

Avaliku sektori finantsarvestuse ja –aruandluse juhend
Toetuste kajastamiseks kasumi teenimise eesmärgi mitteomavates üksustes
Täiendatud seisuga 01.01.2023

Üldpõhimõtted

- Sihtfinantseerimist tegevuskuludeks kajastatakse tuludes (saaja) ja kuludes (andja) sel perioodil, millal toetuse saaja teeb kulutused, milleks sihtfinantseerimine oli ette nähtud (tagatakse tulude ja kulude vastavus).
- Sihtfinantseerimist põhivara soetamiseks kajastavad saajad tuluna põhivara soetamise perioodis. Andjad kajastavad toetust kuluna sel momendil, kui toetuse saaja teeb kulud või soetab põhivara, milleks sihtfinantseerimine oli ette nähtud.
- Tegevustoetused, mis on antud üldisemalt põhikirjalisteks tegevusteks, kajastatakse kassapõhisel momendil tuluna (saaja) ja kuluna (andja).

Sihtfinantseerimisena mõistetakse projektipõhist finantseerimist, mida iseloomustab kindel eesmärk koos näitajatega, mille alusel eesmärgi täitmist mõõdetakse, ajakava ja rahaline eelarve. Toetuse andja või vahendaja nõuab projekti kohta detailset aruandlust koos kulutuste kohta andmete esitamisega ning raha ülejääk nõutakse projekti lõppedes saajalt tagasi.

Põhivara sihtfinantseerimisena käsitletakse neid projektipõhiselt antud, vahendatud ja saadud toetusi, mille tingimuseks on ühest aastast pikema kasuliku elueaga ning soetusmaksumusega alates üldeeskirja § 41 lõikes 1 määratud alampiirist varade kasutuselevõtmine toetuse saaja poolt sõltumata sellest, kas toetuse saaja peab raamatupidamisarvestust ja võtab vara põhivarana bilansis arvele või mitte. Näiteks kajastatakse andja ja vahendaja poolt sihtfinantseerimisena põhivara soetamiseks kodumajapidamistele antud toetusi elamispinna ehitamiseks ja renoveerimiseks vms.

Tegevustoetuse korral võib toetuse saaja seda kasutada suuremal määral oma äranägemisel mitmesugusteks põhikirjalisteks tegevusteks, sh kas tegevuskulude või investeeringute soetamiseks. Toetusega võib kaasneda aruandlus tehtud kulutuste kohta, kuid see võib ka puududa. Eelarveaasta lõpuks järelejäänud raha võib nõuda tagasi, kuid sageli jäetakse see saajale järgmise perioodi kulutuste katteks.

Alates 01.01.2023 kohustuslikuna kehtestatud lihtsustused (alates 2016 lubatud)

Alates 01.01.2023 minnakse lõplikult üle toetuste allika koodide ning nõuete ja kohustiste kontode lihtsustatud kajastamisele. Otse Euroopa Liidu fondidest saadud toetuste korral kasutatakse TP-koodi 900201.

Kehtima jäävad järgmised allika koodid:

21 – toetused EL fondidest, v. a RRF

33 – Taaste- ja vastupidavusrahastu (RRF)

39 – muud välistoetused

60 – kodumaised toetused, sh riiklik kaasfinantseerimine

81 – saastekvootide müügi tulu, mida tohib kasutada konkreetsetele toetusprojektidele vastavalt saastekvootide müügi lepingule

Alates 01.01.2023 kaotavad kehtivuse bilansikontod: 103555, 103557, 103655, 103855, 103857, 203555, 203557, 203655, 203855, 203857. Kehtivuse kaotavad tulukontod 350040, 350050, 350240, 350250. Kehtivuse kaotavad kulukontod 450040, 450050, 450240, 450250.

Põhivara sihtfinantseerimise kontodel kasutatavad rahavoo koodid

RV 05	sihtfinantseerimine laekub rahana toetuse saajale, kes kannab selle ise põhivara müüjale
RV 01	Sihtfinantseerimine ei laeku rahana toetuse saajale, vaid toetuse andja või vahendaja kannab selle otse tarnijale, kellelt üksus saab põhivara
RV 19	Sihtfinantseerimine saadakse kaupade või teenustena, kusjuures keegi ei maksa selle eest otseselt põhivarade annetajale raha

Ülaltoodud RV-koodi kasutatakse kontogrupis 3502. Põhivara võetakse kontogrupi 154 või 155 arvele kahel esimesel juhul RV koodiga 01, kolmandal juhul RV koodiga 19.

