



Euroopa Liit  
Euroopa struktuuri-  
ja investeerimisfondid



Eesti  
tuleviku heaks

## **Euroopa Regionaalarengu Fondi projekti 2014-2020.2.04.19-0085**

“Keskhaigla infrastruktuuri kaasajastamine  
riskipiirkonnas ”

### **PROJEKTIAUDIT**

toetuse saaja: Sihtasutus Ida-Viru Keskhaigla  
rakendusüksus: Riigi Tugiteenuste Keskus

Lõpparuanne

ERF-389/2024

10.01.2025



**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. Puudusi esines riigihangete läbiviimisel, kuid nende osas on rakendusüksus teinud finantskorrektsiooni otsuse juba 21.12.2022.a. Audiitorid nõustuvad selle otsusega, seetõttu pole aruandes olulisi tähelepanekuid.

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

- märkustega, väheolulised tähelepanekud.

Projekti audit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projekti audit 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	2014-2020.2 Sotsiaalse kaasatuse suurendamine
Meede	2014-2020.2.4 Kätesaadavate ja kvaliteetsete tervishoiuteenuste tagamine tööhõives püsimise ja hõivesse naasmise suurendamiseks
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	2014-2020.2.04.19-0085
Projekti nimetus	Keskhaigla infrastruktuuri kaasajastamine riskipiirkonnas
Toetuse saaja ja partner(id):	Sihtasutus Ida-Viru Keskhaigla
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	Tervise- ja tööministri 04.04.2019 käskkiri nr 32; Muudatus: tervise- ja tööministri 14.06.2021 käskkiri nr 73; Muudatus: tervise- ja tööministri 13.09.2022 käskkiri nr 117.
Rakendusüksus	Riigi Tugiteenuste Keskus
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	01.01.2019 - 31.12.2023
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)	Mart Pechter, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, II auditi talitus, talituse juhataja (auditi eest vastutav isik).  Liina Võrklaev, Rahandusministeerium, Finantskontrolli osakond, II auditi talitus, juhtivaudiitor (auditi juht).
Auditi läbiviimise aeg	25.06.2024 – 10.01.2025 sh kohapealsed toimingud Ida-Virumaal Kohtla-Järvel Ahtme linnaosas 26.08.2024. a.
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna “Projekti auditi 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>	SFOSi maksetaotlus nr PO18485, makse kuupäev 25.05.2023.a summas 864 678,53 eurot.
<b>Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)</b>	Toetus: 75 % Omafinantseering: 25 %
<b>Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)<sup>4</sup></b>	864 678,53 eurot, 100 %
<b>Leitud vea määr (%)<sup>5</sup></b>	0 % <sup>6</sup> .

## 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. 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 / mitteteadaoleva 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.

<sup>6</sup> Rakendusüksus on teinud 21.11.2022.a finantskorrektsiooni otsuse nr 11.2 4/ 1165 (tagastus nr 661), mille alusel on riigihangetega nr 241623 ja nr 243968 seotud kuludest tunnistatud mitteabikõlblikuks kokku 71 487,77 eurot, millest Euroopa regionaalarengufondi toetus moodustab 53 615,83 eurot ja omafinantseering 17 871,94 eurot, kusjuures juba menetlusse võetud ja edaspidi menetlusse võetavatest hankega nr 241623 seotud kuludest tunnistati mitteabikõlblikuks 10% ja hankega nr 243968 seotud summadest 25%. Audiitor nõustub finantskorrektsiooni otsuses toodud asjaolude ja finantskorrektsiooni määradega, mistõttu käesoleva auditi tähelepanekutel ei ole finantsmõju.

## 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 hangete läbiviimisel olulises osas järginud kehtivaid õigusakte. Audiitorid toovad siiski välja, et rakendusüksus tuvastas eelnevalt rikkumisi auditi ulatusse kuuluvates hangetes nr 241623 ja nr 243968 ning teevad ühe täiendava väheolulise tähelepaneku hanke nr 241623 osas.

Hangete läbiviimise kontrollimisel on rakendusüksus (Riigi Tugiteenuste Keskus) tuvastanud hankija poolt tehtud vigu ja nende osas teinud ka finantskorrektsioonid.

Riigihanke nr 241623 alusdokumentides on rakendusüksuse kontroll tuvastanud kaks erinevat ebaproportsionaalselt hankijate ringi piiravat tingimust ning teinud mõlema osas otsuse tunnistada 10% hankega seotud kuludest mitteabikõlblikeks (kuna protsendimäär oli mõlemal puhul sama, siis rakendati riigihanke nr 241623 puhul tervikuna finantskorrektsiooni määra 10% ulatuses).

