



EVROPSKÁ UNIE  
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ  
INVESTICE DO VAŠÍ BUDOUCNOSTI

MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ

Národní orgán pro koordinaci

## STAV PRAVIDLA N+3 / N+2

BŘEZEN 2011



Ministerstvo pro místní rozvoj  
Odbor řízení a koordinace NSRR  
Staroměstské náměstí 6  
110 15 Praha 1

E-mail: [nok@mmr.cz](mailto:nok@mmr.cz)

**Vydáno NOK-MMR 26. dubna 2011**

## STAV PRAVIDLA N+3 / N+2

---

Pravidlo n+3 / n+2 může být považováno za **administrativní nástroj k zajištění plynulosti čerpání finančních prostředků** ze SF / FS. Podle tohoto pravidla musí být alokace podpory pro n-tý rok vyčerpána v následujících třech / dvou kalendářních letech. Pro alokace roku 2008, 2009 a 2010 platí pravidlo n+3. Na alokace roku 2011 a 2012 se vztahuje pravidlo n+2. Část rozpočtových závazků dosud otevřená k 31. prosinci 2015, tj. alokace roku 2013, se automaticky zruší, pokud k ní Evropská komise neobdrží přijatelnou žádost o platbu do 31. března 2017 (odst. 3 čl. 93 Obecného nařízení). Prostředky, které nejsou z příslušné alokace vyčerpány do daného roku, podléhají tzv. **automatickému zrušení závazku**. Znamená to, že alokace podpory na daný rok je snížena o nevyčerpané finanční prostředky a tyto jsou navráceny zpět do rozpočtu EU.

Na konci roku 2011 budou řídicí orgány OP prvně konfrontovány s plněním pravidla n+3, a to pro alokaci roku 2008. Dle tohoto pravidla musí být na **konci roku 2011 certifikovány výdaje ve výši přibližně 15 %<sup>1</sup> celkové alokace OP** na celé programové období 2007–2013.

V případě hrozby nenaplnění pravidla n+3 / n+2 mohou být za účelem snížení rizika automatického zrušení závazku využity tzv. **předběžné platby** (zálohy). Jedná se o finanční prostředky, které poskytla Evropská komise České republice pro každý OP<sup>2</sup> na počátku programového období. S ohledem na nastavení programového období NOK-MMR doporučuje ponechat možnost jejich případného využití na rok 2013, tj. rok, kdy dojde k souběhu pravidla n+3 pro alokaci 2010 a pravidla n+2 pro alokaci 2011, tedy kdy jednotlivé OP musí mít certifikovány výdaje ve výši přibližně 64 % celkové alokace OP. Nicméně způsob implementace každého OP, resp. využití předběžných plateb je plně v gesci a odpovědnosti řídicího orgánu OP.

Ve snaze předejít automatickému zrušení závazku nejen v roce 2011, ale zejména v příštích letech implementace (zvláště v roce 2013 z výše uvedených důvodů), je nezbytné zaměřit se na hodnocení stavu čerpání jednotlivých OP v delším časovém horizontu. Důležité jsou zejména informace o predikcích stavu čerpání OP v nejbližších letech a zvláště také vyhodnocení plnění stanovených predikcí.

### Parametry sledování

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

- **v EUR** (rozpočtové závazky jsou přijímány v EUR, ve stejné měně také probíhají certifikace výdajů)
- **za zdroje EU** (tj. **ESF, ERDF a FS**; na národní zdroje se automatické zrušení závazku nevztahuje)

---

<sup>1</sup> Hranice se dle OP mírně odlišují, u některých OP činí 15,0 %, u jiných 15,1 % a u pražských operačních programů 16,0 %.

<sup>2</sup> Výše předběžných plateb se liší podle typu fondu EU, ze kterého je realizace daného OP spolufinancována: pro SF (tj. ERDF ESF) činí výše předběžné platby 9 % celkové alokace 2007–2013 a pro FS 10,5 % celkové alokace 2007–2013.

- **na úrovni OP** (rozpočtové závazky ze zdrojů EU se přijímají na OP, pravidlo n+3 / n+2 se tedy vztahuje na alokace jednotlivých OP na daný rok)
- **na úrovni fondů** (u vícefondových OP, tj. OP Doprava a OP Životní prostředí)
- **na úrovni cílů** (u více cílových OP, tj. OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost, OP Lidské zdroje a zaměstnanost, Integrovaný OP a OP Technická pomoc).

