

MAJANDUSAASTA ARUANNE

1.1.2011 – 31.12.2011

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 kodulehekülj: www.hariduskeskus.ee

Majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

Dokument koosneb 34 leheküljest.

Pärnu 2012

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	4
Ülevaade õppe- ja arendustegevusest	4
Ülevaade finantstegevusest.....	5
Eelarve täitmine	6
Ülevaade sisekontrollisüsteemist.....	8
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	9
Bilanss	9
Tulemiaruanne	10
Rahavoogude aruanne.....	11
Netovara muutuste aruanne (varade ja kohustuste muutuste aruanne).....	12
Riigieelarve täitmise aruanne	13
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused	14
- Arvestuse alused.....	14
- Raha ja selle ekvivalendid.....	14
- Varade ja kohustuste jaotus lühi- ja pikaajalisteks.....	14
- Muud nõuded.....	14
- Kinnisvarainvesteeringud.....	15
- Materiaalne põhivara.....	15
- Immateriaalne põhivara.....	16
- Bioloogilised varad	16
- Ümberhindlused	17
- Renditud varad	17
- Tulude arvestus	17
- Kulude arvestus	17
- Sihtfinantseerimine.....	18
- Siirded ja netovara.....	18
- Bilansipäevajärgsed sündmused.....	18

- Riigieelarve täitmise aruanne	19
Lisa 2. Raha ja selle ekvivalendid	20
Lisa 3. Tehingud avaliku sektori ja sidusüksustega	20
3.A Nõuded ja kohustused.....	20
3.B Tulud ja kulud	21
3.C Maksunõuded ja –kohustused	21
Lisa 4. Muud nõuded ja kohustused	22
4.A Muud nõuded ja makstud ettemaksed.....	22
4.B Muud kohustused ja saadud ettemaksed	23
Lisa 5. Kinnisvarainvesteeringud	23
Lisa 6. Materiaalne põhivara	24
Lisa 7. Immateriaalne põhivara	25
Lisa 8. Bilansis kajastatud bioloogilised varad	25
Lisa 9. Saadud ja antud toetused	26
9.A Saadud toetused	26
9.B Antud toetused	27
Lisa 10. Kaupade ja teenuste müük	28
Lisa 11. Muud tulud.....	28
Lisa 12. Tööjõukulud.....	29
Lisa 13. Majandamiskulud	29
Lisa 14. Muud tegevuskulud	30
Lisa 15. Põhivara amortisatsioon ja ümberhindlus.....	30
Lisa 16. Siirded.....	31
Lisa 17. Selgitused eelarve täitmise aruande kohta.....	31
Lisa 18. Täiendav bilansiväline informatsioon tulevikus saadava sihtfinantseerimise kohta	31
Lisa 19. Tulude kassapõhine jaotus	32
Lisa 20. Kulude kassapõhine jaotus	32
Lisa 21. Vabad vahendid	33
Lisa 22. Sõlmitud kasutusrendilepingud	33
Lisa 23. Ruumide kasutusse andmise lepingud	33
Allkirjad majandusaasta aruandele	34

TEGEVUSARUANNE

Pärnumaa Kutsehariduskeskus (PKHK) kui Haridus- ja Teadusministeeriumi hallatav riigi kutseõppeasutus ja Pärnumaa suurim õppeasutus, kus 31.12.2011 seisuga õppis 1280 õpilast ning töötas keskmiselt 173,92 töötajat (vt. lisa 12), lähtub oma tegevuses kooli arengukavast, 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 valmis 2011/12 õppeaastal uus õppehoone auto- ja metallitööeriala õppeks koos kaasaegse sisustusega. 2011. aastal alustati ERF vahenditega Niidupargi õpilaskodu rekonstrueerimist. Ehituse valmimistähtaeg on 2012. aasta augustis. Seoses Niidupargi õppekompleksi väljaarendamisega lõpetati 2011. a sügisest kogu õppetegevus Pargi tn hoones.

Voltveti koolituskeskuses alustati laiaulatuslike renoveerimistöodega CO² kvoodi müügist laekunud rahastuse toel, mille raames taastatakse hoone kahekorruseline välimus, koos akende vahetuse, katuse- ja fassaaditöödega.

Koolil avanes esmakordne võimalus osaleda akrediteerimisprotsessis, kus saavutati maksimaalne tulemus. Ehitus- ja tsiviilrajatiste ning majutus- ja toitlustusõppe valdkonnad said täisakrediteeringu kuueks aastaks. Käivitus täiesti uus õppeinfosüsteem, mis aitab oluliselt kaasa õppetöö paremale planeerimisele ning korraldamisele. Uue ilme sai kooli koduleht. Võrreldes 2010. aastaga kasvas e-õppematerjalide väljatöötamise maht. Regulaarselt töötas kooli nõukogu, kus kinnitati ja kooskõlastati kõik vajalikud dokumendid. Iga-aastaselt töötajate üldkoosolekul kinnitati kooli uuendatud töö sisekorra- eekiri ja majareeglid. Aasta jooksul toimus kaks atesteerimiskomisjoni, viiele õpetajale omistati vanempedagoogi ametijärk. Suurt tähelepanu pöörati õppekavade vastavusse

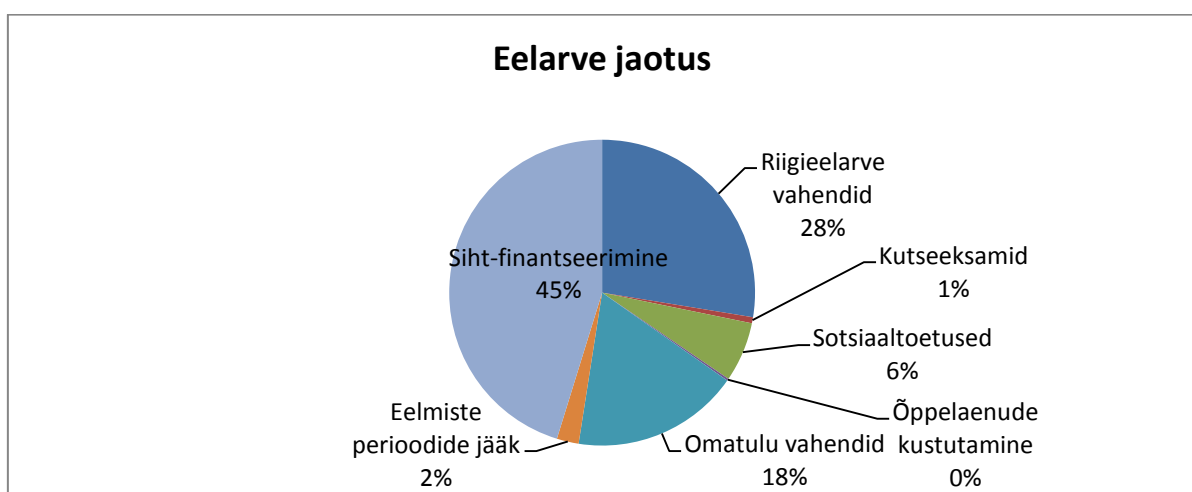
viimisele riiklike õppekavadega ja korrastati kogu vastav andmebaas. Valmis ja kinnitati kooli arengukava aastateks 2011-2014.