Riigihanke nr 243968 puhul tuvastas rakendusüksuse kontroll, et hankija on tunnistanud vastavaks ja edukaks pakkumuse, mis ei vasta riigihanke alusdokumentides kehtestatud nõuetele. Selle tagajärjel on rakendusüksus teinud otsuse tunnistada 25% hankega seotud kuludest mitteabikõlblikeks.

Audiitorid nõustuvad rakendusüksuse siin nimetatud otsuste alustega ja finantskorrektsiooni määradega. Sellest lähtuvalt ei käsitleta neid auditi aruandes enam detailsemalt. Samuti ei tee audiitorid sellest lähtuvalt täiendavaid soovitusi toetuse abikõlblikkuse osas nende hangete ulatuses.

## TÄHELEPANEK 4.1 – Riigihankes nr 241623 puudus ühe pakkuja pakkumuse tagasilükkamiseks õiguslik alus (väheoluline tähelepanek)

STS § 26 kohaselt on toetuse saaja kohustatud järgima riigihangete seadust, kui ta on hankija RHS-i tähenduses. Käesoleval juhul on toetuse saajaks Sihtasutus Ida-Viru Keskhaigla, kes on avaliku sektori hankija RHS § 5 lg 2 p 4 mõistes ning sellest tulenevalt peab toetuse saaja järgima RHS-is sätestatud korda. Hankija peab kontrollima kvalifitseeritud pakkujate pakkumuste vastavust riigihanke alusdokumentides esitatud tingimustele ning tegema põhjendatud kirjaliku otsuse pakkumuste vastavaks tunnistamise või tagasilükkamise kohta.

Hankija on riigihankes nr 241623 alusetult tagasi lükanud kõige kõrgema hinnaga pakkumuse.

RHS § 116 lg 1 kohaselt võib hankija teha põhjendatud kirjaliku otsuse kõigi pakkumuste tagasilükkamise kohta, kui kõigi pakkumuste või vastavaks tunnistatud pakkumuste maksumused ületavad hankelepingu eeldatavat maksumust või lõige 2 kohaselt kui hankija on objektiivsel ja mittediskrimineerival alusel kõigi pakkumuste tagasilükkamise näinud ette riigihanke alusdokumentides ja see alus on olemas.

Hankija avaldas Riigihangete registris hanketeate 01.10.2021.a. Pakkumuste esitamise lõplik tähtaeg oli 01.12.2021.a. Kõik neli esitatud pakkumust olid hanke eeldatavast maksumusest kõrgema maksumusega. Hankija on allkirjastanud pakkumuste vastavaks tunnistamise otsuse 22.12.2021, millega tunnistas vastavaks neist vaid kaks ning kaks pakkumust lükkas tagasi. Vastavaks tunnistamise otsuses on hankija aga kõrgeima maksumusega AS Ehitustrust (alltöövõtjad AS Pristis, AS Ecomatic, TET-KO OÜ) pakkumuse tagasi lükanud põhjendusega, et see ületas oluliselt hanke eeldatavat maksumust, kuigi pakkumus oli tõendite alusel nõuetele vastav.

Toetuse saaja kommentaar 30.08.2024: "Hankija on tõlgendanud vääralt RHS § 116 lõikes 1 sätestatud."

Auditori hinnangul annavad RHS §116 sätted aluse kõigi hanke eeldatavat maksumust ületavate pakkumuste tagasilükkamiseks, kuid RHSis ei sisaldu punkti, mis võimaldaks vaid ühe hanke eeldatavat maksumust ületava pakkumuse tagasi lükata. Seega ei olnud toetuse saaja Ehitustrust AS esitatud pakkumuse tagasilükkamiseks alust. Et aga nimetatud eksimus ei avaldanud mõju eduka pakkuja valiku otsusele, sest isegi kui edukaks tunnistatud pakkuja oleks tagasi lükatud, ei oleks Ehitustrust AS pakkumus osutunud hanke võitjaks, siis koostatakse vaid finantsmõjuta tähelepanek.

**Soovitus toetuse saajale:** Soovitame toetuse saajal edaspidi hangete korraldamisel järgida täpsemalt RHS-is sätestatud nõudeid.

## **5. Riigiabi andmine**

Projekt ei sisalda riigiabi andmist ega vähese tähtsusega abi.

## **6. Teavitamine ja avalikustamine**

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

Kinnitame lõpparuande 6 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Auditi juht:

Mart Pechter  
II auditi talituse juhataja  
Finantskontrolli osakond

Liina Võrklaev  
II auditi talituse juhtivaudiitor  
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 10.01.2025