

DECYZJE

DECYZJA WYKONAWCZA KOMISJI (UE) 2018/304

z dnia 27 lutego 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) 955)

(Jedynie teksty w języku angielskim, duńskim, estońskim, francuskim, greckim, hiszpańskim, niderlandzkim, polskim, portugalskim, węgierskim i włoskim 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⁾.

⁽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)693441

- (8) Niniejsza decyzja nie przesądza o skutkach finansowych wynikających dla Komisji z wyroków Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawach będących w toku w dniu 1 grudnia 2017 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.

Artykuł 2

Niniejsza decyzja skierowana jest do Królestwa Belgii, Królestwa Danii, Republiki Estońskiej, Republiki Greckiej, Królestwa Hiszpanii, Republiki Francuskiej, Republiki Włoskiej, Republiki Cypryjskiej, Węgier, Królestwa Niderlandów, Rzeczypospolitej Polskiej, Republiki Portugalskiej oraz Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej.

Sporządzono w Brukseli dnia 27 lutego 2018 r.

W imieniu Komisji
Phil HOGAN
Członek Komisji

ZAŁĄCZNIK

Decyzja: 56

Pozycja budżetu: 6701

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
BE	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2014	Niedociągnięcia w 2 kluczowych mechanizmach kontroli: 1) „Kontrole w celu określenia dostępu do pomocy, o którą wnioskowano” i 2) „Przeprowadzanie odpowiedniej liczby kontroli na miejscu”	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 1 401 667,45	0,00	- 1 401 667,45
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2015	Niedociągnięcia w 2 kluczowych mechanizmach kontroli: 1) „Kontrole w celu określenia dostępu do pomocy, o którą wnioskowano” i 2) „Przeprowadzanie odpowiedniej liczby kontroli na miejscu”	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 3 048 613,14	0,00	- 3 048 613,14
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2016	Niedociągnięcia w 2 kluczowych mechanizmach kontroli: 1) „Kontrole w celu określenia dostępu do pomocy, o którą wnioskowano” i 2) „Przeprowadzanie odpowiedniej liczby kontroli na miejscu”	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 454 962,80	0,00	- 454 962,80
					Ogółem BE:	EUR	- 4 905 243,39	0,00	- 4 905 243,39
Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
CY	Inna pomoc bezpośrednia – art. 68–72 rozporządzenia 73/2009	2015	Niedociągnięcia w zakresie kluczowych mechanizmów kontroli dotyczących kontroli administracyjnych w celu ustalenia kwalifikowalności pomocy, liczby i jakości kontroli na miejscu oraz kontroli poprawności obliczenia pomocy, w tym stosowania kar	ZRYCZAŁTOWANA	25,00 %	EUR	- 743 559,01	- 5 021,96	- 738 537,05
	Zasada wzajemnej zgodności	2015	Wykonanie pokrywających się kwot	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	0,00	743,15	- 743,15
					Ogółem CY:	EUR	- 743 559,01	- 4 278,81	- 739 280,20

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
DK	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2014	Brak w kluczowym mechanizmie kontroli: kontrola w celu określenia dostępu do pomocy, o którą wnioskowano (zmiany) – program operacyjny 2013	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 77 482,99	0,00	- 77 482,99
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2015	Brak w kluczowym mechanizmie kontroli: kontrola w celu określenia dostępu do pomocy, o którą wnioskowano (zmiany) – program operacyjny 2013	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 1 004,19	0,00	- 1 004,19
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2015	Brak w kluczowym mechanizmie kontroli: kontrola w celu określenia dostępu do pomocy, o którą wnioskowano (zmiany) – program operacyjny 2014	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 50 929,21	0,00	- 50 929,21
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2016	Brak w kluczowym mechanizmie kontroli: kontrola w celu określenia dostępu do pomocy, o którą wnioskowano (zmiany) – program operacyjny 2015	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 33 919,75	0,00	- 33 919,75
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2016	Brak w kluczowym mechanizmie kontroli: kontrola w celu określenia dostępu do pomocy, o którą wnioskowano (zmiany) – program operacyjny 2016	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	- 3 746,21	0,00	- 3 746,21
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2015	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli: Kontrole w celu określenia dostępu do pomocy, o którą wnioskowano (zatwierdzenia) oraz przeprowadzanie odpowiedniej liczby kontroli na miejscu – program operacyjny 2014	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 148 588,55	0,00	- 148 588,55
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2016	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli: Kontrole w celu określenia dostępu do pomocy, o którą wnioskowano (zatwierdzenia) oraz przeprowadzanie odpowiedniej liczby kontroli na miejscu – program operacyjny 2015	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 203 788,65	0,00	- 203 788,65

