

Revisjonikomisjoni arvamus üldkoosolekul 16.06.2023

Revisjonikomisjon juhindub oma töös Hiiukala Põhikirjast ja Hiiumaa kalanduspiirkonna arengustrateegiast aastateks 2015-2025.

Revisjonikomisjoni ülesandeks on ühingu majandustegevuse ja juhatuse tegevuse kontrollimine ja hindamine. Selleks on meil õigus kontrollida ühingu raamatupidamist igal ajal ning kord aastas esitab revisjonikomisjon oma arvamuse üldkoosolekule enne majandusaasta aruande kinnitamist.

Revisjonikomisjon annab oma hinnangu juhatuse tegevuse kohta protokollidega tutvumise järgselt.

Hiiukala juhatuse koosolekud on 2022 aastal toimunud 14 korda.

2022 aasta maikuus vahetus juhatuse esimees, üleminek toimus sujuvalt. Koostöö uue juhatuse ja tegevjuhi vahel on konstruktiivne ning mõlema osapoole hinnangul hea.

Revisjonikomisjoni hinnangul on juhatuse jälgitud oma tegevuses üldkoosoleku otsuseid ja korraldanud jooksva töö tulemuslikult.

MTÜ Hiiukala revisjonikomisjoni aruanne 2022 majandusaasta kohta

Revisjonikomisjon, koosseisus Liili Eller ja Sirje Jakobson viis läbi Mittetulundusühingu Hiiukala (edaspidi MTÜ) 2022. aasta majandustegevuse ja raamatupidamise revisjoni. Töö käigus kontrolliti raamatupidamise korraldamist ja 01.01.2022-31.12.2022 majandusaasta kohta koostatud tegevuse-ja raamatupidamise aastaaruannet. Kontrolli eesmärgiks oli veenduda, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisaldaks olulisi vigu ja ebatäpsusi. Kontrollisime tõendusmaterjale, millel põhinevad majandusaasta aruandes esitatud näitajad.

Raamatupidamist ostetakse teenusena sisse Simot Teenused OÜ-lt, kus otseseks kontaktiks on raamatupidaja Rita Tsarjov. Raamatupidamise algdokumendid on säilitatud nii paber kandjal kui ka digitaalselt.

Raha ja pangasaldod

1.Raha pangakontodel. Arvelduskontode lõppsaldod võrduvad bilansis olevate pangakontode lõppsaldodega. MTÜ-1 on 2 arvelduskontot Swedbankis. 31.12.2022 seisuga oli ühingul raha arvetel 22 619 €

2.Nõuded liikmete vastu sh. Liikmemaksud.

2022 aasta lõpu seisuga olid kolmel liikmel liikmemaksu võlgnevused kogusummas 80 €, mis olid revisjoni toimumise ajaks likvideeritud. Nõue PRIA-le oli 31.12.2022 seisuga 12351.93, mille maksetähtaeg oli 31.03.2023 ja samuti õigeaegselt tasutud.

3.Maksud

Maksuameti saldod vastavad raamatupidamisregistris kajastatud maksusaldodele.

4. Nõuded ja kohustused PRIA Nõuded ja kohustused on periodiseeritud õiges perioodis ja saldod kattuvad PRIA poolt esitatud saldokinnitusega.

5. Võlad tarnijatele ja muud võlad

Võlgnevused tarnijatele. Tarnijatele tasumata arveid 31.12 seisuga oli summas 1107,41 € ja kulud juhatuse liikmetele esitatud sõidupäevikute alusel oli 603 €.

6. Palgaarvestus.

Tööleping on sõlmitud tegevjuhiga Tuuli Tammla, kellele makstakse igakuist töötasu. Juhatus liikme lepingud on sõlmitud kõigi seitsme juhatuse liikmega, kellest juhatuse esimehele makstakse samuti igakuist tasu. Lisaks on käsunduslepingud sõlmitud hindamiskomisjoni liikmetega. MTÜ Hiiukala hindamiskomisjon moodustatakse vastavalt arengustrategiale 11-st liikmest. Hindamiskomisjoni valib ja kinnitab esitatud kandidaatide hulgast üldkoosolek. Aastal 2022 oli 1 taotlusvoor, kus kinnitatud hindamiskomisjoni liikmetele tasu maksti. Lisaks maksti tasu revisjonikomisjoni liikmele. Kõikidelt tasudelt on arvestatud riiklikud tööjõumaksud. Ühingu tööjõukulud ehk brutotasud koos tööjõumaksudega kokku olid 39 028 €, millest tegevjuhi brutopalk oli 17817,39 € ja juhatuse liikmete brutotasu 9071,35 €, hindamiskomisjoni liikmete tasud 1734,28 €, revisjonikomisjoni tasu 600 € ja ettevõtte töötasumaksud 9804,81

