

DECYZJA WYKONAWCZA KOMISJI (UE) 2018/873**z dnia 13 czerwca 2018 r.****wyłaczająca z finansowania Unii Europejskiej niektóre wydatki poniesione przez państwa członkowskie z tytułu Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji (EFRG) oraz Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW)***(notyfikowana jako dokument nr C(2018) 3826)***(Jedynie teksty w języku angielskim, bułgarskim, czeskim, duńskim, fińskim, francuskim, greckim, hiszpańskim, niemieckim, polskim, rumuńskim, szwedzkim, węgierskim i włoskim są autentyczne)**

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej, zarządzania nią i monitorowania jej oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 352/78, (WE) nr 165/94, (WE) nr 2799/98, (WE) nr 814/2000, (WE) nr 1290/2005 i (WE) nr 485/2008 ⁽¹⁾, w szczególności jego art. 52,

po konsultacji z Komitetem ds. Funduszy Rolniczych,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Zgodnie z art. 31 rozporządzenia Rady (WE) nr 1290/2005 ⁽²⁾, a od dnia 1 stycznia 2015 r. zgodnie z art. 52 rozporządzenia (UE) nr 1306/2013 Komisja dokonuje niezbędnych weryfikacji, informuje państwa członkowskie o wynikach tych weryfikacji, zapoznaje się z uwagami zgłoszonymi przez państwa członkowskie, zwołuje dwustronne rozmowy w celu wypracowania porozumienia z danymi państwami członkowskimi i oficjalnie informuje je o swoich wnioskach.
- (2) Państwa członkowskie miały możliwość złożenia wniosku o rozpoczęcie procedury pojednawczej. W niektórych przypadkach możliwość ta została wykorzystana, a Komisja przeanalizowała sprawozdania sporządzone po zakończeniu tej procedury.
- (3) Zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 1306/2013 finansowane mogą być jedynie wydatki rolne dokonane zgodnie z prawem Unii.
- (4) Przeprowadzone weryfikacje, wyniki rozmów dwustronnych i procedury pojednawcze wykazały, że część wydatków zadeklarowanych przez państwa członkowskie nie spełnia tego wymogu i nie może być zatem finansowana w ramach EFRG ani EFRROW.
- (5) Należy wskazać, które kwoty nie zostały uznane za kwalifikujące się do zwrotu w ramach EFRG i EFRROW. Kwoty te nie dotyczą wydatków poniesionych wcześniej niż dwadzieścia cztery miesiące przed pisemnym powiadomieniem państw członkowskich przez Komisję o wynikach weryfikacji.
- (6) Kwoty wyłączone z finansowania unijnego na podstawie niniejszej decyzji powinny również uwzględniać wszelkie zmniejszenia i zawieszenia zgodnie z art. 41 rozporządzenia (UE) nr 1306/2013 z uwagi na fakt, że takie zmniejszenia lub zawieszenia mają charakter tymczasowy, bez uszczerbku dla decyzji podjętych na podstawie art. 51 lub 52 tego rozporządzenia.
- (7) Jeśli chodzi o przypadki objęte niniejszą decyzją, Komisja przedstawiła państwom członkowskim w sprawozdaniu zbiorczym szacunkowe kwoty do wyłączenia z uwagi na ich niezgodność z prawem Unii ⁽³⁾.
- (8) Niniejsza decyzja nie przesądza o skutkach finansowych wynikających dla Komisji z wyroków Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawach będących w toku w dniu 30 kwietnia 2018 r.,

⁽¹⁾ Dz.U. L 347 z 20.12.2013, s. 549.⁽²⁾ Rozporządzenie Rady (WE) nr 1290/2005 z dnia 21 czerwca 2005 r. w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej (Dz.U. L 209 z 11.8.2005, s. 1).⁽³⁾ Ares(2018) 2487854.

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

Kwoty określone w załączniku, odnoszące się do wydatków poniesionych przez akredytowane agencje płatnicze państw członkowskich, zadeklarowane z tytułu EFRG lub EFRROW, wyłącza się z finansowania unijnego.

Artykuł 2

Niniejsza decyzja skierowana jest do Republiki Bułgarii, Republiki Czeskiej, Królestwa Danii, Republiki Federalnej Niemiec, Republiki Greckiej, Królestwa Hiszpanii, Republiki Francuskiej, Republiki Włoskiej, Węgier, Republiki Austrii, Rzeczypospolitej Polskiej, Rumunii, Republiki Finlandii, Królestwa Szwecji oraz Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej.

Sporządzono w Brukseli dnia 13 czerwca 2018 r.

W imieniu Komisji

Phil HOGAN

Członek Komisji

ZAŁĄCZNIK

Decyzja: 57

Pozycja budżetu: 6701

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
AT	Wino – Restrukturyzacja	2015	niewystarczająca liczba i jakość kontroli na miejscu	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 163 750,83	0,00	- 163 750,83
	Wino – Restrukturyzacja	2016	niewystarczająca liczba i jakość kontroli na miejscu	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 158 745,93	0,00	- 158 745,93
	Wino – Restrukturyzacja	2017	niewystarczająca liczba i jakość kontroli na miejscu	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 151 661,23	0,00	- 151 661,23
					Ogółem AT:	EUR	- 474 157,99	0,00	- 474 157,99
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
BG	Dobrowolne wsparcie związane z produkcją	2016	Brak kontroli w odniesieniu do zwierząt objętych selekcją do kontroli	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 8 878,53	0,00	- 8 878,53
	Inna pomoc bezpośrednia – art. 68–72 rozp. 73/2009	2014	Brak kontroli poprawności zapisów w bazie danych IRZ	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 1 000 881,00	- 26 225,92	- 974 655,08
	Inna pomoc bezpośrednia – art. 68–72 rozp. 73/2009	2015	Brak kontroli poprawności zapisów w bazie danych IRZ	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 1 658 872,48	- 26 398,57	- 1 632 473,91
	Zaświadczenie	2016	CEB/2017/005/BG – błędy przypadkowe w populacji EFRG	JEDNORAZOWA		EUR	- 59 733,94	0,00	- 59 733,94

