

MAJANDUSAASTA ARUANNE

1.1.2012 – 31.12.2012

Aruandekohuslase nimetus: PÄRNUMAA KUTSEHARIDUSKESKUS
Aadress: Niidupargi tn 8//12, Pärnu 80047
Telefon: +375 445 9467
Faks: +375 442 7889
E-post: parnumaa@hariduskeskus.ee
Interneti kodulehekülg: www.hariduskeskus.ee

Majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

Dokument koosneb 31 leheküljest.

Pärnu 2013

SISUKORD

| | |
|---|----|
| TEGEVUSARUANNE | 4 |
| Ülevaade õppe- ja arendustegevusest | 4 |
| Ülevaade finantstegevusest..... | 5 |
| Eelarve täitmine..... | 5 |
| Ülevaade sisekontrollisüsteemist..... | 6 |
| RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE | 8 |
| Bilanss | 8 |
| Tulemiaruanne | 9 |
| Rahavoogude aruanne..... | 10 |
| Netovara muutuste aruanne (varade ja kohustuste muutuste aruanne)..... | 11 |
| Riigieelarve täitmise aruanne | 12 |
| Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused | 13 |
| - Arvestuse alused..... | 13 |
| - Raha ja selle ekvivalendid..... | 13 |
| - Varade ja kohustuste jaotus lühi- ja pikaajalisteks..... | 13 |
| - Muud nõuded | 13 |
| - Kinnisvarainvesteeringud..... | 14 |
| - Materiaalne põhivara..... | 14 |
| - Immateriaalne põhivara..... | 15 |
| - Bioloogilised varad | 15 |
| - Ümberhindlused | 16 |
| - Renditud varad | 16 |
| - Tulude arvestus | 16 |
| - Kulude arvestus | 16 |
| - Sihtfinantseerimine | 17 |
| - Siirded ja netovara..... | 17 |
| - Riigieelarve täitmise aruanne | 17 |
| Lisa 2. Raha ja selle ekvivalendid | 19 |

| | |
|---|----|
| Lisa 3. Tehingud avaliku sektori ja sidusüksustega | 19 |
| 3.A Nõuded ja kohustused..... | 19 |
| 3.B Tulud ja kulud | 20 |
| 3.C Maksunõuded ja –kohustused | 20 |
| Lisa 4. Muud nõuded ja kohustused | 21 |
| 4.A Muud nõuded ja makstud ettemaksed | 21 |
| 4.B Muud kohustused ja saadud ettemaksed | 21 |
| Lisa 5. Kinnisvarainvesteeringud | 22 |
| Lisa 6. Materiaalne põhivara | 22 |
| Lisa 7. Immateriaalne põhivara | 23 |
| Lisa 8. Bilansis kajastatud bioloogilised varad | 23 |
| Lisa 9. Saadud ja antud toetused | 24 |
| 9.A Saadud toetused | 24 |
| 9.B Antud toetused | 25 |
| Lisa 10. Kaupade ja teenuste müük | 26 |
| Lisa 11. Muud tulud | 26 |
| Lisa 12. Tööjõukulud..... | 27 |
| Lisa 13. Majandamiskulud | 27 |
| Lisa 14. Muud tegevuskulud | 28 |
| Lisa 15. Põhivara amortisatsioon ja ümberhindlus..... | 28 |
| Lisa 16. Siirded..... | 28 |
| Lisa 17. Selgitused eelarve täitmise aruande kohta..... | 29 |
| Lisa 18. Täiendav bilansiväline informatsioon tulevikus saadava sihtfinantseerimise kohta | 29 |
| Lisa 19. Tulude kassapõhine jaotus | 29 |
| Lisa 20. Kulude kassapõhine jaotus | 30 |
| Lisa 21. Vabad vahendid | 30 |
| Lisa 22. Sõlmitud kasutusrendilepingud | 30 |
| Allkirjad majandusaasta aruandele | 31 |

TEGEVUSARUANNE

Pärnumaa Kutsehariduskeskus (PKHK) kui Haridus- ja Teadusministeeriumi hallatav riigi kutseõppeasutus ja Pärnumaa suurim õppeasutus, kus 31.12.2012 seisuga õppis 1303 õpilast ning töötas keskmiselt 166,65 töötajat (vt. lisa 12), lähtub oma tegevuses kooli arengukavas püstitatud eesmärkidest ja tegevuskavast. Oma põhitegevuses on PKHK prioriteediks jätkuvalt kutseõppe ning täiskasvanu täiend- ja ümberõppe korraldamine.

Ülevaade õppe- ja arendustegevusest

Euroopa Regionaalarengu fondi (ERF) meetme 2.5.2 „Elukeskkonna arendamise rakenduskava“ prioriteetse suuna „Hariduse Infrastruktuuri arendamise meetme „Kutseõppekeskuste õppekeskkonna kaasajastamine“ rahastuse tulemusel renoveeriti Niidu pargi õpilaskodu ja sisustati kaasaegse inventariga. Ehituse valmimistähtaeg oli 2012. aasta augustis. Seoses Niidupargi õppekompleksi väljaarendamisega lõpetati 2012. a sügisest kogu õppetegevus Pargi tn ning hoone anti üle Riigi Kinnisvara AS-le.

CO² kvoodi müügist laekunud rahastuse toel lõppesid laiaulatuslikud renoveerimistööd Voltveti koolituskeskuses, mille raames taastati hoone kahekorruseline välimus, koos akende vahetuse, katuse- ja fassaaditöödega ning renoveeriti hoone küttesüsteem. Niidupargi õppekorpuses teostati võimla soojustustööd.

2012. aastaks arengukava tegevuskavas planeeritud tegevused rahastati riigieelarvest hariduskuludeks ettenähtud vahenditest, omatuludena teenitavatest vahenditest, Euroopa Liidu struktuurfondide (ERF) II perioodiga seotud välisabi vahenditest ning muudest projektivahenditest.

Regulaarselt töötas kooli nõukogu, kus kinnitati ja kooskõlastati kõik vajalikud dokumendid.

Ülevaade finantstegevusest

PKHK 2012. aasta eelarve oli jätkuvalt suunatud kokkuhoidlikule ja säästlikule majandamisele. Kogu tulubaas moodustus 2012. aasta riigieelarvehenditest, omatulust ja sihtfinantseerimisest ehk projektide rahastamisest. Omatulu moodustasid tulud õppemetskonnast, täiskasvanute koolitusteenuse osutamisest, õppesöökla ja – kohviku müügituludest, õppetöökodade toodangu müügist, ruumide kasutusele andmisest laekuvatest tuludest ja õpilaskodude kulude katteks laekuvatest tuludest.

PKHK 2012. aasta eelarve koostamise aluseks oli kooli arengu- ja tegevuskava. Täpsustatud eelarve maht 2012. aastal oli 6 399 870 eurot, millest riigieelarvelised eraldised moodustasid 2 684 191 eurot ehk 41,94% kogumahust. Riigieelarve tegevuskulude arvestuse aluseks oli 2012. aastaks kinnitatud riiklik koolitustellimus – 1 223 koolituskohta (võrreldes 2011. aastaga tõus 3,2%) baasmaksumusega 1 262 eurot. Õpilastele ette nähtud sotsiaaltoetusi eraldati 2012. aastal 489 275 eurot (7,65% eelarve mahust). Omatulu täpsustatud maht moodustas kogueelarvest 23,9% ehk 1 529 451 eurot. Projektide tegevuskuludeks eraldatud vahendid moodustasid 7,4% ehk 474 905 eurot ja sihtotstarbelised investeeringud 26,41% ehk 1 690 276 eurot.

Bilansimaht 2012. aastal oli 18 809 523 eurot.