RV kood võimaldab täpsustada rahavoo aruannet, esitades sihtfinantseerimise rahavoo aruandes ainult juhul, kui sihtfinantseerimise tulu on kajastatud RV koodiga 05.

Tegevusala koodid toetuste kajastamisel

Toetuse saaja kajastab saadud toetusi tuludes selle tegevusala koodiga, mis näitab, milleks toetus oli antud, hoolimata sellest, millist tegevusala koodi näitab toetuse andja või vahendaja ning need ei pea andjal ja saajal omavahel kokku minema.

Põhivara sihtfinantseerimise tuluna kajastatud tegevusala kood vastab põhivara soetuse (kontogrupp 154, 155 RV 01) tegevusala koodile RV koodide 05 ja 01 korral. Põhivara sihtfinantseerimist (tulu) ei saa tegevusalade kaupa RV koodide 05 ja 01 korral olla rohkem kui põhivara soetust vastaval tegevusalal, millele lisandub põhivara soetusega kaasnev käibemaksukulu vastaval tegevusalal (kontol 601002). Erandid saavad tulla sellest, kui põhivara soetust või sihtfinantseerimist ei ole kajastatud üheaegselt (mida üldjuhul ei tohiks juhtuda, kuna see ei ole kooskõlas arvestuspõhimõttega).

Tegevuskulude sihtfinantseerimise tulu tegevusala kood peab vastama nende kulude tegevusala koodile, milleks toetust saadi.

Toetuse andja või vahendaja ei kajasta antud toetusi oma tegevusala üldkoodiga, vaid peab valima selle tegevusala koodi, milleks toetust anti. Näiteks Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium kajastab oma tööjõu- ja majanduskulusid TT koodiga 04110. Kui ta annab toetusi teede korrashoiuks ja ehituseks, kajastab ta tegevusala koodi 04510 (või 04520, 04530).

Vahendajad kajastavad saadud toetuste tulu ja antud toetuste kulu ühe ja sama TT koodiga, mis väljendab tegevusala, mille jaoks toetust vahendati.

Kontod sihtfinantseerimiste kajastamiseks

Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks ei pruugi minna kokku sihtfinantseerimise andja või vahendaja vastavate andmetega, kui andja või vahendaja ei uuri täpselt, millises summas kajastab saaja põhivara soetamist ja millises summas tegevuskulusid, mis ta selle raha eest soetab. Sihtfinantseerimise saaja lähtub sihtfinantseerimise jaotamisel põhivara soetamiseks ja tegevuskuludeks oma raamatupidamisandmetest, mitte aga andja kontost.

Sihtfinantseerimist nimetatakse vahendamiseks, kui saaja ei kasuta toetust oma põhivara soetuseks, tööjõu-ega majanduskuludeks, vaid annab selle edasi kolmandale isikule. Sellist toetust kajastavad vahendajad tuludes ja kuludes eraldi kontodel, mis peavad olema võrdsed, kuna toetuse saamise tulu ja toetuse andmise kulu kajastatakse üheaegselt. Kontopaarid, mis peavad võrduma vahendaja enda saldoandmikus:

350010 = 450010; 350030 = 450030; 350210 = 450210; 350230 = 450230.

Toetuse andja ja toetuse saaja ei kasuta neid kontosid, mis on mõeldud vahendajatele. Seetõttu toetuste saajad, kes saavad vahendajate kaudu toetusi, näevad vahendaja kontot, mis ei vasta peegelpildis täpselt nende tulukontole (näiteks vahendaja kajastab välisabi andmist kontol 450230, aga saaja kontol 350220).

Näide 1. Sihtfinantseerimise vahendaja ja saaja kasutavad erinevaid kontosid

A. EAS annab riigieelarvest saadud toetuse edasi kohalikule omavalitsustele konkreetse projektiga seotud tegevuskulude sihtfinantseerimiseks. EAS kajastab riigilt saadud toetuse kontol 350010 ja kohalikule omavalitsusele antud toetuse kontol 450010. Kohalik omavalitsus kajastab saadud toetuse kontol 350000.

