

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE

Narva linnavolikogu liikmetele

Oleme auditeerinud **Narva linna** (Peetri plats 5, 20308 Narva) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2007, tulemiaruanne, netovara muutuste aruannet, rahavoogude aruannet ja eelarve täitmise aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 58 kuni 147 on kaasatud meie poolt identifitseerituna käesolevale aruandele.

Linna juhtkonna kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Linna juhtkonna kohustuseks on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Audiitori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga, mis nõuab, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunne, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaõtjate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, linna juhtkonna poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Tütarettevõtete, valitseva mõju all olevate sihtasutuste ja mittetulundusühingu, mille varad ja kohustused seisuga 31.12.2007.a. moodustasid 22% ja 12% ja sel kuupäeval lõppenud majandusaasta tulud kontsernivälistelt ostjatelt ja kulud kontsernivälistelt tarnijatelt moodustasid 31% ja 33% vastavatest konsolideeritud näitajatest ning mis sisalduvad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, raamatupidamise aastaaruandeid on auditeeritud teiste audiitorite poolt. Me oleme saanud tütarettevõtete, valitseva mõju all olevate sihtasutuste ja mittetulundusühingu audiitorite järeldusotsused ja oma arvamuse andmisel oleme konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes sisalduva tütarettevõtete, valitseva mõju all olevate sihtasutuste ja mittetulundusühingu finantsnäitajate osas tuginenud vaid teiste audiitorite järeldusotsustele.

Usume, et meie kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Märkustega arvamuse avaldamise alus

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimisel tuvastasime järgmised puudused:

- 1) Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ei ole hinnatud alla muude toetuste tagasimaksmise nõuded summas 176 tuhat krooni, mis on vastuolus Riigi raamatupidamise üldeeskirja (edaspidi - üldeeskirja) §-s 37 sätestatud nõuetega. Samuti ei ole aruandes kajastatud 31.12.2007 seisuga tekkinud toetuste maksmise kohustused summas 332 tuhat krooni, mis on vastuolus üldeeskirja § 48 lõikes 2 sätestatud nõuetega. Seega tuleks muid lühiajalisi nõudeid vähendada 176 tuhande krooni võrra, muid kohustusi aga suurendada 332 tuhande krooni võrra ning aruandeaasta tulemit vähendada 508 tuhande krooni võrra.

AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osaühing

Registrikood 10177426
Rakvere 5A 41531 Jõhvi
tel. 33 70571, 33 70390, fax 33 70528
e-mail: info@audest.ee

Audiitorühing (registreerimisnumber 21)
Tallinna filiaal
Liivalaia 5-65 10118 Tallinn
tel. 6468267, fax 6461425

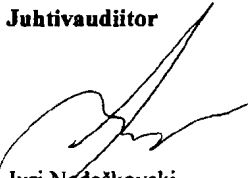
AUDEST

- 2) Immateriaalse põhivara objekti „e-Kogukond” soetusmaksumust ei ole määratud õigesti: põhivara soetusmaksumuseks kujunes tasutud ettemaksete summa, mis võib lülitada endasse käibemaksukulu umbes 900 tuhat krooni summas. Üldeeskirja § 40 lõike 1 kohaselt ei ole avaliku sektori üksusel lubatud kapitaliseerida materiaalse ja immateriaalse põhivara maksumusse käibemaksu, mis vastavalt üldeeskirja § 33 lõikele 3 kajastatakse kuludes. Seega tuleks immateriaalset põhivara maksumust ja majandusaasta tulemit vähendada ning käibemaksukulu tuleks suurendada vastavalt umbes 900 tuhande krooni võrra.
- 3) Immateriaalse põhivara objekti „e-Kogukond“ ei ole arvestuses õigeaegselt kajastatud, mille tulemusel ei ole järgitud Raamatupidamise Toimkonna juhendi nr 5 punkti 30 nõuet hakata arvestama amortisatsiooni objekti kasutusvalmis saamise hetkest. Amortisatsiooniarvestuse lineaarse meetodi põhjal, kasutades linna siseeskirjades määratud amortisatsiooninormidena 33% aastas ning arvestades eelmises lõikes toodud märkust põhivara soetusmaksumuse kohta, peaks 31. detsembril 2007 lõppenud majandusaasta vastav allahindlus olema umbes 1 miljon 680 tuhat krooni. Seega tuleks immateriaalse põhivara maksumust vähendada akumuliseeritud kulumi võrra summas umbes 1 miljon 680 tuhat krooni. Majandusaasta tulemit tuleks vähendada ning amortisatsiooni kulu tuleks suurendada umbes 1 miljoni 260 tuhande krooni võrra.
- 4) Konsolideeritud raamatupidamisaruandes ei ole avalikustatud informatsioon seotud osapooltega toimunud tehingute kohta, nagu seda nõuab Raamatupidamise Toimkonna juhend nr 2.

Arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkustega arvamuse avaldamise alus“ kirjeldatud asjaolude mõjud, kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt **Narva linna** finantsseisundit seisuga 31. detsember 2007 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Arvame, et linna juhtkonna poolt koostatud eelarve täitmise aruanne on olulises osas kooskõlas Valla- ja linnaelarve seadusega.

Juhtivaudiitor



Juri Nedaškovski
tunnistus nr. 86

11. juuni 2008.a. Jõhvi linnas

Täitevaudiitor



Tatjana Minzatova
tunnistus nr. 535

AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osaühing

Registrikood 10177426
Rakvere 5A 41531 Jõhvi
tel. 33 70571, 33 70390, fax 33 70528
e-mail: info@audest.ee

Audiitorühing (registreerimisnumber 21)

Tallinna filiaal
Liivalaia 5-65 10118 Tallinn
tel. 6468267, fax 6461425