



Euroopa Liit
Euroopa struktuuri-
ja investeerimisfondid



Eesti
tuleviku heaks

Euroopa Regionaalarengu Fondi projekti

2014-2020.15.02.21-0005

“SA Tartu Ülikooli Kliinikumi A-korpuse
rekonstrueerimine”

PROJEKTIAUDIT

toetuse saaja: SA Tartu Ülikooli Kliinikum
rakendusüksus: Riigi Tugiteenuste Keskus

Lõpparuanne

ERF-395/2024

30.01.2025



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.

Siiski tehti oluline tähelepanek toetuse saajale, kuna kulude abikõlblikkuse arvestuses esines puudusi.

Märke struktuuritoetuse registris²:

➤ märkustega, olulised tähelepanekud.

Olulised tähelepanekud toetuse saajale:

[Tähelepanek 1.1 – Toetuse saaja on abikõlblikuks lugenud kulu, mis ei ole põhjendatud.](#)

Projektaudit on läbi viidud vastavuses rahvusvaheliste siseauditeerimise kutsetegevuse standarditega.

Projektauditi lõpparuanne avalikustatakse Rahandusministeeriumi koduleheküljel.

Täname auditeerivat 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	2014-2020.15 COVID-19 kriisiga võitlemine ERF
Meede	2014-2020.15.2 Tervishoiuteenuste kättesaadavuse parandamine ja tervishoiu kriisideks valmisoleku tagamine
Projekti number struktuuritoetuse registris (edaspidi SFOS)	2014-2020.15.02.21-0005
Projekti nimetus	SA Tartu Ülikooli Kliinikumi A-korpuse rekonstrueerimine
Toetuse saaja ja partner(id):	SA Tartu Ülikooli Kliinikum
Taotluse rahuldamise otsuse (otsuse muutmise) number ja kuupäev	Tervise- ja töoministri käskkiri nr 74, 14.06.2021. Muudatused: 1. käskkiri nr 108, 13.08.2022; 2. käskkiri nr 56, 30.03.2023; 3. käskkiri nr 125, 28.08.2023; 4. käskkiri nr 154, 22.11.2023.
Rakendusüksus	Riigi Tugiteenuste Keskus
Projekti kulude abikõlblikkuse periood	01.02.2020–31.12.2023
1.2 AUDITI LÄBIVIIMISE INFO	
Alus	Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 11 lg 3 ning Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna struktuuritoetuse auditeerimise 2024. a tööplaani 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)	Pilleriin Masing, 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	10.09.2024-30.01.2025 (sh kohapealsed toimingud Tartus 10.12.2024)
Metoodika	Rahandusministeeriumi finantskontrolli osakonna "Projekti auditi käsiraamat".

³ Tööplaani 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, • struktuurifondide sümboolika kasutamine. 				
Valimi metoodika	Auditi käigus auditeeriti 100% deklareeritud kuludest, mistõttu valimit ei moodustatud.				
1.3 AUDITEERITUD KULUD (auditi ulatus)					
Deklareeritud kulude aluseks olevad väljamaksed (väljamaksetaotluse SFOS nr, kuupäev, abikõlblik summa eurodes)	SFOSi väljamaksetaotlus nr PO17093, 12.04.2023, 9 684,37 EUR				
Toetuse ja omafinantseeringu osakaal abikõlblikest summadest (%)	Toetus (REACT-EU ERDF): 100% Omafinantseering: 0%				
Valimi suurus (eurodes; % deklareeritud abikõlblikust summast)⁴	VMT nr PO17093: 9 684,37 EUR, 100%				
Tuvastatud mitteabikõlblikud kulud (eurodes): 10 376,48 eurot (tähelepanek nr 1.1).					
Väljamaksetaotluse number: PO17093	TOETUS			OMA-FINANTSEERING	KOKKU
	Kokku	EL fond	riiklik toetus		
Mitteabikõlblik summa auditeeritud kuludes (eurodes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mitteabikõlblik summa väljaspool auditi ulatust (eurodes):	10 376,48	10 376,48	0,00	0,00	10 376,48
Leitud vea määr (%) ⁵	0,00				

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.

