

**EUROOPA KALANDUSFONDI PROJEKTI NR  
94111670179  
“JAAGUPI SADAMA KALURITE KAI  
KOOS JUURDEPÄÄSUTEEGA”  
TOIMINGUTE AUDIT  
TOETUSE SAAJA: “HÄÄDEMEESTE  
VALLAVALITSUS”  
LÕPPARUANNE NR:  
2015-006**

**28.05.2015**



Toetab Euroopa Liit

## **Auditi lõpparuanne saadetakse:**

*Korraldusasutus*

*Sertifitseerimisasutus*

*Vahendusasutus*

## **EESSÕNA**

Auditi eesmärgiks on anda hinnang Euroopa Kalandusfondi (EKF) meetme 4.1 projekti nr 941111670179 „Jaagupi sadama kalurite kai koos juurdepääsuteega“ toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

Audit toimus ajavahemikul 05.03.–28.05.2015 (s.h kohapealsed toimingud 19.03.2015). Auditi tegi Alar Ilbis (Põllumajandusministeeriumi siseauditi osakonna siseaudiitor). Auditi eest vastutav isik oli Margit Krieger (Põllumajandusministeeriumi siseauditiosakonna juhataja, EKF-i rakenduskava auditeerimisasutuse volitatud isik).

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 22 leheküljel.**

### **Auditi eest vastutav isik:**

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

### **Auditi juht:**

Alar Ilbis  
Siseauditi osakonna siseaudiitor

## **Koopia edastatakse:**

Urmas Kruise, maaeluminister;  
Ants Noot, Põllumajandusministeeriumi kantsler,  
Olavi Petron, Põllumajandusministeeriumi kalanduspoliitika ja välissuhete  
asekantsler.

## KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

### Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et Häädemeeste Vallavalitsuse tegevus projekti rakendamisel ei ole<sup>1</sup> vastavuses kehtivates õigusaktides sätestatud kõigi nõuetega.

### Aruanne on:

- märkustega, olulised<sup>2</sup> tähelepanekud.

### Peamised tähelepanekud:

- 1.1 Toetuse saaja ei ole tähistanud toetuse objekti selleks ettenähtud sümboolikaga.
- 1.3. Riigihanke tulemusena sõlmitud hankelepingus ei ole kõik tingimused täpselt samad kui hankedokumentidele lisatud ning edukaks tunnistatud pakkumuses kinnitatud hankelepingu projektis.
- 1.4. Riigihanke tulemusena sõlmitud hankelepinguga kindlaks määratud tööde, materjalide ja kulude nimetuste muutmisel ei ole järgitud riigihangete seaduse nõudeid. Toetuse väljamaksmise aluseks olevatel kuludokumentidel (arved ja teostatud tööde aktid) näidatud tööde, materjalide ja kulude nimetused ei vasta edukaks tunnistatud pakkumusele.
- 6.1. Toetuse saajale väljamakstud EKF-i toetuse summa ei ole kooskõlas vahendusasutuse toetuse määramise otsuse ja selle muudatustega kindlaks määratud lõpliku toetuse suuruse ja määraga.

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

---

<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.

## A-OSA

### ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

#### 1. Auditi objekt ja auditeeritud toetus

<b>1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED</b>	
<b>1.1.1 Prioriteet, meede:</b>	„Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava“ meede 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng“
<b>1.1.2 Projekti number:</b>	941111670179
<b>1.1.3 Projekti nimetus:</b>	„Jaagupi sadama kalurite kai koos juurdepääsuteega“
<b>1.1.4 Toetuse saaja:</b>	Häädemeeste Vallavalitsus
<b>1.1.5 Toetuse saaja kontaktisik:</b>	Merle Looring
<b>1.1.6 Projektitaotluse esitamise kuupäev:</b>	16.03.2011
<b>1.1.7 Taotluse rahuldamise otsuse (sh otsuse muutmise) number ja kuupäev:</b>	27.09.2011 nr 17-6/308, 26.11.2013 nr 17-6/520
<b>1.1.8 Vahendusasutus:</b>	Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet
<b>1.1.9 Projekti koordinaator (meetme arendustöö eest vastutaja) vahendusasutuses:</b>	Risto Kalda
<b>1.2 PROJEKTI AJAKAVA</b>	
<b>1.2.1 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:</b>	17.03.2011–28.10.2013
<b>1.3 PERIOODIL 01.10. üleeline aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt DEKLAREERITUD KULUD (auditeerimisasutuse auditi valimisse sattunud väljamaksed) (eurodes)</b>	
<b>1.3.1 Periood:</b>	01.10.2013–30.09.2014
<b>1.3.2 EL-i osalus:</b>	37 877,20 eurot
<b>1.3.3 Eesti avaliku sektori sihtotstarbeline finantseering:</b>	12 625,72 eurot
<b>1.3.4 Eesti avaliku sektori omafinantseering:</b>	1234,93 eurot
<b>1.3.5 Erasektori finantseering:</b>	-
<b>1.3.6 Perioodil 01.10. üleeline aasta kuni 30.09. eelmine aasta toetuse saaja poolt deklareeritud kulud kokku:</b>	51 737,85 eurot
<b>1.3.7 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude väljamaksed (eurodes) ja väljamaksete kuupäevad</b>	50 502,92 eurot 09.01.2014
<b>1.3.8 Toetuse saaja poolt deklareeritud kulude sertifitseerimise kuupäevad</b>	31.07.2014
<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>	51 737,85 eurot

<b>1.4.2 Valimi suurus (%-es, eurodes):</b> 100%	51 737,85 eurot				
<b>1.4.3 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud 12 934,46 eurot, millele lisandub enne kalendriaastat välja makstud mitteabikõlblik kulu summas 26 559,89 eurot (tähelepanekud nr 1.3 ja 1.4)<sup>3</sup></b>					
	EL-i osalus	Eesti avaliku sektori osalus		Erasektori finantseering	Kokku
		Sihotots-tarbeline finantseering	Oma-finantseering		
<b>Mitteabikõlblikuks osutunud summa auditi ulatuses:</b>	9469,30	3156,43	308,73	-	12 934,46
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu kalendriaastal (referentsperioodil):	-	-	-	-	-
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu tulevastel perioodidel:	-	-	-	-	-
Potentsiaalselt mitteabikõlblik kulu eelnevatel perioodidel:	-	-	-	-	-
Mitteabikõlbliku kulu summa, mis on välja makstud enne kalendriaastat (referentsperioodi):	18 787,87	6262,63	1509,39	-	26 559,89
kokku:	28 257,17	9419,06	1818,12	-	39 494,35
<b>1.4.4 Valimi alusel leitud vea määr (%):</b>	25%				
<b>1.4.5 Projekti raames eelnevalt tuvastatud vead ja rikkumised, mis on seotud auditeeritava projektiga:</b>	-				

## 2. Auditi eesmärk

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine EKF-i projekti nr 941111670179 **“Jaagupi sadama kalurite kai koos juurdepääsuteega”** toetuse ja omafinantseeringu eesmärgi- ja õiguspärasele kasutamisele.

