

Hodnotenie merateľných ukazovateľov a systém korekcií

1. Všeobecné pravidlá

- 1.1 Táto príloha predstavuje metodický rámec na individuálne posúdenie závažnosti nedodržania merateľného ukazovateľa a určenie primeraného finančného následku podľa článku 9 metodiky.
- 1.2 Rozpätia finančných korekcií uvedené v tejto prílohe sú orientačné. Nejde o automatické sadzby ani o náhradu individuálneho odborného posúdenia poskytovateľa.
- 1.3 Poskytovateľ určuje konkrétny následok a výšku finančnej korekcie podľa článku 9 metodiky so zohľadnením všetkých okolností konkrétneho prípadu. Ak by mechanické použitie typického rozpätia nezodpovedalo skutočnej závažnosti, rozsahu alebo následkom nedodržania, poskytovateľ môže určiť inú primeranú výšku finančnej korekcie; takýto postup primerane odôvodní.
- 1.4 Pri číselne vyjadriteľnom ukazovateli sa miera splnenia spravidla určí ako podiel skutočne dosiahnutej hodnoty a cieľovej hodnoty. Pri ukazovateli sledovanom v čase možno použiť vážený podiel podľa mesiacov, dní, hodín, FTE-mesiacov alebo inej primeranej jednotky.
- 1.5 Ak je pri konkrétnom ukazovateli nižšia hodnota priaznivejším výsledkom, najmä pri spotrebe, energetickej náročnosti, nákladoch alebo emisiách, poskytovateľ použije primeraný obrátený výpočet zohľadňujúci dosiahnutú úsporu alebo zníženie.
- 1.6 Pri binárnom, kvalitatívnom alebo kombinovanom ukazovateli sa závažnosť určí najmä podľa funkčnosti, úplnosti, rozsahu využitia, kvality, trvania a významu chýbajúcej časti pre hlavný účel a výstup projektu.
- 1.7 Korekčný základ sa určuje podľa článku 9 metodiky. Ak je možné dotknutú časť projektu vecne a finančne oddeliť, finančná korekcia sa prednostne vzťahuje na túto časť.
- 1.8 Skutočnosť, že konkrétny prípad zodpovedá určitému stupňu alebo orientačnému rozpätiu podľa tejto prílohy, nebráni poskytovateľovi prihladiť na poľahčujúce alebo priťažujúce okolnosti, vykonanú nápravu, zachovanie hlavného účelu projektu ani na iné okolnosti významné pre primerané určenie finančného následku.

2. Všeobecné stupne závažnosti

Stupeň	Charakteristika nedodržania	Typický vplyv na projekt	Orientačné rozpätie korekcie
0 – bez materiálneho dopadu	Formálna alebo zanedbateľná odchýlka; ukazovateľ je fakticky splnený alebo rozdiel neovplyvňuje účel.	Účel a regionálny prínos sú plne zachované.	0 %; prednostne upozornenie alebo náprava
I – menej závažné	Malá, dočasná alebo ľahko odstrániteľná odchýlka.	Účel je zachovaný; dopad je okrajový.	0 – 5 %

Stupeň	Charakteristika nedodržania	Typický vplyv na projekt	Orientačné rozpätie korekcie
II – nízke	Čiastočné nedodržanie s obmedzeným dopadom alebo oneskorenie bez trvalých následkov.	Prevažná časť prínosu je zachovaná.	3 – 15 %
III – stredné	Významná časť cieľa nebola dosiahnutá alebo nedostatok trvá dlhšie.	Prínos projektu je citeľne znížený, ale hlavný účel zostáva prevažne zachovaný.	10 – 30 %
IV – závažné	Podstatné nedodržanie, obmedzená funkčnosť alebo nedosiahnutie kľúčovej časti výsledku.	Hlavný účel je výrazne oslabený alebo dosiahnutý len sčasti.	25 – 60 %
V – kritické	Výstup nevznikol, je nefunkčný, neudržaný alebo nepreukázaný, alebo bol projektový účel v rozhodujúcej miere zmarený.	Regionálny prínos je minimálny alebo absentuje.	50 – 100 %

3. Rozpätia podľa charakteru hlavného merateľného ukazovateľa

3.1 Pri hlavnom merateľnom ukazovateli sa finančný následok určuje podľa charakteru ukazovateľa, miery jeho splnenia, významu pre hlavný účel a rozhodujúci výstup projektu a ostatných okolností podľa článku 9 metodiky.

