

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR  
941008740005  
“TEGEVUSGRUPI TOETUS”  
TOIMINGUTE AUDIT  
TOETUSE SAAJA: “MTÜ SAARTE  
KALANDUS”  
LÕPPARUANNE NR:  
6.7-4.9/2016-004-36**

**23.09.2016**



Euroopa Liit  
Euroopa Merendus- ja Kalandusfond

### **Auditi lõpparuanne saadetakse:**

- Korraldusasutus: Maaeluministeeriumi kalamajandusosakond
- Sertifitseerimisasutus: Maaeluministeeriumi finantsosakond
- Toetuse saaja: MTÜ Saarte Kalandus

### **EESSÕNA**

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 4.1 projekti nr **941008740005 „Tegevusgrupi toetus“** toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“.

Audit on teostatud Ernst & Young Baltic AS-i (edaspidi EY) poolt vastavalt Maaeluministeeriumiga (endise nimega Põllumajandusministeerium) 31. märtsil 2015. aastal sõlmitud töölepingule nr 3.4-29/80 ning 8. detsembril 2015. aastal sõlmitud töölepingu muutmise lepingule 3.1-14/126 2015. ja 2016. aastal EKF rakenduskava 2007-2013 toimingute auditite läbiviimiseks ning hinnangu andmiseks EKF toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele. Auditi tegemise ajavahemik oli 12.05.2016 - 23.09.2016, kohapealsete toimingute läbiviimine toimus 18.07.2016. Audit on läbi viidud kooskõlas rahvusvaheliselt tunnustatud siseauditi (IIA) standarditega.

Toimingute auditi lõpparuanne avalikustatakse Maaeluministeeriumi koduleheküljel.

Täname auditeeritavat auditi läbiviimise ajal osutatud kaasabi, vastutulelikkuse ja koostöö eest.

### **Kinnitame lõpparuande 14 leheküljel.**

**Auditi eest vastutav isik:**

Keiu Rõa

**Auditi juht:**

Kati Luukas

### **Koopia edastatakse:**

Urmas Kruuse, Maaeluminister

Illar Lemetti, Maaeluministeeriumi kantsler

Olavi Petron, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekancler

## KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

### **Auditi tulemus:**

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et **MTÜ Saarte Kalandus** tegevus projekti rakendamisel ei ole olulises osas<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on märkustega. Tehtud tähelepanekud<sup>2</sup> on toodud alljärgnevalt:

### **Tähelepanek 1 (oluline):**

Auditi toimingute käigus tuvastati, et tegevusgrupi liikmete konverentsi korraldamiseks (Pärnus 07-08.11.2014) on toetuse saaja võtnud neljalt erinevalt hinnapakkuvalt pakkumised, kuid need ei ole võrreldavad. Pakkumised erinevad pakutava teenuse sisu ja mahu poolest, näiteks ei sisaldanud Supeluse Hotell OÜ esialgne pakkumine majutust (kuigi see oli nõutud) samal ajal, kui teised pakkumised seda sisaldasid. Toetuse saaja on valinud Supeluse Hotell OÜ pakkumise, mis oli küll pakkumises toodud summa poolest üks madalamatest, kuid teiste pakkujatega sisu poolest võrreldavale kujule viies kõige kallim. Lisaks on toetuse saaja jätnud ühe neljast hinnapakkujast (Estonia SPA Hotels AS) hinnapakumiste võrdlustabelist välja.

Alljärgnevalt on toodud audiitori poolt arvatud hinnangulised pakettide maksumused (27-le inimesele) võrreldavale kujule viiduna (kõik hinnad on koos koolitaja kuluga 240 EUR):

- Supeluse Hotell OÜ – 2 636,10 EUR
- OÜ Tervise Paradiis – 1 872,00 EUR
- AS Strand – ca 1 800,00 EUR (kuna kohvipause polnud hinnapakumises toodud, siis on arvutuste käigus võetud kohvipausi keskmiseks maksumuseks 2,00 EUR inimese kohta)
- Estonia SPA Hotels AS – 1 507,00 EUR.

