

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: S-000216/2025/NKU-1120/VJB  
Z-004185/2025/1120/VJB

Číslo poverenia: 1945/23  
Zo dňa: 23.01.2025

Počet výťahov: 2  
Výtlačok číslo: 2  
Počet strán: 17  
Počet príloh: 1



## PROTOKOL o výsledku kontroly programu cezhraničnej spolupráce Interreg V-A za programové obdobie 2014 – 2020 KA-014/2025/1063

Trenčiansky samosprávny kraj

Trenčín, jún 2025

Obsah

Zoznam použitých skratiek.....	3
Zhrnutie.....	4

**Projekt Na bicykli po stopách histórie**

1. Identifikácia realizovaného projektu .....	5
2. Cieľ a predmet projektu.....	6
3. Preverenie realizácie projektu .....	7
3.1 Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku .....	7
3.2 Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.....	7
3.3 Zmeny v projekte .....	8
3.4 Harmonogram.....	8
3.5 Čerpanie a financovanie projektu .....	8
3.6 Kontrola na mieste.....	9
4. Monitorovanie projektu.....	10
5. Vyhodnotenie plnenia merateľných ukazovateľov a cieľov projektu.....	10
5.1 Plnenie merateľných ukazovateľov.....	10
5.2 Vyhodnotenie plnenia dosiahnutých cieľov a udržateľnosti projektu .....	11

**Projekt Zlepšenie dopravnej dostupnosti Myjavská a Hornácka**

1. Identifikácia realizovaného projektu .....	11
2. Cieľ a predmet projektu.....	12
3. Preverenie realizácie projektu .....	13
3.1 Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku .....	13
3.2 Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.....	13
3.3 Zmeny v projekte .....	13
3.4 Harmonogram.....	14
3.5 Čerpanie a financovanie projektu .....	14
3.6 Kontrola na mieste.....	15
4. Monitorovanie projektu.....	15
5. Vyhodnotenie plnenia merateľných ukazovateľov a cieľov projektu.....	16
5.1 Plnenie merateľných ukazovateľov .....	16
5.2 Vyhodnotenie plnenia dosiahnutých cieľov a udržateľnosti projektu .....	16

**Zoznam tabuliek – projekt Na bicykli po stopách histórie**

Tabuľka č. 1 Základné informácie o projekte .....	5
Tabuľka č. 2 Prehľad žiadostí o platbu .....	9
Tabuľka č. 3 Prehľad monitorovacích správ projektu .....	10
Tabuľka č. 4 Prehľad merateľných ukazovateľov projektu .....	11

**Zoznam tabuliek – projekt Zlepšenie dopravnej dostupnosti Myjavská a Hornácka**

Tabuľka č. 5 Základné informácie o projekte .....	11
Tabuľka č. 6 Prehľad žiadostí o platbu .....	14
Tabuľka č. 7 Prehľad monitorovacích správ projektu .....	15
Tabuľka č. 8 Prehľad merateľných ukazovateľov projektu .....	16

**Zoznam príloh**

Príloha č. 1 Fotodokumentácia dodania tovarov, vykonania prác a preverenie publicity za projekty Na bicykli po stopách histórie a Zlepšenie dopravnej dostupnosti Myjavská a Hornácka

## Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
COV	celkové oprávnené výdavky
EÚ	Európska únia
HCP	hlavný cezhraničný partner, Město Brumov-Bylnice/ Správa a údržba silnic Jihomoravského kraje
IROP	Integrovaný regionálny operačný program
ITMS2014+	Centrálny informačný systém pre programové obdobie 2014 - 2020
kontrolovaný subjekt, hlavný prijímateľ, vedúci partner, TSK	Trenčiansky samosprávny kraj, K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín, IČO 36126624
LF/EF	listinne formálne/elektronicky formálne
MIRRI SR, RO, poskytovateľ	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky
MS	monitorovacia správa
MU	merateľný ukazovateľ
NFP	nenávratný finančný príspevok
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NV	neoprávnené výdavky
RO	riadiaci orgán
SR	Slovenská republika
ŠR	štátny rozpočet
VO	verejné obstarávanie
VP	vedúci partner
VZ	vlastné zdroje
ZDV	zoznam deklarovaných výdavkov
ZoD	zmluva o dielo
zmluva o NFP	zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku
ŽoNFP	žiadost' o poskytnutie nenávratného finančného príspevku
ŽoP	žiadost' o platbu

**Zhrnutie:**

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2025 v rámci strategickej oblasti efektívna a transparentná verejná správa.

NKÚ SR vykonal celoslovenskú kontrolu programu cezhraničnej spolupráce Interreg V-A za programové obdobie 2014 – 2020, v rámci ktorej preveril výzvy tohto programu ako aj výber a realizáciu vybraných projektov. Kontrola bola vykonávaná na Ministerstve investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky a vo vybraných subjektoch, ktoré realizovali projekty s podporou nenávratného finančného príspevku.

Účelom kontroly bolo vyhodnotenie procesov systému riadenia, kontroly a možné zvýšenie dopadu realizácie projektov s ohľadom na merateľné ukazovatele projektu. Predmetom kontroly bolo plnenie merateľných ukazovateľov, cieľov projektu a prínos pre región v zmysle rozvojových aktivít miest a obcí.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu. Pri kontrole boli použité techniky a postupy ako štúdium vnútorných predpisov, rozhovory so zamestnancami, preskúvanie relevantných dokladov, analytické postupy a prepočty. Kontrolovaným obdobím boli roky 2014 až 2024, v prípade potreby aj súvisiace obdobie.

V rámci operačného programu Interreg V-A SK-CZ, prioritej osi 2 Kvalitné životné prostredie a špecifického cieľa 2.1 Zvýšenie atraktívnosti kultúrneho a prírodného dedičstva pre obyvateľov a návštevníkov cezhraničného regiónu boli preverené dva zrealizované projekty.

**Na bicykli po stopách histórie**

Hlavným cieľom projektu bolo spojiť cyklotrasou dva hrady – hrad Brumov a Trenčiansky hrad ako dominanty mesta Brumov-Bylnice a mesta Trenčín. Zároveň boli prepojené a propagované významné objekty kultúrneho a prírodného dedičstva nachádzajúce sa na cyklotrase. Trenčiansky samosprávny kraj ako vedúci partner vybudoval 11,30 km a hlavný cezhraničný partner mesto Brumov-Bylnice 3,18 km nových cyklotrás vrátane lávok cez rieky. Implementáciou projektu bol cieľ naplnený.

Celkové oprávnené výdavky hlavného prijímateľa na realizáciu aktivít projektu podľa zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v znení dodatkov boli v sume 2 475 223,10 eur, z toho nenávratný finančný príspevok predstavoval 2 351 461,95 eur. Spolufinancovanie bolo zabezpečené z vlastných zdrojov vo výške 123 761,15 eur. Realizácia projektu trvala 29 mesiacov.

Všeobecne zmluvné podmienky k zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku neboli dodržané, keď zmeny v projekte neboli oznámené riadiacemu orgánu v stanovenom termíne. Kontrolné zistenie nemalo vplyv na realizáciu a napĺňanie cieľov a predmetu projektu.

**Zlepšenie dopravnej dostupnosti Myjavská a Hornácka**

Hlavným cieľom projektu bolo zlepšenie dopravnej dostupnosti lokalít s kultúrnymi a prírodnými pamiatkami v prihraničných regiónoch Myjavská a Hornácka prostredníctvom rekonštrukcie ciest. Trenčiansky samosprávny kraj ako vedúci partner zrekonštruoval cestu II/499 Brezová pod Bradlom – hranica s Českou republikou v úseku 4,768 - 9,200 km v dĺžke 4,43 km a hlavný cezhraničný partner Správa a údržba silnic Jihomoravského kraje zrekonštruoval cestu III/49918 I/71 - Kuželov v dĺžke 2,95 km.

Celkové oprávnené výdavky hlavného prijímateľa na realizáciu aktivít projektu podľa zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v znení dodatku boli v sume 1 077 668,74 eur, z toho nenávratný finančný príspevok predstavoval 1 023 785,30 eur. Spolufinancovanie bolo zabezpečené z vlastných zdrojov vo výške 53 883,44 eur. Realizácia projektu trvala 29 mesiacov.