A. Kvantitatívne výsledkové, návštevnické, klientské, trhové, výrobné a vzdelávacie ukazovatele

3.2 Patria sem najmä návštevníci, prenocovania, klienti, používatelia, zákazníci, účastníci, absolventi, výpožičky, rezervácie, tržby, predaj, zákazky, produkcia, spracovanie a obdobné ukazovatele. Pri ich posúdení sa prihliada aj na mieru závislosti výsledku od dopytu, sezónnosti a vonkajších okolností.

Miera splnenia	Východiskové posúdenie	Orientačné rozpätie
90 % až menej ako 100 %	Menej závažná odchýlka; účel je spravidla zachovaný.	0 – 5 %
75 % až menej ako 90 %	Nízke nedodržanie; podstatná časť výsledku bola dosiahnutá.	3 – 12 %
50 % až menej ako 75 %	Stredné nedodržanie.	8 – 25 %
25 % až menej ako 50 %	Závažné nedodržanie.	20 – 45 %
Menej ako 25 %	Veľmi závažné nedodržanie; osobitne sa posúdi zachovanie účelu.	35 – 70 %
0 % alebo faktické nevykonávanie podporenej činnosti	Kritické nedodržanie; najmä ak išlo o hlavný účel projektu.	50 – 100 %

B. Zamestnanosť, pracovné miesta a FTE

3.3 Miera splnenia sa spravidla určí podľa FTE-mesiakov alebo inej časovo váženej jednotky, aby sa zohľadnil počet pracovných miest aj obdobie ich reálneho trvania. Pri sezónnom FTE sa vychádza z určenej sezóny.

Miera časovo váženého splnenia	Východiskové posúdenie	Orientačné rozpätie
90 % až menej ako 100 %	Krátkodobá alebo malá odchýlka.	0 – 5 %
75 % až menej ako 90 %	Nižší počet FTE alebo kratšie obdobie udržania.	3 – 15 %
50 % až menej ako 75 %	Významná časť pracovnej kapacity chýba.	10 – 30 %
25 % až menej ako 50 %	Podstatné nedodržanie pracovného záväzku.	25 – 50 %
Menej ako 25 %	Pracovný prínos je minimálny.	40 – 80 %
Nevytvorenie alebo neudržanie žiadneho pracovného miesta, ak zamestnanosť tvorila hlavný účel	Kritické nedodržanie.	60 – 100 %

C. Kapacitné, infraštruktúrne, stavebné a technologické ukazovatele

3.4 Pri týchto ukazovateľoch sa neposudzuje iba počet, plocha alebo iný číselný údaj, ale aj funkčnosť, použiteľnosť a význam chýbajúcej časti pre podporenú prevádzku alebo službu.

Stav výstupu	Východiskové posúdenie	Orientačné rozpätie
Výstup je funkčný a dosiahnutý najmenej na 90 %; chyba nepodstatná časť	Účel je plne alebo takmer plne zachovaný.	0 – 5 %
Výstup je funkčný na 75 % až menej ako 90 % alebo má menšie obmedzenia	Prevažná časť kapacity je využiteľná.	5 – 15 %
Výstup je funkčný na 50 % až menej ako 75 % alebo chyba významná funkcia	Účel je zachovaný len čiastočne.	15 – 35 %
Výstup je funkčný na 25 % až menej ako 50 % alebo je využitie podstatne obmedzené	Výrazné oslabenie projektu.	30 – 60 %
Výstup je funkčný na menej ako 25 %	Minimálna využiteľnosť.	50 – 80 %
Výstup nevznikol, nie je uvedený do prevádzky alebo je dlhodobo nefunkčný	Účel projektu je v rozhodujúcej miere zmarený.	60 – 100 %

D. Prevádzkové, dostupnostné, územné a službové ukazovatele

3.5 Miera splnenia sa môže určiť podľa prevádzkových dní, hodín, lokalít, obcí, domácností, klientskych hodín alebo iného primeraného časovo alebo územne váženého ukazovateľa.

Miera splnenia	Východiskové posúdenie	Orientačné rozpätie
90 % až menej ako 100 %	Krátke alebo okrajové obmedzenie dostupnosti.	0 – 5 %
75 % až menej ako 90 %	Obmedzený rozsah alebo dočasná nedostupnosť.	3 – 15 %
50 % až menej ako 75 %	Významné skrátenie prevádzky alebo územného pokrytia.	10 – 30 %

Miera splnenia	Východiskové posúdenie	Orientačné rozpätie
25 % až menej ako 50 %	Služba bola dostupná iba v obmedzenom rozsahu.	25 – 50 %
Menej ako 25 %	Dostupnosť je minimálna.	40 – 80 %
Služba nebola poskytovaná alebo bola dlhodobo nedostupná	Kritické nedodržanie.	60 – 100 %

E. Kvalitatívne, sociálne, komunitné, kultúrne, partnerské, inovačné a kombinované ukazovatele

3.6 Posudzuje sa rozsah, kvalita, funkčnosť, zapojenie cieľovej skupiny, využívanie výstupu, počet a význam míľnikov a porovnateľnosť skutočného plnenia s deklarovaným regionálnym prínosom.

