

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
941112390345**

“ ORJAKU KALASADAMA E HITUSE III ETAPP ”

TOIMINGUTE AUDIT

TOETUSE SAAJA: “KÄINA VALLAVALITSUS”

LÕPPARUANNE:

REG. NR 6.5-5/1156

AUDIT NR 2014-006

22.09.2014



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus

Sertifitseerimisasutus

Toetuse saaja Käina Vallavalitsus

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 4.1 projekti nr **941112390345 Orjaku kalasadama ehituse III etapp** toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“.

Auditi tegi Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna siseaudiitor Triin Viljasaar ajavahemikul 20.01.2014-22.09.2014 (kohapealseid toiminguid toetuse saaja juures teostati 13.02.2014)

Audit on läbi viidud kooskõlas rahvusvaheliselt tunnustatud siseauditi (IIA) standarditega.

Toimingute auditi lõpparuanne avalikustatakse Põllumajandusministeeriumi koduleheküljel.

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

Kinnitame lõpparuande 12 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Margit Krieger
Siseauditi osakonna juhataja,
Euroopa Kalandusfondi rakenduskava
auditeerimisasutuse volitatud isik

Auditi juht:

Triin Viljasaar
Auditi juht

Koopia edastatakse:

Ivari Padar, Põllumajandusminister
Ants Noot, Põllumajandusministeeriumi kantsler
Olavi Petron, Põllumajandusministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete asekanter

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja Käina Vallavalitsuse tegevus projekti rakendamisel ei ole vastavuses riigihangete seaduse nõuetega.

Aruanne on

- märkustega;
- 1 oluline tähelepanek seoses riigihangete seaduse nõuete järgimisega:
 - **Ebaproportsionaalselt lühike pakkumuste esitamise tähtaeg;**
 - **Puudulik kontrolljälg hankemenetluses;**
 - **Sõlmitud hankeleping ei vasta hanketeates esitatud tingimustele.**

Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud¹ 4278,58 eurot, millele lisandub potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu summas 2926,52 eurot (tähelepanek nr 3.1)

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

¹ Euroopa Komisjoni otsusega nr 19.12/2013C(2013)9527 heaks kiidetud Euroopa Komisjoni juhendis “*Guidelines for determining financial corrections to be made to expenditure financed by the Union under shared management, for non-compliance with the rules on public procurement*” sätestatud korrektsioonid kohalduvad ka alla rahvusvahelise riigihanke piirmäära hangetele. Lähtudes Euroopa Komisjoni juhendi lisa 2 punktist 17, mis sätestab finantskorrektsiooni juhul kui muudetakse pakkumust pakkumuse hindamise faasis (s.o. peale pakkumuste esitamise tähtaega) ning võttes arvesse, et ehitushanke eesmärk saavutati ning muudatustega jäeti ära ehitushanke raames ehitustöödeks mittevajalike asjade/teenuste soetamine siis teeb auditeeriv asutus ettepaneku lugeda 5% auditeeritud väljamaksest mitteabikõlblikuks (s.o. 4278,58 eur mitteabikõlblik kulu).

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
1.1.1 Prioriteet, meede:	Meede 4.1
1.1.2 Projekti number:	941112390345
1.1.3 Projekti nimetus:	Orjaku kalasadama ehituse III etapp
1.1.4 Toetuse saaja:	Käina Vallavalitsus
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Ilmi Aksli, Tiivi Lipp
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	07.03.2012
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	04.07.2012 nr 17-6/296
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Angela Annilo
1.2 PROJEKTI AJAKAVA	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	01.01.2008-04.07.2014
1.3 PERIOODIL 01.10. üleelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)	
1.3.1 Periood:	01.10.2012–30.09.2013
1.3.2 EL-i osalus:	64178,69 eur
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	21392,91 eur
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	-
1.3.6 Perioodil 01.10. üleelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	85571,60 eur
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	26.09.2012 -85 571,60 eur
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	15.02.2013
1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)	
1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	85 571,60 eur