Ülevaade finantstegevusest

PKHK 2011. aasta eelarve oli jätkuvalt suunatud kokkuhoidlikule ja säästlikule majandamisele. Kogu tulubaas moodustus 2011. aasta riigieelarvevahenditest, 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 2011. aasta eelarve koostamise aluseks oli kooli arengu- ja tegevuskava. Täpsustatud riigieelarvest oli 2011. aastal ette nähtud tegevuskuludeks 2 087 951 eurot (osakaal kogutulust 28%). Riigieelarve tegevuskulude arvestuse aluseks oli 2011. aastaks kinnitatud riiklik koolitustellimus – 1 184 koolituskohta (võrreldes 2010. aastaga langus 6,2%) baasmaksumusega 1 262 eurot. Kutseksamite läbiviimiseks eraldati riigieelarvest 48 555 eurot ehk 1% eelarve kogumahust. Õpilastele ette nähtud sotsiaaltoetusi eraldati 2011. aasta riigieelarvest 478 333 eurot (6% eelarve mahust) ja õppelaenude kustutamiseks koos arvestuslike maksudega 16 560 eurot.

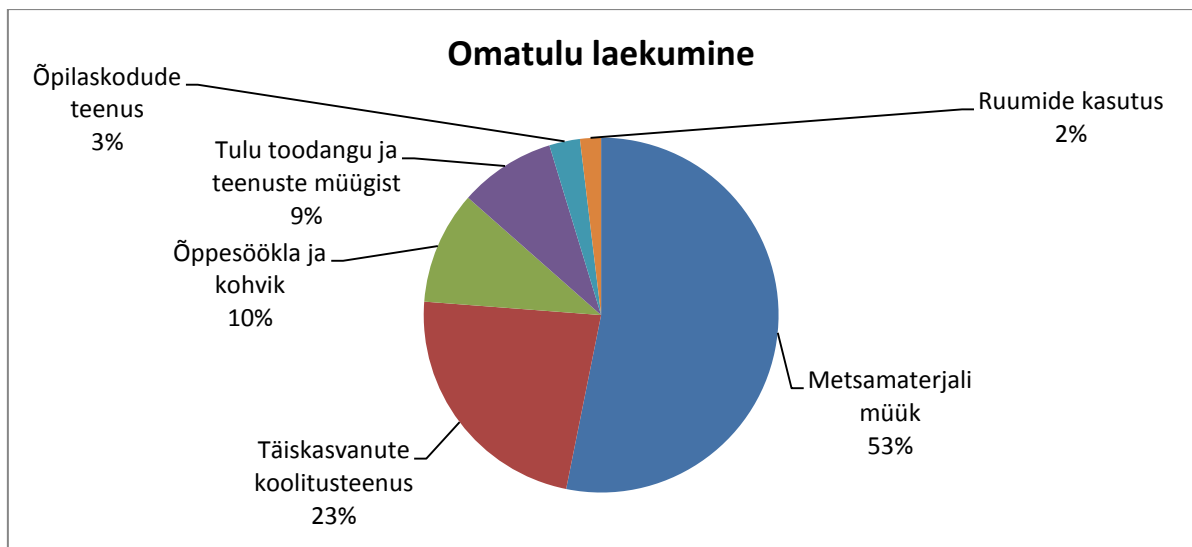
Omatulu täpsustatud maht moodustas kogueelarvest 18% summas 1 341 124 eurot. Erinevate projektide sihtfinantseerimiseks eraldati PKHK-le 3 424 138 eurot ehk 45% eelarve kogumahust. Eelarve kogumaht 2011. aastal oli 7 572 332 eurot ja eelmiste perioodide ületulnud vahendid 175 660 eurot (2% eelarvest) (Tabel 1; lisa 19).



Tabel 1. Eelarve jaotus

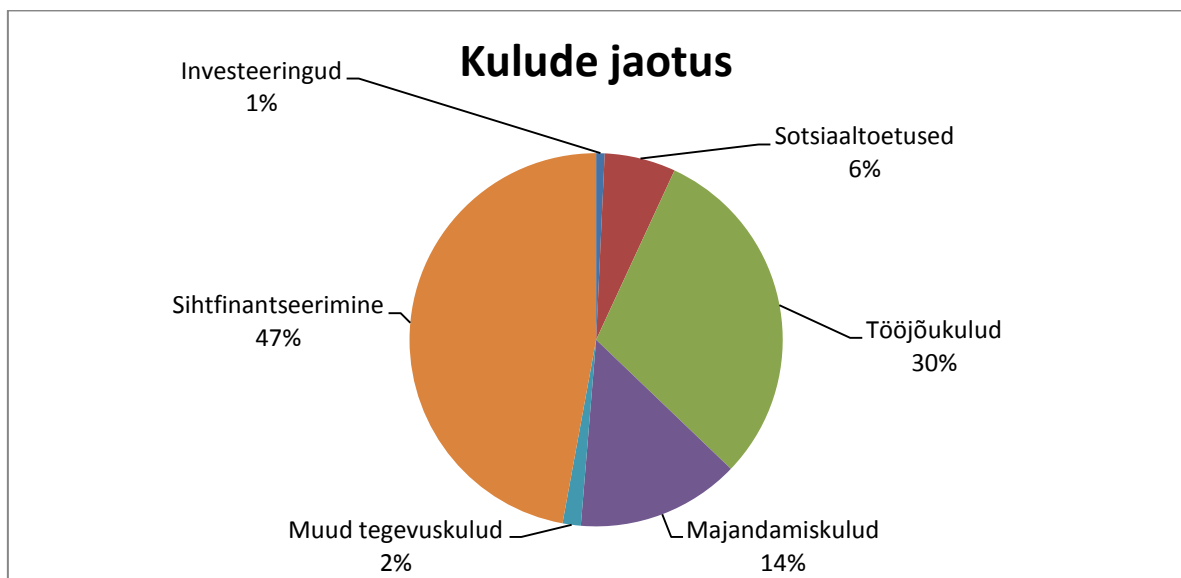
Eelarve täitmine

PKHK planeeritud tulude maht täideti 99,5% kogumahust summas 7 532 091 eurot, millest riigieelarvest eraldised moodustasid 2 631 573 eurot, omatulu 1 300 720 eurot, sihtfinantseerimine 3 424 138 eurot ja järgmistesse perioodi üle kantud vahendid 175 660 eurot (Tabel 2; lisa 19).