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

<sup>3</sup> Mitteabikõlblikud kulud kokku (39 494,35 eurot) hõlmavad 25% riigihankega nr 136320 seotud kuludest (157 977,40 eurot). Vt ka Euroopa Komisjoni 19.12.2013 otsuse, millega sätestatakse ja kiidetakse heaks suunised selliste finantskorrektsioonide kindlaksmääramiseks, mida tuleb teha ühisjuhtimise raames rahastatavate liidu kulutuste suhtes, kui ei ole järgitud riigihanke-eeskirju lisa p 2.3.

- 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 2015. aasta tööplaanile. Auditeerimise tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise meetodikast, mille kohaselt on kõikidel väljamaksetel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Projekti nr 941111670179 väljamakse nr 3 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-i sümboolika kasutamist ning intervjuueeriti projekti rakendamise seotud isikuid.

Täiendava kindlustunde saamiseks vahendusasutuses läbiviidud auditi toimingute raames analüüsi 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. 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. Järeldused**

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

Auditeerimisasutus koondab korraldus- ja sertifitseerimisasutuselt ja vahendusasutuselt saadud informatsiooni soovitud 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 ei ole kooskõlas kehtivate õigusaktide kõigi nõuetega ja taotluse rahuldamise otsusega.

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – oluline)				
1.1	<p><b>Toetuse saaja ei ole tähistanud toetuse objekti selleks ettenähtud sümboolikaga.</b></p> <p>Kalandusturu korraldamise seaduse § 19<sup>8</sup> lõike 3 p 11 järgi on toetuse saaja kohustatud näitama, et tegemist on EKF-i toetuse abil elluviidava projektiga, kasutades selleks ettenähtud sümboolikat ja teavitustegevusi.</p> <p>Põllumajandusministri 08.02.2008 määruse<sup>4</sup> § 2 lõike 2 järgi tähistab toetuse saaja toetuse objekti sealhulgas asja, kodulehe või ürituse rakenduskava logo ja Euroopa Liidu embleemiga ning lõike 4 järgi peab toetuse objekti tähistamiseks kasutatav tähis olema selgelt nähtav ja kergesti eristatav muust teabest. Sama määruse § 5 lõike 5 järgi tähistab toetuse saaja oma veebilehe tähisega ja edastab teavet EKF-ist rahastatud projekti sisu, algus- ja lõppkuupäeva ja toetuse suuruse kohta ning § 7 lõike 1 järgi kasutatakse infosilti objekti tähistamiseks kui stendi või tänuahvli</p>	<p>Toetusest rekonstrueeritud suurte paatide kai ning ehitatud juurdepääsutee on jäetud tähistamata. Seetõttu ei pruugi avalikkus olla teadlik sellest, et projekt on viidud ellu EKF-i toetuse abil.</p>	<p>Tähistada projekti vahenditest rekonstrueeritud suurte paatide kai ning ehitatud juurdepääsutee nõuetekohase infosildiga ning lisada veebilehele nõuetekohane tähis ja teave projekti kohta.</p>	<p>Rajatis oli tähistatud nõuetekohase infosildiga, kuid meile teadmata ajal on see kõrvaliste isikute poolt eemaldatud. Infotahvli pildid on saadetud PRIA-le ja lisatud sellele tabelile.</p> <p>Vallavalitsus paigaldab uue infotahvli tähtajaga 1.06.2015, esimesel võimalusel kantakse vastav info valla uuele veebilehele; vastutav isik abivallavanem Toomas Abel.</p>

<sup>4</sup> Põllumajandusministri 08.02.2008 määrus nr 7 „Euroopa Kalandusfondi toetuse objekti tähistamise ning Euroopa Liidu osalusele viitamise tingimused ja kord“.



	paigaldamine ei ole nõutav. (Selle projekti puhul ei ole stendi või tänutahvli paigaldamine nõutav, sest projekti kogusumma ei ületa Euroopa Komisjoni määruse <sup>5</sup> nr 498/2007 artiklis 32 sätestatud määra.) Auditi kohapealsete toimingute tegemise ajal (19.03.2015) ei olnud projekti vahenditest rekonstrueeritud suurte paatide kai ega ehitatud juurdepääsutee tähistatud nõuetekohase infosildiga. Samuti puudus toetuse saaja veebilehel tähis ning teave EKF-ist rahastatud projekti sisu, algus- ja lõppkuupäeva ja toetuse suuruse kohta.			
<b>Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)</b>				
1.2	<b>Pakkumuste vastavuse kontrollimine on ebatäpselt dokumenteeritud. Toetuse saaja ei ole sellega taganud piisavalt hanke läbipaistvust ja kontrollitavust.</b> Riigihangete seaduse § 3 p 2 järgi peab hankija tagama riigihanke läbipaistvuse ja kontrollitavuse. Rahandusministeeriumi koostatud riigihangete juhises esitatud täpsustavate selgituste järgi on selle põhimõtte täitmise üks eeldusi hankeprotsessi dokumenteerimine <sup>6</sup> . Toetuse saaja on teinud otsuse riigihanke nr 136320 pakkumuste vastavaks tunnistamise kohta <sup>7</sup> . E-riigihangete keskkonnas 19.09.2012 koostatud pakkumuste vastavaks tunnistamise protokollis ei ole esitatud hankedokumentide p-des 6.1, 6.4, 6.5, 6.7, 6.9 ja 6.11 esitatud nõudeid ega pakkumuste vastavust nendele nõuetele.	Hankeprotsessi eba-piisava dokumen- teerimisega ei ole toetuse saaja taganud riigihanke läbipaistvust ja kontrollitavust. Puudub kindlustunne, et vastavaks tunnistatud pakkumused on kooskõlas hanke- dokumentides esitatud nõuetega.	Järgida pakkumuste vastavuse kontrollimise protokollimisel edaspidi riigihanke läbipaistvuse ja kontrollitavuse nõuet. Esitada komisjoni proto- kollis pakkumuste vastavuse kontrolli tulemused iga nõude kohta.	Toetuse saaja eeldas, et e- keskkonnas läbiviidud riigihange on läbipaistev ja kontrollitav. Kohustume edaspidi arvestama audiitori soovitustega hangete läbiviimisel. Vastutav isik abivallavanem Toomas Abel
<b>Tähelepanek – (olulisus – oluline)</b>				
1.3	<b>Riigihanke tulemusena sõlmitud hankelepingus ei ole kõik tingimused täpselt samad kui hankedokumentidele lisatud</b>	Toetuse saajal puudus õiguslik alus	<u>Soovitus toetuse saajale:</u> järgida	<u>Toetuse saaja kommentaar:</u> Hankelepingu allkirjastanud isik

