

## **STAV PRAVIDLA N+3 /N+2**

**LISTOPAD 2013**

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 MMR-NOK 19. prosince 2013**

## STAV PRAVIDLA N+3 / N+2

Pravidlo n+3 / n+2 je 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 EK neobdrží přijatelnou žádost o platbu do 31. března 2017 (odst. 3 čl. 93 Obecného nařízení). Prostředky, které nejsou z příslušné alokace vyčerpány do konce daného roku, podléhají tzv. **automatickému zrušení závazku**. Znamená to, že alokace podpory na daný rok je snížena o nevyčerpané finanční prostředky, které jsou navráceny zpět do rozpočtu EU.<sup>1</sup>

### 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)
- 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).

### Nástroje ke snížení rizika automatického zrušení závazku

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 EK České republiky 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 65 % celkové alokace OP. Nicméně způsob implementace každého OP, resp. využití předběžných plateb je plně v gesci a odpovědnosti ŘO.

<sup>1</sup> Blíže k naplnění pravidla n+3 v roce 2011 a v roce 2012 viz Měsíční monitorovací zpráva za měsíc prosinec 2011 a 2012.

<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.

Dalším nástrojem, který mohou některé OP využít za účelem splnění pravidla  $n+3 / n+2$ , je specifický výpočet naplnění tohoto pravidla při realizaci **velkých projektů**. V tomto případě je možné alokaci OP, který implementuje část své alokace prostřednictvím velkých projektů, ponížít o roční rozpočtové závazky těch velkých projektů, které byly předloženy členským státem ke schválení EK a současně splňují požadavky dle čl. 40 Obecného nařízení (čl. 94 Obecného nařízení), a tím snížit limit čerpání v daném roce implementace. Rozpočtové závazky velkých projektů, pomocí kterých došlo k ponížení limitu pro splnění pravidla  $n+3 / n+2$ , je nutné vyčerpat do tří / dvou let od vydání Rozhodnutí.

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

### **Pozastavení a obnovení předkládání žádostí o platbu k refundaci Evropské komisi v roce 2013<sup>3</sup>**

Obnovení zasílání žádostí o platbu EK a jejich refundace je klíčové z hlediska plnění pravidla  $n+3 / n+2$ .

V průběhu listopadu 2013 bylo obnoveno zasílání žádostí o platby u pozastavené části OP Lidské zdroje a zaměstnanost.

V důsledku vysoké chybovosti vyplývající z výročních a kontrolních zpráv za rok 2012 nadále **nedochází k odesílání žádostí o platbu do EK u:**

OP Podnikání a inovace

Integrovaný OP

---

<sup>3</sup> Stav k 30. 11. 2013.

## Stav plnění limitu čerpání v roce 2013 dle žádostí o platbu zaslaných do EK

Rok 2013 je klíčový z hlediska čerpání. Jedná se o souběh pravidla n+3 pro alokaci roku 2010 a n+2 pro alokaci roku 2011 (a 2/6 alokace 2007<sup>4</sup>). **Výše žádostí o platbu zaslaných do EK musí dosáhnout přibližně 65 %<sup>5</sup> celkové alokace OP** na programové období 2007-2013. Tohoto limitu čerpání mohou ŘO dosáhnout také s využitím předběžných plateb, příp. ročních závazků velkých projektů předložených EK ke schválení.

Následuje přehled OP dle způsobu splnění limitu čerpání v roce 2013.