Tabel 2. Omatulu laekumine

PKHK kulude maht moodustas planeeritud eelarve kuludest 97,9% ehk 7 675 979 eurot, millest investeeringud moodustasid 56 432 eurot, sotsiaaltoetused 473 337 eurot, tööjõukulud 2 322 202 eurot, majandamiskulud 1 086 608 eurot, muud tegevuskulud 121 117 eurot ja sihtfinantseerimine 3 616 283 eurot (Tabel 3; lisa 20).



Tabel 3. Kulude jaotus

Investeeringutena teostati lisaehitustööd Niidupargi D õppekorpuse põrandate kandevõime suurendamiseks ja õppemetskonda kettiniiduki soetamiseks. Suuremate remonditöödena teostati Niidupargi A korpuse 0-korruse kolme õppeklassi kohandamine õmbluseriala õppeks. Kasutusrendile võeti üks väikeveok õppemetskonna majandustegevuse tarbeks.

Võrreldes 2010. aastaga saavutati vähene kokkuhoid majandamiskuludes (3,5%). Koolituskulude osas tagati pedagoogidele ettenähtud täiendkoolitusvahendid 3% ulatuses. Rajatiste ja tootmisega seotud majandamis- ja maksukulude vähene ületäitmine oli tingitud omatulu teenimisega seotud tegevusest. Bilansimaht 2011. aastal oli 19 063 726 eurot.

2011. aasta vabad vahendid ehk omatulu jäägi summas 21 047 eurot suunas PKHK 2012. 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 „Auto- ja metallitöö erialade praktikabaas koos seadmetega ning õppesõidu harjutusväljak“ raames klassifitseeriti ümber põhivaraks lõpetamata ehitus summas 1 940 244 eurot ja Ettevõtlike Arendamise SA „Regionaalsete investeeringute andmise programmi vahenditest toetuse taotlemise, andmise, kasutamise ning tagasinõudmise tingimused ja kord“ projekti „Pärnumaa Kutsehariduskeskuse Pargi tänava võimla katuse renoveerimine“ summas 49 736 eurot. Lõpetamata ehitusena võeti arvele „Riigi lubatud heitkoguse ühikutega kauplemise Eesti Vabariigi ja Sumitomo Mitsui Banking Corporationi vahel sõlmitud kolmandast kokkuleppest saadud vahendite kasutamise tingimused ja kord“ vahendite arvelt renoveeritav „Rohelise investeerimisskeemiga hõlmatud objekt“ „Võlveti õppehoone renoveerimistööd“ summas 277 256 eurot ja „Elukeskkonna arendamise rakenduskava“ prioriteetse suuna „Hariduse infrastruktuuri arendamine“ meetme „Kutseõppeasutuste õppekeskkonna kaasajastamine“ projekti „Niidu pargi õpilaskodu ja sisustus“ renoveerimistööd summas 49 488 eurot. Põhivarana võeti arvele projekti vahenditest soetatud „Masinad ja seadmed“ summas 154 022 eurot ja „Muu põhivara“ summas 80 745 eurot. Mitterahalise sihtfinantseerimisena anti Riigi Kinnisvara AS-le üle vara summas 31 649 eurot (vt. lisa 6). Toetuse saamise nõue summas 1 932 181 eurot (vt lisa 18) on esitatud Sihtasutusele Innove.

Tegevuse paremaks korraldamiseks on sõlmitud kasutusrendilepingud (vt. lisa 22), kooli põhitegevuseks mittevajalike ruumide kohta on Pärnumaa Kutsehariduskeskus sõlminud riigivara kasutamise kokkuleppe Eesti Mereakadeemiaga ning tööandja eluruumide üürilepingud viie Pärnumaa Kutsehariduskeskuse töötajaga (vt. lisa 23).

2012. 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 õppetootuste ja sõidusoodustuste määramise kord ning õpilaskodude sisekorra eeskirjad.

Varade kaitstuse tagamiseks viiakse regulaarselt läbi inventuure. Majandus- ja finantstegevuse kontrollimiseks sõlmis PKHK 2011. aastal audiitorbürooga KMRA Audiitorbüroo OÜ teenuse osutamise lepingu vastavalt Haridus- ja Teadusministeeriumi siseauditiosakonna juhistele.

PKHK peab 2011. 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 2010/2011, mis annab põhjaliku ülevaate õppeaastal tehtu kohta.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Bilanss

eurodes

		Lisa	31.12.2011	31.12.2010
Varad			19 063 726	19 532 226
<i>Käibevara</i>			<i>1 113 026</i>	<i>1 578 733</i>
100	Raha ja pangakontod	2	304 536	621 871
103	Muud nõuded ja ettemaksed	3.A; 3.C; 4.A	321 884	469 660
107	Bioloogilised varad	8	486 606	486 606
109	Müügiootel põhivara		0	596
<i>Põhivara</i>			<i>17 950 700</i>	<i>17 953 493</i>
154	Kinnisvarainvesteeringud	5;15	74 815	336 301
155	Materiaalne põhivara	6;15	13 470 784	13 202 995
156	Immateriaalne põhivara	7;15	25 647	34 743
157	Bioloogilised varad	8;15	4 379 454	4 379 454
Kohustused ja netovara			19 063 726	19 532 226
<i>Lühiajalised kohustused</i>			<i>907 695</i>	<i>1 275 283</i>
201	Võlad tarnijatele	3.A;4.B	232 592	52 835
202	Võlad töötajatele	4.B	231 456	227 786
203	Muud kohustused ja saadud ettemaksed	3.C; 4.B; 9B	443 647	994 661
<i>Netovara</i>			<i>18 156 032</i>	<i>18 256 944</i>
	Eelarvesse kuuluv netovara		18 156 032	18 256 944

Tulemiaruanne

eurodes

		Lisa	2011	2010
Tegevustulud			4 477 189	3 821 030
35	Saadud toetused	3.B;9.A;11	3 217 260	2 812 915
32	Kaupade ja teenuste müük	3.B;10	1 258 816	1 008 111
38	Muud tegevustulud	11	1 112	5
Tegevuskulud			-6 962 764	-17 287 023
41;45	Antud toetused	9.B	-475 489	-472 477
50	Tööjõukulud	12	-2 404 545	-2 389 294
55	Majandamiskulud	13	-1 185 025	-1 760 734
60	Muud tegevuskulud	14	-659 533	-539 110
61	Põhivara amortisatsioon ja ümberhindlus	5;6;15	-2 238 173	-12 125 408
Tegevustulem		16	-2 485 576	-13 465 993
Aruandeperioodi tulem		16	-2 485 576	-13 465 993
Siirded		16	2 485 576	-13 465 993