Eelarve täitmine

PKHK planeeritud tulude maht oli 6 399 870 eurot, mis täideti 101,1% ehk 6 470 985 eurot, sellest omatulu moodustas 1 600 566 eurot ehk 24,73% kogumahust (vt. lisa 19).

Olulisemad omatuluüksused olid metsamaterjali müük 840 401 eurot, täiskasvanute koolitusteenused 473 048 eurot, õppesöökla ja kohvik 142 335 eurot. Hea meel on tõdeda, et omatulubaas toetas suuresti kooli igapäevast tegevust ja aitas kaasa kooli jätkuvale arengule.

PKHK kulude maht oli 7 572 322 eurot, täitmine 7 475 250 eurot ehk 98,72% kogumahust. Kuludest moodustasid 2 322 202 eurot tööjõukulud, 1 207 725 eurot majandamis- ja muud tegevuskulud, sihtfinantseerimine 3 616 283 eurot ja õppetootused 473 337 eurot (vt. lisa 20).

2012. aasta vabad vahendid ehk omatulu jäägi summas 149 358 eurot suunas PKHK 2013. aasta eelarvesse (vt. lisa 21).

Euroopa regionaalarengu fondi (ERF) meetme 2.5.2 „Elukeskkonna arendamise rakenduskava“ prioriteetse suuna „Hariduse Infrastruktuuri arendamine“ meetme „Kutseõppekeskuste õppekeskkonna kaasajastamine“ projekti raames renoveeritud Niidu pargi õpilaskodu klassifitseeriti ümber põhivaraks lõpetamata ehitus summas 1 285 989 eurot, „Riigi lubatud heitkoguse ühikutega kauplemise Eesti Vabariigi ja Sumitomo Mitsui Banking Corporationi vahel sõlmitud kolmandast kokkuleppest saadud vahendite kasutamise tingimused ja kord“ vahendite arvelt renoveeritud „Rohelise investeerimisskeemiga hõlmatud objekt“ „Volveti õppehoone renoveerimistööd“ summas 623 637 eurot ja Niidupargi võimla renoveerimistööd summas 133 545 eurot ning Keskonnainvesteeringute Keskuse poolt rahastatud Voltveti mõisapargi renoveerimistööd summas 193 901 eurot. Põhivarana võeti arvele projektide vahenditest soetatud inventar summas 42 287 eurot Mitterahalise sihtfinantseerimisena anti Riigi Kinnisvara AS-le üle vara summas 982 571 eurot (vt. lisa 6).

Toetuse saamise nõue summas 136 945 eurot (vt. lisa 18) on esitatud Sihtasutusele Innove. Tegevuse paremaks korraldamiseks on sõlmitud kasutusrendilepingud (vt. lisa 22).

2013. aasta eelarve koostamine tugineb kooli arengukavale ja on suunatud taas kokkuhoidlikkusele ning säästlikule majandamisele.

Ülevaade sisekontrollisüsteemist

PKHK sisekontrolli süsteem on kooli juhtkonna poolt kujundatud ja rakendatud protsess tagamaks kooli eesmärkide saavutamise, ressursside sihipärase kasutamise ja informatsiooni usaldusväärsuse, samuti tegevuse kooskõla õigusaktidega ning varade kaitstuse. Riskide teadlik juhtimine on juhtkonnale organisatsiooni eesmärkide saavutamise tagamisel oluliseks abiks. Selle käigus tuvastatakse eesmärkide saavutamist ohustavad tegurid, töötatakse välja tegevuskavad oluliste riskifaktorite maandamiseks, määratakse selle eest vastutajad ning tähtajad riskimaandamise meetmete rakendamiseks. Ressursside sihipärase kasutamise tagamiseks on PKHK-s välja töötatud transpordivahendite kasutamise kord, on kinnitatud transpordivahendite kütusekulu ja telefonikõnede limiidid, samuti õppetöetuste ja sõidusoodustuste määramise kord ning õpilaskodude sisekorra eeskirjad. Varade kaitstuse tagamiseks viiakse regulaarselt läbi inventuure.

PKHK peab 2012. aastat kordaläinuks kõigis valdkondades. Rahavoogude planeerimine ja stabiilne omatulude baas annab lootust uskuda, et on kindlustatud jätkuvalt kooli kulude õigeaegne finantseerimine. Projektide läbiviimise edukus annab koolile võimaluse jätkata ka järgnevatel aastatel samalaadsete ja uute projektitaotluste esitamisega ning projektide käivitamise ja läbiviimisega meie koolis.

Kooli kodulehelt aadressil www.hariduskeskus.ee on kättesaadav Pärnumaa Kutsehariduskeskuse aastaraamat 2011/2012, mis annab põhjaliku ülevaate õppeaastal tehtu kohta.

Allkirjastatud digitaalselt

Riina Mürsepp

Direktor

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Bilanss

eurodes

| | | Lisa | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|--------------------------------|--------------------------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| Varad | | | 18 809 523 | 19 062 598 |
| <i>Käibevara</i> | | | <i>879 354</i> | <i>1 113 026</i> |
| 100 | Raha ja pangakontod | 2 | 262 141 | 304 536 |
| 103 | Muud nõuded ja ettemaksud | 3.A; 3.C; 4.A | 130 607 | 321 844 |
| 107 | Bioloogilised varad | | 486 606 | 486 606 |
| <i>Põhivara</i> | | | <i>17 930 169</i> | <i>17 949 572</i> |
| 154 | Kinnisvarainvesteeringud | 5;15 | 0 | 74 815 |
| 155 | Materiaalne põhivara | 6;15 | 13 529 922 | 13 469 656 |
| 156 | Immateriaalne põhivara | 7;15 | 20 793 | 25 647 |
| 157 | Bioloogilised varad | 8;15 | 4 379 454 | 4 379 454 |
| Kohustused ja netovara | | | 18 809 523 | 19 062 598 |
| <i>Lühiajalised kohustused</i> | | | <i>567 026</i> | <i>907 695</i> |
| 201 | Võlad tarnijatele | 3.A;4.B | 71 828 | 232 592 |
| 202 | Võlad töötajatele | 4.B | 244 442 | 231 456 |
| 203 | Muud kohustused ja saadud ettemaksud | 3.C; 4.B; 9B | 250 756 | 443 647 |
| <i>Netovara</i> | | | <i>18 242 497</i> | <i>18 154 904</i> |
| | Eelarvesse kuuluv netovara | | 18 242 497 | 18 154 904 |

Tulemiaruanne

eurodes

| | | Lisa | 2012 | 2011 |
|-----------------------|--|------------|-------------------|-------------------|
| Tegevustulud | | | 4 301 951 | 4 477 189 |
| 35 | Saadud toetused | 3.B;9.A;11 | 2 929 000 | 3 217 260 |
| 32 | Kaupade ja teenuste müük | 3.B;10 | 1 372 951 | 1 258 816 |
| 38 | Muud tegevustulud | 11 | 0 | 1 112 |
| | | | | |
| Tegevuskulud | | | -5 965 448 | -6 963 893 |
| 41;45 | Antud toetused | 9.B | -494 153 | -475 489 |
| 50 | Tööjõukulud | 12 | -2 601 354 | -2 404 545 |
| 55 | Majandamiskulud | 13 | -1 317 173 | -1 185 025 |
| 60 | Muud tegevuskulud | 14 | -563 993 | -660 661 |
| 61 | Põhivara amortisatsioon ja ümberhindlus | 5;6;15 | -988 775 | -2 238 173 |
| | | | | |
| Tegevustulem | | 16 | -1 663 497 | -2 486 704 |
| | | | | |
| Aruandeperioodi tulem | | 16 | -1 663 497 | -2 486 704 |
| | | | | |
| Siirded | | 16 | 1 663 497 | 2 486 704 |