<sup>5</sup> KOMISJONI MÄÄRUS (EÜ) nr 498/2007, 26. märts 2007, millega kehtestatakse Euroopa Kalandusfondi käsitleva nõukogu määruse (EÜ) nr 1198/2006 üksikasjalikud rakenduseeskirjad.

<sup>6</sup> Riigihangete juhise lk 13. Rahandusministeerium. Tallinn 2014. [https://riigihanked.riik.ee/lr1/c/document\\_library/get\\_file?p\\_1\\_id=15617&folderId=431009&name=DLFE-32501.pdf](https://riigihanked.riik.ee/lr1/c/document_library/get_file?p_1_id=15617&folderId=431009&name=DLFE-32501.pdf)

<sup>7</sup> Häädemeeste Vallavalitsuse 19.09.2012 korraldus nr 226 „Riigihanke pakkumuste vastavaks kuulutamine“.

<p><b>ning edukaks tunnistatud pakkumuses kinnitatud hankelepingu projektis.</b></p> <p>Riigihangete seaduse § 31 lõike 2 p 3 järgi peab hankija määrama hankedokumentides kindlaks kõik tulevase hankelepingu tingimused või lisama hankedokumentidele tulevase hankelepingu projekti. Sama lõike punkti 8 kohaselt peab pakkuja oma pakkumuses kinnitama kõikide hanketeates ja hankedokumentides sätestatud tingimuste, kaasa arvatud hankelepingu tingimuste ülevõtmist.</p> <p>Rahandusministeeriumi koostatud riigihangete juhises<sup>8</sup> esitatud täpsustavate selgituste järgi sõlmitakse hankeleping edukaks tunnistatud pakkumusele hankijapoolse nõustumuse andmisega. Kui pooled vormistavad juba tahteavalduste vahetamise teel sõlmitud hankelepingu ühe dokumendina, siis peavad selles sätestatavad tingimused olema täpselt samad nagu esialgses pakkumuses, millele nõustus esitati. Vastasel juhul ei oleks enam tegemist sama hankelepingu uuesti vormistamisega, vaid uue hankelepingu sõlmimisega ilma seadusliku aluseta.</p> <p>Toetuse saaja lisas riigihanke nr 136320 hankedokumentidele tulevase hankelepingu projekti. Ühispakkujate volitatud esindaja AP Holding OÜ juhatuse liige esitas koos pakkumusega<sup>9</sup> kinnituse, et nõustub kõikide hankelepingu projektis toodud tingimustega. Toetuse saaja tunnistas 19.09.2012 edukaks pakkumuseks AP Holding OÜ, aktsiaselts Lihula Maaparandus ja OÜ MAAEKSPERT esitatud ühispakkumuse<sup>10</sup>. 23.10.2012 sõlmis toetuse saaja hankelepingu<sup>11</sup> AP Holding OÜ-ga.</p> <p>Eelnimetatud hankelepingus sätestatud kõik tingimused ei ole</p>	<p>hankelepingu projektis sätestatud tingimuste muutmiseks. Võrreldes hankelepingu projektiga on sõlmitud hankelepingus töövõtjale soodsamad tingimused, näiteks: õigus saada viivist iga maksetähtaja ületanud päeva eest (p 5.5), kindlustusega seotud sätete puudumine, oluliselt lühem garantiiaeg (p 10.1), väiksem leppetrahv (p 11.7), ehitusaegse tagatise garantiikirja nõude puudumine, krediidi, finants- või kindlustusandja kinnituskirja nõude puudumine (p 21.1).</p> <p>Hankelepingu tingimuste muutmise on teisi pakkujaid koheldud ebavõrdselt,</p>	<p>hankelepingute sõlmimisel edaspidi riigihangete seaduse nõudeid ning Rahandusministeeriumi koostatud riigihangete juhise selgitusi.</p> <p><u>Soovitus vahendus- asutusele:</u> teha otsus toetuse tagasi-nõudmise kohta ning arvestada mitteabi-kõlblik oma-finantseeringu projekti maksumusest maha.</p>	<p>ei tööta enam auditeeritavas organisatsioonis, seega ei saa me kommenteerida muudatuste põhjusi. Lubame, et koolitame edaspidi hangete läbiviijaid ning järgime riigihangete seaduse nõudeid ning juhendmaterjalide selgitusi ja soovitusi.</p> <p><u>Vahendus- asutuse kommentaar:</u> Tulenevalt auditi tähelepanekust viib PRIA kõnealuse projekti osas läbi täiendavad kontrollid. Tulenevalt kontrolli tulemustest otsustab toetuse tagasinõudmise vajaduse. Tähtaeg: 22.06.15. vastutaja: Piret Ilves</p>
---	---	---	--

<sup>8</sup> Riigihangete juhise lk 164. Rahandusministeerium. Tallinn 2014.

[https://riigihanked.riik.ee/lr1/c/document\\_library/get\\_file?p\\_l\\_id=15617&folderId=431009&name=DLFE-32501.pdf](https://riigihanked.riik.ee/lr1/c/document_library/get_file?p_l_id=15617&folderId=431009&name=DLFE-32501.pdf)

<sup>9</sup> AP Holding OÜ 10.09.2012 pakkumus.

<sup>10</sup> Häädemeeste Vallavalitsuse 19.09.2012 korralduse nr 227 „Riigihanke pakkumuse edukaks tunnistamine“ p 1.

