



EVROPSKÁ UNIE
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
INVESTICE DO VAŠÍ BUDOUCNOSTI

MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ

Národní orgán pro koordinaci

METODICKÝ POKYN NOK-MMR

SLEDOVÁNÍ PRAVIDLA N+3/N+2

V PROGRAMOVÉM OBDOBÍ 2007–2013

K 18. DUBNU 2011



MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ

Odbor řízení a koordinace NSRR

Staroměstské náměstí 6

110 15 Praha 1

E-mail: NOK-MMR@mmr.cz

Vydáno NOK-MMR k 18. dubnu 2011

OBSAH

1. ÚVOD	1
2. PRAVIDLO N+3 / N+2	2
2.1 LEGISLATIVNÍ ZAKOTVENÍ V OBECNÉM NAŘÍZENÍ.....	4
<i>Článek 75 Rozpočtové závazky</i>	4
<i>Článek 32 Příprava a schvalování operačních programů</i>	4
<i>Článek 93 Zásady</i>	5
<i>Článek 94 Doba přerušení v případě velkých projektů a režimů podpory</i>	6
<i>Článek 95 Stavění lhůt v případě soudního řízení a řízení o správním opravném prostředku</i>	6
<i>Článek 96 Výjimky z automatického zrušení závazku</i>	7
<i>Článek 97 Postup</i>	7
2.2 PROCEDURA AUTOMATICKÉHO ZRUŠENÍ ZÁVAZKU	8
2.3 ROLE JEDNOTLIVÝCH AKTÉRŮ IMPLEMENTACE.....	9
<i>Odpovědnost řídicího orgánu resp. zprostředkujícího subjektu</i>	9
<i>Součinnost Platebního a certifikačního orgánu</i>	10
<i>Role Auditního orgánu</i>	10
<i>Role příjemce pomoci</i>	11
2.4 RIZIKA AUTOMATICKÉHO ZRUŠENÍ ZÁVAZKU	11
<i>Rizika, která řídicí orgán nemůže přímo ovlivnit</i>	11
<i>Rizika, která řídicí orgán může minimalizovat dostatečným řízením OP</i>	12
<i>Rizika, která je nutno sledovat na úrovni žadatele a příjemce</i>	13
3. SLEDOVÁNÍ A HODNOCENÍ PRAVIDLA N+3 / N+2	14
3.1 DOPORUČENÍ PRO ŘÍDICÍ ORGÁNY	14
3.2 POVINNOSTI ŘÍDICÍCH ORGÁNŮ.....	15
3.3 SLEDOVÁNÍ N+3 / N+2 Z POZICE NOK-MMR	15
<i>Stěžejní ukazatele pro hodnocení čerpání</i>	17
<i>Pomocný ukazatel pro hodnocení čerpání</i>	17
3.4 HODNOCENÍ ČERPÁNÍ - KONTROLNÍ HRANICE ČERPÁNÍ NOK-MMR	18
<i>Limity čerpání dle pravidla n+3 / n+2</i>	19
<i>Kontrolní hranice čerpání – stěžejní ukazatele</i>	22
<i>Kontrolní hranice čerpání – pomocný ukazatel</i>	24
3.5 DALŠÍ FAKTORY OVLIVŇUJÍCÍ STAV ČERPÁNÍ	25
<i>Předběžné platby</i>	25
<i>Hranice čerpání při využití předběžných plateb</i>	26
<i>Velké projekty</i>	27
<i>nástroje finančního inženýrství</i>	28
<i>Přezávazkování finančních alokací</i>	29
4. ZESÍLENÉ ŘÍZENÍ RIZIK NOK-MMR	30
4.1 OPATŘENÍ V KRIZOVÝCH SITUACÍCH.....	30
4.2 REALOKACE FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ	30
4.3 ZESÍLENÉ ŘÍZENÍ RIZIK NOK-MMR.....	32
5. SEZNAM ZKRATEK	34
6. PŘÍLOHA Č. 1 – PREDIKCE	35
7. PŘÍLOHA Č. 2 – HRANICE ČERPÁNÍ PRO ROK 2011	37

1. ÚVOD

Cílem Metodického pokynu NOK-MMR pro sledování pravidla n+3 / n+2 v programovém období 2007–2013 (dále Metodický pokyn) je:

1. vysvětlit funkci pravidla n+3 / n+2 se všemi jeho aspekty (kapitola 2.1, 2.2 a 2.3);
2. identifikovat rizika nenaplnění tohoto pravidla (kapitola 2.4);
3. vysvětlit a určit tzv. kontrolní hranice čerpání NOK-MMR, které slouží ke sledování plnění pravidla n+3 / n+2 pro příslušný rozpočtový závazek pro každý operační program, případně každý fond či cíl, a na základě takto stanovených hranic identifikovat operační programy, na které NOK-MMR uplatní tzv. zesíleného řízení rizik (kapitola 3.4);
4. nastínit pod pojmem „zesílené řízení rizik NOK-MMR“ opatření, která mohou zabránit ztrátě finančních prostředků z evropských strukturálních fondů a Fondu soudržnosti (kapitola 4).

Metodický pokyn obsahuje změny Nařízení Rady (ES) č. 1083/ 2006 z 11. července 2006 (dále jen Obecné nařízení), které přineslo nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 539/ 2010 z 16. června 2010.

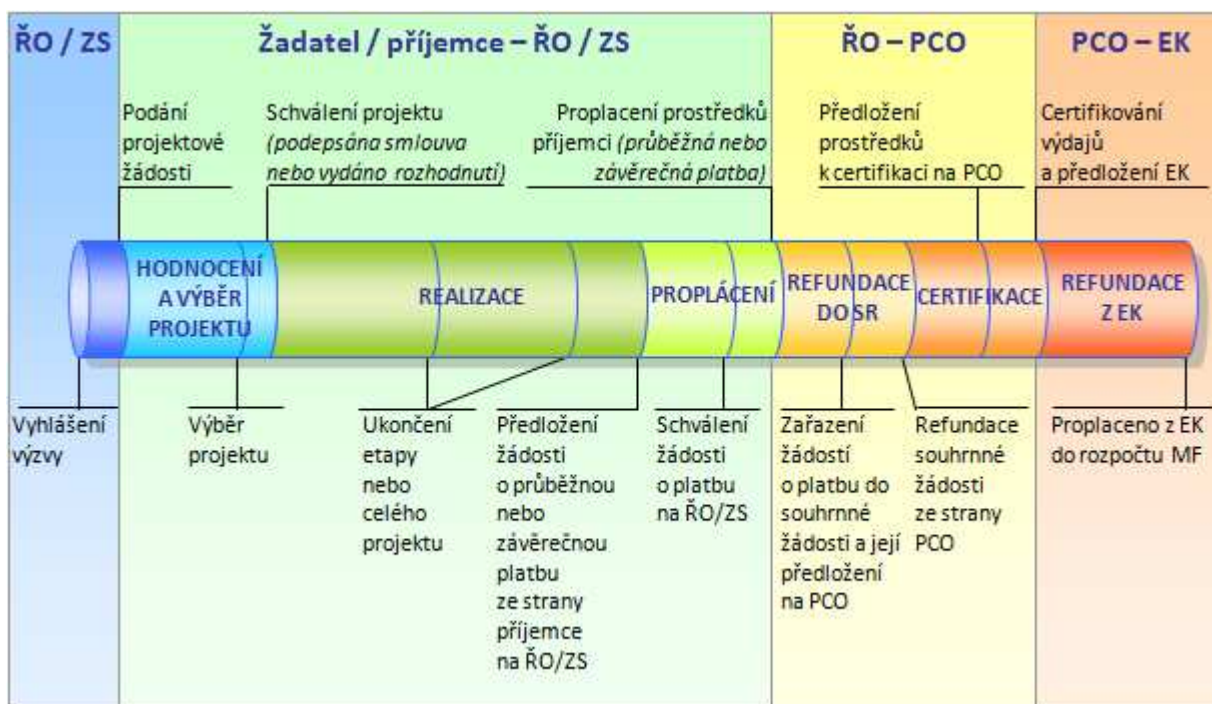
Metodický pokyn se vztahuje na všechny operační programy v gesci českých řídicích orgánů, tj. na všechny operační programy cíle Konvergence a Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost, stejně jako na Operační program Přeshraniční spolupráce ČR-Polsko cíle 3 Evropská území spolupráce.

2. PRAVIDLO N+3 / N+2

Pravidlo n+3 / n+2 je legislativně zakotveno v oddíle 7 "Automatické zrušení závazku" (články 93-97) Obecného nařízení. Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 539 z 16. června 2010 byly články 93 a 94 Obecného nařízení poprvé v programovém období 2007-2013 pozměněny.¹

Zkráceně může být pravidlo n+3 / n+2, kterému se také říká pravidlo finanční disciplíny, popsáno jako „hnací síla“ implementace. To znamená, že pokud není část ročního rozpočtového závazku daného OP použita na předběžné nebo průběžné platby do konce kalendářního roku n+3 (platí pro alokace roku 2008, 2009 a 2010), resp. n+2 (platí pro alokace roku 2011, 2012 a 2013), snižuje se alokace na dotyčný kalendářní rok tohoto OP o tuto nevyčerpanou část finančních prostředků. Za vyčerpané finanční prostředky se považuje poslední fáze průběhu čerpání (viz obrázek 1), tj. certifikování výdajů a předložení žádosti o platbu Evropské komisi ze strany Platebního a certifikačního orgánu – Ministerstva financí, případně využití předběžných plateb poskytnutých Evropskou komisí v letech 2007–2009 (více o předběžných platbách v kapitole 3.5).

Obrázek 1 - Průběh čerpání dle jednotlivých fází a odpovědných aktérů



Poznámka:

„Platí pro financování ex-post, u financování ex-ante předchází realizaci zálohová platba“

NOK-MMR upozorňuje, že Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 539/ 2010 byla pro účely automatického zrušení závazků připočítána alokace roku 2007 po jedné šestině ke zbylým ročním rozpočtovým závazkům, tj. pravidlo n+3 se na první rok rozpočtového závazku nevztahuje. Zároveň se

¹ Všechny platné, tj. konsolidované verze evropských předpisů jsou uvedeny na webové stránce: <http://www.strukturalni-fondy.cz/Narodni-organ-pro-koordinaci/Dokumenty/Programove-dokumenty>

dle čl. 93 odst. 3 Obecného nařízení část rozpočtových závazků dosud otevřená k 31. prosinci 2015 automaticky zruší (tj. toto se vztahuje jen na rozpočtový závazek 2013), pokud k ní EK neobdrží přijatelnou žádost o platbu konečného zůstatku do 31. března 2017.

Celková alokace OP je pak snížena o nevyčerpané finanční částky, tj. řídicí orgán OP kvůli nedostatečné kapacitě vyčerpat finanční prostředky přidělené na jednotlivé roky programového období o tyto finanční zdroje přichází. Tento postup se vztahuje na všechny operační programy všech tří cílů kohezní politiky, tj. i na OP Výzkum a vývoj pro inovace.²

Pravidlo n+2 bylo zavedeno EK poprvé v programovém období 2000-2006 s cílem předcházet níže pojmenovaným rizikovým oblastem implementace a zvýšit plynulost a efektivitu poskytované podpory. ČR se však na tomto programovém období podílela jen v letech 2004-2006. Pravidlo n+3/ n+2, které se uplatňuje v programovém období 2007-2013, vychází vstříc především tzv. novým členským státům EU.³

Za plnění a dodržení pravidla n+3 / n+2 je odpovědný řídicí orgán příslušného operačního programu.

Následující tabulka poskytuje přehled o platnosti pravidla n+3 / n+2 pro jednotlivé rozpočtové závazky. Budou-li jednotlivé roční rozpočtové závazky operačního programu k datu plnění, který je uveden ve sloupci C využity v rámci předběžných a průběžných plateb, lze považovat pravidlo n+3 / n+2 za naplněné. Za nejnáročnější lze z hlediska plnění pravidla n+3 / n+2 považovat konec roku 2013, protože se zde budou sbíhat dva roční závazky, tj. pravidlo n+3 pro alokaci roku 2010 a pravidlo n+2 pro alokaci roku 2011.

Tabulka 1: Platnost pravidla n+3/ n+2

Rozpočtový závazek	Pravidlo	Datum plnění
A	B	C
2007	Rozpočtový závazek na rok 2007 byl rozdělen do šesti následujících let.	
2008	n+3	31. prosince 2011
2009	n+3	31. prosince 2012
2010	n+3	31. prosince 2013
2011	n+2	
2012	n+2	31. prosince 2014
2013	n+3,25	31. března 2017

² Z dopisu generálního ředitele DG Regio, pana D. Ahnera, z 18. srpna 2010 vyplývá (č.j. 007432 REIO/DP kz D(2010) 790253), že postup popsáný v Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 539/ 2010 se vztahuje také na operační program Výzkum a vývoj pro inovace, který se díky svému pozdnímu schválení nacházel ve výjimečném režimu (alokace roku 2007 byla sloučena s alokací roku 2008).

