

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

nimi: Mittetulundusühing VIRUMAA KOOSTÖÖKOGU

registrikood: 80236707

tänava/talu nimi, Lembitu 46

maja ja korteri number:

alevik: Sonda alevik

vald: Sonda vald

maakond: Ida-Viru maakond

postisihnumber: 43001

telefon: +372 3357677, +372 5052195, +372 53457534

e-posti aadress: andrea.eiche@sonda.ee, aili.ilves@viko.ee

Sisukord

| | |
|--|-----------|
| Tegevusaruanne | 3 |
| Raamatupidamise aastaaruanne | 9 |
| Tegevjuhtkonna deklaratsioon | 9 |
| Bilanss | 10 |
| Tulemiaruanne | 11 |
| Rahavoogude aruanne | 12 |
| Netovara muutuste aruanne | 13 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad | 14 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted | 14 |
| Lisa 2 Raha | 14 |
| Lisa 3 Nõuded ostjate vastu | 15 |
| Lisa 4 Laenukohustused | 15 |
| Lisa 5 Võlad tarnijatele | 15 |
| Lisa 6 Võlad töövõtjatele | 15 |
| Lisa 7 Annetused ja toetused | 16 |
| Lisa 8 Muud tulud | 16 |
| Lisa 9 Liikmetelt saadud tasud | 16 |
| Lisa 10 Tööjukulud | 16 |
| Lisa 11 Seotud osapooled | 16 |
| Lisa 12 Sündmused pärast bilansipäeva | 17 |

Tegevusaruanne

MTÜ VIRUMAA KOOSTÖÖKOGU TEGEVUSARUANNE 2010.AASTAL.

Liikmete arv 2010 aasta alguse seisuga 32, Juurde lisandus 7 liiget. 1.jaanuari seisuga 2011 oli VIKO liikmete arv 40, sh. 6 kov, 21 mtü-d ja 13 ev. (hetkeseisuga 2011 lisandunud 4 liiget).

2010. aastal toimus 2 üldkoosolekut ja 6 juhatause koosolekut.

Ajaleht „Virumaa Süda“ ilmus 1 x kahe kuu tagant. Esilehele oleme üritanud tuua parasjagu päevakorral olevad tähtsad teemad. Teisel leheküljel tutvustasime teisi tegevusgrupe, edasi järgemööda meie endi liikmete tegevust ja teostatavaid projekte; noorte tegemisi või noortega seonduvaid projekte ning teateid ürituste toimumise kohta. Lehe väljaandmine on endiselt oluline, sest nii jõuab info kõige paremini meie piirkonna elanikkonnani ja siin tegutsevatele ettevõtjatele. Oleme tänu ajalehe ilmumisele saanud juurde uusi liikmeid.

Tegevused:

Projektid – 2 taotlusvoor. Eraldi voor Investeeringute meetmele ja eraldi Piirkonna kompetentsi kasvatamine ning meede „Noored maale“.

2010.a esitatud 24 taotlust:

Taoluste üldsumma 13 383 614,

Sellest rahaline omaosalus 1 567 359, vabatahtlik tasuta töö 317 103

Toetuste taotlus 10 365 452

Rahuldatud taotlusi 15, PRIA poolt määratud taotlused kokku 5 747 182

Taotluste info

| Meede | Taotlusi | Summa kr | JA | Summa kr | EI | Summa kr |
|-------------------------------|----------|------------|----|-----------|----|-----------|
| Investeeringute meede | 10 | 10 413 482 | 4 | 5 638 492 | 6 | 4 774 990 |
| Kompetentsi kasvatamise meede | 5 | 880 686 | 3 | 475 020 | 2 | 405 666 |
| Noored maale meede | 9 | 2 089 446 | 8 | 1 781 056 | 1 | 308 390 |
| Kokku | 24 | 13 383 614 | 15 | 7 894 568 | 9 | 5 489 046 |

Toetuste info

| Meede | Taotlusi | Summa kr | JA | Summa kr | EI | Summa kr |
|-------------------------------|----------|------------|----|-----------|----|-----------|
| Investeeringute meede | 10 | 7 719 911 | 4 | 3 829 199 | 6 | 3 890 712 |
| Kompetentsi kasvatamise meede | 5 | 731 043 | 3 | 378 019 | 2 | 353 024 |
| Noored maale meede | 9 | 1 914 498 | 8 | 1 636 947 | 1 | 277 551 |
| Kokku | 24 | 10 365 452 | 15 | 5 844 165 | 9 | 4 521 287 |

