

**ÜHTEKUULUVUSFONDI PROJEKTI
2.1.0101.09-0032
“ HARKU VALLA ÜHTEKUULUVUSFONDI
VEEMAJANDUSPROJEKT ”
PROJEKTIAUDIT
TOETUSE SAAJA: OÜ STRANTUM
RAKENDUSÜKSUS: SA KESKKONNAINVESTEERINGUTE
KESKUS
LÕPPARUANNE NR: 2015/03/ST**

25.09.2015



**Euroopa Liidu
struktuuritoetus**



Eesti tuleviku heaks

KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja tegevus projekti rakendamisel on olulises osas¹ vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Märke struktuuritoetuse registris²:

- märkustega, väheolulised tähelepanekud

Projekti auditi lõpparuanne avalikustatakse Rahandusministeeriumi koduleheküljel.

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

¹ 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.

² **Olulised tähelepanekud** on leiud, mis omavad või võivad omada finantsmõju (st mitteabikõlblikud kulud). **Väheolulised tähelepanekud** on leiud, mis ei oma finantsmõju, kuid mille lahendamine aitab toetuse saajal vähendada riske projekti edukal elluviimisel.

A-OSA

ÜLEVAATLIK KOKKUVÕTE

1. Auditi objekt ja auditeeritud kulud

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED					
1.1.1 Rakenduskava		Elukeskkonna arendamise rakenduskava			
1.1.2 Prioriteetne suund		Veemajanduse ja jäätmekäitluse infrastruktuuri arendamine ning välisõhu kaitse			
1.1.3 Meede		Veemajanduse infrastruktuuri arendamine			
1.1.4 Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS):		2.1.0101.09-0032			
1.1.5 Projekti nimetus:		Harku valla Ühtekuuluvusfondi veemajandusprojekt			
1.1.6 Toetuse saaja:		OÜ Strantum			
1.1.7 Toetuse saaja kontaktisik:		Meelis Härms, juhatuse liige			
1.1.8 Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev:		P2.1.5 TRO nr. 1-25/83, 25.06.2010 P2.1.6 TROMO nr. 1-25/145, 18.05.2011 P2.1.7 TROMO nr. 1-25/317, 30.09.2011 P2.1.8 TROMO nr. 1-25/7, 11.01.2013 P2.1.11 TROMO nr. 1-25/36, 01.04.2014 P2.1.12 TROMO nr. 1-25/69, 18.06.2014 P2.1.13 TROMO nr. 1-25/122, 27.05.2015			
1.1.9 Rakendusüksus:		SA Keskkonnainvesteeringute Keskus			
1.1.10 Projekti koordinaator/konsultant rakendusüksuses:		Tiiu Noormaa			
1.1.11 Projekti kulude abikõlblikkuse periood:		25.06.10- 30.11.15			
1.2 AUDITEERITUD KULUD					
1.2.1 Sertifitseeritud kulude üldkogum, millele auditi tulemusena hinnang antakse (eurodes):		229 580,36 €			
1.2.2 Sertifitseeritud kulude aluseks olevad SFOSi väljamaksed (SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes):		SFOS nr.34491, 18.02.2014, 229 580,36			
1.2.3 Valimi suurus (eurodes; %)³:		229 580,36 €, 100%			
1.2.4 Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): -					
	Euroopa Liidu osalus	Eesti avaliku sektori osalus		Erasektori finantseering	Kokku
		Sihotstarbeline finantseering	Omafinantseering		
Mitteabikõlblikuks osutunud summa (eurodes):	-	-	-	-	-

³ Kui ei auditeeritud valimi alusel, märgitakse valimi suuruseks üldkogum eurodes ja auditeeritud kulude osakaaluks üldkogumist 100%.

Mitteabikõlblikuks osutunud summa väljaspool auditi ulatust (eurodes):	-	-	-	-	-
1.2.5 Valimi alusel leitud vea määr (%):⁴:	-				

2. Auditi eesmärk ja ulatus

Auditi eesmärk oli hinnangu andmine struktuuritoetuse kasutamisele projekti nr 2.1.0101.09-0032 „Harku valla Ühtekuuluvusfondi veemajandusprojekt“ raames vastavalt Vabariigi Valitsuse 8. mai 2007. a määrus nr 125 „Perioodi 2007-2013 struktuuritoetuse ja omafinantseeringu auditi tegemise ning struktuuritoetuse kasutamise lõpetamise ja osalise lõpetamise deklaratsiooni esitamise kord” § 3 lõikele 1.

Auditi ulatusse kuuluvad ajavahemikul 4. detsembrist 2013. a kuni 30. septembrini 2014. a. toetuse saajale tehtud väljamaksed ja nende aluseks olevad kuludokumendid. Lisaks sertifitseeritud kuludele on audiitor koostanud täiendava valimi, millesse kuuluvad samasse ajaperioodi jäävad sama hankelepingu raames tehtud abikõlblikud kulud kokku summas 842 327,12 eurot (SFOS nr 34789, 35114, 35378, 35636, 35918, 36095, 36456, 36807, 36808).

3. Auditi alus

Audit viidi läbi vastavalt perioodi 2007-2013 struktuuritoetuse seaduse § 9 lõikele 2 ja struktuuritoetuse auditeerimise 2015. aasta tööplaanile. Tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise metoodikast, mille kohaselt on kõikidel projektidel võrdne võimalus valimisse sattuda.

