



Euroopa Liit  
Euroopa struktuuri-  
ja investeerimisfondid



Eesti  
tuleviku heaks

## Ühtekuuluvusfondi projekti

**2014-2020.6.02.19-0405**

“Sindi katlamaja renoveerimine”

### **PROJEKTIAUDIT**

toetuse saaja: SW ENERGIA OÜ

rakendusüksus: Sihtasutus

Keskkonnainvesteeringute Keskus

Lõpparuanne

CF-207/2024

20.11.2024



**RAHANDUSMINISTEERIUM**

## KOKKUVÕTE AUDITI TULEMUSTEST

---

### Auditi tulemus:

Auditi töörühm jõudis auditi toimingute läbiviimise tulemusena järeldusele, et toetuse saaja tegevus projekti rakendamisel on olulises osas<sup>1</sup> vastavuses kehtivate õigusaktidega.

Siiski tehti oluline tähelepanek korraldusasutusele, kuna projekti tõendavate dokumentide säilitamisel on oht, et ei ole tagatud Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse nr 1303/2013 artikli 140 lõike 1 täitmine.

### Märke struktuuritoetuse registris<sup>2</sup>:

➤ märkustega, olulised tähelepanekud.

### Olulised tähelepanekud korraldusasutusele:

[Oluline tähelepanek 7.1 – Pole tagatud Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse nr 1303/2013 artikli 140 lõike 1 täitmine.](#)

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.

---

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> **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	Efektiivne soojusenergia tootmine ja ülekanne
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi <i>SFOS</i> )	2014-2020.6.02.19-0405
Projekti nimetus	Sindi katlamaja renoveerimine
Toetuse saaja ja partner(id):	SW ENERGIA OÜ
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	TRO nr 1-25/4456; 22.01.2020. TROM nr 1-25/2293; 12.10.2020.
Rakendusüksus	Sihtasutus Keskkonnainvesteeringute Keskus
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	09.10.2020 - 30.04.2022
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus	Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 11 lg 3 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna struktuuritoetuse auditeerimise 2024. a tööplaan <sup>3</sup> .
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)	Merit Rajamäe, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, I auditi talitus, audiitor (auditi juht); Ailen Vali, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, I auditi talitus, talituse juhataja (auditi eest vastutav isik).
Auditi läbiviimise aeg	12.08.2024 – 20.11.2024
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna “Projektauditi käsiraamat”.

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

<b>Auditi toimingud</b>	Auditi toimingute käigus projekti rakendamisega seotud isikute intervjuerimine ning järgneva analüüs ja hindamine: <ul style="list-style-type: none"> <li>• projekti tegelik teostamine,</li> <li>• projekti rakendamist kajastav dokumentatsioon,</li> <li>• kulude abikõlblikkus,</li> <li>• projektiga seotud raamatupidamise korraldus,</li> <li>• omafinantseeringu olemasolu,</li> <li>• struktuurifondide sümboolika kasutamine.</li> </ul>
<b>1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)</b>	
<b>Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)</b>	SFOS nr 75937, 06.10.2021, 157 360 eurot.
<b>Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)</b>	Toetus: 50% Omafinantseering: 50%
<b>Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)<sup>4</sup></b>	157 360 eurot, 100%
<b>Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 0 eurot.</b>	
<b>Leitud vea määr (%) <sup>5</sup></b>	0%

## 2. Piirangud

Käesolev aruanne on koostatud sõltumatuse ja objektiivsuse põhimõtetest lähtudes.

Perioodi 2014-2020 struktuuri-toetuse 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. Eelnevast 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 / mitte teadaoleva informatsiooni korral oleksid audiitorite järeldused võinud olla teistsugused.

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

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

### **3. Järeltegevused**

---

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

Auditeeriv asutus koondab korraldusasutuselt, sertifitseerimisasutuselt, rakendusasutuselt ja rakendusüksuselt saadud informatsiooni soovitudte 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

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.

#### 7. Korraldusasutusele suunatud tähelepanekud

##### **Oluline tähelepanek 7.1 – Pole tagatud Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse nr 1303/2013 artikli 140 lõike 1 täitmine.**

---

Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse (edaspidi STS) § 35 lg 2 järgi tuleb kulu abikõlblikkust tõendavaid dokumente ja muid tõendeid säilitada vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 1303/2013 (edaspidi ÜSM) 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. Toetuse saajat teavitab säilitamise algusest ja lõpust rakendusüksus (edaspidi RÜ) <sup>6</sup>.