Rahavoogude aruanne

eurodes

| | | Lisa | 2012 | 2011 |
|---|--|--------|-------------------|-------------------|
| Rahavood põhitegevusest | | | | |
| | Tegevustulem | 16 | -1 663 497 | -2 486 704 |
| | Korrigeerimised: | | | |
| | Põhivara amortisatsioon ja ümberrhindlus | 5;6;15 | 988 775 | 2 238 173 |
| | Käibemaksukulu põhivara soetuselt | 14 | 381 650 | 65 123 |
| | Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks | 6; 9.A | -2 472 619 | -2 202 444 |
| | Korrigeeritud tegevustulem | | -2 765 691 | -2 385 852 |
| | Põhitegevusega seotud käibevarade netomuutus | 3.A | 49 702 | 289 351 |
| | Põhitegevusega seotud kohustuste netomuutus | 3.C | 57 074 | -3 794 |
| | Kokku rahavood põhitegevusest | | -2 658 915 | -2 100 295 |
| Rahavood investeerimisest | | | | |
| | Tasutud materiaalse põhivara soetamisel | 6 | -1 708 087 | -2 096 804 |
| | Laekunud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks | 6 | 1 629 548 | 1 247 383 |
| | Kokku rahavood investeerimisest | | -78 539 | -849 421 |
| Rahavood finantseerimisest | | | | |
| | Rahalised siirded | 16 | 2 695 059 | 2 632 381 |
| | Kokku rahavood finantseerimisest | | 2 695 059 | 2 632 381 |
| Puhas rahavoog | | | -42 395 | -317 335 |
| Raha ja selle ekvivalendid perioodi algul | | | 304 536 | 621 871 |
| Raha ja selle ekvivalendid perioodi lõpul | | | 2 | 262 141 |
| Raha ja selle ekvivalentide muutus | | | -42 395 | -317 335 |

Netovara muutuste aruanne (varade ja kohustuste muutuste aruanne)

eurodes

| | Lisa | Akumuleeritud tulem |
|-------------------------------|------|---------------------|
| Saldo 31.12. 2008 | | 47 847 441 |
| Põhivara ümberhindlus | | 3 490 |
| Siire tulemi elimineerimisest | | -19 642 159 |
| Kokku muutused | | -19 638 669 |
| Saldo 31.12.2009 | | 28 208 772 |
| Siire tulemi elimineerimisest | | -9 951 828 |
| Kokku muutused | | -9 951 828 |
| Saldo 31.12.2010 | | 18 256 944 |
| Põhivara ümberhindlus | | 7 546 |
| Siire tulemi elimineerimisest | | -109 586 |
| Kokku muutused | | -102 040 |
| Saldo 31.12.2011 | | 18 154 904 |
| Põhivara ümberhindlus | 6 | 38 602 |
| Siire tulemi elimineerimisest | 16 | 48 991 |
| Kokku muutused | | 87 593 |
| Saldo 31.12.2012 | | 18 242 497 |

Riigieelarve täitmise aruanne

eurodes

| Klassifikaatori kood | Nimetus | 2012 esialgne eelarve | 2012 lõplik eelarve | 2012 tegelik eelarve täitmine | Tegelik täitmine miinus lõplik eelarve | Üle viidud 2013 aastasse |
|--|---|-----------------------|---------------------|-------------------------------|--|--------------------------|
| Raha ja selle ekvivalendid aasta alguses* | | | | 304 536 | | |
| Tulude laekumine | | | | | | |
| 32 | Kaupade ja teenuste müük | 0 | 1 833 271 | 1 834 059 | 788 | 0 |
| 35 | Saadud toetused | 0 | 1 904 137 | 1 904 137 | | |
| Tulude laekumine kokku | | 0 | 3 737 408 | 3 738 196 | 788 | 0 |
| Kulude tasumine | | | | | | |
| 15 | Materiaalsete varade soetamine ja renoveerimine | 0 | -1 896 162 | -1 887 431 | 8 731 | -8 731 |
| 4 | Eraldised | -450 746 | -494 079 | -493 835 | 244 | -186 |
| 5 | Tegevuskulud | -2 155 370 | -4 210 501 | -3 949 022 | 253 410 | -253 410 |
| 50 | Tööjõukulud | -1 616 530 | -2 477 004 | -2 477 004 | | |
| 55 | Majandamiskulud | -538 840 | -1 733 497 | -1 472 018 | 253 410 | -253 410 |
| 6 | Muud kulud | 0 | -140 851 | -140 851 | | |
| Kulude tasumine kokku | | -2 606 116 | -6 741 593 | -6 471 139 | 262 385 | -262 327 |
| Finantseerimistehingud | | | | | | |
| | Kohustuste suurenemine | | | 5 412 | | |
| | Kohustuste vähenemine | | | 0 | | |
| Finantseerimistehingud kokku | | | | 5 412 | | |
| Riigikassast saadud siirded | | x | x | -3 996 | x | |
| Riigikassale üle antud siirded | | x | x | 2 689 132 | x | |
| Raha ja selle ekvivalendid aasta lõpus* | | | | 262 141 | | |

Selgitused eelarve täitmise aruande juurde on esitatud lisis 17.

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava ja riigieelarve seadusega. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (Euroopa Liidu raamatupidamise direktiivid, rahvusvahelised finantsarvestuse standardid ja rahvusvahelised avaliku sektori raamatupidamise standardid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid ning riigi raamatupidamise üldeeskirjas sätestatud nõuded.

Käesolev aastaaruanne on riigi raamatupidamise üldeeskirja mõistes raamatupidamiskohuslase üksuse aruanne ning koostatud asutusesiseseks kasutamiseks.

- Arvestuse alused

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, eurodes. Majandustehingud on kirjendatud nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses.

- Raha ja selle ekvivalendid

Bilansis kajastatakse raha ja pangakontode kirjel kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

- Varade ja kohustuste jaotus lühi- ja pikaajalisteks

Varad ja kohustused on bilansis jaotatud lühi- ja pikaajalisteks lähtudes sellest, kas vara või kohustuse eeldatav valdamine kestab kuni ühe aasta või kauem arvestatuna bilansikuupäevast.

- Muud nõuded

Maksu- ja muud nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Nõudeid kajastatakse bilansis nõudeõiguse tekkimise momendil ning hinnatakse lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Võimaluse korral hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata nõudeid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Suure hulga samaliigiliste nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse grupi baasil, võttes arvesse eelmiste perioodide statistikat sarnaste nõuete laekumise kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis tõenäoliselt laekuva summani alla hinnatud.

Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud aruandeperioodi ebatõenäoliste nõuete kulu vähendusena. Nõuet loetakse lootusetuks, kui juhtkonna hinnangul puuduvad võimalused nõude kogumiseks. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

- Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringutena kajastatakse selliseid kinnisvaraobjekte, mida hoitakse väljarentimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida aruandekohustuslane ega ükski avaliku sektori üksus ei kasuta oma põhitegevuses. Pärnumaa Kutsehariduskeskuse bilansis on kajastatud kinnisvarainvesteeringutena ametikorterid, pikaajaliste rendilepingutega koormatud kinnistud ning kinnistud, mida kavatakse tulevikus võõrandada. Kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused).

- Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid hinnangulise kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 2 000 eurost ilma käibemaksuta. Varad, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla põhivara arvelevõtmise piirmäära kantakse kulusse vara kasutuselevõtmise hetkel. Väheväärtuslike varade maksumusega 320 kuni 1 999,99 eurot (ilma käibemaksuta) ostuhind kajastatakse kuludes nende kasutuselevõtmise hetkel ning arvestus toimub raamatupidamises bilansiväliselt.

Põhivara soetusmaksumusse arvatakse kulutused, mis on vajalikud vara kasutuselevõtmiseks, v.a põhivara soetamisega kaasnevad maksud, lõivud, laenu-, koolitus ja lähetuskulud, mis kajastatakse nende tekkimisel aruandeperioodi kuluna.

Parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele ning kulutuste maksumus on vähemalt 2 000 eurot (ilma käibemaksuta). Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse tulemiaruanDES perioodi kuluna.

Põhivarasid kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kulumi norm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivara kasulikku eluiga inventeeritakse aastainventuuri käigus. Kui vara hinnanguline kasulik eluiga erineb oluliselt eelnevalt kehtestatud, siis muudetakse vara järelejäänud kasulikku eluiga, millest tulenevalt muutub järgmistel perioodidel varale arvestatav kulum. Uutel varadel määratakse Pärnumaa Kutsehariduskeskuses eeldatava kasuliku eluea normid.

Kulumi normid aastas on põhivara gruppidele järgmised:

| | |
|--|----------|
| Hooned ja rajatised | 2-10% |
| Masinad ja seadmed | 20-25% |
| Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia seadmed | 20-33,3% |
| Muu inventar, tööriistad ja sisseseade | 20% |

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale. Maad ja kunstiväärtusi, mille väärtus aja jooksul ei vähene, ei amortiseerita.

- Immateriaalne põhivara

Immateriaalse põhivarana kajastatakse füüsilise substantsita vara kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 2 000 eurost. Immateriaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit ja amortisatsioonimäär on 25%. Üldjuhul kajastatakse uurimus- ja arenguväljaminekuid tekkimise momendil kuluna.

- Bioloogilised varad

Bioloogilised varad kajastatakse õiglasel väärtusel, millest on maha arvatud müügiga kaasnevad kulutused. Kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärset määrata, kajastatakse neid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud kulum ja allahindlused. Juhul, kui ka soetusmaksumuse kohta puuduvad usaldusväärsed andmed, kajastatakse bioloogilist vara bilansiväliselt.

- Ümberhindlused

Aastatel 2003 kuni 2005 viidi läbi ühekordne põhivarade ümberhindamine (sh. kinnisvarainvesteeringud, materiaalne põhivara ja bioloogilised varad), mis tulenes vajadusest korrigeerida varasemaid puudujääke raamatupidamises ja võtta arvesse enne 1996. aastast toimunud hüperinflatsiooni. Alates 2006. aastast viiakse täiendavaid ümberhindlusi läbi aruandeperioodil maakatastrisse kantud maade ja muude varade osas, mis on jäänud varasemalt arvele võtmata või ümber hindamata.

Ümberhindluste läbiviimiseks kasutatakse eelisjärjekorras turuhinda. Objektide korral, millele turuväärtus puudub, kasutatakse jääkasendusmaksumuse meetodit. Lihtsustatult on lubatud hinnata maad, kasutades maa maksustamishinda.

- Renditud varad

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

(a) Aruandekohustuslane on rentnik

Kasutusrendi maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt rendiperioodi jooksul.

(b) Aruandekohustuslane on rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muu põhivaraga. Kasutusrendimaksud kajastatakse tuluna ühtlaselt rendiperioodi jooksul.

- Tulude arvestus

Toodete ja teenuste müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärsest määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel, lähtudes valmidusastme meetodist.

- Kulude arvestus

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt. Põhivara või varude soetamisega kaasnevad mittetagastatavad maksud ja lõivud kajastatakse soetamise momendil kuluna, mitte varade ega varude soetusmaksumusena.

- Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimisena kajastatakse sihtotstarbeliselt antud ja teatud tingimustega seotud toetusi, mille korral sihtfinantseerimise andja kontrollib toetuse sihipärasest kasutamist. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna või kuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et toetuse saaja vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine leiab aset. Sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, mille korral kajastatakse sihtfinantseerimise tulu ja selle arvel tehtud kulu või põhivarade soetust mõlemaid eraldi.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist (tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega). Varade sihtfinantseerimise korral kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna selles perioodis, millal sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis põhivarana arvele.

- Siirded ja netovara

Riigi rahalisi vahendeid haldab Rahandusministeeriumi koosseisus olev riigikassa osakond, kes annab riigiasutustele raha ülekannete tegemiseks ja saab riigiasutustelt neile laekunud raha. Vastavaid rahalisi liikumisi kajastatakse siiretena. Samuti kajastatakse siiretena teiste riigiraamatupidamiskohustuslastega tehtud muid varade, kohustuste, tulude ja kulude vastastikuseid üleandmisi.

Tulemi täielikuks üleandmiseks kajastatakse täiendav mitterahaline siire riigikassaga, millega viiakse tulemiaruanne nullini. See kajastatakse ühtlasi netovarade (alternatiiv: varade ja kohustuste vahe) muutusena. Niisugused tulud ja kulud, mida tulemiaruanandes ei kajastata (näiteks põhivarade ümberhindlused) kajastatakse otse netovarade (alternatiiv: varade ja kohustuste vahe) muutusena.

- Riigieelarve täitmise aruanne

Riigieelarve täitmise aruanne koostatakse e-riigikassa programmi andmete alusel kassapõhisel printsiibil. Aruanne lähtub riigieelarve koostamisel arvestatud põhimõtetest, mis võivad erineda raamatupidamise arvestuspõhimõtetest.

Lisaks kassapõhisele printsiibile on suuremad erinevused järgmised:

- a) riigiraamatupidamiskohustuslase siseseid elimineerimisi ei tehta;
- b) kaupade ja teenuste soetamisel lisanduv käibemaks kajastatakse koos kaupade ja teenuste maksumusega, s.t nii majanduskuludena kui ka põhivara soetusena, mitte eraldi muude kuludena;
- c) materiaalse ja põhivara ning bioloogiliste varade soetus kajastatakse kuluna ja nimetatud varade müügist saadav tulu kajastatakse tuluna, põhivara amortisatsiooni, ümberhindlusi ja muid mitterahalisi liikumisi ei kajastata;
- d) eelarves ja eelarve täitmisena kajastatakse täiendavalt tuluna ja kuluna Euroopa Liidu struktuurifondidest saadavad toetused, mis liiguvad Rahandusministeeriumi ja sihtasutustest rakendusüksuste kaudu ja mida tekkepõhistes raamatupidamisaruannetes ei kajastata;
- e) teistele riigiasutustele kantud raha ja neilt saadud raha kajastatakse eraldistena ja saadud toetustena (tekkepõhises aruandluses siiretena).

Lisa 2. Raha ja selle ekvivalendid

eurodes

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Arvelduskontod pankades | 262 141 | 304 536 |
| Raha ja pangakontod kokku | 262 141 | 304 536 |

Lisa 3. Tehingud avaliku sektori ja sidusüksustega

3.A Nõuded ja kohustused

eurodes

| | Lühiajalised nõuded | Lühiajalised nõuded | Lühiajalised kohustused | Lühiajalised kohustused |
|---|------------------------|------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 31.12.2012 | 31.12.2011 | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
| Maksu- ja Tolliamet (vt. lisa 3.C) | 649 | 2 123 | 132 962 | 110 882 |
| Muud riigiraamatupidamis- kohustuslased (vt. lisa 4.A) | 5 367 | 172 368 | 3 123 | 21 |
| Kohalikud omavalitsused | 1 406 | 310 | 463 | 402 |
| Muud avalik-õiguslikud juriidilised isikud | 14 600 | 50 634 | 0 | 0 |
| Sihtasutused, mittetulundusühingud, tütarettevõtjad (vt. lisa 3A) | 21 559 | 1 723 | 116 877 | 317 670 |
| Avaliku sektori üksused kokku | 43 581 | 227 158 | 253 425 | 428 975 |
| Sidusüksused (vt. lisa 4A) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kokku avaliku sektori ja sidusüksused | 43 581 | 227 158 | 253 425 | 428 975 |

Olulisemad lühiajalised nõuded avaliku sektori ja sidusüksuste vahel seisuga 31.12.2012:

- nõue Eesti Töötukassale summas 14 600 eurot kajastab koolitusteenuste osutamist vastavalt lepingule,

Olulisemad lühiajalised kohustused avaliku sektori ja sidusüksuste vahel seisuga 31.12.2012:

- kohustus Elukestva õppe arendamise SA Innove ees summas 43 304 eurot kajastab lepingujärgset toetuseks saadud ettemakset projekti nr. 2.5.0201.11-0068 teostamiseks,
- kohustus Archimedes SA ees summas 14 054 eurot kajastab lepingujärgset toetuseks saadud ettemakset projekt nr. EE-11-E35-2012-R3 teostamiseks,
- kohustus Archimedes SA ees summas 11 907 eurot kajastab lepingujärgset toetuseks saadud ettemakset projekt nr. 20111-0019-LEO01-IVT-30 teostamiseks.

