

Stručný prehľad vnútorných kontrol a externých kontrol a vládnych auditov vykonaných v roku 2023 na MŽP SR

I. Vnútorné kontroly

V rámci kontrolnej činnosti vykonávanej podľa zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 10/1996 Z. z.“) boli v roku 2023 na Ministerstve životného prostredia Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) vykonané 4 vnútorné kontroly v zmysle zákona č. 10/1996 Z. z.. Oddelenie sťažností a petícií z nich vykonalo 2 vnútorné kontroly, ktoré však neboli zamerané na hospodárenie s verejnými financiami a neboli nimi zistené nedostatky. Ďalšie 2 vnútorné kontroly vykonal referát registratúry, v týchto kontrolách boli síce zistené nedostatky, ale žiadna z nich nebola zameraná na hospodárenie s verejnými prostriedkami.

V rámci kontrolnej činnosti vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, boli vykonané finančné kontroly na mieste vybranými organizačnými útvarmi ministerstva na ministerstve a v právnických osobách patriacich do pôsobnosti ministerstva nasledovnými útvarmi:

- 1) **Odbor kontroly programov** vykonal 2 finančné kontroly na mieste na:
 - a) Slovenskej agentúre životného prostredia, ktorá bola zameraná na plnenie úloh v určenej časti Operačného programu Kvalita životného prostredia (ďalej len „OP KŽP“) a v rozsahu definovanom článkom 3 Zmluvy Riadiaci orgán (RO)/Sprostredkovateľský orgán (SO) (Zmluva č. 22/2015-5.1, CRZ ID: 1818003, zverejnená 15. apríla 2015), a to dodržiavanie podmienok pre správnu a včasnú realizáciu projektov. Kontrola bola ukončená s 3 zisteniami. Z toho 2 zistenia boli nefinančného a nesystémového charakteru a 1 zistenie bolo finančného a nesystémového charakteru. V nadväznosti na zistenie finančného charakteru bola v súvislosti so záverečnou Žiadosťou o Platbu (ŽoP) a nadväznosti na výšku neoprávnených výdavkov v ITMS2014+ zaevidovaná prislúchajúca nezrovnalosť. Následne dňa 25. augusta 2023 SAŽP doručila na RO splnené opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Prijaté opatrenia boli vyhodnotené kontrolnou skupinou ako dostatočne účinné a splnené.
 - b) Sekcii environmentálnych programov a projektov, ktorá bola zameraná na posúdenie možného konfliktu záujmov zamestnancov RO pre OP KŽP – relevantné organizačné útvary SEPP v zmysle Manuálu procedúr RO verzia 9.1, účinná od 15. augusta 2023, kap. D.2 „Zásady predchádzania konfliktu záujmov“. Posúdenie možného konfliktu záujmov zamestnancov RO pre OP KŽP v rámci procesov súvisiacich s implementáciou projektov. Vykonanou kontrolou ukončenou dňa 8. januára 2024 neboli identifikované nedostatky.
- 2) **Odbor kontroly projektov technickej pomoci a programov nadnárodnej spolupráce** za časť **technickej pomoci OP KŽP** vykonal 12 finančných kontrol na mieste, z toho na:
 - a) Ministerstve životného prostredia Slovenskej republiky, vykonal 10 finančných kontrol na mieste, ktoré boli zamerané na kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácií finančnej

operácie alebo jej časti. Ďalej na dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, iné, predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii a na správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- b) Slovenskej agentúre životného prostredia, vykonal 2 finančné kontroly na mieste, ktoré boli zamerané na kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácií finančnej operácie alebo jej časti. Ďalej na dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, iné, predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii a na správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Po vykonaní 4 vnútorných kontrol na ministerstve možno konštatovať, že nedostatky boli zistené v 2 prípadoch, avšak tieto zistenia sa netýkali hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami. Po vykonaní 14 finančných kontrol na mieste vykonaných na ministerstve a v právnickej osobe v pôsobnosti ministerstva je možné konštatovať, že nedostatky boli zistené iba v 1 prípade.

II. Externé kontroly a externé vládne audity

A. Kontroly vykonané na ministerstve v roku 2023 zo strany Najvyššieho kontrolného úradu SR

Najvyšší kontrolný úrad SR (NKÚ SR) ukončil na ministerstve 1 kontrolu, ktorá bola začatá ešte v roku 2022:

1. KA-023/2022/1063 – NKÚ Čistiarnie odpadových vôd a odkanalizovanie SR

Účelom kontroly bolo preveriť plnenie záväzku SR voči EÚ, kontrolné mechanizmy plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov projektov a plnenie cieľov, merateľných ukazovateľov a udržateľnosť vybraných projektov OP KŽP.

Na základe zistení a poznatkov získaných kontrolou bolo identifikovaných 6 nedostatkov v nasledovných oblastiach: nedostatky v plánovaní a výkone kontrolnej činnosti RO vyplývajúce zo Zmluvy o vykonávaní časti úloh RO SO, nedostatočné nastavenie systému overovania merateľný ukazovateľov (MU) zo strany SO, nejednotnosť a kompatibilita v stanovení a vykazovaní počtu EO z dôvodu chýbajúceho metodického usmernenia, nedostatočný výkon kontroly deklarovaných MU.

Po vykonanej kontrole boli prijaté opatrenia: podrobnejšie vymedzenie predmetu/oblasti jednotlivých kontrol, aktualizácia Plánu kontrol, vykonanie analýzy príčin opakovane vyskytujúcich sa zistení, aktualizovanie relevantných príloh manuálu procedúr SO, zabezpečenie informovania/metodického usmernenia prijímateľov o spôsobe vykazovania MU, zabezpečenie informovania zamestnancov o identifikovaných nedostatkoch a odporúčaniach, zabezpečenie upozornenia zamestnancov o dôslednom dodržiavaní postupov stanovených v manuály procedúr. Správa o splnení opatrení bola NKÚ predložená k 30. septembru 2023.

