



Euroopa Liit
Euroopa struktuuri-
ja investeerimisfondid



Eesti
tuleviku heaks

Ühtekuuluvusfondi projekti 2014-2020.5.04.18-0304

“Viljandi linnakeskuse avaliku ruumi kaasajastamine”

PROJEKTIAUDIT

Toetuse saaja: Viljandi Linnavalitsus
Rakendusüksus: Riigi Tugiteenuste Keskus

Lõpparuanne

ERF-333/2021

22.10.2021



RAHANDUSMINISTEERIUM

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. Puudusi esines õigusaktides toodud nõuete täitmise kontrollis projekti partnerile antud vähese tähtsusega abi osas.

Märke struktuuritoetuse registris²:

➤ märkustega, olulised tähelepanekud.

Oluline tähelepanek rakendusüksusele:

[Oluline tähelepanek 7.1 - Rakendusüksus ei ole kontrollinud projekti partnerile antud vähese tähtsusega abi osas õigusaktides toodud nõuete täitmist](#)

Projektaudit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projektauditi 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

1. Auditi objekt ja auditeeritud kulud

1.1 PROJEKTI ÜLDANDMED	
Rakenduskava	Ühtekuuluvuspoliitika fondide rakenduskava 2014-2020
Prioriteetne suund	2014-2020.5 Väikese ja keskmise suurusega ettevõtete arendamine ja piirkondade konkurentsivõime tugevdamine
Meede	2014-2020.5.4 Piirkondade konkurentsivõime tugevdamine
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	2014-2020.5.04.18-0304
Projekti nimetus	Viljandi linnakeskuse avaliku ruumi kaasajastamine
Toetuse saaja ja partner(id):	Toetuse saaja: Viljandi Linnavalitsus Partner: Aktsiaselts Viljandi Veevärk
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	Otsus nr 1.1-5.1/18/908; 21.08.2018. Muudatusotsus nr 11.6-14/0356; 27.04.2020. Muudatusotsus nr 11.2-14 / 1214; 27.09.2021.
Rakendusüksus	Riigi Tugiteenuste Keskus
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	01.08.2016 - 30.06.2021
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus	Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 11 lg 3 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna struktuuritoetuse auditeerimise 2021. a tööplaan ³ .
Eesmärk	Hinnang struktuuritoetuse eesmärgipärasele ja õiguspärasele kasutamisele vastavalt Vabariigi Valitsuse 07.08.2014. a määruse nr 127 „Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse andmise ja kasutamise auditeerimine ” § 4 lõikele 1.
Auditi läbiviija(d)	Anu Alber, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, I auditi talitus, talituse juhataja (auditi eest vastutav isik); Katrín Vaher, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, I auditi talitus, audiitor (auditi juht).
Auditi läbiviimise aeg	12.07.2021 - 22.10.2021
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna “Projekti auditi käsiraamat”.

³ Tööplaan koostatakse lähtuvalt statistilise valimi moodustamise metoodikast, mille kohaselt on kõikidel projektidel võrdne võimalus valimisse sattuda.

Auditi toimingud	Auditi toimingute käigus projekti rakendamisega seotud isikute intervjuerimine ning järgneva analüüs ja hindamine: <ul style="list-style-type: none"> • projekti tegelik teostamine, • projekti rakendamist kajastav dokumentatsioon, • kulude abikõlblikkus, • projektiga seotud raamatupidamise korraldus, • omafinantseeringu olemasolu, • struktuurifondide sümboolika kasutamine.
1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)	
Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)	SFOS nr 60278; 30.09.2020; 96 738,00 eurot
Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)	Toetus: 85% Omafinantseering: 15%
Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)⁴	96 738,00 eurot; 100%
Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 0 eurot.	

2. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatuse ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 24 punkti 10 alusel on toetuse saaja kohustatud andma audiitori kasutusse tema nõutavad andmed ja dokumendid ning võimaldama audiitoril viibida projektiga seotud ruumides ja territooriumil. 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.

3. Järeltegevused

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

⁴ Kui ei auditeeritud valimi alusel, märgitakse valimi suuruseks väljamaksetaotluse summa eurodes ja auditeeritud kulude osakaaluks 100%.

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

Vajadusel viiakse läbi järelaudit.