**Tab. 1 – Přehled OP dle způsobu plnění limitu čerpání v roce 2013 dle žádostí o platbu zaslaných do EK**

| OP, které aktuálně splňují limit čerpání v roce 2013 <b>bez využití předběžných plateb:</b>   |  |
|---|--|
| OP Doprava (ERDF)   | OP Přeshraniční spolupráce Česká republika–Polsko    |
| ROP Severovýchod  |  |
| OP, které aktuálně splňují limit čerpání v roce 2013 <b>s využitím předběžných plateb:</b>  |  |
| ROP Moravskoslezsko   | ROP Střední Morava                                   |
| ROP Jihovýchod  |  |
| OP, které aktuálně splňují limit čerpání v roce 2013 <b>s využitím předběžných plateb a současně ročních závazků velkých projektů předložených EK ke schválení:</b> |  |
| OP Doprava (FS)   |  |
| OP, které aktuálně splňují limit čerpání v roce 2013 na základě <b>souhrnných žádostí zaúčtovaných PCO s využitím předběžných plateb:</b>                           |  |
| ROP Střední Čechy   | OP Podnikání a inovace                               |
| OP Praha–Adaptabilita   | ROP Jihozápad  |
| OP Praha–Konkurenceschopnost  | OP Lidské zdroje a zaměstnanost (cíl 1)              |
| OP Výzkum a vývoj pro inovace   | ROP Severozápad                                      |
| OP, které zatím limitu čerpání v roce 2013 <b>nedosahují:</b>   |  |
| OP Životní prostředí (ERDF, FS)   | OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost (cíl 1, cíl 2) |
| OP Lidské zdroje a zaměstnanost (cíl 2)   | Integrovaný OP (cíl 1, cíl 2)                        |
| OP Technická pomoc (cíl 1, cíl 2)   |  |

Poznámka:

Zdroj: MSC2007 – stav k 30. 11. 2013

MMR-NOK pravidelně sleduje a vyhodnocuje vývoj stavu čerpání finančních prostředků SF / FS ve vztahu k pravidlu n+3 / n+2, operativně také reaguje na vzniklé problematické okolnosti v implementaci NSRR a jednotlivých OP. Za účelem předejít automatickému zrušení závazku

<sup>4</sup> Změna nařízení Rady ES č. 1083/2006. Rozpočtový závazek na rok 2007 byl rovnoměrně rozdělen do šesti následujících let programového období.

<sup>5</sup> Hranice se dle jednotlivých OP odlišují, pohybují se v intervalu 62,6–69,3 %. Výjimku představuje OP VK, u kterého hranice dosahuje 83,8 % pro cíl 2, důvodem je změna výše celkové alokace OP po realokaci prostředků v roce 2012.

a vypořádání se s bariérami čerpání SF / FS MMR-NOK realizuje ve spolupráci s dalšími subjekty implementační struktury řadu **koordinačních aktivit**.

Další informace o stavu čerpání všech výše hodnocených OP dle fondů a cílů nabízí Tab. 2 a Graf 1.