B. Vládne audity a kontroly týkajúce sa hospodárenia s verejnými prostriedkami, vykonané a ukončené na ministerstve v roku 2023 zo strany Úradu vládneho auditu, Ministerstva financií SR, Ernst&Young, s. r. o. a Úrad pre verejné obstarávanie

V roku 2023 boli na ministerstve vykonané nasledovné externé vládne audity a kontroly, ktoré boli zamerané na plnenie míľnikov a cieľov a na nastavenie fungovania systému vnútornej kontroly v rámci Plánu obnovy a odolnosti SR a na hospodárenie s verejnými prostriedkami.

P. č.	Auditujúci/kontrolný orgán	Číslo auditu/kontroly/poverenia	Názov a cieľ auditu/kontroly	Výsledok/kontrolné zistenia
1.	Úrad vládneho auditu	VLA 23-010	Audit bol zameraný na získanie primeraného uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly OP KŽP a audit operácií zameraný na získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov.	Celkovo bolo zistených 7 nedostatkov, z toho boli identifikované 3 nedostatky s vysokou závažnosťou. Jeden (1) z nich bol finančný nedostatok. Zvyšné nedostatky (4) boli so strednou závažnosťou a išlo o nefinančné nedostatky: neoprávnené nárokovanie výdavky – výdavky za nehospodárne a neúčinné využitie finančných prostriedkov NFP, (závažnosť: vysoká, charakter nedostatku: finančný/náhodný); SO Slovenská inovačná a energetická agentúra (SIEA) požiadal, spolu so ŽoNFP, o predloženie dokumentácie nad rámec požiadaviek vyplývajúcich z národných predpisov (gold-plating), (závažnosť: vysoká, charakter nedostatku: nefinančný/nesystémový); SO SIEA nedostatočne vykonal finančnú kontrolu verejného obstarávania (FK VO) – neidentifikovanie porušenia § 42 ods. 1 a 3 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, (závažnosť: stredná, charakter nedostatku: nefinančný/nesystémový); SO SAŽP a SO SIEA nedodržel lehotu 90 dní na vyplatenie príspevku ŽoP, (závažnosť: vysoká, charakter nedostatku: nefinančný/nesystémový); SO MV SR nedostatočne vykonal FK VO – nesprávne overil stanovenie PHZ, (závažnosť: stredná, charakter nedostatku: nefinančný/nesystémový); SO MV SR nedodržel lehotu na výkon FK VO, (závažnosť: stredná, charakter nedostatku: nefinančný/nesystémový); SO SAŽP a SO SIEA nezabezpečil správnu evidenciu dosahovania merateľných ukazovateľov projektu, (závažnosť: stredná, charakter nedostatku: nefinančný/nesystémový). Zoznam prijatých opatrení bol predložený listom zo dňa 22. novembra 2023 a správa o ich splnení bola predložená e-mailom dňa 20. decembra 2023.
2.	Úrad vládneho auditu	VLA 23-011	Audit bol zameraný na získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov OP KŽP č. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014. Overenie bolo vykonané na náhodnej vzorke 10 žiadostí o platbu vo vzťahu k 10 projektom, pričom celkový objem overovaných výdavkov predstavoval sumu 5 370 473,22 EUR.	Celkovo bolo zistených 8 nedostatkov, z toho bolo identifikovaných 6 nedostatkov s vysokou závažnosťou. Štyri (4) z nich boli identifikované ako finančné nedostatky. Dva (2) nedostatky boli s nízkou závažnosťou a išlo o nefinančné a nesystémové nedostatky: SO SAŽP nedostatočne vykonal FK VO – neidentifikovanie porušenia princípu rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie hospodárskych subjektov, (závažnosť: vysoká, charakter nedostatku: finančný/náhodný); SO SIEA nedostatočne vykonal FK VO – neidentifikovanie porušenia princípu rovnakého zaobchádzania z dôvodu nepreukázania splnenia podmienok účasti prostredníctvom Jednotného európskeho dokumentu úspešným uchádzačom, (závažnosť: vysoká, charakter nedostatku: finančný/náhodný); Neoprávnené nárokovanie výdavky – nesúlad nárokováných a skutočne dodaných stavebných prác, (závažnosť: vysoká, charakter nedostatku: finančný/náhodný); Neoprávnené nárokovanie výdavky – nesúlad nárokováných a skutočne dodaných stavebných prác a dodávok, (závažnosť: vysoká, charakter nedostatku: finančný/náhodný); SO SIEA nedostatočne vykonal AFK ŽoP – neidentifikoval neoprávnené výdavky, (závažnosť: vysoká, charakter nedostatku: finančný/náhodný); Nedostatočne vykonané odborné hodnotenie ŽoNFP v súvislosti s overením oprávnenosti výdavkov, (závažnosť: vysoká, charakter nedostatku: nefinančný/nesystémový); Nedostatočne vykonané odborné hodnotenie ŽoNFP v súvislosti s overením oprávnenosti výdavkov, (závažnosť: vysoká, charakter nedostatku: nefinančný/nesystémový); RO nedostatočne vykonal FK VO – neidentifikovanie porušenia § 24 ods. 3 písm. e) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, (závažnosť: nízka, charakter nedostatku: nefinančný/nesystémový); SO SIEA nedostatočne vykonal FK VO – neidentifikovanie porušenia § 116 ods. 4 zákona