B-OSA

AUDITI TULEMUSED

1. Struktuuritoetuse eesmärgipärane kasutamine

Struktuuritoetust on kasutatud olulises osas otstarbekalt ja sihipäraselt, vastavalt projekti eesmärkidele ja rakendamise tingimustele.

2. Raamatupidamises kajastamine

Auditi ulatuses olevad kulud vastavad olulises osas struktuuritoetuse saaja raamatupidamise andmetele.

3. Struktuuritoetuse maht ning ajastus

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

4. Hangete läbiviimine

Auditi toimingute käigus tuvastati, et auditi ulatuses olevas hankes 177192 esines piirav tingimus majandusliku- ja finantsseisundi hindamise juures. Auditi alustamise ajaks oli rakendusüksus vormistanud finantskorrektsiooniotsuse ning seetõttu ei lisata vastavat tähelepanekut lõpparuandesse.

5. Riigiabi andmine

Struktuuritoetuse saaja/partner on toetuse kasutamisel järginud olulises osas riigiabi andmise reegleid. Puudusi esines õigusaktides toodud nõuete täitmise kontrollis projekti partnerile antud vähese tähtsusega abi osas.

6. Teavitamine ja avalikustamine

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

7. Rakendusüksusele suunatud tähelepanekud

Oluline tähelepanek 7.1 – Rakendusüksus ei ole kontrollinud projekti partnerile antud vähese tähtsusega abi osas õigusaktides toodud nõuete täitmist.

Siseministri 13.02.2015 määruse nr 4 „Piirkondade konkurentsivõime tugevdamise investeeringute toetuse andmise tingimused ja kord“ § 1 lg 9 alusel - kui määruse alusel antav toetus on vähese tähtsusega abi, kohaldatakse

komisjoni määruses (EL) nr 1407/2013, milles käsitletakse Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklite 107 ja 108 kohaldamist vähese tähtsusega abi suhtes (ELT L 352, 24.12.2013, lk 1–8) või komisjoni määruses (EL) nr 360/2012 Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklite 107 ja 108 kohaldamise kohta üldist majandushuvi pakkuvaid teenuseid osutavatele ettevõtjatele antava vähese tähtsusega abi suhtes (ELT L 114, 26.04.2012, lk 8–13) ja konkurentsiseaduse §-s 33 sätestatud.

Vastavalt 21.08.2018 allkirjastatud toetuse rahuldamise otsusele nr 1.1 5.1/18/908 on projekti partneriks Aktsiaselts Viljandi Veevärk ning vastavalt punktile 4: partnerile antav toetus on vähese tähtsusega abi Euroopa Komisjoni määruse (EL) nr 1407/2013, 18.12.2013, milles käsitletakse Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklite 107 ja 108 kohaldamist vähese tähtsusega abi suhtes (ELT L 352, 24.12.2013 lk 1-8), mõistes. Partnerile projekti raames antav vähese tähtsusega abi on 37 179,85 eurot (kolmkümmend seitse tuhat üks sada seitsekümmend üheksa eurot ja kaheksakümmend viis senti).

Toetuse rahuldamise otsuse ajal kehtinud, 16.01.2018 kinnitatud „Korraldusasetuse miinimumnõuded taotluste menetlemise, toetuse väljamaksmise ja elluviimise kontrollimisele“ (edaspidi KAMIN) punkti 3.2.3 kohaselt tuleb rakendusüksusel kontrollida, kas toetuse andmine on kooskõlas vähese tähtsusega abi (edaspidi VTA) ja/või riigiabi reeglitega, kui selline võimalus on toetuse andmise tingimustes sätestatud. VTA puhul tuleb kontrollida iga projekti juures eraldi nii VTA olemasolu kui ka piirmäära.

Esimesed projekti partneri kulud esitati 15.06.2020 maksetaotlusega nr 63451. SFOSi põhjal on rakendusüksus lõpetanud maksetaotluse kontrolli 05.10.2020. Selle perioodi jooksul kehtinud KAMINa punkti 4.2 kohaselt tuleb rakendusüksusel maksetaotluse kontrollis veenduda, et toetuse rahuldamise otsuse andmed on riigiabi ja vähese tähtsusega abi registrisse kantud või vastasel korral veenduda, et toetuse saajale (antud juhul projekti partnerile) on võimalik veel anda VTA-d, st et tema VTA jääk ei ole ületatud. Iga makse tegemisel tuleb rakendusüksusel tagada, et riigiabi ja vähese tähtsusega abi registrisse jõuaks samuti vastava projekti riigiabi/VTA makse info.