Kontrolou bolo preukázané porušenie zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, keď monitorovacie správy neboli predložené riadiacemu orgánu v stanovených termínoch. Kontrolné zistenie nemalo vplyv na realizáciu a napĺňanie cieľov a predmetu projektu.

Preverením účtovania o projektoch a evidencie nadobudnutého majetku neboli zistené nedostatky v zmysle zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku a všeobecne záväzných právnych predpisov.

Realizácia projektov bola v súlade s Programom hospodárskeho a sociálneho rozvoja Trenčianskeho samosprávneho kraja.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1945/23 z 23.01.2025 vykonali:

Ing. Jana Vidová, vedúca kontrolnej skupiny  
Ing. Zuzana Cagalová, členka kontrolnej skupiny  
Ing. Slavomír Škyrta, člen kontrolnej skupiny

kontrolu programu cezhraničnej spolupráce Interreg V-A za programové obdobie 2014 – 2020, ktorej účelom bolo vyhodnotenie procesov systému riadenia, kontroly a možné zvýšenie dopadu realizácie projektov s ohľadom na merateľné ukazovatele projektu a vypracovali protokol o výsledku kontroly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.02.2025 do 17.06.2025 v kontrolovanom subjekte

**Trenčiansky samosprávny kraj, K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín, IČO 36126624**

za kontrolované obdobie: 2014 - 2024 a súvisiace obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Predmetom kontroly bolo plnenie merateľných ukazovateľov a cieľov projektu a prínos pre región v zmysle rozvojových aktivít miest a obcí.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## Projekt Na bicykli po stopách histórie

### 1. Identifikácia realizovaného projektu

Predmetom žiadosti o NFP bola realizácia projektu s názvom Na bicykli po stopách histórie. Projekt bol zameraný na vybudovanie cyklotrasy, ktorá prepojila nielen dve republiky, dva hrady, ale aj iné významné objekty kultúrneho a prírodného dedičstva nachádzajúce sa v blízkosti cyklotrasy.

Tabuľka č. 1 Základné informácie o projekte

Názov projektu	Na bicykli po stopách histórie
Kód projektu	304021C933
Operačný program	304000 Interreg V-A Slovenská republika - Česká republika 2014 - 2020
Prioritná os	Prioritná os 2: Kvalitné životné prostredie
Špecifický cieľ	2.1 Zvýšenie atraktívnosti kultúrneho a prírodného dedičstva pre obyvateľov a návštevníkov cezhraničného regiónu
Hlavný prijímateľ (Vedúci partner)	Trenčiansky samosprávny kraj
Hlavný cezhraničný partner (Partner)	Mesto Brumov-Bylnice
Kód výzvy	INTERREG V-A SK-CZ/2016/03
Dátum vyhlásenia výzvy	22.04.2016
Miesta realizácie projektu	ČR: Zlínsky kraj, okres Zlín - mesto Brumov-Bylnice, SR: Trenčiansky kraj, okres Trenčín – mesto Trenčín a Nemšová, obce Zamarovce, Skalka nad Váhom, Trenčianska Teplá
Dátum podpisu Dohody o spolupráci	10.10.2016
Dátum podania ŽoNFP	27.10.2016

Zmluva o NFP (identifikácia)	Číslo zmluvy: Z SKCZ304021C933	
Podpísaná dňa / účinná dňa	12.03.2018/17.03.2018	
Dodatky k zmluve (identifikácia, dátum podpísania/dátum účinnosti, platnosť do, predmet dodatku)	DZ SKCZ304021C933-01 z 11.01.2019/24.01.2019 (posun termínu fyzického ukončenia realizácie aktivít projektu, zmena harmonogramu monitorovania a predkladania výdavkov) DZ SKCZ304021C933-2 z 13.02.2020/27.02.2020 (posun termínu fyzického ukončenia realizácie aktivít projektu, úprava rozpočtu na strane VP a HCP, zmena harmonogramu monitorovania a predkladania výdavkov) Dodatok č. 3/3974/2022 z 08.12.2022/13.12.2022 (finančná oprava výdavkov dotknutých kartelovou dohodou)	
Celkové oprávnené výdavky projektu podľa Zmluvy o NFP v eur <ul style="list-style-type: none"> <li>výška NFP, z toho:</li> <li>EÚ zdroj</li> <li>štátny rozpočet</li> <li>vlastné zdroje prijímateľa</li> </ul>	5 109 782,00 eur (za partnerov spolu) 4 343 314,69 eur 253 889,20 eur 384 033,62 eur	
Celkové oprávnené výdavky projektu v eur (skutočné čerpanie), z toho: <ul style="list-style-type: none"> <li>EÚ zdroj</li> <li>ŠR</li> <li>vlastné zdroje prijímateľa</li> </ul>	TSK 2 475 223,10 eur 2 103 939,64 eur 247 522,31 eur 123 761,15 eur	HCP 2 569 909,49 eur 2 184 423,07 eur 128 495,47 eur 256 990,95 eur
Neoprávnené výdavky, Nezrovnalosti (suma v eur)	9,03 eur	
Počet uhradených žiadostí prijímateľa o platbu	3	
Celková suma ŽoP	5 045 132,59 eur	
Doba realizácie projektu	02/2018 - 06/2020	
Stav projektu	riadne ukončený	
Počet a typ monitorovacích správ	12 (6 mimoriadnych, 2 výročné, 1 záverečná, 3 následné)	

Zdroj: ŽoNFP, Zmluva o poskytnutí NFP, ŽoP, MS, vlastné spracovanie NKÚ SR

## 2. Cieľ a predmet projektu

Projekt bol realizovaný v rámci Interreg V-A SK – CZ, prioritnej osi 2 Kvalitné životné prostredie, špecifického cieľa 2.1 Zvýšenie atraktivity kultúrneho a prírodného dedičstva pre obyvateľov a návštevníkov cezhraničného regiónu. Interreg V-A SK - CZ bol iniciatívou EÚ zameranou na podporu cezhraničnej spolupráce medzi týmito dvoma krajinami. Jeho hlavným cieľom bolo posilniť hospodársku, sociálnu a územnú súdržnosť v prihraničných regiónoch. Program sa orientoval na rôzne oblasti spolupráce, ako boli inovácie, životné prostredie, dostupnosť a udržateľná doprava, a posilnenie inštitucionálnej spolupráce. Do programu boli zapojené prihraničné regióny Slovenskej a Českej republiky, kde sa realizovali projekty podporujúce cezhraničnú spoluprácu. Projekty boli financované z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a spolufinancované národnými zdrojmi oboch krajín. Programový dokument Interreg V-A SK - CZ, ktorý definoval rámec a priority programu Interreg SR – CZ, bol schválený Európskou komisiou dňa 11.06.2015.

### **Cieľ projektu podľa žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku**

Hlavným cieľom projektu v zmysle schválenej ŽoNFP bolo zvýšiť atraktivnosť kultúrneho dedičstva pre obyvateľov a návštevníkov cezhraničných regiónov v podobe rozvoja cykloturistiky na oboch stranách hranice, spojiť cyklotrasou dva hrady – hrad Brumov a Trenčiansky hrad ako dominanty mesta Brumov-Bylnice a mesta Trenčín.

Pre dosiahnutie stanoveného cieľa boli zrealizované investičné aktivity zamerané na vybudovanie plánovaných cyklotrás, ich značenia, vybudovanie oddychových zón a nainštalovanie infopanelov. Súčasťou projektu bola aj propagácia prihraničného regiónu, zameraná na zvýšenie povedomia návštevníkov o prírodnom a kultúrnom dedičstve a možnostiach cykloturistiky v tomto území.