PRIA poolt määratud toetused

| Meede | Taotlusi | Summa kr | Summa € |
|-------------------------------|----------|-----------|---------|
| Investeeringute meede | 4 | 3 829 199 | 224 730 |
| Kompetentsi kasvatamise meede | 3 | 378 019 | 24 160 |
| Noored maale meede | 8 | 1 539 964 | 98 421 |
| Kokku | 15 | 5 747 182 | 367 311 |

- Aasta alguses korraldasime projektipõhiselt koolituse VIKO liikmetele teemadel Kehtestava käitumise ja suhtlemise põhitõed; tulemuslik juhtimine; meeskonnatöö, suhtlemine meediaga. Kahjuks oli osavõtt tagasihoidlik.
- 11.-13. Märtsil osalesid Ott Penek, Hillar Pulk ja Hardi Murula Berliinis rahvusvahelisel turismimesil.
- 15.- 18.märts – rahvusvaheline LINC - Leader Inspired Network Community () konverents Austrias. Osalesid Valdek Haugas, Kristel Petrova ja Riia Lemberg.

- 18.-19.märtsil toimus Strateegia muutmise seminar Viljandimaal. Osales 10 inimest. Abiks olid Wiru Business Consulting firmast Hardi Murula ja Teet Kuusmik.
- 22.-24.aprillil osalesime koos KIKO ja PAK-iga ühise boksiga Maamessil Tartus.
- 2.-3.juunil olid meil külalised Hiidlaste koostöökogust. Tutvustasime piirkonna ettevõtteid ja turismiväärtusi.
- 14.-16.juuni Rahvusvaheliste koostööprojektide konverents Leedus Klaipėdas. Osalesid Aili Ilves ja Valdek Haugas.
- 15.-25. juuli toimus VIKO ja KIKO ühine õppereis Poola ja Ungari vabariiki, mille käigus tutvuti erinevate turismi piirkondade ja atraktsioonidega ning kohtuti Ungari BDY LEADER tegevusgrupi esindajatega. Osales 12 VIKO piirkonnast ja 2 osalejate KIKO piirkonnast
- 21.-22. Juulil osales meeskond Leader suvepäevadel. VIKO poolt tutvustavateks projektideks olid Kõrtsialuse külalistemaja ehitus ja Kogukonda ja noori ühendav infokeskus – kodulehe loomine. (Purtse jõe arenduskeskus).
- 31.juuli-01.aug – toimus VIKO ja KIKO ühine suvekool. Osavõtt jälle väga tagasihoidlik. Teemaks meeskonnatöö. Koolituse raames lavastati ja esitati näitemäng valimisagitatsiooni korraldamiseks. Etendus on olemas ka salvestatud kujul.
- 05.aug – korraldas KIKO õppereisi PAK-i piirkonda. VIKO poolt 4 osalejat.
- Sügisel toimus projektipõhiselt noorte projektikoolitus. Algselt oli kokkulepe IVEK-iga. Aga nende suutmatuse tõttu projekti õigeaegselt ellu viia, olime sunnitud partnerit vahetama. Koolituse viis läbi Wiru Business Consulting.
- Augustis valmis VIKO lipp
- 21.sept- Ökoturismi konverents Pärnus. Osales Ott Penek.
- 22.- 27.sept Rumeenias kohaliku toidu teemaline konverents, tunnustatud kogukonnaköögi avamine ja puuviljafestival. Osalesid Aili Ilves ja Valdek Haugas.
- 4.-5. Nov PAK-i õppereis Võrumaale. Teemaks Kohalik toit. Osalesid Ott Penek ja Laila Meister.
- 16.-18. november osalesid VIKO esindajad Hardi Murula ja Joao Paolo de Almeida Mendonca Ungaris rahvusvahelisel LEADER seminaril, seminaril allkirjastati koostöökokkulepe VIKO; Ungari, Slovakkia, Rumeenia ja Soome LEADER tegevusgruppide vahel.
- 24.nov .osales 11 piirkonna õpilast Tartus Noorte konverentsil.
- 29. Nov-02.dets. Brüsselis – seminar –tutvumine EU komisjoni ja ELARD-i tööga. Osalesid Aili Ilves ja Tõnis Lipp.
- 09.dets-I KÜSK-i ja IVEK-i kodanikuühiskonna tunnustusüritus, kus VIKO oli esitatud nominendiks.

Ühisprojekt- Virumaa Paeaasta 2010.

