

DECYZJA WYKONAWCZA KOMISJI (UE) 2019/265**z dnia 12 lutego 2019 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(2019) 869)***(Jedynie teksty w języku angielskim, czeskim, francuskim, greckim, hiszpańskim, niderlandzkim, niemieckim, portugalskim, rumuńskim, szwedzkim 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. 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 ⁽²⁾.
- (8) Niniejsza decyzja nie przesądza o skutkach finansowych wynikających dla Komisji z wyroków Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawach będących w toku w dniu 15 listopada 2018 r.,

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.

⁽¹⁾ Dz.U. L 347 z 20.12.2013, s. 549.⁽²⁾ Ares(2019)404605.

Artykuł 2

Niniejsza decyzja skierowana jest do Królestwa Belgii, Republiki Czeskiej, Republiki Federalnej Niemiec, Irlandii, Republiki Grecji, Królestwa Hiszpanii, Republiki Francuskiej, Republiki Włoskiej, Królestwa Niderlandów, Republiki Austrii, Republiki Portugalskiej, Rumunii oraz Królestwa Szwecji.

Sporządzono w Brukseli dnia 12 lutego 2019 r.

W imieniu Komisji

Phil HOGAN

Członek Komisji

ZAŁĄCZNIK

Pozycja w budżecie: 05070107

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
CZ	Zasada wzajemnej zgodności	2011	Zwrot w następstwie orzeczenia w sprawie T-627/16	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	423 793,95	3,36	423 790,59
	Zasada wzajemnej zgodności	2011	Zwrot w następstwie orzeczenia w sprawie T-627/16	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	2 118 969,77	16,78	2 118 952,99
					Ogółem CZ:	EUR	2 542 763,72	20,14	2 542 743,58
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
SE	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2014	Zwrot w następstwie orzeczenia w sprawie T-260/16	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	8 811 286,44	0,00	8 811 286,44
					Ogółem SE:	EUR	8 811 286,44	0,00	8 811 286,44

Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
EUR	11 354 050,16	20,14	11 354 030,02

Pozycja w budżecie: 6701

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
AT	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2016	Uprawnienia do płatności – art. 24 ust. 6 rozp. 1307/2013	JEDNORAZOWA		EUR	- 2 762 784,00	0,00	- 2 762 784,00
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2017	Uprawnienia do płatności – art. 24 ust. 6 rozp. 1307/2013	JEDNORAZOWA		EUR	- 5 268 498,00	0,00	- 5 268 498,00
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2016	Jakość systemu LPIS – system proporcjonalny – próg 10 %	JEDNORAZOWA		EUR	- 95 167,00	0,00	- 95 167,00

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2017	Jakość systemu LPIS – system proporcjonalny – próg 10 %	JEDNORAZOWA		EUR	- 95 167,00	0,00	- 95 167,00
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2017	Jakość systemu LPIS – współczynniki w systemie proporcjonalnym	JEDNORAZOWA		EUR	- 639 853,00	0,00	- 639 853,00
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2016	Jakość systemu LPIS – współczynniki w systemie proporcjonalnym	JEDNORAZOWA		EUR	- 538 452,00	0,00	- 538 452,00
					Ogółem AT:	EUR	- 9 399 921,00	0,00	- 9 399 921,00
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
DE	Certyfikacja	2017	CEB/2018/020/DE – błędy w EFRG i EFRROW	JEDNORAZOWA		EUR	- 162,53	0,00	- 162,53
					Ogółem DE:	EUR	- 162,53	0,00	- 162,53
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
ES	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI (2014+)	2015	Obszar objęty pomocą na produkcję pomidorów, które nie zostały wywiezione	JEDNORAZOWA		EUR	- 617 823,18	0,00	- 617 823,18
	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI (2014+)	2016	Obszar objęty pomocą na produkcję pomidorów, które nie zostały wywiezione	JEDNORAZOWA		EUR	- 433 756,91	0,00	- 433 756,91
	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI (2014+)	2017	Obszar objęty pomocą na produkcję pomidorów, które nie zostały wywiezione	JEDNORAZOWA		EUR	- 424 985,80	0,00	- 424 985,80
	Certyfikacja	2016	Znane błędy – EFRG	JEDNORAZOWA		EUR	- 374 098,28	- 363 476,73	- 10 621,55