<sup>11</sup> Häädemeeste Vallavalitsuse ja AP Holding OÜ 23.10.2012 sõlmitud „Ehitustööde töövõtuleping“ nr 4-2012.

	täpselt samad nagu hankedokumentidele lisatud ja ühispakkumuses kinnitatud hankelepingu projekti tingimused. Hankelepingu projekti ning sõlmitud hankelepingu erinevused on esitatud lisas 1.	sest nad on pakkumuse koostamisel (sh hankelepingu maksumuse määramisel) lähtunud muuhulgas hankelepingu projektis sätestatud tingimustest. 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. Euroopa Komisjoni otsuse <sup>12</sup> lisa p 2.3 järgi võib nõuda tagasi 25% lepingu summast.		
Tähelepanek – (olulisus – oluline)				
1.4	<b>Riigihanke tulemusena sõlmitud hankelepinguga kindlaks määratud tööde, materjalide ja kulude nimetuste muutmisel ei ole järgitud riigihangete seaduse nõudeid. Toetuse väljamaksmise aluseks olevatel kuludokumentidel (arved ja teostatud tööde aktid) näidatud tööde, materjalide ja kulude nimetused ei vasta edukaks tunnistatud pakkumusele.</b> Riigihangete seaduse § 69 lõike 3 järgi võib hankija sõlmitud hankelepingu muutmises kokku leppida üksnes juhul, kui	Toetuse saajal puudusid objektiivsed asjaolud, et muuta riigihanke tulemusena sõlmitud hankelepingus sätestatud tööde, materjalide ja kulude nimetusi. Toetuse saajale on	<u>Soovitus toetuse saajale:</u> hankelepingu muutmisel järgida edaspidi riigihangete seaduse nõudeid.	<u>Toetuse saaja kommentaar:</u> Hankelepingu täitmise käigus oli vajalik ehitusprojekti mõningane muutmise, mis oli kooskõlastatud PRIA-ga. See tõi kaasa vajaduse kasutada kaasaegsemaid ja paremaid materjale. Edaspidi kohustume

<sup>12</sup> KOMISJONI OTSUS, 19.12.2013, millega sätestatakse ja kiidetakse heaks suunised selliste finantskorrektsioonide kindlaksmääramiseks, mida tuleb teha ühisjuhtimise raames rahastatavate liidu kulutuste suhtes, kui ei ole järgitud riigihanke-eeskirju.

<p>muutmise tingivad objektiivsed asjaolud, mida ei olnud hankijal võimalik hankelepingu sõlmimise ajal ette näha ja hankelepingu muutmata jätmise korral satuks täielikult või olulises osas ohtu hankelepinguga taotletud eesmärgi saavutamine.</p> <p>Meetme määruse<sup>13</sup> § 28 lõikes 3 on sätestatud, et kuludokumendi (arve-saatelehe või arve) koopia või märgitud rahalise kohustuse tasumist tõendava maksekorralduse või pangakonto väljavõtte koopia näidatud tehingu sisu peab vastama arve väljastanud isiku hinnapakumisele.</p> <p>Riigihanke nr 136320 tulemusena sõlmitud hankelepingu<sup>14</sup> p 20.1 järgi on lepingu üks lisadest edukaks tunnistatud pakkumus koos lisanduvate dokumentidega. Toetuse saaja tunnistas 19.09.2012 edukaks pakumuseks AP Holding OÜ, aktsiaselts Lihula Maaparandus ja OÜ MAAEKSPERT esitatud ühispakumuse<sup>15</sup>. Selle pakumuse lisas 9 „Töömahtude, materjalide ja kulude tabeli vorm“ on esitatud töö/materjali/kulu nimetused koos mõõtühiku, koguse/mahu, ühikuhinna ja maksumusega. Et edukaks tunnistatud pakkumus on hankelepingu lisa, siis hõlmab hankeleping ka selle pakumusega esitatud töömahtude, materjalide ja kulude tabelit.</p> <p>Toetuse saaja ja töövõtja on pärast hankelepingu sõlmimist allkirjastanud nõupidamise protokoll<sup>16</sup>, millega on muudetud oluliselt kohalike suurte paatide kai konstruktsiooni ehituse ja kai taguse ala täitmise töö/materjali/kulu nimetusi, kogust/mahtu, ühikuhindu, maksumust, kuid kogumaksumus ei muutunud. 22.05.2013 on toetuse saaja palunud vahendusametis</p>	<p>makstud projekti vahenditest tööde, materjalide ja kulude eest, mis ei vasta edukaks tunnistatud pakumusele. 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. Euroopa Komisjoni<sup>18</sup> otsuse lisa p 2.3 järgi võib nõuda tagasi 25% lepingu summast.</p>	<p><u>Soovitus vahendusametis:</u> teha otsus toetuse tagasi-nõudmise kohta ning arvestada mitteabi-kõlblik omafinantseeringu projekti maksumusest maha.</p>	<p>tähelepanelikumalt täitma RHS § 69 lg 3 nõudeid. Vastutab vallavalitsus.</p> <p><u>Vahendusametis kommentaar:</u> Tulenevalt auditi tähelepanekust viib PRIA kõnealuse projekti osas läbi täiendavad kontrollid. Tulenevalt kontrolli tulemustest otsustab toetuse tagasinõudmise vajaduse. Tähtaeg: 22.06.15. Vastutaja: Piret Ilves</p>
--	--	--	--

<sup>13</sup> Põllumajandusministri 24.04.2008 määrus nr 38 „Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava“ meetme 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng“ raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord“.

<sup>14</sup> Häädemeeste Vallavalitsuse ja AP Holding OÜ 23.10.2012 sõlmitud „Ehitustööde töövõtuleping“ nr 4-2012.

<sup>15</sup> Häädemeeste Vallavalitsuse 19.09.2012 korralduse nr 227 „Riigihanke pakumuse edukaks tunnistamine“ p 1.