**Tab. 2 – Stav čerpání finančních prostředků jednotlivých OP (příspěvek Společenství, EUR)**

| OP          | Fond | Cíl | Alokace podpory z fondů EU 2007–2013 <sup>2</sup> | Prostředky v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO |      | Certifikované výdaje předložené EK (včetně vratek; bez předběžných plateb) |      | Předběžné platby z EK <sup>1</sup> |      |
|-------------|------|-----|---|--|------|--|------|------------------------------------|------|
|             |      |     |   | 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   | 1 073,1  | 88,1 | 941,7  | 77,3 | 105,3                              | 9,0  |
|             | FS   |     | 4 603,6   | 2 659,1  | 57,8 | 2 232,6  | 48,5 | 483,4                              | 10,5 |
| OP ŽP       | ERDF | 1   | 702,5   | 262,0  | 37,3 | 225,5  | 32,1 | 63,2                               | 9,0  |
|             | FS   |     | 4 215,4   | 1 725,7  | 40,9 | 1 376,0  | 32,6 | 442,6                              | 10,5 |
| OP PI       | ERDF | 1   | 3 120,7   | 1 789,8  | 57,4 | 1 002,2  | 32,1 | 273,7                              | 9,0  |
| OP LZZ      | ESF  | 1   | 1 877,3   | 1 029,2  | 54,8 | 876,5  | 46,7 | 163,1                              | 9,0  |
|             |      | 2   | 23,9  | 10,3   | 43,0 | 7,0  | 29,5 | 2,3                                | 9,0  |
| OP VaVpl    | ERDF | 1   | 2 070,7   | 751,1  | 35,4 | 542,3  | 26,2 | 186,4                              | 9,0  |
| IOP         | ERDF | 1   | 1 591,4   | 738,1  | 46,4 | 405,9  | 25,5 | 139,8                              | 9,0  |
|             |      | 2   | 29,4  | 13,6   | 46,2 | 7,4  | 25,1 | 2,6                                | 9,0  |
| OP VK       | ESF  | 1   | 1 759,7   | 924,8  | 52,6 | 743,0  | 42,2 | 163,1                              | 9,0  |
|             |      | 2   | 12,1  | 6,2  | 51,3 | 5,0  | 41,4 | 1,5                                | 9,0  |
| OP TP       | ERDF | 1   | 191,8   | 82,2   | 42,9 | 65,4   | 34,1 | 21,9                               | 9,0  |
|             |      | 2   | 3,1   | 1,3  | 42,8 | 1,1  | 34,0 | 0,4                                | 9,0  |
| ROP SZ      | ERDF | 1   | 762,8   | 480,7  | 63,0 | 268,5  | 35,2 | 67,1                               | 9,0  |
| ROP MS      | ERDF | 1   | 732,3   | 419,1  | 57,2 | 393,4  | 53,7 | 64,4                               | 9,0  |
| ROP JV      | ERDF | 1   | 720,4   | 462,2  | 64,2 | 379,4  | 52,7 | 63,4                               | 9,0  |
| ROP SM      | ERDF | 1   | 672,2   | 421,3  | 62,7 | 381,7  | 56,8 | 59,2                               | 9,0  |
| ROP SV      | ERDF | 1   | 671,3   | 469,6  | 70,0 | 405,5  | 60,4 | 59,1                               | 9,0  |
| ROP JZ      | ERDF | 1   | 633,7   | 383,7  | 60,6 | 331,5  | 52,3 | 55,8                               | 9,0  |
| ROP SČ      | ERDF | 1   | 571,7   | 338,8  | 59,3 | 179,3  | 31,4 | 50,3                               | 9,0  |
| OP PK       | ERDF | 2   | 241,2   | 148,5  | 61,6 | 109,1  | 45,2 | 21,1                               | 9,0  |
| OP PA       | ESF  | 2   | 114,8   | 66,7   | 58,1 | 52,4   | 45,7 | 9,8                                | 9,0  |
| OP PS ČR-PL | ERDF | 3   | 219,5   | 153,5  | 69,9 | 151,3  | 68,9 | 19,8                               | 9,0  |

Poznámka:

1 Výše předběžné platby odpovídá procentu celkové alokace OP před revizemi OP na konci roku 2011.

2 Výše alokace podpory byla upravena po 2. realokaci u OP VK, OP LZZ a OP PA v roce 2013.

3 U OP PI došlo k poklesu „Certifikovaných výdajů předložených EK“. V MSC2007 se tato skutečnost projevila až po datu generování výstupních sestav, tj. 4. 12. 2013. Aktuální stav certifikovaných výdajů dosahuje u OP PI 1001,7 mil. EUR,

Zdroj: MSC2007 – stav k 30. 11. 2013

Jednou z **koordinačních aktivit** je i pravidelné vyhodnocování finančních plánů čerpání (tzv. predikcí). Predikce souhrnných žádostí (viz Tab. 3) jsou od začátku roku 2013 v průměru plněny na 84,7 %, přesto ale v mnoha případech nedostačují k plnění pravidla  $n+3 / n+2$ .