STS-s viidatud ÜSM art 140 lg 1 toob projektidele, mille abikõlblikud kulud jäävad alla 1 miljoni euro, välja kaks alternatiivset ajaperioodi, mille jooksul peab korraldusasutus (edaspidi KA) tagama projekti dokumentide kättesaadavuse<sup>7</sup>. Mõlema alternatiivi puhul on oluline, et tähtaega hakataks lugema alates 31. detsembrist pärast projekti kulusid/lõpetatud projekti lõplikke kulusid sisaldava raamatupidamise aastaaruande esitamist.

Seega, ÜSM art 140 lg 1 kehtestab dokumentide säilitamise tähtaja lähtuvalt raamatupidamise aastaaruande esitamisest. STS § 35 lg 2 kehtestab aga dokumentide säilitamise tähtaja lähtuvalt päevast, mil kõik projektiga seotud kulud abikõlblikuks tunnistati ja toetuse saajale välja maksti. Mõlemal juhul on eesmärk tagada, et juhul, kui pärast projekti kulusid sisaldava raamatupidamise aastaaruande esitamist näeb Euroopa Komisjon (edaspidi komisjon) või Euroopa Kontrollikoda vajadust teostada omapoolseid kontrollitoiminguid, siis abikõlblike kuludega seotud dokumentatsioon on olemas.

Auditeeritava projekti<sup>8</sup> abikõlblike kulude maksumus on toetuse rahuldamise otsuse<sup>9</sup> (edaspidi TRO) järgi 863 998 eurot ehk tegemist on alla 1 miljoni euro suuruse projektiga. Projekti lõppmakse tehti toetuse saajale 24.01.2022<sup>10</sup>, peale mida teavitas RÜ toetuse saajat dokumentide säilitamise tähtajast, milleks on märkinud 31.07.2026.

Siinkohal tuleb ära märkida, et RÜ määratud dokumentide säilitamise tähtaeg ei ole kooskõlas STS § 35 lg-ga 2, ehk tähtaja lugemist ei ole alustatud toetuse väljamaksmise aasta 31. detsembrist, mistõttu on toetuse saajalt nõutud dokumentide säilitamist viis kuud vähem, kui seda näeb ette STS. RÜ on eksimust ka tunnistanud.

Kui aga RÜ oleks toetuse saajat teavitanud korrektsest kuupäevast, milleks oleks projekti lõppmakse välja maksmise järgi olnud 31.12.2026, tuleks siiski võtta arvesse ÜSM art 140 lõiget 1, millele on viidatud ka STS § 35 lg-s 2 ja mille järgi on dokumentide säilitamise tähtaeg seotud toetatud projekti kulusid sisaldava raamatupidamise aastaaruande esitamisega, mitte projekti lõppmakse tegemisega. Olukorras, kus toetatud projektiga seotud kulud esitatakse komisjonile tavapärasel korral, tagab STS § 35 lg 2 ÜSM-i art 140 lg 1 täitmise. Probleem esineb aga siis, kui komisjonile sertifitseeritakse kulud hilinemisega.

---

<sup>6</sup> STS § 35 lg 3: Rakendusüksus teavitab toetuse saajat käesoleva paragrahvi lõike 2 kohasest dokumentide ja muude tõendite säilitamise tähtaja algusest ja lõpust.

<sup>7</sup> ÜSM artikkel 140 lg 1: Ilma et see piiraks riigiabi eeskirjade kohaldamist, tagab korraldusasutus, et selliseid tegevused, mille rahastamiskõlblike kulude summa on väiksem kui 1 000 000 eurot, puudutavad tõendavad dokumendid, mis käsitlevad fondidest toetust saavaid kulusid, tehakse taotluse alusel komisjonile ja Euroopa Kontrollikojale kättesaadavaks kolme aasta vältel alates 31. detsembrist pärast tegevuse kulusid sisaldava raamatupidamise aastaaruande esitamist.

Esimeses lõigus osutamata tegevuste puhul tehakse kõik tõendavad dokumendid kättesaadavaks kaheks aastaks alates 31. detsembrist pärast lõpetatud tegevuse lõplikke kulusid sisaldava raamatupidamise aastaaruande esitamist. Korraldusasutus võib otsustada kohaldada tegevuste suhtes, mille rahastamiskõlblike kulude summa on väiksem kui 1 000 000 eurot, teises lõigus osutatud eeskirja.

