

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

sihtasutuse nimi: Sihtasutus Sõmerpalu Hooldekodu

registrikood: 90013986

**tänava/talu nimi, Vallamaja
maja ja korteri number:**

küla: Järvere küla

vald: Võru vald

maakond: Võru maakond

postisihthnumber: 66629

telefon: +372 7896322, +372 53043127

e-posti aadress: somerpaluhk@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Tulemiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Netovara muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 6 Sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused	12
Lisa 7 Tulu ettevõtlusest	13
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14
Vandeaudiitori aruanne	15

Tegevusaruanne

Sihtasutus Sõmerpalu Hooldekodu asutamise aluseks Sõmerpalu Vallavolikogu 21.06.2017 otsus nr 23, mis on aluseks notariaalse tehingu sõlmimiseks. Sihtasutus Sõmerpalu Hooldekoduutamise tehingu ja äriregistrisse kandmise on vormistatud Tartu notari Andrus Ruuli poolt 15.08.2017 tehinguga nr-ga 17/RF/2692, mille alusel on Sihtasutus Sõmerpalu Hooldekodu tegevuse algus 01.09.2017.

Sihtasutuse eesmärk ja tegevused

Sihtasutuse eesmärgiks on tegevuseks antud vara valitsemise kaudu luua eakatele, erivajadustega ja puudega isikutele elamiseks, hooldamiseks ja rehabilitatsiooniks vajalikud tingimused, kindlustada nende soovidel ja objektiivsetel vajadustel põhineva hoolekandeesutuse jätkusuutlikkus, tänase infrastruktuuri ning kogemuste baasi terviklik rakendamine ning teenuse edasiarendamine.

Oma eesmärgi saavutamiseks sihtasutus:

- tagab hoolekandeesutuses viibivatele isikutele nende eale ja seisundile vastava hooldamise, sealhulgas ravimite manustamise ja põetamise;
- osutab oma eesmärgiga kooskõlas olevaid muid sotsiaalhoolekandelaseid ja avalikkusele suunatud teenuseid;
- teeb koostööd teiste sotsiaalhoolekandelaste institutsioonidega Eestis, tervishoiu- ja sotsiaaltöötajate kutseliitudega ning teiste vabatahtlike ühendustega;
- tagab tegevuseks vajaliku materiaaltehnilise baasi ja infrastruktuuri töö arengu;
- võimalusel hangib sihtotstarbelisi toetusi ja eraldisi sihtasutusele ja sihtasutusega seotud projektidele,

Sihtasutuse juhtimine

Sihtasutuse juhtimisorganid on nõukogu ja juhatus.

Nõukogu kavandab sihtasutuse tegevust ning korraldab sihtasutuse juhtimist ja teostab järelevalvet sihtasutuse tegevuse üle. Sihtasutuse nõukogusse kuulub kuni viis kolmeks aastaks valitud liiget. Nõukogu liikmed nimetab ja võib igal ajal sõltumata põhjustest tagasi kutsuda Võru vallavalitsus.

Juhatus esindab ja juhib sihtasutust.

Juhatuses on üks liige (juhataja).

Juhatuse ülesanded on järgmised

- tagab nõukogu otsuste elluviimise ja vastutab nende täitmise eest;
- informeerib viivitamatult kirjalikult nõukogu kõigist sihtasutuses toimunud erakorralistest sündmustest ja asjaoludest;
- sõlmib, muudab ja ütleb üles töölepingud töötajatega;
- kehtestab sihtasutuse töösisekorraeeskirjad, asjaajamiskorra, raamatupidamise sise-eeskirja ja töötasustamise korralduse;
- vastutab sihtasutuse töötervishoiu ja tööohutuse eest;
- sõlmib sihtasutuse nimel lepinguid;
- esitab nõukogule vähemalt kord nelja kuu jooksul ülevaate sihtasutuse majandustegevusest ja majanduslikust seisust;
- koostab aastaeelavate ning esitab selle kinnitamiseks nõukogule ja tagab sihtasutuse eelarve täitmise;
- korraldab raamatupidamist vastavalt raamatupidamise seadusele;
- tagab sihtasutuse raamatupidamise aastaaruande, tegevusaruande koostamise ja esitamise nõukogule ja Äriregistrile;
- täidab kõiki muid sihtasutusega seotud ülesandeid ja kohustusi, mis on vajalikud sihtasutuse eesmärgi saavutamiseks ning mis ei kuulu seaduste kohaselt nõukogu ainupädevusse.