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2016	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli: kontrola w celu określenia dostępu do pomocy, o którą wnioskowano (zmiany) oraz przeprowadzanie odpowiedniej liczby kontroli na miejscu – program operacyjny 2016	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 93 947,04	0,00	- 93 947,04
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2014	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli: kontrola w celu określenia dostępu do pomocy, o którą wnioskowano (zatwierdzenia) oraz przeprowadzanie odpowiedniej liczby kontroli na miejscu – program operacyjny 2013	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 69 031,56	0,00	- 69 031,56
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2015	Niedociągnięcia w kluczowych mechanizmach kontroli: kontrola w celu określenia dostępu do pomocy, o którą wnioskowano (zatwierdzenia) oraz przeprowadzanie odpowiedniej liczby kontroli na miejscu – program operacyjny 2013	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 894,66	0,00	- 894,66
					Ogółem DK:	EUR	- 683 332,81	0,00	- 683 332,81
Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
EE	Zasada wzajemnej zgodności	2014	Brak kontroli w zakresie SMR 1 i SMR 5 poza obszarem Natura 2000 oraz brak skutecznych kontroli stosowania normy GAEC dotyczącej płodozmianu, rok składania wniosków 2013	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 165 629,58	- 8,70	- 165 620,88
	Zasada wzajemnej zgodności	2015	Brak skutecznej kontroli stosowania normy GAEC dotyczącej płodozmianu, rok składania wniosków 2014	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 222 292,54	- 48,45	- 222 244,09
	Zasada wzajemnej zgodności	2014	Niedociągnięcia w siatce ocen dotyczącej wymagań weterynaryjnych, nieprawidłowe stosowanie powtórzeń i tolerancji w odniesieniu do brakujących kolczyków, rok składania wniosków 2013	JEDNORAZOWA		EUR	- 5 199,82	0,00	- 5 199,82

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Zasada wzajemnej zgodności	2015	Niedociągnięcia w siatce ocen dotyczącej wymagań weterynaryjnych, nieprawidłowe stosowanie powtórzeń i tolerancji w odniesieniu do brakujących kolczyków, rok składania wniosków 2014	JEDNORAZOWA		EUR	- 23 685,66	0,00	- 23 685,66
	Zasada wzajemnej zgodności	2016	Niedociągnięcia w siatce ocen dotyczącej wymagań weterynaryjnych, nieprawidłowe stosowanie powtórzeń i tolerancji w odniesieniu do brakujących kolczyków, rok składania wniosków 2015	JEDNORAZOWA		EUR	- 11 745,83	0,00	- 11 745,83
					Ogółem EE:	EUR	- 428 553,43	- 57,15	- 428 496,28
Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
ES	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2014	Niedociągnięcia w zakresie kontroli w celu ustalenia kwalifikowalności pomocy – Wspólnota Autonomiczna Walencji	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 899 575,15	0,00	- 899 575,15
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2015	Niedociągnięcia w zakresie kontroli w celu ustalenia kwalifikowalności pomocy – Wspólnota Autonomiczna Walencji	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 772 727,27	0,00	- 772 727,27
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2016	Niedociągnięcia w zakresie kontroli w celu ustalenia kwalifikowalności pomocy – Wspólnota Autonomiczna Walencji	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 1 005 671,79	0,00	- 1 005 671,79
	Certyfikacja	2015	Znane błędy dotyczące EFRG nieobjętego ZSiK za rok budżetowy 2015	JEDNORAZOWA		EUR	- 38 949,69	0,00	- 38 949,69