3.B Tulud ja kulud

eurodes

| | 2012 | | 2011 | |
|---|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | Tegevustulud | Tegevuskulud | Tegevustulud | Tegevuskulud |
| Riigiraamatupidamis- kohustuslased | 655 017 | 568 659 | 411 682 | 659 169 |
| Kohalikud omavalitsused | 6 598 | 1 663 | 6 534 | 2 847 |
| Muud avalik-õiguslikud juriidilised isikud | 335 685 | 64 611 | 267 644 | 7 126 |
| Sihtasutused, mittetulundusühingud, tütarettevõtjad | 1 863 985 | 151 218 | 2 780 073 | 166 920 |
| Avaliku sektori üksused kokku | 2 861 285 | 786 151 | 3 555 933 | 836 062 |
| Sidusüksused | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kokku avaliku sektori ja sidusüksused | 2 861 285 | 786 151 | 3 555 933 | 836 062 |

3.C Maksunõuded ja –kohustused

eurodes

| | Maksude ettemaksud | Maksu- kohustused | Maksude ettemaksud | Maksu- kohustused |
|------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | 31.12.2012 | 31.12.2012 | 31.12.2011 | 31.12.2011 |
| Maksuliik | | | | |
| Käibemaks (vt. lisa 3.A;4.A) | 649 | 9 021 | 524 | 7 810 |
| Sotsiaalmaks | 0 | 72 693 | 913 | 61 277 |
| Üksikisiku tulumaks | 0 | 39 273 | 536 | 32 267 |
| Töötuskindlustusmaks | 0 | 8 828 | 107 | 7 338 |
| Kogumispension | 0 | 3 078 | 44 | 2 122 |
| Erisoodustuse tulumaks | | 68 | | 68 |
| Maksud kokku | 649 | 132 961 | 2 124 | 110 882 |

Lisa 4. Muud nõuded ja kohustused

4.A Muud nõuded ja makstud ettemaksed

eurodes

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | Lühiajalised nõuded ja ettemaksed | Lühiajalised nõuded ja ettemaksed |
| Nõuded ja makstud ettemaksed | | |
| Nõuded ostjate vastu | 94 669 | 108 833 |
| Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded | -9 990 | -13 403 |
| Nõuded ostjate vastu kokku | 84 679 | 95 430 |
| Toetuste saamisega seotud nõuded (vt lisa 3.A) | 26 621 | 171 931 |
| Muud nõuded (vt. lisa 3.A) | 16 325 | 51 380 |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (vt lisa 3.A; 3.C) | 649 | 2 123 |
| Ettemakstud tulevaste perioodide kulud | 2 332 | 1 020 |
| Muud nõuded ja makstud ettemaksed kokku | 130 606 | 321 884 |

Olulisemad nõuded seisuga 31.12.2012:

- nõue Metsä Forest Eesti AS vastu metsamaterjali müügi eest summas 11 800 eurot, nõue laekus 14.01.2013.

- nõue Stora Enso eesti AS vastu metsamaterjali müügi eest summas 32 932 eurot, nõue laekus 11.01.2013.

Ebatõenäoliste nõuete osas ostjate vastu toimusid 2012. aastal järgmised muudatused:

- täiendavalt kajastatud allahindlus summas 4 411 eurot,
- ebatõenäoliseks tunnistatud nõuete laekumine summas 7 825 eurot.

4.B Muud kohustused ja saadud ettemaksed

eurodes

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|---|--|--|
| | Lühiajalised kohustused ja saadud ettemaksed | Lühiajalised kohustused ja saadud ettemaksed |
| Kohustused ja saadud ettemaksed | | |
| Võlad tarnijatele | 71 828 | 232 592 |
| Maksukohustused (vt lisa 3.C) | 132 962 | 110 882 |
| Viihvõlad | 78 356 | 73 773 |
| Toetuste maksmise kohustused (vt lisa 9.B) | 12 671 | 6 312 |
| Töötasu võlgnevus | 115 619 | 107 858 |
| Potentsiaalne kohustus (puhkusetasud) | 49 744 | 49 652 |
| Toetusteks saadud ettemaksed (vt lisa 18) | 101 356 | 326 298 |
| Muud kohustused | 4 358 | 172 |
| Saadud ettemaksed | 133 | 155 |
| Muud kohustused ja saadud ettemaksed kokku | 567 027 | 907 694 |

Lisa 5. Kinnisvarainvesteeringud

eurodes

| | 2012 | 2011 |
|---|----------------|-----------------|
| Bilansiline väärtus perioodi alguses | | |
| Soetusmaksumus (vt. lisa 23) | 201 532 | 425 146 |
| Akumuleeritud kulum | -126 717 | -88 845 |
| Jääkväärtus | 74 815 | 336 301 |
| Perioodi liikumised | | |
| Mitterahalise sissemaksena üleandmine | -41 892 | -223 614 |
| Amortisatsioon ja allahindlused (vt. lisa 15) | -32 923 | -37 872 |
| Perioodi liikumised kokku | -74 815 | -261 486 |
| Bilansiline väärtus perioodi lõpus | | |
| Soetusmaksumus (vt. lisa 23) | 159 640 | 201 532 |
| Akumuleeritud kulum | -159 640 | -126 717 |
| Jääkväärtus | 0 | 74 815 |
| | 2012 | 2011 |
| Renditulud kinnisvarainvesteeringutelt | 0 | 4 487 |
| Kinnisvarainvesteeringute halduskulud | 0 | 2 471 |

Lisa 6. Materiaalne põhivara

eurodes

| | Maa | Hooned ja rajatised | Masinad ja seadmed | Muu põhivara | Lõpetamata tööd ja ettemaksud | Kokku |
|---|------------------|---------------------|--------------------|----------------|-------------------------------|-------------------|
| Bilansiline väärtus perioodi alguses | | | | | | |
| Soetusmaksumus | 1 341 608 | 13 409 799 | 823 575 | 132 203 | 371 106 | 16 078 291 |
| Akumuleeritud kulum | 0 | -2 056 545 | -524 700 | -27 390 | | -2 608 636 |
| Jääkväärtus | 1 341 608 | 11 353 254 | 298 875 | 104 813 | 371 106 | 13 469 656 |
| Aruandeperioodi liikumised | | | | | | |
| Soetused ja parendused | | 10 400 | 2 241 | 25 404 | 1 870 207 | 1 908 252 |
| Ümber-klassifitseerimine põhivaragruppi | | 2 237 071 | 4 242 | | -2 241 313 | 0 |
| Muu mahakandmine jääkväärtuses | | -46 860 | | | | -46 860 |
| Mitterahalise sissemaksena üle antud | -101 408 | -873 808 | | | | -975 216 |
| Amortisatsioon ja allahindlused (vt. lisa 15) | -2 378 | -728 279 | -103 181 | -23 319 | | -857 157 |
| Ümberhindlus | | 31 247 | | | | 31 247 |
| Liikumised kokku | -103 786 | 629 772 | -96 699 | 2 085 | -371 106 | 60 266 |
| Bilansiline väärtus perioodi lõpus | | | | | | |
| Soetusmaksumus | 1 237 822 | 13 968 714 | 771 294 | 154 318 | 0 | 16 132 148 |
| Akumuleeritud kulum | | -1 985 688 | -569 117 | -47 421 | | -2 602 225 |
| Jääkväärtus | 1 237 822 | 11 983 026 | 202 177 | 106 898 | 0 | 13 529 922 |