³ Naproti tomu tzv. Pátá kohezní zpráva naznačuje, že pravidlo finanční disciplíny v programovém období 2014+ by mohlo být nastaveno na úrovni n+2 s výjimkou prvního roku programového období a mělo by být platné pro všechny členské státy.

2.1 Legislativní zakotvení v Obecném nařízení

Platnost pravidla n+3/ n+2 je stanovena v Obecném nařízení, konkrétně se jedná o oddíl 7 "Automatické zrušení závazku" Obecného nařízení, tj. články 93 až 97. Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 539 z 16. června 2010 byly články 93 a 94 Obecného nařízení pozměněny.

Použití pravidla n+3/ n+2 se vztahuje na rozpočtový závazek operačních programů a nikoli na jednotlivé výzvy či projekty v rámci OP. Podle čl. 75 Obecného nařízení se rozpočtové závazky Společenství na operační programy přijímají každoročně pro každý fond a cíl v období od 1. ledna 2007 do 31. prosince 2013. První rozpočtový závazek se přijme před přijetím rozhodnutí EK o schválení OP.

ČLÁNEK 75

ROZPOČTOVÉ ZÁVAZKY

1. *Rozpočtové závazky Společenství na operační programy (dále jen "rozpočtové závazky") se přijímají každoročně pro každý fond a cíl v období od 1. ledna 2007 do 31. prosince 2013. První rozpočtový závazek se přijme před přijetím rozhodnutí Komise o schválení operačního programu. Každý následující závazek přijme Komise zpravidla do 30. dubna každého roku na základě rozhodnutí o poskytnutí příspěvku z fondů podle článku 32.*
2. *Pokud nebyla provedena žádná platba, může členský stát do 30. září roku "n" požádat o převod jakýchkoli závazků na operační programy týkající se národní rezervy na nepředvídatelné události podle článku 51 ve prospěch jiných operačních programů. Členský stát ve své žádosti uvede, ve prospěch kterých operačních programů se má tento převod uskutečnit.*

Každý následující rozpočtový závazek přijme EK zpravidla do 30. dubna každého roku na základě rozhodnutí o poskytnutí příspěvku z fondů podle čl. 32 Obecného nařízení.

ČLÁNEK 32

PŘÍPRAVA A SCHVALOVÁNÍ OPERAČNÍCH PROGRAMŮ

1. *Činnost fondů v členských státech má podobu operačních programů v rámci národního strategického referenčního rámce. Každý operační program zahrnuje období od 1. ledna 2007 do 31. prosince 2013. Operační program se vztahuje pouze na jeden ze tří cílů uvedených v článku 3, není-li mezi Komisí a členským státem dohodnuto jinak.*
2. *Každý operační program vypracovává členský stát nebo jakýkoli orgán určený členským státem ve spolupráci s partnery uvedenými v článku 11.*
3. *Členský stát předloží Komisi co nejdříve, avšak nejpozději pět měsíců od přijetí strategických obecných zásad Společenství pro soudržnost podle článku 26, návrh operačního programu, který obsahuje všechny složky uvedené v článku 37.*
4. *Komise posoudí navrhovaný operační program a stanoví, zda přispívá k cílům a prioritám národního strategického referenčního rámce a strategickým obecným zásadám Společenství pro*

soudržnost. Pokud Komise do dvou měsíců od doručení operačního programu dojde k závěru, že operační program nepřispívá k dosažení cílů národního strategického referenčního rámce a strategických obecných zásad Společenství pro soudržnost, může členský stát vyzvat, aby poskytl veškeré nezbytné doplňující informace a případně provedl odpovídající revizi navrhovaného programu.

5. Komise přijme jednotlivé operační programy co nejdříve, avšak nejpozději čtyři měsíce po jejich formálním předložení členskými státy a nejdříve 1. ledna 2007.

Aktualizovaný článek 93 „Zásady“ udává:

ČLÁNEK 93

ZÁSADY

Odstavec 1 nahrazen nařízením 539/ 2010

~~1. Komise automaticky zruší každou část rozpočtového závazku na operační program, která nebyla použita na předběžné nebo průběžné platby nebo pro niž do 31. prosince druhého roku následujícího po roce, kdy byl přijat rozpočtový závazek na daný operační program, nebyla zaslána žádost o platbu podle článku 86, s výjimkou uvedenou v odstavci 2.~~

1. Komise automaticky zruší každou část částky vypočtené podle druhého pododstavce na operační program, která nebyla použita na předběžné nebo průběžné platby nebo pro niž do 31. prosince druhého roku následujícího po roce, kdy byl přijat rozpočtový závazek na daný program, nebyla zaslána žádost o platbu podle článku 86, s výjimkou uvedenou v odstavci 2. Komise vypočítá částku pro účely automatického zrušení závazků přidáním jedné šestiny ročního rozpočtového závazku v souvislosti s celkovým ročním příspěvkem na rok 2007 ke každému z rozpočtových závazků v období 2008 až 2013.
2. Pro členské státy, jejichž HDP za období 2001–2003 bylo nižší než 85 % průměru EU-25 za stejné období, jak jsou uvedeny v příloze II, trvá lhůta stanovená v odstavci 1 do 31. prosince třetího roku následujícího po roce, kdy byl přijat roční rozpočtový závazek v období 2007–2010 zahrnutý v jejich operačních programech. Tato lhůta se rovněž použije na roční rozpočtový závazek v období 2007–2010 v operačním programu spadajícím pod cíl "Evropská územní spolupráce", pokud je alespoň jeden z účastníků členský stát podle prvního pododstavce.

Doplňen nový odstavec nařízením 539/ 2010 2a:

- 2a. Odchylně od odst. 1 prvního pododstavce a odstavce 2 se lhůty pro automatické zrušení závazků nevztahují na roční rozpočtový závazek v souvislosti s celkovým ročním příspěvkem na rok 2007.
3. Část rozpočtových závazků dosud otevřená k 31. prosinci 2015 se automaticky zruší, pokud k ní Komise neobdrží přijatelnou žádost o platbu do dne 31. března 2017.
4. Vstoupí-li toto nařízení v platnost po 1. lednu 2007, prodlužuje se lhůta, po jejímž uplynutí může být provedeno první automatické zrušení závazku podle odstavce 1, pro první závazek o počet měsíců mezi 1. lednem 2007 a dnem přijetí prvního rozpočtového závazku.

Článek 94, který byl také nařízením č. 539/ 2010 aktualizován, upravuje přerušeni automatického zrušení závazku v případě velkých projektů a režimů podpory.

ČLÁNEK 94

DOBA PŘERUŠENÍ V PŘÍPADĚ VELKÝCH PROJEKTŮ A REŽIMŮ PODPORY

Článek 94 nahrazen nařízením 539/ 2010

- ~~1. Pokud Komise rozhodne o schválení velkého projektu nebo režimu podpory, snižují se částky, kterých se může týkat automatické zrušení závazků, o dotčené roční částky pro tyto velké projekty nebo režimy podpory.~~
- ~~2. U těchto ročních částek je počátečním dnem pro výpočet lhůt pro automatické zrušení uvedeným v článku 93 den následného rozhodnutí, které je nezbytné pro schválení těchto velkých projektů nebo režimů podpory.~~
1. Pokud členský stát předloží žádost o velký projekt, která splňuje všechny požadavky stanovené v článku 40, snižují se částky, kterých se může týkat automatické zrušení závazků, o dotčené roční částky pro tyto velké projekty. Pokud Komise rozhodne o schválení režimu podpory, snižují se částky, kterých se může týkat automatické zrušení závazků, o dotčené roční částky pro tyto režimy podpory.
2. U ročních částek uvedených v odstavci 1 je počátečním dnem pro výpočet lhůt pro automatické zrušení závazků uvedeným v článku 93 den následného rozhodnutí, které je nezbytné pro schválení těchto velkých projektů nebo režimů podpory.

Článek 95 stanovuje pravidla ohledně pozastavení lhůt v případě soudního řízení a řízení o správním opravném prostředku:

ČLÁNEK 95

STAVĚNÍ LHŮT V PŘÍPADĚ SOUDNÍHO ŘÍZENÍ A ŘÍZENÍ O SPRÁVNÍM OPRAVNÉM PROSTŘEDKU

Částka, které se může týkat automatické zrušení závazků, se snižuje o částky, které certifikační orgán nemohl vykázat Komisi, neboť operace byly pozastaveny soudním řízením nebo řízením o správním opravném prostředku s odkladným účinkem, pokud Komise obdrží od členského státu odůvodněné informace nejpozději 31. prosince druhého nebo třetího roku následujícího po roce, ve kterém byl přijat rozpočtový závazek podle článku 93.

U části závazků dosud otevřených k 31. prosinci 2015 se lhůta podle čl. 93 odst. 2 staví za stejných podmínek, pokud jde o částku na dané operace.

uvedené snížení lze požádat jednou, pokud pozastavení trvalo méně než jeden rok, nebo vícekrát podle počtu let, které uběhnou mezi dnem správního nebo soudního rozhodnutí o pozastavení provádění dané operace a dnem nabytí právní moci soudního nebo správního rozhodnutí.

V článku 96 jsou uvedeny následující výjimky z automatického zrušení závazku, tj. do výpočtu automaticky rušených rozpočtových závazku se nezahrnují:

- nesrovnalosti podle čl. 91 („Stavění platební lhůty“) a 92 („Pozastavení plateb“);
- neuhrazené závazky z důvodu nedostatečných rozpočtových zdrojů a
- závazky, jejichž žádost o platbu nebylo možné podat z důvodu vyšší moci.

ČLÁNEK 96

VÝJIMKY Z AUTOMATICKÉHO ZRUŠENÍ ZÁVAZKU

Do výpočtu automaticky rušených závazků se nezahrnuje

- a) ta část rozpočtového závazku, k níž byla podána žádost o platbu, ale jejíž úhradu Komise přerušila nebo pozastavila k 31. prosinci druhého nebo třetího roku následujícího po roce, ve kterém byl přijat rozpočtový závazek podle článku 93 a v souladu s články 91 a 92. Po vyřešení otázky, která vedla k přerušení nebo pozastavení, se pravidlo o automatickém zrušení závazku použije na dotčnou část rozpočtového závazku;*
- b) ta část rozpočtového závazku, k níž byla podána žádost o platbu, ale jejíž úhrada byla omezena zejména kvůli nedostatečným rozpočtovým zdrojům;*
- c) ta část rozpočtového závazku, k níž nebylo možné podat přijatelnou žádost o platbu z důvodů vyšší moci, které vážně ovlivnily provádění operačního programu. Vnitrostátní orgány, které se na vyšší moc odvolávají, musí prokázat její přímé důsledky pro provádění celého operačního programu nebo jeho části.*

V článku 97 je stanoven postup automatického zrušení závazku:

ČLÁNEK 97

POSTUP

- 1. Komise včas uvědomí členský stát a dotčené orgány, jestliže hrozí automatické zrušení závazku podle článku 93. Komise uvědomí členský stát a dotčené orgány o částce automaticky zrušeného závazku na základě informací, jež má k dispozici.*
- 2. Členský stát má ode dne obdržení této informace dva měsíce na vyjádření souhlasu nebo na předložení připomínek. Komise závazek automaticky zruší do devíti měsíců od uplynutí lhůty stanovené v článku 93.*
- 3. Příspěvek z fondu na operační program se pro daný rok snižuje o částku automaticky zrušeného závazku. Členský stát vypracuje do dvou měsíců ode dne zrušení závazku revidovaný finanční plán, který zohlední sníženou částku pomoci u jedné nebo více prioritních os operačního programu. Pokud tak neučiní, sníží Komise úměrně částky přidělené na každou prioritní osu.*

2.2 Procedura automatického zrušení závazku

Pro případ, že OP nenaplní stanovený rozpočtový závazek včas, upravuje hlava VII „Finanční řízení“ Obecného nařízení (čl. 75 – 102) postup automatického zrušení závazku. Všechny relevantní články jsou chronologicky shrnuty v následující tabulce.