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Inna pomoc bezpośrednia – art. 68–72 rozp. 73/2009	2014	Niedociągnięcia w kontrolach zwierząt, którym brakuje obu kolczyków (uznanych za kwalifikujące się podczas kontroli na miejscu), i niedociągnięcia w kontroli zwierząt, dla których brak paszportów (uznanych za kwalifikujące się podczas kontroli na miejscu)	JEDNORAZOWA		EUR	– 466 343,56	– 1 387,61	– 464 955,95
	Inna pomoc bezpośrednia – art. 68–72 rozp. 73/2009	2015	Niedociągnięcia w kontrolach zwierząt, którym brakuje obu kolczyków (uznanych za kwalifikujące się podczas kontroli na miejscu), i niedociągnięcia w kontroli zwierząt, dla których brak paszportów (uznanych za kwalifikujące się podczas kontroli na miejscu)	JEDNORAZOWA		EUR	– 463 399,04	– 914,68	– 462 484,36
					Ogółem BG:	EUR	– 3 658 108,55	– 54 926,78	– 3 603 181,77
CZ	Zasada wzajemnej zgodności	2015	Rok składania wniosków 2014 – ocena niezgodności – zbyt łagodny system sankcji	JEDNORAZOWA		EUR	– 601 669,00	0,00	– 601 669,00
	Zaświadczenie	2016	Rok składania wniosków 2015 – ocena niezgodności – zbyt łagodny system sankcji	JEDNORAZOWA		EUR	– 1 129 089,00	0,00	– 1 129 089,00
	Zaświadczenie	2017	Rok składania wniosków 2016 – ocena niezgodności – zbyt łagodny system sankcji	JEDNORAZOWA		EUR	– 1 260 230,28	0,00	– 1 260 230,28
					Ogółem CZ:	EUR	– 2 990 988,28	0,00	– 2 990 988,28

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
DE	Wino – Restrukturyzacja	2016	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 275 528,54	0,00	- 275 528,54
	Wino – Restrukturyzacja	2012	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli – przeprowadzenie odpowiedniej liczby kontroli na miejscu obejmujących wszystkie wnioski o płatność	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 5,70	0,00	- 5,70
	Wino – Restrukturyzacja	2013	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli – przeprowadzenie odpowiedniej liczby kontroli na miejscu obejmujących wszystkie wnioski o płatność	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 6 559,77	0,00	- 6 559,77
	Wino – Restrukturyzacja	2014	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli – przeprowadzenie odpowiedniej liczby kontroli na miejscu obejmujących wszystkie wnioski o płatność	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 233 087,97	0,00	- 233 087,97
	Wino – Restrukturyzacja	2015	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli – przeprowadzenie odpowiedniej liczby kontroli na miejscu obejmujących wszystkie wnioski o płatność	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 280 889,36	0,00	- 280 889,36
	Zaświadczenie	2016	Błędy finansowe w populacji EFRG i EFRROW	JEDNORAZOWA		EUR	- 472,23	0,00	- 472,23
					Ogółem DE:	EUR	- 796 543,57	0,00	- 796 543,57
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
DK	Zaświadczenie	2016	CEB/2017/024/DK – błędy przypadkowe w populacji EFRG i EFRROW	JEDNORAZOWA		EUR	- 350 182,63	- 1 625,29	- 348 557,34
					Ogółem DK:	EUR	- 350 182,63	- 1 625,29	- 348 557,34

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
ES	Zaświadczenie	2016	CEB/2016/038/ES – błędy wykryte w EFRG	JEDNORAZOWA		EUR	- 96 018,45	0,00	- 96 018,45
	Zaświadczenie	2016	BŁĘDY FINANSOWE WYKRYTE PRZEZ JEDNOSTKĘ CERTYFIKUJĄCĄ	JEDNORAZOWA		EUR	- 15 009,30	0,00	- 15 009,30
	Uprawnienia	2016	Niedociągnięcia w kontrolach administracyjnych kwalifikowalności do płatności przy ustanawianiu systemu płatności podstawowej – wpływ na system płatności podstawowej	JEDNORAZOWA		EUR	- 39 844,18	0,00	- 39 844,18
	Uprawnienia	2017	Niedociągnięcia w kontrolach administracyjnych kwalifikowalności do płatności przy ustanawianiu systemu płatności podstawowej – wpływ na system płatności podstawowej	JEDNORAZOWA		EUR	- 39 794,02	0,00	- 39 794,02
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2016	Niedociągnięcia w kontrolach administracyjnych PE przy ustanawianiu systemu płatności podstawowej – wpływ na płatności z tytułu zazieleniania	JEDNORAZOWA		EUR	- 20 601,48	0,00	- 20 601,48
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2017	Niedociągnięcia w kontrolach administracyjnych PE przy ustanawianiu systemu płatności podstawowej – wpływ na płatności z tytułu zazieleniania	JEDNORAZOWA		EUR	- 20 567,52	0,00	- 20 567,52
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2016	Niedociągnięcia w kontrolach administracyjnych PE przy ustanawianiu systemu płatności podstawowej – wpływ na płatności dla młodych rolników	JEDNORAZOWA		EUR	- 4 268,40	0,00	- 4 268,40
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2017	Niedociągnięcia w kontrolach administracyjnych PE przy ustanawianiu systemu płatności podstawowej – wpływ na płatności dla młodych rolników	JEDNORAZOWA		EUR	- 4 268,40	0,00	- 4 268,40
					Ogółem ES:	EUR	- 240 371,75	0,00	- 240 371,75

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
FR	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2015	Kontrole administracyjne elementów służących do ustalenia kwoty należnej pomocy przed przyznaniem płatności – wartość produkcji sprzedanej	JEDNORAZOWA		EUR	- 409 462,15	0,00	- 409 462,15
	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI	2013	Premia zwierzęca – niedociągnięcia w zakresie kontroli administracyjnych i kontroli na miejscu w roku budżetowym 2013	JEDNORAZOWA		EUR	- 320 094,98	- 640,29	- 319 454,69
	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI (2014+)	2014	Premia zwierzęca – niedociągnięcia w zakresie kontroli administracyjnych i kontroli na miejscu w roku budżetowym 2014	JEDNORAZOWA		EUR	- 323 719,64	- 1,50	- 323 718,14
	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI (2014+)	2015	Premia zwierzęca – niedociągnięcia w zakresie kontroli administracyjnych i kontroli na miejscu w roku budżetowym 2015	JEDNORAZOWA		EUR	- 314 303,95	- 2,18	- 314 301,77
	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI (2014+)	2016	Premia zwierzęca – niedociągnięcia w zakresie kontroli administracyjnych i kontroli na miejscu w roku budżetowym 2016	JEDNORAZOWA		EUR	- 304 428,93	0,00	- 304 428,93
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2016	Kontrola kwalifikowalności programów operacyjnych – rzetelność szacunków. Korekta finansowa od 1.7.2016 r. do 15.10.2016 r.	ZRYCZAŁOWANA	2,00 %	EUR	- 1 056 347,64	0,00	- 1 056 347,64
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2014	Kontrola kwalifikowalności programów operacyjnych – rzetelność szacunków; nieprzestrzeganie przez organizację producentów kryteriów uznania – pisma ostrzegawcze i sankcje. Korekta finansowa od 10.3.2014 r. do 30.6.2016 r.	ZRYCZAŁOWANA	5,00 %	EUR	- 4 055 381,53	0,00	- 4 055 381,53