<sup>16</sup> Nõupidamise protokoll nr 13-1 Lisa 4 „Teostatavate tööde mahud. Häädemeeste vald Jaagupi sadam. I etapp. I etapi tööde mahud.“

<p>kooskõlastada terasest sulundseina asendamise raudbetoon sulundseinaga<sup>17</sup>. Töö/materjali/kulu nimetuse muutmist ei saa pidada objektiivseks asjaoluks, mida ei olnud hankijal ja pakkujal võimalik hankelepingu sõlmimise ajal ette näha. Samuti ei oleks töö/materjali/kulu nimetuse muutmata jätmise korral sattunud täielikult või olulises osas ohtu hankelepinguga taotletud eesmärgi saavutamine. Eelnimetatud protokollis esitatud töö/materjali/kulu nimetuste põhjal on koostatud ka arved, mille alusel on toetuse saajale toetust väljamakstud. Seega ei vastanud toetusest väljamakstud töödega seotud kulud hinnapakkumisele.</p>			
---	--	--	--

**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.

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovitus rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
2.1	<b>Toetuse saaja ei ole oma sisestes eeskirjades sätestanud projekti elluviimisega seonduvate dokumentide säilitamise</b>	Toetuse saaja ei ole asjaajamise ja	Kehtestada siseste eeskirjadega EKF-i	Vallavalitsus vaatab üle olemasolevad eeskirjad ja korrad

<sup>18</sup> KOMISJONI OTSUS, 19.12.2013, millega sätestatakse ja kiidetakse heaks suunised selliste finantskorrektsioonide kindlaksmääramiseks, mida tuleb teha ühisjuhtimise raames rahastatavate liidu kulutuste suhtes, kui ei ole järgitud riigihanke-eeskirju.

<sup>17</sup> Häädemeeste Vallavalitsuse 22.05.2013 kiri nr 21.3-10/593-2 „Projekti muudatuste kooskõlastamine“.

<p><b>nõudeid ega taganud seega dokumentide säilimist vähemalt kuni 31.12.2025.</b>  Kalandusturu korraldamise seaduse § 19<sup>8</sup> lõike 3 p 10 järgi on toetuse saaja kohustatud säilitama projekti elluviimisega seonduvaid dokumente vähemalt kuni 31.12.2025.  Toetuse saaja dokumentide loetelus<sup>19</sup> ei ole sarja, mille nimetus viitaks EKF-i projekti dokumentidele ning mille säilitustähtaeg oleks vähemalt kuni 31.12.2025. Raamatupidamise siseeeskirjaga<sup>20</sup> on kehtestatud struktuurifondide projektide dokumentidele nõuetekohane säilitustähtaeg, kuid mitte EKF-i projektide dokumentide säilitustähtaega.</p>	<p>raamatupidamise põhidokumentidega taganud projekti elluviimisega seonduvate dokumentide säilimist vähemalt kuni 31.12.2025.</p>	<p>projektide dokumentide säilitamise nõuded koos seaduses sätestatud säilitustähtajaga (31.12.2025).</p>	<p>ning viib sisse soovitud täiendused.</p>
---	--	---	---

### 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 väljamaksmine ei ole kooskõlas vahendusasutuse toetuse määramise otsuse ja selle muudatusega (vt tähelepanek nr 6.1). Toetuse saaja on taganud omafinantseeringu.

### 5. Meetme määrusega sätestatud nõuete täitmine.

Toetuse saaja on olulises osas täitnud meetme määrusega sätestatud nõudeid.

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar,
----	-------------	----------	----------	---------------------------

<sup>19</sup> Häädemeeste vallavanema 06.02.2004 käskkirjaga nr 21.1-I.5/3 kinnitatud „Häädemeeste Vallavalitsuse dokumentide loetelu“.

<sup>20</sup> „Häädemeeste Vallavalitsuse raamatupidamise sise-eeskiri“.

				soovituse rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – väheoluline)				
5.1	<b>Toetuse saaja ei ole teavitanud vahendusametust viivitamata enda registreerimisest käibemaksukohustuslaseks.</b> Meetme määruse <sup>21</sup> § 32 lõike 3 järgi on kuni viimase toetuseosa väljamaksmiseni toetuse saaja kohustatud teavitama viivitamata PRIA-t kirjalikult käibemaksukohustuslaseks registreerimisest „Käibemaksuseaduse“ § 19 alusel. Toetuse saaja on alates 01.05.2013 käibemaksukohuslane. Toetuse saaja teavitas vahendusametust käibemaksukohuslaseks registreerimisest 17.09.2013 kirjaga <sup>22</sup> .	Vahendusametustel puudus mitu kuud oluline teave toetuse saaja kohta; toetuse saaja ei järginud meetme määruses sätestatud nõuet.	Järgida edaspidi meetme määruses sätestatud nõudeid.	Käibemaksu abikõlblikkuse osas oli tegemist erinevate tõlgendustega toetuse taotleja ja PRIA poolt ning seetõttu lükkus edasi ka Häädemeeste Vallavalitsuse käibemaksukohuslaseks asumisest teatamine.

## 6. Vahendus- ja korraldusametusele suunatud tähelepanekud

Nr	Tähelepanek	Järeldus	Soovitus	Auditeeritava kommentaar, soovituse rakendamise eest vastutav isik ja tähtaeg
Tähelepanek – (olulisus – oluline)				
6.1	<b>Toetuse saajale väljamakstud Euroopa Kalandusfondi toetuse summa ei ole kooskõlas vahendusametuse toetuse määramise otsuse ja selle muudatustega kindlaks määratud lõpliku toetuse suuruse ja määraga.</b> Vahendusametuse 27.09.2011 toetuse määramise otsuse <sup>23</sup> ning selle 26.11.2013 muudatuse <sup>24</sup> järgi on projekti lõplik abikõlblik	Vahendusametust ei ole toetuse väljamaksmisel lähtunud toetuse määramise otsusega kindlaks määratud Euroopa Kalandusfondi	Teha toetuse maksmise otsustes ja projekti kulude arvestuses vajalikud muudatused	Vt tabel 3: vahendusametuse kommentaar tähelepaneku 6.1 kohta koos audiitorite vastusega.

<sup>21</sup> Põllumajandusministri 24.04.2008 määrus nr 38 „Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava” meetme 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng” raames toetuse andmise ja kasutamise tingimused ja kord“.

<sup>22</sup> Häädemeeste Vallavalitsuse 17.09.2013 kiri nr 21.3-10/1036 „Taotlus“.