- Paeaasta sai alguse 2009 oktoobris, kui Vabariigi President kuulutas välja, „Tagasi kooli“ nädala. Selle nädala raames käisime koolides ja kuulutasime välja paeteemaliste tööde konkursi. – Jutud, luuletused, joonistused, mängud. Tööde esitamise tähtajad olid 2010 aasta alguses. VIKO koolidest esitati 1 jutt, 30 joonistust, 1 referaat, 2 uurimusliku tööd, 13 mängu. Joonistustest ja juttudest valmis VIKO projektina ühine raamat. Joonistustest veel täiendavalt rändnäitus. Mängude tiražeerimise projekt on teostamisel. Aktiivselt osalesid Aseri, Sonda ja Põlula koolid.
- 15.jaan kirjutati alla kuue Virumaa tegevusgrupi poolt koostööleping.
- 12.-13.aprill – toimus VIKO koolides Siluri sumadani tutvustus.
- 15.mai muuseumi ööl Porkuni päemuuseumis paeteema tutvustus
- 10.juunil toimus Rakvere linnuses kõikidele konkursil osalenud lastele ühine tänapäev.
- 11.-13.juuni oli Rakvere linna päevadel väljas paetelk.
- 13.juunil Rakveres paekonverents.
- 14.augustil Paepäev Kõrtsialusel. Selle raames seminar, käsitsi pae murdmine, matk Kalvi pankranniku alla.
- 17.-18.sept. – ühine laste paeekskursioon mööda Virumaad. Teejuhiks Enn Käiss.

Ühisprojekt –Kohalik toit

- Kolme Ida-Virumaal tegutseva tegevusgrupi poolt sai algatud ühisprojekti idee, mis hõlmaks kohaliku toidu propageerimist, paremat turustamist, jm sellega seonduvat. Aasta lõpus võeti tööle ühiselt projektijuht. Lepingu allkirjutamine toimus 13.jaan 2011.

Koostöö teiste tegevusgruppidega

- Regulaarselt osaleme Jänedal Maamajanduse Infokeskuses korradavatel Leader seminaridel ja infopäevadel.
- 19.veeb. võeti Leader tegevusgruppide poolt vastu ühine ühiste huvide deklaratsioon. Eesmärgiks ühiselt tegevusgruppide huvide kaitsmine ja maaelu poliitikate kujundamine. Algselt on tegutsetud Foorumina. (Hetkel on arutlusel teema: kuidas jätkata- kas Foorumina, ühise MTÜ-na, või ühineda Kodukandiga).

Kokkuvõte:

2010.a VIKO oluliseimaks tegevuseks oli strateegia rakendamise analüüs ning strateegia muutmine. VIKO strateegia muutmise käigus otsustati, et tegevusgrupi prioriteetseks valdkonnaks on turism/maaturism. Strateegia muutmise lähtuvalt kinnitati uued meetmed: Turismi arendamise meede, alameetmed Turismi infrastruktuuri arendamine ning Turismi atraktsioonide arendamine, Mikroettevõtete arendamise meede, kompetentsi suurendamise meede ja meede „Aktiivsed noored“

MTÜ Virumaa Koostöökoogu revisjonikomisjoni koosoleku protokoll

23.05.2011.a

Algus kell 13.00 lõpp kell 15.15

VIKO kontor Kõrtsialuse küla Aseri vald

Kohal viibisid:

VIKO revisjonikomisjoni liikmed Mati Ulm ja Hardi Murula, VIKO tegevjuht Aili Ilves, projektijuht Ott Penek, raamatupidaja Anne Kivimägi

Revisjonikomisjoni eesmärk on anda üldine hinnang VIKO 2010.a tegevustele ning esitada arvamus 2010.a majandusaasta aruande kohta.

1. Tulemusaudit.

1.1. Majandusaasta tegevusplaani ja eesmärgid ning juhatuse hinnang nende täitmisele

Selgitused ja küsimustele vastused Aili Ilves poolt

Kokkuvõte: VIKO tegevusplaani ega eesmärgid kinnitatud ei ole, PRIA poolt on kinnitatud eelarve, mille alusel igapäevane tegevus toimub. Osad tegevused (messid nt) on eelarves lahti kirjutatud. Samuti ei ole 23.05.2011.a seisuga koostatud tegevuskava 2011.a.

Ettepanekud: VIKO tegevõtajatel koostada 2011.a tegevusplaani koos tegevuste täitmise tähtaegade ja vastutajatega ning esitada plaani juhatusele kinnitamiseks hiljemalt 30.06.2011.a

1.2. VIKO meetmete raames rahastatud projektid ning nende jätkusuutlikkus ja mõju piirkonnale

Kokkuvõte: Kuludeklaratsioonid käivad VIKO kontorist kinnitamisel enne PRIA-sse esitamist, muud jooksvat monitoorimist ei toimu.

