



**EUROOPA MERENDUS- JA KALANDUSFONDI  
PROJEKTI  
“TOOTMIS- JA TURUSTAMISKAVADE TOETUS (NR  
841017780006)”  
TEGEVUSAUDIT  
TOETUSE SAAJA: EESTI KUTSELISTE  
KALURITE ÜHISTU  
LÕPPARUANNE:  
2019-12**

**23.10.2019**



MAAELUMINISTEERIUM

## KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

### Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et Eesti Kutseliste Kalurite Ühistu tegevus projekti rakendamisel ei ole olulises osas vastavuses kehtivate õigusaktidega<sup>1</sup>.

Aruanne on

- Märkustega, olulised tähelepanekud<sup>2</sup>

### Peamised tähelepanekud:

- Tähelepanek 1.1 Toetuse saaja on taotlenud toetust äriklassi piletite hüvitamiseks;
- Tähelepanek 1.2 Toetuse saaja on taotlenud projekti rakendamiseks mitte vajaliku kajuti maksumuse hüvitamist;
- Tähelepanek 1.3 Toetuse saaja ei ole säilitanud kõiki lähetuse toimumist tõendavaid dokumente;
- Tähelepanek 1.4 Makstud lisatasu ei ole töölepingus fikseeritud ja sellest tulenevalt ei ole lisatasu eest arvestatud 6 369,95 eurot abikõlblik kulu (sh toetuse summa 4 777,47 eurot);

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

Tegevusaudit on läbi viidud vastavuses Rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Tegevusauditi lõpparuanne avalikustatakse Maaeluministeeriumi kodulehel.

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

---

<sup>1</sup> Auditi töörühm on teostanud auditi toimingud asjatundlikult ja nõutava ametialase hoolsusega. 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 eesmärgipärasest 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 eesmärgipärasest rakendamist;
- mida on oluline esile tuua hea tava kontekstis.

**Auditi lõpparuanne saadetakse:**

EMKF-i rakenduskava korraldusasutus  
EMKF-i rakenduskava sertifitseerimisasutus  
EMKF-i rakenduskava vahendusasutus  
Toetuse saaja

**Koopia edastatakse:**

Siim Tiideman, Maaeluministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanstler

**Kinnitame lõpparuande 13 leheküljel.**

**Auditi eest vastutav isik:**

/allkirjastatud digitaalselt/

Risto Viirg  
Audiitor  
KPMG Baltics OÜ

**Auditi juht:**

/allkirjastatud digitaalselt/

Tanel Kullison  
Audiitor  
KPMG Baltics OÜ

## A-OSA

### ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

#### 1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
<b>1.1.1 Meede:</b>	Tootmis- ja turustamiskavade toetus
<b>1.1.2 Projekti nimetus ja number:</b>	Tootmis- ja turustamiskavade toetus (nr 841017780006)
<b>1.1.3 Toetuse saaja:</b>	EESTI KUTSELISTE KALURITE ÜHISTU
<b>1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO</b>	
<b>Auditi õiguslik alus:</b>	Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus 1303/2013 artikkel 127 lõige 1; komisjoni delegeeritud määrus (EL) nr 480/2014, artikkel 27; kalandusturu korraldamise seadus § 17 lg 1 ja § 50 lg 2 p 2 (RT I, 05.12.2014, 1).
<b>Auditi eesmärk:</b>	Anda hinnang Euroopa Merendus- ja Kalandusfondi toetuse eesmärgipärasele ja õiguspärasele kasutamisele vastavalt komisjoni delegeeritud määruse nr 480/2014 artikkel 27 lõikele 2.
<b>Auditi läbiviija(d):</b>	Helen Ilumäe (Siseaudiitor) Tanel Kullison (Auditi juht) Risto Viirg (Auditi eest vastutav isik)
<b>Auditi läbiviimise aeg:</b>	21.02.2019 – 23.10.2019
<b>Auditi käigus tehtud valimi meetodika:</b>	Valimit ei moodustatud, auditeeritud on 100% abikõlblikest kuludest.
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD</b>	
<b>1.3.1 Makseotsuse tegija, number ja kuupäev:</b>	Põllumajanduse Registrate ja Informatsioon Amet; 17-6/585; 22.10.2018;
<b>1.3.2 Euroopa Komisjonile deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäev:</b>	31.01.2019
<b>1.3.3 Sertifitseeritud kulude üldkogum (kulude abikõlblik maksumus), millele antakse kuludokumentide põhjal hinnang:</b>	74 059,39 €

