



Spolufinancovaný
Európskou úniou



PROGRAM
SLOVENSKO



MINISTERSTVO
INVESTÍCIÍ, REGIONÁLNEHO ROZVOJA
A INFORMATIZÁCIE
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Metodický dokument riadiaceho orgánu pre Program Slovensko č. 19

METODICKÁ POMÔCKA K POUŽITIU SANKČNÉHO MECHANIZMU MERATEĽNÝCH UKAZOVATEĽOV PROJEKTU

Schválil:

Ing. Ladislav Šimko,

generálny riaditeľ

sekcia riadenia Programu Slovensko a koordinácie fondov EÚ

Verzia: 1.0

Dátum vydania: 04.06.2025

Dátum účinnosti: 05.06.2025



Obsah

Úvod	3
Zoznam použitých skratiek	4
Zoznam vykonaných zmien	5
1 Popis sankčného mechanizmu	6
2 Inštrukcia k vyplneniu sankčnej kalkulačky	8
3 Modelové príklady použitia sankčnej kalkulačky	11
3.1 Modelový príklad č. 1: Naplnenie všetkých cieľových hodnôt	11
3.2 Modelový príklad č. 2: Nenaplnenie výstupu bez sankcie.....	12
3.3 Modelový príklad č. 3: Sankcia za nedosiahnutie výstupu	12
3.4 Modelový príklad č. 4: Sankcia za nedosiahnutie výstup a výsledku	13
3.5 Modelový príklad č. 5: Sankcia za nedosiahnutie výstupu, bez sankcie za nedosiahnutie výsledku.....	14
3.6 Modelový príklad č. 6: Sankcia za nedosiahnutie výstupu s následnou možnosťou odstúpenia od Zmluvy o poskytnutí NFP za nedosiahnutie výsledkov.....	15
3.7 Modelový príklad č. 7: Možnosť odstúpenia od Zmluvy o poskytnutí NFP za nedosiahnutie výstupov	16
3.8 Modelový príklad č. 8: Sankcia za nedosiahnutie výsledku.....	17
3.9 Modelový príklad č. 9: Možnosť odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP za nedosiahnutie výsledku.....	17
3.10 Modelový príklad č. 10: Možnosť odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP za nedosiahnutie výsledku pri slovnom popise MÚ výsledku	18
4 Zoznam príloh	19

Úvod

Cieľom metodické pomôcky je popísať základné východiská sankčného mechanizmu a následného použitia sankčnej kalkulačky pri overovaní dosiahnutých cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov.

Metodická pomôcka pozostáva z teoretickej a praktickej časti. Teoretická časť je predstavená v prvej kapitole, kde sú popísané teoretické východiská upravujúce právny vzťah medzi poskytovateľom a prijímateľom a z nich vyplývajúce konsekvencie z dôvodu nenaplnenia cieľov projektu reprezentovaných merateľnými ukazovateľmi projektu.

Praktická časť metodické pomôcky pozostáva z inštrukcií k samotnému použitiu sankčnej kalkulačky uvedených v prílohe tohto dokumentu. Následne je táto metodická pomôcka sprevádzaná popisom spôsobu uplatnenia až deviatich modelových príkladov kombinácií naplnenia a nenaplnenia cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov projektu.

Metodická pomôcka je určená pre poskytovateľov P SK, vrátane implementujúcich sekcií v rámci Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR. Poskytovatelia sú oprávnení predmetnú metodickú pomôcku zmeniť a doplniť, resp. podrobnejšie upraviť postupy a povinnosti vyplývajúce z tejto metodické pomôcky. Poskytovatelia sa môžu rozhodnúť vydať upravenú metodickú pomôcku ako samostatný dokument, resp. postupy zapracovať do existujúcej riadiacej dokumentácie, napr. do príručky pre prijímateľa. Metodická pomôcka má odporúčací charakter. Záväznosť pravidiel sankčného mechanizmu a kalkulačky nastane až po vydaní a zverejnení príslušnej úpravy riadiacej dokumentácie jednotlivými poskytovateľmi.

Metodická pomôcka sa primerane vzťahuje aj na národné projekty, pre ktoré sa NFP poskytuje podľa § 13 ods. 2 Zákona o príspevkoch z fondov EÚ a projekty technickej pomoci.



Zoznam použitých skratiek

Tabuľka 1: Zoznam použitých skratiek

Použitá skratka	Význam
COV	celkové oprávnené výdavky
MU	merateľný ukazovateľ ¹
NFP	nenávratný finančný príspevok
NSU	Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2021/1060 z 24. júna 2021, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde plus, Kohéznom fonde, Fonde na spravodlivú transformáciu a Európskom námornom, rybolovnom a akvakultúrnom fonde a rozpočtové pravidlá pre uvedené fondy, ako aj pre Fond pre azyl, migráciu a integráciu, Fond pre vnútornú bezpečnosť a Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku v platnom znení
Sankčná kalkulačka	Kalkulačka na výpočet sankcie z dôvodu nenaplnenia cieľovej hodnoty MU projektu
Schválená žiadosť o NFP	Schválená žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku
P SK	Program Slovensko
VZP	Všeobecné zmluvné podmienky k Zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku
Zákon o príspevkoch z fondov EÚ	Zákon č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Zmluva o poskytnutí NFP	vzor Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

¹ V zmysle čl. 1, ods. 1.3 písm. d) vzoru Zmluvy o poskytnutí NFP platí, že: „...slová uvedené iba v jednotnom čísle zahŕňajú aj množné číslo a naopak;...“.



Zoznam vykonaných zmien

Zoznam vykonaných zmien poskytuje chronologický vývoj zmien metodickej pomôcky formou dodatkov až po aktuálnu verziu dokumentu.

Tabuľka 2: Zoznam zmien vykonaných v usmernení

Časť dokumentu	Obsah upravovanej časti	Verzia	Podnet ²

² Uvedie sa napr. číslo kontroly / auditu, na ktorého základe bola daná zmena vykonaná.

1 Popis sankčného mechanizmu

V zmysle Zmluvy o poskytnutí NFP³ sa prijímateľ zaväzuje dosiahnuť *cieľ projektu*, ktorým je dosiahnutie cieľových hodnôt MU bližšie špecifikovaných v prílohe č. 2 Zmluvy o poskytnutí NFP k dátumu ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu alebo k neskoršiemu dátumu až do konca obdobia udržateľnosti projektu.

Cieľová hodnota MU projektu je pre prijímateľa záväzná z hľadiska naplnenia tejto hodnoty podľa schválenej žiadosti o NFP.