Sihtasutuse vara

Sihtasutuse vara moodustab asutamisotsuse alusel sihtasutusele üle ja kasutamiseks antud vara ning teenuse ostamisest laekuvad rahalised vahendid, vahendid, mis laekuvad sihtotstarbelistest eraldistest riigi- ja omavalitsuste eelarvetest ning annetustest ja toetustest.

Sihtasutuse igapäevane tegevus

SA Sõmerpalu hooldekodus on 49 voodikohta. Toad on ühe- (5), kahe- (19) ja kolmekohalised (2), mis paiknevad kahel korrusel. Toad on kaasaegselt renoveeritud ja uue sisustusega. Liikumise muudab mugavaks korrustevahene lift, Tubadesse klientide paigutamisel arvestatakse kliendi vanust, tervislikku seisundit, suhtluskeelt.

Hooldekodu korraldab klientidele ühiskasutatavad abivahendid - käimisraamid, rulaatorid, küünarkepid jms. Paljudes tubades on kaasaegsed hooldusvoodid.

Hooldekodul on oma köök. Toitu pakutakse kolmel korral päevas, võimalus süüa söögisaalis või oma toas.

Pesupesemisteenust ostetakse sisse,

Kliente teenindatakse ööpäevaringselt.

Hooldekodus on kaks puhketuba.

Kliente teenindavad hooldusõed (9), kes jälgivad kliendi tervislikku seisundit, arsti poolt määratud ravimite manustamist. Hoolitsevad kliendi puhtuse eest ja korraldavad arstiabi saamist.

Toitu valmistavad kaks kokka. Lisaks töötab hooldekodus 0,5 koormusega medõde, neli majandustöötajat, neist kaks 0,5 koormusega, 0,4

koormusega raamatupidaja , haldusjuht ja juhataja.

Tähtsamad finantsnäitajad

Sihtasutuse likviidsus (likviidsed varad/lühiajalised kohustused) ja lühiajaline finantsvõime (käivevarad/lühiajalised kohustused) on 2019 aastal järgmised - 0,45 ja 0,96.

SA Sõmerpalu Hooldekodu on jätkuvalt tegutsev, kui hooldekodu täituvus on maksimaalne.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	15 516	21 203	
Nõuded ja ettemaksed	18 102	14 617	2
Kokku käibevarad	33 618	35 820	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	476 777	489 577	4
Kokku põhivarad	476 777	489 577	
Kokku varad	510 395	525 397	
Kohustised ja netovara			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	35 097	30 310	5
Kokku lühiajalised kohustised	35 097	30 310	
Kokku kohustised	35 097	30 310	
Netovara			
Sihtkapital/Osakapital nimiväärtuses	503 305	503 305	
Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem	-8 218	0	
Aruandeaasta tulem	-19 789	-8 218	
Kokku netovara	475 298	495 087	
Kokku kohustised ja netovara	510 395	525 397	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Tulud			
Annetused ja toetused	10 019	8 000	
Tulu ettevõtlusest	353 472	428 658	7
Kokku tulud	363 491	436 658	
Kulud			
Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	-10 000	-8 000	
Mitmesugused tegevuskulud	-125 343	-166 496	8
Tööjõukulud	-231 786	-249 452	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-16 151	-20 928	
Kokku kulud	-383 280	-444 876	
Põhitegevuse tulem	-19 789	-8 218	
Aruandeaasta tulem	-19 789	-8 218	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018
Rahavood põhitegevusest		
Põhitegevuse tulem	-19 789	-8 218
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	16 151	20 928
Muud korrigeerimised	-19	-8 000
Kokku korrigeerimised	16 132	12 928
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 486	-14 617
Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	4 787	30 310
Kokku rahavood põhitegevusest	-2 356	20 403
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-3 331	-8 200
Laekumised sihtotstarbelistest tasudest, annetustest, toetustest	0	8 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 331	-200
Kokku rahavood	-5 687	20 203
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	21 203	1 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-5 687	20 203
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	15 516	21 203

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku netovara
	Sihtkapital/ Osakapital nimiväärtuses/ Reservkapital	Akumuleeritud tulem	
31.12.2017	503 305		503 305
Korrigeeritud saldo 31.12.2017	503 305		503 305
Aruandeaasta tulem		-8 218	-8 218
31.12.2018	503 305	-8 218	495 087
Korrigeeritud saldo 31.12.2018	503 305	-8 218	495 087
Aruandeaasta tulem		-19 789	-19 789
31.12.2019	503 305	-28 007	475 298

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavuses Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Selle põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid ning avaliku sektori finantsaruandluse juhend.