P. č.	Auditujúci/kontrolný orgán	Číslo auditu/kontroly/poverenia	Názov a cieľ auditu/kontroly	Výsledok/kontrolné zistenia
				č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní – neskoré zaslanie Oznámenia o zmene zmluvy podľa § 18 ods. 1 c) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, (závažnosť: nízka, charakter nedostatku: nefinančný/nesystémový). Zoznam prijatých opatrení bol predložený listom zo dňa 29. júna 2023 a správa o ich splnení bola predložená listom dňa 1. augusta 2023.
3.	Úrad vládneho auditu	VLA 23-013	Audit bol zameraný na overenie a získanie uistenia o správnosti údajov obsiahnutých v záverečnej dokumentácii riadiaceho orgánu pre OP KŽP (Vyhlásenie hospodáriaceho subjektu a Ročný súhrn konečných audítorských správ a kontrol) za účelom vypracovania audítorského stanoviska v zmysle čl. 127 ods. 5 písm. a) nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013.	Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.
4.	Úrad vládneho auditu	VLA 23-050	Audit bol zameraný na získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov podľa čl. 5.5 ods. 1 písm. c) nariadenia pre implementáciu Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru 2014 – 2021 a nariadenia pre implementáciu Nórskeho finančného mechanizmu.	Celkovo bolo zistených 8 nedostatkov, z toho boli identifikované 4 nedostatky s vysokou závažnosťou a tie (4) boli identifikované aj ako finančné nedostatky. Zvyšné nedostatky (4) boli s nízkou závažnosťou a išlo o nefinančné a nesystémové nedostatky: SP nedostatočne vykonal AFK VO – neidentifikoval nesplnenie podmienky účasti podľa § 34 ods. 1 písm. b) ZVO. (Závažnosť: vysoká Charakter nedostatku: finančný/náhodný); SP nedostatočne vykonal AFK VO – neidentifikoval rozdelenie zákaziek na stavebné práce. (Závažnosť: vysoká Charakter nedostatku: finančný/náhodný); SP nedostatočne vykonal AFK VO – neidentifikoval prekročenie limitu stanoveného v Rámcovej dohode. (Závažnosť: vysoká Charakter nedostatku: finančný/náhodný); SP nedostatočne vykonal AFK PSP – neidentifikoval neoprávnené mzdové výdavky. (Závažnosť: vysoká Charakter nedostatku: finančný/náhodný); SP nedostatočne vykonal AFK PSP – neidentifikoval neoprávnené nárokové mzdové výdavky. (Závažnosť: vysoká Charakter nedostatku: finančný/náhodný); Nárokované neoprávnených výdavkov - nesúlad nárokových výdavkov a skutočne dodaných tovarov a prác. (Závažnosť: vysoká Charakter nedostatku: finančný/náhodný); SP neidentifikoval porušenia § 5a ods. 4 a 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. (Závažnosť: nízka Charakter nedostatku: nefinančný/nesystémový); SP pri AFK VO nepostupoval podľa § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite – v prípade identifikovania nedostatkov nevypracoval návrh správy. (Závažnosť: stredná Charakter nedostatku: nefinančný/nesystémový); SP nevykonal AFK VO Dodatku č. 4 k Zmluve o dielo a neidentifikoval porušenia ZVO bez vplyvu na výsledok VO. (Závažnosť: nízka Charakter nedostatku: nefinančný/nesystémový); SP nedostatočne vykonal AFK VO – neidentifikoval porušenia ZVO bez vplyvu na výsledok VO. (Závažnosť: nízka Charakter nedostatku: nefinančný/nesystémový); SP nedostatočne vykonal AFK VO - neidentifikoval porušenia bez vplyvu na výsledok VO – opakujúci sa nedostatok z vládneho auditu č. 21-024. (Závažnosť: stredná Charakter nedostatku: nefinančný/ nesystémový). Lehota na prijatie zoznamu opatrení uplynie dňa 15. marca 2024 a termín na predloženie správy o splnení opatrení uplynie dňa 29. apríla 2024.

P. č.	Auditujúci/kontrolný orgán	Číslo auditu/kontroly/poverenia	Názov a cieľ auditu/kontroly	Výsledok/kontrolné zistenia
5.	Úrad vládneho auditu	VLA 23-053	Vládnym auditom bolo overené, či míľniky (C2-1, C2-2, C4-2, C5-1, C5-2) boli splnené tak, ako je ustanovené v prílohe vykonávacieho rozhodnutia Rady z 13. júla 2021 o schválení posúdenia plánu obnovy a odolnosti Slovenska a v Operačnej dohode medzi Európskou komisiou a SR. Zároveň bola overená úplnosť, presnosť a spoľahlivosť informácií o plnení míľnikov a uplatniteľnosť pravidiel na predchádzanie vzniku nezrovnalostí, najmä ak ide o podvod, korupciu, konflikt záujmov a dvojité financovanie.	Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.
6.	Úrad vládneho auditu	VLA 23-071	Audit bol zameraný na overenie oprávnenosti výdavkov za oblasť vykonávania finančných nástrojov deklarovaných Európskej komisii vo vzťahu k 9. účtovnému roku.	Vládnym auditom na úrovni RO pre OP KŽP neboli zistené nedostatky.
7.	Ministerstvo financií SR	VLA 23-075	Audit bol zameraný na získanie uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly OP KŽP vo vzťahu k vybraným kľúčovým požiadavkám (kľúčová požiadavka č. 2 – Primeraný výber operácií a kľúčová požiadavka č. 4 – Primerané overovania vykonávané riadiacim orgánom) na úrovni povinnej osoby – MŽP SR ako riadiaceho orgánu pre OP KŽP	RO pre OP KŽP disponuje iba Čiastkovou správou z vládneho auditu. Predmetný vládny audit ešte nie je ukončený.
8.	Ministerstvo financií SR	OC310222201	Certifikačné overovanie projektu č. 310011ARJ6 – Zberný dvor v obci Hrnčiarske Zalužany.	Nedostatok sa týkal chýbajúcich postupov v manuáli procedúr RO/SO/PJ – SO SAŽP nemá pre oblasť finančnej kontroly verejného obstarávania nastavené v riadiacej dokumentácii kontrolné postupy pri overovaní vykonávania medzinárodných sankcií v zmysle zákona č. 289/2016 Z. z o vykonávaní medzinárodných sankcií a o doplnení zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (závažnosť: stredná, charakter: nefinančný/nesystémový). SO aktualizoval svoju riadiacu dokumentáciu vzťahujúcu sa na postupy v oblasti vykonávania overenia medzinárodných sankcií. Metodické usmernenie č. 02/2023 k overovaniu plnenia medzinárodných sankcií, Príručka pre prijímateľa OP KŽP pre oblasť podpory: Prioritná os 1, Prioritná os 2, Prioritná os 3 (špecifický cieľ 3.1.2) verzia 9.1 zo dňa 30.06.2023 a Manuál procedúr SO pre OP KŽP, verzia 9.1, účinný od 30. júna 2023 obsahuje aktualizované kontrolné otázky v KZ k VO v rámci štandardnej ex post kontroly/následnej ex post kontroly a kontroly dodatkov a kontrolné otázky v KZ ku kontrole projektu v časti ŽoP. SO oboznámil zamestnancov so zisteným nedostatkom s cieľom predísť vzniku podobných nedostatkov v budúcnosti. Zoznam prijatých opatrení bol predložený e-mailom dňa 13. apríla 2023 a správa o prijatých opatreniach listom dňa 15. júna 2023, čím zistenie identifikované v rámci certifikačného overovania bolo uzavreté.