Zníženie/nenaplnenie cieľovej hodnoty MU projektu o viac ako 5 % oproti schválenej cieľovej hodnote⁴ môže spôsobiť zníženie výšky NFP⁵ na základe aplikácie sankčného mechanizmu podľa typu MU, a to úmerne so znížením cieľovej hodnoty MU projektu.

Poskytovateľ schváli zníženie cieľovej hodnoty MU **výsledku** bez aplikácie sankčného mechanizmu aj o viac ako 5 % oproti schválenej cieľovej hodnote, maximálne však do hodnoty uvedenej v čl. 4. ods. 4.3, písm. b) Zmluvy o poskytnutí NFP, ak z posúdenia navrhovaného zníženia výšky cieľovej hodnoty vyplynie, že dôvody takéhoto zníženia sú

- i. spôsobené v prevažnej miere faktormi, ktoré prijímateľ objektívne nemohol ovplyvniť a
- ii. nová cieľová hodnota MU výsledku nie je neprimeraná z časového, finančného a vecného hľadiska v porovnaní so stavom a očakávaniami, ktoré vyplývajú zo schválenej žiadosti o NFP⁶.

Ak nepríde ku kumulatívne naplneniu vyššie uvedených podmienok (bod i. a ii), poskytovateľ môže schváliť zníženie cieľovej hodnoty merateľného ukazovateľa výsledku s následným znížením výšky NFP na základe aplikácie sankčného mechanizmu.⁶

Vo vzťahu k dosiahnutiu merateľných ukazovateľov výstupu a výsledku ďalej platí, že

- a) cieľová hodnota MU **výstupu** nesmie klesnúť (v procese zmeny/zníženia/naplnenia) pod zmluvne dohodnuté percento jeho cieľovej hodnoty uvedenej v schválenej žiadosti o NFP. Pri merateľnom ukazovateli výstupu je odporúčaným rozpätím 50 až 85 % naplnenia cieľovej hodnoty MU,
- b) cieľová hodnota MU **výsledku** nesmie klesnúť (v procese zmeny/zníženia/naplnenia) pod zmluvne dohodnuté percento jeho cieľovej hodnoty uvedenej v schválenej žiadosti o NFP. Pri MU výsledku je odporúčaným rozpätím 10 až 40 % naplnenia cieľovej hodnoty MU.⁷

Zníženie cieľovej hodnoty MU **výstupu**¹ a MU **výsledku**¹ v rámci procesu zmeny projektu pod hranice stanovené Zmluvou o poskytnutí o NFP (viď písm. a) a b)), predstavuje nedosiahnutie cieľa projektu a tým tiež podstatnú zmenu projektu. Takúto zmenu nie je možné v zmysle čl. 16 ods. 5 VZP schváliť a projekt, ktorý je zaťažený podstatnou zmenou projektu, nie je možné financovať. V danom prípade

³ [Metodické dokumenty Centrálného koordinačného orgánu \(CKO\) | Eurofondy](#)

⁴ Čl. 18 ods. 1 písm. h) VZP

⁵ K zníženiu NFP dochádza na základe vypočítaného zníženia COV kalkulačkou sankčného mechanizmu po zohľadnení miery spolufinancovania.

⁶ Čl. 16 ods. 16 písm. a) VZP

⁷ Čl. 4. ods. 4.3 Zmluvy o poskytnutí NFP

pôjde o podstatné porušenie Zmluvy o poskytnutí NFP zo strany prijímateľa, na základe čoho vzniká prijímateľovi povinnosť vrátiť nenávratný finančný príspevok (na základe predchádzajúceho odstúpenia od Zmluvy o poskytnutí NFP), resp. jeho časť.

Pri nenaplnení cieľovej hodnoty MU výsledku nedôjde k uplatneniu sankčného mechanizmu, ak sú splnené podmienky na uplatnenie výnimky. Ak sledovaný projekt v zmysle čl. 65 NSU nepredstavuje investíciu do výroby alebo infraštruktúry, nedosiahnutie cieľovej hodnoty MU výsledku pod percento stanovené v schválenej žiadosti o NFP (viď písm. b)) sa nebude považovať za podstatnú zmenu projektu, ak zo slovného hodnotenia výsledku projektu budú súčasne vyplývať nasledovné podmienky:

- bol nepochybne dosiahnutý výsledok projektu v predpokladanom rozsahu a
- neprišlo k porušeniu zásad správneho finančného riadenia a ostatných pravidiel rozpočtového hospodárenia s verejnými prostriedkami so zacielením na efektívne a účelné nakladanie s verejnými prostriedkami v zmysle príslušnej legislatívy.⁷

Aplikácia sankčného mechanizmu pri znížení/nenaplnení cieľovej hodnoty MU projektu sa vykoná znížením NFP na základe výpočtu zníženia **COV** zo sankčnej kalkulačky MU (pozri Prílohu 1) po zohľadnení príslušnej miery spolufinancovania.⁸ Uvedené neplatí, ak bola znížená/nenaplnená cieľová hodnota iba niektorého MU výstupu, ku ktorej podľa obsahu projektu prispievajú iba niektoré hlavné aktivity alebo ich časti, kedy sa aplikácia sankčného mechanizmu vzťahuje iba k COV tej hlavnej aktivity/hlavným aktivitám, resp. ich častiam, ktorej/ktorých sa týka zníženie/nenaplnenie cieľovej hodnoty príslušného MU výstupu.⁴ Uvedené pravidlo sa primerane vzťahuje pre MU výsledku. Ak nie je z objektívnych dôvodov možná aplikácia sankčného mechanizmu iba kurčitej hlavnej aktivite, resp. jej časti, aplikuje poskytovateľ sankčný mechanizmus a udelí sankciu na úrovni COV celého projektu. V prípade, ak je dosiahnutie cieľovej hodnoty MU výsledku vecne a logicky podmienené dosiahnutím cieľovej hodnoty MU výstupu, ktorá v danom prípade nebola dosiahnutá a za takéto nedosiahnutie bola uložená sankcia vo forme vrátenia časti NFP, ďalšia sankcia pre prípadné nedosiahnutie cieľovej hodnoty súvisiaceho MU výsledku sa už neuplatní. Avšak v prípade dosiahnutia cieľovej hodnoty MU výsledku pod zmluvne dohodnuté percento⁷ jeho cieľovej hodnoty uvedenej v schválenej žiadosti o NFP, bude uvedené neplnenie hodnôt predstavovať nedosiahnutie cieľa projektu a tým tiež podstatnú zmenu projektu, čo môže mať za následok odstúpenie od Zmluvy o poskytnutí NFP a s tým spojenú povinnosť vrátiť zodpovedajúci NFP.

