

ARUANNE FAKTILISTE TÄHELEPANEKUTE KOHTA

MTÜ Raplamaa Partnerluskogu juhatus

Me oleme läbi viinud **MTÜ Raplamaa Partnerluskogu** poolt kokkuleppeliste protseduuride lepingus kokku lepitud ja allpool loetletud protseduurid. Meie töövõtt võeti ette kooskõlas rahvusvahelise seonduvate teenuste standardiga, mis on rakendatav kokkuleppeliste protseduuride töövõttude puhul. Protseduurid viidi läbi ainult selleks, et aidata Teil anda hinnangut kohaliku tegevusgrupi Leader meetme raames antavate toetuste abil ellu viidavate tegevuste tulude ja kulude kajastamisele ning kokkuvõttes olid need järgmised:

1. Leader-meetme raames toetatavate tegevuste elluviimisega seotud tulude ja kulude tekkepõhine kajastamine;
2. Sihtfinantseerimise tekkepõhine kajastamine.
3. Leader-meetme raames toetatavate tegevuste elluviimisega seotud muude tulude ja kulude PRIA-le deklareerimine.

Allpool esitame oma tähelepanekud:

- (a) punkti 1 osas tuvastati tulude struktuur. 2019 majandusaastal on tuludena kajastatud liikmemaksud summas 3 930 eurot, Maaelu arenguprogrammi LEADER koolituse osalustasud summas 470 eurot, tulu Leader-meetme Raplamaa Partnerluskogu 2019.a rakenduskava eelarve täitmisega kulude katteks PRIA-st summas 122 845 eurot ja kaudsete kulude finantseerimise tulud 20 663 eurot. Projektitoetuste taotlusi esitati summas 3 184 eurot. Liikmemaksu arvestuse põhimõtte tuleneb põhikirjast ja aasta liikmemaksu kinnitab üldkoosolek. Väljavõtteline arvestatud liikmemaksu võrdlus üldkoosoleku otsusega 04.05.2012 liikmemaksu ja sisseastumismaksu arvestuse osas ebatäpsusi ei tuvastanud. Eesti Maaelu arengukava 2014-2020 programmiperioodi LEADER kohaliku tegevusgrupi toetuste maksmine enne kulutuste tegemist summades 45 582 eurot kajastub MTÜ Raplamaa Partnerluskogu bilansis ettemakstud toetusena.
- (b) punkti 2 tuvastasime, et PRIA-le on esitatud 2019 aasta kohta maksetaotlusi Kohaliku tegevusgrupi tegevuse finantseerimiseks summas 143 508 eurot ja projektitoetuste taotlusi summas 3 184 eurot. Esitatud maksetaotlustest on laekumata 31.12.2019 seisuga 18 061 eurot, mis kajastuvad tekkepõhiselt MTÜ 2019 majandusaasta aruande tuludes ja sihtfinantseerimise nõudena. Tekkepõhise kajastamise osas esines ebaolulisi ebatäpsusi.
- (c) punkti 3 osas tuvastatud tulude struktuuri alusel moodustavad muud tulud summas on tulu õppereisil osalejate omaosalustasu summas 470 eurot, millest 180 eurot on PRIA-le deklareeritud deklaratsioonis 13-21.4/19/598. 2019.a. Õppereisi laekunud tulu summas 290 eurot PRIA-le ei deklareeritud, kuna kogutud omaosalust kasutati mittesihtfinantseeritavate kulude katmiseks. (nt. toitlustamisel, bussi parkimise tasud, kiirtee tasud, eraisiku valduses olevate objektide külastamised)

Meie töö põhjal, mille me viisime läbi esimeses lõigus nimetatud teemade osas, ei täheldanud me olulisi puudusi sihtfinantseerimise tulude tekkepõhise kajastamises. Liikmemaksude kajastamise osas ei täheldanud me midagi, mis sunniks meid uskuma, et liikmemaksude kajastamine ei oleks tekkepõhine. PRIA poolt vähendatud toetuse summa laekumine on kajastatud tuludes, nõuetes on allahindlus tegemata.

Kuna eespool mainitud protseduurid ei ole auditit ega ülevaatamine, mis on teostatud kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega või rahvusvaheliste ülevaatuse töövõtude standardiga või siseaudit, ei väljenda me mingit kindlust esimeses lõigus esitatud protseduuride osas seisuga 31.12.2019.a.

Kui me oleksime läbi viinud lisatoiminguid, teostanud finantsaruannete auditi või ülevaatamise kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega või rahvusvaheliste ülevaatuse töövõtude standarditega, oleksid võinud meile teatavaks saada muud asjaolud, mida oleksime teile aruandes kajastanud.

Meie aruanne on koostatud ainult käesoleva aruande esimeses lõigus nimetatud eesmärgil ja Teile ja PRIA-le informatsiooniks ning mitte kasutamiseks mis tahes muul eesmärgil või jagamiseks mis tahes muudele osapooltele. Käesolev aruanne puudutab ainult ülalpool spetsifitseeritud teemasid ning ei laiene **MTÜ Raplamaa Partnerluskogu** mis tahes finantsaruannetele tervikuna.

/allkirjastatud digitaalselt/

Tiina Lindmäe
Audiitori tunnistus nr. 372
Assertum Audit OÜ
Tammsaare tee 47 Tallinn
Audiitorettevõtje nr. 62
30.06.2020.a.