P. č.	Auditujúci/kontrolný orgán	Číslo auditu/kontroly/poverenia	Názov a cieľ auditu/kontroly	Výsledok/kontrolné zistenia
9.	Ernst & Young	VLA 23-073	Audit bol zameraný na získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov podľa článku 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady č. 1303/2013 v platnom znení a podľa článku 27 delegovaného nariadenia Komisie č. 480/2014 v platnom znení.	Vládnym auditom bolo identifikovaných 5 nedostatkov, z ktorých všetky (5) nedostatky boli s vysokou závažnosťou a tri (3) z nich boli finančné nedostatky. Zvyšné nedostatky (2) mali nefinančný charakter. Nedostatky: Nedostatočné vykonanie finančnej kontroly VO – porušenie § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. z dôvodu nesprávneho vyhodnotenia splnenia podmienok účasti v rámci užšej súťaže. (Závažnosť: vysoká, charakter nedostatku: finančný/náhodný); Nedostatočné vykonanie finančnej kontroly verejného obstarávania – neidentifikovanie porušenia § 18 ods. 1 písm. c) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – nezabezpečenie zmeny zmluvy, resp. nedostatočne odôvodnená zmena zmluvy, ktorá viedla k podstatnej zmene prvkov zákazky. (Závažnosť: vysoká, charakter nedostatku: finančný/náhodný); Nedostatočné vykonanie finančnej kontroly verejného obstarávania – neidentifikovanie nesprávneho vyhodnotenia splnenia podmienok účasti podľa § 40 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. v nadväznosti na nepovolenú zmenu ponuky podľa § 53 ods. 1 uvedeného zákona. (Závažnosť: vysoká, charakter nedostatku: finančný/náhodný); Nedostatočné vykonanie finančnej kontroly verejného obstarávania – neidentifikovanie porušenia princípu transparentnosti § 10 ods. 2 a porušenie § 18 zákona č. 343/2015 Z. z. (Závažnosť: vysoká, charakter nedostatku: nefinančný/ nesystémový); Nedostatočné vykonanie finančnej kontroly verejného obstarávania – deklarovanie disponibility experta nad rámec taxatívne určenej podmienky účasti podľa § 34 ods. 1 písm. g) zákona č. 343/2015 Z. z. (Závažnosť: vysoká, charakter nedostatku: nefinančný/ nesystémový). Správa o splnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola predložená listom dňa 15. novembra 2023.
10.	Úrad pre finančný mechanizmus		Systémový audit zameraný na systém riadenia a kontroly v rámci implementácie Programu SK-Klíma v rozsahu výzvy na predkladanie žiadosti o projekt, finančné overovanie výdavkov, kontrola priebežných správ o projekte, kontrola verejných obstarávaní, manažment rizík, komunikáciu SP s prijímateľom, vzorka 8 projektov.	V rámci systémového auditu boli identifikované celkovo 4 kontrolné zistenia, pričom 2 nedostatky mali vysokú závažnosť a všetky 4 nedostatky boli nefinančného charakteru. Ide o zistenia: zjednodušenie procesov v rámci budúcich výziev na predkladanie žiadosti o projekt; neúplné informácie v Opise systému riadenia a kontroly, manuáli procedúr a organizačnej štruktúry Správcu programu; porušenie verejného obstarávania v ACC02P02 a finančné opravy; absencia jasného postupu overovania výdavkov a podporných kontrolných zoznamov a správy z kontroly, ktoré podporujú verifikáciu výdavkov. Prijaté opatrenia boli splnené a schválené.
11.	Úrad pre verejné obstarávanie		Cieľom konania bolo preskúmanie oprávnenosti uzatvorenia dodatkov č. 1, č. 2 a č. 3 zmluvy k Informačnému systému odpadového hospodárstva na MŽP SR (Zmluve o dielo č. 164/2016-1.16 zo dňa 15. novembra 2017).	Vykonanou kontrolou sa zistilo porušenie § 18 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, čo malo vplyv na verejné obstarávanie.

III. Výsledky kontrolnej činnosti v podmienkach organizácií v pôsobnosti MŽP SR

A. Vonkajšie kontroly

Zo strany vonkajších kontrolných orgánov bol vo Výskumnom ústave vodného hospodárstva konaný Slovenskou spoločnosťou pre systémy riadenia a systémy kvality so sídlom v Žiline Recertifikačný audit systému manažérstva kvality, ktorého cieľom bolo preverenie zhody, efektívnosti a sťažností na systém manažérstva, zmien a efektívnosti opatrení počas celého cyklu certifikácie, plnenia zákonných a zmluvných požiadaviek, použitia značky a iných odvolávok na certifikáciu. Ciele auditu boli naplnené a sú podrobne popísané v Správe z Auditu č. 4231/23 zo dňa 29. 09. 2023. Auditom boli identifikované silné stránky SMK a tiež potenciál zlepšovania.

V súvislosti s financovaním projektov, na ktorých sa podieľa VÚVH (OPKŽP, APVV, SAŽP, Interreg, Life, SAMRS), boli pred poskytnutím finančných prostriedkov zo strany poskytovateľov priebežne vykonávané administratívne finančné kontroly. Nedostatky neboli zistené.

