



Euroopa Liit
Euroopa struktuuri-
ja investeerimisfondid



Eesti
tuleviku heaks

**Ühtekuuluvusfondi projekti
2014-2020.6.01.16-0088**

**“Korterelamu rekonstrueerimine aadressil Kase
tn. 2, Tabasalu alevik, Harku vald, Harjumaa”**

PROJEKTIAUDIT

**toetuse saaja: KÜ Rabaääre
rakendusüksus: Sihtasutus KredEx**

Lõpparuanne

CF-123/2017

14.12.2017



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.

Märke struktuuritoetuse registris²:

Ø märkustega, väheoluline tähelepanek.

Projektaudit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projektauditi lõpparuanne avalikustatakse Rahandusministeeriumi koduleheküljel.

Täname auditeeritavat auditi läbiviimise ajal osutatud kaasabi, vastutulekkuse 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	Energiatõhusus
Meede	Energiatõhususe saavutamine elamumajanduses
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	2014-2020.6.01.16-0088
Projekti nimetus	Korterelamu rekonstrueerimine aadressil Kase tn. 2, Tabasalu alevik, Harku vald, Harjumaa
Toetuse saaja ja partner(id):	KÜ Rabaääre Taavo Roos; 5099798; taavo.roos@eesti.ee
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	Sa KredEx otsus 26.04.2016
Rakendusüksus	Sihtasutus KredEx
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	01.12.2014- 02.11.2017
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus	Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 11 lg 3 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna struktuuritoetuse auditeerimise 2017. 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)	Stella Iis, Ernst & Young Baltic AS (Auditi läbiviija); Kati Luukas, Ernst & Young Baltic AS (Auditi juht); Keiu Rõa, Ernst & Young Baltic AS (Auditi eest vastutav isik).
Auditi läbiviimise aeg	19.10-14.12.2017, sh kohapealsed toimingud 24.10.2017
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna “Projekti auditi käsiraamat”.

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

Toimingud toetuse saaja juures	Kohapealsete 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.
Valimi meetodika (kui kohaldub)	Valimit ei kasutatud
1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)	
Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)	SFOS nr 44294, 17.04.2017, 371 477,03 EUR
Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summast (%)	Rekonstrueerimistööd: toetus 40%, omafinantseering 60% Ehitusprojektide koostamine: toetus 50%, omafinantseering 50% Tehnilise konsultandi teenus: toetus 50%, omafinantseering 50% Omanikujärelevalve teenus: toetus 50%, omafinantseering 50%
Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)⁴	371 477,03 EUR, 100 %
Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 0,00 EUR (väheoluline tähelepanek nr 1.1).	
Leitud vea määr (%)⁵	0,00%

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 auditiiril viibida projektiga seotud ruumides ja territooriumil. Eelnevast tulenevalt järeldavad auditiirid, 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, auditiiridele mitteesitatud / mitteteadaoleva informatsiooni korral oleksid auditiiride järeldused võinud olla teistsugused.

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

⁵ Mitteabikõlblike kulude osakaal tegelikult auditeeritud kuludest (%). Kui auditeeriti valimi alusel, siis mitteabikõlblike kulude osakaal valimi mahust.

B-OSA

AUDITI TULEMUSED

1. Struktuuritoetuse eesmärgipärane kasutamine

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

Väheoluline tähelepanek 1.1 – Rabaääre KÜ ei ole sisemistes kordades dokumenteerinud kui kaua nad säilitavad projektiga seotud dokumente

Perioodi 2014–2020 struktuuritoetuse seadus §35 lg 2 näeb ette, et kulu abikõlblikkust tõendavaid dokumente ja muid tõendeid säilitatakse vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 140 lõikele 1 neli aastat, alates selle aasta 31. detsembrist, millal 30. juuni seisuga on kõikide projektis abikõlblikuks arvatud kulude alusel toetus välja makstud, välja arvatud, kui muus õigusaktis on sätestatud pikem tähtaeg.

Rabaääre KÜ juhatuse liikme Krista Kariku sõnul ollakse teadlikud dokumentide säilitamise nõudest, kuid seda ei ole kuskil kirjalikult dokumenteeritud. Rabaääre KÜ lähtub raamatupidamise seaduse §12 nõudest - kõiki projektiga seotud dokumente säilitatakse 7 aastat, kuid ka seda pole kirjalikult dokumenteeritud, sest Rabaääre KÜ-l puudub raamatupidamise sise-eeskiri.