<b>1.3.4 Toetuse väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad:</b>	55 544,61 €; 22.10.2018
1.3.5 Auditi tulemusel tuvastatud mitteabikõlblikud kulud 6 369,95 € eurot, sh EMKF toetus 4 777,47 € eurot ning toetuse saaja omafinantseering 1 592,48 € eurot.	

## **2. Auditi käigus teostatud toimingud**

Audiitorid analüüsisid ja hindasid toetuse eesmärgipärast ja õiguspärast kasutamist ja projekti 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, väljamaksega seotud tegevuste väljundite ja tulemuste saavutamist EMKF-i sümbolika kasutamist ning intervjueriti 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 “Tegevusauditi käsiraamatus” kirjeldatud metoodikast.

## **3. Piirangud**

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatus ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Kalandusturu korraldamise seaduse (RT I, 05.12.2014, 1) § 31 lõike 3 punktide 9 ja 10 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.

## **4. Järeldoimingud**

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitusetega. Soovitusete rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeldoiminguid korraldusasutus.

## B-OSA

### Alameesmärgid

Eesmärk	Audiitori koondhinnang
<p>1. Kriteerium: tegevus on valitud kooskõlas rakenduskava valikukriteeriumidega, et tegevus ei olnud füüsiliselt valmis või täielikult ellu viidud enne, kui toetuse saaja esitas rakenduskava raames rahastamise taotluse, et tegevust on rakendatud kooskõlas heakskiitva otsusega ja see vastab auditi ajal kõigile kohaldatavatele tingimustele, mis on seotud funktsionaalsuse, kasutuse ja saavutatavate eesmärkidega.</p>	Märkustega, olulised tähelepanekud ja väheoluline tähelepanek
<p>2. Kriteerium: komisjonile deklareeritud kulud vastavad raamatupidamise andmetele ning et nõutavad tõendavad dokumendid tõendavad piisava kontrolljälje olemasolu komisjoni määruse nr 480/2014 artikli 25 kohaselt.</p>	Tähelepanekuid ei ole
<p>3. Kriteerium: et komisjonile deklareeritud kulud on määratud kooskõlas määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 67 lõike 1 punktidega b ja c ja artikliga 109 ning määruse (EL) nr 1304/2013 artikli 14 lõikega 1, toetuse saajale tehtud maksete aluseks olnud väljundid ja tulemused on saavutatud, et osalejate andmed või muud väljundite ja tulemustega seotud kirjed on kooskõlas komisjonile esitatud teabega ning et nõutavad tõendavad dokumendid tõendavad piisava kontrolljälje olemasolu komisjoni määruse nr 480/2014 artikli 25 kohaselt.</p>	Tähelepanekuid ei ole
<p>4. Kriteerium: avaliku sektori toetus on makstud toetuse saajale välja kooskõlas määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 132 lõikega 1</p>	Tähelepanekuid ei ole