Ettepanekud: töötada välja eraldi seireleht ja teostada projektide seiret, sh nende mõõdikute alusel, mis puudutavad strateegilise eesmärgi, rakendada taotlejate teavitamiskohustust tegevuste alustamisel mitte ainult PRIA vaid ka VIKO osas, rakendada eraldi seireleht projektide tegevuste elluviimisel.

1.3. VIKO dokumendikorraldus.

Kokkuvõte: Eraldi kaustad projektide kohta meetmete kaupa, juhatus, üldkoosolek.

Kirjalikku taasesitamist (audentset) võimaldavas vormis ei ole täna võimalik säilitada projektide hindamiskomisjoni hindamistulemisi.

Ettepanekud: hindamistulemused peavad komisjoni liikmed esitama digitaalselt allkirjastatult või paberandjal originaalallkirjaga. Säilitada digitaalselt allkirjastatud dokumendid vähemalt 2 eks.

Iga projekti madalaim ja kõrgeim hindepunkt ei lähe üldhinde osas arvesse.

Oma valla komisjoni liikmed ei hinda enda vallas esitatud projekte.

Moodustada projektide hindamiskomisjoni liikmete baasil strateegia ja projektide seirekomisjon

1.4. Dokumentide kontrollimine

Kokkuvõte: Revisjonikomisjon tutvus VIKO üldkoosoleku ja juhatuse koosolekute protokollide ja otsusteg ning töötajate töölepingute ja ametijuhenditega.

2010.a toimus 2 üldkoosolekut ja 6 juhatuse koosolekut, lisaks protokollile säilitatakse arhiivis ka koosolekute lisamaterjalid, juhatus kutsustakse kokku jooksvalt erineva etteteatamisajaga.

Märkus: Ott Penek' u töölepingul ja ametijuhendil puudusid allkirjad, osaliselt puuduvad allkirjad ka juhatuse koosolekute protokollidel.

Osalise tööajaaga töötajate tööaja üle arvestuste ei peeta.

Isikliku sõiduauto kasutamise aruandedi esitavad tegevjuht ja projektijuht iga kuu, kokku arvestati töötajatele isikliku sõiduauto kasutamise kulude hüvitamist summas 55 940 krooni, arvestusega 4 krooni kilomeeter.

Ettepanekud: Kaaluda lähetuste korra sisse viimist nendel väljaspoolt VIKO kontorist toimuvate tööülesannete täitmise osas, millega kaasnevad kulutused.

Viia läbi töötajate tööaja kaardistamine.

2. Raamatupidamisaudit

Kokkuvõte: revisjoni komisjoni liikmed tutvusid VIKO raamatupidamise korraldusliku poolega, 2010.a bilansi ning tulemiarundega ning pearaamatu väljavõtete, selgitusi jagasid tegevjuht Aili Ilves ning raamatupidaja Anne Kivimägi.

Märkused ja ettepanekud: tühistada: Hardi Murula Swedbanga internetipanga kasutajaõigused.

Juhatusel kaaluda tegevjuhile ja/või raamatupidajale internetipanga kasutamise õiguste andmist, ilma ülakendeõigusega.

Kassas olevad rahalised vahendid pankka viia.

Liikmemaksu võlglastele saata koos 2011.a arvega teatis: võlg tasuda või sõlmida maksegraafik hiljemalt 01.10.2011. vastasel korral liikmete hulgast välja arvata.

Raamatupidamise sisekorra eeskirjal puudub juhatuse kinnitus.

3. Kokkuvõtte ja komisjoni hinnang VIKO 2010.a majandusaasta aruandele.

Revisjonikomisjon soovib, et tegevjuht ning juhatus likvideeriks toodud puudused 2010.a majandusaasta osas esimesel võimalusel ning võtaksid tarvitusele meetmed toodud puuduste edasiseks vältimiseks.

Puuduste kõrvaldamisel, leiab revisjonikomisjon, et MTÜ Virumaa Koostöökogu majandusaasta aruanne vastab nõuetele ning kajastab õiglaselt MTÜ majandusesisu seisuga 31.12.2010.a ning teeb üldkoosolekule ettepaneku majandusaasta aruanne kinnitada.

