

## STAV PRAVIDLA N+3 / N+2

ČERVENEC 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 23. srpna 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 MMR-NOK 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 vícecílových 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 ve vztahu k plnění pravidla n+3 / n+2 velmi liší. K 3. srpnu 2011 **pravidlo n+3 pro alokaci 2008 již nyní bez započítání předběžné platby splňují** tyto operační programy (graf 2):

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

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

Při monitoringu naplňování pravidla n+3 / n+2 jsou sledovány také další ukazatele, které předchází 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

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

finančních prostředků OP v časovém horizontu několika měsíců a lze tedy posoudit, kdy se OP přiblíží požadované hranici pro naplnění pravidla  $n+3 / n+2$ .

K 3. srpnu 2011 lze předpokládat naplnění pravidla  $n+3$  pro alokaci 2008 bez započítání předběžné platby u těchto operačních programů:

- OP Podnikání a inovace,
- OP Lidské zdroje a zaměstnanost v rámci cíle 1,
- OP Praha–Konkurenceschopnost,
- OP Životní prostředí pro ERDF.

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 roce potřebnou hranici pro naplnění pravidla  $n+3$  pro alokaci 2008.

Do této skupiny lze zařadit také **ROP Jihozápad**. Tento OP dlouhodobě vykazuje nízký stav certifikovaných výdajů (3,7 % celkové alokace OP) v důsledku pozastaveného procesu certifikace na základě rozhodnutí Platebního a certifikačního orgánu (blíže o pozastavení certifikace v závěru této kapitoly). Současně disponuje vysokým objemem finančních prostředků v souhrnných žádostech (33,5 % celkové alokace OP). V případě, že do konce roku 2011 bude obnovena certifikace a PCO certifikuje předložené finanční prostředky, lze předpokládat, že ROP Jihozápad naplní pravidlo  $n+3$  pro alokaci 2008 bez využití předběžné platby.

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

- OP Životní prostředí pro FS,
- OP Technická pomoc (pro oba cíle),
- Integrovaný OP (pro oba cíle),
- OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost (pro oba cíle).

Ke konci července 2011 by i při započtení plné výše předběžných plateb toto **pravidlo nesplnil**:

- OP Výzkum a vývoj pro inovace. Nicméně řídicí orgán tohoto OP ve spolupráci s MMR-NOK připravil varianty řešení pro případ hrozby automatického zrušení závazku.

**Z uvedeného přehledu vyplývá, že všechny operační programy splní pravidlo  $n+3$  pro alokaci 2008. V případě některých OP pokrok v implementaci v následujících měsících ukáže, jakou výši předběžných plateb použijí nebo využijí jiné relevantní nástroje pro naplnění tohoto limitu čerpání na konci roku 2011.**

MMR-NOK vývoj stavu čerpání finančních prostředků ve vztahu k pravidlu  $n+3 / n+2$  pravidelně sleduje a vyhodnocuje. S ohledem na dosavadní stav čerpání vůči tomuto pravidlu MMR-NOK vede

s některými operačními programy tzv. **zesílené řízení rizik**. Cílem této koordinační aktivity je ve spolupráci s představiteli řídicích orgánů OP identifikovat rizika implementace OP a nastavit opatření vedoucí k jejich eliminaci.

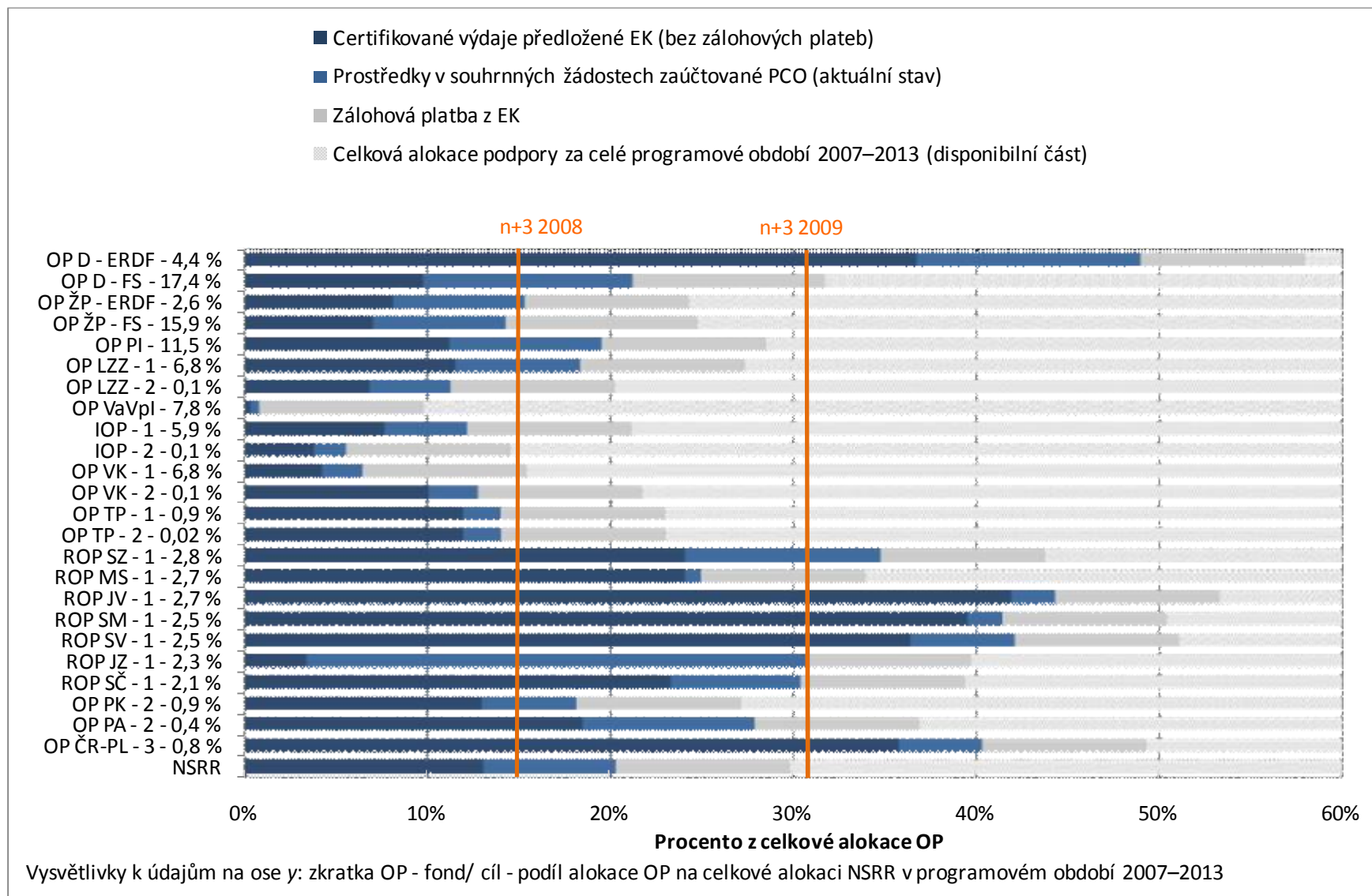
Podrobnější informace o stavu čerpání všech výše hodnocených operačních programů dle fondů a cílů nabízí tabulka č. 1 a graf č. 1.

