

Saarde Vallavalitsus

Memorandum Saarde Vallavalitsuse 31.12.2017 lõppenud majandusaasta konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande audiitorkontrolli juurde

Saarde Vallavalitsuse 31.12.2017 lõppenud majandusaasta konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande audiitorkontroll on läbi viidud, lähtudes rahvusvahelistest auditeerimisstandarditest (Eesti) ning selle eesmärgiks oli veenduda, et majandusaasta aruanne on koostatud, lähtudes Eesti Raamatupidamise seadusest ning muudest raamatupidamist ja aruandlust puudutavatest seadusaktidest.

Osana meie poolt läbiviidud Saarde Vallavalitsuse 2017. aasta konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande audiitorkontrollist oleme tutvunud ettevõtte raamatupidamise korraldusega.

Kontrollimise käigus teostasime valikulise kontrolli tehingute ning varade ja kohustuste olemasolu, omandiõiguse ja väärtuse kohta.

Audiitorkontrolli väljavõttelisest iseloomust tingituna ei saa me väita, et tehtud töö tulemusena avastasime kõik ettevõtte raamatupidamise arvestuse ja sisekontrolliga seotud nõrgad kohad.

Käesolevas memorandumis teeme ülevaate Saarde Vallavalitsuse konsolideeritud raamatupidamise aastaruandes kajastatud varadest ja kohustustest.

Raha ja pangakontod

Raha ja pangakontode saldo on seisuga 31.12.2017 konsolideeritud bilansis kajastatud summas 1'172 tuhat eurot, mis koosneb alljärgnevatest arveldusarvete ja sularaha kassa jääkidest:

- | | |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1. Vallavalitsuse Swedbank arveldusarve jäägist | 584,6 tuhat eurot; |
| 2. Sularaha jääk Vallavalitsuses | 0,8 tuhat eurot; |
| 3. Tütaretevõtte Saarde Kommunaal OÜ arveldusarvete jäägist | 385,9 tuhat eurot; |
| 4. Tütaretevõtte Kilingi-Nõmme THK SA arveldusarve jääk | 120,1 tuhat eurot; |
| 5. Tütaretevõtte Kilingi-Nõmme THK SA deposiidi saldo | 80 tuhat eurot; |
| 6. Sularaha jääk tütaretevõtetes | 1,3 tuhat eurot. |

Vallavalitsuse ja tütarettevõtte Kilingi-Nõmme THK SA arveldusarvete lõppjäägid seisuga 31.12.2017 on kinnitatud pangapoolsete audiitori aruannetega, Saarde Kommumaal OÜ arveldusarvete jäägid on võrreldud panga väljavõtetega.

Maksu-, lõivu ja trahvinõuded

Vastavalt Maksu- ja Tolliameti saldoteatisele on raamatupidamise aastaaruandes kajastatud maksunõudeid 31.12.2017 seisuga saadaolevate maksutulude osas summas 193,2 tuhat eurot.

Keskkonnateenistuse saldoteatise järgi on keskkonnakasutuse tasude osas nõue 31.12.2017 seisuga 2,1 tuhat eurot.

Muud nõuded ja ettemaksed

31.12.2017 seisuga moodustavad nõuded ja ettemaksed 130,8 tuhat eurot ja jagunevad järgmiselt:

1. Maksude ettemaksed	43,3 tuhat eurot;
2. Nõuded ostjatele osutatud teenuste osas	63,9 tuhat eurot;
3. Ettemakstud sihtfinantseerimised	11,5 tuhat eurot;
4. Muud lühiajalised nõuded kokku	12,1 tuhat eurot.

Nõuded ostjate vastu on aastaaruande koostamisel inventeeritud. Bilansipäeva seisuga on ebatõenäoliselt laekuvateks hinnatud nõudeid kogusummas 2,2 tuhat eurot..

Kinnisvarainvesteeringud

Seisuga 31.12.2017 on bilansis kinnisvarainvesteeringud jääkväärtusega 461,1 tuhat eurot.