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2015	Kontrola kwalifikowalności programów operacyjnych – rzetelność szacunków; nieprzestrzeganie przez organizację producentów kryteriów uznania – pisma ostrzegawcze i sankcje. Korekta finansowa od 10.3.2014 r. do 30.6.2016 r.	ZRYCZAŁOWANA	5,00 %	EUR	- 5 477 578,32	- 20 473,11	- 5 457 105,21
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2016	Kontrola kwalifikowalności programów operacyjnych – rzetelność szacunków; nieprzestrzeganie przez organizację producentów kryteriów uznania – pisma ostrzegawcze i sankcje. Korekta finansowa od 10.3.2014 r. do 30.6.2016 r.	ZRYCZAŁOWANA	5,00 %	EUR	- 2 274 528,33	0,00	- 2 274 528,33
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2017	Kontrola kwalifikowalności programów operacyjnych – rzetelność szacunków – rok budżetowy 2017 do 30.6.2017 r. (dane tymczasowe)	ZRYCZAŁOWANA	2,00 %	EUR	- 1 040 251,20	0,00	- 1 040 251,20
	POSEI (2007+)	2013	Błąd w zakresie uznawania organizacji producentów	JEDNORAZOWA		EUR	- 680 081,66	0,00	- 680 081,66
	POSEI (2014+)	2014	Błąd w zakresie uznawania organizacji producentów	JEDNORAZOWA		EUR	- 1 149 556,00	0,00	- 1 149 556,00
	POSEI (2014+)	2015	Błąd w zakresie uznawania organizacji producentów	JEDNORAZOWA		EUR	- 542 082,76	0,00	- 542 082,76
	POSEI (2014+)	2016	Błąd w zakresie uznawania organizacji producentów	JEDNORAZOWA		EUR	- 537 217,02	0,00	- 537 217,02
	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI	2013	Nieprawidłowe księgowanie niektórych przesyłek bananów w roku budżetowym 2013	ZRYCZAŁOWANA	5,00 %	EUR	- 646 575,60	- 11 309,16	- 635 266,44
	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI (2014+)	2014	Nieprawidłowe księgowanie niektórych przesyłek bananów w roku budżetowym 2014	ZRYCZAŁOWANA	5,00 %	EUR	- 464 167,98	- 905,52	- 463 262,46

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI (2014+)	2015	Nieprawidłowe księgowanie niektórych przesyłek bananów w roku budżetowym 2015	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 410 793,72	- 11,23	- 410 782,49
	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI (2014+)	2016	Nieprawidłowe księgowanie niektórych przesyłek bananów w roku budżetowym 2016	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 423 898,10	0,00	- 423 898,10
	Zaświadczenie	2014	Brak staranności w odzyskiwaniu należności	JEDNORAZOWA		EUR	- 111 077,56	0,00	- 111 077,56
	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI	2012	Transport trzciny cukrowej	JEDNORAZOWA		EUR	- 71 021,04	- 1 420,42	- 69 600,62
	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI	2013	Transport trzciny cukrowej – niedociągnięcia w kontrolach administracyjnych	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 10 103,99	- 202,08	- 9 901,91
	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI (2014+)	2014	Transport trzciny cukrowej – niedociągnięcia w kontrolach administracyjnych	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 7 764,37	0,00	- 7 764,37
	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI (2014+)	2015	Transport trzciny cukrowej – niedociągnięcia w kontrolach administracyjnych	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 8 881,29	0,00	- 8 881,29
	POSEI (2007+)	2013	VAT	JEDNORAZOWA		EUR	- 1 983,23	0,00	- 1 983,23
	POSEI (2007+)	2013	Niedociągnięcia w kontrolach administracyjnych – dywersyfikacja lokalnej produkcji i hodowli zwierząt	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 17 516,82	0,00	- 17 516,82
	POSEI (2014+)	2014	Niedociągnięcia w kontrolach administracyjnych – dywersyfikacja lokalnej produkcji i hodowli zwierząt	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 25 163,93	0,00	- 25 163,93
	POSEI (2014+)	2015	Niedociągnięcia w kontrolach administracyjnych – dywersyfikacja lokalnej produkcji i hodowli zwierząt	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 64 934,16	0,00	- 64 934,16
	POSEI (2014+)	2016	Niedociągnięcia w kontrolach administracyjnych – dywersyfikacja lokalnej produkcji i hodowli zwierząt	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 83 420,37	0,00	- 83 420,37
					Ogółem FR:	EUR	- 20 832 336,27	- 34 965,49	- 20 797 370,78

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
GB	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2016	Kontrole zazieleniania – rok składania wniosków 2015 (niezrealizowanie zobowiązań związanych z dywersyfikacją upraw i z obszarami proekologicznymi)	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 3 642 517,27	0,00	- 3 642 517,27
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2017	Kontrole zazieleniania – rok składania wniosków 2015 (niezrealizowanie zobowiązań związanych z dywersyfikacją upraw i z obszarami proekologicznymi)	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 44 305,87	0,00	- 44 305,87
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2016	Kontrole zazieleniania – rok składania wniosków 2015 (obszary proekologiczne częściowo pokrywające się z gruntami ugorowanymi)	ZRYCZAŁTOWANA	7,00 %	EUR	- 3 200 543,02	0,00	- 3 200 543,02
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2017	Kontrole zazieleniania – rok składania wniosków 2015 (obszary proekologiczne częściowo pokrywające się z gruntami ugorowanymi)	ZRYCZAŁTOWANA	7,00 %	EUR	- 38 929,90	0,00	- 38 929,90
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2017	Kontrole zazieleniania – rok składania wniosków 2016 (niezrealizowanie zobowiązań związanych z dywersyfikacją upraw i z obszarami proekologicznymi)	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 3 621 231,69	0,00	- 3 621 231,69
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2017	Kontrole zazieleniania – rok składania wniosków 2016 (obszary proekologiczne częściowo pokrywające się z gruntami ugorowanymi)	ZRYCZAŁTOWANA	7,00 %	EUR	- 3 136 712,96	0,00	- 3 136 712,96
	Owoce i warzywa – programy operacyjne	2013	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 109 370,05	0,00	- 109 370,05