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Zasada wzajemnej zgodności	2016	Brakujące elementy odnoszące się do SMR 16 i 17 (świnie i cielęta)	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 300 289,12	0,00	- 300 289,12
	Zasada wzajemnej zgodności	2013	Zakres, liczba i jakość kontroli na miejscu: niewystarczający zakres SMR 11, brakujące elementy SMR 16 i 17. Sprawozdawczość z ustaleń: niedostateczne sprawozdania z kontroli w odniesieniu do norm GAEC i wymogów SMR 1 + 5 Prawidłowe stosowanie kar: złagodzenie kar w odniesieniu do SMR 7 + 8	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 4 571,41	0,00	- 4 571,41
	Zasada wzajemnej zgodności	2014	Zakres, liczba i jakość kontroli na miejscu: niewystarczający zakres SMR 11, brakujące elementy SMR 16 i 17. Sprawozdawczość z ustaleń: niedostateczne sprawozdania z kontroli w odniesieniu do norm GAEC i wymogów SMR 1 + 5 Prawidłowe stosowanie kar: złagodzenie kar w odniesieniu do SMR 7 + 8	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 817 690,48	- 6 308,46	- 811 382,02
	Zasada wzajemnej zgodności	2015	Zakres, liczba i jakość kontroli na miejscu: niewystarczający zakres SMR 11, brakujące elementy SMR 16 i 17. Sprawozdawczość z ustaleń: niedostateczne sprawozdania z kontroli w odniesieniu do norm GAEC i wymogów SMR 1 + 5 Prawidłowe stosowanie kar: złagodzenie kar w odniesieniu do SMR 7 + 8	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 795 478,95	0,00	- 795 478,95

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Zasada wzajemnej zgodności	2014	Zakres i jakość kontroli na miejscu Prawidłowe stosowanie kar administracyjnych	JEDNORAZOWA		EUR	- 305 781,24	- 9 506,08	- 296 275,16
	Zasada wzajemnej zgodności	2015	Zakres i jakość kontroli na miejscu Prawidłowe stosowanie kar administracyjnych	JEDNORAZOWA		EUR	- 326 996,52	0,00	- 326 996,52
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2014	Konkretne koszty – Środki ochrony środowiska – Hiszpania	JEDNORAZOWA		EUR	- 2 354 959,99	- 37 337,46	- 2 317 622,53
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2015	Konkretne koszty – Środki ochrony środowiska – Hiszpania	JEDNORAZOWA		EUR	- 1 410 165,94	0,00	- 1 410 165,94
	Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania	2016	Konkretne koszty – Środki ochrony środowiska – Hiszpania	JEDNORAZOWA		EUR	- 1 226 301,84	0,00	- 1 226 301,84
					Ogółem ES:	EUR	- 10 259 159,39	- 53 152,00	- 10 206 007,39
Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
FR	Certyfikacja	2015	Kwoty niewypłacone na rzecz beneficjenta	JEDNORAZOWA		EUR	- 3 582,52	0,00	- 3 582,52
	Kontrola transakcji	2015	Nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli, nieuwzględnione w odpowiedzi beneficjenta mimo braku ważnych dowodów	JEDNORAZOWA		EUR	- 315 360,32	0,00	- 315 360,32
	Certyfikacja	2015	Nie stosuje się pułapu do wydatków na program promocji	JEDNORAZOWA		EUR	- 1 205,52	0,00	- 1 205,52

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Działania promocyjne	2015	Wydatki niekwalifikowalne	JEDNORAZOWA		EUR	- 43,23	0,00	- 43,23
	Działania promocyjne	2016	Wydatki niekwalifikowalne	JEDNORAZOWA		EUR	- 2 307,64	0,00	- 2 307,64
	Certyfikacja	2015	Błąd w obliczaniu pomocy	JEDNORAZOWA		EUR	- 26,04	0,00	- 26,04
	Działania promocyjne	2011	Zamówienia publiczne	ZRYCZAŁTOWANA	25,00 %	EUR	- 12 847,81	0,00	- 12 847,81
	Działania promocyjne	2012	Zamówienia publiczne	ZRYCZAŁTOWANA	25,00 %	EUR	- 28 531,03	0,00	- 28 531,03
	Działania promocyjne	2013	Zamówienia publiczne	ZRYCZAŁTOWANA	25,00 %	EUR	- 30 952,82	0,00	- 30 952,82
	Działania promocyjne	2014	Zamówienia publiczne	ZRYCZAŁTOWANA	25,00 %	EUR	- 36 623,83	0,00	- 36 623,83
	Działania promocyjne	2015	Zamówienia publiczne	ZRYCZAŁTOWANA	25,00 %	EUR	- 33 421,85	0,00	- 33 421,85
	Działania promocyjne	2016	Zamówienia publiczne	ZRYCZAŁTOWANA	25,00 %	EUR	- 33 285,15	0,00	- 33 285,15
	Kontrola transakcji	2015	Badania w ramach ponownej weryfikacji – różnice w obliczonych kwotach	JEDNORAZOWA		EUR	- 22,15	0,00	- 22,15
					Ogółem FR:	EUR	- 498 209,91	0,00	- 498 209,91
Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
GR	Kontrola transakcji	2011	Niedociągnięcia w zakresie kontroli ex post w roku budżetowym 2011	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 119 748,86	0,00	- 119 748,86
	Kontrola transakcji	2012	Niedociągnięcia w zakresie kontroli ex post w roku budżetowym 2012	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 204 033,17	0,00	- 204 033,17