V prípade aplikácie sankčného mechanizmu, kedy súčasťou výpočtu sankcie nie je celá výška COV a zároveň sú súčasťou COV projektu aj nepriame výdavky a vznikne potreba uplatniť sankciu za priame výdavky, musí byť sankcia pomerne uplatnená aj na nepriame výdavky súvisiace s priamymi výdavkami zahrnutými do výpočtu."

Uplatňovanie sankčnej kalkulačky v rámci zmeny Zmluvy o poskytnutí NFP – znížení cieľovej hodnoty MU, je možné kedykoľvek počas trvania zmluvného vzťahu medzi prijímateľom a poskytovateľom. V rámci overovania dosiahnutia cieľových hodnôt MU sa pre MU výstupu uplatní sankčný mechanizmus na konci realizácie projektu. Pre MU výsledku sa sankčný mechanizmus v zásade

⁸ Výsledok sankčnej kalkulačky stanovuje výšku sankcie, resp. sumy zníženia COV. Následne poskytovateľ vypočíta zníženie NFP podľa intenzít pomoci v danom projekte, či jeho časti

uplatní na konci obdobia udržateľnosti, resp. ku koncu realizácie projektu na základe povahy konkrétného MU výsledku. Poskytovateľ nie je limitovaný v prípadnom postupnom sledovaní napĺňania cieľových hodnôt MU z vecného hľadiska počas stanoveného obdobia (v závislosti od definičnej matice konkrétného merateľného ukazovateľa, napr. počas jednotlivých rokov udržateľnosti projektu) tým, že samotné finančné dôsledky zo sankčného mechanizmu uplatní jednorazovo (napr. na konci obdobia udržateľnosti).

Pri znížení/nenaplnení cieľových hodnôt MU v takej miere, že ide o podstatnú zmenu projektu, poskytovateľ so zreteľom na zásady vyplývajúce z čl. 65 ods. 1 písm. c) NSU a čl. 16 ods. 17 VZP zistí, či by takéto zníženie/nenaplnenie cieľových hodnôt MU malo vplyv na výsledky hodnotenia/výberu projektov v zmysle príslušných hodnotiacich a výberových kritérií projektu (získané body/vylučujúce kritéria) v rámci odborného hodnotenia v prípade, že by ŽoNFP vstupovala do konania o žiadosti s takto stanovenými (zníženými) cieľovými hodnotami MU. Ak je to relevantné, výsledok svojho zistenia poskytovateľ použije ako jeden z dôvodov na prípadné odstúpenie od zmluvy pre podstatnú zmenu projektu.

2 Inštrukcia k vyplneniu sankčnej kalkulačky

Kalkulačka na výpočet sankcie z dôvodu nenaplnenia cieľovej hodnoty MU projektu (ďalej len „sankčná kalkulačka“) predstavuje prílohu č. 1 tohto metodického dokumentu.

Poskytovateľ vyplní v tabuľke „**Projekt**“ identifikačné údaje o projekte, t. j. polia:

- „**ITMS kód projektu**“
- „**Názov projektu**“
- „**Aktivita**“: pole „**Aktivita**“ vyplní iba v prípade, ak je výpočet sankcie realizovaný iba za príslušnú časť celkových oprávnených výdavkov (nie na celý projekt).
- „**Zazmluvnené COV**“, kde uvedie COV celého projektu resp. COV iba za príslušnú hlavnú aktivitu, resp. jej časť. Uvedie hodnoty zo schválenej žiadosti o NFP, nie sumy z dodatkov k Zmluve o poskytnutí NFP.
- „**Zmluvne dohodnuté percento cieľovej hodnoty MU výstupu**“: poskytovateľ vyplní v súlade s hodnotami stanovenými v čl. 4. ods. 4.3 písm. a) Zmluvy o poskytnutí NFP.
- „**Zmluvne dohodnuté percento cieľovej hodnoty MU výsledku**“: poskytovateľ vyplní v súlade s hodnotami stanovenými v čl. 4. ods. 4.3 písm. b) Zmluvy o poskytnutí NFP.
- „**Maximálne percentuálne zníženie COV z dôvodu nenaplnenia cieľovej hodnoty MU výstupu**“: odporúčame pre výstup uviesť 15 % maximálneho možného zníženia COV. Poskytovateľ je však oprávnený stanoviť vlastnú hodnotu maximálneho zníženia.
- „**Maximálne percentuálne zníženie COV z dôvodu nenaplnenia cieľovej hodnoty MU výsledku**“: odporúčame pre výsledok 10 % maximálneho možného zníženia COV. Poskytovateľ je však oprávnený stanoviť vlastnú hodnotu maximálneho zníženia.

V tabuľke „**Merateľné ukazovatele**“ vyplní poskytovateľ polia:

- „**Kód MU**“
- „**Typ MU**“: poskytovateľ vyberie možnosť „výstup“ alebo „výsledok“.

- **„Cieľová hodnota MU“:** ak MU prispieva k viacerým aktivitám, ktorých cieľovú hodnotu možno rozdeliť, poskytovateľ uvedie iba príslušnú časť cieľovej hodnoty MU spadajúcu pod konkrétnu hlavnú aktivitu, za ktorú sa realizuje výpočet sankcie. Uvedie hodnoty zo schválenej žiadosti o NFP, nie sumy z dodatkov k Zmluve o poskytnutí NFP.
- **„Skutočný/plánovaný stav MU“:** poskytovateľ uvedie schválenú dosiahnutú hodnotu MU projektu zo záverečnej, resp. poslednej následnej monitorovacej správy.⁹ V prípade zníženia cieľovej hodnoty MU v procese zmenového konania poskytovateľ uvedie plánovanú hodnotu MU.
- **„Vecná podmienenosť naplnenia hodnoty MU výsledku od naplnenia hodnoty MU výstupu“:** poskytovateľ vyberá možnosť „áno“ ak je naplnenie cieľovej hodnoty MU výsledku vecne a logicky podmienené naplnením cieľovej hodnoty MU výstupu. Dané pole sa vyplňa iba pri type MU „výsledok“.

