



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

Telephone +372 6 268 700
Fax +372 6 268 777
Internet www.kpmg.ee

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Tartu Linnavolikogule

Arvamus

Oleme auditeerinud Tartu linna (edaspidi „konsolideerimisgrupp“) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2019, konsolideeritud tulemiaruanne, konsolideeritud rahavoogude aruanne, konsolideeritud netovara muutuste aruanne ning eelarve täitmise aruanne eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Meie arvates kajastab lehekülgedel 92 kuni 176 esitatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt konsolideerimisgrupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Teostasime oma auditi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meile nende standarditega pandud kohustusi on täiendavalt kirjeldatud käesoleva aruande alalõigus „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Oleme konsolideerimisgrupist sõltumatud kooskõlas Eesti Vabariigis konsolideeritud raamatupidamise aruande auditile kohalduvate eetikanõuetega ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt neile nõuetele. Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane, et olla aluseks meie arvamusel.

Peamised auditi asjaolud

Peamised auditi asjaolud on asjaolud, mis olid meie kutsealase otsustuse kohaselt käesoleva perioodi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditi seisukohast kõige märkimisväärsamad. Neid asjaolusid käsitlesime konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku auditi kontekstis ja selle kohta arvamusel kujundamisel ning me ei esita nende asjaolude kohta eraldi arvamust.

Kulude ja kohustiste täielikkus ja täpsus	
Täiendavat informatsiooni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta saab lisadest 9 -13 ning 17-22.	
Peamine auditi asjaolu	Kuidas seda asjaolu auditis käsitleti
Konsolideerimisgrupi kohustised seisuga 31. detsember 2019 moodustasid 106 miljonit eurot ning aruandeperioodi tegevuskulud 195 miljonit eurot.	Meie auditiprotseduurid hõlmasid selle asjaolu puhul muuhulgas järgmist: - uuendasime oma arusaamist kulude ja kohustiste kajastamise protsessist ja kontrollimehhanismidest;

<p>Konsolideerimisgrupile rakenduvad kohaliku omavalitsuse üksuse finantsjuhtimise seadusest tulenevad finantsdistiipliini tagamise meetmed: põhitegevuse tulemi lubatav väärtus ja netovõlakooormuse ülemmäär. Seetõttu on oluline, et majandusüksusel ei oleks kajastamata kulusid või kohustisi, mis võivad mõjutada põhitegevuse tulemit, ning kohustised oleksid klassifitseeritud nõuetekohaselt.</p> <p>Konsolideerimisgrupp tegutseb väga erinevates tegevusvaldkondades ning selle tegevuskulud ja kohustised on oma olemuselt erinevad. Konsolideerimisgrupp tegutseb väga erinevates valdkondades, mistõttu kajastub tegevuskuludes ja kohustistes väga erinevaid tehinguid ja kontosaldoisid. Samuti on need sisu ja kajastamise põhimõtete poolest väga erinevad ning võivad olla ebakorrapärased.</p> <p>Tulenevalt eeltoodust ja konsolideerimisgrupi tehingute mahust ning asjaolust, et kulude ja kohustiste auditeerimine on märkimisväärne osa auditi ajast ja ressurssidest, määratlesime kulude ja kohustiste täielikkuse ja täpsuse peamiseks auditi asjaoluks.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - kontrollisime, kas kulude kajastamise aluseks olevaid ostuarveid on kinnitanud vastavate õigustega konsolideerimisgrupi töötajad; - tutvusime eelarve koostamise ja täitmise kontrolli protsessiga ning veendusime kontrolli efektiivsuses; - analüüsisime kulude trende kuude lõikes ning testisime valimite alusel kulude vastavust algdokumentidele; - testisime valimi alusel, kas kohustised on aruandekuupäeva seisuga täielikult kajastatud (sh tutvusime konsolideerimisgrupi juristide hinnangutega vaidluste võimalike lahenduste kohta) ning kas võib esineda kulusid, mis on kajastatud vales perioodis; - tuginedes oma professionaalsele hinnangule testisime kulude ja kohustistega seotud manuaalsete kannete põhjendatust; - kaardistasime konsolideerimisgrupi infosüsteemide üldist kontrollikeskkonda ning protsesse, mis peaksid muuhulgas tagama kuluarvete ja nende kinnitamisega seotud kannete täielikkuse ja täpsuse.
---	--

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon sisaldab tegevusaruannet, kuid ei sisalda konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet.

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

Seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meil kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seejuures, kas see lahkneb oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või teadmistest, mille auditi käigus omandasime, või kas see näib olevat muul viisil oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme oma töö alusel järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, siis oleme kohustatud sellest asjaolust teavitama. Meil ei ole sellega seoses millestki teavitada.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ja sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et oleks võimalik koostada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama, kas konsolideerimisgrupp suudab oma tegevust jätkata, esitama infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta, kui see on asjakohane, ja kasutama arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb konsolideerimisgruppi likvideerida või selle tegevuse lõpetada või kui tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad konsolideerimisgrupi finantsaruandlusprotsessi järelevalve eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise esinemisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) teostatud 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.

Rahvusvaheliste auditeerimise standardite (Eesti) kohase auditi käigus kasutame kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi vältel. Lisaks:

- teeme kindlaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid ja hindame neid, kavandame riskidele vastavad auditiprotseduurid ja teostame neid 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, informatsiooni tahtlikku esitamata jätmist või väaresitust või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi jaoks asjakohasest sisekontrollist, et kavandada antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust konsolideerimisgrupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna raamatupidamishinnangute ja nende kohta avalikustatud informatsiooni põhjendatust;
- teeme järelduse selle kohta, kas arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi kasutamine juhtkonna poolt on asjakohane ja kas hangitud auditi tõendusmaterjali põhjal esineb sündmustest või tingimustest tulenevat olulist ebakindlust, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust konsolideerimisgrupi jätkuva tegutsemise suhtes. Kui järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, siis oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud informatsioonile või kui avalikustatud informatsioon on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad kuni vandeauditori aruande kuupäevani hangitud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad põhjustada seda, et konsolideerimisgrupp ei jätku oma tegevust;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab selle aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi õiglasel viisil;
- hangime konsolideerimisgrupi majandusüksuste või äritegevuse finantsinformatsiooni kohta piisavalt asjakohast tõendusmaterjali, et avaldada arvamust konsolideerimisgrupi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Vastutame konsolideerimisgrupi auditi juhtimise, järelevalve ja teostamise eest. Oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.



Vahetame informatsiooni nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, muuhulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute, kaasa arvatud auditi käigus tuvastatud märkimisväärsete sisekontrolli puuduste kohta.

Tallinn, 8. mai 2020

/digitaalselt allkirjastatud/

Andris Jegers

Vandeaudiitori number 171

Siim Külasepp

Vandeaudiitori number 698

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17