<sup>1</sup> Auditi töörühm on teostanud auditi toimingud asjatundlikult ja nõutava ametialase hoolega. Auditi tulemusena antakse auditeeritud objekti kohta **põhjendatud kindlustunne**, võttes arvesse võimalikku auditi riski, et isegi suhteliselt olulised ebatäpsused võivad jääda avastamata.

### <sup>2</sup> **Olulised on tähelepanekud,**

- mis omavad või võivad omada finantsmõju (sh mitteabikõlblikud kulutused),
- mis ei ole vastavuses kehtivate õigusaktidega ja mis takistavad või võivad takistada toetuse saaja projekti eesmärgipärast rakendamist;
- vahendus- / korraldusasutusele suunatud tähelepanekud, mis ei oma finantsmõju, kuid võivad viidata olulisele puudusele kontrollisüsteemis.

### **Väheolulised on tähelepanekud,**

- mis ei oma finantsmõju;
- mis ei ole vastavuses kehtivate õigusaktide või auditeeritava sisemiste protseduurireeglitega, kuid mis ei takista toetuse saaja projekti eesmärgipärast rakendamist;
- mida on oluline esile tuua hea tava kontekstis.

Audiitorile esitatud andmetele tuginedes esitas soodsaima pakkumise Estonia SPA Hotels.

23.08.2016 toetuse saaja on esitanud kirjalikult audiitorile omapoolsed selgitused, kus toetuse saaja väidab, et Supeluse Hotell OÜ hinnapakumine ei olnud võrreldes teiste hinnapakujatega põhjendamatult kallim. MTÜ Saarte Kalandus juhatus soovis oma liikmetele pakkuda võimalikest valikutest parimat kohta motivatsiooniürituse läbiviimiseks.

**Tähelepanek 2 vahendusametusele (oluline):**

PRIA on väljamakse-taotluse kontroll-lehel nr 224522 (koostatud 07.01.2015) kinnitanud projekti kulude abikõlblikkust, kuid auditi käigus on tuvastatud osade projekti kulude puhul vastuolu meetme 4.1 määruse nõuetega (vt. tähelepanek 1).

Auditi tähelepanekud ning soovitused on detailsemalt esitatud aruande B-osas.

## A-OSA

### ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

#### 1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
<b>1.1.1 Prioriteet, meede:</b>	Meede 4.1: „Kalanduspiirkondade säästev areng” Tegevused: <ul style="list-style-type: none"><li>• kalanduspiirkonna säästvat arengut toetavaid meetmeid rakendava mittetulundusühingu tegevuse korraldamine;</li><li>• kalanduspiirkonna arengu strateegia väljatöötamine ja täiendamine ning selleks vajalike oskuste omandamine;</li><li>• tegevusgrupi riigisisese ja rahvusvahelise koostöö arendamine</li></ul>
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	941008740005
<b>1.1.3 Projekti nimetus:</b>	Tegevusgrupi toetus
<b>1.1.4 Toetuse saaja:</b>	MTÜ Saarte Kalandus
<b>1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:</b>	Heino Vipp
<b>1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:</b>	28.08.2008
<b>1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:</b>	Otsus nr 1-3.18/3, 03.10.2008
<b>1.1.8 Vahendusasutus:</b>	Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet (PRIA)
<b>1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:</b>	Angela Annilo
<b>1.2 PROJEKTI AJAKAVA</b>	
<b>1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:</b>	<b>01.01.2008 – 30.06.2015</b>
<b>1.3 PERIOODIL 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)</b>	
<b>1.3.1 Periood:</b>	01.10.2014 – 31.12.2015
<b>1.3.2 EL-i osalus:</b>	5 178,95 EUR
<b>1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:</b>	1 726,34 EUR
<b>1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:</b>	0,00 EUR
<b>1.3.5 Erasektori finantseering:</b>	0,00 EUR
<b>1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt</b>	<b>6 905,29 EUR</b>