Rahavoogude aruanne

eurodes

		Lisa	2011	2010
Rahavood põhitegevusest				
	Tegevustulem	16	-2 485 576	-13 465 993
	Korrigeerimised:			
	Põhivara amortisatsioon ja ümberrhindlus	5;6;15	2 238 173	12 125 408
	Käibemaksukulu põhivara soetuselt	14	65 123	
	Saadud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	6; 9.A	-2 202 444	-1 253 663
	Üle antud mitterahaline sihtfinantseerimine			4 934
	Korrigeeritud tegevustulem		-2 384 724	-2 589 315
	Põhitegevusega seotud käibevarade netomuutus	3.A	289 351	-394 253
	Põhitegevusega seotud kohustuste netomuutus	3.C	-3 794	11 357
	Kokku rahavood põhitegevusest		-2 099 167	-2 972 210
Rahavood investeerimisest				
	Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	6	-2 097 932	-1 394 219
	Immateriaalse põhivara soetus	7		-36 365
	Kokku rahavood investeerimisest		-2 097 932	-1 430 585
Rahavood finantseerimisest				
	Rahalised siirded	16	2 632 381	1 825 537
	Laekunud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	6	1 247 383	1 955 386
	Kokku rahavood finantseerimisest		3 879 764	3 780 924
	Puhas rahavoog		-317 335	-621 871
	Raha ja selle ekvivalendid perioodi algul		621 871	0
	Raha ja selle ekvivalendid perioodi lõpul	2	304 536	621 871
	Raha ja selle ekvivalentide muutus		-317 335	-621 871

Netovara muutuste aruanne (varade ja kohustuste muutuste aruanne)

eurodes

	Lisa	Akumuleeritud tulem
Saldo 31.12. 2008		47 847 441
Põhivara ümberhindlus	6	3 490
Siire tulemi elimineerimisest	16	-19 642 159
Kokku muutused		-19 638 669
Saldo 31.12.2009		28 208 772
Siire tulemi elimineerimisest	16	-9 951 828
Kokku muutused		-9 951 828
Saldo 31.12.2010		18 256 944
Põhivara ümberhindlus	6	7 546
Siire tulemi elimineerimisest	16	-108 458
Kokku muutused		-100 912
Saldo 31.12.2011		18 156 032

Riigieelarve täitmise aruanne

eurodes

Klassifikaatori kood	Nimetus	2011 esialgne eelarve	2011 lõplik eelarve	2011 tegelik eelarve täitmine	Tegelik täitmine miinus lõplik eelarve	Üle viidud 2012 aastasse
Raha ja selle ekvivalendid aasta alguses*				621 871		
Tulude laekumine						
32	Kaupade ja teenuste müük	874 631	1 392 906	1 399 058	6 153	
35	Saadud toetused	877 675	3 773 232	3 773 232		
38	Muud tulud			374	374	
Tulude laekumine kokku		1 752 306	5 166 138	5 172 665	6 527	0
Kulude tasumine						
15	Materiaalsete varade soetamine ja renoveerimine	-607 161	-2 928 339	-2 729 002	199 338	-199 338
4	Eraldised	-462 303	-473 337	-468 341	4 996	-3 381
5	Tegevuskulud	-3 147 011	-3 823 092	-3 720 215	102 877	-102 877
50	Tööjõukulud	-1 877 903	-2 438 412	-2 438 412		
55	Majandamiskulud	-1 269 108	-1 384 680	-1 281 803	102 877	-102 877
6	Muud kulud	-83 085	-786 863	-786 863		
Kulude tasumine kokku		-4 299 560	-8 011 632	-7 704 422	307 210	-305 596
Finantseerimistehingud						
	Kohustuste suurenemine			7 000		
	Kohustuste vähenemine			-10 304		
Finantseerimistehingud kokku				-3 304		
Riigikassast saadud siirded		x	x	-567 904	x	
Riigikassale üle antud siirded		x	x	2 785 629	x	
Raha ja selle ekvivalendid aasta lõpus*				304 536		

Selgitused eelarve täitmise aruande juurde on esitatud lisan 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 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 kehtestatust, 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 tulemiaruanDES ei kajastata (näiteks põhivarade ümberhindlused) kajastatakse otse netovarade (alternatiiv: varade ja kohustuste vahe) muutusena.

- Bilansipäevajärgsed sündmused

Vastavalt Riigi raamatupidamise üldeeskirjale § 17 lg 1 kajastatakse raamatupidamiskontodel e-riigikassa infosüsteemi kaudu üle kantud ja laekunud summad pangakontode liikumiste või siiretena. Pangakontode liikumisena kajastatakse ülekandeid ja laekumisi nendel e-riigikassa kontodel, mille korral raamatupidamiskohuslase üksusel on õigus kasutada konto jääki arvestuslike ja ülekantavate kulude tegemiseks ning mille jääk viiakse automaatselt üle uude eelarveaastasse (toetused, tulud majandustegevusest, tagatised). Ülejäänud laekumised ja ülekanded kajastatakse siiretena.

Antud määrusest tulenevalt on PKHK raamatupidamisarvestuses korrigeeritud tagasiulatuvalt 31.12.2010. aasta lõppsaldosid, kus vastavalt riigi raamatupidamise üldeeskirjale on 2010. aasta bilansi lõppsaldodes korrigeeritud raha jääki (summas 621 781 eurot) ja vastavalt netovara, rahavoogude aruandes näidatud raha jääki perioodi lõpul ja vähendatud eelarvest saadud finantseerimist ning netovara aruandes korrigeeritud siirded tulemi elimineerimisest.