Lõpetamata ehitus klassifitseeriti ümber järgmised objektid:

- Voltveti õppekoha mõisahoone renoveerimistööd summas 623 637 eurot
- Niidupargi võimla renoveerimistööd summas 133 545 eurot
- Niidupargi õpilaskodu renoveerimistööd 1 285 989 eurot
- Voltveti õppekoha mõisapargi renoveerimistööd summas 193 901 eurot

Soetusena võeti arvele järgmised varad kokku summas 42 287 eurot:

- Voltveti aida katus summas 10 400 eurot
- Server summas 2 241 eurot
- CNC-pink summas 4 242 eurot
- Õpilaskodu inventar summas 25 404 eurot

Üksustevaheliste siiretena anti üle Riigi Kinnisvara AS-le vara summas 982 571 eurot.

Lisa 7. Immateriaalne põhivara

eurodes

| Bilansiline väärtus perioodi alguses | Tarkvara |
|---|-----------------|
| Soetusmaksumus | 36 365 |
| Akumuleeritud kulum | -10 718 |
| Jääkväärtus | 25 647 |
| Aruandeperioodi liikumised | |
| Soetused ja parendused | 5 090 |
| Amortisatsioon ja allahindlused (vt. lisa 15) | -9 944 |
| Liikumised kokku | -4 854 |
| Bilansiline väärtus perioodi lõpus | |
| Soetusmaksumus | 41 455 |
| Akumuleeritud kulum | -20 662 |
| Jääkväärtus | 20 793 |

Lisa 8. Bilansis kajastatud bioloogilised varad

eurodes

| | 2011 | Perioodi algul | Ümberhindlus | Ümber- klassifitseerimine | Perioodi lõpul |
|----------------------------------|-------------|------------------|--------------|------------------------------|------------------|
| Mets | | 4 379 454 | 0 | 0 | 4 379 454 |
| Kokku bioloogilised varad | | 4 379 454 | 0 | 0 | 4 379 454 |
| | 2012 | | 0 | 0 | |
| Mets | | 4 379 454 | 0 | 0 | 4 379 454 |
| Kokku bioloogilised varad | | 4 379 454 | 0 | 0 | 4 379 454 |

Bioloogilise vara ümberhindamine on läbi viidud vastavalt ÜE lisale 8.

PKHK Tihemetsa õppemetskonna halduses on metsamaa pindalaga 5 070 ha, millest majandatavad metsad moodustavad 4 718 ha ja mittemajandatavad metsad (kaitsealade

sihtkaitsevööndid, püsielupaikade sihtkaitsevööndid ja vääriselupaigad) 352 ha. Võrreldes 2010. aastaga ei ole metsamaa pindala muutunud. Raiemahtude arvestuse aluseks on 2004. aasta metsakorralduse käigus Metsabüroo OÜ poolt leitud arvestuslank. Prognoositav keskmine raiete pindala aastatel 2011-2020 on 118 ha, sellest uuendusraie 44 ha ja harvendusraie 74 ha. Prognoositav raiemaht (RM) 2004. aasta metsakorralduse järgi on üheks aastaks 17 491 m³. Müügitulude ja-kulude hindamise aluseks on nii lühi- kui pikaajaline prognoos, millest lühiajaline tugineb RMK (Riigimetsa Majandamise Keskus) kestvuslepingutega kokkulepitud hindadele ja pikaajaline erinevate rahvusvaheliste firmade uuringutele ning Euroopa Komisjoni poolt tellitud majandusanalüüsile. Antud arvestuste alusel on võetud aastas keskmiseks puidu müügi hinnaks (KMH) 46,2 €/m³ ja keskmiseks metsamajandamise kulu hinnaks 36,7 €/m³. Vastavalt ÜE § 48 lg. 9 on diskontomääraks (I) 6% ning Rahandusministeeriumi makromajanduspoliitika osakonna poolt prognoositud metsamajanduse sektori inflatsioonimäär 2,6%. Riigimetsa õiglase väärtuse hindamise aluseks on kasutatud järgmist valemit:

$$RBV \text{ (riigimetsa bilansiline väärtus)} = \frac{MT \text{ metsamajandamise tulu} - MK \text{ (metsamajandamise kulu)}}{I \text{ diskontomäär} - P \text{ (inflatsioonimäär)}}$$

Vastavalt RTJ 7 § 37-46 on põhivara grupist käibevara gruppi ümberklassifitseeritud 1/10 kogu arvestusperioodi (kümme aastat) riigimetsa bilansilisest väärtusest.

Lisa 9. Saadud ja antud toetused

9.A Saadud toetused

eurodes

| | Jääk perioodi alguses | | Arvestatud tulu | Jääk perioodi lõpus | |
|--|-----------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| | Nõuded | Saadud ettemaksed | | Nõuded | Saadud ettemaksed |
| 2011 | | | | | |
| Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks (vt. lisa 4.A) | 42 011 | 56 981 | 1 014 816 | 30 355 | 95 658 |
| Põhivara soetuseks saadud sihtfinantseerimine (vt. lisa 4.A) | 296 233 | 766 573 | 2 202 444 | 141 576 | 230 640 |
| Saadud toetused kokku | 338 244 | 823 554 | 3 217 260 | 171 931 | 326 298 |
| 2012 | | | | | |
| Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks (vt. lisa 4.A) | 30 355 | 95 658 | 456 381 | 15 616 | 95 767 |
| Põhivara soetuseks saadud sihtfinantseerimine (vt. lisa 4.A) | 141 576 | 230 640 | 2 472 619 | 10 673 | 5 037 |
| Saadud toetused kokku | 171 931 | 326 298 | 2 929 000 | 26 289 | 100 804 |

Olulisemad saadud toetused seisuga 31.12.2012:

- saadud ettemaks Innove SA-lt summas 43 304 eurot, kajastab lepingujärgset põhivara soetuseks saadud summat projekti nr. 2.5.0201.11-0068 teostamiseks.
- saadud ettemaks Archimedes SA-lt summas 14 054 eurot, kajastab lepingujärgset ettemakset projekti nr. EE-11-E35-2012-R3 teostamiseks.
- saadud ettemaks Archimedes SA-lt summas 11 904 eurot, kajastab lepingujärgset ettemakset projekti nr. 2011-0019-LEO01-IVT-30 teostamiseks.

Olulisemad tulud 2012. aastal:

- Innove SA poolt rahastatud projekti nr. 2.5.0201.11-0068 "Niidu pargi õpilaskodu ja sisustus" tulu summas 1 721 298 eurot
- Rahandusministeeriumi poolt rahastatud projekti „Volvveti õppehoone renoveerimistööd“ summas 575 911 eurot.
- Keskkonnainvesteeringute Keskus SA poolt rahastatud projekti „Volvveti mõisapargi renoveerimine“ summas 183 132 eurot.

