

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR
941113560626
“PUISE KALASADAMA REKONSTRUEERIMINE
III ETAPP”
TOIMINGUTE AUDIT
TOETUSE SAAJA: “RIDALA VALLAVALITSUS”
LÕPPARUANNE NR:
6.5-6/2014-009**

REG NR: 6.5-5/1283

15.10.2014



Toetab Euroopa Liit

Auditi lõpparuanne saadetakse:

Korraldusasutus
Sertifitseerimisasutus
Ridala Vallavalitsus

EESSÕNA

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 4.1 projekti nr **941113570626 „Puise kalasadama rekonstrueerimine III etapp“** toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele“.

Auditi viis läbi Põllumajandusministeeriumi siseaudiitor Triin Viljasaar 14.08.2014-15.10.2014 (s.h kohapealsed toimingud 03.09.2014 toetuse saaja juures).

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 kavandi 9 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 Ridala Vallavalitsuse tegevus projekti rakendamisel on olulises osas vastavuses kehtivate õigusaktidega välja arvatud riigihangete seaduse teatud nõuete järgimise osas (vt tähelepanek 3.1).

- märkustega, 2 väheolulist tähelepanekut.

Peamised tähelepanekud:

- **Toetuse saaja on ostnud ehitushanke lepinguga asju, mis ei ole ehitustöödeks vajalikud.**
- **Riigihangete aruandlus riigihangete registrile ei ole esitatud tähtaegselt**

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

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:	941113570626
1.1.3 Projekti nimetus:	Puise kalasadama rekonstrueerimine III etapp
1.1.4 Toetuse saaja:	Ridala Vallavalitsus
1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:	Aivar Sein
1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:	13.03.2013
1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:	PRIA 05.07.2013 a käskkiri nr 17-6/271
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:	01.01.2008-30.06.2015
1.3 PERIOODIL 01.10. üleeelmine 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:	62673,00
1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:	20891,00
1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:	-
1.3.5 Erasektori finantseering:	-
1.3.6 Perioodil 01.10. üleeelmine aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:	83564,00
1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad	10.09.2013 – 83564,00 eur
1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad	30.10.2013
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):	83564,00 eur

1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):	100 %
1.4.3 Mitteabikõlblikke kulusid ei tuvastatud	
1.4.4 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 **941113570626** “**Puise kalasadama rekonstrueerimine 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 § 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 **941113570626** 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 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 meetodikast.

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 soovitusetega. Soovitusete rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeltoiminguid vahendusasutus.

Auditeerimisasutus koondab korraldusasutuselt, sertifitseerimisasutuselt ja vahendusasutuselt saadud informatsiooni soovitusete 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 – (olulisus-väheoluline; tähelepanek suletud) ehitustööde hankelepinguga ostetud ehitustöödeks mittevajalikke asju

Kalandusturu korraldamise seaduse § 19⁸ (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.

Toetuse saaja Ridala Vallavalitsus on Puise sadama rekonstrueerimise III etapi ellu viimiseks korraldanud ehitustööde lihthanke:

- **Hange „Puise kalasadama rekonstrueerimine III etapp“ (lihthange – riigihangete registri viitenumber 138839)**, välja kuulutatud 16.11.2012. Riigihange lõppes OÜ Resteh'iga töövõtulepingu nr 04/13 sõlmimisega 28.03.2013 ehitustööde teostamiseks (teede ja platside katete rajamine, juurdepääsutee aluse ja katte rajamine, puurkaevu rajamine, välisvalgustuse paigaldamine jm elektritööde teostamine). Hankelepingu summa 125 864 eur.

Vastavalt RHS § 4 lõikele 8 ei või hankija ehitustööde hankelepinguga osta asju ega tellida teenuseid, mille ostmine või tellimine koos ehitustöödega ei ole selle hankelepingu esemeks olevateks ehitustöödeks vajalik.

Toetuse saaja on hanke nr 138839 tehnilises kirjelduses nimetanud asju, mille ostmine ehitustöödeks ei ole vajalik. Ehitustööde hanke hankedokumentide Lisa 3 „Pakkumuse maksumuse esildis“ rida 26: Prügikonteinerid 140L (2 tk). Nimetatud esemed on ehitustööde hankelepinguga hangitud.

Ehitustööde hankelepinguga saab tellida sellised töid, mis on Euroopa Komisjoni määruse nr 213/2008 (CPV määrus) lisas V nimetatud ehitustöödeks. Kui nt mingi asja paigaldamine on CPV määruse kohaselt liigitatav ehitustööks, siis on paigaldatav asi vajalik ehitustööde teostamiseks ja RHS § 4 lg-s 8 nimetatud keeld sellisel juhul ei kehti. Prügikonteinereid ei pea eraldi paigaldama ja nende paigaldamine ei ole CPV määruse kohaselt klassifitseeritud ehitustööks ning seega ei saa nende ostmist koos ehitushankega klassifitseerida ehitustöödeks.

Järeldus:

RHS-ist tulenevate nõuete mittetäitmine võib viia hangete tühistamiseni ning väljamakstud toetuse osalise või täieliku tagasinõudmiseni.

Prügikonteinerite soetamine tegevusena on meetmest 4.1 rahastatav (PM 24.04.2008 a määrus nr 38 § 6 lg 1 punkt 12), kuid antud juhul on toetuse saaja eksinud riigihangete reeglite vastu ning kasutanud vale hankemenetlusliiki. Kahe prügikonteineri maksumus kokku on 84 eurot ja hankelepingu kogumaksumusest teeb see 0,07 %.

Audiitori hinnangul ei kaasne käesoleva juhtumiga tegelikku või potentsiaalset finantsmõju ja puudub vajadus Euroopa Komisjoni otsusega nr 19.12/2013C(2013)9527 heaks kiidetud Euroopa Komisjoni suuniste "Selliste finantskorrektsioonide kindlaksmääramiseks, mida tuleb teha ühisjuhtimise raames rahastatavate liidu kulutuste suhte, kui ei ole järgitud riigihanke-eeskirju"¹ juhendi alusel finantskorrektsioone teha.

Soovitus toetuse saajale:

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

Toetuse saaja kommentaar:

Prügikonteinerite hankimine sai lisatud projekti III etapi hankesse ekslikult. Soov oli viimase hankega projekt tervikuna lõpetada ning kahe prügikonteineri hankimiseks eraldi hankemenetluse korraldamine tundus ebamõistlik. Edaspidi on kavas asjade ostmiseks kasutada selleks eraldi hankemenetlust.

Tähelepanek 3.2 – (olulisus – väheoluline; tähelepanek suletud) hanke aruandluse mittetähtaegne esitamine riigihangete registrile

Riigihangete seaduse § 37 lõike 4 järgi esitab hankija registrile pärast hankelepingu või raamlepingu lõppemist kahekümne päeva jooksul riigihanke aruande lisa

Ridala Vallavalitsus on riigihanke nr 138839 tulemusena sõlminud OÜ Resteh'iga töövõtulepingu nr 04/13, mis lõppes 03.10.2013.

Riigihangete registrile on hanke aruande lisa esitatud 30.10.2013 ning seega hiljem kui seaduses ette nähtud tähtaeg.

Järeldus:

Toetuse saaja ei ole esitanud riigihangetega seotud aruandlust tähtaegselt.

¹ "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"

Soovitus toetuse saajale:

Hangete läbiviimisel lähtuda riigihangete seaduses sätestatud nõuetest, et tagada hangete läbipaistvus ning tagada nõutud avalikustatuse tase. Pidada kinni riigihangete seaduses sätestatud aruandluse tähtaegadest.

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.