B. Haridus- ja Teadusministeerium annab saadud välismaise sihtfinantseerimise ja sellele riigieelarvest lisaks antud kaasfinantseerimise edasi koolile nii tegevuskuludeks kui ka põhivara soetamiseks. HTM kajastab välismaise tegevuskulude sihtfinantseerimise kontol 350030 ja selle edasiandmise koolile kontol 450030,

saadud välismaise põhivara sihtfinantseerimise kontol 350230 ja selle edasiandmise koolile kontol 450230, riigi tegevuskulude kaasfinantseerimise kontol 450000, põhivara kaasfinantseerimise kontol 450200.

Kool kajastab saadud välismaise tegevuskulude sihtfinantseerimise kontol 350020, välismaise põhivara sihtfinantseerimise kontol 350220, tegevuskulude kaasfinantseerimise kontol 350000, põhivara kaasfinantseerimise kontol 350200.

Sihtfinantseerimist jaotatakse kodumaiseks ja välismaiseks. Välismaiseks loetakse sealjuures ka sellistelt rahvusvahelistelt organisatsioonidelt saadud toetusi, mille esindus on Eestis (näiteks Punase Risti Eesti Esindus, UNISEF Eesti Esindus vms).

Kodumaise toetuse eriliik on välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine, kui see on ette nähtud lisaks välismaisele sihtfinantseerimisele. Kui toetuse kaasfinantseerijaks on lepingu kohaselt mingi teine välismaine üksus või rahvusvaheline organisatsioon, siis kajastatakse see välismaise sihtfinantseerimisena, mitte kaasfinantseerimisena.

Kodumaist kaasfinantseerimist kajastatakse tuludes ja kuludes samadel kontodel kui kodumaiseid toetusi. Kui allika kood on kontol nõutav, tuleb alates 01.01.2023 kasutada koodi 60.

Toetuse andja või vahendaja poolt näidatud välismaine sihtfinantseerimine peab võrduma toetuse saaja poolt näidatud välismaise sihtfinantseerimisega. Toetuse andja või vahendaja poolt näidatud kodumaine sihtfinantseerimine peab võrduma toetuse saaja poolt näidatud kodumaise sihtfinantseerimisega. Samas võivad need erineda jaotuse poolest tegevuskuludeks ja põhivara soetamiseks. Erinevus võib olla tingitud sellest, et toetuse andja või vahendaja pole uurinud täpselt, kuidas toetuse saaja toetuse põhivara soetuseks ja tegevuskuludeks saadud toetuseks jaotab. Toetuse saaja peab kajastama toetust vastavuses oma tegelike kulutustega olenevalt sellest, kui palju ta kulutas põhivara soetamiseks (võttis arvele põhivara ja kajastas käibemaksukulu kontol 601002) ja tegevuskuludeks (kajastas perioodi kuludena).

Näide 2. Sihtfinantseerimise jaotamine välismaiseks sihtfinantseerimiseks ja kodumaiseks kaasfinantseerimiseks

Toetuse vahendaja kajastab järgmisi kontosid ja summasid:

450030 300 000.- (75 % välismaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks)

450010 100 000.- (25 % kodumaine kaasfinantseerimine tegevuskuludeks)

450230 1 125 000.- (75 % välismaine sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks)

450210 375 000.- (25 % kodumaine kaasfinantseerimine põhivara soetamiseks)

Kokku välisabi (300 000.- + 1 125 000.-) 1 425 000.-, kokku kodumaine kaasfinantseerimine (100 000.- + 375 000.-) 475 000.-, kokku saadud 1 900 000.-

Toetuse saaja finantseerib toetusega arve kogusummas 2 500 000.-, see tähendab, et ta ise finantseerib veel täiendavalt 600 000.- eurot. Arve koosneb järgmistest summadest:

ehitustööd 1 800 000.-

hooldustööd 283 333,33

käibemaks 416 666,67

Kokku 2 500 000.-

Arve summade jaotamiseks avab toetuse saaja Exceli tabeli ja koostab arve komponentide jaotumise arvestuse välismaiseks sihtfinantseerimiseks, kaasfinantseerimiseks ja omafinantseerimiseks. Käibemaksu kohta on tehtud eeldus, et saaja kajastab selle kuluna, mitte sisendkäibemaksuna ja talle anti lepingu kohaselt toetust ka käibemaksu katteks. Saadakse järgmised tulemused:

Otstarve	Arve summa	Välismaine sihtfinantseerimine	Kodumaine kaasfinantseerimine	Omafinantseerimine
Põhivara soetuseks	1 800 000	1 080 000	360 000	360 000
Tegevuskuludeks	700 000	345 000	115 000	240 000
Kokku	2 500 000	1 425 000	475 000	600 000

Saadud toetus konteeritakse tuludesse järgmiselt:

350020 345 000.-

350000 115 000.-

350220 1 080 000.-

350200 360 000.-

Kokku välismaine sihtfinantseerimine ja kaasfinantseerimine lähevad kokku vahendaja poolt näidatuga, kuid jaotus põhivara soetuseks ja tegevuskuludeks ei klapi. Kasutatavad kontode lõpud erinevad, kuna toetust saadakse vahendaja kaudu.

Sihtfinantseerimist kajastatakse järgmistel kontodel:

Konto	Nimetus	Kes kasutab	Selgitus
103550	Tegevuskulude sihtfinantseerimise nõuded	Saaja Vahendaja	Saamata sihtfinantseerimise nõue tegevuskuludeks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada
103556	Põhivara sihtfinantseerimise nõuded	Saaja Vahendaja	Saamata sihtfinantseerimise nõue põhivara soetamiseks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada
103650	Sihtfinantseerimise tagasinõuded	Andja Vahendaja	Sihtfinantseerimine anti ja saaja tegi kulutused, kuid hiljem selgub, et teatud tingimused jäid täitmata ja toetus nõuti tagasi (tagasikanne pole bilansipäeva seisuga veel toimunud)
103850	Ettemakstud tegevuskulude sihtfinantseerimine	Andja Vahendaja	Toetuse saajale või tema tarnijale on tehtud tegevuskulude sihtfinantseerimise ettemakse, mille eest pole toetuse saaja veel saanud kaupu ega teenuseid
103856	Ettemakstud põhivara sihtfinantseerimine	Andja Vahendaja	Toetuse saajale või tema tarnijale on tehtud põhivara sihtfinantseerimise ettemakse, mille eest pole toetuse saaja veel saanud kaupu ega teenuseid
153550	Tegevuskulude sihtfinantseerimise nõuded	Saaja Vahendaja	Pikaajalised nõuded tegevuskulude sihtfinantseerimiseks, kui kulud on tehtud ja on tekkinud õigus toetust saada, kuid see ei laeku järgmise 12 kuu jooksul
153556	Põhivara sihtfinantseerimise nõuded	Saaja Vahendaja	Pikaajalised nõuded põhivara sihtfinantseerimise eest, kui põhivara on soetatud ja on tekkinud õigus toetust saada, kuid see ei laeku järgmise 12 kuu jooksul
203550	Tegevuskulude sihtfinantseerimise kohustised	Andja Vahendaja	Kohustus maksta tegevuskulude sihtfinantseerimist kuna toetuse saaja on teinud kulutused, milleks tal on õigus toetust saada
203556	Põhivara sihtfinantseerimise kohustised	Andja Vahendaja	Kohustus maksta põhivara sihtfinantseerimist, kuna toetuse saaja on teinud kulutused, milleks tal on õigus toetust saada
203650	Sihtfinantseerimise tagasimaksekohustised	Saaja Vahendaja	Sihtfinantseerimine anti ja saaja tegi kulutused, kuid hiljem selgub, et teatud tingimused jäid täitmata ja toetus nõuti tagasi (bilansipäeva seisuga veel üle kandmata)
203850	Tegevuskulude sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed	Saaja Vahendaja	Sihtfinantseerimise andja või vahendaja on teinud toetuse saajale ettemakse tegevuskulude sihtfinantseerimiseks, kuid bilansipäeva seisuga ei ole kulusid tehtud
203856	Põhivara sihtfinantseerimiseks	Saaja Vahendaja	Sihtfinantseerimise andja või vahendaja on teinud toetuse saajale ettemakse põhivara