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Kontrola transakcji	2013	Niedociągnięcia w zakresie kontroli <i>ex post</i> w roku budżetowym 2013	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 166 301,76	0,00	- 166 301,76
	Kontrola transakcji	2014	Niedociągnięcia w zakresie kontroli <i>ex post</i> w roku budżetowym 2014	ZRYCZAŁTOWANA	0,50 %	EUR	- 98 019,80	0,00	- 98 019,80
					Ogółem GR:	EUR	- 588 103,59	0,00	- 588 103,59
Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
IT	Zasada wzajemnej zgodności	2015	Płatności bezpośrednie – rok składania wniosków 2014 – brak kontroli SMR 12 – niedociągnięcia w kontroli SMR 11	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 29 114,62	- 65,77	- 29 048,85
	Zasada wzajemnej zgodności	2016	Płatności bezpośrednie – rok składania wniosków 2014 – brak kontroli SMR 12 – niedociągnięcia w kontroli SMR 11	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 267,75	0,00	- 267,75
	Zasada wzajemnej zgodności	2016	Płatności bezpośrednie – rok składania wniosków 2015 – brak kontroli SMR 12 – niedociągnięcia w kontroli SMR 11	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 39 163,32	0,00	- 39 163,32
	Zasada wzajemnej zgodności	2017	Płatności bezpośrednie – rok składania wniosków 2015 – brak kontroli SMR 12 – niedociągnięcia w kontroli SMR 11	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 679,35	0,00	- 679,35
	Mleko – mleko dostarczane do szkół	2014	Niepełne kontrole na miejscu: niewystarczająca jakość kontroli na miejscu (kluczowy mechanizm kontroli); brak weryfikacji (podczas kontroli na miejscu) istnienia, treści i lokalizacji plakatu europejskiego programu dopłat do spożycia mleka (pomocniczy mechanizm kontroli)	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 88 557,31	0,00	- 88 557,31

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Mleko – mleko dostarczane do szkół	2015	Niepełne kontrole na miejscu: niewystarczająca jakość kontroli na miejscu (kluczowy mechanizm kontroli); brak weryfikacji (podczas kontroli na miejscu) istnienia, treści i lokalizacji plakatu europejskiego programu dopłat do spożycia mleka (pomocniczy mechanizm kontroli)	ZRYCZAŁ-TOWANA	5,00 %	EUR	- 105 852,81	0,00	- 105 852,81
	Mleko – mleko dostarczane do szkół	2016	Niepełne kontrole na miejscu: niewystarczająca jakość kontroli na miejscu (kluczowy mechanizm kontroli); brak weryfikacji (podczas kontroli na miejscu) istnienia, treści i lokalizacji plakatu europejskiego programu dopłat do spożycia mleka (pomocniczy mechanizm kontroli)	ZRYCZAŁ-TOWANA	5,00 %	EUR	- 84 911,30	0,00	- 84 911,30
	Pszczelarstwo	2014	Brak nadzoru nad zadaniami delegowanymi do administracji regionalnych i ministerstw: brak odpowiedniego nadzoru nad procedurą (pomocniczy mechanizm kontroli) oraz brak oceny wyników przeprowadzonych kontroli (pomocniczy mechanizm kontroli)	ZRYCZAŁ-TOWANA	2,00 %	EUR	- 55 066,50	0,00	- 55 066,50
	Pszczelarstwo	2015	Brak nadzoru nad zadaniami delegowanymi do administracji regionalnych i ministerstw: brak odpowiedniego nadzoru nad procedurą (pomocniczy mechanizm kontroli) oraz brak oceny wyników przeprowadzonych kontroli (pomocniczy mechanizm kontroli)	ZRYCZAŁ-TOWANA	2,00 %	EUR	- 54 104,65	0,00	- 54 104,65
					Ogółem IT:	EUR	- 457 717,61	- 65,77	- 457 651,84
Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
PT	Nieprawidłowości	2014	Należności błędnie przedstawione w tabeli w załączniku III, unikanie stosowania zasady 50/50	JEDNORAZOWA		EUR	- 1 052 101,05	0,00	- 1 052 101,05