<p>maksumus 158 165,37 eurot ja Euroopa Kalandusfondi toetuse kogusumma 154 390,09 eurot. Toetuse määr on seega 97,61% abikõlblikest kuludest<sup>25</sup>.</p> <p>Toetuse saaja esitatud väljamaksetaotluste ja arvete järgi on projekti teostamisel tehtud abikõlblike kulused 157 977,40 euro ulatuses (vt tabel 1). Et toetuse määr on 97,61% abikõlblike kulude maksumusest, siis Euroopa Kalandusfondi toetuse kogusumma on <math>157\,977,40 \cdot 0,9761 = 154\,201,74</math> eurot.</p> <p>Vahendusasutuse otsuste alusel on makstud meetme määruse § 31 lõigete 1 ja 2 alusel toetuse saajale Euroopa Kalandusfondi toetust kokku 150 704,92 eurot ning hüvitatud Põllumajandusministeeriumi 28.12.2011 kirja<sup>26</sup> alusel mitteabikõlblikku käibemaksu Eesti riigieelarvest 3685,17 euro ulatuses (vt tabel 2).</p> <p><u>Et toetuse saaja esitatud arvete ja toetuse määra järgi on toetuse kogusumma 154 201,74 eurot, siis on toetuse saajale makstud Euroopa Kalandusfondi toetust <math>154\,201,74 - 150\,704,92 = 3496,82</math> euro võrra vähem.</u></p> <p>Vahendusasutus on auditi käigus selgitanud, et on maksnud toetuse saajale välja ettenähtud toetuse kogusummas 154 390,09 eurot, mis koosneb Euroopa Kalandusfondi toetusest (150 704,92 eurot) ning hüvitatud käibemaksust (3685,17 eurot). Mitteabikõlbliku käibemaksu hüvitamise eesmärk Eesti riigieelarvest on katta abikõlblikelt kuludelt arvestatud käibemaksu kulused. Seetõttu ei saa mitteabikõlbliku käibemaksu kulu arvata abikõlblike kulude alusel arvatud</p>	<p>toetuse suurusest ja määrast. Eesti riigieelarves ettenähtud mitteabikõlbliku käibemaksu toetust ei ole kasutatud eesmärgipäraselt. Vahendusasutus ei ole Euroopa Kalandusfondi toetuse lõpliku kogusumma arvestamisel lähtunud projekti teostamisel tekkinud abikõlblikest kuludest.</p>	<p>eesmärgiga viia Euroopa Kalandusfondi toetuse summa kooskõlla toetuse määramise otsuse, projekti teostamisel tehtud abikõlblike kulude ja toetuse määraga.</p>	
---	--	---	--

<sup>23</sup> Vahendusasutuse peadirektori 27.09.2011 käskkirja nr 17-6/308 „Euroopa kalandusfondi rakenduskava 2007–2013 meetme 4.1 taotluste rahuldamine ja toetuse määramine“ p 1.

<sup>24</sup> Vahendusasutuse peadirektori 26.11.2013 otsus nr 17-6/520 „Euroopa Kalandusfondi 2007–2013 rakenduskava“ meetme 4.1 „Kalanduspiirkondade säästev areng“ käskkirja muutmine“.

<sup>25</sup>  $154\,390,09 / 158\,165,37 \cdot 100 = 97,61$

<sup>26</sup> Põllumajandusministeeriumi 28.12.2011 kiri nr 6.3-1/1812 „Kulutuste abikõlblikkusest“.



toetuse hulka. Projekti teostamisel olid toetuse saaja abikõlblikud kulud (157 977,40 eurot) väiksemad kui toetuse määramise otsusega kindlaks määratud projekti abikõlblik maksumus (158 165,37 eurot). Seetõttu on ka 97,61%-lise määrase Euroopa Kalandusfondi toetuse lõplik kogusumma 154 201,74 eurot, mitte aga 154 390,09 eurot.			
---	--	--	--

Tabel 1. Projekti kulutused toetuse saaja esitatud arvete järgi.

Arve kp ja nr	abikõlblikud kulud	käibemaks	Kokku
28.03.2013 nr 010313	22 111,00	4422,20	26 533,20
29.04.2013 nr 020413	52 733,90	10 546,78	63 280,68
31.05.2013 nr 040513	27 652,00	5530,40	33 182,40
11.07.2013 nr 020713	17 745,50	3549,10	21 294,60
21.10.2013 nr 021013	37 735,00	7547,00	45 282,00
kokku:	157 977,40	31 595,48	189 572,88

Tabel 2. Vahendusasutuse otsuste alusel väljamakstud Euroopa Kalandusfondi toetus ja hüvitatud mitteabikõlblik käibemaks.

Otsuse kp ja nr	väljamakstud toetus	Otsuse kp ja nr	hüvitatud käibemaks
06.06.2013 nr 17-6/203	18 425,83	06.06.2013 nr 13-8/16	3685,17
26.08.2013 nr 17-6/343	81 776,17	kokku:	3685,17
09.01.2014 nr 17-6/6	50 502,92		
kokku:	150 704,92		

Tabel 3. Vahendusasutuse kommentaar tähelepaneku 6.1 kohta koos audiitorite vastusega.