**Tab. 1 – Stav čerpání finančních prostředků jednotlivých OP (příspěvek Společenství, EUR)**

OP	Fond	Cíl	Alokace podpory z fondů EU 2007–2013		Prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO		Certifikované výdaje předložené EK (bez předběžných plateb)		Přeběžné platby z EK	
			od počátku období		od počátku období		od počátku období			
			mil. EUR		mil. EUR	%	mil. EUR	%	mil. EUR	%
			a		b	b/a	c	c/a	d	d/a
OP D	ERDF	1	1 217,9		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		107,6	15,3	57,2	8,1	63,2	9,0
	FS		4 215,4		602,3	14,3	296,4	7,0	442,6	10,5
OP PI	ERDF	1	3 041,3		593,8	19,5	340,4	11,2	273,7	9,0
OP LZZ	ESF	1	1 811,8		332,9	18,4	209,1	11,5	163,1	9,0
		2	25,6		2,9	11,3	1,8	6,9	2,3	9,0
OP VaVpl	ERDF	1	2 070,7		16,9	0,8	7,2	0,35	186,4	9,0
IOP	ERDF	1	1 553,0		189,3	12,2	119,0	7,7	139,8	9,0
		2	29,4		1,6	5,6	1,1	3,8	2,6	9,0
OP VK	ESF	1	1 811,8		117,4	6,5	76,8	4,2	163,1	9,0
		2	16,9		2,2	12,8	1,7	10,1	1,5	9,0
OP TP	ERDF	1	243,8		34,2	14,0	29,2	12,0	21,9	9,0
		2	3,9		0,6	14,0	0,5	12,0	0,4	9,0
ROP SZ	ERDF	1	745,9		259,3	34,8	179,7	24,1	67,1	9,0
ROP MS	ERDF	1	716,1		178,7	25,0	172,5	24,1	64,4	9,0
ROP JV	ERDF	1	704,4		312,1	44,3	295,4	41,9	63,4	9,0
ROP SM	ERDF	1	657,4		272,3	41,4	259,8	39,5	59,2	9,0
ROP SV	ERDF	1	672,0		282,9	42,1	244,7	36,4	59,1	9,0
ROP JZ	ERDF	1	619,7		190,4	30,7	21,1	3,4	55,8	9,0
ROP SČ	ERDF	1	559,1		170,0	30,4	130,3	23,3	50,3	9,0
OP PK	ERDF	2	234,9		42,7	18,2	30,5	13,0	21,1	9,0
OP PA	ESF	2	108,4		30,2	27,9	20,1	18,5	9,8	9,0
OP PS ČR-PL	ERDF	3	219,5		88,5	40,3	78,5	35,8	19,8	9,0

Zdroj: MSC2007 – 3. 8. 2011

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







MĚSÍČNÍ MONITOROVACÍ ZPRÁVA – ČERVENEC 2011



Zdroj: MSC2007 – 3. 8. 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.

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	Řídicí orgán OP	Datum pozastavení certifikace	Datum obnovení certifikace
ROP Jihozápad	RR Jihozápad	12. 1. 2010	
OP Životní prostředí	Ministerstvo životního prostředí	22. 12. 2010	
OP Výzkum a vývoj pro inovace	Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy	22. 12. 2010	15. 4. 2011 <sup>1</sup>
OP Podnikání a inovace	Ministerstvo průmyslu a obchodu	21. 3. 2011	
ROP Severozápad	RR Severozápad	25. 3. 2011	

Poznámka:

1 Po obnovení certifikace v dubnu 2011 již tato byla dokončena a žádost o platbu byla do EK odeslána dne 3. 6. 2011.

Zdroj: PCO – 3. 8. 2011