AUDIITORI MÄRGUKIRI

Virumaa Koostöökogu MTÜ
2010.majandusaasta PRIA-le esitatava
finantsinformatsiooni kontrollimise kohta

Eessõna

Vastavalt 23.05.2011.a. sõlmitud ülevaatuse audiitorteenuste osutamise lepingule nr. 869/2J teostas Audest Audiitorteenuste OÜ Virumaa Koostöökoda MTÜ (edaspidi - mittetulundusühing) 2010. majandusaasta PRIA-le esitatava rahandusinformatsiooni ülevaatuse. Vastavalt Mittetulundusühingute seaduse §-le 35 juhatus korraldab mittetulundusühingu raamatupidamise vastavalt raamatupidamise seadusele.

Vastavalt Põllumajandusministri määrusele 27.09.2010 nr 92 ([RT I 2010, 71, 538](#)) "Leader-meetme raames antava kohaliku tegevusgrupi toetuse ja projektitoetuse saamise nõuded, toetuse taotlemise ja taotluse menetlemise täpsem kord" § 1 lg-e 1 sätetele saab mittetulundusühing PRIA-lt kohaliku tegevusgrupi toetust strateegia rakendamiseks. Ülalnimetatud määrusega kehtestatakse Leader-meetme raames antava kohaliku tegevusgrupi toetuse ja projektitoetuse saamise täpsemad nõuded taotleja, kavandatava tegevuse ja taotluse kohta, abikõlblikud ja mitteabikõlblikud kulud, toetuse määr ja suurus, sealhulgas toetuse maksimaalne suurus, toetuse taotlemise ja taotluse menetlemise täpsem kord, taotluse vorm, taotluse hindamise kriteeriumid ja taotluse hindamise kord, nõuded toetuse saajale ning toetuse väljamaksmise kord ja taotluse rahuldamise otsuse muutmise ja kehtetuks tunnistamise kord.

Määruse § 18 lg 2 p 4 esitab kohaliku tegevusgrupi toetust saanud kohalik tegevusgrupp PRIA-le majandusaasta kohta vandeaudiitori kinnitatud rahandusinformatsiooni, milles on märgitud kohaliku tegevusgrupi toetuse abil ellu viidud tegevustega seotud tulud ja kulud, sealhulgas kohaliku tegevusgrupi projektitoetuse abil ellu viidud tegevustega seotud tulud ja kulud ning muud tulud ja kulud, mis ei ole seotud Leader-meetme raames antava toetusega, kuue kuu jooksul arvates majandusaasta lõppemisest.

Ülevaatuse audiitorteenuse osutamise eesmärgiks on võimaldada audiitorettevõtjal anda teada, kas nende protseduuride põhjal, mis ei anna kogu seda tõendusmaterjali, mis oleks nõutav auditi audiitorteenuse puhul, on audiitorettevõtja täheldanud midagi, mis sunnib teda uskuma, et PRIA-le esitatud rahandusinformatsioon ei ole koostatud kõigis olulistest osades kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Loodame, et meie soovitused tulevad kasuks mittetulundusühingu juhtkonnale.

Ülevaatus on läbi viidud kooskõlas audiitorteenuse seaduse nõuetega.

Ülevaatuse töörühm tänab mittetulundusühingu juhatajat ja raamatupidajat auditi jooksul osutatud vastutulelikkuse ja koostöö eest.

Audiitori märgukiri on koostatud 2 eksemplaris, millest üks eksemplar on esitatud mittetulundusühingu juhtkonnale.

A-osa Taustinformatsioon

Ülevaatuse viidi läbi ajavahemikul 21.06.-26.06.2011.

Kontrollitav periood on 01.01.2010-31.12.2010.

Ülevaatuse teostasid vandeaudiitorid Juri Nedaškovski, Tatjana Minzatova.

Töövõtu raames viidi läbi järgmised toimingud:

- valikuliselt kontrolliti 2010.aasta algdokumente, analüüsiti raamatupidamisarvestuse korrektsust;
- intervjuueeriti mtü juhatajat ja raamatupidajat;
- analüüsiti esitatud dokumente, hinnati mtü protseduurireegleid.

Kontrollimise käigus tugineti raamatupidamisprogrammist väljatrukitud käiberaamatutele, tulu- ja kulukontode korrespondeeruvusele.

Ülevaatuses raames me ei hinnanud määrusega nr 92 (RT I 2010, 71, 538) kohaliku tegevusgrupi toetuse saajale kehtestatud nõuete täitmist ja tehtud kulude abikõlblikkust.

Ülevaatuses toimingute läbiviimise ajal juures viibisid juhataja Aili Ilves ja raamatupidaja Anne Kivimägi.

Järgnevalt on esitatud tähtsamad vead mtü raamatupidamises, mis põhjustavad olulisi vigu raamatupidamises ja esitatavas rahandusinformatsioonis.