## Tähelepanekud

Tähelepanek 1.1 Toetuse saaja on taotlenud toetust äriklasi piletite hüvitamiseks	
Olulisus	Oluline
<b>Kriteerium</b>	Meetme määruse § 4 lõike 2 kohaselt peavad olema abikõlblikud kulud projekti tegevuste elluviimiseks vajalikud, mõistlikud ja majanduslikult otstarbekad.
<b>Kirjeldus</b>	<p>Laevapiletite soetamisel on seitsmel korral ostetud äriklaspilet. Vastavalt Meetme määruse § 4 lõikele 2 peavad olema abikõlblikud kulud projekti tegevuste elluviimiseks vajalikud, mõistlikud ja majanduslikult otstarbekad. Äriklaspiletid ei ole majanduslikult otstarbekad.</p> <p>Kuivõrd laevapiletite hinnakiri on varieeruv, siis ei ole võimalik täpselt kalkuleerida finantsmõju.</p>
<b>Risk</b>	Kui toetuse saaja on eiranud talle kehtestatud nõudeid ning projekti elluviimine ei ole kooskõlas õigusaktides sätestatuga, võib see kaasa tuua toetuse osalise või täieliku tagasinõudmise.
<b>Järeldus</b>	Toetuse saajale on hüvitatud mitteabikõlblike kulusid
<b>Soovitus toetuse saajale</b>	Soovitame taotlejal teha edaspidi kulutused vastavuses meetme määrusega ning mitteabikõlblikud kulud vahendusasutuse nõudmisel tagasi maksta.
<b>Soovitus vahendusasutusele</b>	Soovitame hinnata finantsmõju ja mitte abikõlblikud kulud toetuse saajalt tagasi nõuda.
<b>Juhtkonna (auditeeritava) kommentaar auditi tähelepaneku ja soovitus osas</b>	<p>Üldjuhul, mõistlikuks loetakse seda, mida samas olukorras heas usus tegutsevad isikud loeksid tavaliselt mõistlikuks ja on kooskõlas tegevuse olemuse, eesmärgi ja tava praktikaga ja aitab kaasa eesmärgi täitmisele.</p> <p>Samuti juhin veelkord tähelepanu, et kui tavasõidule oleks lisatud õhtusöök bufee vms, hommikusöök bufee, (millised on soodsamad variandid söögiks laeval), lisaks päevane lõuna Soomes, siis on kulutus rahaliselt sama suurusjärg. Täpselt ei ole võimalik märkida, sest hinnad veidi varieeruvad.</p>

	Seepärast saan kinnitada, et kulutused olid mõistlikud, majanduslikult otstarbekad, aidates kaasa ka eesmärgi täitmisele, kuna võimaldasid tööd teha.
<b>Vahendusasutuse kommentaar auditi tähelepaneku ja soovitus osas</b>	<p>Nõude, kas kulud on projekti tegevuste elluviimiseks vajalikud, mõistlikud ja majanduslikult otstarbekad, täitmise hindamine sõltub konkreetse hindaja arusaamast ja võib seetõttu hindamisel kaasa tuua subjektiivsuse. Meetme määruses ega seletuskirjas ei ole välja toodud, milliseid transpordikuluseid loetakse abikõlblikeks või majanduslikult ebaotstarbekateks, mistõttu nõude kontrollimisel võivadki erinevad osapooled eriarvamusele jääda. Näiteks meetmes 4.3 kalapüügi- ja vesiviljelustoodetele uute turgude leidmise ning kalapüügi- ja vesiviljelustoodete teavitus- ja tutvustuskampaaniate toetus § 12 lg 2 p 3 on toodud eraldi välja, et abikõlblik on turismiklassi pilet.</p> <p>Tuginedes auditi käigus antud toetuse saaja kommentaarile äriklaspileti põhjendatuse osas, oleme auditiga nõus, et äriklaspiletid ei ole antud põhjenduste kohaselt projekti tegevuste elluviimiseks vajalikud, mõistlikud ja majanduslikult otstarbekad ja tegemist on mitteabikõlbliku kuluga.</p> <p>PRIA võtab uuesti taotluse menetlusse, küsib vajadusel lisaselgitused toetuse saajalt ning otsustab toetuse osalise tagasinõudmise nimetatud kulu osas.</p>
<b>Vastutav täitja</b>	Piret Kljutšivski
<b>Tähtaeg</b>	31.10.2019
<b>Korraldusasutuse kommentaar auditi tähelepaneku ja soovitus osas</b>	<p>Tulenevalt kalandusturu korraldamise seaduse § 31 lõikest 2 peab fondi toetuse saaja tagama, et fondi toetuse abil tehtud kulud on tehtud sihtotstarbeliselt ja mõistlikult ning kõige säästlikumal viisil.</p> <p>Korraldusasutus on seisukohal, et meetme rakendamisel ja kulude abikõlblikuse kontrollimisel tuleb lisaks abikõlblike kulude loetelu järgimisele tulenevalt kalandusturu korraldamise seaduse § 31 lõikest 2 hinnata ka seda, kas kulud on mõistlikud ja tehtud kõige säästlikumal viisil. Teatud olukordades ei ole alati võimalik eelistada odavamaid (turistiklassi) sõidupileteid, näiteks juhul, kui need on välja müüdnud. Kuid seda tuleb väljamakse taotluse menetlemisel kontrollida ning küsida toetuse saajalt vajadusel infot ja selgitusi ning sellele infole tuginedes otsustada, kas kulu on antud olukorras mõistlik.</p>