Tabulka 2: Procedura automatického zrušení závazku

	Měsíc	Rok	Odpovědný subjekt	Článek Obecného nařízení	Proces
rok n+3 resp. n+2	do 30. dubna	každý rok	ŘO	76	zaslání předběžného odhadu žádosti o průběžné platby pro běžný rozpočtový rok a následující rozpočtový rok Evropské komisi
	květen, červenec a listopad	n+3 (2008-2010) resp. n+2 (2011-2012)	EK	97	na základě <ul style="list-style-type: none"> • obdržených odhadů žádostí o průběžnou platbu; • výročních zpráv o provádění OP a • žádostí o průběžnou platbu je členským státům sděleno, které OP se mohou stát předmětem automatického zrušení závazku
	31. prosince ⁴	n+3 (2008-2010) resp. n+2 (2011-2012)	PCO	93	konečné datum pro podání žádosti o průběžnou platbu pro naplnění pravidla n+3/n+2
Naplnění automatického zrušení závazku					
Rok n+4 resp. n+3	dva měsíce od uvědomění EK o zrušení závazku	n+3 (2008-2010) resp. n+2 (2011-2012)	ŘO	97	vyjádření souhlasu nebo předložení připomínek o částce automatického zrušení závazku
	do devíti měsíců od zrušení závazku, tj. nejpozději do 30. září následujícího roku	n+4 (2008-2010) resp. n+3 (2011-2012)	EK	97	EK nevyčerpaný závazek zruší
	do dvou měsíců po definitivním zrušení automatického závazku, tj. nejpozději do 30. listopadu	n+4 (2008-2010) resp. n+3 (2011-2012)	ŘO	97	vypracování revidovaného finančního plánu, který zohlední sníženou částku pomoci u jedné nebo více prioritních os OP. Pokud tak členský stát neučiní, sníží EK úměrně finanční částky přidělené na každou prioritní osu.

⁴ Pro splnění n+3/ n+2 stačí žádost o průběžnou platbu do 31.12. předložit, nemusí být proplacena.

2.3 Role jednotlivých aktérů implementace

Za řízení pravidla n+3 / n+2 v rámci operačního programu je odpovědný řídicí orgán dle čl. 60 Obecného nařízení. Nicméně pro úspěšné naplnění pravidla n+3 / n+2 je nezbytná také součinnost Platebního a certifikačního orgánu stejně jako plnění všech úkolů na základní úrovni implementačního procesu, tj. také ze strany příjemce finanční pomoci.

ODPOVĚDNOST ŘÍDÍCIHO ORGÁNU RESP. ZPROSTŘEDKUJÍCÍHO SUBJEKTU

Úkolem řídicího orgánu je nastavení implementace OP s důrazem na jeho řádné finanční řízení tak, aby nedošlo k automatickému zrušení závazku. V souvislosti s dodržáním pravidla n+3 / n+2 provádí řídicí orgán či jím pověřený zprostředkující subjekt zejména následující činnosti:

- sestavuje reálný časový finanční plán implementace jak v dlouhodobém (do konce programového období), tak v krátkodobém horizontu (např. na nejbližších 12 měsících) a v případě změn ovlivňujících čerpání tento plán aktualizuje;
- plynule vyhledává výzvy, řídí finanční toky a administruje podané žádosti včetně kontroly dodržování administrativních lhůt při přijímání žádostí o platby, zpráv o pokroku dosaženém při realizaci projektů od konečných příjemců (včetně zajištění jejich kontroly a posouzení);
- zajišťuje včasnou a důkladnou přípravu a realizaci globálních grantů, integrovaných plánů rozvoje měst, velkých projektů, nástrojů finančního inženýrství apod.;
- v rámci monitorovacího a účetního systému shromažďuje spolehlivé finanční (včetně predikcí čerpání) a věcné údaje a to jak na úrovni jednotlivých projektů tak na úrovni prioritních os a OP;
- posuzuje operační program, časový i finanční plán i další relevantní dokumenty z hlediska reálnosti dodržení n+3/ n+2 minimálně každé čtvrtletí (NOK-MMR však doporučuje vykonávání této činnosti každý měsíc);
- pravidelně vyhodnocuje rizika čerpání (nejméně v tříměsíčním intervalu), která by mohla negativně ovlivnit naplnění pravidla n+3/ n+2;
- kontroluje realizaci projektů na místě (monitorovací návštěvy);
- zajišťuje průběžné konzultace výběrových řízení;
- vzhledem k tomu, že Výroční zpráva o provádění OP je zásadní dokument, ve kterém řídicí orgán informuje EK o stavu čerpání, zajišťuje řídicí orgán úplnou informovanost EK o provedených změnách a rizicích v oblasti n+3/ n+2;
- v případě rizik, které mohou být řešeny z centrální / národní úrovně je ŘO povinen hlásit tyto problémy NOK-MMR, tak aby mohla být zjednána náprava z národní/ centrální úrovně;
- v případě, že OP nesplní stanovené kontrolní hranice čerpání, musí v souladu s vlastními plány a pokyny NOK-MMR aplikovat tzv. „zesílené řízení rizik NOK-MMR“ (tyto povinnosti a obecná problematika je rozepsána v kapitole 3.3 Zesílené řízení rizik NOK-MMR).

SOUČINNOST PATEBNÍHO A CERTIFIKAČNÍHO ORGÁNU

Platební a certifikační orgán (PCO) je dle čl. 61 „Úkoly certifikačního orgánu“ a čl. 87 „Datum podání žádosti o platbu a platební lhůty“ Obecného nařízení odpovědný zejména za provádění certifikace proplacených finančních prostředků. Další činnosti PCO podrobněji definuje Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 (MFTK). S ohledem na pravidlo n+3/ n+2 Platební a certifikační orgán zejména:

- certifikuje vynaložené výdaje (příp. pozastavuje certifikaci u projektů, které jsou v šetření - projekty s nahlášenými nesrovnalostmi, nebo pozastavuje certifikaci celého programu v případě, že chybí dostatečné ujištění, že veškeré transakce v programu jsou legální a řádné) a zasílá Evropské komisi certifikát o vynaložených výdajích spolu s výkazem výdajů a s žádostí o průběžnou platbu nebo o platbu konečného zůstatku;
- spravuje a účtuje finanční prostředky zaslané EK;
- na základě provedené kontroly správnosti souhrnných žádostí předkládaných řídicími orgány převádí prostředky z rozpočtu EU na příjmové účty správců jednotlivých kapitol státního rozpočtu;
- dle čl. 76, odst. 3 Obecného nařízení předkládá PCO Evropské komisi na základě odhadů vypracovaných řídicími orgány souhrnně za všechny OP aktualizované odhady žádostí o platby pro běžný a následující rozpočtový rok vždy do 30. dubna každého roku;
- zajišťuje koncepci a metodiku rozvoje IS VIOLA pro podporu výkonu funkce PCO včetně datové komunikace s MSC2007;
- sleduje plnění pravidla n+3/ n+2.

ROLE AUDITNÍHO ORGÁNU

AO se zřizuje ve smyslu čl. 59 Obecného nařízení, resp. čl. 58 nařízení o EFF. Další činnosti AO podrobněji definuje Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013 (MFTK). S ohledem na pravidlo n+3/ n+2 Auditní orgán zejména:

- předkládá Evropské komisi před podáním první žádosti o průběžnou platbu nebo nejpozději do 12 měsíců od schválení příslušného programu zprávu posuzující nastavení řídicích a kontrolních systémů programu včetně stanoviska k jejich souladu s příslušnými ustanoveními právních předpisů EU;
- zajišťuje, že PCO obdrží pro účely certifikace výsledky všech auditů provedených AO nebo jím pověřenými subjekty podle čl. 62 odst. 1 písm. a) a b) Obecného nařízení;
- předkládá každoročně v období od roku 2008 do roku 2015 Evropské komisi výroční kontrolní zprávu, která obsahuje zjištění z auditů provedených během předchozího roku v souladu s auditní strategií programů, jakož i nedostatky zjištěné v řídicích a kontrolních systémech programů;

- vydává každoročně pro Evropskou komisi stanovisko k tomu, zda fungování řídicího a kontrolního systému poskytuje přiměřenou záruku, že výkazy výdajů předložené Evropské komisi jsou správné a že související transakce jsou zákonné a řádné;
- provádí analýzu nahlášených nesrovnalostí pro účely zpracovávání prohlášení o uzavření nebo částečném uzavření;
- zpracovává každoročně zprávu o výsledcích finančních kontrol za program pro vládu ČR.

ROLE PŘÍJEMCE POMOCI

Z projektové úrovně je v kontextu naplnění pravidla n+3 / n+2 důležité, aby realizace projektu proběhla ve stanoveném časovém limitu, včetně provedení kontroly a schválení závěrečné zprávy a aby nedocházelo k odkládání realizace etap či projektu jako celku. Konečný příjemce pomoci tedy zejména zodpovídá za:

- včasnou přípravu zadávacího řízení;
- včasné ověřování faktur a jejich proplácení dodavatelům;
- řádnou realizaci projektu dle uzavřených smluv/ vydaných rozhodnutí a dodržení časového harmonogramu;
- včasné informování řídicího orgánu v případě jakýchkoli (finančních, časových, věcných) změn nebo odchylek spolu s předkládáním návrhů na jejich řešení.

2.4 Rizika automatického zrušení závazku

Jak při přípravě OP, tak především v průběhu jejich implementace je nezbytné věnovat zvláštní pozornost rizikům dodržování pravidla n+3/ n+2. Řídicí orgán je povinen všem těmto rizikům aktivním jednáním předcházet.⁵ Sledování rizik nenaplnění automatického zrušení závazku je založeno především na správném monitorování, vykazování a reportování tak, aby bylo možné dostatečně rychle uvést do chodu systém varování a včas přijmout taková opatření, která eliminují riziko automatického zrušení závazku. Z tohoto pohledu je nutné dbát na to, aby jednotlivé úrovně monitorovacího systému obsahovaly správná, přesná a aktuální data pro zajištění správných podkladů nutných pro rozhodování.

NOK-MMR z hlediska automatického zrušení závazku rozlišuje tři základní úrovně rizik. Tato rizika byla identifikována na základě dosavadních zkušeností a také na základě pravidelných půlročních zpráv jednotlivých řídicích orgánů o stavu rizik.

RIZIKA, KTERÁ ŘÍDÍCÍ ORGÁN NEMŮŽE PŘÍMO OVLIVNIT

V případě všech těchto rizik je ŘO povinen veškeré tyto problémy hlásit NOK-MMR, tak aby mohla být zjednána náprava z národní/ centrální úrovně (především v případě bodu 3 a 7):

⁵ Více informací k tomuto tématu lze najít v metodickém pokynu NOK-MMR „Rámcová metodika řízení rizik“, která byla vypracována v lednu 2009 a bývá pravidelně aktualizována a je k dispozici ŘO na webových stránkách www.strukturalni-fondy.cz.

1. nedostatečná publicita podmínek finanční pomoci ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti (především v případech, že i přes značná publicitní opatření jednotlivých OP a intenzivní komunikaci s potenciálními příjemci nejsou příjemci schopni zpracovat relevantní informace);
2. nesoulad české legislativy a legislativy EU;
3. dopady výkyvů ekonomiky na absorpční kapacitu a udržitelnost projektů (např. během hospodářské/ finanční recese);
4. problémy s předfinancováním a ko-financováním ze státního rozpočtu;
5. nedostatečná komunikace a povědomí o reálných rizicích mezi subjekty implementačního systému (ŘO, ZS, NOK-MMR a PCO) ohledně naplnění pravidla n+3/ n+2;
6. organizační změny na politické úrovni (ŘO, ZS, NOK-MMR a PCO) a s tím spojená administrativní nestabilita či přerušování kontinuity některých činností, ztráta institucionální paměti vlivem personálních změn apod.;
7. problémy se zakládáním veřejné podpory, které implementaci např. významně zdržují.

RIZIKA, KTERÁ ŘÍDÍCÍ ORGÁN MŮŽE MINIMALIZOVAT DOSTATEČNÝM ŘÍZENÍM OP

1. Nedostatečné strategické plánování, finanční řízení ze strany řídicích orgánů a neznalost legislativních předpisů relevantních pro implementaci SF/ FS;
2. problémy s funkčností a užíváním monitorovacího systému, v případě úrovně MSC2007 lze toto zajistit dostatečnou komunikací s centrálními orgány, tj. NOK-MMR a PCO-MF;
3. nedostatečná informovanost příjemců o podmínkách vázaných na poskytnutou podporu;
4. nevhodně nastavená implementační struktura OP (nedostatečné pravomoci kompetentních útvarů), problematická, pomalá a neefektivní komunikace mezi jednotlivými subjekty (především ŘO a ZS);
5. nedostatečná absorpční kapacita (nezájem žadatelů, nízká kvalita předkládaných projektů neodpovídající kritériím přijatelnosti, příp. hodnotícím kritériím);
6. nevhodně nastavené administrativní procesy u OP s rozsáhlou implementační strukturou (komplikované, duplikované, zbytečné či nepřehledné procesy);
7. prodlevy v administrativních lhůtách (především komplikované a zdlouhavé procedury schvalování projektů) a neúměrné či opakované zpoždění realizace projektů;
8. nedostatečné řízení výzev (nezveřejnění nebo neaktualizování indikativního harmonogramu výzev, pozdní vyhlášení výzev, nekoordinované vyhlášení výzev apod.);
9. vysoká fluktuace zaměstnanců a nedostatečné personální zajištění OP (nedostatek odborných zkušeností a kvalifikace potřebné k administraci programu);
10. vysoký počet nesrovnalostí a finančních oprav v rámci OP;
11. nedostatečná příprava a realizace velkých projektů, integrovaných plánů rozvoje měst, globálních grantů či nástrojů finančního inženýrství;
12. zdlouhavý proces schvalování revizí OP, tomuto lze zamezit dodržováním národních metodik a evropské legislativy;

13. zdržení průběžných plateb Evropskou komisí v důsledku nezaslání popř. nedostatečného zpracování výročních zpráv OP v souladu s čl. 86 odst. 1, písm. c) Obecného nařízení.