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Certyfikacja	2016	Znane błędy – EFRG nieobjęty ZSiK	JEDNORAZOWA		EUR	- 861 340,55	- 412 107,97	- 449 232,58
	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI (2014+)	2015	Niezgodne z przepisami określenie obszaru objętego płatnością w ramach kontroli administracyjnych: stosowanie niedozwolonego poziomu tolerancji w wysokości 1 %	JEDNORAZOWA		EUR	- 4 472,38	0,00	- 4 472,38
	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI (2014+)	2016	Niezgodne z przepisami określenie obszaru objętego płatnością w ramach kontroli administracyjnych: stosowanie niedozwolonego poziomu tolerancji w wysokości 1 %	JEDNORAZOWA		EUR	- 901,63	0,00	- 901,63
	POSEI (2014+)	2015	Szczególny system dostaw – regionalna wymiana handlowa: nieprzestrzeganie maksymalnych ilości produktów przetworzonych, które mogą być corocznie wywożone z Wysp Kanaryjskich w ramach regionalnej wymiany handlowej, załącznik V do rozporządzenia (UE) nr 180/2014, kod CN 1901 90	JEDNORAZOWA		EUR	- 12 501,12	0,00	- 12 501,12
					Ogółem ES:	EUR	- 2 729 879,85	- 775 584,70	- 1 954 295,15
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
FR	Certyfikacja	2015	Jednorazowa: znany błąd	JEDNORAZOWA		EUR	- 3 008,88	0,00	- 3 008,88
	Certyfikacja	2015	Jednorazowa: zarządzanie nieprawidłowościami	JEDNORAZOWA		EUR	- 1 450 566,69	0,00	- 1 450 566,69
	Certyfikacja	2015	Jednorazowa: badania bezpośrednie	JEDNORAZOWA		EUR	- 76 266,65	- 88,75	- 76 177,90
					Ogółem FR:	EUR	- 1 529 842,22	- 88,75	- 1 529 753,47

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
GR	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2015	Niedociągnięcia w 2 kluczowych mechanizmach kontroli:	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 515 238,30	- 344,73	- 514 893,57
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2016	Niedociągnięcia w 2 kluczowych mechanizmach kontroli:	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 525 168,09	0,00	- 525 168,09
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2017	Niedociągnięcia w 2 kluczowych mechanizmach kontroli:	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 501 093,03	0,00	- 501 093,03
	Pszczelarstwo	2015	niedociągnięcia w kontrolach na miejscu, nie zastosowano żadnych kar	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 2 543,94	0,00	- 2 543,94
	Pszczelarstwo	2016	niedociągnięcia w kontrolach na miejscu, nie zastosowano żadnych kar	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 2 887,86	0,00	- 2 887,86
	Pszczelarstwo	2017	niedociągnięcia w kontrolach na miejscu, nie zastosowano żadnych kar	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 3 614,40	0,00	- 3 614,40
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2018	RB 2018 do lutego – niedociągnięcia w 2 kluczowych mechanizmach kontroli	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 16 468,70	0,00	- 16 468,70
	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI (2014+)	2015	niedociągnięcia w kontrolach na miejscu i brak kar na mniejszych wyspach Morza Egejskiego	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 56 942,35	0,00	- 56 942,35
	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI (2014+)	2016	niedociągnięcia w kontrolach na miejscu i brak kar na mniejszych wyspach Morza Egejskiego	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 57 827,79	0,00	- 57 827,79
	Inna pomoc bezpośrednia – POSEI (2014+)	2017	niedociągnięcia w kontrolach na miejscu i brak kar na mniejszych wyspach Morza Egejskiego	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 56 383,70	0,00	- 56 383,70
					Ogółem GR:	EUR	- 1 738 168,16	- 344,73	- 1 737 823,43