<b>Audiitorite täiendav kommentaar</b>	Audiitorid nõustuvad vahendusasutuse täiendavate tegevustega.
--	---

### Tähelepanek 1.2 Toetuse saaja on taotlenud projekti rakendamiseks mitte vajaliku kajuti maksumuse hüvitamist

<b>Olulisus</b>	Oluline
<b>Kriteerium</b>	Meetme määruse § 4 lõike 2 kohaselt peavad olema abikõlblikud kulud projekti tegevuste elluviimiseks vajalikud, mõistlikud ja majanduslikult otstarbekad.
<b>Kirjeldus</b>	<p>Laevapiletite soetamisel on kolmel korral ostetud ligipääs kajutile. Vastavate reise puhul ei ole ülesõit toimunud öösel. Vastavalt Meetme määruse § 4 lõikele 2 peavad olema abikõlblikud kulud projekti tegevuste elluviimiseks vajalikud, mõistlikud ja majanduslikult otstarbekad. Ligipääsud kajutile ei ole majanduslikult otstarbekad.</p> <p>Kuivõrd kajutite hinnakiri on varieeruv, siis ei ole võimalik täpselt kalkuleerida finantsmõju.</p>
<b>Risk</b>	Kui toetuse saaja on eiranud talle kehtestatud nõudeid ning projekti elluviimine ei ole kooskõlas õigusaktides sätestatuga, võib see kaasa tuua toetuse osalise või täieliku tagasinõudmise.
<b>Järeldus</b>	Toetuse saajale on hüvitatud mitteabikõlblikke kulusid
<b>Soovitus toetuse saajale</b>	Soovitame teha edaspidi kulutused vastavuses meetme määrusega ning mitteabikõlblikud kulud vahendusasutuse nõudmisel tagasi maksta.
<b>Soovitus vahendusasutusele</b>	Soovitame hinnata finantsmõju ja mitteabikõlblikud kulud toetuse saajalt tagasi nõuda.
<b>Juhtkonna (auditeeritava) kommentaar auditi tähelepaneku ja soovituse osas</b>	Kajut on võetud tervise säilitamise eesmärgil. Samuti puudusid siis toitlustuskulud, mis on kajutist kallimad. Hetkel kajut 30-35 eur-i, õhtusöök bufees 36 eur-i. Seega rahaliselt midagi kallimaks ei läinud, pigem mõne eurone kokkuhoid.
<b>Vahendusasutuse kommentaar auditi</b>	Oleme nõus, et antud juhul ei ole kajutite ligipääs päeval reisirajal majanduslikult otstarbekas kulutus.

<b>tähelepaneku ja soovitus osas</b>	Menetluse käigus on see loetud abikõlblikuks, kuna see ei ole otseselt mitteabikõlbliku kulutusena loetletud ning on arvestatud odavamaks kujunenud lähetuskulude sisse. PRIA võtab uuesti taotluse menetlusse, küsib selgitused toetuse saajalt ning vajadusel algatab toetuse osalise tagasinõudmise menetluse nimetatud kulu osas.
<b>Vastutav täitja</b>	Piret Kljutšivski
<b>Tähtaeg</b>	31.10.2019
<b>Audiitorite täiendav kommentaari vahendusesutusele</b>	Audiitorid nõustuvad vahendusesutuse täiendavate tegevustega.