Vahendusasutuse kommentaar	Audiitorite vastus
<p>PRIA ei nõustu auditi poolt väljatoodud järeldusega. PRIA 27.09.2011 peadirektori käskkirjaga nr 17-6/308 (muudetud otsusega nr 17-6/520 26.11.2013) oli taotluse nr 941111670179 abikõlblik maksumus 158 165,37 eurot ja toetuse summa 154 390,09 eurot.</p> <p>Eespool nimetatud otsuses ei ole eraldi välja toodud EKF toetuse osa ja käibemaksu eest makstavat toetust.</p> <p>Reaalselt on taotluse abikõlblik maksumus jagunenud järgnevalt: käibemaksuta osa abikõlblik maksumus 154'390,09 eurot ja toetus 150'704,92 eurot; käibemaksu abikõlblik maksumus 3775,28 eurot ja toetus 3685,17 eurot.</p> <p>Nimetatud summade ulatuses on toetuse saaja esitanud kuludokumente ja on makstud toetust.</p> <p>Võrreldes esialgu taotlusega esitatud hinnapakkumisega (mille alusel toimus toetuse määramine) kallinesid toetuse saaja poolt tellitud tööd 3587,31 euro (KM-ta maksumus) võrra. Tööde kallinenud maksumust ei ole arvestatud taotluse abikõlbliku maksumuse hulka. Seega ei saa lugeda ka taotluse abikõlblikuks maksumuseks kuludokumentide käibemaksuta maksumust kokku 157'977,40 eurot.</p> <p>Siinkohal tuleb rõhutada, et taotluse abikõlblik maksumus ei pea võrduma hinnapakkumisel toodud ja arvetel kajastuva tööde tegeliku maksumusega. Vajadusel, sõltuvalt põhjustest, on taotluse abikõlblik maksumus väiksem kui seda on tehtava/tehtud töö tegelik maksumus.</p>	<p>PRIA peadirektori 27.09.2011 käskkiri nr 17-6/308 on välja antud kalandusturu korraldamise seaduse § 19<sup>7</sup> lõike 5 ning meetme määruse § 27 lõike 3 alusel.</p> <p>Kalandusturu korraldamise seaduse § 19<sup>7</sup> lõikes 5 on sätestatud, et <u>Euroopa Kalandusfondi toetuse</u> taotluse täieliku või osalise rahuldamise otsuse või taotluse rahuldamata jätmise otsuse teeb rakendusüksus (ehk vahendusasutus). Meetme määrus on kehtestatud kalandusturu korraldamise seaduse § 19<sup>4</sup> lõike 1 alusel, mis hõlmab samuti <u>ainult</u> Euroopa Kalandusfondi toetust.</p> <p>Seega hõlmab PRIA peadirektori 27.09.2011 käskkirja nr 17-6/308 volitusnormi alusel kindlaks määratud toetus kogusummas 154 390,09 eurot <u>ainult</u> EKF-ist makstavat toetust (mitte aga Eesti riigieelarvest hüvitatavat mitteabikõlblikku käibemaksu).</p> <p>Ei saa ajada segamini taotluses ja toetuse määramise otsuses märgitud projekti abikõlblikku maksumust. Toetuse määramise otsuse<sup>27</sup> järgi on projekti abikõlblik maksumus 158 165,37 eurot, hõlmates ka abikõlblike tööde kallinemist võrreldes taotlusega esitatud hinnapakkumisega. Kuludokumentidel esitatud abikõlblike tööde käibemaksuta maksumus (157'977,40 eurot) on kooskõlas projekti eesmärkidega<sup>28</sup> ning jääb projekti abikõlbliku maksumuse piiridesse.</p> <p>Selle projekti puhul ei olnud taotluse rahuldamise ja toetuse määramise otsusega<sup>29</sup> kindlaks määratud projekti abikõlblik maksumus (158 165,37 eurot) väiksem kui kuludokumentidel esitatud abikõlblike tööde tegelik</p>

<sup>27</sup> Vahendusasutuse peadirektori 27.09.2011 käskkiri nr 17-6/308 ja selle 26.11.2013 muudatus.

<sup>28</sup> Projekti eesmärgid olid juurdepääsutee rajamine ja kohalike suurte paatide kai rekonstrueerimine.

<sup>29</sup> Vahendusasutuse peadirektori 27.09.2011 käskkiri nr 17-6/308 ja selle 26.11.2013 muudatus.

<p>Täiendavalt tuleb tähelepanu juhtida, et Häädemeeste Vallavalitsus on oma kirjaga (PRIA nr 17-1/1643 18.09.2013) nõustunud taotluse abikõlbliku maksumusega ja selle jagunemisega käibemaksuta osa ja käibemaksu osa vahel.</p> <p>Taotluse raames makstud EKF toetuse summa ja käibemaksu toetuse summa on aruandluses eristatavad.</p> <p>Toetuse saajale on määramise otsuses toodud toetuse summa korrektselt välja makstud ning see vastab toetuse määramise otsuses toodud abikõlblikule summale.</p>	<p>maksumus (157 977,40 eurot).</p> <p>Käibemaks ei ole abikõlblik ka kohalike omavalituste puhul<sup>30</sup>. Seetõttu ei saa ka projekti (või taotluse) abikõlblik maksumus jaguneda käibemaksuta osaks ja käibemaksu osaks isegi siis kui toetuse saaja sellega nõustuks.</p> <p>Ka pärast vahendusametuse kommentaariga tutvumist jääme oma arvamuse juurde, et toetuse saajale on makstud Euroopa Kalandusfondist toetust vähem kui projekti teostamisel tehtud abikõlblike kulude ja kehtestatud toetuse määra alusel oleks pidanud maksma.</p>
--	--

<sup>30</sup> Vt ka Põllumajandusministeeriumi 28.12.2011 kiri nr 6.3-1/1812 „Kulutuste abikõlblikkusest“.

## LISAD

Lisa 1. Hankedokumentidele lisatud ja ühispakkumuses kinnitatud hankelepingu projekti ning sõlmitud hankelepingu erinevused

Hankedokumentide lisa 8. Hankelepingu projekt	23.10.2012 sõlmitud ehitustööde töövõtuleping nr 4-2012
4.33. koostama ja kooskõlastama Tellijaga ning sisustuse paigaldajatega sisustuse paigaldamise graafiku ja võimaldama sisustuse graafikujärgset paigaldamist;	4.33. koostama ja kooskõlastama Tellijaga ehitustööde graafiku ja võimaldama graafikujärgse töö teostamist;
<i>puudub</i>	5.5. maksma Töövõtjale viivist 0,2 % maksmata arve summast iga maksetähtaja ületanud päeva eest.
<b>VI KINDLUSTUS</b> 6.1. Töövõtja vastutab Lepingu perioodil töömaal toimuva tegevuse/tegevusetusega kaasnedu võivate kõrvalmõjude eest ümbritsevale keskkonnale ja kolmandatele isikutele tekitatud kahju eest.  6.2. Töövõtja sõlmib enne töödega alustamist, kuid hiljemalt kümne (10) päeva jooksul pärast Lepingu sõlmimist omal kulul ehituse koguriskikindlustuse (CAR-kindlustus) lepingu, mille tingimuste kohaselt peab kindlustus katma kõik töö tegemisest tulenevad riskid. CAR kindlustuse summaarse hüvitise summa peab olema vähemalt võrdne Lepingu hinnaga.  6.3. Töövõtja kohustub tagama, et ülaltoodud kindlustuslepingutest tulenev kindlustuskaitse kehtib kogu Lepingu perioodi jooksul. Töövõtja kohustub hoiduma tegudest, mis toovad kaasa või võivad kaasa tuua kindlustuskaitse lõppemise.  6.4. Pooled on kokku leppinud, et kindlustuslepingutes märgitakse soodustatud isikuks Tellija.  6.5. Töövõtja esitab Tellijale punktides 6.2 ja 6.3 nimetatud kindlustuslepingute poliisid ja kindlustustingimuste ära kirjad hiljemalt enne Töödega alustamist.	<i>See peatükk puudub sõlmitud hankelepingus.</i>
7.3. Ehitisega valmimisega seotud tähtajad on järgmised:	<i>Sõlmitud hankelepingu p-s 6.3 puuduvad I ja II etapi tähtajad.</i>