1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):		100 % 85 571,60 eur	
1.4.3 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud² 4278,58 eurot, millele lisandub potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu summas 2926,52 eurot (tähelepanek nr 3.1)			
	EL-i osalus	Eesti avaliku sektori osalus	
		Sihotstarbeline finantseering	Omafinantseering
Mitteabikõlblikuks osutunud summa:	3208,94	1069,65	0
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu ³ kalendriaastal (referentsperioodil):	1413,73	471,24	0
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu tulevastel perioodidel:	781,16	260,39	0
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu eelnevatel perioodidel:	0	0	0
Mitteabikõlbliku kulu summa, mis on välja makstud enne kalendriaastat (referentsperioodi):	0	0	0
1.4.4 Vea määr üldkogumist (%):			5%
1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:			Eelnevalt vigu ja rikkumisi ei ole tuvastatud

2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr **941112390345 Orjaku kalasadama ehituse III etapp** toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

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

² Euroopa Komisjoni otsusega nr 19.12/2013C(2013)9527 heaks kiidetud Euroopa Komisjoni juhendis "Guidelines for determining financial corrections to be made to expenditure financed by the Union under shared management, for non-compliance with the rules on public procurement" sätestatud korrektsioonid kohalduvad ka alla rahvusvahelise riigihanke piirmäära hangetele. Lähtudes Euroopa Komisjoni juhendi lisa 2 punktist 17, mis sätestab finantskorrektsiooni juhul kui muudetakse pakkumust pakkumuse hindamise faasis (s.o. peale pakkumuste esitamise tähtaega) ning võttes arvesse, et ehitushanke eesmärk saavutati ning muudatustega jäeti ära ehitushanke raames ehitustöödeks mittevajalike asjade/teenuste soetamine siis teeb auditeeriv asutus ettepaneku lugeda 5% auditeeritud väljamaksest mitteabikõlblikuks (s.o. 4278,58 eur mitteabikõlblik kulu).

³ Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu on arvestatud ehitushanke lepingu maksumusega seotud väljamaksetest.

- 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 § 19² lõike 1 ja § 68 lõike 1 ja lõike 2¹ punkti 2 alusel ning vastavalt EKF-i auditi strateegiale 2007–2013 ja EKF-i toetuste auditeerimise 2014. aasta tööplaanile. Auditeerimise tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise meetodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr **941112390345 Orjaku kalasadama ehituse III etapp** väljamakse nr 2 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 toimingu 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.

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 § 19⁸ lg 3 punktide 8 ja 9 alusel on toetuse saaja kohustatud osutama auditi teostamiseks igakülgset abi ja andma õigustatud isiku kasutusse tema nõutavad andmed ja dokumendid. Eelnevalt 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. Järeltoimingud

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitustega. Soovituste rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeltoiminguid vahendusasutus (v.a. suletud tähelepanekud).

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 kasutamisega 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.

TÄHELEPANEK 3.1 SEOSE RIIGIHANGETE SEADUSE NÕUETE RIKKUMISEGA (OLULISUS-OLULINE)

- Vastavalt põllumajandusministri 24.04.2008 määruse nr 38 „Euroopa Kalandusfondi 2007-2013 rakenduskava“ meetme 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng“ raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord § 28 lõikele 2 makstakse toetus välja üksnes siis, kui toetuse saaja on tegevuste elluviimisel järginud kõiki „Kalandusturu korraldamise seaduses“ ja selles määruses sätestatud asjakohaseid nõudeid.
- Vastavalt Kalandusturu korraldamise seaduse § 19⁸ lg 3 punktile 7 peab toetuse saaja järgima projektiga seotud hangete tegemisel riigihangete seaduses sätestatud nõudeid, kui toetuse saaja on ostja riigihangete seaduse mõistes.

Audiitor tuvastas järgmised puudused EKF meede 4.1 projekti nr 941112390345 „Orjaku kalasadama rekonstrueerimise III etapp“ tegevuste elluviimiseks korraldatud lihthanke (hanke viitenumber 130619) läbiviimisel.