9.B Antud toetused

eurodes

| | Kohustused perioodi algul (vt. lisa 4) | Arvestatud kulu | Kohustused periood lõpul (vt. lisa 4) |
|---------------------------------------|--|--------------------|---|
| 2011 | | | |
| Sotsiaaltoetused | | | |
| Põhitoetus | | 214 333 | |
| Täiendav toetus | | 13 713 | |
| Stipendiumid | | 2 273 | 1 504 |
| Sõidusoodustused | 2 692 | 74 152 | 2 489 |
| Koolitoidutoetus | 15 | 152 889 | |
| Muud toetused | | 16 345 | |
| Mittesihtotstarbeline finantseerimine | | 1 784 | |
| Antud toetused kokku | 2 707 | 475 489 | 3 993 |
| 2012 | | | |
| Sotsiaaltoetused | | | |
| Põhitoetus | | 200 359 | |
| Täiendav toetus | | 16 264 | |
| Stipendiumid | 1 504 | 12 353 | |
| Sõidusoodustused | 2 489 | 85 123 | 4 938 |
| Koolitoidutoetus | | 138 722 | |
| Muud toetused | | 39 232 | |
| Mittesihtotstarbeline finantseerimine | | 2 100 | |
| Antud toetused kokku | 3 993 | 494 153 | 4 938 |

Lisa 10. Kaupade ja teenuste müük

eurodes

| (vt. lisa 3.B) | 2012 | 2011 |
|---|------------------|------------------|
| Tulu koolitusteenuse osutamisest | 423 240 | 303 786 |
| Tulu kutseõppeasutuse toodetest ja teenustest | 927 159 | 840 944 |
| Muu tulu haridusalasest tegevusest | 21 794 | 96 057 |
| Tulu elektrienergia müügist | 0 | 7 222 |
| Tulu vee ja kanalisatsiooniteenusest | 0 | 910 |
| Tulu soojuse ja kütte müügist | 0 | 5 193 |
| Muu tulu elamu- ja kommunaaltegevusest | 0 | 217 |
| Üüri ja renditulu kinnisvarainvesteeringutelt | 758 | 3 350 |
| Üüri ja renditulu eluruumidelt | 0 | 1 136 |
| Kokku | 1 372 951 | 1 258 816 |

Olulisemad muutused kaupade ja teenuste müügituludes võrreldes 2011. aastaga:

Seoses Töötukassa poolt korraldatud koolitusteenuse osutamise riigihangete võitmisega suurenes võrreldes 2011. aastaga olulisel määral tulu koolitusteenuse osutamisest (119 454 eurot), tulu kasvas kutseõppeasutuse toodetest ja teenustest (86 215 eurot), seda seoses söökla poolt pakutud teenuse ja metsamaterjali müügi kasvuga.

Lisa 11. Muud tulud

eurodes

| (vt. lisa 3.B) | 2012 | 2011 |
|---|------------------|------------------|
| Kodumaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks | 3 671 | 447 914 |
| Välismaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks | 417 852 | 554 073 |
| Välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine tegevuskuludeks | 34 867 | 12 829 |
| Välismaine sihtfinantseerimine põhivara soetuseks | 1 997 160 | 2 175 411 |
| Kodumaine sihtfinantseerimine põhivara soetuseks | 183 132 | 31 956 |
| Välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine põhivara soetuseks | 300 049 | 0 |
| Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine | -9 | - 4 923 |
| Tagasi nõutud välismaine põhivara sihtfinantseerimine | -7 722 | 0 |
| Muud tulud | 0 | 1 112 |
| Kokku | 2 929 000 | 3 218 372 |

Lisa 12. Tööjõukulud

eurodes

| | 2012 | 2011 |
|---|-------------------|-------------------|
| Töötajate töötasud | -1 672 719 | -1 575 970 |
| Ajutiste lepinguliste töötajate töötasud | -249 287 | -199 295 |
| Töötasukulud kokku | -1 922 006 | -1 775 265 |
| Õppelaenu kustutamine | -8 944 | -9 836 |
| Sotsiaalkindlustusmaks | -635 847 | -585 799 |
| Sotsiaalmaks erisoodustuselt | -5 019 | -5 392 |
| Töötuskindlustusmaks | -26 343 | -24 821 |
| Tulumaks erisoodustustelt | -3 194 | -3 431 |
| Maksud ja sotsiaalkindlustusmaksed kokku | -679 347 | -627 279 |
| Tööjõukulud kokku | -2 601 353 | -2 404 544 |

| Keskmine töötajate arv | 2012 | 2011 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Töötajad | 166,65 | 173,92 |
| Kokku | 166,65 | 173,92 |

Tegevjuhtkonnale arvestatud tasud

| Ametikohad | 2012 | | 2011 | |
|----------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | Töötasud | Muud tasud | Töötasud | Muud tasud |
| Direktor ja direktori asetäitjad | -39 304 | -700 | -35 854 | -3 769 |
| Osakondade juhatajad | -68 158 | -3 769 | -69 942 | |
| Puhkusekohustus | | -20 966 | 0 | -20 200 |
| Kokku kulu | -107 462 | -25 435 | -105 796 | -23 968 |

Lisa 13. Majandamiskulud

eurodes

| (vt. lisa 3.B) | 2012 | 2011 |
|--|-------------|-------------|
| Administreerimiskulud | -54 449 | -58 885 |
| Lähetuskulud | -6 874 | -7 354 |
| Koolituskulud | -29 085 | -28 465 |
| Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | -339 610 | -365 470 |
| Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud | 0 | -2 471 |
| Üürile ja rendile antud kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud | -2 337 | -7 004 |
| Rajatiste majandamiskulud | -16 866 | -15 891 |
| Sõidukite majandamiskulud | -121 845 | -107 577 |
| Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud | -45 177 | -25 472 |
| Inventari majandamiskulud | -174 044 | -99 508 |

Järg lisa 13

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Töömashinate ja seadmete majandamiskulud | 0 | 0 |
| Toiduained ja toitlustusteenused | -123 608 | -135 518 |
| Meditšiinikulud | -3 297 | -3 932 |
| Õppevahendite ja koolituse kulud | -214 290 | -155 166 |
| Kommunikatsiooni-, kultuuri- ja vaba aja sisustamise kulud | -10 714 | -9 679 |
| Tootmiskulud | -75 489 | -85 644 |
| Eri- ja vormiriietuse kulud | -7 391 | -14 225 |
| Muu erivarustus ja materjalid | -4 212 | -3 803 |
| Mitmesugused majandamiskulud | -87 857 | -58 961 |
| Kokku | -1 317 145 | -1 185 025 |

Lisa 14. Muud tegevuskulud

eurodes

| | 2012 | 2011 |
|---|-----------------|-----------------|
| Käibemaks | -160 233 | -565 159 |
| Käibemaks põhivara soetuselt | -381 650 | -65 123 |
| Maamaks | -25 613 | -23 606 |
| Riigilõivud | -48 | -444 |
| Maksuvõlalt arvestatud intress | 0 | -20 |
| Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded müüdud kaupade ja teenuste eest | 3 523 | -5 181 |
| Kokku | -564 021 | -659 533 |

Lisa 15. Põhivara amortisatsioon ja ümberhindlus

eurodes

| | 2012 | 2011 |
|---|-----------------|-------------------|
| Kinnisvarainvesteeringute amortisatsioon (vt lisa 5) | -74 815 | -37 872 |
| Materiaalse põhivara amortisatsioon (vt lisa 6) | -904 016 | -2 191 205 |
| Immateriaalse põhivara amortisatsioon (vt. lisa 7) | -9 944 | -9 096 |
| Kasum/kahjum bioloogiliste varade ümberhindlusest (vt lisa 8) | 0 | 0 |
| Kokku | -988 775 | -2 238 173 |

Lisa 16. Siirded

eurodes

| | 2012 | 2011 |
|---|------------------|------------------|
| Rahalised siirded | | |
| Saadud riigikassast ülekannete tegemiseks | 2 689 132 | 2 163 759 |
| Riigikassale üle antud laekumised | -5 573 | -567 904 |
| Rahalised siirded kokku | 2 683 559 | 1 595 855 |
| Mitterahalised siirded teiste riigiraamatupidamiskohustuslastega | | |
| Saadud teistelt riigiraamatupidamiskohustuslastelt | 11 500 | 1 036 534 |
| Üle antud teistele riigiraamatupidamiskohustuslastele | -982 571 | -255 271 |
| Mitterahalised siirded kokku | -971 071 | 781 263 |
| Siirded tulemi elimineerimiseks | -48 991 | 109 586 |
| Siirded kokku | 1 663 497 | 2 486 704 |