Následne sa v poli **„Výsledné percento naplnenia MU“** zobrazí výsledná hodnota naplnenia konkrétneho MU. Pri type MU „výsledok“, ak bola v poli **„Vecná podmienenosť naplnenia hodnoty MU...“** vybraná možnosť „áno“ a zároveň bola udelená sankcia za nenaplnenie cieľovej hodnoty MU výstupu, sa v poli **„Výsledné percento naplnenia MU“** automaticky zobrazí hodnota „100.“ Uvedené platí v prípade, ak celkové priemerné percento naplnenia hodnôt MU výsledku neklesne pod zmluvne dohodnuté percento cieľovej hodnoty MU výsledku. Avšak v prípade, ak celkové percento naplnenia hodnôt MU výsledku klesne pod zmluvne dohodnuté percento cieľovej hodnoty MU výsledku, zobrazí sa reálna hodnota bez vplyvu vecnej podmienenosti.

Polia v tabuľke **„Sankčný mechanizmus pri nenaplnení hodnôt MU“** sa vyplnia automaticky na základe vzorcov a už vyššie vyplnených údajov. Polia:

- **„Percento naplnenia MU“:** vyjadruje priemerné percento naplnenia MU podľa typu, samostatne pre „výstup“ a „výsledok“.
- **„Percento zníženia COV prislúchajúce 1 percentu nedodržania MU“:** sa v rovnomennom poli automaticky zobrazí na základe vzorca pozostávajúceho z výpočtu podielu maximálneho percentuálneho zníženia COV a zmluvne dohodnutého percenta cieľovej hodnoty MU výstupu/výsledku s prihliadnutím na povolenú odchýlku 5 % možného nenaplnenia cieľovej hodnoty MU.
- **„Percento zníženia COV“:** obsahuje vzorec pozostávajúci z násobku percenta naplnenia MU výstupu/výsledku a percenta zníženia COV prislúchajúceho 1 percentu nedodržania MU. V prípade, ak je koeficient naplnenia hodnoty MU ≥ 95 , tak výsledné percento finančnej opravy je 0.
- **„Finančné krátenie COV z dôvodu nenaplnenia MU“:** sa zobrazí konečný výpočet, resp. slovný popis, a to v závislosti od výšky uloženej sankcie buď neuloženie sankcie vyjadrené v príslušnom riadku pomlčkou, číselným vyjadrením výšky finančného krátenia (sankcie) alebo slovným popisom „odstúpenie od Zmluvy o poskytnutí NFP“ pre MU výstupu a „možnosť odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP“ pre MU výsledku.

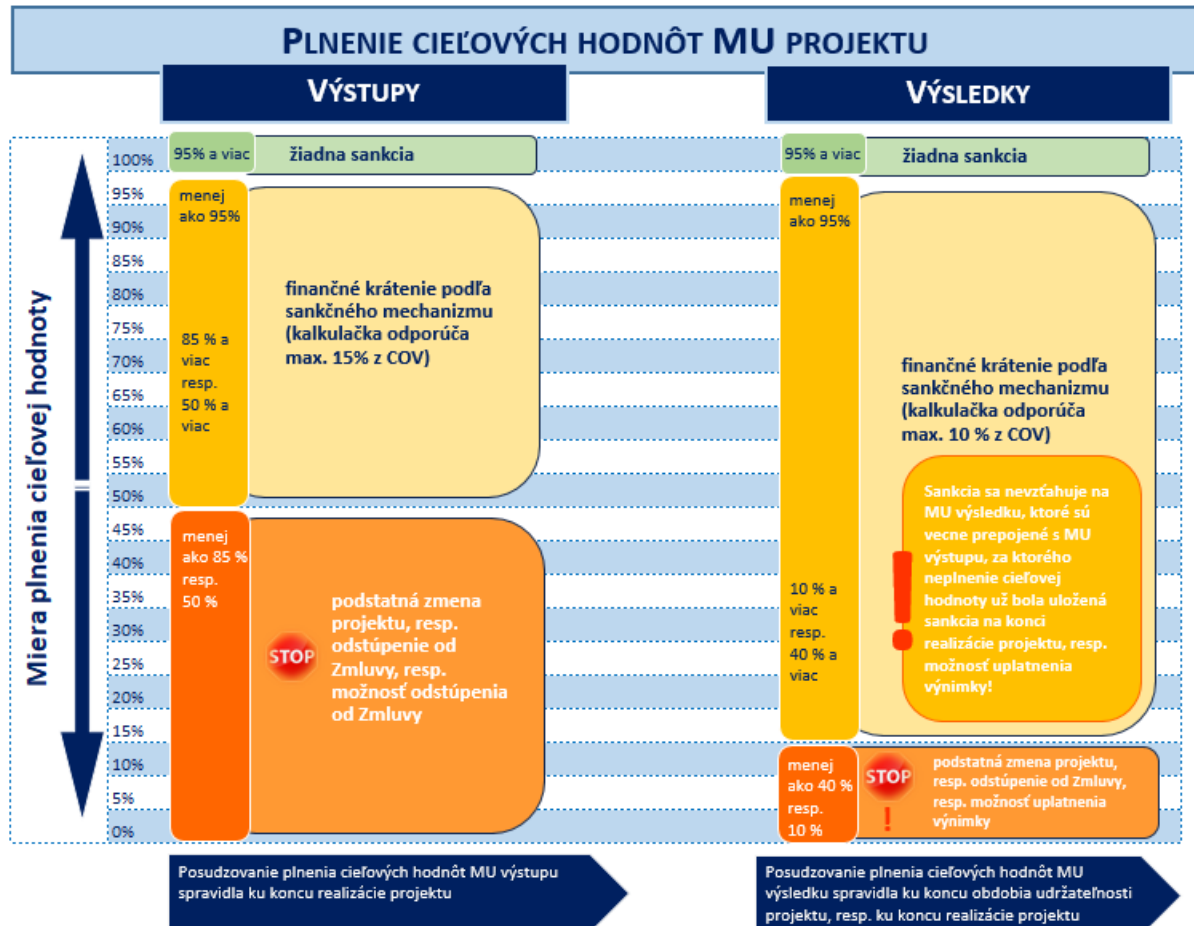
⁹ Monitorovacia správa predstavuje osobitnú evidenciu v rámci zmeny projektu, „typ zmeny – monitorovanie“ v ITMS21+

Program Slovensko

Metodická pomôcka k použitiu sankčného mechanizmu merateľných ukazovateľov projektu, verzia 1.0

Zmluva o poskytnutí NFP uvádza v čl. 4 ods. 4.3 odporúčané rozpätie pre stanovenie spodnej hranice dosiahnutia cieľovej hodnoty MU. Praktický dopad takto poskytovateľom stanoveného rozpätia a ďalších limitov vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí NFP je znázornený v nasledovnom obrázku:

Obrázok 1: Praktické dopady neplnenia cieľových hodnôt MU projektu



3 Modelové príklady použitia sankčnej kalkulačky

V tejto kapitole sú predstavené teoretické príklady použitia sankčnej kalkulačky na výpočet finančného krátenia celkových oprávnených výdavkov z dôvodu nenaplnenia cieľovej hodnoty MU projektu, resp. odstúpenia od Zmluvy o poskytnutí NFP.