- **Ebaproportsionaalselt lühike pakkumuste esitamise tähtaeg.**
- Hanketeade on avaldatud 23.01.2012. Pakkumiste esitamise tähtaeg on 27.01.2012. Võttes arvesse hanke objekti (Orjaku kalasadama III etapi ehitus- ja süvendustööd) ja asjaolu, et hankemenetluse raames laekus vaid üks pakkumus oli pakkumuste esitamise tähtaeg (4 tööpäeva) ebaproportsionaalselt lühike.
- Põllumajandusministri 24.04.2008 määruse nr 38 “Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava” meetme 4.1 “Kalanduspiirkondade säästev areng” raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord § 20 lg (1) punkt 7 kohaselt peab toetuse saaja esitama projektitoetuse saamiseks projekti või selle osa elluviimiseks saadud vähemalt kolme pakkuja võrreldavate hinnapakpumuste koopiad.
- Toetuse saaja Käina vallavalitsus esitas toetuse taotlemisel 3 hinnapakpumust, millest 1 laekus läbi hankemenetluse (OÜ Hiiu Teed hinnapakpumust esitatud 27.01.2012, läbirääkimiste tulemusel esitatud hinnapakpumust 01.02.2012) ja ülejäänud 2 pakpumust küsiti täiendavalt juurde (AS Level hinnapakpumust saadud 31.01.2012 ja Lääne Teed OÜ hinnapakpumust saadud 03.02.2012). Juurde küsitud pakpumused ei olnud esitatud samade tingimuste alusel läbi hankemenetluse ehk puuduvad tõendid kas need kaks pakpujast vastavad hankes esitatud osalemistingimustele ning kas neil puuduvad hankemenetlusest kõrvaldamise alused (hanketeates on esitatud nõuded majanduslikule ja finantsseisundile, tehnilisele ja kutsealasele pädevusele). Kaks täiendavalt juurde küsitud pakpumust esitati peale pakpumuste tähtaega (hanketeates pakpumuste esitamise tähtajaks 27.01) ning peale hankemenetluses osalenud pakpujaga läbirääkimisi. **Eelmainitud asjaolude tõttu ei saa neid pakpumusi pidada võrreldavateks.**

Puudulik kontrolljälg hankemenetluses:

- hankemenetluses peeti pakpujaga läbirääkimisi hinnapakpumuse üle kuid läbirääkimiste protokolle ei ole koostatud ja puudub kontrolljälg hinnapakpumuses tehtud muudatuste kohta (osa seadmeid on lepingu lisaks olevast hinnapakpumusest välja jäetud, osa hinnapakpumuse ridasid on kokku pandud, hinnad on muutunud, süvendamise mahud ei ole võrreldavad).

Sõlmitud hankeleping ei vasta hanketeates esitatud tingimustele:

- hankemenetluse käigus loobuti osadest hanketeates mainitud seadmetest (käsikahveltõstuk ja survepesur). Need seadmed on toetuse saaja sõnul kalurid omavahenditest hankinud.
- Esialgne OÜ Hiiu Teed hinnapakpumine ning hankelepingu lisas olev hinnapakpumine (mis on läbirääkimiste tulemus) ei ole võrreldavad. Hinnapakpumusest on ära kadunud algselt seal olnud digitaalne platvormkaal ning sadeveesüsteem kuigi samas on need toetuse saaja sõnul töövõtja poolt tarnitud.
- Hanketeate lisas olevas hinnapakpumuse vormis on ära toodud süvendamise maht 3500 m³, lõplikus hinnapakpumuses on süvendamise mahuks 1 komplekt.

JÄRELDUS:

Riigihanke nr 130619 läbiviimine ei ole läbipaistev ja kontrollitav, sest hankija on peale pakkumuste esitamise tähtaega muutnud hanke dokumente.

Toetuse taotlusega esitatud 3 hinnapakkumust ei ole võrreldavad.

SOOVITUS TOETUSE SAAJALE:

Hangete läbiviimisel lähtuda riigihangete seaduses sätestatud nõuetest, et tagada hangete läbipaistvus ning tagada avalikustatuse tase kõigile potentsiaalsetele pakkujatele, mis võimaldab avatud konkurentsi ning samuti hankemenetluse erapooletuse kontrolli.

