

Stručný prehľad vnútorných kontrol a externých kontrol a vládnych auditov vykonaných v roku 2022 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.“) bolo v roku 2022 na MŽP SR vykonaných 11 vnútorných kontrol v zmysle zákona č. 10/1996 Z. z.. Oddelenie sťažností a petícií MŽP SR z nich vykonalo 4 vnútorné kontroly, ktoré však neboli zamerané na hospodárenie s verejnými financiami a neboli nimi zistené nedostatky. Ďalších 7 vnútorných kontrol vykonal referát registratúry, vo všetkých kontrolách boli 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 MŽP SR na MŽP SR a v právnických osobách patriacich do pôsobnosti MŽP SR nasledovnými útvarmi:

- 1) **Odbor koordinácie implementácie Plánu obnovy a odolnosti** vykonal finančnú kontrolu na mieste v Slovenskej agentúre životného prostredia, ktorá bola zameraná na overenie riadneho vykonávania úloh Sprostredkovateľského orgánu pri implementácii Plánu obnovy a odolnosti SR – na základe žiadosti Národnej implementačnej a koordinačnej autority (NIKA) o prešetrovanie podnetu doručeného dňa 11. októbra 2022. Kontrolou neboli zistené nedostatky.
- 2) **Odbor kontroly programov** vykonal 3 finančné kontroly na mieste na:
 - a) Sekcii environmentálnych programov a projektov, ktorá bola zameraná na posúdenie možného konfliktu záujmov zamestnancov riadiaceho orgánu (RO) pre Operačný program Kvalita životného prostredia (OP KŽP) – relevantné organizačné útvary SEPP v zmysle Manuálu procedúr RO verzia 8.0 kap. D.2 Zásady predchádzania konfliktu záujmov a na posúdenie možného konfliktu záujmov zamestnancov RO pre OP KŽP v rámci procesov súvisiacich so žiadosťou o nenávratný finančný príspevok (ŽoNFP) resp. s implementáciou projektov. Kontrolou neboli zistené nedostatky.
 - b) Slovenskej agentúre životného prostredia, ktorá bola zameraná na kontrolu výkonu úloh v určenej časti OP KŽP a v rozsahu definovanom článkom 3 Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom podľa podmienok, práv a povinností vyplývajúcich zo Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom (Zmluva č. 22/2015-5.1, CRZ ID: 1818003, zverejnená 15. apríla 2015), a to dodržiavanie podmienok pre správnu a včasnú realizáciu projektu. Kontrolou bol zistený jeden nedostatok finančného a nesystémového charakteru, týkajúci sa nedostatočného overenia postupov verejného obstarávania pri stavebných prácach a 5 nedostatkov nefinančného a nesystémového charakteru, týkajúcich sa nedodržania lehôt v procese verejného obstarávania (ďalej aj „VO“), formálnych nedostatkov a nedostatočného overovania postupov VO. V rámci prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov boli zamestnanci vykonávajúci kontrolu VO na pravidelných interných poradách školení v oblasti VO a priebežne informovaní o najčastejšie sa vyskytujúcich zistených nedostatkoch v rámci VO. Z dôvodu

predchádzania uvedených nedostatkov, bol aktualizovaný zoznam najčastejšie sa vyskytujúcich zistených nedostatkov v rámci VO a následne aktualizovaný zoznam bol prezentovaný v rámci pravidelných porád zamestnancov vykonávajúcich kontrolu. Sprostredkovateľský orgán (SO) Slovenskej agentúry životného prostredia (SAŽP) ukončil výkon opätovnej finančnej kontroly VO, v rámci ktorej určil 5 % finančnú opravu a procesne opravil nezrovnalosť.