	saadud ettemaksed		sihtfinantseerimiseks, kuid bilansipäeva seisuga ei ole põhivara veel soetatud (sh ei ole arvele võetud lõpetamata ehitust)
253550	Sihtfinantseerimise kohustused	Andja	Pikaajalised kohustised sihtfinantseerimise maksmiseks, kui saaja on soetanud põhivara, kuid toetust makstakse välja vastavalt toetuse saaja laenugraafikule hiljem kui 12 kuu jooksul bilansipäevast
350000	Kodumaine tegevuskulude sihtfinantseerimine	Saaja	Tulu kodumaisest sihtfinantseerimisest tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 8)
350010	Kodumaise tegevuskulude sihtfinantseerimise vahendamine	Vahendaja	Tulu kodumaisest sihtfinantseerimisest tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 8), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale, vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontol 450010
350020	Välismaine tegevuskulude sihtfinantseerimine	Saaja	Tulu välismaisest sihtfinantseerimisest tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse vahendaja kood või kood algusega 9)
350030	Välismaise tegevuskulude sihtfinantseerimise vahendamine	Vahendaja	Tulu välismaise sihtfinantseerimise vahendamiseks tegevuskuludeks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 9), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale, vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontol 450030
350060	Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Saaja Vahendaja	Varem kontol 350000 või 350010 kajastatud kodumaise sihtfinantseerimise tulu vähendamine, kuna toetus nõuti tagasi (selgus, et kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud)
350070	Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Saaja Vahendaja	Varem kontol 350020 või 350030 kajastatud välismaise sihtfinantseerimise tulu vähendamine, kuna toetus nõuti tagasi (selgus, et kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud)
350200	Kodumaine põhivara sihtfinantseerimine	Saaja	Tulu kodumaisest sihtfinantseerimisest põhivara soetuseks ja sellega kaasnevas käibemaksuks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 8)
350210	Kodumaise põhivara sihtfinantseerimise vahendamine	Vahendaja	Tulu kodumaisest sihtfinantseerimisest põhivara soetuseks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 8), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale, vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontol 450210
350220	Välismaine põhivara sihtfinantseerimine	Saaja	Tulu välismaisest sihtfinantseerimisest põhivara soetuseks ja sellega kaasnevas käibemaksuks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse vahendaja kood või kood algusega 9)
350230	Välismaise põhivara sihtfinantseerimise vahendamine	Vahendaja	Tulu välismaise sihtfinantseerimise vahendamiseks põhivara soetuseks (TP kood on kas avaliku sektori üksuse kood või kood algusega 9), mis kuulub edasiandmisele toetuse saajale, vastav edasiandmine kajastatakse vahendaja poolt paralleelselt kontol 450230

350260	Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Saaja Vahendaja	Varem kontol 350200 või 350210 kajastatud kodumaise sihtfinantseerimise tulu vähendamine (selgus, et kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud)
350270	Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Saaja Vahendaja	Varem kontol 350220 või 350230 kajastatud välismaise sihtfinantseerimise tulu vähendamine (selgus, et kõiki toetuse saamise tingimusi ei olnud täidetud)
450000	Kodumaine tegevuskulude sihtfinantseerimine	Andja	Kulu kodumaisest sihtfinantseerimisest tegevuskuludeks
450010	Kodumaise tegevuskulude sihtfinantseerimise vahendamine	Vahendaja	Kulu kodumaisest sihtfinantseerimisest tegevuskuludeks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt kontol 350010
450030	Välismaise tegevuskulude sihtfinantseerimise vahendamine	Vahendaja	Kulu välismaise sihtfinantseerimise vahendamisest tegevuskuludeks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt kontol 350030
450060	Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Andja Vahendaja	Varem kontol 450000 või 450010 kajastatud kodumaise sihtfinantseerimise kulu vähendamine (selgus, et toetuse saaja ei täitnud kõiki toetuse saamise tingimusi)
450070	Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Vahendaja	Varem kontol 450030 kajastatud välismaise sihtfinantseerimise kulu vähendamine (selgus, et toetuse saaja ei täitnud kõiki toetuse saamise tingimusi)
450200	Kodumaine põhivara sihtfinantseerimine	Andja	Kulu kodumaisest sihtfinantseerimisest põhivara soetuseks
450210	Kodumaise põhivara sihtfinantseerimise vahendamine	Vahendaja	Kulu kodumaisest sihtfinantseerimisest põhivara soetuseks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt kontol 350210
450230	Välismaise põhivara sihtfinantseerimise vahendamine	Vahendaja	Kulu välismaise sihtfinantseerimise vahendamiseks põhivara soetuseks, mis saadi andjalt ja kajastati paralleelselt kontol 350230
450260	Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Andja Vahendaja	Varem kontol 450200 või 450210 kajastatud kodumaise sihtfinantseerimise kulu vähendamine (selgus, et toetuse saaja ei täitnud kõiki toetuse saamise tingimusi)
450270	Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)	Andja Vahendaja	Varem kontol 350230 kajastatud välismaise sihtfinantseerimise kulu vähendamine (selgus, et toetuse saaja ei täitnud kõiki toetuse saamise tingimusi)