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2014	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli (rok 2014+)	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 1 623 796,79	0,00	- 1 623 796,79
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2015	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli (rok 2014+)	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 1 064 381,85	0,00	- 1 064 381,85
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2016	Niedociągnięcia związane z maksymalnym kwalifikowalnym obszarem w odniesieniu do gmin objętych system identyfikacji działek rolnych – rok składania wniosków 2015	ZRYCZAŁTOWANA	25,00 %	EUR	- 7 258 777,49	0,00	- 7 258 777,49
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2017	Niedociągnięcia związane z maksymalnym kwalifikowalnym obszarem w odniesieniu do gmin objętych system identyfikacji działek rolnych – rok składania wniosków 2015	ZRYCZAŁTOWANA	25,00 %	EUR	- 89 509,95	0,00	- 89 509,95
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2017	Niedociągnięcia związane z maksymalnym kwalifikowalnym obszarem w odniesieniu do gmin objętych system identyfikacji działek rolnych – rok składania wniosków 2016	ZRYCZAŁTOWANA	25,00 %	EUR	- 7 848 215,53	0,00	- 7 848 215,53
					Ogółem GB:	EUR	- 31 678 292,37	0,00	- 31 678 292,37
GR	Zaświadczenie	2015	EFRG nieobjęta ZSZiK – próba poddana badaniom bezpośrednim (jednorazowa korekta finansowa)	JEDNORAZOWA		EUR	- 6 894,50	0,00	- 6 894,50
	Zasada wzajemnej zgodności	2010	Wykonanie pokrywających się kwot	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	0,00	16 407,60	- 16 407,60
	Działania promocyjne	2011	Błędy w procedurach wyboru organów wdrażających	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 5 463,44	- 85,96	- 5 377,48

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Działania promocyjne	2012	Błędy w procedurach wyboru organów wdrażających	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 56 982,36	- 5 463,23	- 51 519,13
	Działania promocyjne	2013	Błędy w procedurach wyboru organów wdrażających	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 199 382,67	- 10 782,20	- 188 600,47
	Działania promocyjne	2014	Błędy w procedurach wyboru organów wdrażających	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 446 615,37	- 31 823,12	- 414 792,25
	Działania promocyjne	2015	Błędy w procedurach wyboru organów wdrażających	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 518 199,29	0,00	- 518 199,29
	Uprawnienia	2008	przydział rezerwy krajowej dla danej kategorii inwestorów	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 2 222 531,71	- 1 111 265,86	- 1 111 265,85
	Uprawnienia	2009	przydział rezerwy krajowej dla danej kategorii inwestorów	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 1 899 562,82	- 1 350 922,24	- 548 640,58
	Uprawnienia	2010	przydział rezerwy krajowej dla danej kategorii inwestorów	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 2 070 421,87	- 582 247,31	- 1 488 174,56
					Ogółem GR:	EUR	- 7 426 054,03	- 3 076 182,32	- 4 349 871,71
IT	Akredytacja agencji płatniczej	2016	Przykład Bonifica: dokumentacja nie została jeszcze przeanalizowana i zarejestrowana w rejestrze długów	JEDNORAZOWA		EUR	- 7 904 188,89	0,00	- 7 904 188,89
	Wino – Restrukturyzacja	2014	Brak zastosowania kontroli dodatkowej ustanowionej w art. 81 rozporządzenia (WE) nr 555/2008	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 328 285,00	0,00	- 328 285,00
	Wino – Restrukturyzacja	2015	Brak zastosowania kontroli dodatkowej ustanowionej w art. 81 rozporządzenia (WE) nr 555/2008	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 252 870,69	0,00	- 252 870,69
	Wino – Restrukturyzacja	2015	Niedociągnięcia w zakresie funkcjonowania 1 kluczowego mechanizmu kontroli	ZRYCZAŁTOWANA	3,00 %	EUR	- 160 237,00	0,00	- 160 237,00

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Wino – Restrukturyzacja	2016	Niedociągnięcia w zakresie funkcjonowania 1 kluczowego mechanizmu kontroli	ZRYCZAŁTOWANA	3,00 %	EUR	- 115 639,97	0,00	- 115 639,97
					Ogółem IT:	EUR	- 8 761 221,55	0,00	- 8 761 221,55
PL	Kontrola transakcji	2013	2013 05020401 0,5 %	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 267 805,24	0,00	- 267 805,24
	Kontrola transakcji	2013	2013 05020812 0,5 %	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 11 588,62	0,00	- 11 588,62
	Kontrola transakcji	2013	2013 05021001 0,5 %	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 26 058,13	0,00	- 26 058,13
	Kontrola transakcji	2013	2013 05021204 0,5 %	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 18,02	0,00	- 18,02
	Kontrola transakcji	2013	2013 05021208 0,5 %	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 2 800,89	0,00	- 2 800,89
	Kontrola transakcji	2013	2013 05021301 0,5 %	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 12 442,24	0,00	- 12 442,24
	Kontrola transakcji	2013	2013 05021501 0,5 %	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 108,61	0,00	- 108,61
	Kontrola transakcji	2013	2013 05021505 0,5 %	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 326,18	0,00	- 326,18
	Kontrola transakcji	2013	2013 05021506 0,5 %	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 6 168,65	0,00	- 6 168,65
	Kontrola transakcji	2014	2014 05020803 0,5 %	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 1 285,45	0,00	- 1 285,45
	Kontrola transakcji	2014	2014 05020812 0,5 %	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 40 936,59	0,00	- 40 936,59

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Kontrola transakcji	2014	2014 05021208 0,5 %	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 23 250,79	0,00	- 23 250,79
	Kontrola transakcji	2014	2014 6703 0,5 %	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 4 858,66	0,00	- 4 858,66
	Kontrola transakcji	2015	2015 05020803 0,5 %	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 5 790,37	0,00	- 5 790,37
	Kontrola transakcji	2015	2015 05020812 0,5 %	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 754,34	0,00	- 754,34
	Kontrola transakcji	2015	2015 05020899 0,5 %	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 33 551,85	0,00	- 33 551,85
	Kontrola transakcji	2015	2015 05021208 0,5 %	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 261,92	0,00	- 261,92
	Kontrola transakcji	2015	2015 6703 0,5 %	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 8 139,18	0,00	- 8 139,18
	Inna pomoc bezpośrednia – art. 68–72 rozp. 73/2009	2014	Jakość kontroli na miejscu	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 1 421 755,79	0,00	- 1 421 755,79
	Inna pomoc bezpośrednia – art. 68–72 rozp. 73/2009	2015	Jakość kontroli na miejscu	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 1 436 426,73	0,00	- 1 436 426,73
					Ogółem PL:	EUR	- 3 304 328,25	0,00	- 3 304 328,25
RO	Mleko – mleko dostarczane do szkół	2015	Kontrole regularnego uczestnictwa uczniów	JEDNORAZOWA		EUR	- 73 375,14	0,00	- 73 375,14
	Mleko – mleko dostarczane do szkół	2016	Kontrole regularnego uczestnictwa uczniów	JEDNORAZOWA		EUR	- 39 829,05	0,00	- 39 829,05
	Zaświadczenie	2015	Znany błąd w EFRG	JEDNORAZOWA		EUR	- 16 464,42	0,00	- 16 464,42