- c) Slovenskej agentúre životného prostredia, ktorej predmetom bola kontrola výkonu úloh v určenej časti OP KŽP a v rozsahu definovanom v Zmluve o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom č. 22/2015/5.1, zo dňa 13. apríla 2015 (ďalej aj „Zmluva RO/SO“) podľa podmienok, práv a povinností vyplývajúcich z tejto Zmluvy RO/SO a dodržiavanie podmienok pre efektívnu implementáciu OP KŽP, najmä dodržiavanie úloh vyplývajúcich zo Zmluvy RO/SO, dodržiavanie príslušných ustanovení riadiacej dokumentácie týkajúcich sa sťažností, medializovaných podnetov a podnetov od iných subjektov prijatých na SAŽP od 12. júla 2019 do 08. decembra 2022 a kontrola dodržiavania termínov. Kontrolou neboli zistené nedostatky.
- 3) **Odbor kontroly projektov technickej pomoci a programov nadnárodnej spolupráce** vykonal finančnú kontrolu na mieste v Slovenskej agentúre životného prostredia, ktorá bola zameraná na kontrolu správnosti vedenia účtovníctva; kontrolu originálov účtovných dokladov a podpornej dokumentácie; skutočné dodanie výkonov, tovarov, poskytnutie služieb a vykonanie prác. Kontrolou neboli zistené nedostatky.
- 4) **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 9 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. Iba 1 kontrola bola skončená so zisteniami. Výsledky ostatných 8 kontrol boli bez zistení. Touto kontrolou bol zistený finančný nedostatok, nakoľko zamestnankyňa mala vo výplatnej páske uvedené "Zr.-GASTRO" vo výške - 4,20 EUR, pričom kontrolovaný subjekt v sumarizačnom hárku za 06/2022 pri výdavku s klasifikáciou "642 014 Jednotlivcovi" uvedeného zamestnanca nárokuje 0,00 EUR, t. j. uvedená zrážka nie je zohľadnená, čím vznikol neoprávnený výdavok v celkovej výške 4,20 EUR. O výšku uvedeného neoprávneného výdavku poskytovateľ znížil výšku nárokovanej žiadosti o platbu, kontrolovanému subjektu bolo preto len odporúčané pri predkladaní ďalších žiadostí o platbu dodržiavať podmienky oprávnenosti nárokovanych výdavkov v zmysle Článku 12 Oprávnené výdavky, ods. 1 Prílohy č. 1 Rozhodnutia o schválení ŽoNFP.
 - b) Slovenskej agentúre životného prostredia, vykonal 3 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 11 vnútorných kontrol na MŽP SR možno konštatovať, že nedostatky boli zistené v 7 prípadoch, avšak tieto zistenia sa netýkali hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami. Po vykonaní 17 finančných kontrol na mieste vykonaných na MŽP SR a v právnických osobách v pôsobnosti MŽP SR je možné konštatovať, že nedostatky boli zistené iba v 2 prípadoch.

II. Externé kontroly a externé vládne audity

A. Kontroly vykonané na MŽP SR v roku 2022 zo strany Najvyššieho kontrolného úradu SR

Najvyšší kontrolný úrad SR (NKÚ SR) ukončil na MŽP SR 3 kontroly začaté v roku 2022 a 1 kontrola k dátumu vypracovania tohto materiálu ešte nebola ukončená:

1. Štátny program sanácie environmentálnych záťaží (2016 – 2021)

Účelom kontroly bolo vyhodnotiť plnenie Štátneho programu sanácie environmentálnych záťaží.

Na základe zistení a poznatkov získaných kontrolou bolo identifikovaných 6 nedostatkov v nasledovných oblastiach: nedôsledné uplatňovanie princípu „znečisťovateľ platí“ v praxi okresných úradov v sídle kraja; nečinnosť okresných úradov v sídle kraja podriadených Ministerstvu vnútra Slovenskej republiky (MV SR); projekt „Geologický prieskum vybraných pravdepodobných environmentálnych záťaží 1“ financovaný z prostriedkov OP KŽP obsahoval aj lokality nespĺňajúce podmienky oprávnenosti definované vo výzve; zabezpečenie realizácie sanačných prác na environmentálnych záťažiach z hľadiska plnenia medzinárodných dohôd bolo prijaté iba formálne; neefektívne nastavenie procesov verejného obstarávania; MŽP SR nesledovalo plnenie povinností okresných úradov a Slovenskej inšpekcie životného prostredia (SIŽP) v súvislosti s povoľovaním, kontrolou a ukončovaním realizácie plánov prác na odstránenie environmentálnych záťaží (EZ) a zároveň MŽP SR nevykonalo kontrolu ukončovania plánu prác na odstránenie EZ na lokalite Sliač – letisko – produktovod, kde už boli ukončené sanačné práce.