RIZIKA, KTERÁ JE NUTNO SLEDOVAT NA ÚROVNI ŽADATELE A PŘÍJEMCE

1. Předkládání projektů jen za účelem obdržení finanční dotace a nikoliv zájem o realizaci projektového záměru jako takového (toto lze zjistit např. vyhodnocením úspěšnosti naplňování věcných indikátorů);
2. nepřipravenost potenciálních žadatelů v době vyhlášení výzev;
3. nízký zájem potenciálních žadatelů o finanční podporu (např. z důvodu možných vysokých nákladů na přípravu projektu, z důvodu nedostatečné publicity programu, nevhodného zacílení podpory apod.);
4. nízká kvalita předkládaných projektových záměrů;
5. dodržování harmonogramu projektu, zpoždění v realizaci schváleného projektu (tj. projektu s podepsanou smlouvou/ vydaným rozhodnutím), což vede ke zpoždění v předkládání žádostí o platbu;
6. nízké povědomí příjemců pomoci o podmínkách a povinnostech vázaných na poskytnutou podporu (např. včasné předání monitorovacích zpráv, faktur a dalších nezbytných podkladů);
7. nedostatky v zadávacích řízení na dodavatele zakázky;
8. nepřiměřené odhady finanční náročnosti jednotlivých projektových žádostí – nedostatečná koordinace a komunikace příjemce s ŘO/ ZS v přípravné fázi projektu.

Poznámka 1: Obsah tohoto dokumentu

Vzhledem k tomu, že rizika automatického zrušení závazku pokrývají svou podstatou celou šíři implementačního procesu, nelze v tomto dokumentu, který je věnován především sledování pravidla n+3 / n+2, uvést všechna opatření, jak těmto rizikům předcházet. Nicméně zásadní doporučení NOK-MMR pro předcházení rizikům automatického zrušení závazku jsou uvedena v kapitole 4.1 „Opatření v krizových situacích“ tohoto Metodického pokynu.

3. SLEDOVÁNÍ A HODNOCENÍ PRAVIDLA N+3 / N+2

3.1 Doporučení pro řídicí orgány

Základním předpokladem pro předcházení automatického zrušení závazku je zajištění kvalitního finančního řízení operačního programu včetně finančního monitoringu, který je předpokladem včasného rozpoznání potenciálních rizik implementace operačního programu.

NOK-MMR doporučuje, aby všechny řídicí orgány prováděly úkony popisované v tabulce 3 ve všech fázích implementace (viz obrázek 1), minimálně však v těchto stavech čerpání:

- stav prostředků krytých Rozhodnutím / Smlouvou v jednotlivých prioritních osách;
- stav proplacených prostředků příjemcům v jednotlivých prioritních osách;
- stav prostředků v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO v jednotlivých prioritních osách;
- stav certifikovaných výdajů předložených EK v jednotlivých prioritních osách.

Tabulka 3: Doporučení NOK-MMR pro sledování vývoje implementace

---	Úkon	Časový interval
1.	nastavení finančních plánů čerpání OP	na celé programové období v minimálně čtvrtletních intervalech
2.	příprava predikcí čerpání OP (dle přílohy č. 1)	zaslání predikcí e-mailem NOK-MMR a PCO do 15. února a 15. července každého roku
3.	sledování reálného pokroku implementace OP a jeho porovnání s: <ul style="list-style-type: none"> • nastavenými finančními plány • s predikcemi čerpání 	ideálně každý kalendářní měsíc
4.	odhady průběžných plateb pro běžný a následující rozpočtový rok pro EK (zasílá PCO na základě informací od ŘO)	vždy do 30. dubna každého kalendářního roku
5.	detailní sledování realizace finančně náročnějších projektů se zřetelným dopadem na stav čerpání (především velké projekty a finančně náročné projekty – u každého OP je tato definice stanovena individuálně a není předmětem tohoto metodického pokynu)	ideálně každý kalendářní měsíc
6.	V případě odchylek od predikcí, resp. finančních plánů od skutečného stavu čerpání OP zašle ŘO souhrn opatření, která provedl k zabránění opakovaným odchylkám od nastavených finančních plánů (avšak formou věcných a přehledných argumentů) (dle přílohy č. 1) ⁶	zaslání NOK-MMR a PCO do 15. února a 15. července každého roku
7.	sledování vývoje měnového kurzu CZK-EUR ve vztahu k disponibilní alokaci	ideálně každý kalendářní měsíc

⁶ Opatření se nemusí zasílat v případě, že jsou predikce plněny na více než 80 % odhadované hodnoty.

3.2 Povinnosti řídicích orgánů

Poznámka 2: Požadavky NOK-MMR na řídicí orgány ohledně sledování implementace

Z opatření uvedených v tabulce 3 bude NOK-MMR od řídicích orgánů jednotlivých OP vyžadovat dodání informací, které se vztahují na úkony č. 2 a 6, a to ve stavech: prostředky kryté Rozhodnutím / Smlouvou, proplacené prostředky příjemcům a prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO. Tyto informace budou zasílány NOK-MMR elektronickou poštou dle stanoveného formátu - viz příloha 1.

3.3 Sledování n+3 / n+2 z pozice NOK-MMR

Plnění pravidla n+3 / n+2 je sledováno dle následujících kritérií:

- v **EUR** (rozpočtové závazky jsou přijímány v EUR, certifikace probíhají také v EUR);
- **za příspěvek Společenství** (pravidlo n+3 / n+2 se týká jen evropských zdrojů, tedy 85% celkové alokace jednotlivých OP);
- **na úrovni OP** (rozpočtové závazky Společenství se dle čl. 75 Obecného nařízení přijímají na operační programy, pravidlo n+3 / n+2 se tedy vztahuje na alokace OP);
- **dále na úrovni fondů u vícefondových OP** (rozpočtové závazky Společenství se dle čl. 75 Obecného nařízení přijímají každoročně na operační programy pro každý fond a cíl; sledování naplňování pravidla n+3 / n+2 dle fondů se týká OP Doprava a OP Životní prostředí);
- **dále na úrovni cílů u více cílových OP** (rozpočtové závazky Společenství se dle čl. 75 Obecného nařízení přijímají každoročně na operační programy pro každý fond a cíl; sledování naplňování pravidla n+3 / n+2 dle cílů se týká OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost, OP Lidské zdroje a zaměstnanost, Integrovaného OP a OP Technická pomoc).

Poznámka 3: Měsíční sledování naplňování pravidla n+3 / n+2

NOK-MMR sleduje dodržování pravidla n+3 / n+2 každý kalendářní měsíc v Měsíční monitorovací zprávě o průběhu čerpání SF / FS a národních zdrojů v programovém období 2007–2013 v rámci samostatné kapitoly. Zpráva vychází zpravidla 23. dne v měsíci, který následuje po kalendářním měsíci, za který byla zpráva zhotovena.⁷

Stěžejní ukazatele (uvedeny dále) o **stavu čerpání jednotlivých operačních programů vzhledem k pravidlu n+3 / n+2** jsou v Měsíční monitorovací zprávě vykazovány kumulativně od počátku programového období k datu generování výstupní sestavy MSC210 „Údaje o stavu čerpání finančních

⁷ Měsíční monitorovací zpráva je každý měsíc publikována na následující webové stránce: <http://www.strukturalni-fondy.cz/Stav-cerpani>.

prostředků⁸ v souhrnné tabulce. Následující tabulka znázorňuje způsob sledování naplňování pravidla n+3 / n+2 v Měsíční monitorovací zprávě.

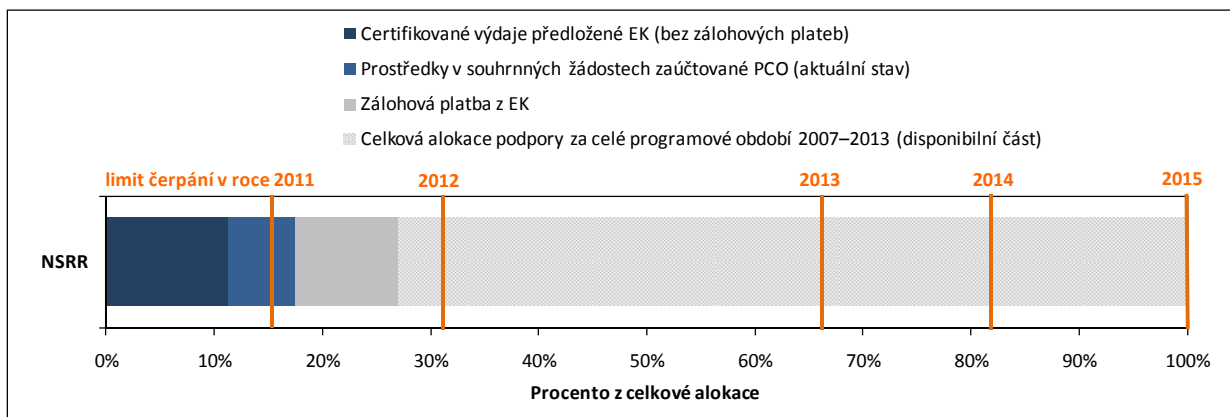
Tabulka 4: Hlavička souhrnné tabulky se stavem plnění pravidla n+3/ n+2 v Měsíční monitorovací zprávě

OP / NSRR	Fond	Cíl	Alokace podpory z fondů EU 2007–2013		Prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO		Certifikované výdaje předložené EK (bez zálohových plateb)		Zálohová platba z EK	
			mil. EUR		mil. EUR	%	mil. EUR	%	mil. EUR	%
			a		b	b/a	c	c/a	d	d/a

Zdroj: MSC2007 – datum generování

Dále je v Měsíční monitorovací zprávě sledován **aktuální stav čerpání finančních prostředků ze SF / FS** ve vztahu k pravidlu n+3 / n+2 jednotlivých operačních programů **prostřednictvím grafu**. Ten znázorňuje kromě dosavadního stavu „Certifikované výdaje předložené EK“ také aktuální stav dalšího stavu finančních prostředků předcházejícího samotné certifikaci, tj. „Prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO“, které vypovídá o průběhu realizace operačního programu v měsíčním intervalu. Na základě tohoto stavu lze predikovat potenciální / reálný vývoj čerpání daného OP v časovém horizontu čtvrt- až půlroku, tedy zda operační program naplní pravidlo n+3 / n+2 s využitím části nebo plně výše předběžné platby a jakou část (procento) vlastní alokace operačního programu na celé programové období ještě zbývá vyčerpat. Příklad výše uvedeného na úrovni NSRR znázorňuje následující graf.

Obrázek 2: Příklad grafického znázornění čerpání finančních prostředků ze SF / FS ve vztahu k pravidlu n+3 / n+2 v Měsíční monitorovací zprávě



Zdroj: MSC2007 – datum generování

⁸ MSC210/A „Údaje o stavu čerpání finančních prostředků za individuální projekty (IP a GIP)“ a MSC210/B „Údaje o stavu čerpání finančních prostředků za globální granty (GG)“.

STĚŽEJNÍ UKAZATELE PRO HODNOCENÍ ČERPÁNÍ

Vzhledem k průběhu čerpání finančních prostředků z alokací OP a jasnému dopadu na (ne)naplňování pravidla n+3 / n+2 NOK-MMR identifikoval pro sledování plnění pravidla n+3 / n+2 **jako stěžejní následující ukazatele:**

- „Prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO“,
- „Certifikované výdaje předložené EK“.

Stav „Certifikované výdaje předložené EK“ byl vybrán z důvodu, že se jedná o vyčerpané finanční prostředky, tedy prostředky, na které se automatické zrušení závazku již neaplikuje. Vzhledem k tomu, že certifikace finančních prostředků ze strany PCO probíhají zpravidla třikrát ročně, byl jako druhý stěžejní ukazatel pro sledování plnění pravidla n+3 / n+2 zvolen stav „Prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO“. Oba tyto ukazatele na sebe navazují a odráží tedy plynulý vývoj implementace operačního programu.

Poznámka 4: Interval hodnocení čerpání – stěžejní ukazatele

NOK-MMR sleduje a hodnotí stav „Prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO“, a Certifikované výdaje předložené EK“ měsíčně v rámci Měsíční monitorovací zprávy.