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Zaświadczenie	2015	NAJBARDZIEJ PRAWDOPODOBNY POZIOM BŁĘDU W EFRG OBJĘTYM ZSZIK	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 11 570 299,23	- 38 797,64	- 11 531 501,59
	Zaświadczenie	2015	NAJBARDZIEJ PRAWDOPODOBNY POZIOM BŁĘDU W EFRG NIEOBJĘTYM ZSZIK	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 618 380,16	- 66 097,23	- 552 282,93
					Ogółem RO:	EUR	- 12 318 348,00	- 104 894,87	- 12 213 453,13
SE	Mleko – mleko dostarczane do szkół	2015	Niewyczerpujące kontrole administracyjne, niedostateczna jakość kontroli na miejscu, nieprawidłowe obliczanie pomocy, w tym zmniejszeń i kar administracyjnych	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 21 588,10	0,00	- 21 588,10
	Mleko – mleko dostarczane do szkół	2016	Niewyczerpujące kontrole administracyjne, niedostateczna jakość kontroli na miejscu, nieprawidłowe obliczanie pomocy, w tym zmniejszeń i kar administracyjnych	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 16 214,01	0,00	- 16 214,01
	Mleko – mleko dostarczane do szkół	2015	Stockholnm Stad Niewyczerpujące kontrole administracyjne, niedostateczna jakość kontroli na miejscu, nieprawidłowe obliczanie pomocy, w tym zmniejszeń i kar administracyjnych	JEDNORAZOWA		EUR	- 105 766,50	0,00	- 105 766,50
					Ogółem SE:	EUR	- 143 568,61	0,00	- 143 568,61

Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
EUR	- 92 974 501,85	- 3 272 594,75	- 89 701 907,10

Pozycja budżetu: 6711

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
BG	Zaświadczenie	2016	CEB/2017/005/BG – najbardziej prawdopodobny poziom błędu w populacji EFRG	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 1 834 947,67	- 160 347,68	- 1 674 599,99
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2016	Identyfikacja działek referencyjnych w systemie LPIS-GIS przy spełnieniu co najmniej wymagań określonych w art. 5 rozporządzenia 640/2014 (działanie 12 w PROW 2014–2020).	JEDNORAZOWA		EUR	- 1 837 276,90	0,00	- 1 837 276,90
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2016	Identyfikacja działek referencyjnych w systemie LPIS-GIS przy spełnieniu co najmniej wymagań określonych w art. 5 rozporządzenia 640/2014 (działanie 13 w PROW 2014–2020).	JEDNORAZOWA		EUR	- 210 464,02	0,00	- 210 464,02
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2017	Weryfikacja zgodności z zasadami rolnictwa ekologicznego (działanie 11 w PROW 2014–2020).	EKSTRAPOLOWANA	3,35 %	EUR	- 606 372,80	0,00	- 606 372,80
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2015	Weryfikacja zgodności z zasadami rolnictwa ekologicznego (działanie 214 w PROW 2007–2013 i działanie 11 w PROW 2014–2020).	EKSTRAPOLOWANA	3,35 %	EUR	- 292 993,48	- 5 859,87	- 287 133,61
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2016	Weryfikacja zgodności z zasadami rolnictwa ekologicznego (działanie 214 w PROW 2007–2013 i działanie 11 w PROW 2014–2020).	EKSTRAPOLOWANA	3,35 %	EUR	- 571 044,47	0,00	- 571 044,47
					Ogółem BG:	EUR	- 5 353 099,34	- 166 207,55	- 5 186 891,79
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
CZ	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2017	Wstępne powiadomienie o kontroli na miejscu w odniesieniu do działań M214, M10, M11 i M13 dla roku składania wniosków 2016 (płatność w roku budżetowym 2017)	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 144 617,10	0,00	- 144 617,10

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2018	Wstępne powiadomienie o kontroli na miejscu w odniesieniu do działań M214, M10, M11 i M13 dla roku składania wniosków 2016 (płatność w roku budżetowym 2018)	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 6 499,55	0,00	- 6 499,55
					Ogółem CZ:	EUR	- 151 116,65	0,00	- 151 116,65
DE	Zaświadczenie	2016	Błędy finansowe w populacji EFRG i EFRROW	JEDNORAZOWA		EUR	- 56 042,26	0,00	- 56 042,26
	Zaświadczenie	2015	Znane błędy (EFRROW nieobjęty ZSZiK)	JEDNORAZOWA		EUR	- 20 424,82	0,00	- 20 424,82
	Zaświadczenie	2015	Błędy losowe w wydatkach EFRROW nieobjętych ZSZiK	JEDNORAZOWA		EUR	- 226 246,59	0,00	- 226 246,59
					Ogółem DE:	EUR	- 302 713,67	0,00	- 302 713,67
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
DK	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 4, LEADER (2007–2013)	2014	Niedociągnięcia w 3 kluczowych mechanizmach kontroli i całkowity brak 2 pomocniczych mechanizmów kontroli	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 1 264 137,31	- 3 916,77	- 1 260 220,54
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, LEADER	2015	Niedociągnięcia w 3 kluczowych mechanizmach kontroli i całkowity brak 2 pomocniczych mechanizmów kontroli	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 1 205 474,58	0,00	- 1 205 474,58
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, LEADER	2016	Niedociągnięcia w 3 kluczowych mechanizmach kontroli i całkowity brak 2 pomocniczych mechanizmów kontroli	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 897 168,81	0,00	- 897 168,81
	Zaświadczenie	2016	CEB/2017/024/DK – błędy przypadkowe w populacji EFRG i EFRROW	JEDNORAZOWA		EUR	- 3 981,96	0,00	- 3 981,96
					Ogółem DK:	EUR	- 3 370 762,66	- 3 916,77	- 3 366 845,89

