 linna ja 17 valda.

Vastavalt põhikirja paragrahvile 19 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 Vello Tamm.

Büroo koosseisus on:

- 1) tegevdirektor,
- 2) kultuurinõunik,
- 3) büroojuht,
- 4) raamatupidaja (0,6 kohta)
- 5) sekretär-administraator

HOL-i 2015. aasta raamatupidamist auditeeris vannutatud audiitor Merike Kiisk.

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

### 1.1. HOL volikogu otsuste täitmine

Kontrollimise käigus tutvuti volikogu otsuste ja nende täitmisega.

2015. aastal toimus 10 volikogu istungit. Volikogu istungitel võeti vastu kokku 111 otsust, millest 94 on protokollilised. 2015. aasta jooksul on volikogul esitatud 28 liikmeid huvitanud ja vajalikku teemaarendust. Kõik otsused on täitmisele rakendatud.

Läbivad teemad: Esmatasandi tervishoiu teenused ja investeeringud tervisekeskuste rajamiseks; hoolekande taristu arendamine ja keskkonna kohandamine puuetega inimestele, intellektipuudega noorte ja täiskasvanute kodu rajamise võimalustest; töövõimereform; üldhariduse koolivõrgu arengud, gümnaasiumireform, koolieelsete lasteasutuste ja koolide õpetajate täiendõpe; tööhõive ja ettevõtluse edendamine; eurotoetuste teemaatika erinevate ministriumite haldusalades; välis - ja siseturvalisuse teemaatika, riigi ja omavalitsuste haldusreform; Rail Baltic, SA Harjumaa Muuseumid / Harjumaa Kultuuripärand moodustamise võimalused; teedeehituse ja remondi ning hooldusteemad; pagulaste vastuvõtmine ja kohalike omavalitsuste roll selles; IT arendamise küsimused;

HOL kodulehel on volikogu koosolekute dokumendid avalikustatud. Paber kandjal komisjonile esitatud dokumentatsioon on vormistatud korrektselt.

### 1.2. HOL juhatuse tegevus ja otsuste täitmine

Kontrollimise käigus tutvuti juhatuse otsustega. 2015. aasta jooksul oli 11 juhatuse koosolekut. Vastu võeti 131 otsust, millest 119 olid protokollilised. Juhatuse otsused kajastusid volikogu päevakordades ja vajadusel said volikogu heakskiidu või kinnituse.

Tähelepanek: Seisuga 04.05.2016 olid kodulehel [www.hol.ee](http://www.hol.ee) kõigi toimunud 11 juhatuse koosoleku protokollid koos lisamaterjalidega üleval ja korrektselt avalikustatud.

*Eelmise aasta ettepanekut on praktikas järgitud.*

### 1.3 HOL tegevdirektori tegevus

Kontrolli käigus tutvuti tegevdirektori poolt väljaantud käskkirjadega. Tegevdirektor tutvus akti projektiga enne selle juhatusele esitamist ning esitas omad täpsustused, mis võeti arvesse.

## 2. Tulude tähtaegne sissenõudmine ja arvele võtmine ning kulude vastavus liidu eelarvele

### 2.1. Tulud, kulud ja tulem

2015 majandusaasta tegevustulud olid 546 237 eurot ja tegevuskulud 521 204 eurot.

Võrreldes 2014 aastaga on tegevustulud vähenenud 2 546 euro võrra.

Sihtfinantseerimisena kajastatud liikmetelt saadud tasude summa suurenes 24 337 euro võrra.

Majandusaasta aruande bilansis on real "Raha" vahendeid 2015 aasta lõuu seisuga 391 547 eurot mida on 69 416 EUR rohkema kui aasta varem. Aruandeperioodi põhitegevuse tulem on 25 050 eurot (sh finantstulud 17 eurot), mis on võrreldes 2014. aastaga 12 448 eurot suurem.

Lühiajalised kohustused on kasvanud aastaga 29 455 EUR võrra olles aruandekuupäeva seisuga 42 305 EUR. Kasv on tingitud bilansikirjel „sihtotstarbelised tasud, annetused, toetused“ kajastatud kohustusest summas 29 000 EUR mille sisuks on Siseministeeriumist aasta lõpus laekunud projekti „Turvalisem Harjumaa“ vahendid ja mida kasutatakse 2016. aastal. Kohustuste kasvuga võrreldes enam on kasvanud likviidsete varade jääk, ühing on jätkuvalt likviidne.