Definice stavů

Prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO - Objem finančních prostředků, které řídicí orgán autorizoval a v rámci souhrnné žádosti o platbu předložil PCO. PCO tyto prostředky schválil (tj. byly zaúčtovány v IS Viola) a následně zahrnul do certifikace. V informačním systému se jedná o:

- *skutečnost-refundace předfinancování (zaúčtováno) + vyplněné datum zaúčtování žádosti.*
- Pokud jsou problémy s naplněním tohoto ukazatele a předchozí stavy jsou dlouhodobě naplňovány bezproblémově, může nízký stav „Prostředků v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO“ naznačovat možné problémy na úrovni příjemců i řídicího orgánu (viz kapitola 1.4 Rizika automatického zrušení závazku)

Certifikované výdaje předložené EK - Objem způsobilých výdajů, které prošly procesem certifikace na PCO a byly předloženy v žádosti o proplacení EK. V informačním systému se jedná o:

- *skutečnost-refundace předfinancování (certifikováno) + vyplněné datum certifikace.*
- Pokud jsou problémy s naplněním tohoto ukazatele a předchozí stavy jsou naplňovány bezproblémově, může nízký stav „Certifikované výdaje předložené EK“ naznačovat možné problémy na úrovni řídicího orgánu či Platebního a certifikačního orgánu (viz kapitola 1.4 Rizika automatického zrušení závazku).

POMOCNÝ UKAZATEL PRO HODNOCENÍ ČERPÁNÍ

Pro případ, kdy operační program vykazuje nedostatečný stav čerpání ve výše uvedených stěžejních ukazatelích, NOK-MMR zvolil za pomocný ukazatel pro hodnocení čerpání stav „Prostředky kryté

Rozhodnutím / Smlouvou“. Důvodem výběru právě tohoto stavu je skutečnost, že naplněnost stavu „Projekty s vydaným Rozhodnutím / podepsanou Smlouvou (dodatkem)“ je základním předpokladem pro čerpání prostředků ze SF / FS, tj. odvíjí se od něj proplácení prostředků příjemcům a certifikace výdajů.

- Na základě finančních plánů projektů s Rozhodnutím / Smlouvou o poskytnutí dotace (dodatkem) lze predikovat, v jakém časovém horizontu a v jakém objemu budou příjemcům proplaceny prostředky, zahrnutý do souhrnné žádosti a předloženy na PCO.
- Pokud operační program nedisponuje dostatečným naplněním tohoto ukazatele ve vztahu k celkové alokaci, lze z toho vyvozovat problémy s naplňováním následujících stavů čerpání. Nízký stav „Prostředky kryté Rozhodnutím / Smlouvou“ také může naznačovat možné problémy na úrovni žadatelů / příjemců a řídicího orgánu / zprostředkujícího subjektu.

Poznámka 5: Interval hodnocení čerpání – pomocný ukazatel

NOK-MMR sleduje stav a hodnotí „Prostředky kryté Rozhodnutím / Smlouvou“ měsíčně v rámci Měsíční monitorovací zprávy

3.4 Hodnocení čerpání - kontrolní hranice čerpání NOK-MMR

Za skutečně vyčerpané finanční prostředky ze SF / FS se považují certifikované finanční prostředky, tj. stav „Certifikované výdaje předložené EK“. Jedná se o objem finančních prostředků, u kterých byla zkontrolována a potvrzena správnost údajů a funkčnost systému řízení a kontroly na úrovni OP zajišťující, že výdaje byly vynaloženy v souladu s předpisy EU a ČR. Certifikované výdaje jsou poté zaslány v žádosti o proplacení EK, která je následně zašle na účet PCO. Stav „Certifikované výdaje předložené EK“ nicméně přímo závisí na plnění předchozích stavů implementace, tj. na stavu vyhlášených výzev, schválených projektů (tj. projektů s vydaným Rozhodnutím / podepsanou Smlouvou (dodatkem)), proplacených prostředků příjemcům a prostředků v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO, a plynulosti čerpání.

Poznámka 6: Plynulost čerpání SF / FS

I přes respektování tzv. zkušenostní implementační křivky (tj. křivky s výrazným nárůstem certifikovaných finančních prostředků v druhé polovině programového období) jsou kontrolní hranice čerpání NOK-MMR stanoveny s ohledem na snahu dosáhnout maximálně plynulého vývoje čerpání. Pro každé čtvrtletí zbývajících let implementačního období jsou proto definovány kontrolní hranice čerpání ve sledovaných stavech („Prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO“ a „Certifikované výdaje předložené EK“) tak, aby byl v případě nedosahování kontrolní hranice v každé fázi implementace vytvořen dostatečný časový prostor (minimálně 6 – 12 měsíců) pro učinění relevantních opatření.

Jestliže operační program nedosáhne v daném časovém úseku stanovené kontrolní hranice čerpání, je zařazen do tzv. zesíleného řízení rizik“.

LIMITY ČERPÁNÍ DLE PRAVIDLA N+3 / N+2

Objem finančních prostředků, který musí být ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti vyčerpány dle pravidla n+3 / n+2 v daném kalendářním roce, vychází z rozpočtových závazků operačního programu, stanovených v Národním strategickém referenčním rámci ČR 2007–2013.

Tabulka 5 uvádí pro každý operační program objem finančních prostředků v absolutních kumulativních hodnotách, jaký musí být dle pravidla n+3 / n+2 vyčerpán v daném kalendářním roce. Uvedené hodnoty respektují Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 539/ 2010 z 16. června 2010, kterým došlo ke zrušení pravidla n+3 na alokace roku 2007, a také rovnoměrné rozdělení tohoto rozpočtového závazku mezi alokace následujících let programového období (tj. 2008 až 2013) dle Evropské komise.

V tabulce 6 je pak objem finančních prostředků, který musí být dle pravidla n+3 / n+2 vyčerpán v daném kalendářním roce, vyjádřen pro každý operační program v procentech.

Tabulky 5 a 6 nezohledňují využití předběžných plateb pro naplnění limitů čerpání v roce 2011. Hranice čerpání při využití předběžných plateb jsou uvedeny v příloze 2, která bude každoročně aktualizována a jsou stanoveny zvlášť pro operační programy spolufinancované ze strukturálních fondů, tj. ERDF a ESF (tab. 1), a z Fondu soudržnosti (tab.2).

Tabulka 5: Limit čerpání v roce plnění pravidla n+3 / n+2 dle operačního programu – kumulativní absolutní hodnoty (EUR, příspěvek Společenství)

Rok plnění pravidla n+3 / n+2	Fond	Cíl	Celkem	2011	2012	2013	2014	2015
			finanční prostředky kumulativně, příspěvek Společenství v EUR					
OP Doprava	ERDF	1	1 170 443 650	175 692 445	358 897 212	748 917 682	955 696 181	1 170 443 650
	FS		4 603 637 553	695 356 624	1 418 594 133	2 952 619 815	3 763 327 373	4 603 637 553
OP Životní prostředí	ERDF	1	702 482 212	105 171 900	214 959 176	449 044 656	573 316 330	702 482 212
	FS		4 215 384 886	636 712 983	1 298 955 489	2 703 607 484	3 445 943 159	4 215 384 886
OP Podnikání a inovace	ERDF	1	3 041 312 546	458 797 230	936 236 699	1 949 666 455	2 485 594 682	3 041 312 546
OP Lidské zdroje a zaměstnanost	ESF	1	1 811 845 772	273 326 010	557 758 034	1 161 503 421	1 480 779 811	1 811 845 772
		2	25 575 633	4 082 404	8 234 990	16 756 344	21 128 006	25 575 633
OP Výzkum a vývoj pro inovace	ERDF	1	2 070 680 884	312 372 583	637 437 753	1 327 432 481	1 692 319 785	2 070 680 884
Integrovaný OP	ERDF	1	1 553 010 664	234 279 436	478 078 315	995 574 360	1 269 239 839	1 553 010 664
		2	29 379 498	4 689 580	9 459 780	19 248 516	24 270 375	29 379 498
OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost	ESF	1	1 811 845 772	273 326 010	557 758 034	1 161 503 421	1 480 779 811	1 811 845 772
		2	16 869 009	2 692 647	5 431 581	11 052 041	13 935 473	16 869 009
OP Technická pomoc	ERDF	1	243 835 110	36 783 748	75 062 124	156 313 147	199 280 818	243 835 110
		2	3 948 062	630 193	1 271 220	2 586 644	3 261 490	3 948 062
ROP Severozápad	ERDF	1	745 911 021	112 524 413	229 621 015	478 174 365	609 615 895	745 911 021
ROP Moravskoslezsko	ERDF	1	716 093 217	108 026 248	220 441 911	459 059 338	585 246 490	716 093 217
ROP Jihovýchod	ERDF	1	704 445 636	106 269 153	216 856 324	451 592 530	575 727 191	704 445 636
ROP Střední Morava	ERDF	1	657 389 413	99 170 486	202 370 551	421 426 627	537 269 224	657 389 413
ROP Severovýchod	ERDF	1	656 457 606	99 029 918	202 083 704	420 829 281	536 507 679	656 457 606
ROP Jihozápad	ERDF	1	619 651 254	93 477 496	190 753 247	397 234 170	506 426 696	619 651 254
ROP Střední Čechy	ERDF	1	559 083 839	84 340 597	172 108 194	358 406 769	456 926 342	559 083 839
OP Praha–Konkurenceschopnost	ERDF	2	234 936 005	37 500 685	75 646 046	153 922 623	194 080 406	234 936 005
OP Praha–Adaptabilita	ESF	2	108 385 242	17 300 545	34 898 504	71 010 574	89 536 943	108 385 242
OP přeshraniční spolupráce ČR–Polsko	ERDF	3	219 459 344	34 740 071	69 904 420	142 947 398	180 771 598	219 459 344
NSRR	–	–	26 522 063 828	4 006 293 405	8 172 818 456	17 010 430 142	21 680 981 597	26 522 063 828

Tabulka 6: Limity čerpání v roce plnění pravidla n+3 / n+2 dle operačního programu – kumulativní relativní hodnoty (% , příspěvek Společenství)

	Fond	Cíl	Celkem	2011	2012	2013	2014	2015
			EUR	%	%	%	%	%
OP Doprava	ERDF	1	1 170 443 650	15,0	30,7	64,0	81,7	100,0
	FS		4 603 637 553	15,1	30,8	64,1	81,7	100,0
OP Životní prostředí	ERDF	1	702 482 212	15,0	30,6	63,9	81,6	100,0
	FS		4 215 384 886	15,1	30,8	64,1	81,7	100,0
OP Podnikání a inovace	ERDF	1	3 041 312 546	15,1	30,8	64,1	81,7	100,0
OP Lidské zdroje a zaměstnanost	ESF	1	1 811 845 772	15,1	30,8	64,1	81,7	100,0
		2	25 575 633	16,0	32,2	65,5	82,6	100,0
OP Výzkum a vývoj pro inovace	ERDF	1	2 070 680 884	15,1	30,8	64,1	81,7	100,0
Integrovaný OP	ERDF	1	1 553 010 664	15,1	30,8	64,1	81,7	100,0
		2	29 379 498	16,0	32,2	65,5	82,6	100,0
OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost	ESF	1	1 811 845 772	15,1	30,8	64,1	81,7	100,0
		2	16 869 009	16,0	32,2	65,5	82,6	100,0
OP Technická pomoc	ERDF	1	243 835 110	15,1	30,8	64,1	81,7	100,0
		2	3 948 062	16,0	32,2	65,5	82,6	100,0
ROP Severozápad	ERDF	1	745 911 021	15,1	30,8	64,1	81,7	100,0
ROP Moravskoslezsko	ERDF	1	716 093 217	15,1	30,8	64,1	81,7	100,0
ROP Jihovýchod	ERDF	1	704 445 636	15,1	30,8	64,1	81,7	100,0
ROP Střední Morava	ERDF	1	657 389 413	15,1	30,8	64,1	81,7	100,0
ROP Severovýchod	ERDF	1	656 457 606	15,1	30,8	64,1	81,7	100,0
ROP Jihozápad	ERDF	1	619 651 254	15,1	30,8	64,1	81,7	100,0
ROP Střední Čechy	ERDF	1	559 083 839	15,1	30,8	64,1	81,7	100,0
OP Praha–Konkurenceschopnost	ERDF	2	234 936 005	16,0	32,2	65,5	82,6	100,0
OP Praha–Adaptabilita	ESF	2	108 385 242	16,0	32,2	65,5	82,6	100,0
OP přeshraniční spolupráce ČR–Polsko	ERDF	3	219 459 344	15,8	31,9	65,1	82,4	100,0
NSRR	–	–	26 522 063 828	15,1	30,8	64,1	81,7	100,0

KONTROLNÍ HRANICE ČERPÁNÍ – STĚŽEJNÍ UKAZATELE

Za účelem včasné identifikace rizika nenaplnění pravidla n+3 / n+2 NOK-MMR definuje kontrolní hranice čerpání pro stěžejní ukazatele, tj. stav „Prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO“ a „Certifikované výdaje předložené EK“. Ve vztahu k těmto hranicím je sledován průběh realizace každého operačního programu. Pokud operační program tyto hranice nenaplnuje, je zařazen do tzv. zesíleného řízení rizik.