Pro účely hodnocení plnění predikovaných hodnot v uplynulém období jsou nastaveny tyto intervaly plnění predikcí:

| Interval v %   | Slovní hodnocení |
|----------------|------------------|
| méně než 80,0  | nenaplnění       |
| 80,1–95,0      | mírné nenaplnění |
| 95,1–105,0     | plnění           |
| 105,1–110,0    | mírné přeplnění  |
| více než 110,1 | přeplnění        |

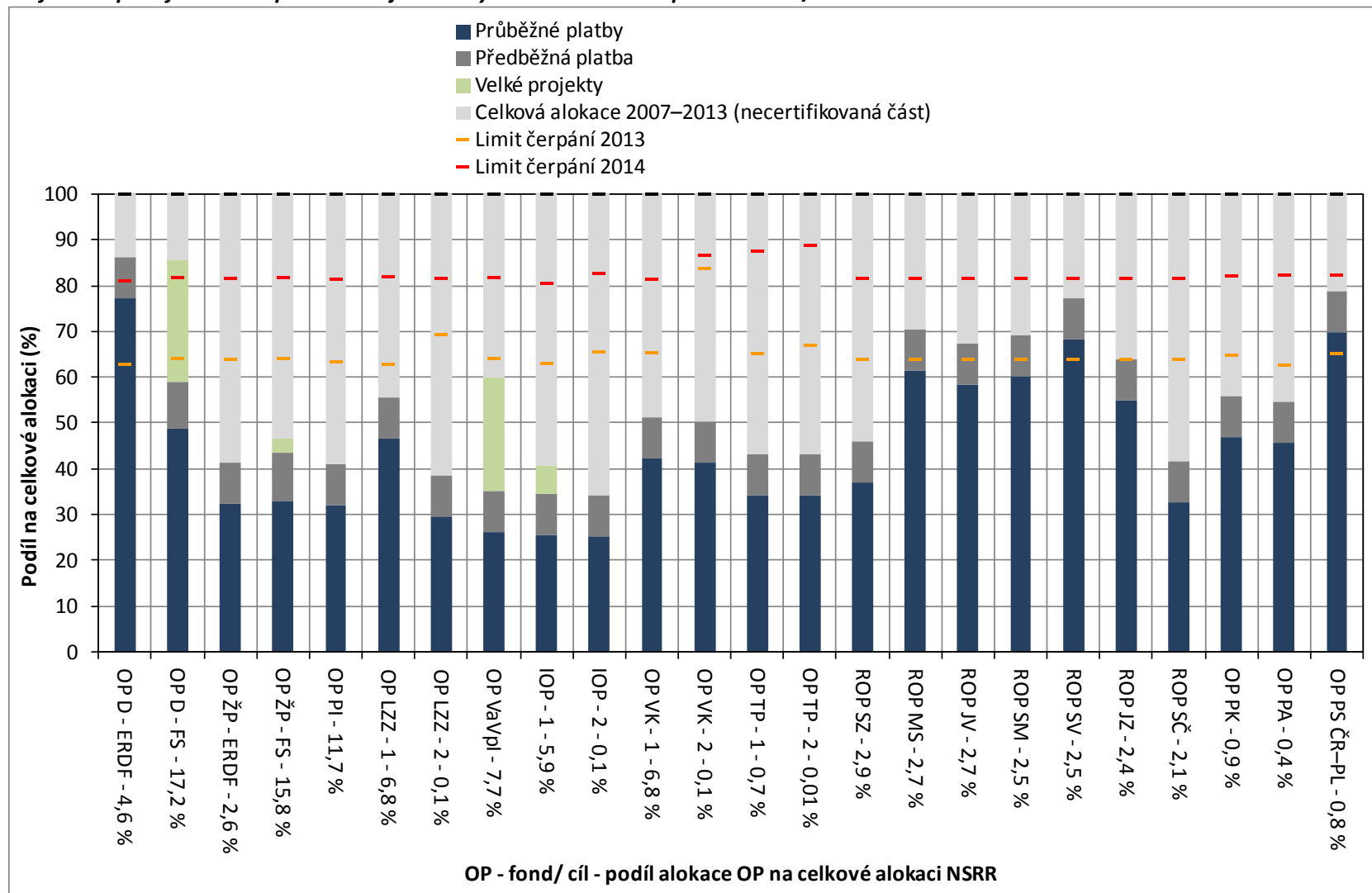
Predikce v roce 2013 v relativním vyjádření nejlépe plní OP Lidské zdroje a zaměstnanost (cíl 1), OP Technická pomoc (cíl 1 a 2), OP Podnikání a inovace a OP Výzkum a vývoj pro inovace. Na opačném konci pomyslného žebříčku se pohybuje ROP Moravskoslezsko, OP Praha–Konkurenceschopnost, OP Životní prostředí (ERDF) a ROP Střední Čechy.