Na základe vykonanej kontroly MŽP SR predloží opatrenia NKÚ SR do 31. marca 2023.

2. Nezrovnalosti programového obdobia 2014 – 2020

Účelom kontroly bolo preverenie systému riadenia a spätného získavania nezrovnalostí s finančným dopadom pre zabezpečenie zvýšenia úspešnosti pri ich vymáhaní. Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu s prvkami výkonnosti.

Na základe zistení a poznatkov získaných kontrolou bolo identifikovaných 5 nedostatkov v nasledovných oblastiach: prekročenie stanovenej lehoty pre evidenciu a aktualizáciu nezrovnalosti a splnenie oznamovacej povinnosti, čím došlo k porušeniu Usmernenia č. 2/2015-U, resp. manuálu procedúr RO/SO; neaktuálne a neúplné informácie vložené do systému ITMS2014+; SO aj napriek kvalifikácii nezrovnalosti ako IRQ3 – Podozrenie z podvodu, zaslal aktualizovanú Správu o zistenej nezrovnalosti prijímateľovi – čím došlo k porušeniu § 37 ods. 8 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku a Usmernenia č. 2/2015-U; neurčenie orgánu, ktorý bude v rámci SO SAŽP plniť úlohy odvolacieho orgánu pre správne konanie; SO SAŽP k 31.

januáru 2022 nezabezpečil začatie správneho konania pre porušenie postupov a predpisov verejného obstarávania na 10 individuálnych nezrovnalostiach s dlžníkom prijímateľ.

Na základe odporúčaní NKÚ SR bolo prijatých 5 opatrení, a to napríklad upozornenie príslušných zamestnancov SO a RO/PJ na dôsledné dodržiavanie postupov stanovených pre programové obdobie 2014 – 2020, ďalej na dodržiavanie správnosti, aktuálnosti a úplnosti vkladaných údajov do ITMS2014+ a tiež na dodržiavanie postupov a vyplývajúcich z riadiacej dokumentácie, ako aj oboznámenie ich s metodickými usmerneniami k evidovaniu nezrovnalostí v rámci OP KŽP a aj k správnym konaniam podľa zákon o príspevku EŠIF a určenie odvolacieho orgánu pre správne konanie, kde v prvostupňovom konaní vydal rozhodnutie odbor legislatívno-právny SAŽP. Tieto opatrenia boli predložené NKÚ SR listom generálnej tajomníčky služobného úradu č. 42 262/2022 zo dňa 26. júla 2022.

3. Vykazovanie majetku a záväzkov v individuálnej účtovnej závierke Ministerstva životného prostredia SR a organizácií v jeho pôsobnosti

Účelom kontroly bolo preveriť správnosť a konzistentnosť vykazovaných údajov o druhoch majetku a záväzkov v individuálnej účtovnej závierke ministerstva a organizácií v jeho pôsobnosti a nakladanie s dlhodobým hmotným majetkom a pohľadávkami štátu v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Na základe zistení a poznatkov získaných kontrolou NKÚ SR identifikovalo 10 kontrolných zistení, a to účtovanie technického zhodnotenia budovy na nesprávnom účte; nesprávny postup pri inventarizácii (napr. neoverenie či stav majetku v účtovníctve zodpovedá skutočnosti v súvislosti s dopravnými prostriedkami a PC; nepoužitie kombinácie fyzickej a dokladovej kontroly pri nehnuteľnostiach; obsahové nedostatky inventúrnych súpisov); vykonanie inventarizácie nesúladne s vnútorným predpisom – bez vydania príkazu generálnej tajomníčky služobného úradu (GTSÚ); pri inventarizácii pohľadávok nebolo preukázané zistenie skutočného stavu dokladovou inventúrou a inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy k pohľadávkam neobsahovali predpísané náležitosti; spôsob účtovania tvorby a použitia rezerv nebolo uvedené vo vnútornom predpise a boli nesprávne uvádzané tituly (účel) tvorby rezervy; spôsob účtovania rezerv rozdielových spôsobov stavov rezerv a poznámky neobsahovali opis významných položiek rezerv, čo bolo v nesúlade s príslušnými opatreniami MF SR; spôsob evidencie údajov na kmeňových kartách majetku v majetkovej triede 91 nebol v súlade s vnútorným predpisom o DLHM; nepoistením časti majetku (niektorých budov), ktorý je v správe, neboli využité všetky právne prostriedky na jeho ochranu; pri vymáhaní jednej pohľadávky nebola pohľadávka štátu včas prihlásená do príslušného konania.