Hodnoty kontrolních hranic čerpání jsou nastaveny na základě následujících faktorů:

1. **Výchozí bod kontrolních hranic = dosavadní reálné výsledky čerpání.** Vzhledem k dosavadním reálným stavům čerpání operačních programů, k výstupům analytických dokumentů NOK-MMR (např. materiály do vlády) a k faktu, že ještě v březnu 2010 se počítalo s plněním pravidla n+3 pro alokaci roku 2007 (tedy s nutností zajistit dosažení limitů na konci roku 2010), byla jako výchozí bod kontrolních hranic čerpání pro prosinec 2010 stanovena kontrolní hranice stavu „Certifikované výdaje předložené EK“ ve výši 10 % alokace operačního programu na celé programové období 2007–2013 a stavu „Prostředky v rámci souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO“ ve výši 15 % alokace.
2. **Hlavní determinant = souběh pravidla n+3 pro alokaci roku 2010 a pravidla n+2 pro alokaci roku 2011 na konci roku 2013.** K 31. prosinci 2013 musí být certifikovány čtyři roční závazky (2008, 2009, 2010 a 2011), což představuje prostředky ve výši 64,1 % alokace programového období 2007–2013 (úroveň NSRR). Během jednoho roku bude vyžadován pokrok ve stavu certifikovaných finančních prostředků o téměř 33 %, tzn. z 30,8 % na konci roku 2012 na 64,1 % na konci roku 2013 (úroveň NSRR).
 - Kontrolní hranice čerpání na úrovni NSRR k 31. 12. 2013 = certifikováno 64,1 % alokace.
3. **Plynulost čerpání.** I přes respektování tzv. zkušenostní implementační křivky (tj. křivky s výrazným nárůstem certifikovaných finančních prostředků v druhé polovině programového období) jsou kontrolní hranice čerpání NOK-MMR stanoveny s ohledem na snahu dosáhnout maximálně plynulého vývoje čerpání. Pro každé čtvrtletí zbývajících let implementačního období jsou proto definovány kontrolní hranice čerpání ve sledovaných stavech („Prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO“ a „Certifikované výdaje předložené EK“) tak, aby byl v případě nedosahování kontrolní hranice v každé fázi implementace vytvořen dostatečný časový prostor (minimálně 6 – 12 měsíců) pro učinění relevantních opatření.
4. **Maximální kumulativní součet předběžných a průběžných plateb.** Dle čl. 79 Obecného nařízení nesmí celkový součet předběžných a průběžných plateb přesáhnout 95 % celkové alokace EU na operační program. K 31. prosinci 2015 je tedy stanovena kontrolní hranice čerpání ve stavu „Certifikované výdaje předložené EK“ ve výši 95 % alokace operačního programu.
 - Kontrolní hranice čerpání na úrovni NSRR k 31. 12. 2015 = certifikováno 95 % alokace
5. **Způsobilost výdajů.** Dle čl. 56 Obecného nařízení jsou výdaje, včetně výdajů na velké projekty, způsobilé pro příspěvek ze SF / FS, jestliže byly skutečně uhrazeny mezi dnem předložení operačního programu EK nebo 1. lednem 2007 (podle toho, co nastane dříve) a 31. prosincem

2015. To znamená, že po 31. prosinci 2015 už smí probíhat pouze administrace SF / FS, jakékoliv výdaje související s realizací projektů po tomto datu jsou považovány za nezpůsobilé.

6. **Platba konečného zůstatku.** Dle čl. 89 Obecného nařízení zašle členský stát žádost o platbu konečného zůstatku do 31. března 2017.

Na základě výše uvedených faktorů NOK-MMR nastavuje kontrolní hranice čerpání následujícím způsobem:

1. **Výchozí bod.** Limity čerpání pro jednotlivé roky dle pravidla n+3 / n+2 na úrovni NSRR uvedené v tabulce 6
2. **Navýšení limitů čerpání.**
 - 100 % limitu čerpání v roce 2011
 - 125 % limitu čerpání v roce 2012
 - 100 % limitu čerpání v roce 2013
 - 105 % limitu čerpání v roce 2014
 - 100 % limitu v roce 2015
3. **Stěžejní ukazatele.** Stav „Certifikované výdaje předložené EK“ a „Prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO“, přičemž v případě druhého ukazatele jsou kontrolní hranice posunuty o čtvrt roku dříve, tzn. v září 2011 je kontrolní hranice čerpání pro stav „Prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO“ nastavena na 15,1 % alokace, tato hodnota poté musí být dosažena ve stavu „Certifikované výdaje předložené EK“ v prosinci 2011.
4. **Sledované období.** Čtvrtletí, přičemž nejdůležitější je kontrolní hranice čerpání stanovená pro konec daného roku, tj. prosinec 2011, 2012, 2013, 2014 a 2015, a březen 2017.
5. **Předběžné platby.** V rámci definování kontrolních hranic čerpání není uvažována možnost využití předběžných plateb. Nicméně NOK-MMR sleduje operační programy také dle způsobu využití předběžných plateb a na základě toho stanovuje tzv. **hranice čerpání při využití předběžných plateb** – blíže kap. 3.5.

Kontrolní hranice čerpání NOK-MMR pro stěžejní ukazatele jsou shrnuty v tabulce 7.

Poznámka 7: Nutnost vysokého tempa čerpání

NOK-MMR upozorňuje, že za účelem předejít automatickému zrušení závazku od prosince 2011 (pravidlo n+3 pro alokaci roku 2008) do konce programového období musí operační program certifikovat každý kalendářní rok víc než 20 % celkové alokace na programové období 2007–2013.

Tabulka 7: Kontrolní hranice čerpání NOK-MMR – stěžejní ukazatele

Sledované období	Celková alokace na programové období 2007–2013 (pouze SF / FS)	Limity čerpání dle pravidla n+3 / n+2*	Kontrolní hranice čerpání		
			Prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO	Certifikované výdaje předložené EK	
	%	%	%	%	
XII.10	100%		11,3	10,0	
III.11			12,6	11,3	
VI.11			13,8	12,6	
IX.11			15,1	13,8	
XII.11			15,1	21,0	15,1
III.12			26,8	21,0	
VI.12			32,7	26,8	
IX.12			38,5	32,7	
XII.12			30,8	44,9	38,5
III.13			51,3	44,9	
VI.13			57,7	51,3	
IX.13			64,1	57,7	
XII.13			64,1	69,5	64,1
III.14			74,9	69,5	
VI.14			80,4	74,9	
IX.14			85,8	80,4	
XII.14			81,7	88,1	85,8
III.15			90,4	88,1	
VI.15			92,7	90,4	
IX.15			95,0	92,7	
XII.15	100,0	95,0			
III.17	100,0	–	100,0		

*na úrovni NSRR, na úrovni OP / cílů / fondů se limity čerpání mírně odlišují (blíže viz tab. 6)

KONTROLNÍ HRANICE ČERPÁNÍ – POMOCNÝ UKAZATEL

Kontrolní hranice čerpání NOK-MMR pro stav „Prostředky kryté Rozhodnutím / Smlouvou“ jsou stanoveny na základě dvou faktorů:

- Délka a struktura implementačního období a jednotlivých rozpočtových závazků.** V poznámce 1 a 7 tohoto dokumentu je zdůvodněno průměrné roční tempo čerpání finančních prostředků ve výši 20 % celkové alokace. Kontrolní hranice čerpání pro pomocný ukazatel zohledňuje tyto skutečnosti:
 - o rok 2007 byl reálně využit k nastartování programového období 2007–2013,
 - o dle dotazníkového šetření NOK-MMR, prováděného v září 2009, trvá příprava a vyhlášení výzev včetně administrace projektů v rámci všech operačních programů průměrně šest měsíců,
 - o v prosinci 2013 by vzhledem k ukončení programového období 2007-2013 a počátku nového programového období 2014+ měly být uzavřeny Rozhodnutí / Smlouvy o poskytnutí dotace ve výši celkové alokace operačního programu na programové období 2007–2013,
 - o dle čl. 56 Obecného nařízení č. 1083/ 2006 jsou výdaje, včetně výdajů na velké projekty, způsobilé pro příspěvek ze SF / FS, jestliže byly skutečně uhrazeny mezi 1. lednem 2007 a 31. prosincem 2015.
- Kontrolní hranice čerpání ve stavu „Prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO“ a „Certifikované výdaje předložené EK“.** Vzhledem k tomu, že schválení projektů (tj. stav

„Projekty s vydaným Rozhodnutím / podepsanou Smlouvou) a jejich realizace je předpokladem certifikace finančních prostředků vynaložených na tyto projekty, musí být stav „Prostředky kryté Rozhodnutím / Smlouvou“ vždy vyšší než stav „Prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO“ a „Certifikované výdaje předložené EK“.

Kontrolní hranice čerpání NOK-MMR pro pomocný ukazatel jsou shrnuty v tabulce 7.

Tabulka 8: Kontrolní hranice NOK-MMR – pomocný ukazatel

Sledované období	Celkové alokace na programové období 2007–2013 (EU i národní zdroje)	Proces	Kontrolní hranice čerpání
			Prostředky kryté Rozhodnutím / Smlouvou
			%
1.1.2007	100	– zahájení programového období, – počátek způsobilosti výdajů programové období 2007-2013	
12/ 2008		20	
06/ 2009		28	
12/ 2009		36	
06/ 2010		44	
12/ 2010		52	
06/ 2011		60	
12/ 2011		68	
06/ 2012		76	
12/ 2012		84	
06/ 2013		92	
12/ 2013		100	
2014–2015			– realizace a administrace projektů s Rozhodnutím / Smlouvou o poskytnutí dotace – vyhlášení výzev a vydávání Rozhodnutí / podepisování Smluv by již nemělo probíhat
31.12.2015		– ukončení způsobilosti výdajů pro programové období 2007–2013 – ukončení realizace projektů s vydaným Rozhodnutím / podepsanou Smlouvou – administrace projektů s vydaným Rozhodnutím / podepsanou Smlouvou	

3.5 Další faktory ovlivňující stav čerpání

PŘEDBĚŽNÉ PLATBY

Dle čl. 82 Obecného nařízení poskytla Evropská komise České republice na každý operační program po vydání Rozhodnutí EK tzv. předběžné platby (často používán výraz zálohové platby). Výše předběžné platby se liší podle typu fondu, ze kterého je OP spolufinancován:

- pro strukturální fondy (tj. ERDF, ESF) činí výše předběžných plateb celkem 9 % celkové alokace roku 2007–2013 (zdroje EU),
- pro Fond soudržnosti činí 10,5 % celkové alokace roku 2007–2013 (zdroj EU).

Smyslem předběžných plateb je:

- umožnit „nastartování“ operačního programu na počátku programového období do doby, než budou zahájeny certifikace finančních prostředků, tak aby byly minimálně zatěžovány národní rozpočty a
- zajistit plynulost finančních toků mezi Evropskou komisí, Platebním a certifikačním orgánem a ŘO finančním „polštářem“ ve výši 9 % (ESF a ERDF) resp. 10,5 % (FS) celkové alokace.

Dle čl. 93 odst. 1 Obecného nařízení zruší EK automaticky každou část rozpočtových závazků, které nebyly použity na předběžné či průběžné platby nebo pro niž nebyla do 31. prosince třetího / druhé roku následujícího po roce, kdy byl přijat rozpočtový závazek na daný program, zaslána žádost o platbu dle čl. 86 téhož nařízení.

I přes tuto možnost sleduje NOK-MMR stav čerpání finančních prostředků ze SF / FS s ohledem na pravidlo n+3 / n+2 bez započtení předběžných plateb.

Poznámka 8: Doporučení NOK-MMR pro využívání předběžných plateb

NOK-MMR doporučuje řídicím orgánům, aby nepoužívaly a nekalkulovaly s předběžnými platbami pro naplňování pravidla n+3 pro roky 2011 a 2012 a ponechaly si tuto rezervu ve výši 9 % (ESF a ERDF), resp. 10,5 % (FS) pro rok 2013, kdy dochází k souběhu pravidla n+3 pro alokaci roku 2010 a pravidla n+2 pro alokaci roku 2011.

HRANICE ČERPÁNÍ PŘI VYUŽITÍ PŘEDBĚŽNÝCH PLATEB

S ohledem na možnost využití předběžných plateb za účelem naplnění limitů dle pravidla n+3 / n+2 definuje NOK-MMR hranice čerpání, které zohledňují také tuto možnost. Tzv. hranice čerpání při využití předběžných plateb jsou stanoveny obdobně jako kontrolní hranice čerpání (kap. 3.4), pouze s tím rozdílem, že zahrnují tyto skutečnosti:

- výši použitých předběžných plateb,
- rok využití předběžných plateb.