Prijímateľ mal v rámci projektu zrealizovať nasledovné hlavné aktivity v zmysle prílohy č. 2 zmluvy o poskytnutí NFP - Predmet podpory NFP:

1. Riadenie projektu
2. Zabezpečenie povinnej publicity projektu
3. C05 Spracovanie realizačnej/projektovnej dokumentácie
4. C01 Výstavba/rekonštrukcia cyklistických chodníkov a cyklotrás zlepšujúcich prístup a prepojenie kultúrne/prírodne významných lokalít v cezhraničnom regióne vrátane doplnkovej infraštruktúry
5. C03 Stretnutie pracovného tímu
6. C11 Propagačné materiály vo vzťahu k realizovanému objektu (iba doplnkovo)
7. C12 Prezentačné a propagačné aktivity vo vzťahu k realizovanému objektu (iba doplnkovo)

Prostredníctvom aktivít projektu bolo vybudovaných na území TSK ako VP 11,30 km a na území mesta Brumov-Bylnice ako HCP 3,10 km nových cyklotrás vrátane lávok.

### **3. Preverenie realizácie projektu**

#### **3.1 Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku**

ŽoNFP bola podaná dňa 17.10.2016 a zaregistrovaná dňa 31.10.2016. Potvrdenie o prevzatí ŽoNFP bolo vystavené dňa 31.10.2016. K ŽoNFP bola predložená Dohoda o spolupráci zo dňa 30.10.2016. ŽoNFP bola vypracovaná internými kapacitami TSK.

Poskytovateľ dňa 09.01.2017 vyzval listom prijímateľa na doplnenie ŽoNFP. Prijímateľ ju doplnil a predložil dňa 12.01.2017, čím dodržal stanovenú lehotu na doplnenie ŽoNFP. Rozhodnutie o schválení ŽoNFP bolo vystavené dňa 31.10.2017 a doručené prijímateľovi dňa 08.11.2017.

#### **3.2 Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku**

Po schválení žiadosti o NFP bola dňa 12.03.2018 uzatvorená zmluva o NFP č. Z SKCZ304021C933, ktorej predmetom bola úprava zmluvných podmienok, práv a povinností medzi poskytovateľom a hlavným prijímateľom pri poskytnutí NFP zo strany poskytovateľa hlavnému prijímateľovi na realizáciu aktivít projektu, ktorý bol predmetom schválenej žiadosti. Na základe porovnania cieľov v ŽoNFP s cieľmi definovanými v zmluve o NFP a jej následných dodatkoch možno konštatovať, že v cieľoch projektu nedošlo k zmene.

Dodatok č. 1 k Zmluve o NFP zo dňa 11.01.2019 predstavoval zmenu termínu ukončenia realizácie aktivít projektu, úpravu rozpočtu v oblasti zdrojov financovania, zmenu oprávneného obdobia pre úhradu výdavkov a dĺžku trvania projektu, nadväzne na to úpravou harmonogramu aktivít projektu a harmonogramu monitorovania. Zároveň bola zapracovaná zmena štatutára HCP.

Dodatok č. 2 k Zmluve o NFP zo dňa 13.02.2020 upravil opätovnú zmenu v termíne ukončenia realizácie aktivít projektu a termín finančného ukončenia projektu. Nadväzne sa upravoval harmonogram aktivít a harmonogram monitorovania a predkladania výdavkov.

Dodatok č. 3 k Zmluve o NFP zo dňa 08.12.2022 predstavoval zmluvné dojednanie podmienok vyplatenia zostávajúcich zadržaných finančných prostriedkov, ku ktorému došlo z dôvodu podozrenia na kartel. Predmetom dodatku č. 3 bolo poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu kapitoly poskytovateľa vo výške zodpovedajúcej pomerom spolufinancovania, t. j. 95 % z 10 % výdavkov dotknutých kartelovou dohodou. Podmienkou bolo, že finančné prostriedky budú vyplatené do konca roka 2022. Dňa 30.12.2022 bola refundovaná suma vo výške 58 469,58 eur.

### 3.3 Zmeny v projekte

Počas realizácie projektu došlo k dvom významným zmenám v projekte, ktoré boli zapracované do dodatkov č. 1 a č. 2 k zmluve o poskytnutí NFP a tiež k dvom menej významným zmenám, ktoré nevyžadovali úpravu zmluvy formou dodatku. Jednotlivými zmenami v projekte však nedošlo k zmene cieľa projektu, k zmene predmetu podpory, miesta realizácie projektu, ani k zmene merateľných ukazovateľov.

Zmena č. 1 – významná, veľká zmena. Žiadosť o zmenu v projekte zaslaná 08.10.2018.

HCP vykonal VO v júli 2018 na základe sumy z projektovej dokumentácie. Vzhľadom na prekročenie predpokladaného rozpočtu o 56,4 %, HCP predmetnú verejnú súťaž zrušil. Následne HCP po odsúhlasení podkladov zopakoval VO. Víťazný uchádzač predložil cenovú ponuku, ktorá predstavovala zníženie ceny v porovnaní s prvým VO o 7,6 %. VP mal ukončené VO na stavebné práce dňa 17.07.2018. Východiskom pre zmenu bola suma, ktorá bola potrebná na dofinancovanie investičnej akcie HCP. Z toho dôvodu bola zaslaná žiadosť o zmenu v projekte č. 1, ktorá požadovala presun finančných prostriedkov z rozpočtovej kapitoly č. 6 Investície VP do rozpočtovej kapitoly č. 6 Investície HCP. Dôvodom žiadosti o zmenu bola potreba navýšenia rozpočtu pre HCP, ktorý aj napriek overeniu správnosti rozpočtu projektanta investície a opakovanej súťaži nedokázal obstať dielo za cenu, ktorá by zodpovedala výške priznaného príspevku.

Kontrolou procesu oznamovania zmien RO bolo zistené, že hlavný prijímateľ oznámil zmenu presunu finančných prostriedkov 08.10.2018, napriek tomu, že samotná zmena v realizácii projektu nastala už v júli 2018. Podľa VZP k zmluve o NFP bolo potrebné zmenu oznámiť RO bezodkladne. Neoznámením tejto zmeny RO do siedmich pracovných dní od vzniku skutočnosti nebolo dodržané ustanovenie článku 8, ods. 8.2 VZP k zmluve o poskytnutí NFP.

Zmena č.2 – významná, veľká zmena. Žiadosť o zmenu v projekte zaslaná 14.11.2019.

Realizácia investičných aktivít mala byť ukončená vo februári 2020. Stavebné práce VP na SO 01 Cyklotrasa boli z dôvodu nestabilného podlažia prerušené 29.05.2019. Pri prácach na SO 01 Cyklotrasa, spočívajúca v odhumusovaní trasy, zhotoviteľ zistil nízku únosnosť podlažia na viacerých miestach cyklotrasy, s ktorou sa v projektovej dokumentácii nepočítalo. Zhotoviteľ obnovil prerušené práce dňa 22.08.2019.

Kontrolou procesu oznamovania zmien RO bolo zistené, že prijímateľ oznámil zastavenie a zmenu investičných aktivít formou podanej Žiadosti o zmenu v projekte dňa 14.11.2019, hoci skutočnosť (prerušenie stavebných prác) nastala už 29.05.2019. Podľa VZP k zmluve o poskytnutí NFP bolo potrebné všetky zmeny a skutočnosti oznámiť RO bezodkladne. Neoznámením tejto zmeny RO do siedmich pracovných dní od vzniku skutočnosti nebolo dodržané ustanovenie článku 8, ods. 8.2 VZP k zmluve o poskytnutí NFP.

Kontrolné zistenie 1:

Významné zmeny v projekte neboli v dvoch prípadoch RO oznámené bezodkladne po vzniku skutočnosti, čo nebolo v súlade s ustanovením článku 8, ods. 8.2 VZP k zmluve o poskytnutí NFP.

### 3.4 Harmonogram

Podľa zmluvy o NFP bol vedúci partner zaviazaný realizovať projekt riadne a včas, avšak najneskôr do termínu fyzického ukončenia realizácie aktivít projektu, t. j. do 31.12.2019. K posunu harmonogramu realizácie aktivít projektu došlo dvakrát na základe žiadosti o zmenu zo strany vedúceho partnera.

Realizácia hlavných aktivít bola podľa zmluvy o NFP plánovaná na 23 mesiacov v období od 02/2018 do 12/2019. Na základe žiadosti o zmenu v projekte č. 1 a následnému uzatvoreniu dodatku č. 1 k zmluve o NFP bol termín ukončenia realizácie aktivít projektu predĺžený do 31.03.2020. Výsledkom žiadosti o zmenu v projekte č. 2 bol opäť posun termínu ukončenia realizácie aktivít projektu do 30.06.2020, čo bolo upravené v dodatku č. 2 k zmluve o NFP.