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
IE	Nieprawidłowości	2015	Niedociągnięcia w zarządzaniu zadłużeniem	JEDNORAZOWA		EUR	- 324 716,97	0,00	- 324 716,97
	Nieprawidłowości	2015	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 309 730,38	- 2 610,77	- 307 119,61
					OGÓŁEM IE:	EUR	- 634 447,35	- 2 610,77	- 631 836,58
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
IT	Certyfikacja	2016	zobowiązania sprzed 2008 r.	JEDNORAZOWA		EUR	- 7 544 556,82	0,00	- 7 544 556,82
	Rozliczanie rachunków – kontrola zgodności rozliczeń	2007	ponowne przyznanie płatności na rzecz beneficjentów w 2008 r. po zgłoszeniu tych płatności do funduszu w 2007 r.	JEDNORAZOWA	0,00 %	EUR	- 31 246,05	0,00	- 31 246,05
					Ogółem IT:	EUR	- 7 575 802,87	0,00	- 7 575 802,87
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
RO	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2010	LPIS – kontrole krzyżowe i niedociągnięcia kontroli na miejscu – rok składania wniosków 2009 – SAPS	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 23 154 676,68	- 46 309,35	- 23 108 367,33
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2011	LPIS – kontrole krzyżowe i niedociągnięcia kontroli na miejscu – rok składania wniosków 2010 – SAPS	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 20 574 656,79	0,00	- 20 574 656,79
					Ogółem RO:	EUR	- 43 729 333,47	- 46 309,35	- 43 683 024,12
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
SE	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2016	Dokładność skali – LPIS & trwałe użytki zielone wrażliwe pod względem środowiskowym	JEDNORAZOWA		EUR	- 4 038,74	0,00	- 4 038,74

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2017	Dokładność skali – LPIS & trwałe użytki zielone wrażliwe pod względem środowiskowym	JEDNORAZOWA		EUR	- 4 124,26	0,00	- 4 124,26
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2016	Rozróżnienie gruntów ugorowanych z okrywą zieloną i krótkotrwałych użytków zielonych	ZRYCZAŁOWANA	5,00 %	EUR	- 7 116 696,66	- 157 127,27	- 6 959 569,39
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2017	Rozróżnienie gruntów ugorowanych z okrywą zieloną i krótkotrwałych użytków zielonych	ZRYCZAŁOWANA	5,00 %	EUR	- 7 517 150,74	- 390 044,95	- 7 127 105,79
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2016	Odpowiednia ilość i jakość kontroli na miejscu	ZRYCZAŁOWANA	2,00 %	EUR	- 562 860,06	- 2 557,41	- 560 302,65
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2017	Odpowiednia ilość i jakość kontroli na miejscu	ZRYCZAŁOWANA	2,00 %	EUR	- 903,80	- 3,90	- 899,90
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2017	Odpowiednia ilość i jakość kontroli na miejscu	ZRYCZAŁOWANA	5,00 %	EUR	- 1 427 157,53	- 2 462,89	- 1 424 694,64
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2016	Nieodpowiednie zastosowanie systemu proporcjonalnego	JEDNORAZOWA		EUR	- 48 691,52	0,00	- 48 691,52
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2017	Nieodpowiednie zastosowanie systemu proporcjonalnego	JEDNORAZOWA		EUR	- 45 214,48	0,00	- 45 214,48
					Ogółem SE:	EUR	- 16 726 837,79	- 552 196,42	- 16 174 641,37

Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
EUR	- 84 064 395,24	- 1 377 134,72	- 82 687 260,52

