

# JÕHVI VALLAVOLIKOGU

## REVISJONIKOMISJONI ARVAMUS

### 2019 MAJANDUSAASTA ARUANDE JUURDE

Jõhvis

18.06.2020

Jõhvi Vallavolikogu revisjonikomisjon on tutvunud Jõhvi valla konsolideerimisgrupi 2019 aasta majandusaasta aruandega (edaspidi tekstis Aruanne), mis on heaks kiidetud Jõhvi Vallavalitsuse 26.05.2020 korraldusega nr 2120.

Aruandele on lisatud sõltumatu vandeaudiitori Tatjana Minzatova aruanne, mille kohaselt on auditeeritud Jõhvi vallavalitsuse ja tema valitseva mõju all olevate üksuse (edaspidi „grupp“) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet. Audiitori aruande kohaselt ei ole tuvastatud olulisi puudujääke.

Jõhvi Vallavolikogu revisjonikomisjon, tutvunud Jõhvi valla konsolideerimisgrupi 2019. aasta majandusaasta aruandega, tuvastas järgmised tähelepanekud:

- Valla aruande lk 43 on kirjas – Pikaajalise finantsinvesteeringuna on aruandes kajastatud osalust Pargi Arendus OÜ-s. Osalus moodustab 5% osaluse suurus on 3142 eurot. Asutamisel tehtud sissemaksu suurus oli 1100 eurot.

Äriregistri kannete kohaselt Pargi Arendus OÜ uueks nimeks Jõhvi Pargi Arendus OÜ osakapitaliga 276000 eurot. Kande nr 6 kohaselt on 2016 toimunud jagunemine, mille käigus asutatakse Jõhvi Pargi Arendus Vabaaeg OÜ.

Äriregistri kannete kohaselt on Jõhvi Pargi Arendus Vabaaeg OÜ osakapitaliks 19200 eurot.

Jõhvi vallavalitsus on korduvalt määranud oma esindajaid Jõhvi Pargi Arendus OÜ ja Jõhvi Pargi Arendus Vabaaeg OÜ nõukogudesse nõukogu liikmeid.

Jõhvi Vallavolikogu 18.07.2013 otsusega nr 257 „Jõhvi Vallavolikogu 20. detsembri 2012 otsuse nr 226 „Asutatavas äriühingus osalemine“ muutmise“ muudeti 20.12.2012 otsust nr 226, sest keskkonnaminister ei andnud nõusolekut Pargi 38a, Pargi 40h ja Pargi tn 40n kinnistute üle andmiseks mitterahalise sissemaksena. Muudatusega sätestati, et vald annab mitterahalise sissemaksena üle ainult Pargi 30b ja Pargi 30a kinnistud väärtusega 43263 eurot.

01.04.2014 sõlmisid Jõhvi vald ja OÜ Presfog osanike kokkuleppe, punkt D kohaselt Jõhvi Pargi Arendus OÜ Jõhvi vallale kuuluva osa nimiväärtuseks 13800 eurot. Sama kokkuleppe punkt 1 kohaselt osakapitali suurendamise otsuste vastuvõtmisel lähtuvad pooled sellest, et Jõhvi Valla osalus ei langeks mingil juhul alla 5 (viie) protsendi.

Jõhvi Pargi Arendus OÜ juhatuse liige saatis vastuseks päringule väljavõtte äriregistrist, mille kohaselt Jõhvi Vallavalitsuse osa suuruseks on 13800 eurot.

Siit tulenevalt peaks Jõhvi valla konsolideerimisgrupi 2019 aasta majandusaasta aruandes kajastatud Jõhvi Pargi Arendus OÜ-s Jõhvi vallale kuuluv osa suurusega vähemalt 13800 eurot.

- Äriregistri kannete kohaselt Pargi Arendus OÜ uueks nimeks Jõhvi Pargi Arendus OÜ. Kande nr 6 kohaselt on 2016 toimunud jagunemine, mille käigus asutatakse Jõhvi Pargi Arendus Vabaaeg OÜ.

Äriregistri kannete kohaselt on Jõhvi Pargi Arendus Vabaaeg OÜ osakapitaliks 19200 eurot.

Jõhvi vallavalitsus on korduvalt määranud oma esindajaid Jõhvi Pargi Arendus OÜ ja Jõhvi Pargi Arendus Vabaaeg OÜ nõukogudesse nõukogu liikmeid.

Jõhvi valla osalust Jõhvi Pargi Arendus Vabaaeg OÜ-s pole Jõhvi valla konsolideerimisgrupi 2019 aasta majandusaasta aruandes kajastatud.

Jõhvi Pargi Arendus Vabaaeg OÜ juhatuse liige saatis vastuseks päringule väljavõtte äriregistrist, mille kohaselt Jõhvi Vallavalitsuse osa suuruseks on 960,00 eurot.

- 06.06.2019 sõlmiti hoonestusõiguse seadmise lepingu muutmise leping (nr 4-6/9), millega täpsustati 25.10.2013 ja 17.01.2014 sõlmitud ühishoonestusõiguste lepinguid. Muutmislepingu sõlmimise poolteks olid Jõhvi Vallavalitsus (keda esinda vallavanem Max Kaur) ja OÜ Jõhvi Pargi Arendus Kaubandus.