V Slovenskom hydrometeorologickom ústave boli v roku 2023 vykonané dve vonkajšie kontroly. Kontrola z odboru Krízového riadenia MŽP SR, ktorá bola zameraná na plnenie činností v úseku hospodárskej mobilizácie – bez závažných nedostatkov a súbežná kontrola Regionálneho úradu verejného zdravia a Inšpektorátu práce Bratislava. Nedostatky uvedené v protokoloch z vykonaných kontrol sa odstraňujú v zmysle Príkazu generálneho riaditeľa č. 03/2023.

Úsek Letecká meteorologická služba (ÚLMS) SHMÚ podlieha dozoru Dopravného úradu, ktorý je podľa zákona č. 143/1998 Z. z. o civilnom letectve (letecký zákon) národným dozorným orgánom v oblasti leteckých navigačných služieb.

Typ auditu	Predmet auditu	Organizačný útvar	Počet nálezov
Audit regulácie bezpečnosti MET-SHMÚ-01-2023-CMBO (Dopravný úrad)	posúdenie zhody s vykonávacím nariadením Komisie (EÚ) č. 2017/373	CMBO Bratislava (ÚLMS)	3 zistenia a 0 pozorovaní
Audit regulácie bezpečnosti MET-SHMÚ-02-2023-LZTT (Dopravný úrad)	posúdenie zhody s vykonávacím nariadením Komisie (EÚ) č. 2017/373	MS Poprad (ÚLMS)	0 zistení a 2 pozorovania
Audit regulácie bezpečnosti MET-SHMÚ-03-2023-MBO Košice (Dopravný úrad)	posúdenie zhody s vykonávacím nariadením Komisie (EÚ) č. 2017/373	MBO Košice (ÚLMS)	1 zistenie a 0 pozorovaní
Audit regulácie bezpečnosti MET-SHMÚ-04-2023-LZPP (Dopravný úrad)	posúdenie zhody s vykonávacím nariadením Komisie (EÚ) č. 2017/373	MS Piešťany (ÚLMS)	1 zistenie a 0 pozorovaní
Audit regulácie bezpečnosti	posúdenie zhody s vykonávacím nariadením Komisie (EÚ) č. 2017/373	MS Žilina (ÚLMS)	0 zistení a 0 pozorovaní

MET-SHMÚ-05-2023-LZZI (Dopravný úrad)			
Audit regulácie bezpečnosti MET-SHMÚ-06-2023-LZIB (Dopravný úrad)	posúdenie zhody s vykonávacím nariadením Komisie (EÚ) č. 2017/373	MS Bratislava (ÚLMS)	1 zistenie a 1 pozorovanie

Nápravné opatrenia k vyššie uvedeným nálezom/pozorovaniam boli vypracované tak, aby viedli k efektívnemu odstráneniu nálezov/pozorovaní. Navrhnuté nápravné opatrenia boli akceptované Dopravným úradom a implementované alebo budú implementované v stanovenom termíne. Identifikované zistenia/pozorovania nemali vážnejší vplyv na bezpečnosť a kvalitu poskytovanej služby. Všetky zistenia z auditu Dopravného úradu boli úrovne 2, na základe čoho bolo Dopravným úradom konštatované, že ÚLMS SHMÚ, okrem zistených nedostatkov, spĺňa požiadavky vykonávacieho nariadenia EÚ 2017/373, ICAO Annex 3 a pod.

V Národnej zoologickej záhrade v Bojniciach boli v roku 2023 vykonané nasledovné externé kontroly:

Externý orgán vykonávajúci kontrolu	Predmet kontroly	Výsledok kontroly	Prijaté opatrenia
Daňový úrad Žilina pobočka Martin	sprístupnenie dokumentov týkajúcich sa zmluvného vzťahu so spoločnosťou VODAKAN, s. r. o. (IČO: 36 374 521) v zmysle zákona č. 35/2019 Z. z. o finančnej správe a § 26 ods. 7 zákona č. 563/2029 Z. z. o správe daní	neboli zistené nedostatky	
Sociálna poisťovňa pobočka Prievidza	plnenie povinností zamestnávateľa podľa zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov súvisiacich s odvodom poistného na sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie a kontrola správnosti plnenia povinností uložených zákonom v §231 ods. 1 písm a) až c) a písm. n) a v §293 db, ak súvisia s poistným vzťahom spadajúcim do kontrolovaného obdobia	nedostatky zistené v oblasti plnenia odvodových povinností zamestnávateľa	vykonanie úkonov, ktoré sú súčasťou protokolu o výsledku kontroly č. 710-1010023622-AG02/22 a zápisnice
Inšpektorát práce Trenčín	dodržiavanie vybraných ustanovení pracovnoprávných predpisov, mzdových predpisov a dodržiavanie zákazu nelegálneho zamestnávania na základe Oznámenia o vykonaní inšpekcie práce č. IPNTN_ODD PPV/KON/2023/688-2023/3462	nedostatky v dodržiavaní príslušných právnych predpisov	dodržiavanie príslušných právnych predpisov a ich ustanovení
Okresné riaditeľstvo hasičského a záchranného zboru v Prievidzi	súladi s §38 ods. 2 vyhlášky MV SR č. 121/2002 Z. z. o požiarnej prevencii v znení neskorších predpisov, preverenie celkového stavu organizačného a technického zabezpečenia ochrany pred požiarom v kontrolovanom subjekte	kontrolou neboli zistené nedostatky	
Regionálny úrad verejného zdravotníctva so sídlom v Bojniciach	Štátny zdravotný dozor – rizikové práce	Kontrolou boli zistené skutočnosti, ktoré videli k odporúčaniu na prehodnotenie rizikového pracoviska do 2. kategórie prác z titulu hluku	

V Štátnej ochrane prírody SR boli v roku 2023 vykonané nasledovné externé kontroly:

Názov externého orgánu vykonávajúceho kontrolu	Predmet kontroly / auditu	Výsledok kontroly - dokument
Slovenská agentúra životného prostredia	Finančná kontrola na mieste projektu "Vypracovanie programov starostlivosti o CHKO Horná Orava a CHKO Štiavnické vrchy"	Správa z kontroly
Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR	Finančná kontrola na mieste projektu: "Ochrana a rozvoj prepojenia riečnych biotopov v oblasti Alpsko - karpatského koridoru"	Správa z kontroly
Slovenská agentúra životného prostredia	Finančná kontrola na mieste projektu: "Vypracovanie programov starostlivosti o vybrané chránené územia juhozápadného Slovenska"	Správa z kontroly
Slovenská agentúra životného prostredia	Finančná kontrola na mieste projektu: "Realizácia programu starostlivosti o CHVÚ Horná Orava"	Správa z kontroly
Slovenská agentúra životného prostredia	Finančná kontrola na mieste projektu: "Monitoring druhov a biotopov európskeho významu v zmysle smernice o biotopoch a smernice o vtákoch"	Správa z kontroly
Slovenská agentúra životného prostredia	Finančná kontrola na mieste projektu: "Realizácia programov starostlivosti o veľké šelmy na Slovensku"	Správa z kontroly
Daňový úrad Žilina, pobočka DÚ Liptovský Mikuláš	Kontrola dodržiavania zákona č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice na prevádzke Demänovská ľadová jaskyňa	Zápisnica o miestnom zisťovaní
Slovenská inšpekcia životného prostredia, IŽP Žilina	Kontrola dodržiavania zákona č. 364/2004 Z. z. o vodách na prevádzkach SSJ: Demänovská ľadová jaskyňa a Demänovská jaskyňa slobody	Protokol o výsledku kontroly

V Štátnom geologickom ústave Dionýza Štúra bola v roku 2023 bola vykonaná jedna vonkajšia kontrola, ktorú vykonal Slovenský banský archív Banská Štiavnica. K zisteným nedostatkom boli prijaté a zavedené nápravné opatrenia. V ŠGÚDŠ sú všetky kontroly z predchádzajúcich období ukončené.

V roku 2023 geanalytické laboratóriá úspešne absolvovali reakreditáciu, pôvodné osvedčenie o akreditácii je platné do 31.03.2024, aktuálne je proces v štádiu posúdenia notifikačných požiadaviek. Geanalytické laboratóriá sú spôsobilé vykonávať chemické, fyzikálno-chemické a fyzikálne skúšky geologických materiálov, palív, biopalív, produktov spaľovania, pracovného ovzdušia, odpadov, chemické, fyzikálno-chemické a ekotoxikologické skúšky vôd a výluhov, vzorkovanie vôd a pracovného ovzdušia, ako aj subdodávky skúšok na účely oprávnených meraní emisií v ovzduší podľa fixného rozsahu akreditácie a vyjadrovať názory a interpretácie výsledkov skúšok pre oblasť oprávnených technických činností podľa rozsahu akreditácie.

V Slovenskom banskom múzeu bola uskutočnená externá kontrola zo Sociálnej poisťovne za oblasť plnenia povinností zamestnávateľa podľa zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov súvisiacich s odvodom poistného na sociálne

poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie, kontrola splnenia povinností podľa § 231 ods. 1 písm. j) zákona účinného od 01.01.2023 a kontrola správnosti splnenia povinností uložených zákonom v § 231 ods. 1 písm. a) až c) a písm. o) a v § 239 db, ak súvisia s poistným vzťahom spadajúcim do kontrolovaného obdobia. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V Správe Národného parku Poloniny boli v roku 2023 zrealizované dve kontroly. Kontrola vykonaná Sociálnou poisťovňou zameraná na preverenie plnenia povinností zamestnávateľa voči Sociálnej poisťovni vyplývajúcich zo zákona. Kontrolou boli zistené nedostatky v oblasti plnenia registračných povinností zamestnávateľa a uvádzania nesprávnych údajov. Na základe zápisnice o prerokovaní protokolu a výsledku kontroly Správa Národného parku Poloniny prijala opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Inšpektorát práce Prešov v organizácii vykonal inšpekciu práce v oblasti pracovnoprávných vzťahov a v oblasti dodržiavania zákazu nelegálneho zamestnávania, pri ktorej neboli zistené nedostatky.

V Správe Pieninského národného parku prebehla v roku 2023 kontrola z Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR, ktorá bola zameraná na kontrolu a odsúhlasenie čerpania oprávnenosti výdavkov v rámci projektu Interreg Poľsko – Slovensko. Kontrolou neboli zistené nedostatky. V rámci realizácie projektu č. OPKŽP-PO1-SC131-2017-22/14prebeho 9 kontrol, neboli zistené žiadne nedostatky. Kontrola Slovenskej Lesnícko-drevárskej inšpekcie, ktorá bola zameraná na oblasť uvádzania dreva a výrobkov z dreva na vnútorný trh a štátneho dozoru v lesoch. Kontrolou zistené nedostatky budú počas ďalšieho roka sledované, organizácii bola udelená pokuta vo výške 10 000 eur.

V Slovenskej agentúre životného prostredia v rámci programového obdobia 2014 – 2020 bolo vo vzťahu k implementácii OP KŽP v Sekcii fondov EÚ v roku 2023 vykonané kontroly zo strany RO pre OP KŽP FK nM č. 4/2022-SAŽP zameraná na overenie dodržiavania podmienok pre implementáciu ŽP, ktorou neboli identifikované žiadne zistenia a FK nM č. 1/2023-SAŽP zameraná na dodržiavanie podmienok pre správnu a včasnú realizáciu projektov. Kontrolou boli identifikované zistenia, na základe ktorých SO SAŽP prijal opatrenia na zabránenie príčin vzniku nedostatkov a splnil prijaté opatrenia.

Certifikačný orgán vykonal certifikačné overenie postupu riadiaceho orgánu/sprostredkovateľského orgánu a platobnej jednotky za účelom získania uistenia o oprávnenosti výdavkov, správnosti a zákonnosti tohto postupu. Certifikačný orgán identifikoval, že SO SAŽP nemá pre oblasť finančnej kontroly verejného obstarávania nastavené v riadiacej dokumentácii kontrolné postupy pri overovaní vykonávania medzinárodných sankcií v zmysle platnej legislatívy. So SAŽP na základe zistení prijal opatrenia na zabránenie príčin vzniku nedostatkov a prijaté opatrenia splnil.