TOETUSE SAAJA KOMMENTAAR:

Pakkumuste tegemise tähtaeg vastas Riigihangete seaduses sätestatud lihthanke nõuetele. Selline hanke tähtaja valik oli tingitud rahastamisaotluse esitamise tähtajast, 3. veebruaril lõppes 2012.a I taotlusvoor ja muidu oleks kogu eesmärk saavutamata jäänud. Kalasadama ehituse esimestes etappides saadud eelnevate kogemuste põhjal seab Hiiumaal saarelisuses konkurentidele omad objektiivsed piirangud ja konkureerivaid pakkujaid tegelikult pole, neid tuleb eraldi kutsuda pakkumust tegema ja siis ka tundub, et tegelikult neil selleks huvi puudub. Rahastaja reeglitest tulenevalt kutsusime lähimaid vastava profiiliga firmasid pakkumusi tegema, kuid õigeaegselt nad hankes osaleda ei soovinud.

Riigihangete seaduse mõttes on ju hange toimunud vastavalt reeglitele.

Hiljem esitatud hinnapakkumised ei osalenud hankemenetluses, vaid olid kõrvale võetud nõutud hinnavõrdluseks ja seda minu mäletamist mööda kohaliku taotlejate tugiorganisatsiooni MTÜ Hiiukala soovitusel, sest muidu poleks üldse võimalik Hiiumaale kehtivate rahastamistingimustega midagi ehitada. Pakkumise aluseks olnud pakkumisdokumendid oli kõigile ühesugused. Vajadusel on nende kahe hinnapakkuja hankemenetlusest kõrvaldamise aluste puudumine ka tagantjärele kontrollitav.

Peetud läbirääkimiste kohta pole vormistatud eraldi protokolle, kuid läbirääkimiste sisu on jälgitav tehtud pakkumuste muudatuste ja lepingu muudatuse kaudu. Ükski muudatus ei toonud kaasa mingeid täiendavaid töid ega muutnud pakkumuse põhimahtusid. Tehtud süvendamisetööde maht vastab hankedokumendile. Muudatused olid tingitud peamiselt PRIA nõuetest ja hanke eesmärgi saavutamise vajadusest.

AUDIITORI TÄIENDAV KOMMENTAAR:

Pakkumuste tähtaeg on küll seaduse miinimumnõuetega kooskõlas kuid antud juhul hanke esemega ebaproportsionaalselt ja põhjendamatult lühike ning ei soodusta võimalust konkurentsi tekkimisele, mis hankija kogemuste põhjal on kohalikes oludes nõrk.

Läbirääkimiste tulemuste osas ei saa nõustuda hankija esitatud selgitusega, et pakkumuse põhimahud ei muutunud. Toetuse saaja on enda koostatud pakkumise kutses (lisatud hanke dokumendina hangete registrisse) sätestanud: **Hankija teeb kolmele taotluse esitajale pakkumuse esitamise ettepaneku ja peab nendega läbirääkimisi pakkumuste üle, et kohandada nende esitatud pakkumustes toodud süvendamise tehnilisi võimalusi ja tehnoloogilisi lahendusi ning ehitustööde konstruktiivseid lahendusi.**

Tegelikkuses on läbirääkimiste tulemusena edukaks kuulutatud pakkumise sisu ja hankedokumentide lisas oleva pakkumusevormi sisu erinevad, mistõttu ei saa öelda, et läbirääkimisi peeti vaid eelmainitud põhjustel ja eesmärkidel.

Toetuse saaja on ehitustööde hanke nr 130619 „Orjaku kalasadama III etapi ehitus- ja süvendustööd“ välja kuulutamisel rikkunud RHS § 4 lg 8 põhimõtet, mis sätestab, et ehitustööde hankelepinguga ei või osta asju ega tellida teenuseid, mille ostmine või tellimine koos ehitustöödega ei ole selle hanke esemeks olevateks ehitustöödeks vajalik.

Toetuse saaja on hanke nr 130619 „Orjaku kalasadama III etapi ehitus- ja süvendustööd“ pakkumiskutse tehnilises spetsifikatsioonis (ning pakkumuse vormis) nimetanud asju ja teenuseid, mille ostmine ehitustöödeks ei ole vajalik.

