

STAV PRAVIDLA N+3 /N+2

LEDEN 2013

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

E-mail: nok@mmr.cz

Vydáno MMR-NOK 26. února 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 navraceny zpět do rozpočtu EU.

Na konci roku 2011 byly ŘO prvně konfrontovány s plněním pravidla n+3, konkrétně pro alokaci roku 2008 navýšenou o 1/6 alokace 2007 v souladu s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 539/2010 (blíže viz níže). Dle tohoto pravidla musely být na **konci roku 2011 certifikovány výdaje a odeslány žádosti o platbu EK ve výši přibližně 15 %¹ celkové alokace OP** na celé programové období 2007–2013. **Všechny OP realizované v rámci NSRR (tj. 18 OP) toto pravidlo na konci roku 2011 splnily. Na žádný OP nebylo aplikováno automatické zrušení závazku. Jednotlivé OP se pouze lišily ve způsobu naplnění tohoto limitu čerpání v závislosti na stavu realizace ke konci roku 2011** (blíže viz Měsíční monitorovací zpráva za měsíc prosinec 2011).

Na konci roku 2012 byly ŘO konfrontovány s plněním pravidla n+3 pro alokaci roku 2009 navýšenou o 1/6 alokace 2007. Od počátku programového období do konce roku 2012 musela výše **certifikovaných výdajů, resp. žádostí o platbu zaslaných EK dosahovat přibližně 31 %² celkové alokace OP** na programové období 2007–2013. **Všechny OP limit čerpání v roce 2012 splnily a opět se lišily pouze ve způsobu naplnění tohoto limitu** (blíže viz Měsíční monitorovací zpráva za měsíc prosinec 2012).

Klíčový z hlediska čerpání bude **rok 2013**, kdy se bude jednat o souběh pravidla n+3 pro rok 2010 a n+2 pro rok 2011 (a 2/6 alokace 2007). **Výše certifikovaných výdajů, resp. žádostí o platbu zaslaných do EK musí dosáhnout přibližně 65 %³ 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. Blíže tyto nástroje, které je možné využít při plnění pravidla n+3 / n+2, přibližují následující řádky.

¹ Hranice se dle OP mírně odlišují, u některých OP činí 15,0 %, u jiných 15,1 % a u pražských OP 16,0 %.

² Hranice se dle OP mírně odlišují, pohybují se v intervalu 29,5–32,2 %. Výjimku představuje OP TP, u kterého hranice dosahuje 39,1 % pro cíl 1 a 40,9 % pro cíl 2, důvodem je změna výše celkové alokace OP po realokaci prostředků v roce 2011.

³ 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.

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 OP⁴ 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 OP.

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.

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 vícecílových OP, tj. OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost, OP Lidské zdroje a zaměstnanost, Integrovaný OP a OP Technická pomoc).

⁴ 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.

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 Regio⁵ se nově platné podmínky vztahují také na OP Výzkum a vývoj pro inovace.

Pozastavení a obnovení předkládání žádostí o platbu k refundaci Evropské komisi v roce 2013⁶

Nadále nedochází k odesílání žádostí o platbu do EK a refundaci ze strany EK u následujících programů:

ROP Severozápad

ROP Severovýchod

ROP Střední Čechy

Vzhledem k extrapolované míře chybovosti deklarované ve výroční kontrolní zprávě za rok 2012, která překročila 2 %, hrozí ze strany EK pozastavení žádostí o platbu i u následujících programů:

OP Podnikání a inovace

OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost

Integrovaný OP

ROP Jihozápad

ROP Moravskoslezsko

V návaznosti na výše uvedené byla u těchto OP odložena certifikace ze strany PCO do doby než bude potvrzena možnost zasílání a následného proplácení žádostí o platbu ze strany EK.