<b>deklareeritud kulud kokku:</b>					
<b>1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad</b>		Väljamaksed kokku 6 905,29 EUR 1 726,34 EUR 15.01.2015 5 178,95 EUR 15.01.2015			
<b>1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad</b>		<b>29.04.2015</b>			
<b>1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)</b>					
<b>1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):</b>		<b>6 905,29 EUR</b>			
<b>1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):</b>		<b>100% ehk 6 905,29 EUR</b>			
<b>1.4.3 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud 2 636,10 eurot (tähelepanek nr 1 ja nr 2)</b>					
	<b>EL-i osalus</b>	<b>Eesti avaliku sektori osalus</b>		<b>Erasektori finantseering</b>	<b>Kokku</b>
		<b>Sihotstarbeline finantseering</b>	<b>Omafinantseering</b>		
<b>Mitteabikõlblikuks osutunud summa:</b>	<b>1977,08 EUR</b>	<b>659,02 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>	<b>0,00 EUR</b>	<b>2636,10 EUR</b>
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu kalendriaastal (referentsperioodil):	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu tulevastel perioodidel:	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu eelnevatel perioodidel:	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Mitteabikõlbliku kulu summa, mis on välja makstud enne kalendriaastat (referentsperioodi):	Eelnevalt vigu ja rikkumisi auditeeritud projekti raames ei ole tuvastatud.				
<b>1.4.4 Valimi alusel leitud vea määr (%):</b>		<b>38,18%</b>			
<b>1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:</b>		<b>Eelnevalt vigu ja rikkumisi auditeeritud projekti raames ei ole tuvastatud.</b>			

## 2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr **941008740005** „Tegevusgrupi toetus“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

Euroopa Komisjoni määruse nr 498/2007 artikkel 42 lõike 2 kohaselt on auditi eesmärgiks analüüsida ja hinnata:

- kas projekt vastab rakenduskava valiku/hindamise kriteeriumitele, on läbi viidud kooskõlas heakskiitva otsusega ning vastab kõigile selle toimimise või kasutamise või saavutatavate eesmärkide suhtes kehtivatele tingimustele;
- kas deklareeritud kulud vastavad toetuse saaja raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele;
- kas toetuse saaja deklareeritud kulud vastavad ühenduse ja riigisisestele eeskirjadele;
- kas toetuse saajale on toetus makstud õigeaegselt ja ettenähtud mahus (avaliku sektori poolne panus on toetuse saajale makstud vastavalt nõukogu määruse nr 1198/2006 artiklile 80, st ettenähtud mahus ja ajal, ilma mahaarvamiste ning vahendustasudeta).

### **3. Auditi alus**

Audit viidi läbi kalandusturu korraldamise seaduse (RT I, 05.12.2014, 1) § 59 lõike 1 ja § 67 lõike 2 punkti 2 alusel ning vastavalt EKF-i auditi strateegiale 2007–2013 ja EKF-i toetuste auditeerimise 2016. aasta tööplaanile. Auditeerimise tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise meetodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr **941008740005** väljamakse nr 11-14 sattus auditeeritavate väljamaksete valimisse.

### **4. Auditi ulatus**

Auditi ulatus hõlmab:

- projekti tegevuste elluviimise kontrolli;
- toetuse saaja raamatupidamisdokumentide vastavuse kontrolli deklareeritud kuludele;
- väljamaksmiseks taotletud kulude, kuludokumentide, tasumist tõendavate dokumentide ja muude tõendusmaterjalide kontrolli;
- kulude abikõlblikkuse kontrolli (vastavust Euroopa Liidu ja siseriiklikele abikõlblikkuse reeglitele);
- toetuse saaja omafinantseeringu olemasolu ning toetuse ja omafinantseeringu proportsioonide kontrolli;
- toetuse saaja ja toimingute vastavuse kontrolli konkreetse meetme määrusega kehtestatud nõuetele.

### **5. Auditi käigus teostatud toimingud**

Audiitorid analüüsisid ja hindasid toetuse saaja juures toetuse eesmärgipärast ja õiguspärast kasutamist ja rakendamist.