Auditi käigus selgus, et projekti partneri osas ei ole VTA riigiabi ja vähese tähtsusega abi registrisse korrektselt sisse kantud. Auditi läbiviimise ajal tegi rakendusüksus vastava kande registrisse ära, kuid väiksemas summas kui nägi ette 21.08.2018 tehtud toetuse rahuldamise otsus. Nimetatud otsuse järgi pidi VTA summa projekti partnerile olema 37 179,85 eurot, kuid kande tehti summas 4 174 eurot, sest aktsiaseltsil Viljandi Veevärk ei olnud rohkem vaba VTA jääki. 27.09.2021 tegi rakendusüksus tagasiulatuvalt toetuse rahuldamise otsuse muudatuse nr. 11.2-14/1214, millega muudeti VTA-d puuduvat otsusepunkti järgnevalt:

„4. Partnerile antav toetus on:

4.1. vähese tähtsusega abi Euroopa Komisjoni määruse (EL) nr 1407/2013, 18.12.2013, milles käsitletakse Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklite 107 ja 108 kohaldamist vähese tähtsusega abi suhtes (ELT L 352, 24.12.2013 lk 1-8), mõistes. Partnerile projekti raames antav vähese tähtsusega abi on 4 174 eurot (neli tuhat üks sada seitsekümmend neli);

4.2. üldist majandushuvi pakkuvaid teenuseid osutavatele ettevõtjatele antav vähese tähtsusega abi, Euroopa Komisjoni määruse (EL) nr 360/2012, Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklite 107 ja 108 kohaldamise kohta üldist majandushuvi pakkuvaid teenuseid osutavatele ettevõtjatele antava vähese tähtsusega abi suhtes (ELT L 114, 26.04.2012 lk 8-13), mõistes. Partnerile projekti raames antav üldhuviteenuste vähese tähtsusega abi on 85 663,56 eurot (kaheksakümmend viis tuhat kuussada kuuskümmend kolm eurot ja viiskümmend kuus senti).“

Muudatusotsus nr 11.2-14 / 1214 jõustus tagasiulatuvalt alates 21.08.2018.

Auditorite hinnangul ei ole rakendusüksus teostanud projekti elluviimise ajal kontrolli vastavalt KAMINas toodud nõuetele.

Risk rakendusüksusele: Kui rakendusüksus ei ole korrektselt kontrollinud riigiabiga seotud reeglistikust kinnipidamist, võib toetuse saajale/partnerile antav abi osutada ebaseaduslikuks riigiabiks, mis võib kaasa tuua abi tagasinõude.

Soovitus rakendusüksusele: Soovitame rakendusüksusel edaspidi jälgida hoolsamalt riigiabiga seotud reeglistikust kinnipidamist ning kehtestada KAMINa nõuetele vastavad kontrollid, et tagada riigiabi ja vähese tähtsusega abi registris olevate andmete ajakohasus ning abi andmise õiguspärasus.

Korraldusasutuse/rakendusüksuse kommentaar:

Nõustume auditis väljatooduga, et riigiabiga seotud reeglistikust kinnipidamist tuleb jälgida ning juhime korraldusasutuse poolt rakendusüksuste tähelepanu sellele, et oluline on tagada riigiabi ja vähese tähtsusega abi registris olevate andmete ajakohasus ning abi andmise õiguspärasus. Elluviimisel olevates projektides jälgime, et riigiabi ja vähese tähtsusega abi registrisse edastatud andmed oleks korrektsed.

Tuleviku riskide maandamiseks on kavandatud luua SFOSi ja RARi vaheline liides, mis peaks tagama parema andmete korrektsuse.

Soovituse rakendamise eest vastutav isik ja kuupäev korraldusasutuses: Merje Rahn, jooksvalt.

Kinnitame lõpparuande 8 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Anu Alber
I auditi talituse juhataja
Finantskontrolli osakond

Auditi juht:

Katrin Vaher
I auditi talituse audiitor
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 22.10.2021