

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR  
94112740367  
“ATLA SADAMA REKONSTRUEERIMISE III  
ETAPP”  
TOIMINGUTE AUDIT  
TOETUSE SAAJA: “LÜMANDA VALLAVALITSUS”  
LÕPPARUANNE NR:  
6.5-6.32/2014-011**

**13.11.2014**



Toetab Euroopa Liit

## **Auditi lõpparuanne saadetakse:**

Korraldusasutus  
Sertifitseerimisasutus  
Lümada Vallavalitsus

## **EESSÕNA**

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 4.1 projekti nr **941112740367** „**Atla sadama rekonstrueerimise III etapp**“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“.

Audit viidi läbi ajavahemikul 29.08-13.11.2014, sh kohapealsed toimingud toetuse saaja juures 10.10.2014.

Auditi läbiviijaks oli siseaudiitor Kersti Karileet (auditi juht). Auditi eest vastutavaks isikuks on siseauditi osakonna juhataja Margit Krieger.

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:**

Kersti Karileet  
Auditi juht

## **Koopia edastatakse:**

Ivari Padar, Põllumajandusminister  
Ants Noot, Põllumajandusministeeriumi kantsler  
Olavi Petron, Põllumajandusministeeriumi toiduohutuse ja kalanduspoliitika  
asekantsler

## KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

### Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et Lümända Vallavalitsuse tegevus projekti rakendamisel on olulises osas<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Aruanne on väheoluliste<sup>2</sup> märkustega,

- toetuse saaja ei ole kinni pidanud enda poolt sätestatud hanketingimustest
- toetuse saaja ei ole taganud riigihangete korraldamisel riigihanke läbipaistvust ja kontrollitavust- puudub kontrolljälg selle kohta, millal pakkumused tegelikult laekusid.
- toetuse saaja ei ole esitanud õigeaegselt riigihanke aruannet riigihangete registrile.

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

---

<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 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.

## A-OSA

### ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

#### 1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
1.1.1 Prioriteet, meede:	Meede 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng“
1.1.2 Projekti number:	941112740367
1.1.3 Projekti nimetus:	Atla sadama rekonstrueerimise III etapp
1.1.4 Toetuse saaja:	Lümanda Vallavalitsus
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Jaanika Tiitson
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	08.03.2012
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	PRIA peadirektori 04.07.2012 käskkiri nr 17-6/296
1.1.8 Vahendusasutus:	PRIA
1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:	Angela Annilo
<b>1.2 PROJEKTI AJAKAVA</b>	
1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:	09.03.2012-04.07.2014
<b>1.3 PERIOODIL 01.10. üleelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)</b>	
1.3.1 Periood:	01.10.2012–30.09.2013
1.3.2 EL-i osalus:	46 183,27
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	15 394,44
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:	61 577,71
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	61 577,71 eurot 09.05.2013
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	30.10.2013

<b>1.4 AUDITEERITUD KULUD (eurodes)</b>	
1.4.1 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):	61 577,71
1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100%

<b>1.4.3 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud</b>	Auditeeritava väljamaksetaotlusega seonduvalt audiitor ei tuvastanud mitteabikõlblikke kulusid. <sup>3</sup>
<b>1.4.4 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga<sup>4</sup>:</b>	<p>Lümanda vallavalitsuse taotluste nr 941110740074 (Atla sadama rekonstrueerimise I etapp) ja nr 941111740145 (Atla sadama rekonstrueerimise II etapp) osas viis PRIA siseauditi osakond 2012 aastal läbi auditi, mille käigus tuvastati taotleja poolt erinevad riigihangete seaduse rikkumised.</p> <p>PRIA tegi 05.06.2014 osalise toetuse tagasimakse otsuse taotluste nr 941110740074 ja nr 941111740145 puhul 25 % ulatuses väljamakstud toetusest kummagi toetustaotluse osas.</p> <p>Toetuse saajalt on 11.06.2014 seisuga laekunud PRIAle tagasinõude põhivõlad koos viiviste ja intressidega.</p>

## 2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF projekti nr **941112740367** “ **Atla sadama rekonstrueerimise 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:

- 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 § 19<sup>2</sup> lõike 1 ja § 68 lõike 1 ja lõike 2<sup>1</sup> punkti 2 alusel ning vastavalt EKF-i auditi strateegiale 2007–2013 ja EKF-i toetuste auditeerimise 2014. aasta tööplaanile. Auditeerimise tööplaan koostatakse

<sup>3</sup> Toetuse saaja suhtes käiva kohtueelse uurimise tulemused võivad mõjutada auditi lõpptulemust

<sup>4</sup> Eelnevalt läbi viidud auditite ning järelevalve käigus tuvastatud vead ja rikkumised.

lähtuvalt statistilise valimi moodustamise metoodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr 941112740367 väljamakse nr 1 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**

Audiitor analüüsis ja hindas 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 intervjuueeriti 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 § 19<sup>8</sup> 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. 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.