## Změna nařízení Rady ES č. 1083/2006

Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 539/2010 z 16. června 2010 byla schválena změna Obecného Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 spočívající ve **zrušení pravidla n+3 pro alokaci roku 2007** (novela čl. 93 Obecného nařízení). Rozpočtový závazek na rok 2007 byl rovnoměrně rozdělen do šesti následujících let programového období.

Pro ČR je zásadní skutečnost, že dle stanoviska DG Regio<sup>3</sup> se nově platné podmínky vztahují také na OP Výzkum a vývoj pro inovace.

## Aktuální stav plnění pravidla n+3 / n+2

Stav implementace jednotlivých OP se velmi liší. K 6. dubnu 2011 **pravidlo n+3 pro alokaci 2008 již nyní splňuje celkem 8 operačních programů**, konkrétně:

- ROP Jihovýchod,
- ROP Severovýchod,
- OP Doprava,
- ROP Střední Morava,
- ROP Severozápad,
- OP Přeshraniční spolupráce Česká republika–Polsko,
- OP Praha–Adaptabilita
- ROP Moravskoslezsko.

Všechny tyto operační programy mají vyčerpáno, resp. certifikováno více než 15 % vlastní alokace na celé programové období a v současné době čerpají finanční prostředky z alokací na další roky programového období, tj. 2009 a 2010.

Při monitoringu naplňování pravidla n+3 / n+2 jsou sledovány také další ukazatele, které předcházejí samotné certifikaci a vypovídají o průběhu realizace OP. Za tímto účelem jsou sledovány **prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO**. Na základě tohoto stavu lze odhadnout vývoj čerpání finančních prostředků OP v časovém horizontu čtvrt až půlroku, lze tedy posoudit, kdy se OP přiblíží požadované hranici pro naplnění pravidla n+3 / n+2.

---

<sup>3</sup> Generální ředitelství Evropské komise pro regionální politiku, které je správcem Kohezní politiky EU.

K 6. dubnu 2011 lze předpokládat naplnění pravidla n+3 pro alokaci 2008 u dalších 3 operačních programů, a to:

- ROP Střední Čechy,
- OP Praha–Konkurenceschopnost,
- OP Podnikání a inovace.

Pokud PCO certifikuje aktuálně předložené prostředky v souhrnných žádostech, navýší se o ně stav certifikovaných výdajů a tyto OP dosáhnou nebo překročí v nejbližším půl roku potřebnou hranici pro naplnění pravidla n+3 pro alokaci 2008.

Nízký stav čerpání finančních prostředků ze SF / FS a tedy i určitou míru rizika nenaplnění pravidla n+3 / n+2 vykazuje 6 operačních programů.

K 6. dubnu 2011 by pravidlo n+3 pro alokaci 2008 s využitím plné výše nebo části předběžné platby splnily 4 operační programy, konkrétně:

- OP Životní prostředí,
- OP Technická pomoc,
- OP Lidské zdroje a zaměstnanost,
- Integrovaný OP.

Ke konci března 2011 by i při započtení plné výše předběžných plateb toto pravidlo nesplnily 2 operační programy, a to:

- OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost (v rámci cíle 1),
- OP Výzkum a vývoj pro inovace.

Vzhledem k dosavadnímu nízkému stavu čerpání vůči pravidlu n+3 pro alokaci 2008 vede NOK-MMR s uvedenými šesti operačními programy tzv. zesílené řízení rizik. Jedná se o pravidelné schůzky s představiteli řídicích orgánů OP za účelem identifikace rizik implementace OP a nastavení opatření vedoucích k jejich eliminaci.

Dalším OP, který vykazuje nízký stav vyčerpaných finančních prostředků, je ROP Jihozápad (3,4 %). Tento stav souvisí s rozhodnutím o pozastavení procesu certifikace ze strany Platebního a certifikačního orgánu v souvislosti s probíhajícím šetřením na nahlášené podezření na nesrovnalosti v procesu hodnocení projektů v rámci vybraných výzev (blíže o pozastavení certifikace v závěru této kapitoly).