Úroveň nedodržania	Príklad posúdenia	Orientačné rozpätie
Nepodstatná	Chýba okrajová časť alebo jednotlivý menej významný míľnik.	0 – 5 %
Nízka	Časť rozsahu alebo kvality bola znížená, ale hlavný výsledok je použiteľný.	5 – 20 %
Stredná	Viacere významné prvky chýbajú alebo je zapojenie cieľovej skupiny podstatne nižšie.	15 – 40 %
Závažná	Kľúčová časť programu, partnerstva, funkcie alebo kvalitatívneho výsledku nebola dosiahnutá.	30 – 60 %
Kritická	Deklarovaný kvalitatívny výstup alebo spoločné riešenie fakticky nevzniklo alebo nemá preukázateľný prínos.	50 – 100 %

F. Ukazovatele udržateľnosti a zachovania výstupu alebo služby

3.7 Zohľadňuje sa podiel obdobia, počas ktorého bol záväzok dodržaný, závažnosť prerušenia, možnosť obnovenia a zostatková hodnota alebo využiteľnosť podporeného výstupu.

Nedodržaná časť obdobia alebo rozsahu	Východiskové posúdenie	Orientačné rozpätie
Do 10 %	Krátkodobé prerušenie alebo malá odchýlka.	0 – 10 %
Viac ako 10 % až 25 %	Obmedzené skrátenie udržateľnosti.	5 – 20 %
Viac ako 25 % až 50 %	Významné skrátenie alebo opakované prerušenie.	15 – 40 %
Viac ako 50 % až 75 %	Podstatná časť obdobia nebola dodržaná.	30 – 60 %
Viac ako 75 % alebo trvalé ukončenie	Účel udržateľnosti bol v rozhodujúcej miere zmarený.	50 – 100 %

4. Doplnkové merateľné ukazovatele

4.1 Doplnkový merateľný ukazovateľ je záväzný, jeho význam je však vo vzťahu k hlavnému merateľnému ukazovateľu obmedzený. Ak je hlavný merateľný ukazovateľ splnený a hlavný účel a rozhodujúci výstup

projektu zostali zachované, finančný následok samotného nedodržania doplnkového merateľného ukazovateľa sa určuje spravidla v obmedzenom rozsahu zodpovedajúcom jeho skutočnému významu pre projekt.

Úroveň nedodržania	Typická situácia	Orientačný následok
Zanedbateľná	Hlavný ukazovateľ je splnený a odchýlka nemá reálny dopad na účel alebo regionálny prínos projektu.	0 – 3 %
Nízka	Čiastočné nedodržanie s malým dopadom na rozsah, kvalitu alebo využitie výsledku.	0 – 5 %
Stredná	Významnejšie nedodržanie, ale hlavný účel a rozhodujúci výstup projektu sú zachované.	3 – 10 %
Závažná	Nedodržanie podstatne znižuje deklarovaný rozsah, kvalitu alebo regionálny prínos projektu.	5 – 15 %
Výnimočne závažná	Výrazný materiálny dopad, hoci hlavný ukazovateľ zostal formálne splnený.	10 – 25 %

- 4.2 Ak je hlavný merateľný ukazovateľ splnený a hlavný účel a rozhodujúci výstup projektu sú zachované, korekcia za samotné nedodržanie doplnkového ukazovateľa sa spravidla určí v dolnej časti príslušného rozpätia.
- 4.3 Ak nedodržanie doplnkového ukazovateľa zároveň preukazuje, že hlavný účel alebo rozhodujúci výstup projektu v skutočnosti zachovaný nebol, poskytovateľ posudzuje skutkový stav podľa jeho materiálnej podstaty, nie iba podľa formálneho označenia ukazovateľa ako doplnkového.

5. Monitorovacie ukazovatele

- 5.1 Samotné nedosiahnutie sledovanej alebo cieľovej hodnoty monitorovacieho ukazovateľa sa nesankcionuje. Závažná zostáva povinnosť príjemcu ukazovateľ riadne sledovať, vykazovať a poskytovať pravdivé a úplné údaje a potrebnú súčinnosť.