Raamatupidamise aruanne on koostatud eurodes.

Sihtasutus Sõmerpalu Hooldekodu on asutatud 01.09.2017, mistõttu käesolev aruanne kajastab tulusid ja kulusid perioodil 01.01.2019-31.12.2019.

Raha

Bilansis kajastatakse rahana kassas olevat sularaha ning pankades olevaid arvelduskontode jääke. SA Sõmerpalu Hooldekodul on kaks arveldusarvet-SEB pangas ja SWED pangas.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid kajastatakse bilansis nõudeõiguse tekkimise momendil ning hinnatakse lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Võimaluse korral hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata nõudeid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Nõuded loetakse lootusetuks, kui juhtkonna hinnangul puuduvad võimalused nõude kogumiseks. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja. Aruande perioodil lootusetuid nõudeid ei esinenud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalses põhivaras loetakse varasid, mida kasutatakse hinnanguliselt pikema perioodi jooksul kui üks aasta ja mille soetusmaksumus on alates 5000 eurost. Põhivara rekonstrueerimisväljaminekud, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, liidetakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele. Rekonstrueerimisväljaminekute lisamisel hinnatakse vara järelejäänud kasulikku eluiga ja vajadusel korrigeeritakse põhivara kulumisnormi.

Põhivara soetusmaksumusse arvatakse kulutused, mis on vajalikud selle kasutusele võtmiseks, v.a. soetusega kaasnevad maksud, lõivud, laenu-, koolitus- ja lähetuskulud, mis kajastatakse kuluna.

Bilansis kajastatakse põhivara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kulumi norm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle hinnangulisest kasulikkusest elueast. Kui põhivara koosneb erineva hinnangulise kasuliku eluea komponentidest, mille soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt hinnata, võetakse komponendid eraldi arvele.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5000 €

Annetused ja toetused

Sihtfinantseerimisena kajastatakse sihtotstarbeliselt saadud ja teatud tingimustega seotud toetusi.

Sihtfinantseerimise korral põhivara soetamiseks võetakse vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, saadud sihtfinantseerimine aga kajastatakse samal ajal tuluna.

Tulud

Teenuste müügist saadud tulu kajastatakse teenuse osutamise järgselt. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Kulud

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt. Põhivara või varude soetamisel tasutud mittetagastatavad maksud ja lõivud, sh. käibemaks kajastatakse soetamishetkel kuluna tulemiaruarande kirjel Muud tegevuskulud.

Seotud osapooled

Sihtasutus loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapool üle või olulist mõju teiste osapoolte majanduslikele otsustele.

Seotud osapooled on;

- kohalik omavalitsus, kelle konsolideerimisgruppi sihtasutus kuulub;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;

-sihtasutuse juhatuse ja nõukogu liikmed ning nende lähisugulased, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu,

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	18 092	18 092
Ostjatelt laekumata arved	18 092	18 092
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10	10
Kokku nõuded ja ettemaksed	18 102	18 102
	31.12.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	14 357	14 357
Ostjatelt laekumata arved	14 357	14 357
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10	10
Ettemaksed	250	250
Tulevaste perioodide kulud	250	250
Kokku nõuded ja ettemaksed	14 617	14 617

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks			0	0
Käibemaks			0	0
Üksikisiku tulumaks	10	1 505	10	1 073
Sotsiaalmaks		4 790		3 712
Kohustuslik kogumispension		199		123
Töötuskindlustusmaksed		285		221
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10	6 779	10	5 129