- 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

	31.12.2011	31.12.2010
Arvelduskontod pankades	304 536	621 871
Raha ja pangakontod kokku	304 536	621 871

Lisa 3. Tehingud avaliku sektori ja sidusüksustega

3.A Nõuded ja kohustused

eurodes

	Lühiajalised nõuded	Lühiajalised nõuded	Lühiajalised kohustused	Lühiajalised kohustused
	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2010
Maksu- ja Tolliamet (vt. lisa 3.C)	2 123	11 985	110 882	160 945
Muud riigiraamatupidamis- kohustuslased (vt. lisa 4.A)	172 368	2 019	21	37
Kohalikud omavalitsused	309	38	403	27
Muud avalik-õiguslikud juriidilised isikud	50 634	6 355	0	0
Sihtasutused, mittetulundusühingud, tütarettevõtjad (vt. lisa 3A)	1 723	341 661	317 670	864 611
Avaliku sektori üksused kokku	227 158	362 058	428 975	1 025 621
Sidusüksused (vt. lisa 4A)	0	0	0	249 689
Kokku avaliku sektori ja sidusüksused	227 158	362 058	428 975	1 275 310

Olulisemad lühiajalised nõuded avaliku sektori ja sidusüksuste vahel seisuga 31.12.2011:

- nõue Eesti Töötukassale summas 50 634 eurot kajastab koolitusteenuste osutamist vastavalt lepingule,
- nõue Rahandusministeeriumile summas 27 959 eurot kajastab lepingujärgset sihtfinantseerimist CO2 Koostöö- ja käsundusleping 2010-514/4 teostamiseks,

Olulisemad lühiajalised kohustused avaliku sektori ja sidusüksuste vahel seisuga 31.12.2011:

- kohustus Elukestva õppe arendamise SA Innove ees summas 237 660 eurot kajastab lepingujärgset toetuseks saadud ettemakset projekti nr. 2.5.0201.11-0068 teostamiseks,
- kohustus Archimedes SA ees summas 13 912 eurot kajastab lepingujärgset toetuseks saadud ettemakset projekt nr. 2011-0019-LEO01-IVT-18 teostamiseks,
- kohustus Archimedes SA ees summas 11 277 eurot kajastab lepingujärgset toetuseks saadud ettemakset projekt nr. 2010-0232-LEO01-IVT-09 teostamiseks.

3.B Tulud ja kulud

eurodes

	2011		2010	
	Tegevustulud	Tegevuskulud	Tegevustulud	Tegevuskulud
Riigiraamatupidamis- kohustuslased	411 682	659 169	24 451	577 003
Kohalikud omavalitsused	6 534	2 847	8 764	10 596
Muud avalik-õiguslikud juriidilised isikud	267 644	7 126	59 910	6 563
Sihtasutused, mittetulundusühingud, tütarettevõtjad	2 870 073	166 921	616 913	1 676 644
Avaliku sektori üksused kokku	3 555 933	836 062	710 037	2 270 807
Sidusüksused	0	0	2 747 637	2 638 297
Kokku avaliku sektori ja sidusüksused	3 555 933	836 062	3 457 675	4 909 104

3.C Maksunõuded ja –kohustused

eurodes

	Maksude ettemaksed	Maksu- kohustused	Maksude ettemaksed	Maksu- kohustused
	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2010
Maksuliik				
Käibemaks (vt. lisa 3.A;4.A)	524	7 810		11 172
Sotsiaalmaks	913	61 277		88 210
Üksikisiku tulumaks	536	32 267		48 674
töötuskindlustusmaks	107	7 338		10 673
kogumispension	44	2 122		2 148
Erisoodustuse tulumaks		68		68
Maksude ettemaksed (vt. lisa 3.A; 4.A)			11 985	
Maksud kokku	2 123	110 882	11 985	160 945

Lisa 4. Muud nõuded ja kohustused

4.A Muud nõuded ja makstud ettemaksed

eurodes

	31.12.2011	31.12.2010
	Lühiajalised nõuded ja ettemaksed	Lühiajalised nõuded ja ettemaksed
Nõuded ja makstud ettemaksed		
Nõuded ostjate vastu	108 833	117 515
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-13 403	-10 338
Nõuded ostjate vastu kokku	95 430	107 177
Toetuste saamisega seotud nõuded (vt lisa 3.A)	171 931	338 621
Muud nõuded (vt. lisa 3.A)	51 380	11 453
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (vt lisa 3.A; 3.C)	2 123	11 985
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	1 020	375
Muud nõuded ja makstud ettemaksed kokku	321 884	469 609

Olulisemad nõuded seisuga 31.12.2011:

- nõue MFR „LesForges“ vastu koolitusteenuse eest summas 12 985 eurot.
 - nõue Metsäliitto Eesti AS vastu metsamaterjali müügi eest summas 11 891 eurot, nõue laekus 14.01.2012.
 - nõue Stora Enso eesti AS vastu metsamaterjali müügi eest summas 28 727 eurot, nõue laekus 20.01.2012.
- Ebatõenäoliste nõuete osas ostjate vastu toimusid 2011. aastal järgmised muudatused:
- täiendavalt kajastatud allahindlus summas 6 226 eurot,
 - ebatõenäoliseks tunnistatud nõuete laekumine summas 1 045 eurot.
 - ebatõenäoliseks tunnistatud nõuetest loovutati Julianus Inkasso OÜ-le nõudeid kokku summas 7 292 eurot.
 - lootusetuks kanti nõuded summas 2 117 eurot.

4.B Muud kohustused ja saadud ettemaksed

eurodes

	31.12.2011	31.12.2010
	Lühiajalised kohustused ja saadud ettemaksed	Lühiajalised kohustused ja saadud ettemaksed
Kohustused ja saadud ettemaksed		
Võlad tarnijatele	232 592	52 835
Maksudkohustused (vt lisa 3.C)	110 882	160 945
Viitvõlad	73 773	65 967
Toetuste maksmise kohustused (vt lisa 9.B)	6 312	2 692
Töötasu võlgnevus	107 858	98 053
Potentsiaalne kohustus (puhkusetasud)	49 652	63 690
Toetusteks saadud ettemaksed (vt lisa 18)	326 298	823 554
Muud kohustused	172	5 702
Saadud ettemaksed	155	1 845
Muud kohustused ja saadud ettemaksed kokku	907 695	1 275 283

Lisa 5. Kinnisvarainvesteeringud

eurodes

	2011	2010
Bilansiline väärtus perioodi alguses		
Soetusmaksumus (vt. lisa 23)	425 146	425 146
Akumuleeritud kulum	-88 845	-67 921
Jääkväärtus	336 301	357 225
Perioodi liikumised		
Mitterahalise sissemaksena üleandmine	-223 614	
Amortisatsioon ja allahindlused (vt. lisa 15)	-37 872	-20 924
Perioodi liikumised kokku	-261 486	-20 924
Bilansiline väärtus perioodi lõpus		
Soetusmaksumus (vt. lisa 23)	201 532	425 146
Akumuleeritud kulum	-126 717	-88 845
Jääkväärtus	74 815	336 301
	2011	2010
Renditulud kinnisvarainvesteeringutelt	4 487	20 098
Kinnisvarainvesteeringute halduskulud	2 471	8 280
Renditulu katkestamatutelt kasutusrendilepingutelt tulevastel perioodidel	2 011	2 010
Järgmisel majandusaastal	0	3 196