Situácia	Prednostný postup	Orientačný následok
Nedosiahnutie sledovanej alebo cieľovej hodnoty	Bez finančnej korekcie; údaj sa vyhodnotí na účely monitorovania.	0 %
Oneskorené alebo neúplné vykazovanie napravené v dodatočnej lehote	Upozornenie alebo doplnenie údajov.	0 %
Opakované neplnenie povinnosti monitorovať alebo vykazovať	Nápravné opatrenie, dodatočná lehota, intenzívnejšie vykazovanie.	0 – 5 %
Závažné alebo dlhodobé odmietanie súčinnosti	Individuálne posúdenie závažnosti a dopadu na kontrolu projektu.	spravidla do 10 %
Nepravdivé, pozmenené alebo zavádzajúce údaje	Individuálne posúdenie podľa závažnosti a vplyvu; tým nie sú dotknuté ďalšie zmluvné alebo právne následky.	individuálne

6. Preukazovanie, evidencia a súčinnosť

- 6.1 Príjemca je povinný poskytnúť súčinnosť a hodnoverné doklady, údaje alebo iné dôkazné prostriedky umožňujúce objektívne overenie naplnenia merateľných ukazovateľov. Nemožnosť overenia spôsobená neposkytnutím súčinnosti alebo neunesením povinnosti preukázať plnenie nemôže viesť k výhodnejšiemu posúdeniu príjemcu.

Zistenie	Pravidlo	Následok
Oneskorené alebo neúplné podanie, ktoré bolo v dodatočnej lehote úplne napravené	Ak možno ukazovateľ po doplnení objektívne overiť, nedostatok sa spravidla nepovažuje za vecné nesplnenie ukazovateľa.	spravidla 0 %
Čiastočne chýbajúce dôkazy, pričom podstatná časť plnenia je hodnoverne overiteľná	Za nesplnenú sa považuje iba časť, ktorú nemožno hodnoverne overiť.	korekcia podľa vecného pásma v nepreukázanom rozsahu
Neposkytnutie súčinnosti alebo dôkazov podstatne sťažuje objektívne overenie	Nepreukázaná časť ukazovateľa sa považuje za nesplnenú.	korekcia ako pri nedodržaní príslušného ukazovateľa
Objektívne overenie hlavného alebo doplnkového ukazovateľa je úplne znemožnené	Ukazovateľ možno považovať za nesplnený v celom rozsahu.	príslušné vecné pásmo až do 100 % podľa významu
Nepravdivé, pozmenené alebo zavádzajúce dôkazy	Posúdi sa rozsah, význam, vplyv na overiteľnosť a ostatné okolnosti; nepreukázaná časť sa môže považovať za nesplnenú.	horná časť primeraného pásma; ďalšie následky podľa zmluvy a právnych predpisov nie sú dotknuté

- 6.2 Ak príjemca neposkytne potrebnú súčinnosť alebo nepredloží hodnoverné doklady, údaje alebo iné dôkazné prostriedky a táto skutočnosť podstatne sťažuje alebo znemožňuje poskytovateľovi objektívne overiť naplnenie hlavného alebo doplnkového merateľného ukazovateľa, považuje sa ukazovateľ za nesplnený v rozsahu, ktorý nebol hodnoverne preukázaný.
- 6.3 Ak v dôsledku neposkytnutia súčinnosti alebo nepredloženia hodnoverných dôkazov nemožno objektívne overiť naplnenie hlavného alebo doplnkového merateľného ukazovateľa vôbec, poskytovateľ môže tento ukazovateľ považovať za nesplnený v celom rozsahu a uplatniť korekciu zodpovedajúcu nedodržaniu príslušného ukazovateľa.
- 6.4 Pri monitorovaní ukazovateľa sa neposkytnutie údajov alebo súčinnosti neposudzuje ako nedosiahnutie sledovanej hodnoty, ale ako porušenie povinnosti monitorovania, vykazovania alebo súčinnosti.

7. Katalóg nápravných a kompenzačných opatrení

- 7.1 Nasledujúce opatrenia sú demonštratívne. Poskytovateľ môže schváliť alebo uložiť aj iné primerané opatrenie, ak je spôsobilé reálne odstrániť alebo kompenzovať nedostatok a zachovať porovnateľný účel a regionálny prínos projektu.