Pre modelový príklad boli použité nasledovné hodnoty:

Zazmluvnené COV	1 000 000,00 €
Zmluvne dohodnuté percento minimálnej hranice zníženia cieľovej hodnoty MU výstupu čl. 4 ods. 4.3 písm. a) Zmluvy o poskytnutí NFP)	80,00 %
Zmluvne dohodnuté percento minimálnej hranice zníženia cieľovej hodnoty MU výsledku čl. 4 ods. 4.3 písm. b) Zmluvy o poskytnutí NFP)	40,00 %
Maximálne percentuálne zníženie COV, resp. sankcia z dôvodu nenaplnenia cieľovej hodnoty MU výstupu	15,00 %
Maximálne percentuálne zníženie COV, resp. sankcia z dôvodu nenaplnenia cieľovej hodnoty MU výsledku	10,00 %

3.1 Modelový príklad č. 1: Naplnenie všetkých cieľových hodnôt

Pri nasledovných hodnotách merateľných ukazovateľov projektu:

Merateľné ukazovatele					
P.č.	kód MU	Typ MU	Cieľová hodnota MU ³	Skutočný/plánovaný stav MU ⁴	Vecná podmienenosť naplnenia hodnoty MU výsledku od naplnenia hodnoty MU výstupu ⁵
1.	PSKPO100	výstup	100,00	100,00	
2.	PSKPO200	výstup	200,00	200,00	
3.	PSKPSRI150	výsledok	500,00	500,00	Nie
4.	PSKPSRI260	výsledok	1000,00	1000,00	Nie

je percento finančného zníženia COV pre MU výstupu 0 % a pre MU výsledku je percento finančnej opravy 0%.

Sankčný mechanizmus			Výstup	Výsledok
G		Percento naplnenia MU	100,00 %	100,00 %
H		Percento zníženia COV prislúchajúce 1 percentu nedodržania MU	1,00 %	0,18 %
I		Percento zníženia COV ⁷	0,00 %	0,00 %
Finančné krátenie COV z dôvodu nenaplnenia MU			- €	- €

Záver: V uvedenom prípade nedochádza k finančnému kráteniu COV.



Program Slovensko

Metodická pomôcka k použitiu sankčného mechanizmu merateľných ukazovateľov projektu, verzia 1.0

3.2 Modelový príklad č. 2: Nenaplnenie výstupu bez sankcie

Pri nasledovných hodnotách merateľných ukazovateľov projektu:

Merateľné ukazovatele					
P.č.	kód MU	Typ MU	Cieľová hodnota MU ³	Skutočný/plánovaný stav MU ⁴	Vecná podmienenosť naplnenia hodnoty MU výsledku od naplnenia hodnoty MU výstupu ⁵
1.	PSKPO100	výstup	100,00	90,00	
2.	PSKPO200	výstup	200,00	200,00	
3.	PSKPSRI150	výsledok	500,00	500,00	Nie
4.	PSKPSRI260	výsledok	1000,00	1000,00	Nie

je percento finančného zníženia COV pre MU výstupu 0 % vzhľadom na zohľadnenie 5 %-nej tolerancie nenaplnenia cieľovej hodnoty merateľného ukazovateľa projektu. Cieľová hodnota MU výsledku bola naplnená.

Sankčný mechanizmus			Výstup	Výsledok
G		Percento naplnenia MU	95,00 %	100,00 %
H		Percento zníženia COV prislúchajúce 1 percentu nedodržania MU	1,00 %	0,18 %
I		Percento zníženia COV ⁷	0,00 %	0,00 %
Finančné krátenie COV z dôvodu nenaplnenia MU			- €	- €

Záver: V uvedenom prípade nedochádza k finančnému kráteniu COV, resp. NFP po zohľadnení príslušných intenzít pomoci.

3.3 Modelový príklad č. 3: Sankcia za nedosiahnutie výstupu

Pri nasledovných hodnotách merateľných ukazovateľov projektu:

Merateľné ukazovatele					
P.č.	kód MU	Typ MU	Cieľová hodnota MU ³	Skutočný/plánovaný stav MU ⁴	Vecná podmienenosť naplnenia hodnoty MU výsledku od naplnenia hodnoty MU výstupu ⁵
1.	PSKPO100	výstup	100,00	80,00	
2.	PSKPO200	výstup	200,00	200,00	
3.	PSKPSRI150	výsledok	500,00	500,00	Nie
4.	PSKPSRI260	výsledok	1000,00	1000,00	Nie

je percento finančného zníženia COV pre MU výstupu 5 % po zohľadnení 5 %-nej tolerancie nenaplnenia cieľovej hodnoty merateľného ukazovateľa projektu v čase posudzovania plnenia MU výstupu. Cieľová hodnota MU výsledku bola naplnená, preto je percento finančného zníženia COV 0 %.

Program Slovensko

Metodická pomôcka k použitiu sankčného mechanizmu merateľných ukazovateľov projektu, verzia 1.0

Sankčný mechanizmus			Výstup	Výsledok
G		Percento naplnenia MU	90,00 %	100,00 %
H		Percento zníženia COV prislúchajúce 1 percentu nedodržania MU	1,00 %	0,18 %
I		Percento zníženia COV ⁷	5,00 %	0,00 %
Finančné krátenie COV z dôvodu nenaplnenia MU			50 000,00 €	- €

Záver: V uvedenom prípade dochádza k finančnému kráteniu COV, resp. NFP po zohľadnení príslušných intenzít pomoci v čase vyhodnotenia naplnenia cieľovej hodnoty MU výstupu.