## 2.2. Kulude vastavus liidu eelarvele

HOL eelarve tegevuskulude osa oli kinnitatud eelarve summas 241 636 eurot. 2015. aasta tegelik täitmine summas 211 006 eurot.

Kulude poolel oli töötasude osas oli kinnitatud eelarve 118 200 eurot ja täitmine 110 621 eurot

Kinnitatud eelarvet ületati järgmiste eelarvegruppide lõikes:

5504 Koolituskulud (sealhulgas koolituslähetus), eelarve 10 400 EUR, täitmine 10 626, mis moodustab 102%. Selgituste kohaselt ületasid sõidukulud 270 euro võrra planeeritult.

Teistes kontogruppides ülekulu ei esinenud.

Kontogrupis 5502 Uurimis- ja arendustöö on vahendite kasutamine madal, eelarves 10 000 eurot ja kasutatud 3 233 eurot, mis oli tingitud projekti Turvalisem Harjumaa ajalisest edasilükkamisest ja kasutamine jäi 2016. aastasse, need vahendid suunati 2016 aasta eelarves projekti vahendite reale.

Eelarvekulud ja tulud on antud selgituste kohaselt HOL juhatuse poolt läbi arutatud ja sellest on informeeritud ka volikogu. Eelarve ülekulu kirjete osas antud selgitused tundusid põhjendatud.

Tähelepanek: Üheski olulises lõigus eelarves planeeritud kulusid ületatud ei ole.

Tähelepanek: OÜ Harjumaa Ühinenud Meedia (endine Kirilille Kirkastuse AS) poolt on tasutud pikaajaline üürivõlg 2482 eurot. Teised üürnikud võlgu ei ole.

## 3. Raamatupidamise õigsus ja vara kasutamise sihipärasus

### 3.1. Raamatupidamise õigsus

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

HOL-i bilansimaht seisuga 31.12.2015 oli 966 573 eurot. Põhivarasid oli 569 487 euro eest ja käibevara maksumus oli 397 086 eurot.

Lühiajalisi kohustusi seisuga 31.12.2015 oli 42 305 eurot ja põhitegevuse tulem 25 050 eurot. Tulemiaruaude järgi olid HOL-i tulud 2015. aastal 546 237 eurot, millest liikmemaksud moodustasid 285 463 eurot.

HOL-i kulud 2015. aastal olid kokku summas 521 204 eurot, mis oli 2014. aastast 15 015 euro võrra väiksem. Kuludest tööjõukulu oli suuruses 110 621 eurot, mis on 9 081 euro võrra suurem 2014. aasta vastavast kulust. Suurenemine oli tingitud sekretär-administraatori tööle võtmisest, varem osteti see teenusena sisse AHA keskuselt.

HOL-i aruandeaasta tulem kokku oli 25 050 eurot.

Vannutatud audiitori Merike Kiisk arvamuse kohaselt kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt HOL-i finantsseisundit seisuga 31.12.2015 bilansimahus 966 573 eurot ning sel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tähelepanek: Tähelepanekuid ei ole.

### 3.2 Varade kasutamise sihipärasus

Üldiselt toimub varade kasutus sihipäraselt. Büroohoone on kindlustatud. Ühingu arvel seisab arvestatav rahajääk 391 547 eurot, millest 28.02.2016.a.seisuga 273 018,72 eurot on LHV pangas tähtajalisel hoiusel.

Tähelepanek: Madalate intressitasemete keskkonnas püsib ühingul bilanismahuga võrreldes arvestatav ja kasvav rahaline jääk (40,5 % bilansist), mille täpsema edasise kasutamise osas puuduvad seisukohad. Likviidsed varad ületavad kohustusi 9,4 kordselt.

*Ettepanek: Juhatus võiks esitada volikogule ettepanekuid likviidsete varade kasutamiseks, sh esitada ettepanekuid HOL võimalike arengusuudade osas, mille käivitamisel antud ressursi oleks otstarbekas kasutada.*

### 4. Liidu poolt sõlmitud lepingute täitmine

Pistelise kontrolli käigus 2015. aasta lepingute täitmise osas komisjon kõrvalekaldeid ei avastanud. Vestluses tegevdirektoriga ilmnas, et ühing on asunud teatud valdkondades tegutsema projektijuhina, esidades osasid ühingu liikmeid (nn Magdaleena kinnistu võõrandamise protsess). Vestluses ilmes ka, et protsess võib osutada oodatust komplitseeritumaks kaasomandisuhete tõttu ning väljendati valmidust ühingu nimel protsessi edasi viimiseks kaudsete rahaliste riskide võtmiseks.