2017. aastal müüdi vallale kuuluvaid kinnisvarainvesteeringuid. Tehingutest suurima kahjumiga (41,3 tuhat eurot) oli Tihemetsa hooldekodu hoonestatud kinnistu müük. Soovitaksin kaaluda kinnisvara investeeringuna kajastatavate Lodja Postijaama hoonete bilansilise maksumuse ja võimaliku müügihinna võrdlust, et ennetada võimalikke müügikahjumeid kinnisvarainvesteeringute müügist.

Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara on 31.12.2017 seisuga kajastatud jääkväärtusega 11'431,7 tuhat eurot.

Põhivarade soetusmaksumus bilansipäeva seisuga on 16'360,6 tuhat eurot.

Põhivarade osas on viidud läbi aastainventuurid.

Aruandeaastal hinnati põhivara alla summas 176,7 tuhat eurot.

Võlad tarnijatele

31.12.2017 seisuga moodustavad võlad tarnijatele kokku 106,5 tuhat eurot, mis vastab hankijate analüütilisele arvestusele raamatupidamises.

Võlad töövõtjatele

31.12.2017 seisuga koosnevad võlad töövõtjatele 283,6 tuhat eurot järgmistest kohustustest:

1. Vallavalitsuse 31.12.2017 seisuga inventuurijärgsest puhkusereservi jäägist 34,3 tuhat eurot;
2. 31.12.2017 seisuga puhkusereservi jäägist tütarettvõttes 15,7 tuhat eurot;
3. 31.12.2017 seisuga väljamaksmata töötasudest Vallavalitsuses 111,8 tuhat eurot;
4. 31.12.2017 seisuga väljamaksmata töötasud tütarettvõtetes 36 tuhat eurot;
5. väljamaksmata töötasudelt deklareerimata maksudest 84,7 tuhat eurot;
6. muud võlad töövõtjatele 1,1 tuhat eurot.

Muud kohustused ja saadud ettemaksed

Seisuga 31.12.2017 on muud kohustused summas 185,1 tuhat eurot, millest on:

1. maksukohustused 122,6 tuhat eurot;
2. Saadud sihtfinantseerimise ettemaksed 46,8 tuhat eurot;
3. Muud saadud ettemaksed ja kohustused 15,7 tuhat eurot.

Maksukohustused ja saadud maksutulude ettemaksed

Maksukohustused moodustavad seisuga 31.12.2017 kokku 122,6 tuhat eurot ja jagunevad järgmiselt:

1. sotsiaalmaksu osas 72,6 tuhat eurot;
2. üksikisiku tulumaksu osas 36,7 tuhat eurot;
3. töötuskindlustusmakse osas 4,4 tuhat eurot;
4. kogumispensionide maksete osas 3,3 tuhat eurot;
5. muud maksukohustused kokku 5,6 tuhat eurot.

Auditi käigus võrreldi maksuvõlgasid raamatupidamises Maksuameti väljavõtetega. Erinevusi ei esinenud.

Laenukohustused

Lühiajalised laenukohustused 31.12.2017 seisuga koostatud aastaaruandes koosneb pikaajaliste kapitalirendi kohustuste 2018. a. tagasimakstavatest kohustuste põhimaksetest 80,7 tuhat eurot.

Pikaajalised laenukohustused 31.12.2017 seisuga koosnevad kapitalirendi kohustuste pikaajalisest osast 1'176,9 tuhat eurot.

Laenukohustused on aastaaruandes periodiseeritud vastavalt liisinglepingutes toodud tagasimakse tingimustele.

Aruandeperioodi tulem

Tulemiaruaude põhjal on 2017. aasta konsolideeritud tulem -47,6 tuhat eurot.

Kokkuvõtteks

Läbiviidud audiitorkontrolli tulemusena saab väita, et Saarde Vallavalitsuse 2017. aasta konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud kohalike omavalitsuse üksuste ja nende eelarvest finantseeritavate asutuste raamatupidamise aastaaruande koostamise nõudeid.

16. aprill 2018. a.

Krista Lehtsalu

/allkirjastatud digitaalselt/

Vandeaudiitor

Infora OÜ