

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. Protседuurid viidi läbi ainult selleks, et aidata Teil anda hinnangut kohaliku tegevusrühma 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 2023. majandusaasta aruandes;
2. Sihtfinantseerimise tekkepõhine kajastamine 2023. majandusaasta aruandes.
3. Leader-meetme raames toetatavate tegevuste elluviimisega seotud muude tulude ja kulude PRIA-le deklareerimine 2023. aastal.

Allpool esitame oma tähelepanekud:

1. punkti 1 osas tuvastati tulude struktuur. 2023 majandusaastal on liikmetelt saadud tuludena kajastatud liikmemaksud summas 13 010 eurot ja ürituste osalustasud liikmetelt 2 640 eurot. Mitteliikmetelt on laekunud osalustasusid summas 490 eurot. Liikmemaksu arvestuse põhimõtte tuleneb põhikirjast ja aasta liikmemaksu kinnitab üldkoosolek. (üldkoosoleku protokoll nr. 3 24.10.2022.a. Väljavõtteline arvestatud liikmemaksu võrdlus üldkoosoleku otsusega liikmemaksu arvestuse osas ebatäpsusi ei tuvastanud. Kõikide toetatavate tegevustega seotud tulude ja kulude osas on raamatupidamises peetud arvestust tegevuste lõikes.
2. punktis 2 tuvastasime, et PRIA-le on esitatud 2023 aasta kohta maksetaotlusi Kohaliku tegevusrühma tegevuse finantseerimiseks summas 59 947 eurot. Esitatud maksetaotlustest on laekumata 31.12.2023 seisuga 25 161 eurot, mis kajastub nõudena. Projektitoetuste taotlusi on 2023 aastal esitatud kokku summas 32 690 eurot, millest seisuga 31.12.2023 on laekumata 9 979 eurot, mis kajastub nõudena. LEADERi kohaliku arengu strateegia 2023-2027 ettevalmistamise toetusest on 2023 kasutatud 19 161 eurot ja kajastub tuludes. LEADERi kohaliku arengu strateegia 2023-2027 tegevuskulude katteks on kajastatud 51 251 eurot. 2023 ELL Vihmavarjuprojekti alusel on saadud toetust 2 450 eurot. Tekkepõhise kajastamise osas ebatäpsusi ei tuvastatud. LEADERi kohaliku arengu strateegia 2023-2027 kohaliku tegevusrühma toetuseks on PRIA määranud summa 449 950 eurot, mida kajastatakse nõude ja kohustusena periodiseerides lühiajaliseks 2024 aastal eeldatavad laekumised ja pikaajaliseks 2025 aastal ja hilisemad laekumised.
3. punkti 3 osas tuvastati, et:
 - a. Tegevusrühm on teeninud tulu 600 eurot, mis on PRIA-le deklareeritud 30.06.2023.a. esitatud deklaratsioonis.
 - b. Projekti „Arukad külad 1“ laekunud osalustasud summas 600 eurot on PRIA-le deklareeritud 6.09.2023.a. maksetaotlustes.

- c. Projektis „5*Nature+“ laekunud osalustasud summas 300 eurot on PRIA-le deklareeritud 25.09.2023.a.
- d. Projektis „Pandeemia“ laekunud osalustasud summas 870 eurot on PRIA-le deklareeritud 30.11.2023.a.
- e. 2023-2027 strateegia ettevalmistamiseks korraldatud Talveseminari osalustasu 760 eurot, mida ei ole PRIA-le deklareeritud. LEADERi kohaliku arengu strateegia 2023–2027 ettevalmistamise toetuse määrus tulude deklareerimist ei sätesta.

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 tuludekulude kajastamine ei oleks tekkepõhine ja saadud tulud ei oleks vastavate tegevuste maksetaotlustes deklareeritud, kui maksetaotlused on esitatud.

Kuna eespool mainitud protseduurid ei ole audit 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 31.12.2023.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 Järva Arengu Partnerid** mis tahes finantsaruannetele tervikuna.

Tiina Lindmäe
Audiitori tunnistus nr. 372
AVAC Audit OÜ
Tammsaare tee 47 Tallinn
Audiitorettevõtje nr. 286
19.02.2024.a.