Kohapealsete toimingute käigus toetuse saaja juures analüüsiti ja hinnati projekti tegelikku teostamist, projekti rakendamist kajastavat dokumentatsiooni, kulude abikõlblikkust, projektiga seotud raamatupidamise korraldust, omafinantseeringu olemasolu, hangete teostamise õigsust, EKF sümboolika kasutamist ning intervjuueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Täiendava kindlustunde saamiseks vahendusasutuses läbiviidud auditi toimingute raames analüüsiti ja hinnati projekti rakendamist kajastavat dokumentatsiooni ning toetuse taotluse ja väljamaksetaotluste menetlemist.

Auditi läbiviimisel lähtuti auditeerimisasutuse poolt väljatöötatud "Toimingute auditi käsiraamatus" kirjeldatud metoodikast.

## **6. Piirangud**

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatus ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Kalandusturu korraldamise seaduse (RT I, 05.12.2014, 1) § 63 lõike 2 punktide 3 ja 4 alusel on toetuse saaja kohustatud osutama auditi teostamiseks igakülgset abi ja andma õigustatud isiku kasutusse tema nõutavad andmed ja dokumendid. Eelnevast tulenevalt järeldavad audiitorid, et kõik auditi käigus esitatud andmed ning muu suuline ja kirjalik teave kajastavad projekti raames teostatud tegevusi korrektselt ja tegelikkusele vastavalt ning on piisavad projektidele hinnangu andmiseks. Täiendava, audiitoritele mitteesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

## **7. Järeldoimingud**

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitustega. Soovituste rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeldoiminguid vahendusasutus.

Auditeerimisasutus koondab korraldusasutuselt, sertifitseerimisasutuselt ja vahendusasutuselt saadud informatsiooni soovituste rakendamise kohta ning vajadusel küsib täiendavat informatsiooni.



## **B-OSA**

### **AUDITI TÄHELEPANEKUD**

#### **1. Toimingu vastavus rakenduskava valikukriteeriumidele, toetuse taotluse rahuldamise otsusele ning toetuse kasutamise eesmärkidele ja tingimustele.**

Toiming vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele ja taotluse rahuldamise otsusele. Tegevused on teostatud olulises osas otstarbekalt, vastavalt toetuse taotluse rahuldamise otsuses toodud eesmärkidele ja tingimustele.

#### **2. Deklareeritud kulude vastavus raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.**

Toetuse kasutamise seotud dokumentatsioon on olulises osas olemas, õige ja asjakohane. Toetusesaaja poolt projekti jooksul teostatud tehingud ja deklareeritud kulud vastavad olulises osas toetuse saaja raamatupidamisdokumentidele ja täiendavatele dokumentidele.

Toetuse saaja projektiga seotud raamatupidamisarvestus vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele.

#### **3. Toetuse saaja deklareeritud kulude vastavus ühenduse ja riigisisestele eeskirjadele.**

Toetuse saaja deklareeritud kulud on olulises osas abikõlblikud ning kooskõlas tegelikult teostatud tegevuste mahu ja sisuga.

#### **4. Toetuse maht, ajastus ja finantseerimine.**

EKF-i toetuse andmine on toimunud olulises osas ettenähtud mahus ja õigeaegselt ning omafinantseering on tagatud.

#### **5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine.**

Toetuse saaja on olulises osas täitnud meetme määrusega sätestatud nõudeid, v.a järgmisel juhul:

<b>Nr</b>	<b>Tähelepanek</b>	<b>Järeldus</b>	<b>Soovitus</b>	<b>Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg</b>
Tähelepanek – (olulisus – oluline)				

**Kriteerium:**

Vastavalt põllumajandusministri 24.04.2008.a määruse nr 38 „Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava” meetme 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng” raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord“ § 3 lg 2, § 4 lg 6, § 5 punkt 23, § 28 lg 1-2, § 32 lg 1:

§ 3. (2) *Kulud peavad olema mõistlikud ja vastavuses heade finantsjuhtimise põhimõtetega, eriti ökonoomsuse ja tasuvuse põhimõttega.*