Aktivity projektu boli začaté a ukončené v súlade s dodatkom č. 2 k zmluve o NFP. Zároveň bola dodržaná celková dĺžka realizácie aktivít projektu v rozsahu 29 mesiacov na strane VP aj HCP.

### 3.5 Čerpanie a financovanie projektu

Celková výška oprávnených výdavkov na projekt podľa zmluvy o NFP a jej dodatkov bola v sume 5 109 782,00 eur. Čerpanie oprávnených výdavkov na projekt bolo v sume 5 045 132,59 eur, čo predstavovalo 98,73 %. Podľa zmluvy

o NFP a jej dodatkov bola maximálna výška NFP na projekt 4 725 748,38 eur (zdroj EÚ, ŠR SR, ŠR ČR), čerpaná bola v sume 4 664 380,49 eur, t. j. na úrovni 98,70 %.

Celková výška žiadaných oprávnených výdavkov TSK ako VP bola v sume 2 475 232,13 eur. Z uvedenej hodnoty TSK vyčerpal 2 475 223,10 eur, čo predstavovalo čerpanie na úrovni 99,99 %. Maximálna výška NFP (zdroj EÚ, ŠR SR) bola pre TSK v hodnote 2 411 947,45 eur. Celková vyčerpaná výška NFP bola v sume 2 351 461,95 eur (97,49 %). Výška spolufinancovania zo strany TSK predstavovala 5,00 % z celkových oprávnených výdavkov v hodnote 123 761,15 eur a bolo zabezpečené z vlastných zdrojov. Taktiež neoprávnené výdavky vo výške 9,03 eur, ktoré boli RO identifikované pri schvaľovaní ZDV, boli uhradené z vlastných zdrojov prijímateľa.

V súvislosti s realizáciou projektu predložil TSK celkom tri ŽoP, na základe ktorých bolo uhradených 4 664 380,49 eur. ŽoP boli predkladané prostredníctvom ITMS2014+ spolu s účtovnými dokladmi, bankovými výpismi o úhrade faktúr dodávateľom a podpornou dokumentáciou.

K výdavkom VP boli predložené dve ZDV, ktorých schválenie predchádzalo podaniu ŽoP. Výdavky projektu boli hradené z vlastných a úverových zdrojov prijímateľa, následne boli refundované zo strany RO na základe schválených ZDV a ŽoP. K predloženým ŽoP vykonal RO administratívnu finančnú kontrolu dňa 25.03.2020 k ZDV č. 1 a dňa 13.10.2020 k ZDV č. 2. Z oboch ZDV bola VP z dôvodu rozhodnutia Európskej komisie zo dňa 14.05.2019 pozdržaná úhrada za investíciu vo výške 25%, ktorá bola následne vyplatená.

Výsledky vykonaných kontrol boli uvedené v kontrolných zoznamoch a následne v správach z vykonaných finančných kontrol k jednotlivým ŽoP, pričom v rámci kontrol bola identifikovaná jedna nezrovnalosť s finančným dopadom v celkovej sume 9,03 eur.

Tabuľka č. 2 Žiadosti o platbu

Číslo ŽoP	Typ ŽoP	Dátum odoslania RO	Dátum úhrady z bankového výpisu prijímateľa	Názov subjektu	Suma celkových oprávnených výdavkov v eur	Suma NFP v eur
304021C9335001	priebežná	07.11.2018	10.12.2018	VP	0,00	0,00
				HCP	32 352,29	29 117,06
304021C9335002	priebežná	27.05.2020	09.07.2020	VP	1 617 898,21	1 537 003,30
			30.11.2021	HCP	2 537 557,20	2 283 801,48
304021C9335003	záverečná	03.11.2020	19.02.2021	VP	857 324,89	814 458,65
				HCP	0,00	0,00
Celkom za subjekt	-	-	-	VP	2 475 223,10	2 351 461,95
				HCP	2 569 909,49	2 312 918,54
Celkom za všetky ŽoP	-	-	-		5 045 132,59	4 664 380,49

Zdroj: ŽoP, ITMS2014+, vlastné spracovanie NKÚ SR

Dňa 17.09.2020 bola vykonaná finančná kontrola na mieste, zameraná na preverenie súladu skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác s položkami zúčtovanými zo zdrojov EÚ v nadväznosti na dodržanie súladu s horizontálnymi princípmi a merateľnými ukazovateľmi na vybranej vzorke. Suma nárokovovaných finančných prostriedkov, ktorá bola predmetom kontroly, predstavovala 857 324,89 eur, čo bolo 34,64% z celkovej sumy NFP u VP. Finančnou kontrolou na mieste neboli zistené nedostatky.

### 3.6 Kontrola na mieste

Dňa 21.05.2025 kontrolná skupina NKÚ SR vykonalu u VP kontrolu na mieste. Vykonaná kontrola na mieste bola zameraná na vizuálne preverenie súladu skutočného dodania tovarov a vykonania prác s položkami zúčtovanými zo zdrojov EÚ v nadväznosti na merateľné ukazovatele. Vzorka - vybrané položky boli zvolené tak, aby bolo možné vizuálne overiť

dodané stavebné časti a vykonané práce. V rámci vizuálnej obhliadky bola preverená realizácia cyklotrasy na celom úseku od Nemšovej až po starý železničný most v Trenčíne.

Predmetom kontroly na mieste bolo aj preverenie publicity, ktorá bola zabezpečená prostredníctvom viacerých informačných kanálov. Na dvoch miestach na cyklotrase boli umiestnené stále tabule. Pri oddychových zónach boli nainštalované topografické mapy zobrazujúce cyklotrasu a informačné tabule popisujúce prírodné a historické zaujímavosti, ktoré sa nachádzajú v blízkosti cyklotrasy. Na webovom sídle TSK boli zverejnené informácie o realizácii projektu.

Preverením súladu skutočného dodania tovarov, vykonania prác a preverením publicity projektu neboli identifikované pochybenia zo strany hlavného prijímateľa.

Fotodokumentácia týkajúca sa preverenia súladu skutočného dodania tovarov, vykonania prác a preverenia publicity je uvedená v prílohe č.1 tohto Protokolu o výsledku kontroly.

#### 4. Monitorovanie projektu

Cieľom monitorovania projektu bolo priebežne poskytovať informácie o dosiahnutom pokroku v realizácii projektu a o plnení merateľných ukazovateľov, ku ktorým sa VP zaviazal v zmluve o NFP. V tejto oblasti sa kontrola sústredila na overenie, či si VP plnil svoju povinnosť predkladať monitorovacie správy v súlade s ustanoveniami článku 3 prílohy č.1 Zmluvy o NFP.

V rámci kontrolovaného obdobia predložil kontrolovaný subjekt šesť mimoriadnych monitorovacích správ, dve výročné monitorovacie správy, jednu záverečnú monitorovaciu správu a tri následné monitorovacie správy v súlade so zmluvou o NFP.