Sihtfinantseerimise kontodel kasutatavad allika koodid

Kodumaist sihtfinantseerimist, sh kodumaist välistoetuste kaasfinantseerimist kajastavad nii saajad, andjad kui ka vahendajad alati allika koodiga 60, kui kontol on allika kood nõutav.

Välismaist sihtfinantseerimist kajastavad nii saajad, vahendajad kui ka andjad allika koodiga 21, kui toetus on saadud algselt EL fondidest (v.a RRF), allika koodiga 33, kui toetus on saadud EL Taaste- ja vastupidavusrahastust (RRF) või allika koodiga 39 kui toetus ei ole algselt saadud EL fondidest (näiteks otsetoetused kahepoolsete suhete alusel välispartnerilt).

Saldoandmikus peavad saaja ning andja või vahendaja poolt näidatud allika koodid kokku minema.

Vahed tehingupartnerite vahelistes saldodes

Olulisi vahesid andjate või vahendajate ja saajate saldode vahel kokkuvõttes (kokku tulud versus kokku kulud, kokku nõuded versus kokku kohustused) ei tohi saldoandmikesse jätta.

Kui kuu või kvartali lõpu seisuga jääb toetuse saajal nõudeid või kohustusi toetuse andja või vahendaja ees, on soovitatav saata toetuse andjale või vahendajale teatis sihtfinantseerimise saldode kohta (sh ka tulude kohta). Aasta lõpu seisuga on sellisel juhul teatise saatmine saaja poolt kohustuslik. Teatis saadetakse e-postiga toetuse andja või vahendaja raamatupidamise kontaktisikule hiljemalt järgmise aasta 31. jaanuariks.

Näide 3

Sihtfinantseerimise teatis

Toetuse saaja TP-kood

Toetuse saaja nimi

Teatise saaja TP-kood

Teatise saaja nimi

Seisuga

Bilansikonto	Nõude (+)/ kohustise (-) summa	Sh välistoetuse osa	Sh kaasfinantseerimise osa või kodumaine sihtfinantseerimine	Projekti nr (kood)*	Maksetaotluse nr*	Selgitus

Kui projekt on registreeritud riiklikus struktuuritoetuste registris SFOS, siis esitada SFOSi projekti kood ja maksetaotluse number SFOSis. Muul juhul näidata toetuse andjaga kokkulepitud numbrid (koodid).

Teatis esitatakse projektide lõikes, näidates iga projekti maksetaotlused, millega seoses on toetuse saajal bilansis nõute või kohustiste saldod, eraldi ridadel.

Selgituse lahtris esitada infot, mis toetuse saaja raamatupidamise arvates võib olla andja raamatupidamisele vajalik, näiteks infot maksetaotluse seisundi kohta (esitatud või esitamata) vms.

Teatise koostaja andmed

Näide 4. Välismaine sihtfinantseerimine koos kaasfinantseerimisega kodumaise vahendaja kaudu põhivara soetamiseks, toetuse saaja arvestus

Kohalikul omavalitusel (KOV) on rahastusotsus RTK-lt koolihoone rekonstrueerimise sihtfinantseerimiseks, kusjuures välismaist sihtfinantseerimist saadakse 60%, kaasfinantseerimist 20% ja omafinantseering on 20%. Toetuse info ja maksetaotlused esitatakse riigi ühtses toetuste infosüsteemis SFOS.

Meetme on välja töötanud Rahandusministeerium (RAM, TP-kood 014001). Käibemaks on arvestatud abikõlbliku kuluna, kuna koolil ei ole õigust selle arvamiseks sisendkäibemaksuks.