§ 4. (6) *Kui tegevusgrupi tehtud kulud asjade ostmise ning teenuste või tööde tellimise korral ületavad 1917,36 eurot, peab tegevusgrupp olema saanud vähemalt kolmelt erinevalt pakkujalt võrreldavad hinnapakkumised. Väljavalitud hinnapakkumine ei tohi olla põhjendamatult kõrge võrreldes tavaliselt sarnase tegevuse eest tasutava hinnaga.*

§ 5. *Tegevusgrupi toetuse abikõlblike kulude loetelus nimetatud kulu on mitteabikõlblik osas, mille moodustab:*

23) *kulu, mis on sisuliselt ja majanduslikult ebaotstarbekas ning mis ei ole vajalik tegevuse eesmärgi saavutamiseks.*

§ 28. (1) *Toetus makstakse välja ainult abikõlblike kulude hüvitamiseks.*

(2) *Toetus makstakse välja üksnes siis, kui toetuse saaja on tegevuste elluviimisel järginud kõiki «Kalandusturu korraldamise seaduses» ja selles määruses sätestatud asjakohaseid nõudeid.*

§ 32. (1) *Tegevusgrupi toetuse ja projektitoetuse saaja kohustub kasutama toetust sihtotstarbeliselt ja mõistlikult ning kõige säästlikumal viisil ning järgima tegevuse elluviimisel kõiki «Kalandusturu korraldamise seaduses» ja selles määruses sätestatud asjakohaseid nõudeid.*

1.	<p>Auditi toimingute käigus tuvastati, et tegevusgrupi liikmete konverentsi korraldamiseks (Pärnus 07-08.11.2014) on toetuse saaja võtnud neljalt erinevalt hinnapakkujalt pakkumised, kuid need ei ole võrreldavad. Pakkumised erinevad pakutava teenuse sisu ja mahu poolest, näiteks ei sisaldanud Supeluse Hotell OÜ esialgne pakkumine majutust (kuigi see oli nõutud) samal ajal, kui teised pakkumised seda sisaldasid. Toetuse saaja on valinud Supeluse Hotell OÜ pakkumise, mis oli küll pakkumises toodud summa poolest üks madalamatest, kuid teiste pakkujatega sisu poolest võrreldavale kujule viies kõige kallim. Lisaks on toetuse saaja jätnud ühe neljast hinnapakkujast (Estonia SPA Hotels AS) hinnapakkumiste võrdlustabelist välja. Alljärgnevalt on toodud audiitori poolt arvutatud hinnangulised pakettide maksumused (27-le inimesele)</p>	<p>Esineb vastuolu eelpool viidatud meetme 4.1 määruse nõuetega. Toetuse saaja on valinud põhjendamatult kõrge hinnapakkumise võrreldes sarnast teenust pakkuvate teiste pakkujatega.</p>	<p>Soovitame toetuse saajal tagada tegevuse vastavus meetme 4.1 määruses sätestatud nõuetele.</p>	<p>Kommentaari: Oleme tutvunud auditi aruande kavandiga ja esitame omapoolse kommentaari koos lisadokumentidega (hinnapakkumiskutsed ja hinnapakkumised), mille palume lisada auditi aruandele. Auditi aruandes ei ole pakkumiste aluseks võetud algselt hotellide poolt esitatud hinnapakkumisi 24. inimesele, mille järgi koostati hinnapakkumiste võrdlustabel (vt manuses olevad hinnapakkumiskutsed ja hinnapakkumised). Aruandes on hinnapakkumiste võrdluse aluseks võetud näiteks Hedon SPA&amp;HOTEL'i (aruandes nimetatud Supeluse Hotell OÜ) poolt esitatud teenuse kasutamise järgne</p>
----	---	---	---	--