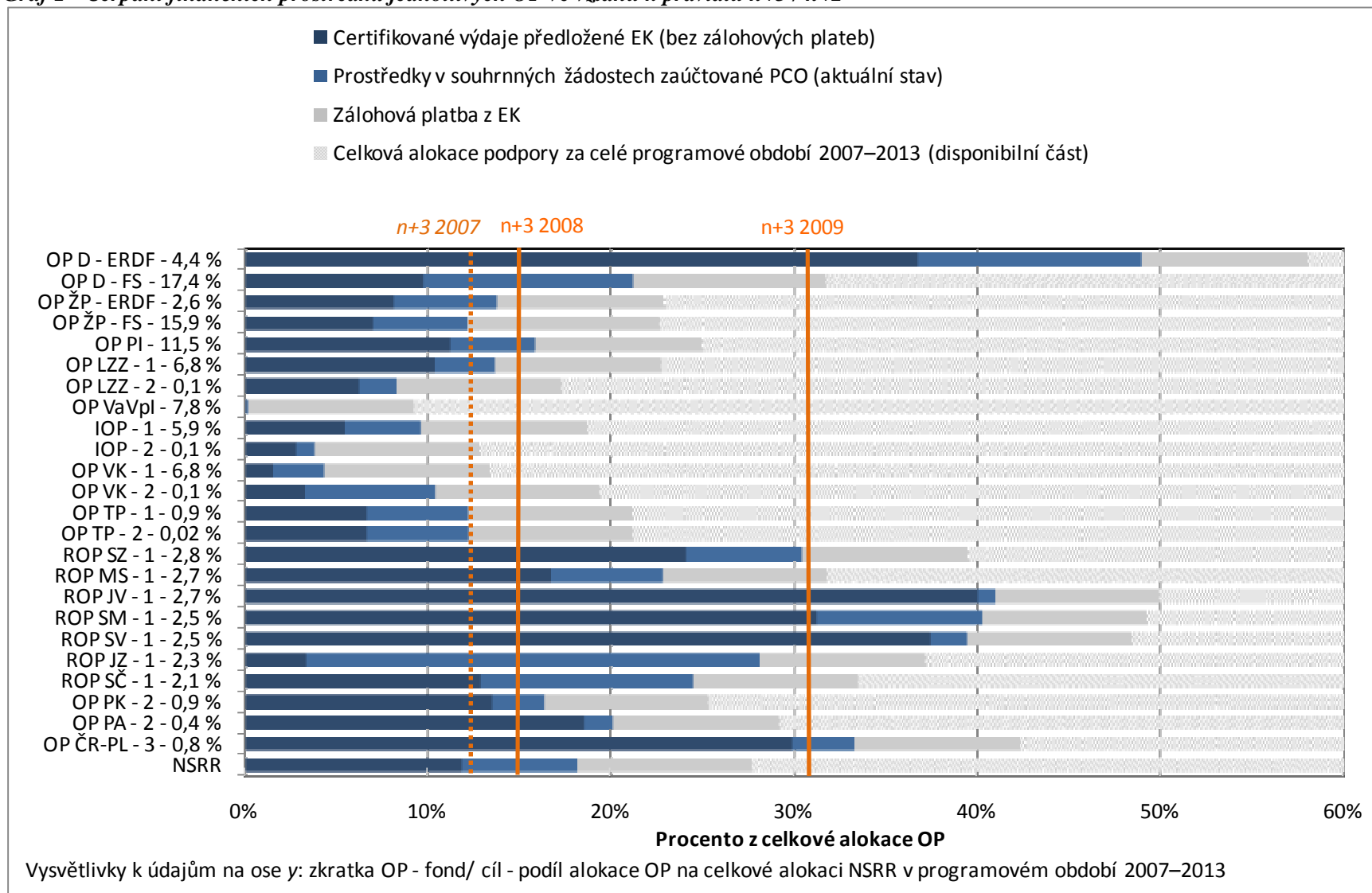
Podrobnější informace o stavu čerpání všech výše hodnocených operačních programů dle fondů a cílů nabízí tabulka č. 1 a graf č. 1.