**Tab. 3 – Stav plnění predikcí dle jednotlivých OP (příspěvek Společenství, EUR)**

| OP       | Fond | Cíl | Rozdíl mezi predikcí souhrnných žádostí predikovaných řídicím orgánem a skutečností | Plnění predikcí v % | Plnění predikcí souhrnných žádostí v roce 2013 |
|----------|------|-----|---|---------------------|--|
|          |      |     | mil. EUR  | %                   | viz intervaly                                  |
|          |      |     | a   | b                   | c  |
| OP D     | ERDF | 1   | 4,2   | 101,5               | plnění   |
|          | FS   |     | 46,9  | 103,9               | plnění   |
| OP ŽP    | ERDF | 1   | -44,8   | 55,2                | nenaplnění                                     |
|          | FS   |     | -177,4  | 74,1                | nenaplnění                                     |
| OP PI    | ERDF | 1   | 41,6  | 107,7               | mírné přeplnění                                |
| OP LZZ   | ESF  | 1   | 37,1  | 113,5               | přeplnění                                      |
|          |      | 2   | -0,4  | 87,3                | mírné nenaplnění                               |
| OP VaVpl | ERDF | 1   | 27,4  | 106,4               | mírné přeplnění                                |
| IOP      | ERDF | 1   | -59,2   | 82,1                | mírné nenaplnění                               |
|          |      | 2   | -2,7  | 67,2                | nenaplnění                                     |
| OP VK    | ESF  | 1   | 19,0  | 104,4               | plnění   |
|          |      | 2   | -0,3  | 85,7                | mírné nenaplnění                               |
| OP TP    | ERDF | 1   | 1,8   | 108,3               | mírné přeplnění                                |
|          |      | 2   | 0,03  | 108,2               | mírné přeplnění                                |
| ROP SZ   | ERDF | 1   | -6,4  | 94,9                | mírné nenaplnění                               |
| ROP MS   | ERDF | 1   | -58,7   | 61,3                | nenaplnění                                     |
| ROP JV   | ERDF | 1   | -7,2  | 89,5                | mírné nenaplnění                               |
| ROP SM   | ERDF | 1   | -22,5   | 71,1                | nenaplnění                                     |
| ROP SV   | ERDF | 1   | -19,6   | 73,2                | nenaplnění                                     |
| ROP JZ   | ERDF | 1   | -48,4   | 64,1                | nenaplnění                                     |
| ROP SČ   | ERDF | 1   | -56,2   | 48,2                | nenaplnění                                     |
| OP PK    | ERDF | 2   | -25,7   | 60,7                | nenaplnění                                     |
| OP PA    | ESF  | 2   | -2,7  | 79,6                | nenaplnění                                     |

Zdroj: MSC2007, řídicí orgány OP

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



Zdroj: MSC2007 – stav k 30. 11. 2013



## Pozastavení certifikace

Pozastavení procesu certifikace je jedním z faktorů, který může ovlivnit plnění pravidla  $n+3 / n+2$ . O pozastavení procesu certifikace rozhoduje PCO 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.

Aktuálně je proces certifikace pozastaven ze strany PCO u Integrovaného OP a OP Podnikání a inovace.

**Tab. 4 – Přehled aktuálně pozastaveného procesu certifikace dle jednotlivých OP ze strany PCO**

| OP                     | Řídící orgán OP                 | Datum pozastavení certifikace |
|------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Integrovaný OP         | Ministerstvo pro místní rozvoj  | 16. 1. 2013                   |
| OP Podnikání a inovace | Ministerstvo průmyslu a obchodu | 17. 1. 2013                   |

Zdroj: PCO – stav k 30. 11. 2013