3.4 Modelový príklad č. 4: Sankcia za nedosiahnutie výstup a výsledku

Pri nasledovných hodnotách merateľných ukazovateľov projektu:

Merateľné ukazovatele					
P.č.	kód MU	Typ MU	Cieľová hodnota MU ³	Skutočný/plánovaný stav MU ⁴	Vecná podmienenosť naplnenia hodnoty MU výsledku od naplnenia hodnoty MU výstupu ⁵
1.	PSKPO100	výstup	100,00	80,00	
2.	PSKPO200	výstup	200,00	200,00	
3.	PSKPSRI150	výsledok	500,00	300,00	Nie
4.	PSKPSRI260	výsledok	1000,00	1000,00	Nie

je percento finančného zníženia COV po zohľadnení 5 %-nej tolerancie nenaplnenia cieľovej hodnoty pre MU výstupu 5 % a pre MU výsledku 2,73 % vzhľadom na skutočnosť, že naplnenie hodnoty MU výsledku **nie je vecne podmienené** naplnením cieľovej hodnoty MU výstupu a súčasne nebolo možné uplatniť postup podľa čl. 16 ods. 16 písm. a) bod (i) prvá veta VZP (prijímateľ objektívne nemohol ovplyvniť zníženie cieľovej hodnoty MU a táto nie je neprimeraná), ani nie sú splnené podmienky podľa čl. 16 ods. 16 písm. a) bod (iii) VZP (výnimka z uplatnenia sankcie na výsledok podľa čl. 4 ods. 4.3 druhý pododsek zmluvy).

Ak by v tomto príklade boli MU výstupu a MU výsledku vecne prepojené, potom by sankcia za nenaplnenie cieľovej hodnoty MU výsledku predstavovala 0 %-né zníženie COV – viď modelový príklad č. 5.

Sankčný mechanizmus			Výstup	Výsledok
G		Percento naplnenia MU	90,00 %	80,00 %
H		Percento zníženia COV prislúchajúce 1 percentu nedodržania MU	1,00 %	0,18 %
I		Percento zníženia COV ⁷	5,00 %	2,73 %
Finančné krátenie COV z dôvodu nenaplnenia MU			50 000,00 €	27 272,73 €

Záver: V uvedenom prípade dochádza k finančnému kráteniu COV (resp. NFP po zohľadnení príslušných intenzít pomoci) po zohľadnení 5 %-nej tolerancie nenaplnenia cieľovej hodnoty MU

Program Slovensko

Metodická pomôcka k použitiu sankčného mechanizmu merateľných ukazovateľov projektu, verzia 1.0

projektu v čase vyhodnotenia naplnenia cieľovej hodnoty MU výstupu vo výške zodpovedajúcej 5 % a aj v čase vyhodnotenia naplnenia cieľovej hodnoty MU výsledku vo výške zodpovedajúcej 2,73 %, ak nie je vo vzťahu k výsledku možné uplatniť vyššie uvedené výnimky.

3.5 Modelový príklad č. 5: Sankcia za nedosiahnutie výstupu, bez sankcie za nedosiahnutie výsledku

Pri nasledovných hodnotách merateľných ukazovateľov projektu:

Merateľné ukazovatele					
P.č.	kód MU	Typ MU	Cieľová hodnota MU ³	Skutočný/plánovaný stav MU ⁴	Vecná podmienenosť naplnenia hodnoty MU výsledku od naplnenia hodnoty MU výstupu ⁵
1.	PSKPO100	výstup	100,00	80,00	
2.	PSKPO200	výstup	200,00	200,00	
3.	PSKPSRI150	výsledok	500,00	300,00	Áno
4.	PSKPSRI260	výsledok	1000,00	1000,00	Áno

je percento finančného zníženia COV pre MU výstupu 5 % a pre MU výsledku je percento finančnej opravy 0 % vzhľadom na skutočnosť, že naplnenie hodnoty MU výsledku je **vecne podmienené** naplnením cieľovej hodnoty MU výstupu.

Sankčný mechanizmus			Výstup	Výsledok
G		Percento naplnenia MU	90,00 %	100,00 %
H		Percento zníženia COV prislúchajúce 1 percentu nedodržania MU	1,00 %	0,18 %
I		Percento zníženia COV ⁷	5,00 %	0,00 %
Finančné krátenie COV z dôvodu nenaplnenia MU			50 000,00 €	- €

Záver: V uvedenom prípade dochádza k finančnému kráteniu COV (resp. NFP po zohľadnení príslušných intenzít pomoci) v čase vyhodnotenia naplnenia cieľovej hodnoty MU výstupu. Do tejto možnosti spadajú aj prípady nenaplnenia cieľovej hodnoty MU výstupu v zmysle čl. 18 bodu 1. písm. h) VZP, avšak celkové percento naplnenia cieľovej hodnoty MU výsledku nesmie klesnúť pod hranicu uvedenú v Zmluve o poskytnutí NFP⁷, v danom prípade sa sankcia za prípadné nenaplnenie cieľovej hodnoty MU výsledku neuplatňuje.

3.6 Modelový príklad č. 6: Sankcia za nedosiahnutie výstupu s následnou možnosťou odstúpenia od Zmluvy o poskytnutí NFP za nedosiahnutie výsledkov

Pri nasledovných hodnotách merateľných ukazovateľov projektu:

Merateľné ukazovatele					
P.č.	kód MU	Typ MU	Cieľová hodnota MU ³	Skutočný/plánovaný stav MU ⁴	Vecná podmienenosť naplnenia hodnoty MU výsledku od naplnenia hodnoty MU výstupu ⁵
1.	PSKPO100	výstup	100,00	80,00	
2.	PSKPO200	výstup	200,00	200,00	
3.	PSKPSRI150	výsledok	500,00	275,00	Nie
4.	PSKPSRI260	výsledok	1000,00	200,00	Nie

je percento finančného zníženia COV pre MU výstupu 5 % a pre MU výsledku po zohľadnení 5 %-nej tolerancie nenaplnenia cieľovej hodnoty merateľného ukazovateľa projektu v čase vyhodnotenia naplnenia cieľovej hodnoty MU výstupu. Vzhľadom na percento plnenia MU výsledku v riadku „G“ 37,5 %, ktoré je nižšie, ako zmluvne dohodnuté percento minimálnej hranice zníženia cieľovej hodnoty MU výsledku v zmysle čl. 4 ods. 4.3 písm. b) Zmluvy o poskytnutí NFP, t. j. 40 %, poskytovateľ v čase vyhodnotenia plnenia cieľovej hodnoty MU výsledku zvaží odstúpenie od Zmluvy o poskytnutí NFP. Išlo by o projekt zaťažený podstatnou zmenou, ktorý nie je možné financovať. Uvedené následky sa uplatnia, ak nie sú splnené podmienky podľa čl. 16 ods. 16 písm. a) bod (iii) VZP (výnimka z uplatnenia sankcie na výsledok podľa čl. 4 ods. 4.3 druhý pododsek zmluvy).