<p>8.1.1. Lepingu hind sisaldab ehitustööde reservi viie (5) % ulatuses Tööde üldmaksumusest, so _____ (_____) eurot, millele lisandub käibemaks õigusaktidega ettenähtud korras. Tellija eeldab, et nimetatud reserv ei kuulu Tellija poolt Töövõtjale tasumisele ning reservi kasutatakse üksnes juhul, kui ilmneb võrreldes seni tellitud ehitustöödega selliste täiendavate ehitustööde või muudatustööde tellimise vajadus, mida Tellija esialgsete ehitustööde tellimisel ette ei näinud. Reservi kasutamise üle otsustab Tellija Töövõtja ettepanekul.</p>	<p><i>See säte puudub sõlmitud hankelepingus.</i></p>
<p>11.1.1. teostatud töödele ning vastavatele materjalidele viie (5) aastase garantii; 11.1.2. ehitise põhikonstruktsioonidele kümne (10) aastase garantii; 11.1.3. metallkonstruktsioonide roostegarantii kümme (10) aastat;</p>	<p>10.1. Töövõtja annab tema poolt ja korraldusel tehtud Töödele ja Ehitisele vähemalt kahekümne nelja (24) kuulise garantii.</p>
<p>11.4. Töövõtja annab ehitusaegse tagatisena üle hiljemalt seitsme (7) päeva jooksul alates Lepingu jõustumisest Tellijale ehitusaegse pangagarantii (Eesti Vabariigis registreeritud pangalt) 10 (kümne) protsendi ulatuses Tööde üldmaksumusest (hind koos käibemaksuga), millest täidetakse Tellija nõuded Töövõtja poolsete, Lepingust tulenevate kohustuste mittetäitmise või mittevastava täitmise korral. Ehitusaegne pangagarantii peab rakenduma esimesel nõudmisel „first demand“ vormis ja ei tohi olla tingimuslik. Ehitusaegne pangagarantii kaotab kehtivuse üks kuu pärast Ehitustööde lõpptähtaega. Juhul, kui Tööd antakse üle Lepingu punktis 7.2. sätestatud tähtajast hiljem, on Töövõtja kohustatud ehitusaegset garantiid pikendama sama aja võrra, mille osas Tööde üleandmine on viibinud.</p>	<p>10.4. Lepingujärgsete kohustuste täitmiseks garantiiperioodil peab Tellija tagatisena kinni 2% (kaks protsenti) Lepingu hinnast Töövõtjale tasumisele kuuluvast viimasest maksest. Sellisel viisil kinni peetud tagatissumma maksab Tellija Töövõtjale välja Töövõtja poolt esiatud arve alusel 14 (neljateistkümne) päeva jooksul alates Garantiiperioodi lõppemisest tingimusel, et töövõtja on kõik Garantiiperioodi kohustused täitnud.</p>
<p>11.5. Lepingu punktis 11.1. sätestatud Töövõtja kohustuse täitmise tagatisena esitab Töövõtja hiljemalt Ehitise Tellijale üleandmise päevaks Tellijale garantiaegse pangagarantii (Eesti Vabariigis registreeritud pangalt) 5 (viie) protsendi ulatuses Tööde üldmaksumusest, millest täidetakse Tellija nõuded Töövõtja poolsete, Lepingust tulenevate kohustuste mittetäitmise või mittevastava täitmise korral. Garantiaegne pangagarantii peab rakenduma esimesel nõudmisel. Garantiaegne pangagarantii kaotab kehtivuse üks kuu pärast garantiiaja lõpptähtaega.</p>	<p>10.5. Juhul, kui Töövõtja ei soovi tagatise kinnipidamist tellija poolt, siis kohustub Töövõtja andma Tellijale Garantiiperioodiks Lepingujärgsete kohustuste täitmiseks Tellija poolt aktsepteeritud panga poolt väljastatud garantii, milles garantii andja kohustub Tellija esimesel nõudmisel täitma Lepingust tulenevaid Tellija mistahes rahalised nõuded Töövõtja vastu summas kokku kuni 2% (kaks protsenti) Lepingu Hinnast.</p>

<p>12.7. Juhul kui töövõtja oluliselt rikub lepingutingimusi ja/või eirab ohutusnõudeid (ohutuse tagamine nii tööde teostamisel kui hilisemas kasutamises) seades ohtu lepingu tulemuse, tähtajad, inimeste ohutuse, inimeste tervise ja/või Tellijale või kolmandale isikule kuuluva vara säilimise on Tellijal õigus nõuda Tööde peatamist ja/või ohu või rikkumise kohest kõrvaldamist ning nõuda Töövõtjalt leppetrahvi ükskorda kakskümmend viis (65) eurot päevas. Juhul kui Töövõtja ei kõrvalda ohtu või rikkumist määratud tähtajaks on Tellijal õigus nõuda leppetrahvi tasumist korduvalt.</p>	<p>11.7. Juhul kui töövõtja oluliselt rikub lepingutingimusi ja/või eirab ohutusnõudeid (ohutuse tagamine nii tööde teostamisel kui hilisemas kasutamises) seades ohtu lepingu tulemuse, tähtajad, inimeste ohutuse, inimeste tervise ja/või Tellijale või kolmandale isikule kuuluva vara säilimise on Tellijal õigus nõuda Tööde peatamist ja/või ohu või rikkumise kohest kõrvaldamist ning nõuda Töövõtjalt leppetrahvi kuuskümmend viis (65) eurot päevas. Juhul kui Töövõtja ei kõrvalda ohtu või rikkumist määratud tähtajaks on Tellijal õigus nõuda leppetrahvi tasumist korduvalt.</p>
<p>p 21.1 VII. Garantiikiri ehitusaegse tagatise kohta – esitab Töövõtja enne Ehitustööde alustamise tähtpäeva kuid hiljemalt seitsme (7) päeva jooksul alates Lepingu jõustumisest;</p>	<p>puudub</p>
<p>p 21.1 krediidi, finants- või kindlustusandja kinnituskiri, et garantiiperioodi kindlustus on 2% Lepingu maksumusest (hind koos käibemaksuga) ja leping sõlmitakse Töövõtjaga;</p>	<p>puudub</p>

## LÜHENDID

EKF	Euroopa Kalandusfond
IIA	Rahvusvaheline Siseaudiitorite Instituut ( <i>The Institute of Internal Auditors</i> )