Tabuľka č. 3 Prehľad monitorovacích správ projektu

Kód	Typ monitorovacej správy	Dátum monitorovania cieho termínu	Indikatívny termín predloženia súhrnnej správy podľa Zmluvy o NFP, resp. dodatku	Dátum prijatia na RO	Spôsob odoslania	Stav
304021C933MMS001	Mimoriadna	30.06.2018	28.10.2018	29.10.2018*	LF/ITMS2014+	schválená
304021C933MMS002	Mimoriadna	30.09.2018	29.12.2018	04.12.2018	LF/ITMS2014+	schválená
304021C933VMS001	Výročná	31.12.2018	30.03.2019	05.03.2019	LF/ITMS2014+	schválená
304021C933MMS003	Mimoriadna	31.03.2019	29.07.2019	02.07.2019	LF/ITMS2014+	schválená
304021C933MMS004	Mimoriadna	30.06.2019	28.10.2019	28.10.2019	LF/ITMS2014+	schválená
304021C933MMS005	Mimoriadna	30.09.2019	28.01.2020	20.01.2020	LF/ITMS2014+	schválená
304021C933VMS002	Výročná	31.12.2019	30.03.2020	19.03.2020	LF/ITMS2014+	schválená
304021C933MMS006	Mimoriadna	31.03.2020	29.07.2020	07.07.2020	LF/ITMS2014+	schválená
304021C933ZMS001	Záverečná	30.06.2020	28.10.2020	27.10.2020	EF/ITMS2014+	schválená
304021C933NMS001	Následná	02.12.2022	01.01.2023	29.12.2022	EF/ITMS2014+	schválená
304021C933NMS002	Následná	02.12.2023	01.01.2024	29.12.2023	EF/ITMS2014+	schválená
304021C933NMS003	Následná	02.12.2024	01.01.2025	19.12.2024	EF/ITMS2014+	schválená

Zdroj: ITMS2014+, vlastné spracovanie NKÚ SR

\* monitorovací termín vyšiel na nedeľu 28.10.2018, monitorovacia správa bola zaslaná prvý nasledujúci deň po dni pracovného pokoja

#### 5. Vyhodnotenie plnenia merateľných ukazovateľov a cieľov projektu

##### 5.1 Plnenie merateľných ukazovateľov

Projekt bol v čase výkonu kontroly ukončený a nachádzal sa vo fáze udržateľnosti. Obdobie udržateľnosti projektu bolo zmluvou o NFP stanovené na päť rokov od finančného ukončenia projektu, t. j. od 19.02.2021, kedy bola uhradená záverečná ŽoP. V zmysle prílohy č. 2 zmluvy o NFP bol stanovený jeden merateľný ukazovateľ projektu - celková dĺžka novovybudovaných alebo zmodernizovaných cyklistických ciest a turistických chodníkov. Plánovaný stav 14,40 km bol naplnený na 100 %.

Tabuľka č. 4 Prehľad merateľných ukazovateľov projektu

P. č.	Kód MU	Názov MU	MJ	Čas plnenia	Plánovaný stav	Skutočný stav kumulatív	Miera plnenia kumulatív	Miera plnenia ročná
1.	P0002	Celková dĺžka novovybudovaných alebo zmodernizovaných cyklistických ciest a turistických chodníkov	km	N/A	14,4	14,4	100 %	N/A

Zdroj: Zmluva o NFP, Záverečná MS projektu, vlastné spracovanie NKÚ SR

Kontrola preverila súlad stanoveného MU a cieľov projektu na úrovni žiadosti o NFP oproti výzve, v ktorej bola žiadosť o NFP predložená a podmienky stanovené výzvou boli v žiadosti o NFP dodržané. Zároveň boli preverené stanovené MU a ciele projektu na úrovni zmluvy o NFP oproti žiadosti o NFP, z ktorej zmluva o NFP vychádzala. Ani v tomto prípade neboli identifikované nedostatky.

## 5.2 Vyhodnotenie plnenia dosiahnutých cieľov a udržateľnosti projektu

Projekt Na bicykli po stopách histórie nadviazal na zámer vytvorenia medzinárodnej cyklotrasy BEVLAVA, ktorého cieľom bolo vytvorenie ucelenej cyklotrasy spájajúcej prihraničné oblasti v okolí riek Bečva-Vlára-Váh. Základnou myšlienkou projektu bolo vybudovanie novej bezpečnej infraštruktúry pre cyklistov s cieľom cykloturistického prepojenia Trenčianskeho hradu s hradom Brumov a ďalších turisticky atraktívnych miest nachádzajúcich sa v česko-slovenskom pohraničí.

Zariadenie na monitorovanie počtu cyklistov umiestnené na cyklotrase plnilo svoju funkciu zberom štatistických údajov o návštevnosti cyklotrasy. Cyklotrasa z Trenčína do Nemšovej bola oficiálne otvorená 01.06.2020. Už počas prvého mesiaca sa ňou previezlo 40 612 cyklistov a do konca roka 2020 tento počet stúpol na 191 822 cyklistov. V ďalších rokoch 2021 – 2024 po nej prešlo 926 702 cyklistov. Kontrolou bolo preukázané, že ciele projektu boli splnené.

Realizácia projektu bola v súlade so strategickým dokumentom Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja TSK na roky 2013 - 2023 a Stratégiou využitia potenciálu TSK pre rozvoj cyklistickej infraštruktúry.

Novovybudovaná cyklotrasa bola zverená do správy príspevkovej organizácie TSK - Správa ciest TSK, ktorá vykonáva správu komunikácií vo vlastníctve kraja. Disponuje tiež potrebnou technikou a kapacitami na to, aby zabezpečila správu a údržbu cyklotrasy, a tým zabezpečila udržateľnosť projektu.

Kontrolovaný subjekt uviedol, že prekážky, ktorým počas realizácie projektu čelil, bola zmena projektu spočívajúca v zmene rozpočtu, kedy bol nevyhnutný presun finančných prostriedkov z rozpočtu VP do rozpočtu HCP, aby bolo možné v projekte pokračovať a úspešne ho dokončiť. Ďalšou prekážkou bolo zistenie nízkej únosnosti podložia na viacerých miestach cyklotrasy a následné pozastavenie stavebných prác takmer na tri mesiace. Aj napriek týmto prekážkam TSK dokončil realizáciu projektu v zmluvne stanovenom termíne.

## Projekt Zlepšenie dopravnej dostupnosti Myjavska a Hornácka

### 1. Identifikácia realizovaného projektu

Predmetom žiadosti o NFP bola realizácia projektu s názvom Zlepšenie dopravnej dostupnosti Myjavska a Hornácka. Projekt bol zameraný na rekonštrukciu cesty II/499 Brezová pod Bradlom – hranica ČR v úseku 4,768 - 9,200 km.

Tabuľka č. 5 Základné informácie o projekte

Názov projektu	Zlepšenie dopravnej dostupnosti Myjavska a Hornácka
Kód projektu	304021P008
Operačný program	304000 Interreg V-A Slovenská republika - Česká republika 2014 - 2020
Prioritná os	Prioritná os 2: Kvalitné životné prostredie
Špecifický cieľ	2.1 Zvýšenie atraktívnosti kultúrneho a prírodného dedičstva pre obyvateľov a návštevníkov cezhraničného regiónu

Hlavný prijímateľ (Vedúci partner)	Trenčiansky samosprávny kraj
Hlavný cezhraničný partner (Partner)	Správa a údržba silnic Jihomoravského kraje
Kód výzvy	INTERREG V-A SK-CZ/2018/05
Dátum vyhlásenia výzvy	08.01.2018
Miesta realizácie projektu	SR: Trenčiansky kraj, okres Myjava, mesto Myjava, obec Brestovec ČR: Jihomoravský kraj, okres Hodonín, obec Kuželov a Javorník nad Veličkou
Dátum podpisu Dohody o spolupráci partnerov na projekte	28.03.2018
Dátum podania ŽoNFP	05.04.2018
Zmluva o NFP (identifikácia)	Z SKCZ304021P008
Podpísaná dňa / účinná dňa	03.07.2019/12.07.2019
Dodatky k zmluve (identifikácia, dátum podpísania/dátum účinnosti, platnosť do, predmet dodatku)	Dodatok č. 1/DZ SKCZ304021P008-01 (posun termínu fyzického ukončenia realizácie aktivít projektu, zmena harmonogramu monitorovania a predkladania výdavkov) Dátum uzavretia dodatku: 08.02.2021 Dátum účinnosti: 19.02.2021
Celkové oprávnené výdavky projektu podľa Zmluvy o NFP <ul style="list-style-type: none"> <li>výška NFP, z toho:</li> <li>EÚ zdroj</li> <li>štátny rozpočet</li> <li>vlastné zdroje prijímateľa:</li> </ul>	3 495 955,18 eur 2 971 561,89 eur 227 264,50 eur 235 963,29 eur
Celkové oprávnené výdavky projektu (skutočné čerpanie), z toho: <ul style="list-style-type: none"> <li>EÚ zdroj</li> <li>ŠR</li> <li>vlastné zdroje prijímateľa</li> </ul>	VP 1 077 668,74 eur      HCP 1 188 784,59 eur  916 018,43 eur      1 010 446,90 eur 107 766,87 eur      59 439,22 eur 53 883,44 eur      118 878,47 eur
Neoprávnené výdavky, Nezrovnalosti (suma v eur)	43,68 eur
Počet uhradených žiadostí prijímateľa o platbu	2
Celková suma ŽoP	2 266 453,33 eur
Doba realizácie projektu	01.08.2019 – 31.12.2021
Stav projektu	riadne ukončený
Počet a typ monitorovacích správ	12 (6 mimoriadnych, 3 výročné, 1 záverečná, 2 následné)