## **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.**

Toetuse saaja deklareeritud kulud on olulises osas abikõlblikud ning kooskõlas tegelikult teostatud tegevuste mahu ja sisuga. Riigihangete läbiviimisel tuvastas audiitor järgmised puudused:

##### **Tähelepanek 3.1**

**Toetuse saaja ei ole hanke nr 138491 (Atla sadama rekonstrueerimise III etapp) korraldamisel järginud enda poolt kinnitatud hankedokumentides sätestatud tingimusi.**  
Olulisus: väheoluline

Kalandusturu korraldamise seaduse § 19<sup>8</sup> (Euroopa Kalandusfondi toetuse saaja ja tema kohustused) lg 7 kohaselt peab toetuse saaja järgima projektiga seotud hangete tegemisel riigihangete seaduses sätestatud nõudeid, kui toetuse saaja on ostja riigihangete seaduse mõistes, või meetme tingimustes sätestatud nõudeid, kui toetuse saajale ei kohaldata riigihangete seaduses sätestatud nõudeid.

Hanke korraldamise ajal kehtinud RHS redaktsiooni (16.01.-31.12.2011) §16 lg (1) kohaselt ei ole hankija kohustatud seaduses sätestatud korras hankemenetlust korraldama, kui hankelepingu eeldatav maksumus ilma käibemaksuta on väiksem kui riigihanke piirmäär (ehitustööde hankelepingu korral 250 000 eurot). Sellisel juhul lähtub hankija hankelepingu sõlmimisel eelkõige §-s 3 sätestatud riigihanke korraldamise üldpõhimõtetest ja § 37 lõikes 2 sätestatud nõudest esitada riigihanke aruanne.

Riigihangete seaduse § 3 järgi on üheks riigihanke korraldamise üldpõhimõtteks tagada



pakkujate võrdne kohtlemine. Ühe moodusena tagada võrdse kohtlemise põhimõtte järgimine on Euroopa kohtu praktikas tunnustatud hankija kohustust järgida enda poolt seatud nõudeid. Hankija on kohustatud selliste hangete läbiviimisel lähtuma eelkõige enda poolt kehtestatud menetluskorras või hankedokumentidest. See aga tähendab, et kui hankija on pakkujatele teinud enne pakkumuste esitamist teatavaks menetluskorra või hankedokumendid, tuleb hankijal neid järgida<sup>5</sup>.

Toetuse saaja on Vallavalitsuse korraldusega 09.12.2011 nr 240 otsustanud saata hankedokumentid OÜ Seimkivi, OÜ Maadevahe ja OÜ Mert, milles pakkumuste esitamise tähtajaks on märgitud 27.12.2011. Hankedokumentid saadeti e-kirjaga 14.12.2011 nendele kolmele potentsiaalsele pakkujale. 22.12.2011 saatis OÜ Maadevahe e-kirja, millega loobus pakkumuse esitamisest, kuna neil puudus pakkujale esitatud nõutud MTR registreering. OÜlt Mert laekus pakkumus toetuse saajale 22.12.2011<sup>6</sup>. OÜlt Seimkivi pakkumuse laekumise kohta puudub kontroll jälg, pakkumus on registreeritud 22.12.2011. toetuse saaja dokumendihaldussüsteemis kirja nr 165 all.<sup>7</sup>

29.12.2011 toimunud vallavalitsuse istungil tehti ettepanek täiendavalt esitada hankedokumentid OÜ-le Spetsiaalne<sup>8</sup>, mida ka samal päeval tehti. OÜlt Spetsiaalne laekus pakkumus 30.11.2012 Pakkumuste esialgset esitamise tähtaega, 27.12.2012, toetuse saaja ei pikendanud.

Toetuse saaja hindas OÜ-delt Seimkivi, Mert ja Spetsiaalne laekunud pakkumusi 04.01.2012<sup>9</sup> kui tingimustele vastavaid. Vallavalitsuse 10.01.2012 korraldusega nr 8 tehti pakkuja edukaks tunnistamise otsus OÜ Seimkivi pakkumuse osas.

#### Järeldus

Kuna toetuse saaja sõnul ei olnud hanke toimumise perioodil vallavalitsusel hangete korraldamiseks sätestatud eraldi korda, oleks toetuse saaja pidanud järgima hankedokumentides sätestatud tingimusi.

Kuna OÜ Spetsiaalne pakkumus ei olnud edukas ning toetuse saaja on taganud muus osas oma otsuste põhjendatuse ja menetluse läbipaistvuse, on audiitori hinnangul tähelepanek väheoluline.