### Tähelepanek 1.3 Toetuse saaja ei ole säilitanud kõiki lähetuse toimumist tõendavaid dokumente

<b>Olulisus</b>	Väheoluline
<b>Kriteerium</b>	Meetme määruse § 4 lõike 2 kohaselt peavad olema abikõlblikud kulud projekti tegevuste elluviimiseks vajalikud, mõistlikud ja majanduslikult otstarbekas.
<b>Kirjeldus</b>	Vastavalt Meetme määruse § 4 lõikele 2 peavad olema abikõlblikud kulud projekti tegevuste elluviimiseks vajalikud, mõistlikud ja majanduslikult otstarbekad. Lähetuskulude puhul puudub viieteistkümne kulurea juures täiendav tõendusmaterjal, mis annaks kindlust antud kulude vajalikkuses projekti tegevuste elluviimiseks. Lisaks laevapiletitele puudub teave reisija isiku kohta ja seega ei ole võimalik veenduda, et tehtud kulud on seotud toetuse saaja töötajate lähetuskuludega.
<b>Risk</b>	Kui toetuse saaja on eiranud talle kehtestatud nõudeid ning projekti elluviimine ei ole kooskõlas õigusaktides sätestatuga, võib see kaasa tuua toetuse osalise või täieliku tagasinõudmise.
<b>Järeldus</b>	Puudub kindlus, et tehtud kulud on projekti tegevuste elluviimiseks vajalikud, mõistlikud ja majanduslikult otstarbekad.
<b>Soovitus</b>	Soovitame taotlejal esitada täiendavaid tõendusmaterjale, mis annaksid kindluse kulude vastavusest meetme määrusega. Piisavalt tõendamata kulude osas tuleb toetus tagasi maksta.

<b>Juhtkonna (auditeeritava) kommentaar auditi tähelepaneku ja soovituse osas</b>	Oleme esitanud inimeste ja kohtade kontaktid, panga lepingu väljavõtte, mis näitas vajaduse selliste kontaktide järele, samuti kvoodivahetuse kogused, mis läbirääkimiste tulemusena tehti. Meil on võimalik juurde küsida kvoodivahetuse ametlikud otsused. Edaspidi kinnitame telefonisuhtluse sõnumitega.
<b>Vahendusasutuse kommentaar auditi tähelepaneku ja soovituse osas</b>	Laevapiletitelt puuduva isiku jt maksetaotluses olevate puuduste kohta tegi menetleja toetuse saajale järelepärimise ning sai selgitused ja lisadokumendid (reg. dokumendihaldussüsteemis 17-25.1/18/28-1 - 28-5), mille alusel veendus kulutuste abikõlblikkuses, sh lähetatud isikutes. Leiame, et saadetud selgitused on piisavad ja dokumentide näol on tegemist piisava kontrolljälgjega.
<b>Audiitorite täiendav kommentaar</b>	Vahendusasutuse menetleja on järelepärimises küsinud selgitusi, kuidas on lähetused seotud projektiga. Toetuse saaja on seoseid üldiselt kirjeldanud, kuid eraldi tõendusmaterjale konkreetsete lähetuste kohta ei ole esitatud. Lisaks on täpsustatud lähetatavad isikud. Audiitorite hinnangul ei ole antud selgitused piisavad, et tagada kontrolljälg lähetuste ja projekti vahelisest seosest.

**Tähelepanek 1.4 Makstud lisatasu ei ole töölepingus fikseeritud ja sellest tulenevalt ei ole lisatasu eest arvestatud 6 369,95 eurot abikõlblik kulu (sh toetuse summa 4 777,47 eurot)**

<b>Olulisus</b>	Oluline
<b>Kriteerium</b>	Meetme määrus "Tootmis- ja turustamiskavade toetus" § 4 lg 1 abikõlblikud on juhatuse liikme ja töötaja töölepingujärgne tööjõukulu kokku kuni 120 tunni eest nädalas.
<b>Kirjeldus</b>	<p>Vastavalt meetme määruse § 4 lg 1 p 1 on abikõlblikud kulud juhatuse liikme ja töötaja töölepingujärgne tööjõukulu.</p> <p>Toetuse taotleja on esitanud maksetaotluses 6 369,95 euro ulatuses lisatasu kulu, mis ei ole töölepingus fikseeritud ja sellest tulenevalt ei ole lisatasu töölepingujärgne ning antud kulu ei ole abikõlblik (sh toetuse summa on 4 777,47 eurot).</p>

