

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Põlva valla volikogule

Arvamus

Oleme auditeerinud Põlva valla ja tema valitseva mõju all olevate üksuste (edaspidi „grupp“) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2018, konsolideeritud tulemiaruanne, konsolideeritud netovara muutuste aruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ning eelarve täitmise aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2018 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust, konsolideeritud rahavoogusid ja konsolideeriva üksuse eelarve täitmist kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Peamised auditi asjaolud

See on ülevaade sellest, kuidas me tegelesime peamiste auditi asjaoludega auditiprotsessi käigus. Peamised auditi asjaolud on valdkonnad, mis olid meie professionaalse hinnangu kohaselt käesoleva perioodi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditis kõige olulisemad. Asjaolud, kus on olulise väärkajastamise risk kõrgem, kus on märkimisväärsed audiitori otsustused ja perioodi jooksul toimunud märkimisväärsed tehingud ja sündmused. Neid valdkondi käsitleti konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku auditeerimise ja sellele arvamuse avaldamise kontekstis ning me ei avalda nende valdkondade kohta eraldi arvamust.

Materiaalse põhivara arvestus

Materiaalse põhivara auditeerimine nõuab tehingute suure mahu tõttu märkimisväärse osa auditi ajast ja ressursidest, mistõttu on see auditi üheks peamiseks valdkonnaks.

2018. aastal kajastas grupp konsolideeritud bilansis materiaalsel põhivara summas 57,4 miljonit eurot, mis moodustab kogu bilansimahust 87,8 %. Põhivara teemat käsitleb lisa number 1 ja lisa number 9. Hindasime, kas põhivara arvestuspõhimõtted vastavad avaliku sektori finantsarvestuse ja aruandluse juhendile. Meie hinnangul vastas arvestus nimetatud juhendile.

Võrdlesime inventuuri nimestikke raamatupidamisregistriga, põhivarade nimekirjaga ja nimekirja põhjal tehtud kokkuvõtetega. Nimekirja võrdlesime Maa-ametis ja Maanteeametis oleva infoga. Nimekirja kokkuvõtted ei erinenud aastaaruandes kajastatuga.

Põhivara soetuste puhul testisime valimi alusel, kas soetuste aluseks olevad arved, lepingud ja aktid on raamatupidamises korrektselt kajastatud. Vaatlesime, kas ostud on kinnitatud selleks pädevate isikute poolt. Soetuste võrdlemise käigus kontrollisime, kas asendatav põhivara on maha kantud. Me ei tuvastanud oma töö tulemusena olulisi puudujääke.

Kontrollisime lõpetamata ehitiste arvestuse korrektsust. Lõpetamata ehitiste hulgas ei täheldanud aegunud projekte ja lõpetatud ehitiste kulusid. Hindasime soetatud põhivara puhul neile määratud amortisatsioonimäärade mõistlikkust. Võrdlesime amortisatsioonimäärasid avaliku sektori finantsarvestuse ja aruandluse juhendis soovitatuga ja raamatupidamise sise-eeskirjadega. Kontrollisime ehitatud materiaalse põhivara objektide õigeaegset amortiseerimise alustamist, võrreldes objektide lõpetamata ehitusest materiaalse põhivara gruppi ümberklassifitseerimise kuupäevad tööde üleandmise- ja vastuvõtmisaktide kuupäevadega. Me ei tuvastanud oma töö tulemusena olulisi puudujääke. Hindasime, kas arvel olevad põhivarad on kasutuses. Kasutuses mitteolevaid põhivarasid kontrolli käigus ei tuvastanud.

Algsaldod

Haldusreformi käigus ühinesid viis omavalitsusüksust – Põlva vald, Ahja vald, Laheda vald, Mooste vald ja Vastse-Kuuste vald. Selle tulemusel tekkis uus omavalitsusüksus Põlva vald. Sellest tulenevalt pöörasime konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kontrollimisel erilist tähelepanu algsaldodele, pidades seda aastaaruande kontrollimisel üheks peamiseks asjaoluks.

Kontrollisime, kas saldode ja tehingute liitmised ning elimineerimised on asjakohaselt läbi viidud. Selleks võtsime saldoandmiku infosüsteemist nimetatud kohaliku omavalitsuse üksuste 2017 majandusaasta lõppsaldod ja võrdlesime neid aastaaruande algsaldodega. Lisaks vahetasime infot ühinenud kohaliku omavalitsuse üksuste eelmiste audiitoritega. Olulisi vigu algsaldodes ei tuvastanud.

Võrdlesime eelmiste omavalitsusüksuste aastaaruannete koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtteid. Arvestuspõhimõtted viiel omavalitsuse üksusel oluliselt ei erinenud.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega.

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduurid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjasepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse kohta. Meie vahetame infot märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/Allkirjastatud digitaalselt/

Vandeaudiitor: Merike Kiisk

Vandeaudiitori number: 117

Audiitorettevõtja nimi: OÜ AMC Audit

Audiitorettevõtja tegevusloa number: 34

Audiitorettevõtja asukoha aadress: Priisle tee 8-62, Tallinn 13914, Harjumaa

Vandeaudiitori aruande kuupäev: 31.05.2019.