#### Soovitus

Edaspidi järgida nii riigihangete seaduses kui enda poolt sätestatud nõudeid. Kahtluste korral võib hankija enne otsuste vastuvõtmist konsulteerida Rahandusministeeriumi riigihangete ja riigiabi osakonnaga, kes nõustab hankijaid seaduse sätete tõlgendamisel.

#### Auditeeritava (toetuse saaja) kommentaar

Saime ekslikult aru, et PRIA projektide puhul peab olema võrreldud vähemalt 3 hinnapakkumist. Seetõttu, kui üks pakkuja loobus, otsustas vallavalitsus küsida täiendavat pakkumist taotlusvooru nõude täitmiseks.

Nõustume audiitori soovitustega.

<sup>5</sup> Sarnasele järeldusele on jõudnud Riigihangete vaidluskomisjon oma 01.09. 2011 otsuses nr 167-11/125136 riigihanke nr 125136 vaidlustuse puhul

<sup>6</sup> OÜ Mert e-kiri 22.12.2011

<sup>7</sup> Pakkumuste laekumise ja registreerimise kohta on tehtud tähelepanek nr 3-1

<sup>8</sup> Vallavalitsuse 29.12.2011 istungi protokoll nr 19

<sup>9</sup> Hanke korraldamise komisjoni koosoleku 04.01.2012 protokoll

### Tähelepanek 3.2

#### **Toetuse saaja ei ole taganud riigihangete korraldamisel riigihanke läbipaistvust ja kontrollitavust.**

Olulisus: väheoluline

Kalandusturu korraldamise seaduse § 19<sup>8</sup> (Euroopa Kalandusfondi toetuse saaja ja tema kohustused) lg 7 kohaselt peab toetuse saaja järgima projektiga seotud hangete tegemisel riigihangete seaduses sätestatud nõudeid, kui toetuse saaja on ostja riigihangete seaduse mõistes, või meetme tingimustes sätestatud nõudeid, kui toetuse saajale ei kohaldata riigihangete seaduses sätestatud nõudeid.

Hanke korraldamise ajal kehtinud RHS redaktsiooni (16.01.-31.12.2011) §16 lg (1) kohaselt ei ole hankija kohustatud seaduses sätestatud korras hankemenetlust korraldama, kui hankelepingu eeldatav maksumus ilma käibemaksuta on väiksem kui riigihanke piirmäär (teenustööde hankelepingu korral 40 000 ja ehitustööde hankelepingu korral 250 000 eurot). Sellisel juhul lähtub hankija hankelepingu sõlmimisel eelkõige §-s 3 sätestatud riigihanke korraldamise üldpõhimõtetest ja § 37 lõikes 2 sätestatud nõudest esitada riigihanke aruanne.

Riigihangete seaduse § 3 järgi on üheks riigihanke korraldamise üldpõhimõtteks tagada riigihanke läbipaistvus ja kontrollitavus, mille omakorda tagab hankeprotsessi piisav dokumenteerimine (kontrolljalg).

Toetuse saaja on korraldanud järgmised hanked (hangete maksumused ilma käibemaksuta jäävad alla riigihanke piirmäära) :

- *Võrgukuuride ja sadama abiruumide hoone ehitusprojekti koostamine*  
05.10.2011 on saadetud hinnapakkumise küsimine kolmele firmale. Hankedokumendi kohaselt pakkumuste laekumise tähtaeg 15.10.2011. Toetuse saaja on registreerinud pakkumised järgmiselt : OÜ Joon Ruumis 14.10.2011- kiri reg nr 138; Ehitusekspertiisibüroo OÜ 14.10. 2011 - kiri reg nr 140 ; Arhitektuuribüroo Starter OÜ 14.10 2011 -kiri reg nr 139
- *Puurkaevu rajamine sadama kinnistule*  
17.11.2011 on saadetud pakkumiskutsed kolmele firmale. Hankedokumendi kohaselt pakkumuste laekumise tähtaeg 23.11.2011. Toetuse saaja on 22.11.2011 registreerinud kõik pakkumised (Pere Kaev OÜ, Saare Kaev OÜ, Balti puurkaev OÜ) kirjaga nr 155.
- *Atla sadama rekonstrueerimise III etapi ehitustööde omanikujärevalve teostamine*  
14.12.2011 on saadetud pakkumiskutsed kolmele firmale. Hankedokumendi kohaselt pakkumuste laekumise tähtaeg 27.12.2011. Toetuse saaja on registreerinud pakkumised järgmiselt: Saarlase Vara OÜ - kiri reg 27.12.2011 nr 163; TT Asset OÜ- kiri reg 19.12.2011 nr 163 ja Ösel Consulting OÜ - kiri reg 19.12.2011 nr 163- kõik erinevate kuupäevadega pakkumused on registreeritud sama kirja registreerimisnumbri all.