	<p>võrreldavale kujule viiduna (kõik hinnad on koos koolitaja kuluga 240 EUR):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Supeluse Hotell OÜ – 2 636,10 EUR</li> <li>• OÜ Tervise Paradiis – 1 872,00 EUR</li> <li>• AS Strand – ca 1 800,00 EUR (kuna kohvipause polnud hinnapakkumises toodud, siis on arvutuste käigus võetud kohvipausi keskmiseks maksumuseks 2,00 EUR inimese kohta)</li> <li>• Estonia SPA Hotels AS – 1 507,00 EUR.</li> </ul> <p>Audiitorile esitatud andmetele tuginedes esitas soodsaima pakkumise Estonia SPA Hotels.</p> <p>23.08.2016 toetuse saaja on esitanud kirjalikult audiitorile omapoolsed selgitused, kus toetuse saaja väidab, et Supeluse Hotell OÜ hinnapakkumine ei olnud võrreldes teiste hinnapakkujatega põhjendamatult kallim. MTÜ Saarte Kalandus juhatus soovis oma liikmetele pakkuda võimalikest valikutest parimat kohta motivatsiooniürituse läbiviimiseks.</p>			<p>arve, summas 2636,10 eurot (27 inimest), kuigi eelnimetatud hotelli 01.10.2014.a hinnapakkumine oli koostatud 24. inimesele majutuse osas 877,- eurot ja konverentsiteenus koos õhtusöögiga 911,20 eurot (kokku 1788,20 eurot). Võrdluseks ka teised hinnapakkumised: Tervis Spaa Grupp 1430,- eurot (majutus + seminariteenus), lisandunud oleksid veel õhtusöögikulud, Estonia SPA Hotels AS – 1120,60, Strand Spaa&amp;Konverentsihote ll (hinnapakkumiskutse 10 inimesele) – 561,80 eurot. Ükski esitatud hinnapakkumistest ei ületa "Euroopa Kalandusfondi 2007 – 2013 rakenduskava" meetme 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord” § 4 lg 6 toodud summat - 1917,36 eurot. Hinnapakkumiste võrdlustabelit koostades ei saanud ühingu juhtkond ette näha seda, kui suures summas esitatakse teenuse pakkuja poolt arve ja kas see erineb algsest hinnapakkumisest. Meiepoolne viga on hinnapakkumiste võrdlustabeli ebakorrektna täitmine ja see, et Strand Spaa&amp;Konverentsihote llile esitatud</p>
--	--	--	--	---

				hinnapakkumiskutse erines sisuliselt teistest esitatud hinnapakkumiskutsetest ja selle alusel esitatud hinnapakkumist ei oleks saanud võrdlustabelisse kanda.  Vastutav isik: Heino Vipp, tegevjuht  Tähtaeg: N/A
--	--	--	--	---

## 6. Muud tähelepanekud

Puuduvad.

## 7. Vahendus- / korraldusasutusele suunatud tähelepanekud

Auditi protseduuride tulemusena on tehtud järgmine vahendusasutusele suunatud tähelepanek:

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – oluline)				
<p><b>Kriteerium:</b>            Vastavalt põllumajandusministri 24.04.2008.a määruse nr 38 „Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava” meetme 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng” raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord“ § 3 lg 2, § 4 lg 6, § 5 punkt 23, § 28 lg 1-2, § 32 lg 1:            § 3. (2) Kulud peavad olema mõistlikud ja vastavuses heade finantsjuhtimise põhimõtetega, eriti ökonoomsuse ja tasuvuse põhimõttega.             § 4. (6) Kui tegevusgrupi tehtud kulud asjade ostmise ning teenuste või tööde tellimise korral ületavad 1917,36 eurot, peab tegevusgrupp olema saanud vähemalt kolmelt erinevalt pakkujalt võrreldavad hinnapakkumised. Väljavalitud hinnapakkumine ei tohi olla põhjendamatult kõrge võrreldes tavaliselt sarnase tegevuse eest tasutava hinnaga.             § 5. Tegevusgrupi toetuse abikõlblike kulude loetelus nimetatud kulu on mitteabikõlblik osas, mille moodustab:            23) kulu, mis on sisuliselt ja majanduslikult ebaotstarbekas ning mis ei ole vajalik tegevuse eesmärgi saavutamiseks.             § 28. (1) Toetus makstakse välja ainult abikõlblike kulude hüvitamiseks.            (2) Toetus makstakse välja üksnes siis, kui toetuse saaja on tegevuste elluviimisel järginud <b>kõiki</b> «Kalandusturu korraldamise seaduses» ja selles määruuses sätestatud asjakohaseid <b>nõudeid</b>.             § 32. (1) Tegevusgrupi toetuse ja projektitoetuse saaja <b>kohustub kasutama toetust sihtotstarbeliselt ja mõistlikult ning kõige säästlikumal</b> viisil ning järgima tegevuse elluviimisel kõiki «Kalandusturu</p>				