Na základe zistení a odporúčaní NKÚ SR bolo prijatých 8 opatrení (v dvoch prípadoch dve boli spoločné pre 2 kontrolné zistenia), a to zabezpečenie preúčtovania technického zhodnotenia budovy na správny účet; v pri inventarizácii vypracovať príkaz GTSÚ na vykonanie inventarizácie obsahujúci podrobný a zrozumiteľný popis jednotlivých procesov a vzory inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov so zákonnými náležitosťami; zabezpečiť posúdenie reálnosti ocenenia pohľadávok a uviesť túto skutočnosť do inventarizačného súpisu; aktualizovať časť tvorby a použitia rezerv vo vnútornom predpise o obehú účtovných dokladov v súlade s príslušným opatrením MF SR; zapracovať do súpisu súdnych sporov detailné členenie tvorby, použitia a zrušenia rezervy a zabezpečiť účtovanie rezerv k súdnym sporom v tomto členení v súlade s príslušným opatrením MF SR; evidovanie a doplnenie údajov na kartách majetku podľa štruktúry stanovenej vo vnútornom predpise; vypracovanie podkladov pre verejné obstarávanie poistenia budov, ktoré budú podkladom pre

uzatvorenie poistenej zmluvy; zabezpečiť dôsledné dodržiavanie lehôt vyplývajúcich zo zákona o pohľadávkach štátu a zo správneho poriadku zorganizovaním školenia k danej problematike pre dotknutých zamestnancov.

Správa o splnení prijatých opatrení bola predložená NKÚ SR listom GTSÚ zo dňa 22. marca 2023.

4. Čistiarnie odpadových vôd a odkanalizovanie Slovenskej republiky

Účelom kontroly bolo preveriť plnenie záväzku SR voči EÚ v oblasti čistiarní odpadových vôd a kanalizácií prostredníctvom vybraných projektov.

Predmetná kontrola v čase vypracovania tohto materiálu ešte prebieha.

B. Vládne audit a kontroly týkajúce sa hospodárenia s verejnými prostriedkami, vykonané a ukončené na MŽP SR v roku 2022 zo strany Úradu vládneho auditu, Úradu vlády SR, Ministerstva financií SR a Ernst&Young, s. r. o.

V roku 2022 boli na MŽP SR vykonané nasledovné externé vládne audit 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 v rámci OP KŽP a Nórskeho finančného mechanizmu, ako aj s prostriedkami štátneho rozpočtu SR v rámci kapitoly štátneho rozpočtu MŽP SR.