B-osa Raamatupidamise arvestus

1.Saadud toetused

1. **Tähelepanek** Rahandusinformatsiooni kontrollimisel tuvastati, et tehtud kulud kajastatakse raamatupidamisarvestuses tekkepõhiselt, saadud sihtfinantseerimise tulud aga kassapõhiselt, mistõttu on mittetulundusühingu tegevustuleml oluliselt moonutatud. Taoline kajastamine on vastuolus Raamatupidamise toimkonna juhendi nr 12 „Valitsusepoolne abi“ p 11 sätetega, mille kohaselt *kajastatakse sihtfinantseerimist tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud.*

Soovitus Soovitame kajastada sihtfinantseerimist tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Soovitame parandada 2010.aasta raamatupidamisarvestust, kajastades sihtfinantseerimise tulud tekkepõhiselt. Vajadusel soovitame parandada ka 2010.aasta algsaldod.

2.Kulud

2.1 Tähelepanekud Kontrollimisel on tuvastatud, et erinevate projektide vahenditest tehtud väljaminekud kajastatakse kuludes nende tekkimise momendil, võtmata arvesse kas projekti aruanne on aktsepteeritud, kas tulud on tekkinud või mitte. Raamatupidamisprogrammis ei peeta arvestust projektide lõikes, seetõttu on raske jälgida iga käimasoleva projektiga seotud tulud ja kulud.

Soovitus Tulude ja kulude vastavuse printsiibi tagamiseks soovitame korraldada raamatupidamisarvestust sellisel viisil, et oleks võimalik eristada iga käimasoleva projektiga seotud tekkepõhised tulud ja kulud.

C-osa Majandusaasta raamatupidamise aruanne (ei ole ülevaatuses objekt)

3.Majandusaasta raamatupidamise aruande esitusviis

1. **Tähelepanek** Tulemiaruanne: Tulemiaruanne esitatud mitmesuguste kulude hulgas on kajastatud laenu intressid, mis osutuvad finantskuludena ja kuuluvad kajastamisele tulemiaruanne real „finantskulud“.

1. **Tähelepanek** Rahavoogude aruanne: Mittetulundusühingu poolt saadud laenu on kajastatud rahavoogudes põhitegevusest, Eesti hea raamatupidamistava järgi need tehingud osutuvad finantseerimistehingutena ja kuuluvad kajastamisele rahavoogudes finantseerimistehingutest.

1. **Tähelepanek** Raamatupidamise toimkonna juhend nr 14 „Mittetulundusühingud ja sihtasutused“ kirjeldab arvestuspõhimõtteid ja aruannete esitusviisi mittetulundusühingute ja sihtasutuste Eesti hea raamatupidamistava kohaselt koostatavates raamatupidamise aastaaruannetes.

MTÜ majandusaasta aruandega tutvumisel täheldati, et raamatupidamise aruandes ei ole avalikustatud informatsiooni, mida nõuab RTJ 14 p 28:

1. liikmetelt saadud ja aruandeperioodi tuluna kajastatud tasud liikide kaupa (näit. liikmemaksud, sisseastumismaksud, hooldustasud, remonditasud jne.)
2. tulu saadud annetustest ja toetustest põhiliste annetajate rühmade ja annetuste liikide kaupa (tuues eraldi välja riigieelarvest saadud ning sihtotstarbelised annetused ja toetused);
3. aruandeperioodil tuluna kajastatud sihtotstarbelised annetused, toetused ja liikmetelt saadud tasud ning nende tuludega seotud aruandeperioodil tehtud kulud projektide kaupa (näiteks korteriühistu poolt tuluna kajastatud remonditasud ja vastavad remondikulud);
4. ettevõtlusest saadud tulu ja ettevõtlusega seotud kulud sobivalt rühmitatuna.

1. **Tähelepanek** RTJ 14 punktis 23 on soovitud tulude ja kulude aruande koostamisel lähtuda käesoleva juhendi lisa toodud skeemist. Skeemis esitatud kirjete nimetusi võib täpsustada, samuti võib lisada täiendavaid kirjeid või kirjete alaliigendusi, kui see tuleb kasuks tulude ja kulude aruande informatiivsusele ja loetavusele.

1. **Tähelepanek** Lisa 1 Arvestuspõhimõtted: puuduvad mõned tähtsad lõigud: tulud ja kulud, sihtfinantseerimine, bilansipäevajärgsed sündmused, seotud osapoolte kirjeldused.

1. **Tähelepanek** Laenukohustused: ei ole avalikustatud intressimäärad, tagasimaksmise tähtajad.