Vzhledem k tomu, že operační program může použít předběžné platby v jakékoliv výši a také v jakékoliv fázi implementačního období, resp. roku plnění limitu dle pravidla n+3 / n+2, upravuje NOK-MMR tyto hranice individuálně pro každý operační program pro následující roky implementace podle dosavadního způsobu nakládání operačního programu s předběžnými platbami (tzn. využití či nevyužití).

Znamená to, že hranice čerpání při využití předběžných plateb jsou aktualizovány vždy po uplynutí posledního limitu pro plnění pravidla n+3 / n+2 (tab. 6), tj. na začátku roku 2012, 2013, 2014 a 2015, kdy je již známo, jakým způsobem operační program tento limit čerpání naplnil (tj. s využitím či bez předběžné platby). Znalost této skutečnosti je výchozím bodem pro určení hranic čerpání operačního programu pro další roky implementace.

Hranice čerpání při využití předběžných plateb pro aktuální rok plnění pravidla n+3 / n+2 jsou uvedeny v příloze 2.

NOK-MMR sleduje realizaci operačního programu ve vztahu ke kontrolním hranicím čerpání a současně také k hranicím při využití předběžných plateb. Na tomto místě je nezbytné upozornit, že stav čerpání operačního programu by neměl klesnout pod hranice čerpání při využití předběžných plateb, neboť tím by byl operační program vystaven významnému riziku automatického zrušení závazku.

VELKÉ PROJEKTY

Účelem této části je vysvětlit dopad realizace velkých projektů, tj. projektů s náklady přesahující 50 milionů EUR (ve smyslu článku 39 Obecného nařízení) na naplňování pravidla n+3 / n+2.

Pro velké projekty a jejich dopad na pravidlo n+3/ n+2 je důležitý zejména článek 94 Obecného nařízení „Doba přerušení v případě velkých projektů a režimů podpory“, který po změně nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 539 z 16. června 2010 udává, že:

1. *„Pokud členský stát předloží žádost o velký projekt, která splňuje všechny požadavky stanovené v článku 40, snižují se částky, kterých se může týkat automatické zrušení závazků, o dotčené roční částky pro tyto velké projekty. (...)*
2. *U ročních částek uvedených v odstavci 1 je počátečním dnem pro výpočet lhůt pro automatické zrušení závazků uvedených v článku 93 den následného rozhodnutí, které je nezbytné pro schválení těchto velkých projektů (...)*“.

Pokyn COCOF⁹ z června 2010 v Obecném nařízení uvedený postup specifikuje: Součástí projektové dokumentace každého velkého projektu je také orientační roční plán požadovaných finančních příspěvků z ERDF nebo FS¹⁰. Tento orientační plán je uplatněn během rozhodování o programových ročních závazcích a jejich plnění v rámci pravidla n+3/ n+2, tj. příslušný roční závazek v rámci dotyčného operačního programu bude snížen o odpovídající alokaci velkého projektu, který byl předložen EK a který splnil požadavky stanovené v čl. 40, pro daný kalendářní rok. Tento postup platí do doby, než je pro daný velký projekt vydáno rozhodnutí EK. Tj. v roce přijetí rozhodnutí o velkém projektu Evropskou komisí (dle článku 41 Obecného nařízení EK přijme rozhodnutí co nejdříve, nejpozději však tři měsíce po předložení velkého projektu, byl-li tento projekt předložen v souladu s článkem 40 Obecného nařízení) se navýší příslušná alokace operačního programu o částky uplatněné při snížení alokací předchozích let.

Jako zásadní informace se v této souvislosti jeví fakt, že implementace velkého projektu a tedy i certifikace výdajů dotyčného velkého projektu může být prováděna i před schválením tohoto projektu EK.

⁹ Guidance note to the COCOF Major projects / aid schemes and the automatic decommitment rule for the period 2007-2013, verze 07/0073/03

¹⁰ Článek 39 Obecného nařízení realizaci velkých projektů z Evropského sociálního fondu neumožňuje.

Poznámka 9: Dopad velkých projektů na čerpání n+3/ n+2

Z výše uvedeného vyplývá, že si řídicí orgán příslušného OP musí být vědom nově navýšené alokace v kalendářním roce, ve kterém bylo EK vydáno rozhodnutí o každém velkém projektu! Z tohoto důvodu lze možnost snížení pravidla n+3 / n+2 vlivem implementace velkých projektů označit za pouze dočasnou záležitost (v době od předložení po schválení velkého projektu EK).

V případě, že velký projekt nedostane pozitivní rozhodnutí EK, nebo není následně vůbec realizován, tak se jakékoliv plánované nebo již realizované úpravy cílů pro čerpání alokovaných prostředků v rámci pravidla n+2/n+3 bez náhrady ruší.

Následující tabulky mají sloužit jako příklad výše zmíněného.

Tabulka 9: Příklad sledování velkých projektů

VELKÉ PROJEKTY											
Číslo projektu	Rok vydání přípustného stanoviska	Rok vydání rozhodnutí	Finanční plán								
			2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1	2008	2009	28,2	25,8	34,0	23,3					
2	2009	2009	8,7	34,6	6,3						
3	2010	2010	37,9	25,1	12,9						

odečíst od alokací

2008	2009	2010+2011	2012	2013
160,3	12,9	0,0	0,0	0,0

přičíst k alokacím

2008	2009	2010+2011	2012	2013
0,0	97,3	75,9	0,0	0,0

NÁSTROJE FINANČNÍHO INŽENÝRSTVÍ

Nástroje finančního inženýrství jako jsou např. Jessica či Jeremie a jejich dopad na stav čerpání, tj. na naplňování pravidla n+3/ n+2 lze z pohledu monitorování považovat za individuální projekty, které jsou stejně tak zaznamenány v monitorovacím systému. Doposud tyto finanční instrumenty využívaly pouze ROP Moravskoslezsko a OP Podnikání a inovace.

Finanční toky jsou podobné jako u individuálních projektů, tj. stručně shrnuto:

- na základě harmonogramu stanoveného v dohodě o financování a podmínkách k rozhodnutí generuje správce holdingového fondu/ správce fondu rozvoje měst v aplikaci Benefit7 elektronickou žádost o platbu a předává ji ŘO /ZS,
- po ukončení finanční kontroly je v IS Monit7+ generováno „Prohlášení o schválení a příkaz k proplacení“,
- ŘO připravuje v pravidelných intervalech souhrnné žádosti o platbu a zasílá je ke kontrole na PCO,
- PCO provádí certifikaci uskutečněných výdajů a zasílá žádost EK o průběžnou platbu.

Vzhledem k výše uvedeným faktům jsou finanční toky nástrojů finančního inženýrství automaticky zaznamenávány centrálním monitorovacím systémem MSC2007 a proto je možné tyto nástroje monitorovat dle pravidel a pomocí ukazatelů uvedených v tomto pokynu.

PŘEZÁVAZKOVÁNÍ FINANČNÍCH ALOKACÍ

Nejčastějšími důvody pro přezávkování finanční alokace jednotlivých OP jsou předem neodhadnutelné výkyvy měnového kurzu Kč vůči EUR či obavy z finančních korekcí.

Z Metodiky finančních toků, jejímž garantem je Ministerstvo financí, vyplývá, že přezávkování operačního programu je možné pouze na konci programového období, tj. v roce 2013, přičemž by mělo dosáhnout maximálně výše 5% alokace roku 2013. Prostředky na přezávkování budou plně zajištěny v příslušné kapitole státního rozpočtu, přičemž na úhradu přezávkovaných projektů nemohou být použity prostředky rozpočtované na předfinancování a spolufinancování projektů EU. Úhradu přezávkovaných projektů lze zajistit z volných disponibilních prostředků kapitoly, úsporou z jiných rozpočtových výdajů nebo z nároků z nespotebovaných výdajů. V případě regionálních programů budou prostředky na přezávkování plně zajištěny v rozpočtu RR, přičemž tyto prostředky nesmí pocházet z dotace poskytnuté Ministerstvem pro místní rozvoj na financování programů spolufinancovaných z prostředků z rozpočtu EU. Výše přezávkování je však plně v gesci daného ŘO, který musí zvážit možná rizika tohoto kroku, stejně tak jako možnost nedočerpání prostředků v případě nedočerpání alokace/odpadávání některých projektů.

Poznámka 10: Doporučení NOK-MMR pro přezávkování

V této souvislosti NOK-MMR řídicí orgány důrazně upozorňuje, že je velice pravděpodobné, že finanční zdroje budou jen velmi omezené a může se snadno stát, že na úhradu přezávkovaných projektů nebudou v jednotlivých kapitolách SR prostředky. Proto doporučujeme, aby problematice zajištění zdrojů na případné přezávkování byla na ŘO věnována maximální pozornost.

4. ZESÍLENÉ ŘÍZENÍ RIZIK NOK-MMR

4.1 Opatření v krizových situacích

Jak již bylo uvedeno v kapitole 3.1 pravidelná kontrola finančních plánů a správné nastavení varovných systémů při jejich porušování jsou předpokladem úspěšného čerpání SF/ FS. Neméně důležitým faktorem je pochopení čerpání strukturálních fondů a Fondu soudržnosti jako politické priority, tak aby nedocházelo ke zbytečnému narušování chodu jednotlivých řídicích orgánů (personální nestabilita, nekonečné audity činnosti, změny priorit jednotlivých operačních programů s každou změnou politického vedení apod.).

Dojde-li však k tzv. kritické situaci čerpání, za níž lze považovat nenaplnění kontrolních hranic čerpání, které stanovil NOK-MMR (viz kapitola 3.3 tohoto dokumentu), lze uplatnit následující „běžná“ opatření:

1. použít již připravený zásobník projektů (velké sumy na rychlé projekty, tj. s dobou realizace pod 6 měsíců), jehož vytvoření NOK-MMR výrazně doporučuje;
2. použít zrychlený modus vyhlášení výzev (tj. využití vyšších sum finančních prostředků na tzv. rychlé projekty, tj. s dobou realizace pod 6 měsíců, v oblastech podpory, kde je velký převis zájmu o podporu tak aby byla zajištěna dostatečná absorpční kapacita);

Jako dlouhodobá či náročnější opatření lze uplatnit:

1. realokace finančních prostředků jak již v rámci OP tak mezi jednotlivými OP při zachování cílů a rozpočtových závazků (lze uplatnit pouze pro současné a příští rozpočtové závazky vždy do 30. září současného kalendářního roku). Podrobnější informace jsou uvedeny v následující kapitole 4.2 „Realokace finančních prostředků“.
2. finanční prostředky realokovat do fondů finančních nástrojů (např. Jessica, Jeremie) – toto je však dle např. zkušeností ROP Moravskoslezsko velmi dlouhodobý proces s cca dvouletou přípravnou fází.

4.2 Realokace finančních prostředků

V průběhu implementace OP může dojít k situacím, kdy se jako vhodné řešení zajištění pravidla n+3/ n+2 jeví realokace finančních prostředků. Obecně se rozlišují dva typy realokací finančních prostředků:

1. v rámci operačního programu mezi prioritními osami či oblastmi podpory nespádajícími pod jednu prioritní osu a
2. mezi jednotlivými operačními programy.

V obou případech se jedná o revizi operačních programů ve smyslu čl. 33 Obecného nařízení „Revize operačních programů“, který připouští čtyři důvody revize operačních programů:

1. v důsledku významných socioekonomických změn ;
2. s cílem ve větší míře nebo odlišným způsobem zohlednit významné změny priorit Společenství anebo celostátních nebo regionálních priorit;

3. s ohledem na hodnocení podle čl. 48 odst. 3, tj. pokud monitorování odhalí významný odklon od původně stanovených cílů nebo
4. v důsledku obtíží při provádění.

Konkrétní postupy, které musí řídicí orgány operačních programů dodržovat při přípravě a postupu schvalování revizí operačních programů, stanovuje Metodický pokyn NOK-MMR k revizi operačních programů 2007-2013.¹¹

Jako poslední možné řešení čerpání jednotlivých OP se může jevit realokace finančních prostředků mezi jednotlivými operačními programy. Vzhledem k tomu, že realokace mezi operačními programy a/nebo fondy se provádí na základě žádosti členského státu o revizi OP¹² a lhůta pro schválení revize operačního programu ze strany EK je tři měsíce (čl. 33 odst. 3 Obecného nařízení), je v případě realokací prostředků roku „n“ nutné příslušnou žádost o revizi OP odeslat EK nejpozději 30. září daného roku (tj. pro změnu rozpočtového závazku pro rok 2010 je potřeba zaslat žádost nejpozději do 30. září 2010, v lednu 2011 může členský stát provést realokace pro rozpočtový závazek roku 2011 a všech následujících let).