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.

3. Järeltegevused

Toetuse saajal tuleb arvestada auditi aruande B-osas esitatud tähelepanekute ja soovitustega. Soovituste 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 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. Vaatamata sellele leiti puudusi kulude abikõlblikkuse arvestuses.

Oluline tähelepanek 1.1 – Toetuse saaja on abikõlblikuks lugenud kulu, mis ei ole põhjendatud. Tuvastatud on mitteabikõlblik kulu summas 10 376,48 eurot, millest auditi ulatusse kuulub 0 eurot.

Projekti toetuse andmise tingimuste⁶ (edaspidi TAT) punkti 7.4.1 järgi on kulu abikõlblik, kui see on põhjendatud ning punkt 7.4.2 viitab, et abikõlblikud kulud peavad vastama ühendmäärusele⁷. Nagu TAT-i punktis 7.4.1 toodud, sätestab ka ühendmääruse § 2 lg 1, et kulu on abikõlblik muuhulgas siis, kui see on põhjendatud. Kulu loetakse põhjendatuks, kui kulu on sobiv, vajalik ja tõhus ette nähtud eesmärkide ja tulemuste saavutamiseks ning see tekib tehtavate toetatavate tegevuste käigus⁸.

Toetuse saaja korraldas Tartu Ülikooli Kliinikumi A-korpuse 2.-4. korruse rekonstrueerimiseks riigihanke nr 238150. Hankemenetlus algas 10. juunil 2021 hanketeate avaldamisega ning 3. veebruaril 2022 sõlmiti eduka pakkujaga hankelepung. 24. veebruaril 2022 algas Venemaa agressioonist tingitud sõda Ukrainas, mis põhjustas tarneahelate katkemise ning tõi kaasa ehitusmaterjalide ja tööjõukulude märkimisväärse tõusu. Tulenevalt sellest sõlmisid osapooled 31. augustil 2022 hankelepungu muudatuse nr 1, mille alusel lepiti kokku, et ühikhindu korrigeeritakse Statistikaameti poolt kvartaalselt avaldatava ehitushinnaindeksi (edaspidi EHI) kumulatiivse muutuse alusel, võttes baastasemeks 2022. aasta veebruarikuise taseme.

28. juunil 2023 sõlmiti hankelepungu muudatus nr 2, millega pikendati hankelepungu täitmistähtaega seoses kolmanda osapoole kohustuste täitmata jätmisega. Täitmisaja pikenedes lisandus muuhulgas täiendav lammutustööde kulu summas 83 087,00 eurot. Täiendav kulu tekkis, kuna lammutustöid teostavad alltöövõtjad ei olnud valmis varasemalt kokkulepitud hinnaga töid teostama ning seetõttu tuli aktsepteerida uute hindadega pakkumisi, mis olid varasemast 83 087,00 euro võrra kõrgemad. Hankelepungu muudatus nr 2 on sõlmitud 2023. aasta juunis, mis tähendab, et Venemaa agressioonist Ukraina vastu ja sellest tulenevast turuolukorra muutusest oldi juba teadlikud. Siiski korrigeeriti lisandunud lammutustööde kulu vastavalt perioodi veebruar 2022 kuni juuli

⁶ Tervise- ja töministri 14.06.2021 käskkirjaga nr 74 Lisa „Haiglavõrgu arengukava haiglate infrastruktuuri investeeringud“ toetuse andmise tingimused.

⁷ Vabariigi Valitsuse 1. septembri 2014. a määrus nr 143 „Perioodi 2014–2020 struktuuritoetusest hüvitatavate kulude abikõlblikuks lugemise, toetuse maksmise ning finantskorrektsioonide tegemise tingimused ja kord“, saadaval <https://www.riigiteataja.ee/akt/103082024005>.