Lisa 6. Materiaalne põhivara

eurodes

	Maa	Hooned ja rajatised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata tööd ja ettemaksud	Kokku
Bilansiline väärtus perioodi alguses						
Soetusmaksumus	1 362 571	13 858 219	686 069	51 458	114 479	16 072 797
Akumuleeritud kulum	0	-2 383 562	-465 550	-20 690		-2 869 802
Jääkväärtus	1 362 571	11 474 657	220 519	30 768	114 479	13 202 995
Müügiootel põhivara	596					596
Aruandeperioodi liikumised						
Soetused ja parendused			154 022	80 745	2 247 734	2 482 501
Ümberklassifitseerimine põhivaragruppi		1 989 980			-1 989 980	0
Mitterahalise sissemaksena üle antud	-18 242	-13 407				-31 649
Amortisatsioon ja allahindlused (vt. lisa 15)	-3 318	-2 105 522	-75 665	-6 700		-2 191 205
Ümberhindlus		7 546				7 546
Liikumised kokku	-21 560	-121 403	78 356	74 045	257 754	267 193
Bilansiline väärtus perioodi lõpus						
Soetusmaksumus	1 341 608	13 409 799	823 576	132 203	372 234	16 079 420
Akumuleeritud kulum		-2 056 545	-524 700	-27 390		-2 608 636
Jääkväärtus	1 341 608	11 353 254	298 875	104 813	372 234	13 470 784

- lõpetamata ehitus klassifitseeriti ümber hooneks Auto- ja metallitöö praktikabaas summas 1 940 244 eurot ja Pargi tn. õppekoha võimla katuse renoveerimine summas 49 736 eurot,
- lõpetamata ehitusena võeti arvele Voltveti õppekoha renoveerimistööd summas 277 256 eurot ja Niidupargi õpilaskodu renoveerimistööd summas 49 488 eurot.
- üksustevaheliste siiretena anti üle Riigi Kinnisvara AS-le vara summas 255 263 eurot.
- arvele võeti soetatud põhivara summas 234 767 eurot.

Lisa 7. Immateriaalne põhivara

eurodes

Bilansiline väärtus perioodi alguses	Tarkvara
Soetusmaksumus	36 365
Akumuleeritud kulum	-1 622
Jääkväärtus	34 743
Aruandeperioodi liikumised	
Soetused ja parendused	
Amortisatsioon ja allahindlused (vt. lisa 15)	-9 096
Liikumised kokku	-9 096
Bilansiline väärtus perioodi lõpus	
Soetusmaksumus	36 365
Akumuleeritud kulum	-10 718
Jääkväärtus	25 647

Lisa 8. Bilansis kajastatud bioloogilised varad

eurodes

		Ümberhindlus	Ümber- klassifitseerimine	
2010	Perioodi algul			Perioodi lõpul
Taimlad	16 715	-16 715	0	0
Mets	16 425 999	-11 559 939	-486 606	4 379 454
Kokku bioloogilised varad	16 442 714	-11 576 654	-486 606	4 379 454
2011		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. 2005. aasta tormimurru tagajärgede likvideerimise käigus tekkis vajadus raiuda ühel aastal kahekordne aastamaht, mis tingis edasiste perioodide raiemahu vähendamise 1/10 võrra. 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 €/m³ ja keskmiseks metsamajandamise kulu hinnaks 37 €/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
2010					
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks (vt. lisa 4.A)	17 032	16 802	1 559 251	42 011	56 981
Põhivara soetuseks saadud sihtfinantseerimine (vt. lisa 4.A)	5 265	11 154	1 253 663	296 233	766 573
Saadud toetused kokku	22 297	27 956	2 812 915	338 244	823 554
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

Olulisemad nõuded seisuga 31.12.2011:

- esitatud nõue Rahandusministeeriumile projekti „Rohelise investeerimisskeemiga hõlmatud objekt“ „Voltveti õppehoone renoveerimistööd“ summas 169 535 eurot.

Olulisemad saadud toetused seisuga 31.12.2011:

- saadud ettemaks Innove SA-lt summas 237 660 eurot, kajastab lepingujärgset põhivara soetuseks saadud summat projekti nr. 2.5.0201.11-0068 teostamiseks.
- saadud ettemaks Innove SA-lt summas 8 546 eurot, kajastab lepingujärgset ettemakset projekti nr. 1.3.0102.11-0367 teostamiseks.
- saadud ettemaks Innove SA-lt summas 3 115 eurot, kajastab lepingujärgset ettemakset projekti nr. 1.3.0102.11-0368 teostamiseks.

- saadud ettemaks Archimedes SA-lt kokku summas 50 306,65 eurot, kajastab lepingujärgseid ettemakseid erinevate (kuus) projektide teostamiseks.

Olulisemad tulud 2011. aastal:

- Innove SA poolt rahastatud projekti nr. 2.5.0200.09-0048 "Auto- ja metallitöö erialade praktikabaas koos seadmetega ja õppesõidu harjutusväljak" tulu summas 2 645 468 eurot
- Haridus- ja Teadusministeeriumi poolt rahastatud projekti „Täiskasvanute tööalane koolitus ja arendustegevus“ tulu summas 60 300 eurot.
- Rahandusministeeriumi poolt rahastatud projekti „Rohelise investeerimisskeemiga hõlmatud objekt“ „Volveti õppehoone renoveerimistööd“ summas 332 707 eurot.
- Innove Sa poolt rahastatud projekti nr. 2.5.0201.11-0068 „Niidu pargi õpilaskodu ja sisustus“ renoveerimistööd summas 33 568 eurot.

