

## ARUANNE FAKTILISTE TÄHELEPANEKUTE KOHTA

### **MTÜ Järva Arengu Partnerid juhatus**

Me oleme läbi viinud **MTÜ Järva Arengu Partnerid** 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 2019. majandusaasta aruandes;
2. Sihtfinantseerimise tekkepõhine kajastamine 2019. majandusaasta aruandes.
3. Leader-meetme raames toetatavate tegevuste elluviimisega seotud muude tulude ja kulude PRIA-le deklareerimine 2019. aastal.

Allpool esitame oma tähelepanekud:

1. punkti 1 osas tuvastati tulude struktuur. 2019 majandusaastal on liikmetelt saadud tuludena kajastatud liikmemaksud summas 12 989 eurot ja ürituste osalustasud liikmetelt 2 250 eurot. Mitteliikmetelt on laekunud osalustasusid summas 1 360 eurot. Liikmemaksu arvestuse põhimõte tuleneb põhikirjast ja aasta liikmemaksu kinnitab üldkoosolek. (üldkoosoleku protokoll nr. 2 12.10.2018.a.). Väljavõtteline arvestatud liikmemaksu võrdlus üldkoosoleku otsusega liikmemaksu arvestuse osas ebatäpsusi ei tuvastanud. Eesti Maaelu arengukava 2014-2020 programmiperioodi LEADER kohaliku tegevusgrupi 2019 aasta tegevusest laekus tulu sõiduauto müügist 2 650 eurot, mis on deklareeritud.
2. punktis 2 tuvastasime, et PRIA-le on esitatud 2019 aasta kohta maksetaotlusi Kohaliku tegevusgrupi tegevuse finantseerimiseks summas 100 016 eurot. Esitatud maksetaotlustest on laekumata 31.12.2019 seisuga 17 191 eurot, mis kajastub nõudena. Projektitoetuste taotlusi on 2019 aastal esitatud kokku summas 44 938 eurot, millest seisuga 31.12.2019 on laekumata 10 420 eurot, mis kajastub nõudena. Tekkepõhise kajastamise osas ebatäpsusi ei tuvastatud.
3. punkti 3 osas tuvastati, et 2019 aasta ürituste osalustasusid on laekunud liikmetelt ja mitteliikmetelt kokku summas 3 610 eurot ja need on esitatud deklaratsioonides deklareeritud.

Meie töö põhjal, mille me viisime läbi esimeses lõigus nimetatud teemade osas, ei täheldanud me midagi, mis sunniks meid uskuma, et liikmemaksude, sihtfinantseerimise tulude ning muude tulude-kulude kajastamine ei oleks tekkepõhine ja saadud tulud ei oleks vastavate tegevuste maksetaotlustes deklareeritud, kui maksetaotlused on esitatud.

Kuna eespool mainitud protseduurid ei ole auditit ega ülevaatamine, mis on teostatud kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega või rahvusvaheliste ülevaatuse töövõttude 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 töövõttude 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 Järva Arengu partnerid** mis tahes finantsaruannetele tervikuna.

Tiina Lindmäe  
Audiitori tunnistus nr. 372  
Assertum Audit OÜ  
Tammsaare tee 47 Tallinn  
Audiitorettevõtje nr. 62  
27.01.2020.a.