Risk toetuse saajale:

Esineb risk, et kulu abikõlblikkust tõendavaid dokumente ja muid tõendeid ei säilitata Perioodi 2014–2020 struktuuritoetuse seaduses nõutud ajaperioodil.

Soovitus toetuse saajale:

Soovitame Rabaääre KÜ juhatusel fikseerida kirjalikult käskkirjaga, et projektiga seotud dokumente säilitatakse vähemalt neli aastat, alates selle aasta 31. detsembrist, millal 30. juuni seisuga on kõikide projektis abikõlblikuks arvatud kulude alusel toetus välja makstud.

Toetuse saaja kommentaar:

Toetuse saaja nõustub tähelepanekuga.

Soovituse rakendamise eest vastutav isik ja kuupäev toetuse saaja juures:

Rabaääre KÜ juhatuse esimees Krista Karik ja juhatuseliige Karol Koger, 31.12.2017.

Risk rakendusüksusele:

Esineb risk, et toetuse saaja ei säilita kulu abikõlblikkust tõendavaid dokumente ja muid tõendeid Perioodi 2014–2020 struktuuritoetuse seaduses nõutud ajaperioodil.

Soovitus rakendusüksusele:

Soovitame toetuse andmisel veenduda, et toetuse saajad on teadlikud kulu abikõlblikkust tõendavate dokumentide ja muude tõendite säilitamise tähtaegadest ning selles, et vastav kohustus on ka kirjalikult dokumenteeritud.

Rakendusüksuse kommentaar:

Toetuse taotluse rahuldamise otsuses on toetuse saaja kohustuste punktis 3 vastavalt perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 35 lõikele 2 sätestatud, et toetuse saaja on kohustatud säilitama kulu abikõlblikkust tõendavaid dokumente ja muid tõendeid vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 140 lõikele 1 neli aastat, alates selle aasta 31. detsembrist, millal 30. juuni seisuga on kõikide projektis abikõlblikuks loetud kulude alusel toetus välja makstud. Arvestades, et toetuse saajale eraldatakse toetust haldusmenetluses, seejuures on toetuse saaja haldusakti subjekt, kellele laienevad alates toetuse taotluse rahuldamise otsusest haldusaktis (toetuse taotluse rahuldamise otsuses) toodud kohustused, on toetuse saaja mõistlikult informeeritud asjaolust, et tal on kohustus dokumente säilitada eelnimetatud tähtaja jooksul arvates viimase väljamakse saamisest. Seda on kinnitanud konkreetse toetuse saaja puhul vastavalt auditis toodule ka toetuse saaja juhatuse liige, märkides et toetuse saaja on teadlik dokumentide säilitamise nõudest. Kuna toetuse saajaks on juriidilisest isikust korteriühistu, kellel on seadusest tulenev kohustus seista oma liikmete huvide eest ja korteriühistu juhatusele rakendub hoolsuskohustus, ei ole põhjendatud eeldada korteriühistu pahauskust dokumentide säilitamise nõuete mittetäitmisel. Rakendusüksus kontrollib valimipõhisel paikvaatlusel toetuse saajate kohustuste täitmist ning juhul, kui toetuse saaja ei ole oma kohustusi nõuetekohaselt täitnud, sealjuures on rikkunud dokumentide säilitamise kohustust, millest tulenevalt ei ole võimalik kohast dokumenti rakendusüksusele esitada, on rakendusüksusel võimalik alustada menetlust finantskorrektsiooni tegemiseks. Rakendusüksus nõustub, et oleks otstarbekas kui korteriühistu sätestaks ka oma sisekorras dokumentide säilitamisega seotud kohustused selgelt ja üheselt mõistetavalt, kuid isegi juhul kui seda tehtud ei ole, ei muuda see haldusaktiga konkreetsele korteriühistust toetuse saajale sätestatud kohustusi ega taga seda, et korteriühistu oma sise-eeskirja ka täpselt järgib.

Soovituse rakendamise eest vastutav isik ja kuupäev rakendusüksuses:

Triin Reinsalu, 31.03.2018.

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

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

5. Riigiabi andmine

Struktuuritoetuse saaja on toetuse kasutamisel järginud olulises osas riigiabi andmise reegleid.

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:

Keiu Rõa
Juhtivkonsultant
Ernst & Young Baltic AS
Ärikonsultatsioonide osakond

Tallinn, 14.12.2017

Auditi juht:

Kati Luukas
Juhtivkonsultant
Ernst & Young Baltic AS
Auditiosakond