<b>Risk</b>	Kui toetuse saaja on eiranud talle kehtestatud nõudeid ning projekti elluviimine ei ole kooskõlas õigusaktides sätestatuga, võib see kaasa tuua toetuse osalise või täieliku tagasinõudmise.
<b>Järeldus</b>	Maksetaotluse aluseks olev palgakulu on osaliselt mitteabikõlblik kulu.
<b>Soovitus toetuse saajale</b>	Soovitame teha edaspidi kulutused vastavuses meetme määrusega ning mitteabikõlblikud kulud vahendusasutuse nõudmisel tagasi maksta.
<b>Soovitus vahendusasutusele</b>	Soovitame hinnata finantsmõju ja mitteabikõlblikud kulud toetuse saajalt tagasi nõuda.
<b>Juhtkonna (auditeeritava) kommentaar auditi tähelepaneku ja soovitus osas</b>	Lisatasu suurus ei pea olema töölepingus märgitud. Selle kohta on eraldi otsus, nii nagu ka märkisin oma viimases vastuses, olles valmis seda esitama. Kahjuks selleks enam aega polnud. Esitan selle nüüd. Täiendavalt selgitasin, et oleme saanud kindlust nõuetele vastavusest juba auditeeritud tegevuskava 2015 kuldudest, kus olid täpselt samad andmed, samas sõnastuses ja suuruses.. Ei ole osanud meetme sõnastusest muutust seda kajastust puudutavas välja lugeda. Lisan võrdluseks 2015 palgakulu isikukonto, kus on samas suuruses lisatasu. Antud dokument ei saanud märkusi ega tähelepanekuid, mis andis meile kindlust, et vormistame kulu nõuetekohaselt.
<b>Vahendusasutuse kommentaar auditi tähelepaneku ja soovitus osas</b>	Töölepinguseaduse kohaselt ei ole töölepingus kohustuslik määratleda lisatasude maksmise korda. Kuna lisatasu makstakse ainult isikule kellega on sõlmitud tööleping, leiame, et ka lisatasud on töölepingujärgsed tasud. Menetluse käigus veendub menetleja, kas lisatasud on makstud projektiga seotud tegevuste eest, et need lugeda abikõlblikeks. Antud projektis on menetleja järelepärimisega küsinud selgitusi selle kohta. PRIA vaatab veelkord üle lisatasude maksimisega seotud dokumentatsiooni ja kujundab oma lõpliku seisukoha kulutuse abikõlblikuse osas.
<b>Vastutav täitja</b>	Piret Kljutschivski
<b>Tähtaeg</b>	31.10.2019
<b>Audiitorite täiendav kommentaar</b>	Toetuse saaja on esitanud täiendavalt otsuse, mille sisuks on töötajale lisatasu maksmine igakuiselt.

Otsuses on välja toodud lisatasu summa ning dokumendi on allkirjastanud juhatuse liige. Otsuses ei ole märgitud, mille eest töötajale lisatasu makstakse. Samuti ei ole tööajatabelis eraldi välja toodud lisatasu jaoks tehtud töötunnid.

Vahendusasutuse menetleja on järelpärimises küsinud seost lisatasu maksmise ja projekti vahel. Toetuse saaja on seost põhjendanud, kuid audiitorite hinnangul ei ole see piisav, et lugeda arvestatud lisatasu abikõlblikuks kuluks.

Meetme määruse §4 lg 1 p 1 sõnastust on 23.05.2017 seisuga muudetud. Eelnevalt oli antud punktis abikõlblikkuse kulu aluseks töötaja palgakulu, kuid muudetud meetme määruse kohaselt on aluseks töötaja töölepingujärgne tööjõukulu.

Täiendavalt soovivad audiitorid vahendusasutusel üle vaadata kõik antud toetuse saajaga seotud Tootmis- ja turustamiskavade toetuse alusel välja makstud töötasud ning vajadusel otsust muuta lisatasu abikõlblikkuse osas.