

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. 2020 majandusaastal on tuludena kajastatud liikmemaksud summas 3 940 eurot ja sisseastumismaksud summas 40 eurot, tulu Leader-meetme Raplamaa Partnerluskogu 2020.a rakenduskava eelarve täitmisega seotud kulude katteks PRIA-st summas 105 109 eurot ja kaudsete kulude finantseerimise tulud 16 032 eurot. Põhivara müügist laekus 2 421 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.
- (b) punkti 2 tuvastasime, et PRIA-le on esitatud 2020 aasta kohta maksetaotlusi Kohaliku tegevusgrupi tegevuse finantseerimiseks summas 137 674 eurot. Esitatud maksetaotlustest on laekumata 31.12.2020 seisuga 24 196 eurot, mis kajastuvad tekkepõhiselt MTÜ 2020 majandusaasta aruande tuludes ja sihtfinantseerimise nõudena. Eesti Maaelu arengukava 2014-2020 programmiperioodi LEADER kohaliku tegevusgrupi toetuste maksmine enne kulutuste tegemist summades 30 000 eurot kajastub MTÜ Raplamaa Partnerluskogu bilansis ettemakstud toetusena.
- (c) punkti 3 osas tuvastatud muud tulud summas 2 421 on tulu põhivara müügist. Nimetatud tulu maksetaotlustes deklareeritud ei ole.

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 31.12.2020.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
16.06.2021.a.