Stav plnění limitu čerpání v roce 2013

Dle pravidla n+3 pro rok 2010 a pravidla n+2 pro rok 2011 (včetně 2/6 alokace 2007) musí objem certifikovaných výdajů a žádostí o platbu zaslaných EK za OP dosahovat **přibližně 65 %⁷ celkové alokace OP**, resp. celkové alokace OP z fondu či v rámci cíle, ve kterém je realizován. Tohoto limitu

⁵ Generální ředitelství EK pro regionální politiku, které je správcem Kohezní politiky EU.

⁶ Stav k 31. 1. 2013

⁷ 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.

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

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

Zdroj: MSC2007 – 6. 2. 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 problematice okolnosti v implementaci NSRR a jednotlivých OP. Za účelem předejít automatickému zrušení závazku a vypořádání se s bariérami čerpání SF / FS MMR-NOK realizuje ve spolupráci s dalšími subjekty implementační struktury řadu **koordinačních aktivit**.

Podrobnější informace o stavu čerpání všech výše hodnocených OP dle fondů a cílů nabízí tabulka č. 2 a graf č. 1.

Tab. 2 – 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 (včetně vratek; bez předběžných plateb)		Předběžné platby z EK ¹	
					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	785,1	64,5	628,3	51,6	105,3	9,0	
	FS		4 603,6	1 415,0 ³	30,7	1 113,2	24,2	483,4	10,5	
OP ŽP	ERDF	1	702,5	209,8	29,9	186,5	26,6	63,2	9,0	
	FS		4 215,4	1 235,8	29,3	1 037,0	24,6	442,6	10,5	
OP PI	ERDF	1	3 120,7	1 213,7	38,9	1 002,2	32,1	273,7	9,0	
OP LZZ	ESF	1	1 858,1	743,0	40,0	669,3	36,0	163,1	9,0	
		2	24,2	7,5	31,1	6,0	25,0	2,3	9,0	
OP VaVpl	ERDF	1	2 070,7	305,2	14,7	215,0	10,4	186,4	9,0	
IOP	ERDF	1	1 591,4	471,6	29,6	405,9	25,5	139,8	9,0	
		2	29,4	7,9	27,0	7,4	25,1	2,6	9,0	
OP VK	ESF	1	1 778,9	511,2	28,7	419,9	23,6	163,1	9,0	
		2	13,2	4,7	35,7	3,9	29,9	1,5	9,0	
OP TP	ERDF	1	191,8	58,5	30,5	57,4	29,9	21,9	9,0	
		2	3,1	0,9	30,5	0,9	29,9	0,4	9,0	
ROP SZ	ERDF	1	762,8	359,9	47,2	179,7	23,6	67,1	9,0	
ROP MS	ERDF	1	732,3	346,1	47,3	283,9	38,8	64,4	9,0	
ROP JV	ERDF	1	720,4	412,3	57,2	380,5	52,8	63,4	9,0	
ROP SM	ERDF	1	672,2	370,3	55,1	336,6	50,1	59,2	9,0	
ROP SV	ERDF	1	671,3	416,0	62,0	290,5	43,3	59,1	9,0	
ROP JZ	ERDF	1	633,7	335,0	52,9	267,0	42,1	55,8	9,0	
ROP SČ	ERDF	1	571,7	286,5	50,1	179,3	31,4	50,3	9,0	
OP PK	ERDF	2	241,2	123,9	51,3	77,1	32,0	21,1	9,0	
OP PA	ESF	2	113,5	56,1	49,4	52,4	46,2	9,8	9,0	
OP PS ČR-PL	ERDF	3	219,5	138,8	63,3	133,6	60,9	19,8	9,0	

Poznámka:

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

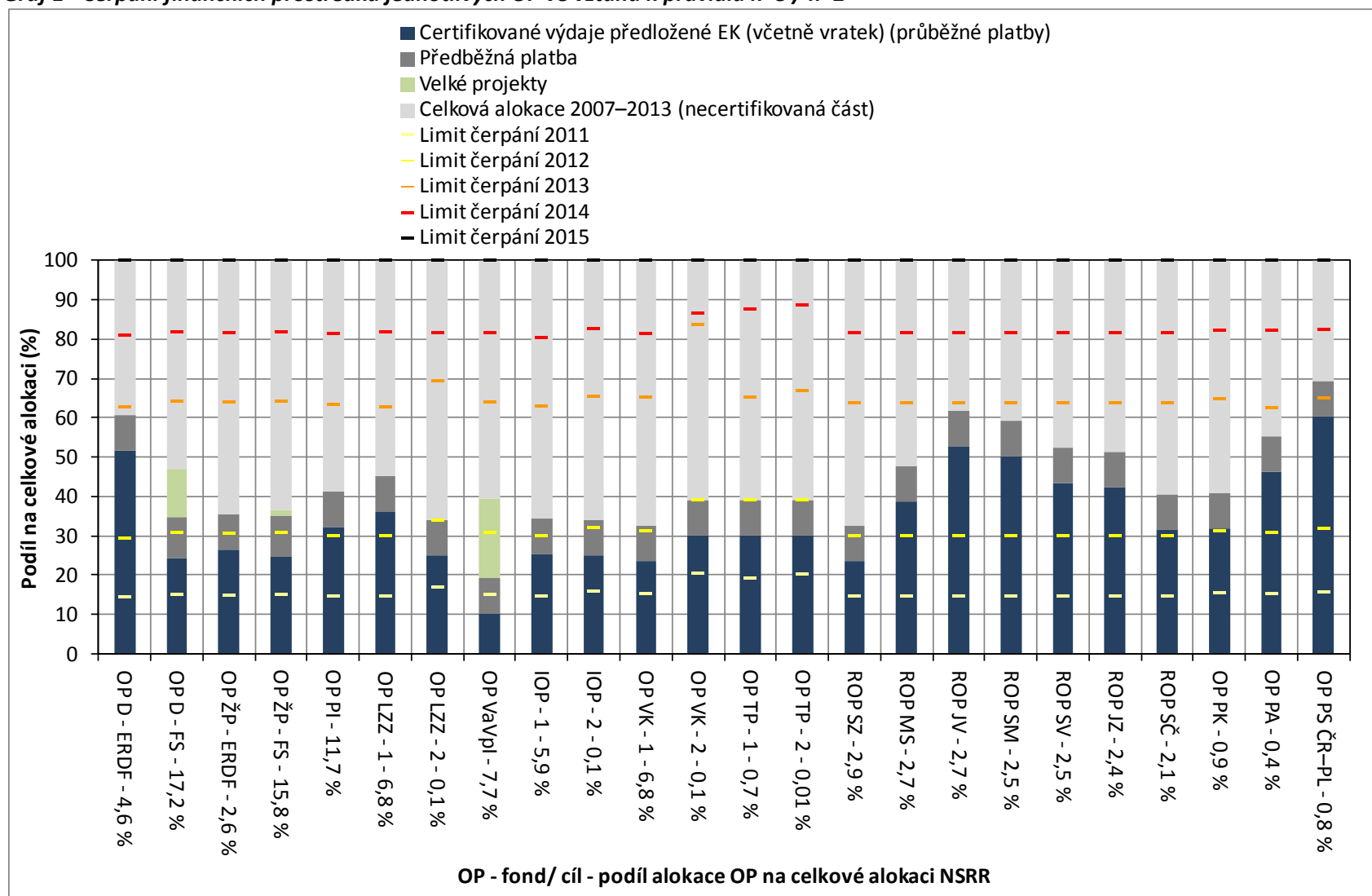
2 Výše alokace podpory byla upravena po realokaci u OP VK, OP LZZ a OP PA v roce 2012.

3 U OP D (FS) došlo v průběhu měsíce ledna 2013 k navýšení „Prostředků v souhrnných žádostech zaúčtovaných PCO“.

V MSC2007 se tato skutečnost projevila až po datu generování výstupních sestav, tj. 6. 2. 2013. Aktuální stav prostředků v souhrnných žádostech dosahuje u OP D (FS) 1 555,9 mil. EUR.