⁸ Ühendmääruse § 2 lg 2.

2023 EHI muutusele. Antud perioodi EHI muutus oli ligikaudu 12,49%⁹, mis tähendab, et lisandunud kulu tulenevalt EHI arvustusest on 10 376,48 eurot¹⁰.

Kuna uued lammutustööde pakkumused tehti arvestades 2023. aasta juunis kehtinud majanduslikku olukorda, leiab audiitor, et lisandunud lammutustööde kulu korrigeerimist EHI muutusega alates veebruarist 2022 ei saa lugeda põhjendatuks. Tulenevalt sellest on toetuse saaja eksinud ühendmääruse § 2 lg-s 1 nimetatud kulude abikõlblikuks lugemise põhimõtte vastu, mille kohaselt peab kulu olema põhjendatud. Antud juhul ei ole 2023. aasta juunis lisandunud kulu korrigeerimine vastavalt EHI muutusega alates veebruarist 2022 põhjendatud.

Perioodi 2014-2020 struktuuritoetuse seaduse § 45 lg 1 p 2 alusel tehakse finantskorrektsiooni otsus toetuse vähendamiseks juhul, kui toetus on makstud mitteabikõlbliku kulu hüvitamiseks. Tulenevalt eelnevast ei saa lugeda abikõlblikuks kuluks alusetult arvestatud kulu summas 10 376,48 eurot, millest toetuse osakaal on 100%.

Risk toetuse saajale: Kui toetuse saaja ei järgi kulude abikõlblikuks lugemise reegleid, eksisteerib risk, et toetuse saaja peab mitteabikõlbliku kulu ulatuses toetuse osaliselt või täielikult tagasi maksma. Antud juhul on risk realiseerunud.

Soovitus toetuse saajal: Soovitame toetuse saajal mitteabikõlblik toetus summas 10 376,48 eurot tagasi maksta.

Toetuse saaja kommentaar: Toetuse saaja nõustub audiitori tähelepanekuga ning finantskorrektsiooniga summas 10 376,48 eurot.

Risk rakendusüksusele: Kui rakendusüksus ei kontrolli vajalikul määral toetuse saaja kohustuste täitmist, esineb risk, et toetust ei ole kasutatud õiguspäraselt ning toetus tuleb osaliselt või täielikult tagasi nõuda.

Soovitus rakendusüksusele: Soovitame algatada mitteabikõlblike kulude osas toetuse (10 376,48 eurot) tagasinõudmise protsessi. Lisaks soovitame rakendusüksusel edaspidi tõhusamalt kontrollida kulude abikõlblikkuse reeglite täitmist.

Rakendusüksuse kommentaar: Nõustume auditi aruandes toodud tähelepanekuga ja algatame auditi lõpparuande saabudes järelevaevmenetluse.

Soovituse rakendamise eest vastutav isik ja kuupäev rakendusüksuses: Mairi Uusen, 90 päeva auditi lõpparuandest

Korraldusasutuse kommentaar: Arvestame kulude sertifitseerimisel auditis väljatoodud ja järelevaevmenetluse tulemust.

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.

⁹ EHI veebruaris 2022: 431,03; EHI juulis 2023: 484,86. EHI muutus: $((484,86-431,03)/431,03)*100 \approx 12,49\%$

¹⁰ Lisandunud lammutustööde kulu: 83 087,00 EUR; EHI veebruaris 2022: 431,03; EHI juulis 2023: 484,86. Arvutuskäik: $(484,86/431,03)*83\ 087-83\ 087 \approx 10\ 376,48$ eurot

4. Hangele läbiviimine

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

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 8 leheküljel.

Auditi eest vastutav isik:

Ailen Vali
I auditi talituse juht
Finantskontrolli osakond

Auditi juht:

Pilleriin Masing
Audiitor
Finantskontrolli osakond

Tallinn, 30.01.2025