Zdroj: ŽoNFP, Zmluva o poskytnutí NFP, ŽoP, MS, vlastné spracovanie NKÚ SR

## 2. Cieľ a predmet projektu

Projekt bol realizovaný v rámci Interreg V-A SK - CZ, prioritnej osi 2. Kvalitné životné prostredie, špecifického cieľa 2.1 Zvýšenie atraktivity kultúrneho a prírodného dedičstva pre obyvateľov a návštevníkov cezhraničného regiónu. Interreg V-A SK - CZ bol iniciatívou Európskej únie zameranou na podporu cezhraničnej spolupráce medzi Slovenskou a Českou republikou. Jeho hlavným cieľom bolo posilniť hospodársku, sociálnu a územnú súdržnosť v prihraničných regiónoch. Program sa orientoval na rôzne oblasti spolupráce, ako boli inovácie, životné prostredie, dostupnosť a udržateľná doprava a posilnenie inštitucionálnej spolupráce. Do programu boli zapojené prihraničné regióny Slovenskej a Českej republiky, kde sa realizovali projekty podporujúce cezhraničnú spoluprácu. Projekty boli financované z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a spolufinancované národnými zdrojmi oboch krajín. Programový dokument Interreg V-A SK - CZ, ktorý definoval rámec a priority programu Interreg SR - CZ, bol schválený Európskou komisiou dňa 11.06.2015.

## **Cieľ projektu podľa žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku**

Cieľom projektu bolo zlepšenie dopravnej dostupnosti lokalít s kultúrnymi pamiatkami v prihraničných regiónoch Myjavská a Hornácka prostredníctvom rekonštrukcie ciest. Pre dosiahnutie stanoveného cieľa bola realizovaná aktivita D01 Rekonštrukcia cestných úsekov II. a III. triedy na zvýšenie dostupnosti lokalít s prírodnými/kultúrnymi pamiatkami (rekonštrukcia telesa vozovky, zlepšenie kvality vozovky).

Prijímateľ mal v rámci projektu zrealizovať nasledovné hlavné aktivity v zmysle prílohy č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP - Predmet podpory NFP:

1. Riadenie projektu
2. Zabezpečenie povinnej publicity projektu
3. D01 Rekonštrukcia cestných úsekov II. a III. triedy na zvýšenie dostupnosti lokalít s prírodnými/kultúrnymi pamiatkami (rekonštrukcia telesa vozovky, zlepšenie kvality vozovky)
4. D05 Stretnutie pracovného tímu
5. D10 Prezentačné a propagačné aktivity vo vzťahu k realizovanému objektu

Prostredníctvom aktivít projektu bola zrekonštruovaná cesta č. II/499 Brezová pod Bradlom – hr. ČR v úseku 4,768 - 9,200 km v dĺžke 4,43 km a rekonštrukcia cesty III/49918 I/71 – Kuželov v dĺžke 2,95 km. Na českej strane išlo o komunikáciu ktorá vedie priamo ku Kuželovskému mlynu, ktorý je národnou technickou pamiatkou. Zrekonštruovaný úsek na slovenskej strane zlepšil dopravnú dostupnosť k veľkému množstvu zaujímavých miest na celom Myjavsku. Rekonštrukcia bola zameraná na modernizáciu daných úsekov a odstránenie technických nedostatkov z pohľadu bezpečnosti dopravy.

## **3. Preverenie realizácie projektu**

### **3.1 Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku**

ŽoNFP bola spracovaná vlastnými kapacitami TSK, podaná aj zaregistrovaná dňa 05.04.2018. Potvrdenie o prevzatí ŽoNFP bolo vystavené dňa 05.04.2018. K ŽoNFP bola predložená Dohoda o spolupráci zo dňa 28.03.2018.

Poskytovateľ dňa 07.05.2018 listom vyzval prijímateľa na doplnenie ŽoNFP. Prijímateľ ju doplnil a predložil dňa 18.05.2018, čím dodržal stanovenú lehotu na doplnenie. Rozhodnutie o schválení ŽoNFP bolo vystavené dňa 10.12.2018 a doručené prijímateľovi dňa 17.12.2018.

### **3.2 Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku**

Po schválení ŽoNFP bola dňa 03.07.2019 uzatvorená zmluva o NFP č. Z SKCZ304021P008, ktorej predmetom bola úprava zmluvných podmienok, práv a povinností medzi poskytovateľom a hlavným prijímateľom TSK pri poskytnutí NFP zo strany poskytovateľa hlavnému prijímateľovi na realizáciu aktivít projektu, ktorý bol predmetom schválenej žiadosti. Na základe porovnania cieľov v ŽoNFP s cieľmi definovanými v zmluve o NFP a jej dodatku, kontrolná skupina konštatuje, že v cieľoch projektu nedošlo k zmene.

Dodatkom č. 1 k zmluve o NFP zo dňa 08.02.2021 bol upravený termín ukončenia realizácie aktivít projektu, zmena harmonogramu aktivít projektu a harmonogram monitorovania a predkladania výdavkov.

### **3.3 Zmeny v projekte**

Počas realizácie projektu došlo k významnej zmene v projekte, ktorá si vyžiadala úpravu zmluvy o NFP formou dodatku a tiež k menej významnej zmene, ktorá nevyžadovala úpravu zmluvy.

Predmetom žiadosti o zmenu v projekte č. 1 a č. 2 bola úprava harmonogramu projektu a posun termínu fyzického ukončenia aktivít o 12 mesiacov z dôvodu neukončeného procesu VO na zhotoviteľa stavby na strane VP. Na základe odporúčenia spoločného technického sekretariátu schváliť predĺženie termínu realizácie bola žiadosť o zmenu v projekte schválená a zapracovaná do dodatku č. 1 k zmluve o NFP.

V žiadosti o zmenu č. 3 sa jednalo o oznámenie zmeny projektu dopravného značenia v nadväznosti na novelu vyhlášky o dopravnom značení, pričom uvedená zmena nemala vplyv na ZoD so zhotoviteľom, pretože aktualizácia projektovej dokumentácie trvalého dopravného značenia bola zapracovaná do aktualizovaného rozpočtu stavby pred vyhlásením súťaže. Táto zmena nemala vplyv na rozpočet projektu v zmysle zmluvy o NFP.

### 3.4 Harmonogram

Podľa zmluvy o NFP bol VP zaviazaný realizovať projekt riadne a včas, avšak najneskôr do termínu fyzického ukončenia realizácie aktivít projektu, t. j. do 31.12.2020. K posunu harmonogramu realizácie aktivít projektu došlo raz, na základe žiadosti o zmenu v projekte zo strany VP.

Realizácia hlavných aktivít bola podľa zmluvy o NFP plánovaná na 17 mesiacov v období od 08/2019 do 12/2020. Na základe žiadosti o zmenu v projekte a následnému uzatvoreniu dodatku č. 1 k zmluve o NFP bol termín ukončenia realizácie aktivít projektu predĺžený do 31.12.2021.

Aktivity projektu boli začaté a ukončené v súlade s dodatkom č. 1 k zmluve o NFP. Zároveň bola dodržaná celková dĺžka realizácie aktivít projektu v rozsahu 29 mesiacov na strane VP aj HCP.

### 3.5 Čerpanie a financovanie projektu

Celková výška oprávnených výdavkov na projekt (VP a HCP spolu) podľa zmluvy o NFP a jej dodatkov bola v sume 3 495 955,18 eur. Čerpanie oprávnených výdavkov na projekt bolo v sume 2 266 453,33 eur, čo predstavovalo 64,83 %. Podľa zmluvy o NFP a jej dodatkov bola maximálna výška NFP na projekt (zdroj EÚ, ŠR SR, ŠR ČR) v sume 3 259 991,89 eur. Vyčerpaná hodnota finančných prostriedkov bola v sume 2 093 691,42 eur, čo predstavovalo čerpanie na úrovni 64,22 %.