<i>korraldamise seaduses» ja selles määruses sätestatud asjakohaseid nõudeid.</i>				
2.	<p>PRIA on väljamakse-taotluse kontroll-lehel nr 224522 (koostatud 07.01.2015) kinnitanud projekti kulude abikõlblikkust, kuid auditi käigus on tuvastatud osade projekti kulude puhul vastuolu meetme 4.1 määruse nõuetega.</p> <p>Auditi toimingute käigus tuvastati, et tegevusgrupi liikmete konverentsi korraldamiseks (Pärnus 07-08.11.2014) on toetuse saaja võtnud neljalt erinevalt hinnapakujalt pakkumised, kuid need ei ole võrreldavad. Pakkumised erinevad pakutava teenuse sisu ja mahu poolest, näiteks ei sisaldanud Supeluse Hotell OÜ esialgne pakkumine majutust (kuigi see oli nõutud) samal ajal, kui teised pakkumised seda sisaldasid. Toetuse saaja on valinud Supeluse Hotell OÜ pakkumise, mis oli küll pakkumises toodud summa poolest üks madalamatest, kuid teiste pakkujatega sisu poolest võrreldavale kujule viies kõige kallim. Lisaks on toetuse saaja jätnud ühe neljast hinnapakujast (Estonia SPA Hotels AS) hinnapakkumiste võrdlustabelist välja.</p> <p>Alljärgnevalt on toodud audiitori poolt arvatud hinnangulised pakettide maksumused (27-le inimesele) võrreldavale kujule viiduna (kõik hinnad on koos koolitaja kuluga 240 EUR):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Supeluse Hotell OÜ – 2 636,10 EUR</li> <li>• OÜ Tervise Paradiis – 1 872,00 EUR</li> <li>• AS Strand – ca 1 800,00 EUR (kuna kohvipause polnud hinnapakkumises toodud, siis on arvutuste käigus võetud kohvipausi keskmiseks maksumuseks 2,00 EUR</li> </ul>	<p>Esineb vastuolu eelpool viidatud meetme 4.1 määruse nõuetega. Toetuse saaja on valinud põhjendamatult kõrge hinnapakkumise võrreldes sarnast teenust pakkuvate teiste pakkujatega.</p>	<p>Soovitame vahendusasutusel uuesti kontrollida ning hinnata tegevusgrupi kulude abikõlblikkust.</p>	<p>Kommentaari: Arvestame auditi soovitusel ja viime läbi täiendava kontrolli tegevusgrupi kulude abikõlblikkuse osas.</p> <p>Vastutav isik: Piret Ilves</p> <p>Tähtaeg: 31.10.2016</p>

	<p>inimese kohta)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Estonia SPA Hotels AS – 1 507,00 EUR.</li> </ul> <p>Audiitorile esitatud andmete tuginedes esitas soodsaima pakkumise Estonia SPA Hotels.</p> <p>23.08.2016 toetuse saaja on esitanud kirjalikult audiitorile omapoolsed selgitused, kus toetuse saaja väidab, et Supeluse Hotell OÜ hinnapakumine ei olnud võrreldes teiste hinnapakujatega põhjendamatult kallim. MTÜ Saarte Kalandus juhatus soovis oma liikmetele pakkuda võimalikest valikutest parimat kohta motivatsiooniürituse läbiviimiseks.</p>			
--	---	--	--	--