Välismaine sihtfinantseerimine ja kaasfinantseerimine ei liigu läbi KOV-i, vaid kantakse SFOSist otse tarnijale pärast seda, kui KOV on oma osa üle kandnud.

Ehitajaga sõlmitud lepingu kohaselt on ehitustööde maht kokku 10 000 000.-, millele lisandub käibemaks. Ehitajale makstakse enne tööde algust ettemakse 20% ulatuses tööde mahust, lisandub käibemaks. Ehitustööde kohta tehakse vahearveid, kusjuures iga vahearvega suletakse ehitustööde kogumaksumusele

vastav proportsionaalne osa ettemaksetest, kuid jäetakse ühtlasi 10% arve mahust üle kandmata garantiina tööde tähtaegse ja kvaliteetse lõpetamise eest.

Näite lihtsustamiseks eeldatakse, et ehitajalt saadakse arved ühel ja samal aastal ja garantiitasu makstakse järgmisel aastal.

Et ei tekiks saldode vahesid RAMi ja KOV vahel, esitab KOV ehitajalt saadud arved ja muud nõutud dokumendid kiiresti SFOSi maksetaotluse ridadena. Vähemalt aasta lõpu seisuga saadab KOV teatise RTK raamatupidamisele, et teatada omapoolsetest bilansisaldodest.

A. Ettemaksearve:

Ettemaks tööde eest 2 000 000.-

Käibemaks 400 000.-

Kokku 2 400 000.-

Saaja koostab ettemaksearve jaotuse:

Otstarve	Arve summa	Välismaine sihtfinantseerimine	Kodumaine kaasfinantseerimine	Oma- finantseerimine
Põhivara soetuseks	2 000 000	1 200 000	400 000	400 000
Käibemaks	400 000	240 000	80 000	80 000
Kokku	2 400 000	1 440 000	480 000	480 000

Saaja tasub ettemakse (omafinantseerimise) ja kajastab ettemakse tegemise päeval:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
100100	800401					480 000	
155920	800599	09220		01	400 000		
601002	014001				80 000		

Saaja saab RAM-lt hiljemalt järgmise kuu 5. kuupäevaks teate, et RAM on omapoolse toetuse kandnud otse ehitajale üle. Saaja kajastab selle kuupäevaga, millal RAM tegi ülekande:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
155920	800599	09220		01	1 600 000		
601002	014001	09220			320 000		
203856	014001		21			1 440 000	
203856	014001		60			480 000	

B. Vahearve:

3 kuu pärast saab KOV ehitajalt vahearve järgmistes summates:

Teostatud tööd 3 000 000.-

Käibemaks 600 000.-

Kuulub tasaarveldamisele ettemaksega – 600 000.-

ja ettemakselt arvestatud käibemaksuga – 120 000.-

Jääb tasumata garantiirahana - 360 000.-

Tasuda 2 520 000.-

Saaja koostab vahearve jaotuse:

Otstarve	Arve summa	Välismaine sihtfinantseerimine	Kodumaine kaasfinantseerimine	Oma- finantseerimine
Põhivara soetuseks	3 000 000	1 800 000	600 000	600 000
Käibemaks	600 000	360 000	120 000	120 000
Kokku	3 600 000	2 160 000	720 000	720 000
Tasaarveldatakse põhivara soetuse ettemakse	- 600 000	-360 000	-120 000	-120 000
Tasaarveldatakse	-120 000	-72 000	-24 000	-24 000

käibemaksu ettemakse				
Kokku	-720 000	-432 000	-144 000	- 144 000
Jääb garantiirahaks põhivara eest	- 360 000	-216 000	-72 000	-72 000
Ülekandeks põhivara eest	2 040 000	1 224 000	408 000	408 000
Ülekandeks käibemaksu katteks	480 000	288 000	96 000	96 000
Kokku	2 520 000	1 512 000	504 000	504 000

Saaja kajastab vahearvel näidatud tööde lõpetamise kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
155910	800599	09220		01	3 000 000		
155920	800599	09220		01	- 600 000		
601002	014001	09220			600 000		
601002	014001	09220			-120 000		
201010	800599					2 880 000	Kajastatakse kohustis koos garantiirahaga (mis on ka kohustis tarnija ees)