Druh nedostatku	Príklady konkrétnych opatrení, ktoré môže poskytovateľ akceptovať alebo uložiť
Oneskorené splnenie	Dodatočná lehota; podmienené neuplatnenie alebo zníženie korekcie; časovo obmedzený nápravný plán; častejšie vykazovanie.
Nižší počet používateľov, klientov, návštevníkov alebo účastníkov	Predĺženie sledovaného obdobia; doplňujúce aktivity pre cieľovú skupinu; rozšírenie územného dosahu; dodatočné prevádzkové dni; preukázateľná komunikačná alebo náborová aktivita.
Nižší počet prevádzkových dní alebo hodín	Doplnenie chýbajúcich dní alebo hodín v nasledujúcom období; predĺženie sezóny; zachovanie služby dlhšie, ako pôvodne vyžadoval záväzok.
Nižšia kapacita alebo chýbajúca časť infraštruktúry	Doplnenie zariadenia alebo stavebného prvku na náklady príjemcu; oprava alebo výmena; obnovenie funkčnosti; preukázanie rovnocennej kapacity iným technickým riešením.
Nižší pracovný prínos	Dodatočné vytvorenie alebo obsadenie FTE; predĺženie obdobia udržania; náhrada dočasne neobsadeného miesta; po schválení nahradenie ukazovateľa rovnocenným pracovným alebo regionálnym prínosom.
Nižší ekonomický alebo trhovú výsledok	Predĺženie obdobia hodnotenia; nové predajné alebo rezervačné kanály; doplňujúce uvedenie produktu alebo služby na trh; merateľný plán zvýšenia odbytu.
Nedostatočná dostupnosť služby	Rozšírenie otváracích hodín; mobilná alebo terénna forma; doplnenie obsluhovaných lokalít; bezbariérové alebo digitálne sprístupnenie.
Kvalitatívny, kultúrny, sociálny alebo partnerský deficit	Doplnenie chýbajúceho programu, výstupu, partnera alebo cieľovej skupiny; opakovanie aktivity; predĺženie spolupráce; vytvorenie rovnocenného výstupu s porovnateľným regionálnym prínosom.
Nedostatky v evidencii	Doplnenie evidencie z nezávislých zdrojov; zavedenie overiteľného informačného systému; pravidelné reporty; osobitná kontrola alebo audit údajov.

- 7.2 Dolná časť rozpätia sa použije najmä pri vysokej miere splnenia, zachovaní účelu, objektívnych okolnostiach, včasnom oznámení a účinnnej náprave.
- 7.3 Stredná časť rozpätia sa použije pri typickom prípade bez výrazných poľahčujúcich alebo priťažujúcich okolností.
- 7.4 Horná časť rozpätia sa použije najmä pri nedodržaní hlavného ukazovateľa, dlhom trvaní nedostatku, opakovaní, nesplnení nápravného opatrenia, neoprávnenom prospechu, odmietnutí súčinnosti alebo nepravdivých údajoch.
- 7.5 Poskytovateľ môže namiesto finančnej korekcie alebo popri jej nižšej hodnote prijať nápravné opatrenie, ak je spôsobilé reálne obnoviť účel projektu. Nápravné opatrenie nesmie byť iba formálne ani viesť k zníženiu pôvodne požadovaného prínosu bez primeranej náhrady.
- 7.6 Ak sa finančná korekcia určuje za oneskorenie, prihliada sa na dĺžku omeškania a na to, či omeškanie spôsobilo stratu využitia výstupu alebo služby. Samotné krátke omeškanie bez materiálneho dopadu spravidla neodôvodňuje korekciu nad 5 %.

8. Váženie a súbeh ukazovateľov

- 8.1 Pri viacerých merateľných ukazovateľoch poskytovateľ prihliada na ich význam pre hlavný účel projektu, vecnú väzbu na podporené aktivity a oprávnené výdavky a na skutočný materiálny dopad ich nedodržania.

- 8.2 Ak viacero ukazovateľov meria ten istý alebo vzájomne prepojený výsledok, finančné korekcie sa nesčítavajú mechanicky a za ten istý materiálny nedostatok sa neuplatní viacnásobná korekcia.
- 8.3 Ak viacero samostatných nedodržaní spôsobuje rozdielne materiálne následky, poskytovateľ ich môže zohľadniť spoločne a určiť primeraný súhrnný finančný následok.
- 8.4 Pri doplnkových merateľných ukazovateľoch sa prihliada na ich podradený význam vo vzťahu k hlavnému merateľnému ukazovateľu; ak je hlavný ukazovateľ splnený a hlavný účel a rozhodujúci výstup zachované, samotné nedodržanie doplnkového ukazovateľa spravidla odôvodňuje len obmedzenú korekciu.
- 8.5 Súhrnná finančná korekcia nesmie presiahnuť 100 % príslušného korekčného základu. Tým nie je dotknuté právo poskytovateľa uplatniť nárok na vrátenie časti alebo celého regionálneho príspevku v prípadoch ustanovených článkom 9 metodiky, zmluvou alebo právnymi predpismi.