SIŽP v roku 2023 vykonala 2 892 externých kontrol, zameraných na dodržiavanie povinností vyplývajúcich z osobitných predpisov vo veciach starostlivosti o životné prostredie, pri ktorých bolo zistené porušenie právnych predpisov v 1 216 prípadoch. V tabuľke č. 4 je uvedené zhodnotenie externej kontrolnej činnosti podľa odborných organizačných zložiek SIŽP.

Tabuľka č. 4 - Prehľad o vykonaných kontrolách v roku 2023

	UIOV	UIOO	UIOH	UIOPaK	UIBB	UIPK	<i>Spolu</i>
Počet vykonaných kontrol	598	600	551	780	159	204	2892
Počet kontrol so zisteným porušením právnych predpisov	270	147	192	490	40	77	1216
% podiel	45,15	24,5	34,8	63	25,16	37,7	42,05

V Slovenskej inšpekcii životného prostredia prebehla Finančná kontrola na mieste projektu „Zefektívnenie štátneho dozoru v starostlivosti o životné prostredie“, ktorú realizovalo Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie, bola ukončená bez zistení.

Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny Bratislava vykonal kontrolu dodržiavania §63 a §65 a) zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, na základe ktorej organizácia zaslala ÚPSVaR žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov.

B. Vnútorne kontroly

Vnútorne kontroly sú vykonávané na základe zákona č. 10/1996 Z. z. o kontrole v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s príslušnými platnými legislatívnymi predpismi, ako aj v s internými smernicami jednotlivých organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky.

V **Štátnom geologickom ústave Dionýza Štúra** boli v roku 2023 vykonané interné kontroly podľa Plánu vnútornej kontrolnej činnosti na rok 2023, ktorý vypracoval kontrolór ŠGÚDŠ a schválil generálny riaditeľ ŠGÚDŠ. Kontrolné činnosti boli vykonávané v organizačných jednotkách riaditeľa pre ekonomiku – kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných predpisov ŠGÚDŠ vydaných na ich základe, v organizačných jednotkách v priamom riadení generálneho riaditeľa – kontrolou zameranou na dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené v troch prípadoch nedodržanie zákonnej lehoty na poskytnutie informácií. Kontrolou dodržiavania registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu ŠGÚDŠ a dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní boli zistené nedostatky, ktoré boli odstránené a organizáciou boli prijaté a zavedené nápravné opatrenia. Kontrolou zistené nedostatky v odbore geológie boli priebežne odstraňované, v odbore informatiky prebehla interná kontrola bez zistení.

Vnútna kontrolná činnosť **NZOO Bojnice** bola v roku 2023 vykonávaná v súlade so Smernicou na zabezpečenie a výkon vnútornej kontroly a Plánom kontrolnej činnosti. Výsledkom kontrolnej činnosti boli dve polročné správy obsahujúce kontrolované oblasti, identifikované nedostatky a návrhy na ich nápravu. Priebežné náhodné kontroly boli vykonávané aj priamymi nadriadenými na jednotlivých odboroch a úsekoch, ktoré boli zamerané na dochádzku zamestnancov a pracovné postupy.

Kontrolný mechanizmus **Výskumného ústavu vodného hospodárstva** je realizovaný prostredníctvom Plánu kontrolnej činnosti VÚVH, ktorý pozostáva z kontrolnej činnosti kontrolóra ústavu a kontrolnej činnosti vedúcich zamestnancov. Plán kontrolnej činnosti schvaľuje štatutárny zástupca (generálny riaditeľ). V roku 2023 bolo vykonaných 5 plánovaných vnútorných a finančných kontrol. Vedúci zamestnanci vykonali viac ako 67 kontrol na odborných pracoviskách. Výkon kontrol na jednotlivých pracoviskách bol flexibilne prispôsobený vzhľadom na zmeny organizačnej štruktúry, ktorá sa uskutočnila v priebehu 1. polroka 2023. Kontroly boli zamerané na dodržiavanie legislatívy a interných aktov riadenia pri výkone pracovných činností a na výkon základnej finančnej kontroly pri finančných operáciách a hospodárení s verejnými financiami. Boli zistené drobné nedostatky, ktoré boli následne odstránené. Boli prijaté preventívne a nápravné opatrenia a o splnení nápravných opatrení boli predložené správy o ich splnení. Kontroly vedúcich zamestnancov boli zamerané na výkon niektorých špecifických činností oddelení a zamestnancov v ich riadiacej pôsobnosti, na dodržiavanie pracovných postupov, plnenie úloh, efektívnosť využívania finančných prostriedkov pri ich plnení, ako aj na dodržiavanie bezpečnosti práce na pracovisku. Zistené drobné nedostatky boli odstraňované ihneď na mieste v priebehu kontroly a zamestnanci boli náležite poučení.

Interná kontrolná činnosť v **Slovenskom múzeu ochrany prírody a jaskyniarstva** bola v roku 2023 vykonávaná na základe Smernice č. 5/2018 na zabezpečenie postupu pri vnútornej kontrole SMOPaJ do 01.08.2023 a č. 1/2023 platnej od 02.08.2023. V priebehu roka 2023 boli vykonané vnútorné kontroly zamerané na kontrolu vykonávania základnej finančnej kontroly u cestovných príkazov, kontrolu zverejňovania zmlúv v Centrálnom registri zmlúv v 1. polroku 2023, kontrolu dodržiavania zákona č. 343/2012 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a kontrolu pokladní SMOPaJ, vrátane účtovania pokladní v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pri ktorých nebol zistený nedostatok. Kontrolou dodržiavania sledovania spotreby PHM v súlade s Vnútnou smernicou č. 3/2018 pre používanie a prevádzku služobných motorových vozidiel, vrátane dodatkov bol zistený jeden nedostatok, ktorý bol odstránený.