Paralleelkanne toetuse kajastamiseks vahearvel näidatud tööde lõpetamise kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
350220	014001	09220	21	01		2 160 000	
350200	014001	09220		01		720 000	
203856	014001		21		432 000		
203856	014001		60		144 000		
103556	014001		21		1 728 000		Kajastatakse nõue koos garantiirahaga
103556	014001		60		576 000		

Saaja teeb omapoolse makse ehitajale

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				504 000		
100100	800401					504 000	

KOV saab SFOSist teate, et RAM on toetuse vahearve alusel kandnud raha otse ehitajale. KOV kajastab RAMi ülekande kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				2 016 000		Peale kannet jääb võlgnevus tarnijale garantiitasu summas
103556	014001		21			1 512 000	Peale kannet jääb nõue toetajale garantiitasu osas, mis kaetakse välismaisest sihtfinantseerimisest ja kaasfinantseerimisest
103556	014001		60			504 000	

C. Lõplik arve:

3 kuu pärast (samal aastal) saab KOV ehitajalt lõpliku arve järgmistes summates:

Teostatud tööd 7 000 000.-

Käibemaks 1 400 000.-

Kuulub tasaarveldamisele ettemaksega – 1 400 000.-

ja ettemakselt arvestatud käibemaksuga – 280 000.-

Jääb tasumata garantiirahana – 840 000.-

Tasuda 5 880 000.-

Saaja koostab lõpparve jaotuse:

Otstarve	Arve summa	Välismaine sihtfinantseerimine	Kodumaine kaasfinantseerimine	Oma-finantseerimine
Põhivara soetuseks	7 000 000	4 200 000	1 400 000	1 400 000
Tegevus-kuludeks	1 400 000	840 000	280 000	280 000
Kokku	8 400 000	5 040 000	1 680 000	1 680 000
Tasaarveldatakse põhivara soetuse ettemakse	- 1 400 000	-840 000	-280 000	-280 000
Tasaarveldatakse käibemaksu ettemakse	-280 000	-168 000	-56 000	-56 000
Kokku	-1 680 000	-1 008 000	-336 000	-336 000
Jääb garantiirahaks põhivara eest	-840 000	-504 000	-168 000	-168 000
Ülekandeks põhivara eest	4 760 000	2 856 000	952 000	952 000
Ülekandeks käibemaksu katteks	1 120 000	672 000	224 000	224 000
Kokku	5 880 000	3 528 000	1 176 000	1 176 000

Saaja kajastab arvel näidatud tööde lõpetamise kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
155910	800599	09220		01	7 000 000		
155920	800599	09220		01	-1 400 000		
601002	014001	09220			1 400 000		
601002	014001	09220			-280 000		
201010	800599					6 720 000	Kajastatakse kohustis koos garantiirahaga (mis on ka kohustis tarnija ees)

Paralleelkanne toetuse kajastamiseks tööde lõpetamise kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
350220	014001	09220	21	01		5 040 000	
350200	014001	09220		01		1 680 000	
203856	014001		21		1 008 000		
203856	014001		60		336 000		
103556	014001		21		4 032 000		Kajastatakse nõue koos garantiirahaga
103556	014001		60		1 344 000		

Saaja teeb omapoolse makse ehitajale

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				1 176 000		
100100	800401					1 176 000	

KOV saab SFOSist teate, et ta on toetuse lõpparve alusel kandnud raha otse ehitajale. KOV kajastab ülekande kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				4 704 000		Peale kannet jääb võlgnevus tarnijale garantiitasu summas
103556	014001		21			3 528 000	Peale kannet jääb nõue
103556	014001		60			1 176 000	toetajale garantiitasu summas

12. kuu pärast kannab KOV üle omapoolse garantiisumma ehitajale

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				240 000		
100100	800401					240 000	

12. kuu pärast saab KOV SFOSist teatise, et ka RAM on kandnud omapoolse toetuse garantiisumma ulatuses ehitajale üle. KOV kajastab RAMi ülekande kuupäevaga:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit	Märkus
201010	800599				960 000		
103556	014001		21			720 000	
103556	014001		60			240 000	

Saadud/antud tegevustoetused

Saadud ja antud tegevustoetusi kajastada laekumise/ülekandmise momendil kontodel 352100 (saaja) ja 452100 (andja).