Pozycja w budżecie: 6711

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
AT	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – wiedza i innowacje	2016	Brak ścieżki audytu dotyczącej oceny racjonalności kosztów – M16 – rok budżetowy 2016	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 21 082,63	0,00	- 21 082,63
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – wiedza i innowacje	2017	Brak ścieżki audytu dotyczącej oceny racjonalności kosztów – M16 – rok budżetowy 2017	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 15 936,07	0,00	- 15 936,07
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – wiedza i innowacje	2016	Brak ścieżki audytu dotyczącej oceny racjonalności kosztów – M1 – RB 2016	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 14 491,20	0,00	- 14 491,20
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – wiedza i innowacje	2017	Brak ścieżki audytu dotyczącej oceny racjonalności kosztów – M1 – RB 2017	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 16 281,84	0,00	- 16 281,84
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – wiedza i innowacje	2016	Brak ścieżki audytu dotyczącej oceny racjonalności kosztów – M3 – RB 2016	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 9 485,57	0,00	- 9 485,57
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – wiedza i innowacje	2017	Brak ścieżki audytu dotyczącej oceny racjonalności kosztów – M3 – RB 2017	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 10 215,31	0,00	- 10 215,31
					Ogółem AT:	EUR	- 87 492,62	0,00	- 87 492,62
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
BE	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – środki objęte wsparciem ryczałtowym	2015	Brak kluczowych mechanizmów kontroli lub niedociągnięcia ich dotyczące Brak pomocniczego mechanizmu kontroli	ZRYCZAŁTOWANA	7,00 %	EUR	- 65 667,11	0,00	- 65 667,11
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni	2015	Brak kluczowych mechanizmów kontroli lub niedociągnięcia ich dotyczące Brak pomocniczego mechanizmu kontroli	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 663 989,13	0,00	- 663 989,13

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – środki objęte wsparciem ryczałtowym	2015	Brak kluczowych mechanizmów kontroli lub niedociągnięcia ich dotyczące Brak pomocniczego mechanizmu kontroli	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 224 305,01	- 21 670,95	- 202 634,06
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – środki objęte wsparciem ryczałtowym	2016	Brak kluczowych mechanizmów kontroli lub niedociągnięcia ich dotyczące Brak pomocniczego mechanizmu kontroli	ZRYCZAŁTOWANA	7,00 %	EUR	- 128 715,39	0,00	- 128 715,39
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni	2016	Brak kluczowych mechanizmów kontroli lub niedociągnięcia ich dotyczące Brak pomocniczego mechanizmu kontroli	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 871 916,33	0,00	- 871 916,33
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – środki objęte wsparciem ryczałtowym	2016	Brak kluczowych mechanizmów kontroli lub niedociągnięcia ich dotyczące Brak pomocniczego mechanizmu kontroli	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 132 163,98	0,00	- 132 163,98
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni	2016	Brak kluczowych mechanizmów kontroli lub niedociągnięcia ich dotyczące Brak pomocniczego mechanizmu kontroli	JEDNORAZOWA		EUR	- 34 362,79	0,00	- 34 362,79
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – środki objęte wsparciem ryczałtowym	2016	Brak kluczowych mechanizmów kontroli lub niedociągnięcia ich dotyczące Brak pomocniczego mechanizmu kontroli	JEDNORAZOWA		EUR	- 621 040,86	- 621 040,86	0,00
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – środki objęte wsparciem ryczałtowym	2017	Brak kluczowych mechanizmów kontroli lub niedociągnięcia ich dotyczące Brak pomocniczego mechanizmu kontroli	ZRYCZAŁTOWANA	7,00 %	EUR	- 3 391,35	0,00	- 3 391,35