4. Auditi läbiviimise aeg ja läbiviijad

Auditi läbiviija(d):	Marge Boujendar, auditi juht Mart Sepp, auditi eest vastutav isik Projektauditi üksus, SA Keskkonnainvesteeringute Keskus
Auditi läbiviimise aeg (sh kohapealsete auditi toimingute läbiviimise aeg):	07.07.– 25.09.2015 (sh kohapealsed auditi toimingud toetuse saaja juures 21.07.2015)

5. Auditi käigus teostatud toimingud

Auditi töörühm analüüsis ja hindas toetuse saaja juures struktuuritoetuse 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, struktuurifondide sümboolika kasutamist ning intervjueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

⁴ Mitteabikõlblike kulude osakaal valimi suurusest. Kui ei auditeeritud valimi alusel, on vea määraks mitteabikõlblike kulude osakaal üldkogumist (%).

Täiendava kindlustunde saamiseks rakendusüksuses läbiviidud auditi toimingute raames analüüsiti ja hinnati projekti rakendamist kajastavat dokumentatsiooni, väljamaksetaotluste menetlemist ning intervjuueriti projekti rakendamisega seotud isikuid.

Auditi läbiviimisel lähtuti Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna poolt väljatöötatud "Projektiauditi käsiraamatus" kirjeldatud meetodikast.

6. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatuse ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Perioodi 2007-2013 struktuuritoetuse seaduse § 22 punkti 8 alusel on toetuse saaja kohustatud osutama auditi teostamiseks igakülgset abi ja punkti 9 alusel 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.

8. Järeldoimingud

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitustega. Soovituste rakendamise osas teostab seiret ning viib läbi järeldoiminguid rakendusüksus. Järeltegevuste tulemustest annab rakendusüksus tagasisidet SFOS-i vahendusel.

Auditeeriv asutus koondab korraldusasutuselt, makseasutuselt, rakendusasutuselt ja rakendusüksuselt saadud informatsiooni soovituste rakendamise kohta ning vajadusel küsib täiendavat informatsiooni.

Vastavalt perioodi 2007-2013 struktuuritoetuse seaduse § 10 lg 2 punktile 5 ning § 11 lg 3 punktile 4 tuleb rakendusasutusel ja -üksusel esitada auditeerivale asutusele toetuse andmise ja kasutamise aruandluseks vajalikud andmed. Vajadusel viiakse läbi järeldaudit.

B-OSA

AUDITI TÄHELEPANEKUD

1. Struktuuritoetuse eesmärgipärane kasutamine

Struktuuritoetust on kasutatud olulises osas otstarbekalt ja sihipäraselt, vastavalt struktuuritoetuse taotluse rahuldamise otsuses või programmis toodud eesmärkidele ja tingimustele.

2. Raamatupidamisarvestuse õigsus

Struktuuritoetuse saaja projektiga seotud raamatupidamisarvestus vastab olulises osas kehtivatele õigusaktidele

3. Struktuuritoetuse maht ning ajastus

Struktuuritoetuse andmine on toimunud olulises osas ettenähtud mahus ja õigeaegselt ning omafinantseering on tagatud.

4. Hangete läbiviimine

Struktuuritoetuse saaja on hanked läbi viinud olulises osas vastavalt kehtivatele õigusaktidele.

4.1. Tähelepanek – Riigihanke aruande lisa ei ole esitatud tähtaegselt (väheoluline)

RHS §37 lg 4 - Hankija esitab registrile 20 päeva jooksul pärast hankelingu või raamlepingu lõppemist riigihanke aruande lisa.

Riigihanke nr. 134054 „Suurupi vee- ja kanalisatsioonitorustiku ehitustööd“ osa 3 töövõtuleping nr 9 ühispakkujaga Taskar OÜ, OÜ Tekton ja AS Teede REV-2 lõppes 01.09.2014. RHA lisa esitati 10.03.2015 ehk 190 päeva hiljem.

Soovitus toetuse saajale: Edaspidi jälgida RHA lisa esitamise tähtaegsust vastavalt RHS nõuetele

Toetuse saaja kommentaar:

Osa 3 töövõtuleping nr. 9 puhul on riigihanke aruande lisa esitamisel tegemist tõepoolest hankija eksimusega. Osa 3 töövõtulepingut nr 9 ühispakkujaga Taskar OÜ, OÜ Tekton ja AS Teede REV-2 käsitleti koos lepingu nr. 8 I ja II etapiga, kuna tehniliselt olid torud küll maha pandud aga neid ei saanud kasutusse võtta enne lepingu nr. 8 tööde valmimist. Objekti kasutuselevõtmisele eelnev tööde lõppülevaatus toimus 18.02.2015. Insener väljastas Vastuvõtuakti 19.02.15 ehk 1 päev hiljem, Riigihanke aruande lisa esitati 10.03.15 ehk 19 päeva pärast lepingu lõppemist. Tegelikult oleks saanud riigihanke aruande lisa esitada ka pärast Inseneri poolt 09.09.14 väljastatud Vastuvõtuakti.

Audiitori lõppesisukoht:

Tulenevalt auditeeritava kommentaarist muutis audiitor tähelepanekut ja jättis ära osade 2 ja 4 kohta tehtud tähelepaneku ning auditeeritava kommentaari.

Soovitame edaspidi lepingu lõppkuupäevaks RHA lisasse märkida vastuvõtuakti väljastamise kuupäev.

5. Riigiabi andmine

Meetme tingimuste alusel ei ole tegemist riigiabi andmisega.

6. Teavitamine ja avalikustamine

Struktuuritoetuse saaja on toetuse kasutamisest teavitamisel ning avalikustamisel järginud olulises osas kehtivaid õigusakte.

Kinnitame lõpparuande 7 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

/allkirjastatud digitaalselt/
Mart Sepp
Projektauditi üksuse juht

Auditi juht:

/allkirjastatud digitaalselt/
Marge Boujendar
Projektauditi üksuse audiitor

Juhatuselise liikme kinnitus aruandega tutvumise kohta:

/allkirjastatud digitaalselt/
Andrus Kimber