Celková výška žiadaných oprávnených výdavkov TSK (VP) bola v sume 1 077 712,42 eur. Z uvedenej hodnoty TSK vyčerpaná 1 077 668,74 eur, čo predstavovalo čerpanie VP na úrovni 99,99 %. Maximálna výška NFP (zdroj EÚ, ŠR SR) bola pre TSK v hodnote 2 159 012,76 eur. Celková vyčerpaná výška NFP bola v sume 1 023 785,30 eur (47,42 %). Spolufinancovanie zo strany TSK predstavovalo 53 885,62 eur (5 % z celkových oprávnených výdavkov VP).

Nedočerpanie zmluvne dohodnutej výšky finančných prostriedkov bolo spôsobené nižšou vysúťažnou sumou ako bola predpokladaná hodnota zákazky, ktorá vychádzala z návrhu rozpočtu v projektovej dokumentácii.

V súvislosti s realizáciou projektu predložil kontrolovaný subjekt celkom 2 ŽoP, na základe ktorých bolo uhradených 2 093 691,42 eur za oboch partnerov. ŽoP boli predkladané prostredníctvom ITMS2014+ spolu s účtovnými dokladmi, bankovými výpismi o úhrade faktúr dodávateľom a podpornou dokumentáciou. Jedna ŽoP predstavovala refundáciu výdavkov VP a jedna refundáciu výdavkov HCP.

K predloženým ŽoP vykonal RO administratívnu finančnú kontrolu dňa 18.03.2022 k ZDV č.1 za VP. Výsledky vykonaných kontrol boli uvedené v KZ a následne v správach z vykonaných finančných kontrol k jednotlivým ŽoP, pričom v rámci kontroly bola identifikovaná jedna nezrovnalosť s finančným dopadom v celkovej sume 43,68 eur.

Tabuľka č. 6 Prehľad žiadostí o platbu

Číslo ŽoP	Typ ŽoP	Dátum odoslania RO	Dátum úhrady z bankového výpisu prijimateľa	Názov subjektu	Suma celkových oprávnených výdavkov v eur	Suma NFP v eur
304021P008500101	Priebežná platba	24.02.2021	08.04.2021	HCP	1 188 784,59	1 069 906,12
304021P008500201	Priebežná platba	21.03.2022	08.04.2022	VP	1 077 668,74	1 023 785,30
Celkom za subjekt	-	-	-	VP	1 077 668,74	1 023 785,30
				HCP	1 188 784,59	1 069 906,12
Celkom za všetky ŽoP	-	-	-		2 266 453,33	2 093 691,42

Zdroj: ŽoP, ITMS2014+, vlastné spracovanie NKÚ SR

Dňa 17.03.2022 bola vykonaná finančná kontrola na mieste, zameraná na preverenie súladu skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác s položkami zúčtovanými zo zdrojov EÚ v nadväznosti na dodržanie súladu s horizontálnymi princípmi výzvy a merateľnými ukazovateľmi na vybranej vzorke, konkrétne ZDV č.1 finančná kontrola na mieste. Vizuálnou kontrolou na mieste bolo overené účtovníctvo, archivácia dokumentov, súlad predloženej

dokumentácie na RO s elektronickou dokumentáciou u prijímateľa, publicita a realizácia investícií bez zistených nedostatkov.

### 3.6 Kontrola na mieste

Dňa 06.05.2025 kontrolná skupina NKÚ SR vykonala u HP kontrolu na mieste. Vykonaná kontrola na mieste bola zameraná na vizuálne preverenie súladu skutočného dodania tovarov, poskytnutia služieb a vykonania prác s položkami zúčtovanými zo zdrojov EÚ v nadväznosti na merateľné ukazovatele. Kontrola na mieste bola zameraná na realizáciu hlavnej aktivity projektu, a to aktivitu D01 Rekonštrukcia cestných úsekov II. a III. triedy na zvýšenie dostupnosti lokalít s prírodnými/kultúrnymi pamiatkami (rekonštrukcia telesa vozovky, zlepšenie kvality vozovky).

Na preverenie súladu skutočného dodania tovarov a vykonaných prác boli vybrané položky podľa rozpočtu v celkovej hodnote 606 922,98 eur bez DPH z celkovej sumy 882 828,68 eur bez DPH, t. j. 68,75 % z celkovej sumy. Vzorka bola vybraná tak, aby bolo možné overiť dodané stavebné časti vizuálne, a aby tvorili aspoň 20,00 % z celkovej sumy stavebnej zákazky.

Predmetom kontroly na mieste bolo aj preverenie publicity. Na dvoch miestach (na začiatku a konci rekonštruovaného úseku cesty II/499) boli umiestnené trvalé vysvetľujúce tabule. V blízkosti hranice s ČR (mimo rekonštruovaný úsek) sa nachádzala veľká informačná tabuľa s vyobrazením a popisom prírodných a historických zaujímavostí Myjavská a Hornácka. Kontrolou na mieste neboli zistené nedostatky.

Fotodokumentácia týkajúca sa preverenia súladu skutočného dodania tovarov, vykonania prác a preverenia publicity je uvedená v prílohe č.1 tohto Protokolu o výsledku kontroly.

### 4. Monitorovanie projektu

Cieľom monitorovania projektu bolo priebežne poskytovať informácie o dosiahnutom pokroku v realizácii projektu a o sledovaní plnenia MU projektu, k plneniu ktorého sa VP zaviazal v zmluve o NFP. Počas kontrolovaného obdobia predložil kontrolovaný subjekt 6 mimoriadnych, 3 výročných, 1 záverečnú a 2 následné MS, ktoré schválil RO.

Tabuľka č. 7 Prehľad monitorovacích správ projektu

Kód	Typ monitorovacej správy	Dátum monitorovacieho termínu	Indikatívny termín predloženia súhrnnej správy podľa zmluvy o NFP, resp. dodatku	Dátum prijatia na RO	Spôsob odoslania	Stav
304021P008VMS001	Výročná	31.12.2019	30.03.2020	19.03.2020	LF/ITMS2014+	Schválená
304021P008MMS001	Mimoriadna	31.03.2020	29.06.2020	24.06.2020	LF/ITMS2014+	Schválená
304021P008MMS002	Mimoriadna	30.06.2020	28.09.2020	30.09.2020*	LF/ITMS2014+	Schválená
304021P008MMS003	Mimoriadna	30.09.2020	29.12.2020	19.01.2021*	EF/ITMS2014+	Schválená
304021P008VMS002	Výročná	31.12.2020	01.03.2021	04.03.2021	LF/ITMS2014+	Schválená
304021P008MMS004	Mimoriadna	31.03.2021	29.06.2021	21.04.2021	LF/ITMS2014+	Schválená
304021P008MMS005	Mimoriadna	30.06.2021	28.09.2021	13.09.2021	LF/ITMS2014+	Schválená
304021P008MMS006	Mimoriadna	30.09.2021	29.12.2021	24.11.2021	LF/ITMS2014+	Schválená
304021P008VMS003	Výročná	31.12.2021	31.01.2022	22.02.2022*	EF/ITMS2014+	Schválená
304021P008ZMS001	Záverečná	01.02.2022	30.05.2022	25.03.2022	EF/ITMS2014+	Schválená
304021P008NMS001	Následná	08.04.2023	08.05.2023	18.04.2023	EF/ITMS2014+	Schválená
304021P008NMS002	Následná	08.04.2024	08.05.2024	23.05.2024*	EF/ITMS2014+	Schválená

Zdroj: ITMS2014+, vlastné spracovanie NKÚ SR

V zmysle čl. 3 ZVP zmluvy o NFP bol prijímateľ povinný počas platnosti a účinnosti zmluvy pravidelne predkladať poskytovateľovi monitorovacie správy projektu v súlade s harmonogramom uvedeným v prílohe č. 4 zmluvy o NFP.