7. Reservid

Asutajate ja liikmete sisseastumismaksud kajastatakse bilansis reservidena.

8. Tulud-kulud

Tulud ja kulud on kajastatud tekkepõhiselt, õiges summas ja perioodis. Ühingu tulud 2022 aastal olid 132 394,36 €, millest toetused oli 115 875,96 €, liikmemaksud 1960 € ja muud tulud 14 558,40 €. Ühingu kulud olid 129 248,89 €, millest arengustrategia elluviimise oma 78 006,44 ja koostööprojektide kulud olid 44 473,66 € ning mud mitmesugused tegevuskulud olid 6768,79 €.

2022 aasta põhitegevuse tulem oli 3145,47 ja peale finantstulude-kulude arvestust jäi aruandeaasta tulemiks oli 2938 €

Aastaaruande kontroll

1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt raamatupidamisarvestusele.

2. Aastaaruande põhiaruanded vastavad lisadele.

3. Tegevusaruandes esitatud andmed on vastavuses raamatupidamise aastaaruandes esitatud andmetega. Tegevusaruanne on igati ülevaatlik ja põhjalik.

4. Raamatupidamise aastaaruande algsaldod vastavad eelmise aasta kinnitatud raamatupidamise aastaaruandele.

MTÜ-l Hiiukala on 2022 lõpu seisuga 98 liiget, revisjoni toimumise ajaks on suurenenud liikmete arv 104-ni.

Aruandeaasta jooksul toimus üks projektitaotlusvoor. Neisse esitati 31 taotlust summas 636 000 €. Hindamiskomisjoni ettepanekul edastati rahastamiseks PRIA-le ja rahastati 21 projektitaotlust summas 514 700 €.

Hindamisprotsessi seaduspärasuse ja nõuetele vastavuse kohta andsime pikema ülevaate 2022 toimunud aprillikuu üldkoosolekul, aga markeerime ka 2022 aastaaruandes, et revisjonikomisjon on seisukohal, et tegevjuhi poolt üle kontrollitud, juhatuse poolt kooskõlastatud ja hindamisele suunatud projektid vastasid üldnõuetele. Hindamise protseduur vastas projektide hindamise korrale, tegevuses reeglitest kõrvalekaldeid ei täheldanud ja hindamiskomisjon töötas professionaalselt ja objektiivselt.

Oleme revideerinud MTÜ Hiiukala majandusaasta aruannet, mis on koostatud perioodi 01.01.2022–31.12.2022 kohta ning sisaldab tegevusaruannet ja raamatupidamisaruannet. Eeltoodud kontrolliprotseduuride tulemusel ei leidnud me MTÜ majandusaasta aruandeesas midagi, mis meie hinnangul nõuaks käesolevas revidendi kokkuvõttes eraldi väljatoomist MTÜ üldkoosolekule tähelepanu juhtimiseks. Oleme seisukohal, et MTÜ Hiiukala raamatupidamine vastab heale raamatupidamise tavale ja raamatupidamise aastaaruanne on koostatud raamatupidamise seadusega sätestatud nõuete alusel ning ei sisalda olulisi vigu ning ebatäpsusi. Revisjoni käigus ei saanud meile teatavaks midagi, mis paneks kahtlema, et MTÜ majandusaasta aruanne ei kajasta õiglaselt MTÜ finantsseisundit 31.12.2022 lõppenud majandusaasta kohta. Teeme ettepaneku 2022 majandusaasta aruanne kinnitada MTÜ üldkoosoleku poolt bilansimahuga 36 464 € ja aruandeaasta tulemiga 2 938 €.

Kärdlas, 01.06.2023

Revisjonikomisjoni liikmed Liili Eller Sirje Jakobson