P. č.	Auditujúci/kontrolný orgán	Číslo auditu/kontroly/poverenia	Názov a cieľ auditu/kontroly	Výsledok/kontrolné zistenia
1.	Úrad vládneho auditu	VLA 21-024	Audit bol zameraný na overenie prijatia a splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z predchádzajúcich kontrol a na získanie uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru 2014 – 2021 a Nórskeho finančného mechanizmu 2014 – 2021 vo vzťahu k vybraným kľúčovým požiadavkám.	Systém funguje, sú však potrebné určité zlepšenia. Celkovo bolo zistených 6 nedostatkov, z toho bol identifikovaný 1 finančný nedostatok s vysokou závažnosťou a 5 nedostatkov so strednou závažnosťou. Tieto nedostatky majú mierny vplyv na fungovanie posudzovaných kľúčových požiadaviek/povinné osoby. Nedostatky sa týkali najmä nedostatočného overenia správnosti a úplnosti hodnotiaceho hárku žiadosti o projekt, nedostatočne vykonanej administratívnej finančnej kontroly priebežných správ o projekte a verejného obstarávania. Na základe vykonaného overenia v rámci tohto vládneho auditu auditorská skupina (AS) naformulovala 12 návrhov na zlepšenie pri zisťovaní, ktoré neboli formulované ako nedostatky. Boli navrhnuté odporúčania, ktoré má vykonať povinná osoba na zlepšenie nastavených procesov a na ich efektívnejšie fungovanie. Zoznam prijatých opatrení bol predložený listom štátneho tajomníka II zo dňa 21. marca 2022 a správa o ich splnení bola predložená listom štátneho tajomníka II zo dňa 27. apríla 2022.
2.	Úrad vládneho auditu	VLA 22-003	Audit bol zameraný na získanie primeraného uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly OP KŽP podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 a podľa čl. 30 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014.	Auditorská skupina získala primerané uistenie o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkoch OP KŽP náhodnej vzorky, s výnimkou 7 nedostatkov, z ktorých 4 nedostatky boli s vysokou závažnosťou s finančným dopadom a 3 nedostatky bez finančného dopadu. Išlo najmä o nedostatočné vykonávanie finančnej kontroly verejného obstarávania, nedodržanie lehoty na vyplatenie príspevku, nedostatočné vykonanie administratívneho overenia ŽoNFP. Zoznam prijatých opatrení bol predložený listom štátneho tajomníka II zo dňa 30. novembra 2022 a správa o ich splnení bola predložená listom štátneho tajomníka II zo dňa 14. decembra 2022.
3.	Úrad vládneho auditu	VLA 22-033	Audit bol zameraný na získanie uistenia o správnosti údajov obsiahnutých v záverečnej dokumentácii RO OP KŽP (Vyhlásenie hospodárskeho subjektu a Ročný súhrn konečných auditorských správ a kontrol) za účelom vypracovania auditorského stanoviska v zmysle čl. 127 ods. 5, písm. a) nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013.	Audit bol ukončený bez zistení.
4.	Úrad vládneho auditu	VLA 22-051	Audit bol zameraný na získanie primeraného uistenia o nastavení fungovania systému vnútornej kontroly v rámci Plánu obnovy a odolnosti SR (POO) a získanie primeraného uistenia, že míľniky a ciele boli uspokojivo splnené a informácie sú úplné, presné a spoľahlivé a finančné prostriedky, použité v súlade s udržiateľnými pravidlami (míľnik C2-8 a C5-7).	Cieľom vládneho auditu bolo získanie primeraného uistenia o nastavení a fungovaní systému vnútornej kontroly v rámci POO v súlade s kľúčovými požiadavkami a získanie primeraného uistenia, že míľniky a ciele boli uspokojivo splnené a informácie o plnení príslušných míľnikov a cieľov sú úplne, presné a spoľahlivé a finančné prostriedky boli použité v súlade so všetkými uplatniteľnými pravidlami. Auditom boli identifikované 2 nefinančné a systémové nedostatky. Išlo najmä o nesplnenie míľnika C2-8 v stanovenej lehote a o nedostatočné nastavenie systému vnútornej kontroly v súvislosti s vypracovaním čiastkového vyhlásenia riadiaceho subjektu. Zoznam prijatých opatrení bol predložený e-mailom zo dňa 28. novembra 2022 a správa o ich splnení bola predložená e-mailom dňa 3. januára 2023.