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni	2017	Brak kluczowych mechanizmów kontroli lub niedociągnięcia ich dotyczące Brak pomocniczego mechanizmu kontroli	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 164 804,35	0,00	- 164 804,35
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – środki objęte wsparciem ryczałtowym	2017	Brak kluczowych mechanizmów kontroli lub niedociągnięcia ich dotyczące Brak pomocniczego mechanizmu kontroli	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 6 070,22	0,00	- 6 070,22
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – środki objęte wsparciem ryczałtowym	2017	Brak kluczowych mechanizmów kontroli lub niedociągnięcia ich dotyczące Brak pomocniczego mechanizmu kontroli	JEDNORAZOWA		EUR	- 34 690,79	0,00	- 34 690,79
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa	2016	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli	JEDNORAZOWA		EUR	- 23 742,86	0,00	- 23 742,86
					Ogółem BE:	EUR	- 2 974 860,17	- 642 711,81	- 2 332 148,36
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
DE	Certyfikacja	2017	CEB/2018/020/DE – błędy w EFRG i EFRROW	JEDNORAZOWA		EUR	- 97 411,09	0,00	- 97 411,09
					Ogółem DE:	EUR	- 97 411,09	0,00	- 97 411,09
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
FR	Certyfikacja	2016	Znany błąd wykryty w trakcie badania bezpośredniego nr 20 populacji nieobjętej ZSZiK	JEDNORAZOWA		EUR	- 6 125,06	0,00	- 6 125,06

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Certyfikacja	2016	Znany błąd wykryty w trakcie badania bezpośredniego nr 22 populacji nieobjętej ZSZiK	JEDNORAZOWA		EUR	- 6 907,00	0,00	- 6 907,00
	Certyfikacja	2016	Znany błąd wykryty w trakcie badania bezpośredniego nr 32 populacji nieobjętej ZSZiK	JEDNORAZOWA		EUR	- 16 949,09	0,00	- 16 949,09
	Certyfikacja	2016	Znany błąd wykryty w trakcie badania bezpośredniego nr 5 populacji nieobjętej ZSZiK	JEDNORAZOWA		EUR	- 399,02	0,00	- 399,02
	Certyfikacja	2015	Znany błąd – Badanie zgodności nr 8 – populacja nieobjęta ZSZiK	JEDNORAZOWA		EUR	- 44,55	0,00	- 44,55
	Certyfikacja	2016	Błąd ekstrapolowany na 5. kwartał programu rozwoju obszarów wiejskich 2007–2013	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 996 414,95	0,00	- 996 414,95
	Certyfikacja	2015	Najbardziej prawdopodobny błąd wykryty w odniesieniu do 4 pierwszych kwartałów ostatniego programu rozwoju obszarów wiejskich	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 430 526,99	0,00	- 430 526,99
					Ogółem FR:	EUR	- 1 457 366,66	0,00	- 1 457 366,66
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
IT	Rozliczanie rachunków – kontrola zgodności rozliczeń	2007	Dług niezarejestrowany w załączniku III	JEDNORAZOWA	0,00 %	EUR	- 330 771,05	0,00	- 330 771,05
	Certyfikacja	2017	Najbardziej prawdopodobny poziom błędu w populacji EFRROW	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 766 522,66	- 70 653,34	- 695 869,32
					Ogółem IT:	EUR	- 1 097 293,71	- 70 653,34	- 1 026 640,37

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
NL	Certyfikacja	2015	Rozliczenie rachunków EFRROW za lata 2007–2013. Korekta finansowa składa się z sumy najbardziej prawdopodobnego poziomu błędu w kwartałach 1–4 (323 284,12 EUR).	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	– 323 284,12	– 30 599,35	– 292 684,77
	Certyfikacja	2016	Rozliczenie rachunków EFRROW za lata 2007–2013. Korekta finansowa składa się z sumy najbardziej prawdopodobnego poziomu błędu w Q5 (666 290,00 EUR).	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	– 666 290,00	0,00	– 666 290,00
					Ogółem NL:	EUR	– 989 574,12	– 30 599,35	– 958 974,77
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
PT	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – osie 1+3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2010	Niewystarczające kontrole statusu MŚP	JEDNORAZOWA		EUR	– 986 742,27	– 19 734,85	– 967 007,42
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – osie 1+3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2011	Niewystarczające kontrole statusu MŚP	JEDNORAZOWA		EUR	– 661 912,45	– 13 238,25	– 648 674,20
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – osie 1+3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2012	Niewystarczające kontrole statusu MŚP	JEDNORAZOWA		EUR	– 383 755,22	– 7 675,10	– 376 080,12
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – osie 1+3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2013	Niewystarczające kontrole statusu MŚP	JEDNORAZOWA		EUR	– 2 742 818,76	– 54 856,38	– 2 687 962,38