<sup>8</sup> Projekt nr 2014-2020.6.02.19-0405 „Sindi katlamaja renoveerimine“.

<sup>9</sup> TRO 22.01.2020 nr 1-25/4456.

<sup>10</sup> Lõppmakse ei olnud auditi ulatuses, info selle väljamakse kuupäeva kohta on võetud SFOS-ist (D3-1 tööleht „Toetus“ ja kuludokumentide väljavõttelt SF19, C2-1, rida 9).

Tulenevalt juhtimis- ja kontrollisüsteemi auditi nr JKS-44/2021 tulemustest, ei sertifitseeritud SA Keskkonnainvesteeringute Keskuse (edaspidi KIK) kui RÜ-ga<sup>11</sup> seotud projektide kulusid ca kaks ja pool aastat. KIK-i projektidega seotud maksed, mis tehti toetuse saajatele alates 2020. a maist, võeti 2021. aastal esitatud raamatupidamisaruandest välja, sh projektile nr 2014-2020.6.02.19-0405 tehtud makse. JKS auditi järel välja võetud ning peatatud maksed sisaldusid taas 2024. aasta raamatupidamisaruandes, mis esitatakse komisjonile aga alles 2025. aastal. Seega tuleb ÜSM artikkel 140 lõikes 1 toodud dokumentide säilitamise tähtaega arvestada alates 31.12.2025. Auditeeritud projekti puhul tähendab see, et toetuse saajale edastatud dokumentide säilitamise tähtaeg lõppeb varem kui ÜSM ette näeb.

#### **Risk korraldusasutusele:**

Juhul, kui pärast 2025. aastal esitatavat raamatupidamisaruannet soovib komisjon või Euroopa Kontrollikoda teostada aruandes sisalduvatele projektidele kontrolli, võib juhtuda, et kõiki projektis abikõlblikuks arvatud kulude tõendamiseks seotud dokumente ei ole võimalik esitada, kuna toetuse saajatele teavitatud dokumentide säilitamise tähtaeg võib olla möödunud.

#### **Soovitus korraldusasutusele:**

Soovitame korraldusasutusel tagada, et ka nende projektide osas:

- mille RÜ-ks on KIK ja
- mille abikõlblikud kulud sisalduvad 2025. aastal esitatavas raamatupidamise aastaaruandes ning
- millele on tulenevalt STS § 35 lõikest 2 antud lühem dokumentide säilitamise tähtaeg kui eeldab ÜSM art 140 lõige 1,

oleksid kulusid tõendavad dokumendid kättesaadavad ÜSM- i artikkel 140 lõikes 1 toodud perioodil.

Audiitorid soovivad näiteks saata toetuse saajatele kiri, milles teavitatakse ÜSM art 140 lg 1 kohasest dokumentide säilitamistähtaja kohustuse algusest ja lõpust, samas võimaldades toetuse saajatel kas:

- 1) kinnitada ja tagada toetuse saaja enda poolt dokumentide säilitamine ja kättesaadavus või
- 2) anda projektiga seotud dokumendid üle RÜ-le, kes tagab nende säilimise ja kättesaadavuse.

#### **Korraldusasutuse kommentaar:**

Nõustume auditi soovitusega. Koostöös rakendusüksusega SA Keskkonnainvesteeringute Keskus oleme üle vaatamas 2025.aastal esitatavas raamatupidamise aruandes kajastuvate projektide infot ning veendume, et tagatud oleks ÜSM artikkel 140 lõike 1 kohane dokumentide säilitamine ja kättesaadavus.

**Soovituse rakendamise eest vastutav isik ja kuupäev korraldusasutuses:** Mairi Uusen, 31.12.2024

Kinnitame lõpparuande 9 leheküljel.

---

<sup>11</sup> KIK täidab RÜ ülesandeid auditeeritavas projektis nr 2014-2020.6.02.19-0405.



**Auditi eest vastutav isik:**

Ailen Vali  
I auditi talituse juhataja  
Finantskontrolli osakond

**Auditi juht:**

Merit Rajamäe  
I auditi talituse audiitor  
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 20.11.2024