**Tab. 1 – Stav čerpání finančních prostředků jednotlivých OP vzhledem k vlastní alokaci v programovém období 2007–2013 (v EUR za příspěvek Společenství)**

OP	Fond	Cíl	Alokace podpory z fondů EU 2007–2013	Prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO od počátku období			Certifikované výdaje předložené EK (bez předběžných plateb) od počátku období		Předběžné platby z EK	
				mil. EUR	mil. EUR	%	mil. EUR	%	mil. EUR	%
			a	b	b/a	c	c/a	d	d/a	
OP D	ERDF	1	1 170,4	596,6	49,0	447,4	36,7	105,3	9,0	
	FS		4 603,6	977,1	21,2	449,7	9,8	483,4	10,5	
OP ŽP	ERDF	1	702,5	97,1	13,8	57,2	8,1	63,2	9,0	
	FS		4 215,4	511,8	12,1	296,4	7,0	442,6	10,5	
OP PI	ERDF	1	3 041,3	483,5	15,9	340,4	11,2	273,7	9,0	
OP LZZ	ESF	1	1 811,8	248,4	13,7	188,0	10,4	163,1	9,0	
		2	25,6	2,1	8,3	1,6	6,2	2,3	9,0	
OP VaVpl	ERDF	1	2 070,7	4,8	0,2	1,3	0,06	186,4	9,0	
IOP	ERDF	1	1 553,0	149,9	9,6	85,4	5,5	139,8	9,0	
		2	29,4	1,1	3,8	0,8	2,8	2,6	9,0	
OP VK	ESF	1	1 811,8	79,4	4,4	28,4	1,6	163,1	9,0	
		2	16,9	1,8	10,4	0,6	3,3	1,5	9,0	
OP TP	ERDF	1	243,8	29,7	12,2	16,3	6,7	21,9	9,0	
		2	3,9	0,5	12,2	0,3	6,7	0,4	9,0	
ROP SZ	ERDF	1	745,9	227,0	30,4	179,8	24,1	67,1	9,0	
ROP MS	ERDF	1	716,1	163,2	22,8	119,6	16,7	64,4	9,0	
ROP JV	ERDF	1	704,4	288,7	41,0	281,7	40,0	63,4	9,0	
ROP SM	ERDF	1	657,4	264,5	40,2	205,5	31,3	59,2	9,0	
ROP SV	ERDF	1	656,5	258,6	39,4	245,5	37,4	59,1	9,0	
ROP JZ	ERDF	1	619,7	174,4	28,1	21,1	3,4	55,8	9,0	
ROP SČ	ERDF	1	559,1	136,9	24,5	72,1	12,9	50,3	9,0	
OP PK	ERDF	2	234,9	38,4	16,3	31,7	13,5	21,1	9,0	
OP PA	ESF	2	108,4	21,8	20,1	20,1	18,5	9,8	9,0	
OP PS ČR-PL	ERDF	3	219,5	73,1	33,3	52,1	23,7	19,8	9,0	

Zdroj: MSC2007 – 6. 4. 2011

Graf 1 - Čerpání finančních prostředků jednotlivých OP ve vztahu k pravidlu  $n+3 / n+2$



Zdroj: MSC2007 – 6. 4. 2011

## Pozastavení certifikace

Pozastavení procesu certifikace je jedním z faktorů, který může ovlivnit plnění pravidla  $n+3 / n+2$ . O pozastavení procesu certifikace rozhoduje Platební a certifikační orgán na základě podezření na nesrovnalost v procesu administrace projektů a implementace OP.

Jedná se o administrativní proces, který je součástí kontrolního mechanismu, zajišťující transparentní čerpání ze SF / FS. Certifikace je pozastavena do doby přešetření podezření na nesrovnalost a sjednání nápravy.

Tato situace například vysvětluje dlouhodobě nízký stav certifikovaných výdajů u ROP Jihozápad (3,4 % vlastní alokace na programové období 2007–2013). Souhrnný přehled aktuálně pozastavených certifikací dle jednotlivých OP nabízí tabulka č. 2.

**Tab. 2 – Přehled aktuálně pozastaveného procesu certifikace dle jednotlivých OP ze strany PCO**

OP	Řídící orgán OP	Datum pozastavení certifikace	Datum obnovení certifikace	Důvod pozastavení certifikace
ROP JZ	RR Jihozápad	12.1.2010		procesní
OP ŽP	Ministerstvo životního prostředí	22.12.2010		procesní
OP VaVpl	Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy	22.12.2010		administrativní
ROP SZ	RR Severozápad	25. 3. 2011		procesní

Zdroj: PCO – 6. 4. 2011