Sankčný mechanizmus			Výstup	Výsledok
G		Percento naplnenia MU	90,00 %	37,50 %
H		Percento zníženia COV prislúchajúce 1 percentu nedodržania MU	1,00 %	0,18 %
I		Percento zníženia COV ⁷	5,00 %	
Finančné krátenie COV z dôvodu nenaplnenia MU			50 000,00 €	možnosť odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP

Záver: V uvedenom prípade dochádza k finančnému kráteniu COV (resp. NFP po zohľadnení príslušných intenzít pomoci) v čase vyhodnotenia naplnenia cieľovej hodnoty MU výstupu. Zároveň vzhľadom na skutočnosť, že celkové percento naplnenia cieľovej hodnoty MU výsledku kleslo pod hranicu uvedenú v Zmluve o poskytnutí NFP⁷ bez ohľadu na vecnú podmienenosť, poskytovateľ v čase vyhodnotenia plnenia cieľovej hodnoty MU výsledku zvaží odstúpenie od Zmluvy o poskytnutí NFP v zmysle čl. 4. ods. 4.3 Zmluvy o poskytnutí NFP. Išlo by o projekt zaťažený podstatnou zmenou, ktorý nie je možné financovať. Treba však súčasne vyhodnotiť možnosť uplatnenia výnimky podľa čl. 16 ods. 16 písm. a) bod (iii) VZP.



Program Slovensko

Metodická pomôcka k použitiu sankčného mechanizmu merateľných ukazovateľov projektu, verzia 1.0

3.7 Modelový príklad č. 7: Možnosť odstúpenia od Zmluvy o poskytnutí NFP za nedosiahnutie výstupov

Pri nasledovných hodnotách merateľných ukazovateľov projektu:

Merateľné ukazovatele					
P.č.	kód MU	Typ MU	Cieľová hodnota MU ³	Skutočný/plánovaný stav MU ⁴	Vecná podmienenosť naplnenia hodnoty MU výsledku od naplnenia hodnoty MU výstupu ⁵
1.	PSKPO100	výstup	100,00	100,00	
2.	PSKPO200	výstup	200,00	100,00	

je vzhľadom na percento plnenia jedného z MU výstupu, ktoré je nižšie, ako zmluvne dohodnuté percento minimálnej hranice zníženia cieľovej hodnoty MU výstupu podľa čl. 4 ods. 4.3 písm. a) Zmluvy o poskytnutí NFP, t. j. 80 %, poskytovateľ v čase vyhodnotenia plnenia cieľovej hodnoty MU výstupu zváži odstúpenie od Zmluvy o poskytnutí NFP, nakoľko by mohlo ísť o projekt zaťažený podstatnou zmenou, ktorý nie je možné financovať.

Sankčný mechanizmus			Výstup	Výsledok
G		Percento naplnenia MU	75,00 %	
H		Percento zníženia COV prislúchajúce 1 percentu nedodržania MU	1,00 %	0,18 %
I		Percento zníženia COV ⁷		0,00 %
Finančné krátenie COV z dôvodu nenaplnenia MU			možnosť odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP, resp. udelenie maximálnej sankcie	- €

Záver: Ak nie je naplnená cieľová hodnota jedného z viacerých MU výstupu projektu ani v minimálnej potrebnej výške (minimálne percento podľa Zmluvy o poskytnutí NFP), je poskytovateľ oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP podľa čl. 4. ods. 4.3 Zmluvy o poskytnutí NFP, nakoľko by mohlo ísť o projekt zaťažený podstatnou zmenou, ktorý nie je možné financovať. Avšak pred tým, ako poskytovateľ zrealizuje právo odstúpiť od zmluvy, mal byť vyhodnotiť, či skutočne bol v skutkových a právnych okolnostiach prípadu dosiahnutý cieľ daného projektu (teda dôvod, za účelom naplnenia ktorého bol projekt schválený), a to aj s prihliadnutím na zrealizovanie všetkých aktivít projektu v požadovanej kvalite v kontexte obsahu projektu a cieľov sledovaných výzvou a v kontexte uplatnenia inštitútu podstatnej zmeny v danom projekte. Následne poskytovateľ **zváži** po posúdení všetkých vyššie uvedených aspektov adekvátnosť odstúpenia od Zmluvy o poskytnutí NFP. V prípade neodstúpenia od Zmluvy o poskytnutí NFP poskytovateľ pristúpi k udeleniu maximálnej sankcie vo výške zodpovedajúcej maximálnemu percentuálnemu zníženiu COV z dôvodu nenaplnenia cieľovej hodnoty MU výstupu.



Program Slovensko

Metodická pomôcka k použitiu sankčného mechanizmu merateľných ukazovateľov projektu, verzia 1.0

3.8 Modelový príklad č. 8: Sankcia za nedosiahnutie výsledku

Pri nasledovných hodnotách merateľných ukazovateľov projektu:

Merateľné ukazovatele					
P.č.	kód MU	Typ MU	Cieľová hodnota MU ³	Skutočný/plánovaný stav MU ⁴	Vecná podmienenosť naplnenia hodnoty MU výsledku od naplnenia hodnoty MU výstupu ⁵
1.	PSKPO100	výstup	100,00	100,00	
2.	PSKPO200	výstup	200,00	200,00	
3.	PSKPSRI150	výsledok	500,00	250,00	Nie
4.	PSKPSRI260	výsledok	1000,00	1000,00	Nie

je percento finančného zníženia COV pre MU výsledku 3,64 %. Cieľová hodnota MU výstupu bola naplnená.

Sankčný mechanizmus			Výstup	Výsledok
G		Percento naplnenia MU	100,00 %	75,00 %
H		Percento zníženia COV prislúchajúce 1 percentu nedodržania MU	1,00 %	0,18 %
I		Percento zníženia COV ⁷	0,00 %	3,64 %
Finančné krátenie COV z dôvodu nenaplnenia MU			- €	36 363,64 €

V uvedenom prípade dochádza k finančnému kráteniu COV (resp. NFP po zohľadnení príslušných intenzít pomoci) v čase vyhodnotenia naplnenia cieľovej hodnoty MU výsledku, ak nebolo možné uplatniť postup podľa čl. 16 ods. 16 písm. a) bod (i) prvá veta VZP (prijímateľ objektívne nemohol ovplyvniť zníženie cieľovej hodnoty MU a táto nie je neprimeraná), ani nie sú splnené podmienky podľa čl. 16 ods. 16 písm. a) bod (iii) VZP (výnimka z uplatnenia sankcie na výsledok podľa čl. 4 ods. 4.3 druhý pododsek zmluvy).