Juri Nedaškovski
Vandeaudiitor (tunnistus nr. 86)

Tatjana Minzatova
Vandeaudiitor (tunnistus nr. 535)

27.06.2011, Jõhvi linnas

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

MTÜ Virumaa Koostöökogu deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

MTÜ Virumaa Koostöökogu raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;

MTÜ Virumaa Koostöökogu raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt MTÜ Virumaa Koostöökogu finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;

Kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valimise kuupäevani, on raamatupidamise aruandes nõetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;

MTÜ Virumaa Koostöökogu on jätkuvalt tegutsev.

Bilanss

(kroonides)

| | 31.12.2010 | 31.12.2009 | Lisa nr |
|---|------------------|-----------------|---------|
| Varad | | | |
| Käibevara | | | |
| Raha | 64 731 | 125 087 | 2 |
| Nõuded ja ettemaksud | 1 435 339 | 7 700 | 3 |
| Kokku käibevara | 1 500 070 | 132 787 | |
| Kokku varad | 1 500 070 | 132 787 | |
| Kohustused ja netovara | | | |
| Kohustused | | | |
| Lühiajalised kohustused | | | |
| Laenukohustused | 1 355 548 | 251 594 | 4 |
| Võlad ja ettemaksud | 22 510 | 64 706 | 5,6 |
| Kokku lühiajalised kohustused | 1 378 058 | 316 300 | |
| Kokku kohustused | 1 378 058 | 316 300 | |
| Netovara | | | |
| Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem | -183 513 | -135 121 | |
| Aruandeaasta tulem | 305 525 | -48 392 | |
| Kokku netovara | 122 012 | -183 513 | |
| Kokku kohustused ja netovara | 1 500 070 | 132 787 | |

Tulemiaruanne

(kroonides)

| | 2010 | 2009 | Lisa nr |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|---------|
| Tulud | | | |
| Liikmetelt saadud tasud | 40 000 | 38 500 | 9 |
| Annetused ja toetused | 1 762 412 | 919 362 | 7 |
| Muud tulud | 88 947 | 63 642 | 8 |
| Kokku tulud | 1 891 359 | 1 021 504 | |
| | | | |
| Kulud | | | |
| Mitmesugused tegevuskulud | -1 261 943 | -747 742 | |
| Tööjõukulud | -324 772 | -322 154 | 10 |
| Kokku kulud | -1 586 715 | -1 069 896 | |
| | | | |
| Kokku põhitegevuse tulem | 304 644 | -48 392 | |
| Finantstulud ja -kulud | 881 | 0 | |
| Aruandeaasta tulem | 305 525 | -48 392 | |

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

| | 2010 | 2009 |
|--|----------------|----------------|
| Rahavood põhitegevusest | | |
| Põhitegevuse tulem | 304 644 | -48 392 |
| Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus | -1 427 639 | -7 700 |
| Põhitegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus | 1 061 758 | 181 003 |
| Kokku rahavood põhitegevusest | -61 237 | 124 911 |
| Rahavood finantseerimistegevusest | | |
| Muud laekumised finantseerimistegevusest | 881 | 0 |
| Kokku rahavood finantseerimistegevusest | 881 | 0 |
| Kokku rahavood | -60 356 | 124 911 |
| | | |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses | 125 087 | 176 |
| Raha ja raha ekvivalentide muutus | -60 356 | 124 911 |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus | 64 731 | 125 087 |

Netovara muutuste aruanne

(kroonides)

| | | Kokku netovara |
|--------------------|---------------------|----------------|
| | Akumuleeritud tulem | |
| 31.12.2008 | -135 121 | -135 121 |
| Aruandeaasta tulem | -48 392 | -48 392 |
| 31.12.2009 | -183 513 | -183 513 |
| | | |
| Aruandeaasta tulem | 305 525 | 305 525 |
| 31.12.2010 | 122 012 | 122 012 |

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka küiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates biansikuupäevast; või pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud rikkumise tõttu.