Tähelepanek: Komisjoni hinnangul ei ole antud protsess lepinguliselt piisavalt täpselt reguleeritud, sarnane olukord võib tekkida ka väljaspool konkreetset kaasust. Ühingu juhtimisel peaks jooksvalt paremini hindama riske, mis võivad kõrvaltegevusest tuleneda ning varakult võimalikud tekkivad riskid õiguslikult maandada.

*Ettepanek: Igasugusele põhitegevusest kõrvale kalduvale tegevusele peaks eelnema riskide hindamise protsess, mis oleks kirjalikult fikseeritud. Ühingu juhtimisel tuleks jälgida, et lepingulised suhted oleks korrektselt reguleeritud.*

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

HOL'i poolt 2015. aasta sihtotstarbeliselt eraldatud rahaliste vahendite kasutajad on esitanud vahendite kasutamise kohta aruanded. Aruanded on kontrollitud ja vastavad nõuetele. Kultuurinõunik teostab pistelist vahendite kasutamise efektiivsuse kontrolli.

## 6. Teavitamine liidu tegevusest

Tehti koostööd ajalehega „Harju Elu“ ja „Sõnumitooja“ andmaks ülevaadet HOL –is toimuvast ja Harjumaa kultuurimaastikul toimuvast. Pidevalt toimub maakonna kultuurikalendri täiendamine ja info edastamine erinevatele meediakanalitele. HOL kodulehel kajastatakse nii oma tegemisi, kui ka Harjumaal toimuvast.

Tähelepanek: Arvestatud oli jooksva aastal eelmise aasta komisjonimärkusega, mille kohaselt „Liidu juhatuse liikmed, kes on määratud esindama liitu erinevates organisatsioonides, peaksid vähemalt kord aastas tegema kokkuvõtte organisatsiooni tegevusest“. Oluliselt ei ole samas paranenud (komisjoni subjektiivne hinnang) HOL tegevuse laiem kajastamine meedias, samuti koostöö omavalitsuste kohapealsete väljannetega, millele komisjon varasemalt on tähelepanu juhtinud.

*Ettepanek: Mõeldes, et tegemist on äärmiselt subjektiivse kategooriaga, peame oluliseks, et teavitustegevus oleks aastast aastasse süsteemne ja järjepidev ning tegemist ei oleks ühekordsete reageeringutega revisjonikomisjoni märkustele*

## 7. Eelmiste revisjonikomisjonide aruannetes tehtud ettepanekute täitmine

Komisjon hindas 2015 aasta revideerimisel ainult 2014. aasta kohta koostatud aruande täitmist. Olulises osas olid esitatud ettepanekud täidetud. Soovime rõhutada, et pikajalisema iseloomuga märkuste puhul tuleks tegevjuhtkonnal jälgida, et nende täitmine toimuks järjepidevalt, mitte ainult vahet reageeringuna revisjonikomisjoni ettepanekule ning kus asjakohane, tuleks sätestada vastav püsiv kirjalik protseduurireegel.

## 8. Kokkuvõtte

Olulisi puudujääke läbi viidud revisjonikomisjoni töö käigus ei tuvastatud, esitatud ettepanekud ja märkused ei oma ühingu tegevusele reeglina tõsist mõju, kuid nendega arvestamine aitaks parandada ühingu tegevuse läbipaistvust ning paremini keskenduda ühingu eesmärkide täitmisele. Komisjoni hinnangul on üldjoontes järgitud varasemaid ettepanekuid ning ühingu juhtimise kvaliteet on aastate jooksul paranenud.

## Lõppjärelus

Lähtuvalt läbiviidud kontrollist ning leitud puudustest on revisjonikomisjoni ettepanekud:

1. HOL volikogul, juhatusel, bürool võtta seisukoht revisjonikomisjoni poolt tehtud ettepanekute kohta ning meetmed nende lahendamiseks.
2. HOL volikogul kinnitada 2015. majandusaasta aruanne.

/allkirjastatud digitaalselt/

Andres Laisk  
Komisjoni esimees

Kaupo Kallas  
liige

Merle Pussak  
liige