Kontrolou bolo zistené, že nebol dodržaný stanovený termín pre predloženie v prípade dvoch mimoriadnych monitorovacích správ, jednej výročnej monitorovacej správy a jednej následnej monitorovacej správy.

Kontrolné zistenie 2:

Monitorovacie správy (v štyroch prípadoch) neboli predložené RO v stanovených termínoch, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s VZP - príloha č. 1, čl. 3 zmluvy o poskytnutí NFP.

## 5. Vyhodnotenie plnenia merateľných ukazovateľov a cieľov projektu

### 5.1 Plnenie merateľných ukazovateľov

Projekt bol v čase výkonu kontroly ukončený a nachádzal sa vo fáze udržateľnosti. Obdobie udržateľnosti projektu bolo zmluvou o NFP stanovené na päť rokov od finančného ukončenia projektu, t. j. od 08.04.2022, kedy bola uhradená záverečná ŽoP. V zmysle prílohy č. 2 zmluvy o NFP bol stanovený jeden MU projektu - celková dĺžka rekonštruovaných alebo zrenovovaných ciest (II. a III. triedy). Plánovaný stav 7,38 km bol naplnený na 100 %.

Tabuľka č. 8 Prehľad merateľných ukazovateľov projektu

P. č.	Kód MU	Názov MU	MJ	Čas plnenia	Plánovaný stav	Skutočný stav kumulatív	Miera plnenia kumulatív	Miera plnenia ročná
1	P0016	Celková dĺžka rekonštruovaných alebo zrenovovaných ciest (II. a III. triedy)	km	N/A	7,38	7,38	100 %	N/A

Zdroj: Zmluva o NFP, Záverečná MS projektu, vlastné spracovanie NKÚ SR

Kontrola preverila súlad stanoveného MU a cieľov projektu na úrovni žiadosti o NFP oproti výzve, v ktorej bola ŽoNFP predložená a podmienky stanovené výzvou boli v ŽoNFP dodržané. Zároveň boli preverené stanovené MU a ciele projektu na úrovni zmluvy o NFP oproti ŽoNFP, z ktorej zmluva o NFP vychádzala. Ani v tomto prípade neboli identifikované nedostatky.

### 5.2 Vyhodnotenie plnenia dosiahnutých cieľov a udržateľnosti projektu

Zrekonštruovaný úsek zlepšil a skvalitnil infraštruktúru slúžiacu nielen obyvateľom, ale aj návštevníkom regiónu. Realizácia hlavných aktivít projektu sa uskutočnila v susediacich prihraničných regiónoch. Zlepšením infraštruktúry došlo k zvýšeniu atraktivity dotknutých regiónov, ktoré poskytujú množstvo zaujímavostí prírodného a kultúrneho dedičstva. Rekonštruované úseky ciest tiež zlepšili životné podmienky obyvateľov regiónu, pretože umožnili kvalitnejšie a pohodlnejšie cestovanie na oboch stranách hranice a rozvoj vzájomných spoločenských vzťahov.

Realizácia projektu bola v súlade so strategickým dokumentom Programom hospodárskeho a sociálneho rozvoja TSK na roky 2013 - 2023.

Po ukončení aktivít projektu bolo návštevníkom a obyvateľom prihraničného územia k dispozícii 7,385 km zrekonštruovaných ciest. VP spolu s HCP sú subjektami verejnej správy, čo zabezpečilo inštitucionálnu a finančnú stabilitu pre udržateľnosť projektu. Zároveň partneri projektu disponujú dostatočnými internými administratívnymi kapacitami a dostatočným materiálno-technickým zázemím, ktorým garantovali starostlivosť a údržbu ciest. Na slovenskej strane bola cesta po rekonštrukcii zverená do správy príspevkovej organizácie Správa ciest TSK, zriadenej TSK, ktorej hlavným predmetom činnosti je správa a údržba ciest II. a III. triedy.

TSK ako vedúci partner zabezpečoval prípravu ŽoNFP aj realizáciu oboch projektov v rámci vlastných personálnych kapacít. Na projektoch sa podieľali pracovníci odboru investícií, životného prostredia a vnútornej prevádzky, pracovníci odboru regionálneho rozvoja, odboru finančného a oddelenie verejného obstarávania. Poverený pracovník TSK zároveň zabezpečoval aj pozíciu vedúceho projektového manažéra, ktorý zabezpečil implementáciu projektov ako celku, koordinoval aktivity a ostatných pracovníkov VP a HCP podieľajúcich sa na realizácii projektov.

Kontrolovaný subjekt na základe písomného vyjadrenia konštatoval, že spolupráca s MIRRI, sekcia cezhraničnej spolupráce v rokoch 2018 - 2023 bola ústretová a bezproblémová. Počas implementácie projektov zodpovední zamestnanci aktívne riešili viaceré otázky, pravidelná komunikácia prebiehala telefonicky, prostredníctvom mailu a tiež aj osobne.

Prostredníctvom otvorenej komunikácie, zdieľania odborných znalostí a aktívneho zapojenia všetkých zainteresovaných strán sa podarilo vytvoriť synergický efekt, ktorý významne prispel k naplneniu stanovených cieľov jednotlivých projektov.

MIRRI prinieslo strategické vedenie, odborné poradenstvo a koordináciu pri získavaní finančných prostriedkov z fondov EÚ, zatiaľ čo TSK zabezpečoval praktickú realizáciu projektov, vrátane identifikácie miestnych potrieb a zapojenia miestnych komunit. Táto spolupráca umožnila implementáciu rôznych iniciatív zameraných na zlepšenie infraštruktúry, podporu kultúrneho dedičstva a rozvoj podnikateľských príležitostí v prihraničných regiónoch.

Okrem programu cezhraničnej spolupráce Interreg V-A SK - CZ, prostredníctvom ktorého v programovom období 2014 - 2020 implementoval sedem projektov, mal TSK skúsenosti s realizáciou projektov aj z iných operačných programov. Konkrétne v rámci Integrovaného regionálneho operačného programu realizoval 21 projektov z prioritnej osi č.1, 19 projektov z prioritnej osi č. 2 a jeden projekt z prioritnej osi č. 7. Deväť projektov z OP Kvalita životného prostredia, po jednom projekte z OP Efektívna verejná správa a OP integrovaná infraštruktúra.

TSK boli schválené a zazmluvnené projekty aj z Plánu obnovy a odolnosti, konkrétne z týchto tematických komponentov - Obnova budov (štyri projekty), Udržateľná doprava (dva projekty), Dostupná a kvalitná dlhodobá sociálno-zdravotná starostlivosť (šesť projektov) a Efektívnejšie riadenie a posilnenie financovania výskumu, vývoja a inovácií (jeden projekt).

Za kontrolnú skupinu dňa

24.06.2025

Ing. Jana Vidová  
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Zuzana Cagalová  
členka kontrolnej skupiny

Ing. Slavomír Škyrta  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

25.06.2025

Ing. Jaroslav Baška  
predseda

Príloha č. 1

### Projekt Na bicykli po stopách histórie

Prístrešok Zamarovce, na ktorom je umiestnená stála tabuľa.

Vľavo osadený stojan s mapou cyklotrasy a informáciami z histórie miest nachádzajúcich sa v blízkosti cyklotrasy.



Lavičky a stoly v Zamarovciach pri prístrešku .



Cyklomost (lávka cez potok Súčanka) v blízkosti kláštora v obci Veľká Skalka.



Cyklomost (lávka cez potok Súčanka) v blízkosti kláštora v obci Veľká Skalka – detail.



Úsek cyklotrasy v blízkosti kláštora v obci Veľká Skalka



Cyklomost cez rieku Vlára s osadenou stálou tabuľou.



Pristrešok v blízkosti kláštera v obci Veľká Skalka



Verejné osvetlenie Zamarovce



Verejné osvetlenie časť Orechové



## Projekt Zlepšenie dopravnej dostupnosti Myjavská a Hornácka

### Stála tabuľa



### Informačná tabuľa o prírodných a kultúrnych zaujímavostiach regiónu Myjavská a Hornácka



## Dopravné značenie



## Zvodidlá oceľové, jednostranné



Rekonštruované priepusty