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
ES	Zaświadczenie	2016	BŁĘDY FINANSOWE WYKRYTE PRZEZ JEDNOSTKĘ CERTYFIKUJĄCĄ	JEDNORAZOWA		EUR	- 59 731,49	0,00	- 59 731,49
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 – środki objęte wsparciem ryczałtowym	2014	Niezgodność z wymogami dotyczącymi statusu pierwszeństwa	JEDNORAZOWA		EUR	- 63 257,98	0,00	- 63 257,98
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte wsparciem ryczałtowym	2015	Niezgodność z wymogami dotyczącymi statusu pierwszeństwa	JEDNORAZOWA		EUR	- 197 252,51	0,00	- 197 252,51
					Ogółem ES:	EUR	- 320 241,98	0,00	- 320 241,98
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
FI	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW osie 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2011	W procesie wyboru beneficjentów nie nadaje się pierwszeństwa, które pozwoliłoby wspierać jedynie tych, którzy w największym stopniu realizują cele PROW	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 13 572,25	0,00	- 13 572,25
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW osie 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2012	W procesie wyboru beneficjentów nie nadaje się pierwszeństwa, które pozwoliłoby wspierać jedynie tych, którzy w największym stopniu realizują cele PROW	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 60 774,73	0,00	- 60 774,73
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW osie 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2013	W procesie wyboru beneficjentów nie nadaje się pierwszeństwa, które pozwoliłoby wspierać jedynie tych, którzy w największym stopniu realizują cele PROW	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 164 041,55	0,00	- 164 041,55
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, inwestycje – publiczni beneficjenci	2014	W procesie wyboru beneficjentów nie nadaje się pierwszeństwa, które pozwoliłoby wspierać jedynie tych, którzy w największym stopniu realizują cele PROW	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 395 521,13	0,00	- 395 521,13

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – publiczni beneficjenci	2015	W procesie wyboru beneficjentów nie nadaje się pierwszeństwa, które pozwoliłoby wspierać jedynie tych, którzy w największym stopniu realizują cele PROW	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 526 480,02	0,00	– 526 480,02
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – publiczni beneficjenci	2016	W procesie wyboru beneficjentów nie nadaje się pierwszeństwa, które pozwoliłoby wspierać jedynie tych, którzy w największym stopniu realizują cele PROW	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 34 620,08	0,00	– 34 620,08
					Ogółem FI:	EUR	– 1 195 009,76	0,00	– 1 195 009,76
FR	Zaświadczenie	2014	Błąd finansowy EFRROW nr 1	JEDNORAZOWA		EUR	– 216,18	0,00	– 216,18
	Zaświadczenie	2014	Błąd finansowy EFRROW nr 106	JEDNORAZOWA		EUR	– 1 089,43	0,00	– 1 089,43
	Zaświadczenie	2014	Błąd finansowy EFRROW nr 131	JEDNORAZOWA		EUR	– 265,77	– 25,45	– 240,32
	Zaświadczenie	2014	Błąd finansowy EFRROW nr 138	JEDNORAZOWA		EUR	– 3 239,40	0,00	– 3 239,40
	Zaświadczenie	2014	Błąd finansowy EFRROW nr 150	JEDNORAZOWA		EUR	– 5,73	0,00	– 5,73
	Zaświadczenie	2014	Błąd finansowy EFRROW nr 41	JEDNORAZOWA		EUR	– 28 132,45	0,00	– 28 132,45
	Zaświadczenie	2014	Błąd finansowy EFRROW nr 49	JEDNORAZOWA		EUR	– 11,64	– 1,12	– 10,52
	Zaświadczenie	2014	Błąd finansowy EFRROW nr 50	JEDNORAZOWA		EUR	– 2 891,42	– 276,81	– 2 614,61

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Zaświadczenie	2014	Błąd finansowy EFRROW nr 51	JEDNORAZOWA		EUR	- 5 600,00	- 536,11	- 5 063,89
	Zaświadczenie	2014	Błąd finansowy EFRROW nr 57	JEDNORAZOWA		EUR	- 504,51	- 48,30	- 456,21
	Zaświadczenie	2014	Błąd finansowy EFRROW nr 60	JEDNORAZOWA		EUR	- 80 598,00	0,00	- 80 598,00
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2015	ICHN 2014 – dostateczna jakość kontroli na miejscu – odpowiednia weryfikacja zobowiązań – ocena gęstości obsady przy kontroli na miejscu	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 12 710 673,46	- 8 651 399,66	- 4 059 273,80
	Zaświadczenie	2014	Brak staranności w odzyskiwaniu należności	JEDNORAZOWA		EUR	- 833 708,09	0,00	- 833 708,09
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2015	PHAE 2014 – dostateczna jakość kontroli na miejscu – odpowiednia weryfikacja zobowiązań – ocena gęstości obsady przy kontroli na miejscu	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 1 553 534,09	- 1 553 534,09	0,00
					Ogółem FR:	EUR	- 15 220 470,17	- 10 205 821,54	- 5 014 648,63
GB	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, inwestycje – prywatni beneficjenci	2014	Niedociągnięcia w weryfikacji racjonalności kosztów (M123, M312) oraz wizyty na miejscu (M121, środki przejściowe)	ZRYCZAŁOWANA	5,00 %	EUR	- 325 626,46	0,00	- 325 626,46
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – prywatni beneficjenci	2015	Niedociągnięcia w weryfikacji racjonalności kosztów (M123, M312) oraz wizyty na miejscu (M121, środki przejściowe)	ZRYCZAŁOWANA	5,00 %	EUR	- 248 414,98	0,00	- 248 414,98

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), działania w zakresie leśnictwa	2016	Niedociągnięcia w weryfikacji racjonalności kosztów (M123, M312) oraz wizyty na miejscu (M121, środki przejściowe)	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 3 342,25	0,00	– 3 342,25
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – prywatni beneficjenci	2016	Niedociągnięcia w weryfikacji racjonalności kosztów (M123, M312) oraz wizyty na miejscu (M121, środki przejściowe)	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 17 320,23	0,00	– 17 320,23
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, LEADER	2015	EFRROW nieobjęty ZSZiK: próba poddana badaniom bezpośrednim (jednorazowa korekta finansowa) – PROW 2007–2013	JEDNORAZOWA		EUR	– 63 131,31	0,00	– 63 131,31
					Ogółem GB:	EUR	– 657 835,23	0,00	– 657 835,23
GR	Zaświadczenie	2015	EFRROW nieobjęty ZSZiK – próba poddana badaniom bezpośrednim (jednorazowa korekta finansowa)	JEDNORAZOWA		EUR	– 99 353,26	– 673,55	– 98 679,71
					Ogółem GR:	EUR	– 99 353,26	– 673,55	– 98 679,71
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
HU	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 – środki objęte wsparciem ryczałtowym (2007–2013)	2011	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli związanych z zarządzaniem i kontrolą M142 – czas trwania wsparcia.	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	– 3 102 022,70	0,00	– 3 102 022,70
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 – środki objęte wsparciem ryczałtowym (2007–2013)	2012	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli związanych z zarządzaniem i kontrolą M142 – czas trwania wsparcia.	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	– 10 804 018,11	0,00	– 10 804 018,11