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni	2014	Niewystarczające kontrole statusu MŚP	JEDNORAZOWA		EUR	- 1 090 453,19	- 11 739,23	- 1 078 713,96
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni	2015	Niewystarczające kontrole statusu MŚP	JEDNORAZOWA		EUR	- 1 631 769,52	- 6 527,08	- 1 625 242,44
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni	2016	Niewystarczające kontrole statusu MŚP	JEDNORAZOWA		EUR	- 593 335,15	0,00	- 593 335,15
					Ogółem PT:	EUR	- 8 090 786,56	- 113 770,89	- 7 977 015,67
Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
RO	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – środki objęte wsparciem ryczałtowym	2015	Tworzenie sztucznych warunków w celu otrzymania wsparcia finansowego wyższego niż uregulowany prawnie maksymalny poziom	JEDNORAZOWA		EUR	- 112 285,43	0,00	- 112 285,43
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – środki objęte wsparciem ryczałtowym	2016	Tworzenie sztucznych warunków w celu otrzymania wsparcia finansowego wyższego niż uregulowany prawnie maksymalny poziom	JEDNORAZOWA		EUR	- 299 457,90	0,00	- 299 457,90
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – oś 2 (2007–2013, środki obszarowe)	2010	Odliczenie od RD2/2011/010/RO – rok składania wniosków 2010	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	2 731 178,66	5 486,46	2 725 692,20
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci publiczni	2014	Niewystarczające kontrole kryteriów kwalifikowalności projektów (agroturystyka lub zakwaterowanie dla turystów na obszarach wiejskich)	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 35 915,55	- 18 124,26	- 17 791,29
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – środki objęte wsparciem ryczałtowym	2015	Niewystarczające kontrole kryteriów kwalifikowalności projektów (agroturystyka lub zakwaterowanie dla turystów na obszarach wiejskich)	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 847 408,37	0,00	- 847 408,37

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – środki objęte wsparciem ryczałtowym	2016	Niewystarczające kontrole kryteriów kwalifikowalności projektów (agroturystyka lub zakwaterowanie dla turystów na obszarach wiejskich)	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 718 001,23	0,00	- 718 001,23
	Certyfikacja	2015	Znany błąd (zaliczki) + błąd uzgadniania	JEDNORAZOWA		EUR	- 343 392,94	- 10 564,52	- 332 828,42
	Certyfikacja	2015	Znany błąd (populacja nieobjęta ZSZiK)	JEDNORAZOWA		EUR	- 7 479,27	- 7 479,27	0,00
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – uzupełnienie płatności bezpośrednich (2007–2013)	2010	LPIS – niedociągnięcia kontroli krzyżowych i kontroli na miejscu – rok składania wniosków 2009 – SAPS	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 3 702 778,52	0,00	- 3 702 778,52
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – oś 2 (2007–2013, środki obszarowe)	2009	LPIS – niedociągnięcia kontroli krzyżowych i kontroli na miejscu – rok składania wniosków 2009 – rozwój obszarów wiejskich	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 11 640 416,05	- 0,17	- 11 640 415,88
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – oś 2 (2007–2013, środki obszarowe)	2010	LPIS – niedociągnięcia kontroli krzyżowych i kontroli na miejscu – rok składania wniosków 2009 – rozwój obszarów wiejskich	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 12 554 382,97	- 25 219,59	- 12 529 163,38
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – oś 2 (2007–2013, środki obszarowe)	2010	LPIS – niedociągnięcia kontroli krzyżowych i kontroli na miejscu – rok składania wniosków 2010 – rozwój obszarów wiejskich	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 26 997 516,00	- 54 233,35	- 26 943 282,65
	Certyfikacja	2015	Najbardziej prawdopodobny poziom błędu (objęty + nieobjęty ZSZiK) – lata budżetowe 2015 i 2016	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 34 194 181,65	- 7 411 850,18	- 26 782 331,47
	Certyfikacja	2016	Najbardziej prawdopodobny poziom błędu (objęty + nieobjęty ZSZiK) – lata budżetowe 2015 i 2016	SZACUNEK WEDŁUG KWOT		EUR	- 9 947 831,00	- 2 719 256,79	- 7 228 574,21
					Ogółem RO:	EUR	- 98 669 868,22	- 10 241 241,67	- 88 428 626,55