9.B Antud toetused

eurodes

	Kohustused perioodi algul (vt. lisa 4)	Arvestatud kulu	Kohustused periood lõpul (vt. lisa 4)
2010			
Sotsiaaltoetused			
Põhitoetus		226 618	
Täiendav toetus		11 255	
Sõidusoodustused	8 823	67 644	2 692
Koolitoidutoetus	74	147 495	15
Muud toetused		12 373	
Mittesihotstarbeline finantseerimine		2 158	
Kodumaine sihtfinantseerimine		4 934	
Antud toetused kokku	8 897	472 477	2 707
2011			
Sotsiaaltoetused			
Põhitoetus		214 333	
Täiendav toetus		13 714	
Stipendiumid		2 273	1 501
Sõidusoodustused	2 692	74 152	2 489
Koolitoidutoetus	15	152 889	
Muud toetused		16 345	
Mittesihotstarbeline finantseerimine		1 784	
Antud toetused kokku	2 707	475 489	3 990

Lisa 10. Kaupade ja teenuste müük

eurodes

(vt. lisa 3.B)	2011	2010
Tulu koolitusteenuse osutamisest	303 786	125 098
Tulu kutseõppeasutuse toodetest ja teenustest	840 944	819 498
Muu tulu haridusalasest tegevusest	96 058	18 870
Tulu elektrienergia müügist	7 222	17 823
Tulu vee ja kanalisatsiooniteenusest	910	2 069
Tulu soojuse ja kütte müügist	5 193	3 368
Muu tulu elamu- ja kommunaaltegevusest	217	150
Üüri ja renditulu kinnisvarainvesteeringutelt	3 350	20 098
Üüri ja renditulu eluruumidelt	1 137	1 137
Kokku	1 258 816	1 008 111

Olulisemad muutused kaupade ja teenuste müügituludes võrreldes 2010. aastaga:

Seoses Töötukassa poolt korraldatud koolitusteenuse osutamise riigihangete võitmisega suurenes võrreldes 2010. aastaga olulisel määral tulu koolitusteenuse osutamisest (178 688 eurot), tulu kasvas kutseõppeasutuse toodetest ja teenustest (77 188 eurot), seda ehitustööde käigus esitatud nõuete arvelt.

Lisa 11. Muud tulud

eurodes

(vt. lisa 3.B)	2011	2010
Kodumaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	447 915	426 643
Välismaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	554 073	1 112 880
Välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine tegevuskuludeks	12 829	19 729
Välismaine sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	2 175 411	1 199 968
Kodumaine sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	31 956	53 696
Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine	-4 923	0
Muud tulud	1 112	0
Kokku	3 218 372	2 812 915

Olulisemad muutused muudes tuludes võrreldes 2010. aastaga:

Seoses Innove SA poolt rahastatud projektiga nr. 2.5.0200.09-0048 “Auto- ja metallitöö erialade praktikabaas koos seadmetega ja õppesõidu harjutusväljak” kasvas välismaine sihtfinantseerimine põhivara soetuseks summas 975 443 eurot, samas vähenes seoses projektide lõppemisega välismaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks summas 558 807 eurot.

Lisa 12. Tööjõukulud

eurodes

	2011	2010
Töötajate töötasud	-1 575 970	-1 606 529
Ajutiste lepinguliste töötajate töötasud	-199 295	-155 455
Töötasukulud kokku	-1 775 264	-1 761 984
Õppelaenu kustutamine	-9 836	-10 092
Lähetuskulude hüvitamine		-927
Sotsiaalkindlustusmaks	-585 799	-581 728
Sotsiaalmaks erisoodustuselt	-5 392	-6 078
Töötuskindlustusmaks	-24 821	-24 588
Tulumaks erisoodustustelt	-3 431	-3 868
Maksud ja sotsiaalkindlustusmaksed kokku	-629 281	-627 281
Tööjõukulud kokku	-2 404 545	-2 389 265

Keskmine töötajate arv	2011	2010
Töötajad	173,92	176,67
Kokku	173,92	176,67

Tegevjuhtkonnale arvestatud tasud

Ametikohad	2011		2010	
	Töötasud	Muud tasud	Töötasud	Muud tasud
Direktor ja direktori asetäitjad	-35 854	-3 768	-43 467	-8 890
Osakondade juhatajad	-69 942		-69 894	-6 707
Puhkusekohustus		-20 200	0	-19 811
Kokku kulu	-105 796	-23 968	-113 362	-35 408

Olulisi muutusi töötasu arvestuses 2011. aastal võrreldes 2010. aastaga ei toimunud.

Lisa 13. Majandamiskulud

eurodes

(vt. lisa 3.B)	2011	2010
Administreerimiskulud	-58 885	-62 716
Lähetuskulud	-7 354	-5 702
Koolituskulud	-28 465	-26 677
Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud	-365 470	-373 218
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	-2 471	-8 280
Üürile ja rendile antud kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud	-7 004	
Rajatiste majandamiskulud	-15 891	-14 441
Sõidukite majandamiskulud	-107 577	-108 028
Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud	-25 472	-281 603
Inventari majandamiskulud	-99 508	-451 230

Järg lisa 13

Töömashinate ja seadmete majandamiskulud	0	-835
Toiduained ja toidlustusteenused	-135 518	-115 667
Meditsiinikulud	-3 932	-3 878
Õppevahendite ja koolituse kulud	-155 166	-191 881
Kommunikatsiooni-, kultuuri- ja vaba aja sisustamise kulud	-9 679	-10 711
Tootmiskulud	-85 642	-71 869
Eri- ja vormiriietuse kulud	-14 225	-12 803
Muu erivarustus ja materjalid	-3 803	-5 058
Mitmesugused majandamiskulud	-58 961	-16 135
Kokku	-1 185 025	-1 760 734

Olulisemad muutused majandamiskuludes võrreldes 2010. aastaga:

Seoses kokkuhoidliku ja säästliku majandamisega vähenesid majandamiskulud 2011. aastal 575 709 eurot.

Lisa 14. Muud tegevuskulud

eurodes

	2011	2010
Käibemaks	-565 159	-548 395
Käibemaks põhivara soetuselt	-65 123	
Maamaks	-23 606	-23 654
Riigilõivud	-444	-1 290
Maksuvõlalt arvestatud intress	-20	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded müüdud kaupade ja teenuste eest	-5 181	34 229
Kokku	-659 533	-539 110

Olulisemad muutused muudes tegevuskuludes võrreldes 2010. aastaga:

Seoses kutsehariduskeskuse toodetest ja teenustest laekunud tulu kasvuga suurenes käibemaksukulu. Mõju avaldas ka põhivara soetuselt arvestatud käibemaksu kulu.