Zdroj: MSC2007 – 6. 2. 2013

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



Zdroj: MSC2007 – 6. 2. 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 OP Podnikání a inovace, OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost, Integrovaného OP, ROP Jihozápad, ROP Moravskoslezsko, ROP Severovýchod, ROP Severozápad a ROP Střední Čechy.

Tab. 3 – Přehled aktuálně pozastaveného procesu certifikace dle jednotlivých OP ze strany PCO

OP	Řídicí orgán OP	Datum pozastavení certifikace	Datum obnovení certifikace
ROP Severozápad	RR Severozápad	25. 3. 2011	
ROP Střední Čechy	RR Střední Čechy	22. 5. 2012	
ROP Jihozápad	RR Jihozápad	16. 1. 2013	
ROP Severovýchod	RR Severovýchod	16. 1. 2013	
Integrovaný OP	Ministerstvo pro místní rozvoj	16. 1. 2013	
ROP Moravskoslezsko	RR Moravskoslezsko	17. 1. 2013	
OP Podnikání a inovace	Ministerstvo průmyslu a obchodu	17. 1. 2013	
OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	23. 1. 2013	

Zdroj: PCO – 6. 2. 2013

Doposud byl proces certifikace pozastaven a následně obnoven u OP, které jsou uvedeny v tabulce č. 4.

Tab. 4 – Přehled OP, u kterých v minulosti došlo k pozastavení procesu certifikace ze strany PCO

OP	Řídicí orgán OP	Datum pozastavení certifikace	Datum obnovení certifikace
ROP Jihozápad	RR Jihozápad	12. 1. 2010	8. 9. 2011 ³
OP Životní prostředí	Ministerstvo životního prostředí	22. 12. 2010	3. 10. 2011 ²
OP Výzkum a vývoj pro inovace	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	22. 12. 2010	15. 4. 2011 ¹
OP Podnikání a inovace	Ministerstvo průmyslu a obchodu	21. 3. 2011	6. 10. 2011 ⁴
OP Podnikání a inovace	Ministerstvo průmyslu a obchodu	14. 3. 2012	23. 4. 2012
OP Výzkum a vývoj pro inovace	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	14. 3. 2012	23. 4. 2012
Integrovaný OP	Ministerstvo pro místní rozvoj	14. 3. 2012	23. 4. 2012 ⁵
OP Technická pomoc	Ministerstvo pro místní rozvoj	14. 3. 2012	23. 4. 2012
ROP Moravskoslezsko	RR Moravskoslezsko	14. 3. 2012	23. 4. 2012
ROP Jihovýchod	RR Jihovýchod	14. 3. 2012	23. 4. 2012
ROP Střední Morava	RR Střední Morava	14. 3. 2012	23. 4. 2012
ROP Severovýchod	RR Severovýchod	14. 3. 2012	23. 4. 2012
ROP Jihozápad	RR Jihozápad	14. 3. 2012	23. 4. 2012
ROP Střední Čechy	RR Střední Čechy	14. 3. 2012	23. 4. 2012
OP Doprava	Ministerstvo dopravy	14. 3. 2012	15. 10. 2012
OP Životní prostředí	Ministerstvo životního prostředí	14. 3. 2012	15. 10. 2012
OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	12. 1. 2012	22. 11. 2012

Poznámka:

- Po obnovení certifikace v dubnu 2011 již tato byla dokončena a žádost o platbu byla do EK odeslána dne 3. 6. 2011.
- Dokončení této certifikace bylo podmíněno obdržetím dopisu EK o obnovení plateb pro tento program. Vzhledem k březnovému pozastavení odesílání žádostí do EK u programů financovaných z ERDF a FS již k odeslání této žádosti nedošlo.
- Obnovená certifikace v září 2011 byla dokončena a žádost o platbu byla do EK odeslána dne 2. 12. 2011.
- Obnovená certifikace v říjnu 2011 byla dokončena a žádost o platbu byla do EK odeslána dne 22. 11. 2011.
- U IOP došlo v průběhu října 2012 k obnovení proplácení ze strany EK a žádost o platbu do EK byla odeslána dne 30. 10. 2012.

Zdroj: PCO – 6. 2. 2013

