MTÜ Kirderanniku Koostöökogu 2021. majandusaasta revisjoni

ARUANNE

kuupäev digiallkirjas

Vastavalt MTÜ Kirderanniku Koostöökogu revisjonikomisjoni töökorrale kontrollib revisjonikomisjon ühingu juhtorganite poolt vastuvõetud otsuste ja muude aktide täitmist, vara ja vahendite kasutamist ja käsutamist vähemalt üks kord aastas, pärast majandusaasta lõppemist.

Majandusaasta aruanne, mille kohta annab revisjonikomisjon oma arvamuse, on koostatud perioodi 01.01.2021-31.12.2021 kohta.
Revisjonikomisjon koosseisus Ivika Maidre, Toomas Halliksaar ja Aigi Kullerkupp on kontrollinud ja läbi vaadanud järgmised dokumendid:

1. MTÜ Kirderanniku Koostöökogu 2021. majandusaasta aruande
2. sõltumatu vandeaudiitori aruande, mis kajastab MTÜ poolt PRIA-le esitatavate maksetaotluste osa
3. raamatupidamise sise-eeskirja.
4. asjaajamise korra

E-maili teel on tehtud päring ja saadud e-kirja teel selgitus tegevjuhilt Riin Luus`ilt:
1 hangete läbiviimise korra kohta. Selle puudumisel paluti selgitada, kas ja kuidas on 2021.aastal korraldatud hanked.
2. MTÜ varade nimekirja ja asukoha kohta
3. kas ja kuidas menetleti 2021.aastal võlgasid
4. dokumentide kohta, mis reguleerivad hüvitiste maksmist (juhatusele, töötajatele, transpordikuludele)

Revisjonikomisjoni liikmed Toomas Halliksaar ja Aigi Kullerkupp tutvusid 14.06.2022 MTÜ kontoris Rakvere 27 Jõhvis:
1. hankedokumentidega
2. arvete originaalidega
3. hüvitise maksmist reguleerivate dokumentidega

Revisjonikomisjoni hinnangul kajastab 2021. majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aruanne olulises osas õiglaselt MTÜ Kirderanniku Koostöökogu finantsseisundit, majandustegevuse tulemust ja raha liikumist seisuga 31.12.2021.a. Teeme üldkoosolekule ettepaneku kinnitada 2021.majandusaasta aastaaruanne.

Tähelepanekud ja soovitused seoses 2021.a. majandusaasta aruande revisjoniga

1. Aruandvate isikute ametilähetuste kohapealsel kontrollimisel selgus, et juhatuse esimees lähetab ennast ja teisi juhatuse liikmeid ametilähetusse. Juhtimis- või kontrollorgani liikme lähetajaks saab olla vaid juriidiline isik, kelle juhtimisorgani liige lähetatu on. Tulumaksuseaduse § 13 lõige 3 punkt 1 ja töölähetuse määrus kohalduvad ka juriidilise isiku juhimis- või kontrollorgani liikme lähetustele.
Teeme ettepaneku välja töötada kord, mis reguleerib juhatuse liikmete ametilähetustesse saatmist ametiülesannete täitmisel ja päevarahade maksmist ametilähetuses ning kinnitada see

MTÜ Kirderanniku Koostöökogu üldkoosolekul või määrata päevaraha määramise otsustajaks üldkoosoleku poolt volitatud isik.

2. Põhivaradega seotud vastustest selgus, et põhivara on ka liikmete käes, samas ei selgunud revisjoni käigus põhivara esemete hoiustamise koht/aadress.
MTÜ Kirderanniku Koostöökogu raamatupidamise sisekorra-eeskiri punktis 3.1 "Materiaalne põhivara" on kirjas, et iga arvelevõetud põhivaraobjekti kohta peetakse arvestust põhivarakaartidel, mis võivad olla nii elektroonilised kui paberkandjal. Põhivarakaart peab sisaldama järgmisi andmeid:
1. kasutuselevõtmise aeg
2. soetusmaksumus
3. vastutav isik
4. inventarinumber
5. täiendavad andmed - registreerimisnumber, aadress, komplekti koosseis
6. parandusest lisandunud summad ja nende kajastamise aeg.

Punktis 4.2 "Põhivarade inventuur" on kirjas, et varade inventuuri viib läbi juhatuse poolt määratud komisjon. Inventeerimiskomisjon viib läbi materjalide, inventari loendamise ning kannab tulemused inventuurilehele.

Revisjonikomisjoni andmetel ei sisalda põhivarakaardid kogu informatsiooni ja puudusid inventuurilehed. Palume korraldada põhivara arvestus ja inventuur vastavalt raamatupidamise sisekorraeeskirjale ja kinnitada põhivara kasutamise kord, sh laenutamise põhimõtted ja liikmete informeerimine sellisest võimalusest.

3. Tegevjuhi käsutuses oleva ametiauto puhul maksab MTÜ Kirderanniku Koostöökogu erisoodustusmaksu. Erisoodustuse maksmise kohustus tekib tööandjal sõiduauto erasõitudeks kasutamise võimaldamisel ja sõidupäeviku mittekasutamisel (TuMS § 48), samas oli 2021.aastal erisoodustuselt makstav tulu-ja sotsiaalmaks vaid 1542-eurot aastas. Teeme ettepaneku kaaluda eelnimetatud kulu otstarbekust.

4. Kohapealses kontrollis kontrolliti 2021.a. kõige suurema summaga tehingu (summas 13 475 eurot) hankedokumente ning revisjonikomisjoni liikmetele jäi ebaselgeks, kes tegi antud hanke osas valikuotsuseid.

Leader määrus § 19 lg (7) kohaselt on kohalik tegevusgrupp on hankija riigihangete seaduse § 5 tähenduses ning peab hanke korraldamisel järgima riigihangete seadust. Hangitavad teenused on jäänud MTÜ-s Kirderanniku Koostöökogu kahe viimase aasta jooksul seni 50- ja 60 000 euro vahele aastas, seega otsest kohustust hankekorra osas seadusest ei tulene.

Samas riigihangete seadus § 9 lg 5 täpsustab, et hankija, kellel puudub hankekorra kehtestamise kohustus, määrab kindlaks meetmed huvide konflikti ennetamiseks, tuvastamiseks ja kõrvaldamiseks oma organisatsioonisiseses töökorraldust käsitlevas dokumendis või hankekorra kehtestamisel hankekorras.

Seega annab hankekord organisatsioonile võimaluse maandada teatud riske ning olla oma tegevustes avatud ja läbipaistev. Eelnevast tulenevalt teeb revisjonikomisjon ettepaneku kehtestada hankekord või muu organisatsioonisisene regulatsioon, mis käsitleks hankekorralduse protsessi.

Revisjonikomisjoni allkirjad */allkirjastatud digitaalselt/*

Ivika Maidre
Toomas Halliksaar
Aigi Kullerkupp