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
SE	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni	2017	Korekta w okresie przejściowym – lata budżetowe 2016 – 2017 – 2018: M01 (wcześniej 111), M04 (wcześniej 121) i M07 (wcześniej 321)	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 136,58	0,00	- 136,58
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci publiczni	2017	Korekta w okresie przejściowym – lata budżetowe 2016 – 2017 – 2018: M01 (wcześniej 111), M04 (wcześniej 121) i M07 (wcześniej 321)	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 254,37	0,00	- 254,37
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – wiedza i innowacje	2017	Korekta w okresie przejściowym – lata budżetowe 2016 – 2017 – 2018: M01 (wcześniej 111), M04 (wcześniej 121) i M07 (wcześniej 321)	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 314,51	0,00	- 314,51
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci publiczni	2018	Korekta w okresie przejściowym – lata budżetowe 2016 – 2017 – 2018: M01 (wcześniej 111), M04 (wcześniej 121) i M07 (wcześniej 321)	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 497,91	0,00	- 497,91
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – wiedza i innowacje	2018	Korekta w okresie przejściowym – lata budżetowe 2016 – 2017 – 2018: M01 (wcześniej 111), M04 (wcześniej 121) i M07 (wcześniej 321)	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 36,65	0,00	- 36,65
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – środki objęte wsparciem ryczałtowym	2015	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli: Wybór i ocena projektów; Ocena racjonalności kosztów – M312	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 85 400,97	- 85 400,97	0,00
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – środki objęte wsparciem ryczałtowym	2016	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli: Wybór i ocena projektów; Ocena racjonalności kosztów – M312	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 20 805,06	0,00	- 20 805,06
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci publiczni	2015	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli: Wybór i ocena projektów; Ocena racjonalności kosztów – M321	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 1 009 988,55	- 1 009 988,55	0,00

Państwo członkowskie	Środek	ROK BUDŻETOWY	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci publiczni	2016	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli: Wybór i ocena projektów; Ocena racjonalności kosztów – M321	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 10 921,32	0,00	- 10 921,32
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – wiedza i innowacje	2015	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli: Wybór i ocena projektów (M111, M331); Odpowiednia weryfikacja wszystkich wniosków o płatność (M331)	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 780 486,39	- 1 632,52	- 778 853,87
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – wiedza i innowacje	2016	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli: Wybór i ocena projektów (M111, M331); Odpowiednia weryfikacja wszystkich wniosków o płatność (M331)	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 226 592,89	0,00	- 226 592,89
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni	2015	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli: Wybór i ocena projektów – M121	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 115 476,12	- 115 476,12	0,00
	Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni	2016	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli: Wybór i ocena projektów – M121	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 349,35	0,00	- 349,35
					Ogółem SE:	EUR	- 2 251 260,67	- 1 212 498,16	- 1 038 762,51
	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe					
	EUR	- 115 715 913,82	- 12 311 475,22	- 103 404 438,60					