Podmínky pro realokaci mezi operačními programy:

1. z čl. 22 Obecného nařízení plyne nemožnost realokace mezi cíli a nemožnost realokace mezi Fondem soudržnosti a jiným strukturálním fondem¹³;
2. pokud jde o realokace závazků roku „n“ a budoucích, platí, že jakékoli navýšení závazků pro jeden operační program musí být kompenzováno rovnocenným snížením závazku pro jiný operační program v rámci stejného fondu a cíle, neboť celková roční částka pro ČR na daný fond a cíl nesmí být překročena;
3. nelze provádět realokace mezi operačními programy financovanými z Evropského sociálního fondu (OP PA, OP VK a OP LZZ) a z Evropského fondu pro regionální rozvoj (regionální operační programy, OP Doprava nebo OP Životní prostředí atd.);
4. nelze realokovat finanční prostředky mezi operačními programy, které jsou financovány ze stejného fondu, ale byly vytvořeny v rámci rozdílných cílů Kohezní politiky. To znamená, že nelze uskutečnit realokace mezi např. OP VK a OP PA.

Poznámka 11: Časová náročnost realokací finančních prostředků

NOK-MMR upozorňuje na to, že realokaci mezi OP, tj. ve prospěch jednoho a na úkor druhého OP, nelze doporučit jako efektivní a rychlý nástroj pro řešení ohrožení naplnění pravidla n+3 / n+2 v krátkém časovém období.

¹¹ Metodický pokyn k revizi operačních programů 2007-2013 je dostupný na internetových stránkách: <http://www.strukturalni-fondy.cz/Narodni-organ-pro-koordinaci/Dokumenty/Metodiky-a-manualy>.

¹² Při změně ročních závazků na program a /nebo fond je nutná také změna NSRR.

¹³ Čl. 22 zmiňuje „složky“, které jsou uvedeny v čl. 19, kde písm. c se týká čl. 5(2), tj. Fond soudržnosti.

4.3 Zesílené řízení rizik NOK-MMR

Zesílené řízení rizik NOK-MMR prakticky znamená aplikaci krizového řízení za účelem úspěšného vyčerpání finančních prostředků ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti v rámci ohrožených operačních programů. Předpokladem úspěšné aplikace zesíleného řízení rizik je úplná spolupráce dotyčného řídicího orgánu.

Poznámka 12: Uplatnění zesíleného řízení rizik

Jakmile jednotlivé OP dvakrát za sebou (tj. dvě po sobě jdoucí kalendářní čtvrtletí) nesplní tzv. stanovené kontrolní hranice čerpání NOK-MMR, které byly nastaveny a vysvětleny v kapitole 3.3, uplatní NOK-MMR tzv. zesílené řízení rizik NOK-MMR.

OP zařazené do zesíleného řízení rizik nebudou nadále posuzovány jako rizikové, pokud jejich čerpání přesáhne stanovené kontrolní hranice. Avšak v případě, že se při další kontrole nedosáhne stanovené hranice, bude s nimi opět započato zesílené řízení rizik ihned a nebude se čekat na nedodržení hranic po sobě jdoucí kalendářní čtvrtletí.

Zesílené řízení rizik NOK-MMR obnáší:

1. Pravidelné schůzky ve dvouměsíčních intervalech, které se budou konat na úrovni ředitelů, vedoucích oddělení a odborných referentů. V případě závažných problémů daného OP a kritických rizik, které přímo ohrožují implementaci OP může být nastavena 14-ti denní periodicita a schůzky se budou konat střídavě na úrovni ŘO a VŘS/náměstků.
2. Schůzky se budou uskutečňovat zpravidla na začátku následujícího kalendářního měsíce – po vydání tzv. Měsíční monitorovací zprávy o průběhu čerpání SF/ FS a národních zdrojů (tato vychází k 23. dni každého kalendářního měsíce), která slouží jako hlavní podklad NOK-MMR pro sledování naplňování pravidla n+3/ n+2 v rámci všech 18 operačních programů v gesci českých řídicích orgánů.
3. Vždy sedm pracovních dnů před danou schůzkou NOK-MMR zašle řídicímu orgánu podklady pro schůzku včetně katalogu rizik za účelem důkladné přípravy. To samé učiní řídicí orgán směrem k NOK-MMR i v případě, že katalog rizik zůstal od minulé schůzky nepozměněn.
4. Relevantní podklady pro schůzky:
 - Aktuální stav čerpání v kategoriích: vyhlášené výzvy, projekty s podepsanou smlouvou/ vydaným rozhodnutím, proplacené prostředky příjemcům, předloženo k certifikaci, certifikováno (vždy uvést % podíl na celkové alokaci 2007-2013 a dle jednotlivých prioritních os);
 - Seznam aktuálních rizik čerpání daného OP včetně navržených opatření k jejich eliminaci jak z pohledu NOK-MMR tak z pohledu ŘO;

Predikce čerpání pro stavy prostředky kryté Rozhodnutím / Smlouvou, proplacené prostředky příjemcům a prostředky zaúčtované PCO v souhrnných žádostech:

- **pro běžný a příští rozpočtový rok:** v měsíčním intervalu ke konci každého čtvrtletí (31.3., 30.6., 30.9., 31.12.),
 - **do konce programového období (s výjimkou běžného a příštího rozpočtového roku):** ve čtvrtletním intervalu ke konci každého čtvrtletí (31.3., 30.6., 30.9., 31.12.).
5. Zápis a seznam úkolů vyplývající z každého setkání.
 6. Na každé následující schůzce vždy bude probíhat kontrola plnění úkolů z minulých schůzek.
 7. Na každé schůzce bude projednáno, jakým dalším způsobem může NOK-MMR daný OP podpořit ve vyřešení stávajících problémů a úspěšném čerpání SF/ FS.
 8. Nebude-li ŘO spolupracovat tomto v krizovém managementu NOK-MMR, bude toto projednáno na pravidelném Řídícím a koordinačním výboru.

5. SEZNAM ZKRATEK

EK	Evropská komise
ERDF	Evropský fond pro regionální rozvoj
ESF	Evropský sociální fond
EU	Evropská unie
EUR	Společná evropská měna euro
FS	Fond soudržnosti
IOP	Integrovaný operační program
IS	Informační systém
MF	Ministerstvo financí
MFTK	Metodika finančních toků
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MMZ	Měsíční monitorovací zpráva o průběhu čerpání strukturálních fondů a Fondu soudržnosti a národních zdrojů
MSC2007	Centrální monitorovací systém strukturálních fondů a fondu soudržnosti
NFI	Nástroj finančního inženýrství
NOK-MMR	Národní orgán pro koordinaci – Ministerstvo pro místní rozvoj
NSRR	Národní strategický referenční rámec
NZ	Národní zdroje
OP	Operační program / programy
OP ČR-PL	Operační program přeshraniční spolupráce ČR-Polsko
OP D	Operační program Doprava
OP LZZ	Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost
OP PA	Operační program Praha – Adaptabilita
OP PI	Operační program Podnikání a inovace
OP PK	Operační program Praha - Konkurenceschopnost
OP VaVpI	Operační program Výzkum a vývoj pro inovace
OP VK	Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost
OP TP	Operační program Technická pomoc
OP ŽP	Operační program Životní prostředí
PCO	Platební a certifikační orgán
ROP	Regionální operační program / programy
ROP JV	Regionální operační program Jihovýchod
ROP JZ	Regionální operační program Jihozápad
ROP MS	Regionální operační program Moravskoslezsko
ROP SČ	Regionální operační program Střední Čechy
ROP SM	Regionální operační program Střední Morava
ROP SV	Regionální operační program Severovýchod
ROP SZ	Regionální operační program Severozápad
RR	Regionální rada
ŘO	Řídící orgán
SF	Strukturální fondy
TP	Technická pomoc
URR	Úřad regionální rady
VP	Velký projekt
ZS	Zprostředkující subjekty

6. PŘÍLOHA Č. 1 – PREDIKCE

Tabulka 1 - Predikce prostředků krytých Rozhodnutím / Smlouvou v období 2011–2015

Měna: Kč Zdroj financování: EU + národní

PO/ Fond (Cíl) / OP	Prostředky kryté Rozhodnutím / Smlouvou - predikce									
	Predikce na rok 2011 po měsících				Predikce na rok 2012 po čtvrtletích			Predikce na rok 201n po čtvrtletích		
	leden 2011	únor 2011	...	prosinec 2011	I. Q 2012	...	IV. Q 2012	I. Q 201n	...	IV. Q 201n
1										
2										
n										
Fond / Cíl										
OP celkem										

Tabulka 2 - Predikce prostředků v žádostech o platbu od příjemců v období 2011–2015

Měna: Kč Zdroj financování: EU + národní

PO / oblast podpory / Fond (Cíl) / OP	Prostředky v žádostech o platbu od příjemců - predikce									
	Predikce na rok 2011 po měsících				Predikce na rok 2012 po čtvrtletích			Predikce na rok 201n po čtvrtletích		
	leden 2011	únor 2011	...	prosinec 2011	I. Q 2012	...	IV. Q 2012	I. Q 201n	...	IV. Q 201n
1										
1.1										
1.2										
2										
2.1										
n										
n.1										
Fond / Cíl										
OP celkem										

Tabulka 3 - Predikce prostředků v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO v období 2011–2015

Měna: EUR Zdroj financování: EU

PO / Fond (Cíl) / OP	Prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO - predikce									
	Predikce na rok 2011 po měsících				Predikce na rok 2012 po čtvrtletích			Predikce na rok 201n po čtvrtletích		
	leden 2011	únor 2011	...	prosinec 2011	I. Q 2012	...	IV. Q 2012	I. Q 201n	...	IV. Q 201n
1										
2										
n										
Fond / Cíl	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OP celkem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Termíny zasílání a odevzdávání predikcí

S ohledem na smysl predikcí a administrativní a časovou náročnost tvorby predikcí pro řídicí orgány, stejně jako zpracovávání poskytnutých hodnot pro NOK / PCO bude aktualizace predikcí prováděna jednou za půl roku. Poklady, resp. tabulky pro vyplňování predikovaných hodnot budou řídicím orgánům OP zasílány nejpozději měsíc před termínem jejich odevzdání NOK / PCO.

Tab. 1 – Termíny zasílání a odevzdávání predikcí

Odeslání podkladů ŘO	Odevzdání predikcí NOK / PCO
Základní stanovení predikcí – čas na přípravu min. 2 měsíce	
do 15. prosince	do 15. února
Aktualizace predikcí – čas na přípravu min. 1 měsíc	
do 15. června	do 15. července

Odchytky od stanovených predikcí

ŘO uvede důvody, které zapříčinily nedodržení plnění stanovených predikcí v předchozím období, pokud tento případ nastane, v následujících stavech:

- Predikce prostředků krytých Rozhodnutím/ Smlouvou v období 2011–2010
- Predikce prostředků v žádostech o platbu od příjemců v období 2011–2015
- Predikce prostředků v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO v období 2011–2015

Dále ŘO specifikuje dle významnosti (významná, méně významná, neutrální) nápravná opatření, která byly v tomto případě pro zabránění opakovaným odchytkám přijata, a efektivitu účinnosti těchto opatření (plnění predikcí, snížení odchytky, žádná změna atd.).

Přijatá opatření	Specifikace	Významnost	Účinnost

7. PŘÍLOHA Č. 2 – HRANICE ČERPÁNÍ PRO ROK 2011

V následujících tabulkách jsou zachyceny hranice čerpání, které zohledňují využití předběžných plateb pro naplnění limitů čerpání v roce 2011. Hranice čerpání při využití předběžných plateb jsou stanoveny zvlášť pro operační programy spolufinancované ze strukturálních fondů, tj. ERDF a ESF (tab. 1), a z Fondu soudržnosti (tab.2).

Tabulka 1 - Hranice hranice při využití předběžných plateb NOK-MMR pro operační programy spolufinancované z ERDF a ESR – stěžejní ukazatele

Sledované období	Celková alokace na programové období 2007–2013 (pouze ERDF nebo ESF)	Limity čerpání dle pravidla n+3 / n+2*	Hranice čerpání při využití předběžných plateb*	
			Prostředky v Souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO	Certifikované výdaje předložené EK
	%	%	%	%
XII.10	100%		2,3	1,0
III.11			3,6	2,3
VI.11			4,8	3,6
IX.11			6,1	4,8
XII.11			15,1	6,1

* uvažována maximální výše předběžných plateb, tj. ve výši 9 % celkové alokace

Tabulka 2 - Hranice hranice při využití předběžných plateb NOK-MMR pro operační programy spolufinancované z FS – stěžejní ukazatele

Sledované období	Celková alokace na programové období 2007–2013 (pouze FS)	Limity čerpání dle pravidla n+3 / n+2*	Hranice čerpání při využití předběžných plateb*	
			Prostředky v Souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO	Certifikované výdaje předložené EK
	%	%	%	%
XII.10	100%		1,2	0,01
III.11			2,3	1,2
VI.11			3,5	2,3
IX.11			4,6	3,5
XII.11			15,1	4,6

* uvažována maximální výše předběžných plateb, tj. ve výši 10,5 % celkové alokace