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordivahendid	Lõpetamata projektid	
31.12.2017					
Soetusmaksumus	0	502 305		0	502 305
Akumuleeritud kulum	0	0		0	0
Jääkmaksumus	0	502 305		0	502 305
Ostud ja parendused				8 200	8 200
Amortisatsioonikulu	0	-20 928			-20 928
Ümberliigitamised		8 200		-8 200	
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		8 200		-8 200	
31.12.2018					
Soetusmaksumus	0	510 505		0	510 505
Akumuleeritud kulum	0	-20 928		0	-20 928
Jääkmaksumus	0	489 577		0	489 577
Ostud ja parendused			3 332		3 332
Muud ostud ja parendused			3 332		3 332
Amortisatsioonikulu		-15 900	-250		-16 150
Muud muutused	18				18
31.12.2019					
Soetusmaksumus	18	510 505	3 332	0	513 855
Akumuleeritud kulum	0	-36 828	-250	0	-37 078
Jääkmaksumus	18	473 677	3 082	0	476 777

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	5 907	5 907
Võlad töövõtjatele	20 394	20 394
Maksuvõlad	6 779	6 779
Muud võlad	2 017	2 017
Muud viitvõlad	2 017	2 017
Kokku võlad ja ettemaksed	35 097	35 097
	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	6 248	6 248
Võlad töövõtjatele	17 717	17 717
Maksuvõlad	5 129	5 129
Muud võlad	1 216	1 216
Muud viitvõlad	1 216	1 216
Kokku võlad ja ettemaksed	30 310	30 310

Lisa 6 Sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused

(eurodes)

Varad soetusmaksumuses

	31.12.2018		Laekunud	Kajastatud tulemiaruan­des	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised				Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks							
Võru Vallavalitsus	0	0	19	19	19		
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	0	19	19	19		
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks							
Sotsiaalministeerium	0	0	10 000	10 000		0	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	0	10 000	10 000			
Kokku sihtotstarbelised tasud, annetused ja toetused	0	0	10 019	10 019	19	0	0

Lisa 7 Tulu ettevõtlusest

(eurodes)

	2019	2018
Tulu sotsiaallabialasest tegevusest	353 472	428 658
Kokku tulu ettevõtlusest	353 472	428 658

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2019	2018
Energia	13 258	16 934
Elektrienergia	10 437	13 347
Soojusenergia	2 821	3 587
Veevarustusteenused	3 447	4 800
Mitmesugused bürookulud	2 695	2 610
Koolituskulud	1 182	1 064
Riiklikud ja kohalikud maksud	19 615	25 016
Toidukulud	31 596	41 411
Meditisiinikulud ja hügieenitarbed	29 053	33 999
Muud	24 497	40 662
Kokku mitmesugused tegevuskulud	125 343	166 496

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	173 327	186 767
Sotsiaalmaksud	58 459	62 685
Kokku tööjõukulud	231 786	249 452
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	17	15

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	12 441	15 864

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.03.2020

Sihtasutus Sõmerpalu Hooldekodu (registrikood: 90013986) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LENHARD ERMEL	Juhatuse liige	09.04.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Sihtasutus Sõmerpalu Hooldekodu nõukogule

Arvamus

Oleme auditeerinud Sihtasutus Sõmerpalu Hooldekodu (sihtasutus) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2019 ning tulemiaruanne, rahavoogude aruannet ja netovara muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt sihtasutuse finantsseisundit seisuga 31.12.2019 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme sihtasutusest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperdi 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.

Muu informatsioon

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

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

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb 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 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama sihtasutuse suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas sihtasutuse likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. 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 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 raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri 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 asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks sihtasutuse 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 märkimisväärsed kahtlused sihtasutuse suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada sihtasutuse suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Enn Leppik

Vandeauditori number 57

AUDIITORBÜROO ELSS OÜ

Nexia International liige

Auditoortevõtja tegevusloa number 59

Vanemuise tn 21a, Tartu linn, Tartu maakond, 51014

09.04.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

Sihtasutus Sõmerpalu Hooldekodu (registrikood: 90013986) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENN LEPPIK	Vandeaudiitor	09.04.2020

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Vanurite ja puuetega inimeste hoolekandeesutuste tegevus	87301	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 7896322
Mobiiltelefon	+372 53043127
E-posti aadress	somerpaluhk@gmail.com