Kuigi nimetatud hangete puhul on kõigile hankijatele edastatud üheaegne ja ühetaoline teave, selgus auditi käigus, et toetuse saajal puudusid andmed selle kohta, millal pakkumused tegelikult laekusid. Kuna toetuse saaja on pakkumused registreerinud oma dokumendihaldussüsteemis erinevalt, näiteks hanke *Võrgukuuride ja sadama*

*abiruumide hoone ehitusprojekti koostamine on igal laekunud pakkumusel eraldi kirja registreerimisnumber, teiste hangete puhul on kõikidel pakkumustel sama registreerimisnumber, ning kuna pakkumusel olev kuupäev ei pruugi alati olla samane laekumise kuupäevaga, puudub kontrolljalg selle kohta, millal pakkumused tegelikult laekusid.*

Toetuse saaja on erinevat lähenemist dokumentide registreerimisel kommenteerinud<sup>10</sup> nii, et „...kuna selleks kindlat reeglit ei ole, registreerib vallasekretär viimasel ajal üheteemalised kirjad sama numbriga...“ ja seda, et pakkumuste laekumiste kohta puudub kontroll-jalg nii, et „...väljatrükke saabunud pakkumistest ei ole me teinud, kuna neid pole meilt kunagi küsitud/nõutud üheski projektis.“

#### **Järeldus**

Kuna hangete pakkumuste laekumine toetuse saajale pole tuvastatav (puudub kontrolljalg) ning seetõttu ka kontrollitav, ei ole tagatud riigihanke läbipaistvus ja kontrollitavus.

#### **Soovitus**

Edaspidi säilitada/registreerida pakkujate esitatud pakkumused koos e-kirjadega ja registreerida laekunud pakkumused dokumendihaldussüsteemis eraldi kirja registreerimisnumbriga .

#### **Auditeeritava (toetuse saaja) kommentaar**

RHS §-is 3 p 2 märgitud läbipaistvuse ja kontrollitavuse põhimõte on üldpõhimõte, mis ei sätesta hankijale konkreetseid kohustusi pakkumuste dokumenteerimiseks. Samas märgime, et läbipaistvuse põhimõtte, kui võrdse kohtlemise põhimõtte paarilise eesmärgiks seoses dokumenteerimisega on eelkõige vältida ühe pakkuja teisele eelistamist. Käesoleval juhul on kõik hangetes "Puurkaevu rajamine sadama kinnistule" ja "Atla sadama rekonstrueerimine III etapi ehitustööde omanikujärelevalve teostamine" esitatud pakkumused laekunud toetuse saajale enne pakkumuste esitamise tähtaja (vastavalt 23.11.2011 ja 27.12.2011) möödumist ning toetuse saaja on selle asjaolu ka vastavalt fikseerinud. Seega puudunuks pakkumuste eraldiseisva kirjanumbriga registreerimisel riigihanke läbipaistvuse osas relevantne tähendus.

#### **Audiitori täiendav kommentaar**

Audiitori soovitus on üldisem ja puudutab edaspidi läbiviidavate hangete osas pakkumuste säilitamist/registreerimist. Hankeprotsessis on oluline pakkumuse esitamise, mitte selle registreerimise tähtaeg.

### **Tähelepanek 3.3**

#### **Riigihanke aruanne viitenumbriga 138491 on riigihangete registrile esitatud hilinemisega.**

Olulisus: väheoluline

Tulenevalt Riigihangete seaduse hanke läbiviimise ajal (16.01.- 31.12.2011) kehtinud redaktsiooni § 37 lg 2st, esitab hankija registrile riigihanke aruande kahekümne päeva jooksul pärast hankelepingu sõlmimist kui hankelepingu maksumus ilma käibemaksuta ületab 10 000 eurot asjade või teenuste puhul või 30 000 eurot ehitustööde puhul.

Toetuse saaja on sõlminud ehitushanke tulemusena töövõtu lepingu nr 26 Seimkivi OÜga 13.07.2012.a, maksumusega 57 799 eurot ilma käibemaksuta.

Aruande registrile esitamise seadusest tulenev tähtaeg on hiljemalt 02.08.2012

Riigihanke aruanne, viitenumbriga 138491, on avaldatud riigihangete registris

<sup>10</sup>

Toetuse saaja 01.10.2014 e-kiri vastus audiitori päringule

06.11.2012.

**Järeldus**

Toetuse saaja ei ole kinni pidanud riigihangete seaduses sätestatud riigihanke aruande registrile esitamise tähtaja nõudest.

**Soovitus**

Järgida edaspidi aruannete esitamisel riigihangete seaduses sätestatud tähtaegu

**Auditeeritava (toetuse saaja) kommentaar**

Nõustume audiitori soovitusel.

**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.