3.9 Modelový príklad č. 9: Možnosť odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP za nedosiahnutie výsledku

Pri nasledovných hodnotách merateľných ukazovateľov projektu:

Merateľné ukazovatele					
P.č.	kód MU	Typ MU	Cieľová hodnota MU ³	Skutočný/plánovaný stav MU ⁴	Vecná podmienenosť naplnenia hodnoty MU výsledku od naplnenia hodnoty MU výstupu ⁵
1.	PSKPO100	výstup	100,00	100,00	
2.	PSKPO200	výstup	200,00	200,00	
3.	PSKPSRI150	výsledok	500,00	250,00	Nie
4.	PSKPSRI260	výsledok	1000,00	250,00	Nie

Program Slovensko

Metodická pomôcka k použitiu sankčného mechanizmu merateľných ukazovateľov projektu, verzia 1.0

je percento plnenia MU výstupu v riadku „G“ 100 %. Vzhľadom na percento plnenia MU výsledku 37,50 %, ktoré je nižšie, ako zmluvne dohodnuté percento minimálnej hranice zníženia cieľovej hodnoty MU výsledku podľa čl. 4 ods. 4.3 písm. b) Zmluvy o poskytnutí NFP, t. j. 40 %. Poskytovateľ v čase vyhodnotenia plnenia cieľovej hodnoty MU výsledku zváži odstúpenie od Zmluvy o poskytnutí NFP, nakoľko by išlo o projekt zaťažený podstatnou zmenou, ktorý nie je možné financovať. Uvedené následky sa uplatnia, ak nie sú splnené podmienky podľa čl. 16 ods. 16 písm. a) bod (iii) VZP (výnimka z uplatnenia sankcie na výsledok podľa čl. 4 ods. 4.3 druhý pododsek zmluvy).

Sankčný mechanizmus			Výstup	Výsledok
G		Percento naplnenia MU	100,00 %	37,50 %
H		Percento zníženia COV prislúchajúce 1 percentu nedodržania MU	1,00 %	0,18 %
I		Percento zníženia COV ⁷	0,00 %	
Finančné krátenie COV z dôvodu nenaplnenia MU			- €	možnosť odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP

Záver: V uvedenom prípade z dôvodu nenaplnenia cieľovej hodnoty MU výsledku je možné v čase vyhodnotenia naplnenia cieľovej hodnoty MU výsledku odstúpenie od Zmluvy o poskytnutí NFP v zmysle čl. 4. ods. 4.3 Zmluvy o poskytnutí NFP. Treba však súčasne vyhodnotiť možnosť uplatnenia výnimky podľa čl. 16 ods. 16 písm. a) bod (iii) VZP.

3.10 Modelový príklad č. 10: Možnosť odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP za nedosiahnutie výsledku pri slovnom popise MÚ výsledku

Ak v rámci projektu nie je definovaný konkrétny MU výsledku a je použitý slovný popis cieľa v kombinácii s MU výstupu, je potrebné uviesť v príslušnom riadku sankčnej kalkulačky (Príloha č. 1) stručný popis cieľa do stĺpca „kód MU“. Ak je možné ho adekvátne kvantifikovať, použije sa relevantná stupnica kvantifikácie, resp. ak nie je možné stručný slovný popis cieľa kvantifikovať, je v rámci sankčného mechanizmu použitý stručný popis cieľa s hodnotami „0“ – predstavuje nenaplnenie cieľa projektu a „1“ – predstavuje naplnenie cieľa projektu.

Pri nasledovných hodnotách merateľných ukazovateľov projektu:

Merateľné ukazovatele					
P.č.	kód MU	Typ MU	Cieľová hodnota MU ³	Skutočný/plánovaný stav MU ⁴	Vecná podmienenosť naplnenia hodnoty MU výsledku od naplnenia hodnoty MU výstupu ⁵
1.	PSKPO100	výstup	100,00	100,00	
2.	PSKPO200	výstup	200,00	200,00	
3.	stručný slovný popis cieľa	výsledok	1,00	0,00	Nie

je percento plnenia MU výstupu v riadku „G“ 100 %. Vzhľadom na percento plnenia MU výsledku 0 %, ktoré je nižšie, ako zmluvne dohodnuté percento minimálnej hranice zníženia cieľovej hodnoty MU výsledku podľa čl. 4 ods. 4.3 písm. b) Zmluvy o poskytnutí NFP, t. j. 40 %. Poskytovateľ v čase

Program Slovensko

Metodická pomôcka k použitiu sankčného mechanizmu merateľných ukazovateľov projektu, verzia 1.0

vyhodnotenia plnenia cieľovej hodnoty MU výsledku zväži odstúpenie od Zmluvy o poskytnutí NFP, nakoľko by išlo o projekt zaťažený podstatnou zmenou projektu, ktorý nie je možné financovať.

Sankčný mechanizmus			Výstup	Výsledok
G		Percento naplnenia MU	100,00 %	0,00 %
H		Percento zníženia COV prislúchajúce 1 percentu nedodržania MU	1,00 %	0,18 %
I		Percento zníženia COV ⁷	0,00 %	
Finančné krátenie COV z dôvodu nenaplnenia MU			- €	možnosť odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP

Záver: V uvedenom prípade, z dôvodu nenaplnenia cieľovej hodnoty MU výsledku, je možné v čase vyhodnotenia dosiahnutia cieľovej hodnoty MU výsledku odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP v zmysle čl. 4. ods. 4.3 Zmluvy o poskytnutí NFP.

V prípade opakovaného použitia kalkulačky v rámci jedného projektu/hlavnej aktivity, resp. jej časti, sa vychádza z hodnoty MU uvádzanej v schválenej žiadosti o NFP, z čoho sa vypočíta samotná výška finálneho finančného krátenia (čiže sa pre finálny výsledok porovnáva finálny stav oproti počiatočnému vyplývajúceho zo schválenej žiadosti, nie oproti predchádzajúcim schváleným zníženiam).

V prípade viacerých schválených zmien v rámci procesu zmeny Zmluvy o poskytnutí NFP a prípadných udelených sankcií je potrebné zohľadniť skutočnú výslednú výšku finančného krátenia s ohľadom na predchádzajúce finančné krátenie.

Pozn.: Číselné hodnoty uvádzané v príkladoch sú iba ilustračné, reálne hodnoty budú závisieť od údajov konkrétneho projektu

4 Zoznam príloh

Príloha č. 1 - Sankčná kalkulačka MU