Lisa 17. Selgitused eelarve täitmise aruande kohta

eurodes

| Lõpliku eelarve kujunemine | Tulud 2012 | Kulud 2012 |
|---|------------------|-------------------|
| Esialgne eelarve | | -2 636 231 |
| Üle toodud eelmisest aastast | | -304 536 |
| Muud eelarvete muudatused | | -63 418 |
| Tegelikult laekunud toetused | 1 904 137 | -1 904 137 |
| Tegelikult majandustegevusest laekunud tulu | 1 833 271 | -1 833 271 |
| Kokku lõplik eelarve | 3 737 408 | -6 741 593 |

Lisa 18. Täiendav bilansiväline informatsioon tulevikus saadava sihtfinantseerimise kohta

eurodes

| | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|--|------------------|------------------|
| Saadaolev sihtfinantseerimine | 1 932 181 | 2 230 148 |
| Projekt 2.5.0201.11-0068 Niidu pargi õpilaskodu ja sisustus | 136 945 | 1 661 850 |
| Projekt 1.3.0102.11-0358 Kombineeritud aiandusalane kutseõpe | | 52 253 |
| Projekt 1.3.0102.11-0367 Palkmaja ehitaja kutseõpe Pärnumaal | | 39 783 |
| Projekt 1.1.0801.10-0072 Praktikavõrgustikud-hea koostöö ettevõttega | | 94 223 |
| Projekt 1.1.0801.10-0073 "Teadlik karjäärivalik tööturul" | | 84 072 |
| Saadaolev sihtfinantseerimine kokku | 136 945 | 1 932 181 |

Lisa 19. Tulude kassapõhine jaotus

eurodes

| Tulu liik | Täpsustatud eelarve 2012 | Täitmine 2012 | % | Täpsustatud eelarve 2011 | Täitmine 2011 | % |
|--|--------------------------|------------------|-------------|--------------------------|------------------|-------------|
| Tulud kokku | 6 399 870 | 6 470 985 | 101% | 7 572 322 | 7 475 250 | 99% |
| <i>Eraldised HTM eelarvest</i> | <i>2 684 191</i> | <i>2 684 191</i> | <i>100%</i> | <i>2 631 400</i> | <i>2 631 573</i> | <i>100%</i> |
| Tegevuskulud | 2 194 916 | 2 194 916 | 100% | 2 153 067 | 2 153 067 | 100% |
| Sotsiaaltoetused | 489 275 | 489 275 | 100% | 478 333 | 478 506 | 100% |
| <i>Saadud toetused</i> | <i>2 165 181</i> | <i>2 165 181</i> | <i>100%</i> | <i>3 424 138</i> | <i>3 424 138</i> | <i>100%</i> |
| Sihtotstarbelised investeeringud | 1 690 276 | 1 690 276 | 100% | 2 411 163 | 2 411 163 | 100% |
| Projektide tegevuskulud | 474 905 | 474 905 | 100% | 1 012 975 | 1 012 975 | 100% |
| <i>Laekumine majandustegevusest</i> | <i>1 529 451</i> | <i>1 600 566</i> | <i>105%</i> | <i>1 341 124</i> | <i>1 300 720</i> | <i>97%</i> |
| Koolitusteenuse osutamine | 424 483 | 462 395 | 109% | 220 100 | 258 520 | 117% |
| Toodete ja teenuste müük | 1 085 814 | 1 099 133 | 101% | 976 678 | 935 146 | 96% |
| Muu tulu tegevusest | 19 154 | 39 038 | 204% | 144 346 | 107 054 | 74% |
| <i>Eelmise perioodi ületulnud vahendid</i> | <i>21 047</i> | <i>21 047</i> | <i>100%</i> | <i>175 660</i> | <i>118 819</i> | <i>68%</i> |

Lisa 20. Kulude kassapõhine jaotus

eurodes

| Kulu liik | Täpsustatud eelarve 2012 | Täitmine 2012 | % | Täpsustatud eelarve 2011 | Täitmine 2011 | % |
|---------------------|--------------------------|------------------|------------|--------------------------|------------------|------------|
| Kulud kokku | 6 397 489 | 6 265 945 | 98% | 7 764 467 | 7 675 979 | 99% |
| Tööjõukulud | 2 404 120 | 2 362 633 | 98% | 2 370 076 | 2 322 202 | 98% |
| Majandamiskulud | 1 211 585 | 1 117 138 | 92% | 1 126 026 | 1 086 608 | 96% |
| Muud tegevuskulud | 139 677 | 140 851 | 101% | 117 317 | 121 117 | 103% |
| Investeeringud | 5 090 | 6 170 | 121% | 56 432 | 56 432 | 100% |
| Õppetootused | 471 837 | 473 973 | 99% | 478 333 | 473 337 | 99% |
| Sihtfinantseerimine | 2 165 180 | 2 165 180 | 100% | 3 616 283 | 3 616 283 | 100% |

Lisa 21. Vabad vahendid

eurodes

| | 2012 | 2011 |
|--|----------------|----------------|
| Tulu liik | summa | summa |
| Vabad vahendid kokku | 254 408 | 302 214 |
| ERF alasuund 5.1.Kutseõppeasutuse kaasajastamine | 8 731 | 199 338 |
| ESF alasuund õppetegevuse kaasajastamine | 96 319 | 81 829 |
| Omatulu | 149 358 | 21 047 |

Lisa 22. Sõlmitud kasutusrendilepingud

eurodes

| Kasutusrendile andja | Lepingu number | lepingu sõlmimise algus | lepingu lõpp-tähtaeg | Maksumus | Vara nimetus |
|----------------------------|----------------|-------------------------|----------------------|----------|-----------------------------------|
| Swedbank | 01158982L | 15.11.2012 | 15.11.2017 | 246 600 | Forwarder Jonh Deere 810E |
| SEB Ühisliising | L10100887 | 09.07.2010 | 15.07.2016 | 23 850 | Ford Transit 300M Kombi Trend 2,2 |
| Swedbank | 01161279L | 17.12.2012 | 15.12.2017 | 26 343 | Ford Tourneo 280S Trend KM 2,2 |
| Swedbank | 01159115L | 25.10.2012 | 30.10.2016 | 15 960 | Ford Focus Ecoboost |
| Parex Leasing&Factoring OÜ | JER08-1916 | 30.09.2008 | 30.01.2014 | 3 681 | kohviautomaat Saeco Rubino s/n |
| Swedbank | 01115925L | 25.03.2009 | 15.03.2013 | 15 978 | Toyota Corolla Verso |
| Swedbank | 0112836FS L | 09.05.2011 | 30.04.2016 | 17 335 | Toyota Corolla 1,6 |
| Swedbank | 01145366L | 15.12.2011 | 30.12.2016 | 29 000 | Toyota Hilux D4D4WD |

Allkirjad majandusaasta aruandele

Pärnumaa Kutsehariduskeskuse 31.12.2012 lõppenud majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

Pärnumaa Kutsehariduskeskuse tegevjuhtkond on koostanud tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande. Pärnumaa Kutsehariduskeskuse direktor on majandusaasta aruande läbi vaadanud ja Haridus- ja Teadusministeeriumile esitamiseks heaks kiitnud.

Allkirjastatud digitaalselt

Riina Mürsepp

Direktor

Allkirjastatud digitaalselt

Elve Lääts

Direktori asetäitja finants- ja haldusalal

Allkirjastatud digitaalselt

Varje Tipp

Arenguosakonna juhataja