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 – środki objęte wsparciem ryczałtowym (2007–2013)	2013	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli związanych z zarządzaniem i kontrolą M142 – czas trwania wsparcia.	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	– 5 087 630,41	0,00	– 5 087 630,41
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte wsparciem ryczałtowym	2015	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli związanych z zarządzaniem i kontrolą M142 – czas trwania wsparcia.	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	– 2 330 804,65	0,00	– 2 330 804,65
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte wsparciem ryczałtowym	2016	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli związanych z zarządzaniem i kontrolą M142 – czas trwania wsparcia.	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	– 841 528,08	0,00	– 841 528,08
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 – środki objęte wsparciem ryczałtowym (2007–2013)	2011	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli związanych z zarządzaniem i kontrolą M142 – kryteria kwalifikowalności	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 224 850,19	– 155 101,14	– 69 749,05
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 – środki objęte wsparciem ryczałtowym (2007–2013)	2012	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli związanych z zarządzaniem i kontrolą M142 – kryteria kwalifikowalności	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 695 297,84	– 540 200,91	– 155 096,93
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 – środki objęte wsparciem ryczałtowym (2007–2013)	2013	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli związanych z zarządzaniem i kontrolą M142 – kryteria kwalifikowalności	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 286 488,68	– 254 381,52	– 32 107,16
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 – środki objęte wsparciem ryczałtowym	2014	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli związanych z zarządzaniem i kontrolą M142 – kryteria kwalifikowalności	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 382 937,22	– 295 655,73	– 87 281,49
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte wsparciem ryczałtowym	2015	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli związanych z zarządzaniem i kontrolą M142 – kryteria kwalifikowalności	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 156 267,78	– 116 540,23	– 39 727,55

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte wsparciem ryczałtowym	2016	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli związanych z zarządzaniem i kontrolą M142 – kryteria kwalifikowalności	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 48 652,30	- 42 076,40	- 6 575,90
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 – środki objęte wsparciem ryczałtowym	2014	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli – czas trwania wsparcia	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 5 913 114,58	0,00	- 5 913 114,58
					Ogółem HU:	EUR	- 29 873 612,54	- 1 403 955,93	- 28 469 656,61
IT	Akredytacja agencji płatniczej	2014	Brak ponownego przeprowadzenia procedur kontroli przez Agea w EFRROW objętym ZSZiK	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 1 359 927,42	0,00	- 1 359 927,42
	Akredytacja agencji płatniczej	2015	Brak ponownego przeprowadzenia procedur kontroli przez Agea w EFRROW objętym ZSZiK	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 5 767 406,83	0,00	- 5 767 406,83
	Akredytacja agencji płatniczej	2016	Brak ponownego przeprowadzenia procedur kontroli przez Agea w EFRROW objętym ZSZiK	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 3 720 952,06	0,00	- 3 720 952,06
	Akredytacja agencji płatniczej	2007	Zarządzanie długiem: dokumentacja sprzed roku budżetowego 2010 w formie papierowej, nie zarejestrowana w systemie EFRROW	JEDNORAZOWA		EUR	- 218 915,60	0,00	- 218 915,60
	Akredytacja agencji płatniczej	2008	Zarządzanie długiem: dokumentacja sprzed roku budżetowego 2010 w formie papierowej, nie zarejestrowana w systemie EFRROW	JEDNORAZOWA		EUR	- 826 684,32	0,00	- 826 684,32

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Akredytacja agencji płatniczej	2009	Zarządzanie długiem: dokumentacja sprzed roku budżetowego 2010 w formie papierowej, nie zarejestrowana w systemie EFRROW	JEDNORAZOWA		EUR	- 589 631,90	0,00	- 589 631,90
	Akredytacja agencji płatniczej	2010	Zarządzanie długiem: dokumentacja sprzed roku budżetowego 2010 w formie papierowej, nie zarejestrowana w systemie EFRROW	JEDNORAZOWA		EUR	- 971 562,29	0,00	- 971 562,29
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – prywatni beneficjenci	2015	Kwoty niekwalifikowalne (oszustwa) wypłacone na rzecz beneficjenta L.O. i inne projekty w ramach M121 zatwierdzone przez tego samego inspektora	JEDNORAZOWA		EUR	- 1 071 801,22	0,00	- 1 071 801,22
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte wsparciem ryczałtowym	2015	Kwoty niekwalifikowalne (oszustwa) wypłacone na rzecz beneficjenta L.O. ramach M112.	JEDNORAZOWA		EUR	- 21 000,00	0,00	- 21 000,00
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW osie 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2011	Niekwalifikowalne kwoty wypłacone na rzecz projektów w ramach M121	ZRYCZAŁTOWANA	2,52 %	EUR	- 91 005,25	- 91 005,25	0,00
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW osie 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2012	Niekwalifikowalne kwoty wypłacone na rzecz projektów w ramach M121	ZRYCZAŁTOWANA	2,52 %	EUR	- 30 627,55	- 30 627,55	0,00
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW osie 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2013	Niekwalifikowalne kwoty wypłacone na rzecz projektów w ramach M121	ZRYCZAŁTOWANA	2,52 %	EUR	- 236 521,00	- 236 521,00	0,00
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, inwestycje – prywatni beneficjenci	2014	Niekwalifikowalne kwoty wypłacone na rzecz projektów w ramach M121	ZRYCZAŁTOWANA	2,52 %	EUR	- 21 659,14	0,00	- 21 659,14