Ehitustööde hanke hankedokumendi lisana oleval pakkumisvormil on pakkumuse osana:

Rida 1.8 Digitaalne platvormkaal (täpsus 0,1/max 150...200kg)

Rida 2.1 Survepesur

Rida 2.2 Käsikahveltõstuk

Rida 3.3 Lainetuse lisauuringud

Rida 3.4 Kaadamistöödele järgneva aasta kevad-suvel, rajatud kaitsevalli ülevaatus kergtuukrite poolt koos aruande koostamisega

Peale läbirääkimisi pakkujaga on seadmete hankimisest loobutud. Ehitustööde teostamiseks mitte vajalike uuringute teostamisest loobuti peale toetuse taotluse hindamist vahendusasutuse PRIA poolt ning PRIA poolsest otsusest mitte toetada hanke raames osta soovitud uuringuid (lainetuse lisauuringud ja kaitsevalli ülevaatus kergtuukrite pool koos aruande koostamisega). Selle kohta on sõlmitud 27.06.2012 hankelepingu muudatus. Muudatusega jäeti lepingust välja täiendavate uuringute teostamine ja vähendati selle võrra lepingu maksumust. (RHS § 4 lg 8 rikkumist ei pandud toime).

Auditeeriv asutus on seisukohal, et peale pakkumuste esitamise tähtaega on muudetud hankedokumente muutes hanke objekti.

Korrektne oleks olnud välja kuulutada uus hange (või mitu hanget kui sooviti hankida tegelikult ka seadmeid lisaks ehitustöödele).

Võimalik, et sellisel juhul oleks ka ehitushankes osalenud teisi huvitatud pakkujaid.

Rikutud on riigihangete läbiviimise üldpõhimõtteid, mille kohaselt on hankijal kohustus tagada riigihanke läbipaistvus ja kontrollitavus (RHS § 3 lg 2) ning kohelda

kõiki isikuid võrdselt ja mittediskrimineerivalt ning jälgima, et kõik isikutele seatavad piirangud ja kriteeriumid oleksid riigihanke eesmärgi suhtes proportsionaalsed, asjakohased ja põhjendatud (RHS § 3 lg 3).

SOOVITUS VAHENDUSASUTUSELE PRIA:

Kuna toetuse saaja projektiga seotud hanke läbiviimisel esineb puudusi riigihangete seaduses sätestatud nõuete täitmisel, siis hinnata auditi aruandes väljatoodud puudusi ja teha oma otsus kulutuste abikõlblikkuse osas.

Juhul, kui toetuse saaja poolne hangete läbiviimine ei vasta täielikult RHS-ist nõuetele, võib see tulevikus viia hangete tühistamiseni ning väljamakstud toetuse tagasinõudmiseni. RHS toodud nõuete mittejärgimisel on risk, et projekti rahalisi vahendeid ei ole kõige ratsionaalsemalt ja säästlikumalt kasutatud.

Euroopa Komisjoni otsusega nr 19.12/2013C(2013)9527 heaks kiidetud Euroopa Komisjoni juhendis "*Guidelines for determining financial corrections to be made to expenditure financed by the Union under shared management, for non-compliance with the rules on public procurement*" sätestatud korrektsioonid kohalduvad ka alla rahvusvahelise riigihanke piirmäära hangetele.

Lähtudes ülalmainitud Euroopa Komisjoni juhendi lisa 2 punktist 17, mis sätestab finantskorrektsiooni juhul kui muudetakse pakkumust pakkumuse hindamise faasis (s.o. peale pakkumuste esitamise tähtaega) ning võttes arvesse, et ehitushanke eesmärk saavutati ning muudatustega jäeti ära ehitushanke raames ehitustöödeks mittevajalike asjade/teenuste soetamine, teeb auditeeriv asutus ettepaneku lugeda 5% auditeeritud väljamaksest mitteabikõlblikuks (s.o. 4278,58 eur mitteabikõlblik kulu) ning hinnata ka ehitushanke lepingu suurusest lähtuvalt täiendavalt potentsiaalselt mitteabikõlbliku kulu (s.o.2926,52 eur potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu) tagasi nõudmist toetuse saajalt.

VAHENDUSASUTUS PRIA KOMMENTAAR (TÄHTAEG, VASTUTAJA):

Vaatame Käina Vallavalitsuse taotluse uuesti üle. Tähtaeg 01.10.2014. Vastutaja: Piret Ilves

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.