Nõuded ja ettemaksud

Nõetena ostjate vastu kajastatakse tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse soetusmaksumuses. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

| | 31.12.2010 | 31.12.2009 |
|-------------------|---------------|----------------|
| Sularaha kassas | 1 369 | 3 754 |
| Arvelduskontod | 63 362 | 121 333 |
| Kokku raha | 64 731 | 125 087 |

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

| | 31.12.2010 | 31.12.2009 |
|--|------------------|--------------|
| Ostjatelt laekumata arved | 1 435 339 | 7 700 |
| Laekumata toetus tegevuskuludeks | 1 334 981 | 0 |
| Laekumata toetus sihtfinantseerimiseks | 82 608 | 0 |
| Ostjatelt laekumata arved | 17 750 | 0 |
| Kokku nõuded ostjate vastu | 1 435 339 | 7 700 |

Lisa 4 Laenukohustused

(kroonides)

| | 31.12.2010 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | |
|----------------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Lühiajalised laenud | | | | |
| Laen | 1 355 548 | | | |
| Lühiajalised laenud kokku | 1 355 548 | | | |
| Laenukohustused kokku | 1 355 548 | | | |
| | | | | |
| | 31.12.2009 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | |
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Lühiajalised laenud | | | | |
| Laen | 251 594 | | | |
| Lühiajalised laenud kokku | 251 594 | | | |
| Laenukohustused kokku | 251 594 | | | |

Lisa 5 Võlad tarnijatele

(kroonides)

| | 31.12.2010 | 31.12.2009 |
|--------------------------------|--------------|---------------|
| Võlad tarnijatele | 2 376 | 29 421 |
| Kokku võlad tarnijatele | 2 376 | 29 421 |

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(kroonides)

| | 31.12.2010 | 31.12.2009 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Puhkusetasude kohustus | 18 700 | 0 |
| Võlad töövõtjatele | 1 434 | 27 226 |
| Kokku võlad töövõtjatele | 20 134 | 27 226 |

Lisa 7 Annetused ja toetused

(kroonides)

| | 2010 | 2009 |
|-------------------------------------|------------------|----------------|
| Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks | 1 762 412 | 919 362 |
| Kokku annetused ja toetused | 1 762 412 | 919 362 |

Lisa 8 Muud tulud

(kroonides)

| | 2010 | 2009 |
|--|---------------|---------------|
| Kasum valuutakursi muutustest | 0 | 42 |
| Osavõtutasu rahvusvahelisest konverentsist | 2 456 | 38 734 |
| Intressitulud | 0 | 2 |
| VIKO liikmete koolitus | 3 400 | 0 |
| Muud | 83 091 | 24 864 |
| Kokku muud tulud | 88 947 | 63 642 |

Lisa 9 Liikmetelt saadud tasud

(kroonides)

| | 2010 | 2009 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Mittesihtotstarbelised tasud | | |
| Liikmemaksud | 40 000 | 38 500 |
| Kokku liikmetelt saadud tasud | 40 000 | 38 500 |

Lisa 10 Tööjõukulud

(kroonides)

| | 2010 | 2009 |
|--|----------------|----------------|
| Palgakulu | 241 217 | 241 043 |
| Sotsiaalmaksud | 83 555 | 81 111 |
| Kokku tööjõukulud | 324 772 | 322 154 |
| Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale | 2 | 2 |

Lisa 11 Seotud osapooled

(kroonides)

Juhtkonnale ei ole arvestatud tasusid ega muid lisasoodustusi.

Lisa 12 Sündmused pärast bilansipäeva

Alates 01.jaanuar 2011 ühines Eesti Vabariik eurotsooniga ja Eesti kroon asndus euroga. Sellest tulenevalt konverteeris MTÜ Virumaa Koostöökoogu alates 01.01.2011 oma raamatupidamisarvestuse eurodesse ning 2011 ja järgnevate majandusaastae finantsaruanded koostatakse eurodes. Võrdlusandmed konverteeritakse ametliku kursiga 15,6466 EEK/EUR.

Aruande digitaalallkirjad

Mittetulundusühing VIRUMAA KOOSTÖÖKOGU (registrikood: 80236707) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| VIRGO KOPPEL | Juhatuse liige | 04.07.2011 |
| ANNE LIINAK | Juhatuse liige | 04.07.2011 |
| TÕNIS LIPP | Juhatuse liige | 04.07.2011 |
| VALDEK HAUGAS | Juhatuse liige | 05.07.2011 |
| ANNE KALAMÄE | Juhatuse liige | 05.07.2011 |
| INNA PALM | Juhatuse liige | 07.07.2011 |
| ANDREA EICHE | Juhatuse liige | 12.07.2011 |

Tegevusalad

| Tegevusala | EMTAK kood | Põhitegevusala |
|---|------------|----------------|
| Piirkondlikku/kohalikku elu edendavad ja toetavad ühendused ja fondid | 94992 | Jah |

Sidevahendid

| Liik | Sisu |
|-----------------|-----------------------|
| Telefon | +372 3357677 |
| Mobiiltelefon | +372 5052195 |
| Mobiiltelefon | +372 53457534 |
| E-posti aadress | andrea.eiche@sonda.ee |
| E-posti aadress | aili.ilves@viko.ee |