V súlade so Smernicou č.7/2020 o kontrolnom systéme a vnútornej kontrole boli v **Slovenskom banskom múzeu** vykonané kontrolné činnosti podľa Plánu kontrolnej činnosti na rok 2023 schváleného riaditeľkou SBM. Podľa Plánu kontrolnej činnosti boli schválené a vykonané 4 kontroly. V kancelárii riaditeľky SBM bola kontrola zameraná na zverejňovanie zmlúv v centrálnom registri zmlúv a zverejňovanie objednávok a faktúr na webstránke SBM za obdobie mesiacov január a február 2022 a október až november 2023. V Centre personálnej a ekonomickej infraštruktúry prebehli 2 plánované kontroly, a to kontrola vyúčtovania cestovných príkazov za 4Q/2022 a kontrola dodržiavania Zákona o finančnej kontrole a audite v zmysle vykonávania základnej finančnej kontroly za obdobie 1Q/2023 a v expozície SBM

prebehla kontrola zameraná kontrolu stavu pokladne v okamihu kontroly a kontrola predaja vstupeniek návštevníkom expozícií SBM. Zistené nedostatky boli vyriešené podľa postupu stanoveného zákonom a internou smernicou.

V roku 2023 v rámci **Slovenského hydrometeorologického ústavu** bol realizovaný výkon základnej finančnej kontroly, ktorá sa vykonáva priebežne počas celého roka a je súčasťou interných schvaľovacích postupov.

V **Správe Tatranského národného parku** bolo vykonaných 16 interných kontrol, pričom všetky zistené nedostatky boli na základe jednotlivých návrhov opatrení priebežne splnené.

V **Štátnej ochrane prírody SR** bolo v priebehu roka vykonaných 10 vnútorných kontrol podľa plánu a 3 mimoriadne kontroly, a to:

V Správe CHKO Ponitrie v Nitre - kontrola vedenia dochádzky, dodržiavania fondu pracovného času, vykazovania práce nadčas a pracovnej pohotovosti, ktorej výsledkom bol Záznam o výsledku kontroly č. 1/2023. V Správe CHKO Poľana - kontrola dodržiavania internej smernice IS-19-2021 o koordinácii a územnej pôsobnosti členov stráže prírody – výsledkom bol Protokol o výsledku kontroly č. 2/2023. V Správe CHKO Východné Karpaty - kontrola vedenia dochádzky, dodržiavania fondu pracovného času, vykazovania práce nadčas a pracovnej pohotovosti - výsledkom bol Záznam o výsledku kontroly č. 3/2023. V Správe CHKO Vihorlat - kontrola dodržiavania internej smernice IS-19-2021 o koordinácii a územnej pôsobnosti členov stráže prírody - výsledkom bol Protokol o výsledku kontroly č. 4/2023. Na riaditeľstve ŠOP SR prebehla finančná kontrola na mieste vynakladaných výdavkov pri zahraničných pracovných cestách – výstupom bola Správa o výsledku z finančnej kontroly na mieste č. 5/2023. V SSJ, prevádzka: Gombasecká jaskyňa prebehla finančná kontrola na mieste overenia správnosti tržieb za vstupné a obchodný tovar a používania elektronickej registračnej pokladnice s výstupom Správa o výsledku z finančnej kontroly na mieste č. 6/2023. V SSJ, prevádzka: Jasovská jaskyňa taktiež prebehla finančná kontrola na mieste overenia správnosti tržieb za vstupné a obchodný tovar a používania elektronickej registračnej pokladnice - výsledkom bola Správa o výsledku z finančnej kontroly na mieste č. 7/2023. V RCOP Prešov - kontrola dodržiavania internej smernice IS-19-2021 o koordinácii a územnej pôsobnosti členov stráže prírody – výstupom bol Protokol o výsledku kontroly č. 8/2023. V Správe CHKO Cerová vrchovina - kontrola vedenia dochádzky a dodržiavania fondu pracovného času a kontrola vykazovania pracovnej pohotovosti - výstupom bol Protokol o výsledku kontroly č. 9/2023. Na riaditeľstve ŠOP SR prebehla kontrola vybavovania žiadostí o sprístupnenie informácií z hľadiska dodržiavania zákona č.211/2000 Z. z. a internej smernice IS-001-2019_ŽOI postup pri vybavovaní žiadostí o informácie, ktorej výstupom bol Záznam o výsledku kontroly č. 10/2023.

Mimoriadna vnútorné kontroly prebehli na riaditeľstve ŠOP SR - mimoriadna vnútorná kontrola dochádzky, dodržiavania fondu pracovného času na pracovisku na Správe slovenských jaskýň v Liptovskom Mikuláši, ktorej výsledkom bol Protokol o výsledku mimoriadnej kontroly č. 1/2023 (M), v správa CHKO Malé Karpaty - mimoriadna kontrola za účelom preverenia oprávnenia používania označení so symbolom ŠOP SR členmi stráže prírody, výsledkom bol Protokol o výsledku mimoriadnej kontroly č. 2/2023 (M) a v Správe CHKO Dunajské luhy v Bratislave - mimoriadna vnútorná kontrola postupu zamestnancov Správy

CHKO Dunajské luhy v Bratislave pri kontrolnej akcii v CHVÚ Sysľovské polia, výstupom bol Záznam o výsledku mimoriadnej kontroly č. 3/2023 (M).

V *Správe Pieninského národného parku so sídlom Spišskej Starej Vsi* bola vykonaná jedna interná kontrola. Bola zameraná na čerpanie prostriedkov z Envirofondeu. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

C. Vnútorne audity

V Slovenskej inšpekcii životného prostredia začal 9. decembra 2023 interný audit MŽP SR, ktorý stále prebieha.

V roku 2023 prebehol v Národnej zoologickej záhrade Bojnice interný audit MŽP SR, zameraný na kontrolu nastavenia funkčnosti riadiaceho a kontrolného systému pri plnení úloh organizácie. Kontrolou boli zistené nedostatky uvedené v Správe z vnútorného auditu č. 2/2022. Organizáciou boli prijaté opatrenia na zabezpečenie odstránenia nedostatkov a splnenie prijatých opatrení