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – prywatni beneficjenci	2015	Niekwalifikowalne kwoty wypłacone na rzecz projektów w ramach M121	ZRYCZAŁTOWANA	2,52 %	EUR	– 514 365,17	0,00	– 514 365,17
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – prywatni beneficjenci	2016	Niekwalifikowalne kwoty wypłacone na rzecz projektów w ramach M121	ZRYCZAŁTOWANA	2,52 %	EUR	– 514 416,77	0,00	– 514 416,77
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – prywatni beneficjenci	2016	Niekwalifikowalne kwoty wypłacone na wydatki przejściowe (działania następcze: projekty w ramach M121)	ZRYCZAŁTOWANA	2,52 %	EUR	– 107 498,30	0,00	– 107 498,30
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – prywatni beneficjenci	2017	Niekwalifikowalne kwoty wypłacone na wydatki przejściowe (działania następcze: projekty w ramach M121)	ZRYCZAŁTOWANA	2,52 %	EUR	– 164 372,47	0,00	– 164 372,47
					Ogółem IT:	EUR	– 16 228 347,29	– 358 153,80	– 15 870 193,49
RO	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 2 (2007–2013, środki nieobszarowe)	2014	Nieprawidłowe stawki płatności – rok budżetowy 2014 – poddziałanie 3a	JEDNORAZOWA		EUR	– 818 013,62	– 15 198,83	– 802 814,79
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 2 (2007–2013, środki nieobszarowe)	2014	Nieprawidłowe stawki płatności – rok budżetowy 2014 – poddziałanie 3b	JEDNORAZOWA		EUR	– 4 576 407,63	0,00	– 4 576 407,63
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 2 (2007–2013, środki nieobszarowe)	2014	Nieprawidłowe stawki płatności – rok budżetowy 2014 – poddziałanie 4b	JEDNORAZOWA		EUR	– 9 560 314,82	– 177 632,27	– 9 382 682,55

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 2 (2007–2013, środki nieobszarowe)	2014	Nieprawidłowe stawki płatności – rok budżetowy 2014 – poddziałanie 5a	JEDNORAZOWA		EUR	- 1 727 302,80	- 32 093,58	- 1 695 209,22
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2015	Nieprawidłowe stawki płatności – rok budżetowy 2015 – poddziałanie 1a	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 5 533 253,66	0,00	- 5 533 253,66
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2015	Nieprawidłowe stawki płatności – rok budżetowy 2015 – poddziałanie 3a	JEDNORAZOWA		EUR	- 1 588 178,57	0,00	- 1 588 178,57
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2015	Nieprawidłowe stawki płatności – rok budżetowy 2015 – poddziałanie 3b	JEDNORAZOWA		EUR	- 4 489 089,72	0,00	- 4 489 089,72
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2015	Nieprawidłowe stawki płatności – rok budżetowy 2015 – poddziałanie 4b	JEDNORAZOWA		EUR	- 10 657 012,37	0,00	- 10 657 012,37
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2015	Nieprawidłowe stawki płatności – rok budżetowy 2015 – poddziałanie 5a	JEDNORAZOWA		EUR	- 2 969 317,38	0,00	- 2 969 317,38
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2016	Nieprawidłowe stawki płatności – rok budżetowy 2016 – poddziałanie 1a	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 7 651 592,95	0,00	- 7 651 592,95
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2016	Nieprawidłowe stawki płatności – rok budżetowy 2016 – poddziałanie 3a	JEDNORAZOWA		EUR	7 970,40	0,00	7 970,40
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2016	Nieprawidłowe stawki płatności – rok budżetowy 2016 – poddziałanie 3b	JEDNORAZOWA		EUR	- 1 497,68	0,00	- 1 497,68

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2016	Nieprawidłowe stawki płatności – rok budżetowy 2016 – poddziałanie 4b	JEDNORAZOWA		EUR	- 8 689 604,28	0,00	- 8 689 604,28
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2016	Nieprawidłowe stawki płatności – rok budżetowy 2016 – poddziałanie 5a	JEDNORAZOWA		EUR	- 463 232,49	0,00	- 463 232,49
	Zaświadczenie	2014	Znany błąd w EFRROW objętym ZSZiK	JEDNORAZOWA		EUR	- 60 838,46	- 304,19	- 60 534,27
	Zaświadczenie	2014	NAJBARDZIEJ PRAWDOPODOBNY POZIOM BŁĘDU W EFRROW NIE-OBJĘTYM ZSZiK	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 13 424 095,76	- 722 370,47	- 12 701 725,29
	Zaświadczenie	2014	NAJBARDZIEJ PRAWDOPODOBNY POZIOM BŁĘDU W EFRG OBJĘTYM ZSZiK	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 5 447 940,85	- 7 258,11	- 5 440 682,74
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte wsparciem ryczałtowym	2015	Niedociągnięcie w kluczowym mechanizmie kontroli	JEDNORAZOWA		EUR	- 100 833,00	0,00	- 100 833,00
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte wsparciem ryczałtowym	2016	Niedociągnięcie w kluczowym mechanizmie kontroli	JEDNORAZOWA		EUR	- 64 467,00	0,00	- 64 467,00
					Ogółem RO:	EUR	- 77 815 022,64	- 954 857,45	- 76 860 165,19

Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
EUR	- 150 587 585,19	- 13 093 586,59	- 137 493 998,60

Pozycja budżetu: 05040501

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
FR	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 2 (2007–2013, środki obszarowe)	2011	Zwrot w następstwie orzeczenia w sprawie T-518/15 (audyt RD2/2012/005/FR)	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	9 284 320,89	18 568,64	9 265 752,25
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 2 (2007–2013, środki obszarowe)	2012	Zwrot w następstwie orzeczenia w sprawie T-518/15 (audyt RD2/2012/005/FR)	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	17 853 829,20	35 707,65	17 818 121,55
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 2 (2007–2013, środki obszarowe)	2013	Zwrot w następstwie orzeczenia w sprawie T-518/15 (audyt RD2/2012/005/FR)	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	20 063 817,86	40 127,63	20 023 690,23
					Ogółem FR:	EUR	47 201 967,95	94 403,92	47 107 564,03
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
RO	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2016	Skutki finansowe decyzji Komisji C (2016) 3342, którą zmniejszono płatności okresowe związane z wydatkami dokonanyymi w okresie od 16 października 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.	JEDNORAZOWA		EUR		– 8 584 818,55	8 584 818,55
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2015	Skutki finansowe decyzji Komisji C (2016) 3342, którą zmniejszono płatności okresowe związane z wydatkami dokonanyymi w okresie od 1 lipca 2015 r. do 15 października 2015 r.	JEDNORAZOWA		EUR		– 2 740 099,09	2 740 099,09
					Ogółem RO:	EUR		– 11 324 917,64	11 324 917,64

Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
EUR	47 201 967,95	– 11 230 513,72	58 432 481,67

Pozycja budżetu: 05046001

RO	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZiK	2016	Skutki finansowe decyzji Komisji C (2017) 6061, którą zawieszono płatności okresowe związane z wydatkami dokonanyymi w okresie od 1 lipca 2016 r. do 15 października 2016 r.	JEDNORAZOWA		EUR		- 5 775 525,93	5 775 525,93
					Ogółem RO:	EUR		- 5 775 525,93	5 775 525,93
Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe						
EUR		- 5 775 525,93	5 775 525,93						