Lisa 15. Põhivara amortisatsioon ja ümberhindlus

eurodes

	2011	2010
Kinnisvarainvesteeringute amortisatsioon (vt lisa 5)	-37 872	-20 924
Materiaalse põhivara amortisatsioon (vt lisa 6)	-2 191 205	-526 208
Immateriaalse põhivara amortisatsioon (vt. lisa 7)	-9 096	-1 622
Kasum/kahjum bioloogiliste varade ümberhindlusest (vt lisa 8)	0	-11 576 654
Kokku	-2 238 173	-12 125 408

Lisa 16. Siirded

eurodes

	2011	2010
Rahalised siirded		
Saadud riigikassast ülekannete tegemiseks	2 163 758	6 806 104
Riigikassale üle antud laekumised	-567 904	-4 783 805
Rahalised siirded kokku	1 595 855	2 022 299
Mitterahalised siirded teiste riigiraamatupidamiskohustuslastega		0
Saadud teistelt riigiraamatupidamiskohustuslastelt	1 036 534	936 298
Üle antud teistele riigiraamatupidamiskohustuslastele	-255 271	-66 303
Mitterahalised siirded kokku	781 263	869 995
Siirded tulemi elimineerimiseks	108 458	10 573 699
Siirded kokku	2 485 576	13 465 993

Lisa 17. Selgitused eelarve täitmise aruande kohta

eurodes

Lõpliku eelarve kujunemine	Tulud 2011	Kulud 2011
Esialgne eelarve	1 752 306	-3 917 839
Üle toodud eelmisest aastast		-616 246
Muudatused lisaeelarve alusel		4 400
Muud eelarvete muudatused		-68 115
Eelarves kavandatud toetused	-877 675	877 675
Tegelikult laekunud toetused	3 773 232	-3 773 232
Eelarves kavandatud majandustegevusest laekuv tulu	-874 631	874 631
Tegelikult majandustegevusest laekunud tulu	1 392 906	-1 392 906
Eelarves kavandatud arvestuslikud kulud		
Tegelikud arvestuslikud kulud		
Kokku lõplik eelarve	5 166 138	-8 011 632

Lisa 18. Täiendav bilansiväline informatsioon tulevikus saadava sihtfinantseerimise kohta

eurodes

	31.12.2011	31.12.2010
Saadaolev sihtfinantseerimine	2 230 148	5 394 125
Projekt 4-3/480/2.5.0200.09-0048 Auto- ja metallitöö erialade praktikabaas koos seadmetega ning õppesõidu harjutusväljak		2 146 076
Projekt 2.5.0201.11-0068 Niidu pargi õpilaskodu ja sisustus	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	84 072
Saadaolev sihtfinantseerimine kokku	1 932 181	2 230 148

Lisa 19. Tulude kassapõhine jaotus

eurodes

Tulu liik	Täpsustatud eelarve 2011	Täitmine 2011	%	Täpsustatud eelarve 2010	Täitmine 2010	%
Tulud kokku	7 572 322	7 475 250	99%	7 404 720	7 428 713	100%
<i>Eraldised HTM eelarvest</i>	2 631 400	2 631 573	100%	2 815 703	2 816 122	100%
Tegevuskulud	2 153 067	2 153 067	100%	2 303 764	2 303 764	100%
Sotsiaaltoetused	478 333	478 506	100%	511 939	512 358	100%
<i>Saadud toetused</i>	3 424 138	3 424 138	100%	3 319 191	3 319 191	100%
Sihtotstarbelised investeeringud	2 411 163	2 411 163	100%	2 917 340	2 917 340	100%
Projektide tegevuskulud	1 012 975	1 012 975	100%	401 851	401 851	100%
<i>Laekumine majandustegevusest</i>	1 341 124	1 300 720	97%	1 024 307	1 047 881	102%
Koolitusteenuse osutamine	220 099	258 520	117%	297 986	130 233	44%
Toodete ja teenuste müük	976 678	935 146	96%	699 615	853 927	122%
Muu tulu tegevusest	144 346	107 054	74%	26 706	63 721	239%
<i>Eelmise perioodi ületulnud vahendid</i>	175 660	118 819	68%	245 519	245 519	100%

Lisa 20. Kulude kassapõhine jaotus

eurodes

Kulu liik	Täpsustatud eelarve 2011	Täitmine 2011	%	Täpsustatud eelarve 2010	Täitmine 2010	%
Kulud kokku	7 764 467	7 675 979	99%	6 942 905	6 806 104	98%
Tööjõukulud	2 370 076	2 322 202	98%	2 293 596	2 267 350	99%
Majandamiskulud	1 126 026	1 086 608	96%	1 160 097	1 065 201	92%
Muud tegevuskulud	117 317	121 117	103%	111 323	105 722	95%
Investeeringud	56 432	56 432	100%	25 565	25 565	100%
Õppetootused	478 333	473 337	99%	494 948	484 890	98%
Sihtfinantseerimine	3 616 283	3 616 283	100%	2 857 376	2 857 376	100%

Lisa 21. Vabad vahendid

eurodes

	2011	2010
Tulu liik	summa	summa
Vabad vahendid kokku	302 214	616 246
ERF alasuund 5.1.Kutseõppeasutuse õppekeskkonna kaasajastamine	199 338	441 579
ESF alasuund õpetegevuse kaasajastamine	81 829	55 847
Omatulu	21 047	118 819

Lisa 22. Sõlmitud kasutusrendilepingud

eurodes

Kasutusrendile andja	Lepingu number	lepingu sõlmimise algus	lepingu lõpp-tähtaeg	Maksumus	Vara nimetus
Nordea Finance Estonia AS	20115893	26.10.2010	25.10.2012	1 100 335	Forwarder Jonh Deere 810D
SEB Ühisliising	L10100887	09.07.2010	15.07.2016	23 850	Ford Transit 300M Kombi Trend 2,2
Hansa Liising Eesti	0168041L	29.06.2007	15.06.2012	22 558	Opel Vivaro Combi L1H1 CDTI
Hansa Liising Eesti	0193096L	7.03.2008	15.03.2012	18 528	Toyota Auris
Parex Leasing&Factoring OÜ	JER08-1854	3.09.2008	3.08.2012	1 783	kohviautomaat Jura Impressa Xs900TC s/n
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

Lisa 23. Ruumide kasutusse andmise lepingud

eurodes

Rentnik	objekt	aadress	Soetus-maksumus	kulum	Jääk-maksumus
Üürile antud eluruumid	elamu "Kaagipõllu"	Väljaküla küla, Saarde vald, Pärnumaa	52 274	-15 467	36 807
	elamu "Kutsiku"	Kärsu küla, Saarde vald, Pärnumaa	53 977	-15 969	38 007
	korter 13	Peahoone tee 4-13, Tihemetsa alevik	2 657	-2 657	0
	korter 35	Peahoone tee 4-35, Tihemetsa alevik	3 998	-3 998	0
	korter 36	Peahoone tee 4-36, Tihemetsa alevik	1 757	-1 757	0
	kokku		114 663	-39 848	74 815

Allkirjad majandusaasta aruandele

Pärnumaa Kutsehariduskeskuse 31.12.2011 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.

.....

Riina Mürsepp

Direktor

.....

Elve Lääts

Direktori asetäitja finants- ja haldusalal

.....

Varje Tipp

Arenguosakonna juhataja