P. č.	Auditujúci/kontrolný orgán	Číslo auditu/kontroly/poverenia	Názov a cieľ auditu/kontroly	Výsledok/kontrolné zistenia
5.	Úrad vládneho auditu	VLA 22-053	Audit bol zameraný na získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov podľa čl. 5.5 ods. 1 písm. c) nariadenia pre implementáciu Nórskeho finančného mechanizmu 2014 – 2021.	Vládnym auditom boli identifikované 3 finančné nedostatky s vysokou závažnosťou týkajúce sa nedostatočne vykonanej administratívnej finančnej kontroly priebežných správ o projekte a nárokovania neoprávnených personálnych výdavkov a 2 nefinančné nedostatky. Príčinou týchto nedostatkov bolo podľa profesionálneho a nezávislého auditorského úsudku najmä individuálne pochybenie a nedôsledný pracovný výkon zodpovedných zamestnancov. Opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov boli predložené listom štátneho tajomníka II zo dňa 13.marca 2023. Termín na predloženie správy o ich splnení ešte neuplynul (12. máj 2023).
6.	Úrad vlády SR	FKnM – č. 01/2022-OZE	Finančná kontrola na mieste bola zameraná najmä na overenie riadneho vykonávania úloh vykonávateľa pri implementácii POO.	Finančnou kontrolou na mieste bol zistený 1 nedostatok týkajúci sa kontroly dodržiavania podmienok poskytnutia prostriedkov mechanizmu pred podpisom zmluvy s prijímateľmi a ďalších 8 nedostatkov, ako napríklad chýbajúca evidencia absolvovaných školení zamestnancov pracujúcich na implementácii POO; nedostatočne nastavený kontrolný mechanizmus pre zhromažďovanie, zaznamenávanie, monitorovanie a kontrola reportovaných údajov v monitorovacích správach; nedostatočné školenia na ochranu finančných záujmov EÚ, predovšetkým na prechádzanie a riešenie podvodu, korupcie, konfliktu záujmov a dvojitého financovania, nedostatočne zabezpečený systém a postupy pri riadení a eliminácii rizík; nedostatočne nastavený proces monitorovania a kontrolovania sprostredkovateľa a jemu zverených úloh; chýbajúce postupy na monitorovanie komplementarity, synergie a deliacich línií aktivitami financovanými z prostriedkov POO a z iných zdrojov; potreba zabezpečenia dodržania všetkých uplatniteľných pravidiel štátnej pomoci pri výbere dodávateľa revitalizačných štúdií. Zoznam prijatých opatrení bol predložený listom ministra zo dňa 7. decembra 2022 a správa o ich splnení bola predložená mailom dňa 3. januára 2023.
7.	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). Certifikačné overovanie prebieha, v čase vypracovania tohto materiálu ešte nebolo ukončené. Termín na predloženie vyjadrenia a prijatých nápravných opatrení k zisteniu je do 15. apríla 2023.
8.	Ernst&Young, s. r. o.	VLA 22-017	Audit bol zameraný na získanie primeraného uistenia o zákonnosti a správnosti deklarovaných výdavkov podľa čl. 127 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a podľa čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014.	V rámci vládneho auditu bolo identifikovaných celkovo 9 nedostatkov, pričom 7 nedostatkov bolo identifikovaných v rámci náhodne vybranej vzorky a 2 nedostatky boli identifikované inou národnou autoritou (sprostredkovateľským orgánom) po výbere vzorky. Najzávažnejšie nedostatky identifikované vládny auditom sa týkajú najmä nedostatočného výkonu finančnej kontroly verejného obstarávania – neidentifikovanie porušenia pravidiel verejného obstarávania s vplyvom na jeho výsledok (identifikovaný 1 nedostatok s vysokou závažnosťou a finančným charakterom); iné nedostatky v oblasti finančnej kontroly verejného obstarávania a

P. č.	Auditujúci/kontrolný orgán	Číslo auditu/kontroly/poverenia	Názov a cieľ auditu/kontroly	Výsledok/kontrolné zistenia
				nedodržania lehôt na vydávanie rozhodnutí o žiadosti o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (identifikované 2 nedostatky s vysokou závažnosťou a nefinančným charakterom); nedostatky identifikované inou národnou autoritou (identifikované 2 nedostatky s vysokou závažnosťou a finančným charakterom). Opatrenia boli predložené listom štátneho tajomníka II. zo dňa 21. novembra 2022 a správa o ich splnení listom zo dňa 14. decembra 2022.