Vald andis lepinguga üle hoonestusõigused OÜ-le Jõhvi Pargi Arendus Kaubandus.

Hoonestusõigusi ei anta üle tasuta.

- Jõhvi Vallavalitsuse 2019 aasta struktuurist on välja jäetud Vallavara spetsialisti ametikoht.

2020 aastal vallavalitsus koondas vallavaraspetsialisti ametikoha, mis võttes arvesse eelmisi punkte ja valla peal laiali olevat, kuid arvele võtmata vara, oli väär otsus.

- Aruande lk 7 kohaselt viiakse igal aastal läbi vallavara inventuurid.

Tutvudes raamatupidamisest saadud põhivara inventeerimisnimestikuga (seisuga 31.10.2019) selgus, et positsioonidel 601-617 on arvel Maaüksused asukohaga Jõhvi linn Säde 12 korterite kaupa sama hinnaga aastast aastasse. Samas on teada, et 2018 aastal hoone asukohaga Jõhvi linn Säde 12 lammutati. On ilmselge, et lammutamise tagajärjel muutus maatükkide väärtus. Kuid väärtuse muutus ei ole kusagil kajastatud. Inventeerimise aktis puuduvad märged hoone lammutamise kohta. Siit on selge järeldus, et inventuur teostati kabinetist väljumata ning varasid endid üle vaatamata.

Positsioon 1129-1273 raamatud. Arusaamatu, kui palju ja missuguseid nimeliselt on neid raamatuid tegelikult? Neist iga raamatu hind eraldi jääb alla 200 euro.

- Aruande kohaselt (lk 25) Revisjonikomisjon teostas 2019. aastal kontrolli vastavalt tööplaanile:
  - Vallavalitsuse tegevuse vastavus volikogu otsustele ja määrustele;
  - Jõhvi valla 2018. majandusaasta aruande kontrollimine ja arvamuse andmine;

- Jõhvi Keskraamatukogu rahaliste vahendite kasutamise kontrollimine (tegevus läheb edasi 2020);
- MTÜ Puuetega Laste Tugikodu Päikesekiir (Sompa 5a) tegevuse analüüsimine, hinnangu kujundamine ning vahendite kasutamise kontrollimine (tegevus läheb edasi 2020);
- Jõhvi Põhikooli ja Jõhvi Vene Põhikooli, Jõhvi Lasteaiad poolt personaliga sõlmitud lepingutega tutvumine ja õppekäikude rahastamise printsiibid;
- volikogu poolt täiendavate ülesannete lahendamine;
- komisjonile suunatud kirjalike küsimuste arutamine ja seisukoha võtmine.

Tegemist on plaanitud, kuid mitte teostatud tegevustega.

Oluliste näitajadena soovime märkida, et Jõhvi valla aruandeaasta tulem võrdluses aastaga 2018 on negatiivne ca 2,8 mln euro võrra, tööjõukulud on suurenenud 13,10% ja antud toetused on suurenenud 26,5%, netovõlakooormuse määr 2019. aasta lõpul oli 9,6% (lubatud individuaalne võlakooormuse piirmäär 60,5%).

Jõhvi Vallavolikogu revisjonikomisjon, tutvunud Jõhvi valla konsolideerimisgrupi 2019. aasta majandusaasta aruandega, teeb alljärgnevad ettepanekud:

- Võtta Jõhvi valla osa Jõhvi Pargi Arendus OÜ-s arvele nimiväärtusega, st 13800 eurot.
- Võtta Jõhvi valla osa Jõhvi Pargi Arendus Vabaaeg OÜ-s arvele nimiväärtusega, st 960 eurot.
- Välja selgitada Jõhvi valla otsene või kaudne osalus OÜ-s Jõhvi Pargi Arendus Kaubandus.
- Vallavalitsusel taastada vallavara spetsialisti ametikoht. Vallavara spetsialisti esmasteks ülesanneteks peaks olema välja selgitada kogu valla vara, koostada vallavara register, selgitada välja vara olukord ja väärtus, koostada ettepanekud vara säilitamiseks.
- Aruande koostamisel küsida revisjoni komisjonilt tegelikult teostatud toimingute kohta, mitte kirjeldada planeeritud tegevusi.

Kuna valla volikogu revisjonikomisjoni poolt tuvastatud tähelepanekud ei vähenda valla vara olulisel määral ega suurenda valla kohustusi, siis on mõistlik teha valla volikogule ettepanek - kinnitada Jõhvi valla konsolideerimisgrupi 2019 aasta majandusaasta aruanne.

**Otsustati ühehäälselt: toetada Jõhvi valla konsolideerimisgrupi 2019 aasta majandusaasta aruande kinnitamist.**

Roman Graf  
Revisjonikomisjoni esimees

Paul Paas  
Revisjonikomisjoni aseesimees

Eduard East  
Revisjonikomisjoni liige

Velli Naber  
Revisjonikomisjoni liige