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Nieprawidłowości	2014	Stwierdzone opóźnienia w procedurze odzyskiwania należności w przypadkach przejętych przez IFAP od poprzedniej agencji płatniczej	JEDNORAZOWA		EUR	- 741 737,97	0,00	- 741 737,97
	Nieprawidłowości	2014	obserwowane opóźnienia w procedurze odzyskiwania należności w indywidualnych przypadkach	JEDNORAZOWA		EUR	- 104 962,96	0,00	- 104 962,96
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2015	Niedociągnięcia w kontrolach krzyżowych i kontrolach na miejscu – rok składania wniosków 2014	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 3 242 209,73	0,00	- 3 242 209,73
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2016	Niedociągnięcia w kontrolach krzyżowych i kontrolach na miejscu – rok składania wniosków 2014	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 3 715,50	0,00	- 3 715,50
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2016	Niedociągnięcia w kontrolach krzyżowych i kontrolach na miejscu – rok składania wniosków 2015	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 884 717,49	0,00	- 884 717,49
	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2016	Niedociągnięcia w kontrolach krzyżowych i kontrolach na miejscu – rok składania wniosków 2015	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 3 590 150,34	0,00	- 3 590 150,34
					Ogółem PT:	EUR	- 9 619 595,04	0,00	- 9 619 595,04

Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
EUR	- 28 183 474,18	- 57 553,73	- 28 125 920,45

Pozycja budżetu: 6711

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
EE	Zasada wzajemnej zgodności	2014	Brak kontroli w zakresie SMR 1 i SMR 5 poza obszarem Natura 2000 oraz brak skutecznych kontroli stosowania normy GAEC dotyczącej płodozmianu, rok składania wniosków 2013	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 77 416,43	0,00	- 77 416,43

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Zasada wzajemnej zgodności	2015	Brak skutecznej kontroli stosowania normy GAEC dotyczącej płodozmianu, rok składania wniosków 2014	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 19 774,20	0,00	- 19 774,20
					Ogółem EE:	EUR	- 97 190,63	0,00	- 97 190,63
Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
ES	Certyfikacja	2015	Korekta w odniesieniu do najbardziej prawdopodobnego poziomu błędu w przypadku EFRROW	JEDNORAZOWA		EUR	- 668 699,81	0,00	- 668 699,81
	Certyfikacja	2015	Korekta finansowa odpowiadająca znanemu błędowi w EFRROW nieobjętym ZSZIK za rok budżetowy 2015	JEDNORAZOWA		EUR	- 11 440,01	0,00	- 11 440,01
	Certyfikacja	2015	Korekta finansowa w odniesieniu do EFRROW nieobjętego ZSZIK za rok budżetowy 2015	JEDNORAZOWA		EUR	- 113 175,10	0,00	- 113 175,10
	Zasada wzajemnej zgodności	2016	Brakujące elementy odnoszące się do SMR 16 i 17 (świnie i cielęta)	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	- 21 343,86	0,00	- 21 343,86
	Zasada wzajemnej zgodności	2013	Zakres, liczba i jakość kontroli na miejscu: niewystarczający zakres SMR 11, brakujące elementy SMR 16 i 17. Sprawozdawczość z ustaleń: niedostateczne sprawozdania z kontroli w odniesieniu do norm GAEC i wymogów SMR 1 + 5 Prawidłowe stosowanie kar: złagodzenie kar w odniesieniu do SMR 7 + 8	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 762,38	0,00	- 762,38

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Zasada wzajemnej zgodności	2014	Zakres, liczba i jakość kontroli na miejscu: niewystarczający zakres SMR 11, brakujące elementy SMR 16 i 17. Sprawozdawczość z ustaleń: niedostateczne sprawozdania z kontroli w odniesieniu do norm GAEC i wymogów SMR 1 + 5 Prawidłowe stosowanie kar: złagodzenie kar w odniesieniu do SMR 7 + 8	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 62 486,64	0,00	- 62 486,64
	Zasada wzajemnej zgodności	2015	Zakres, liczba i jakość kontroli na miejscu: niewystarczający zakres SMR 11, brakujące elementy SMR 16 i 17. Sprawozdawczość z ustaleń: niedostateczne sprawozdania z kontroli w odniesieniu do norm GAEC i wymogów SMR 1+5 Prawidłowe stosowanie kar: złagodzenie kar w odniesieniu do SMR 7 + 8	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 59 547,37	0,00	- 59 547,37
	Zasada wzajemnej zgodności	2016	Zakres, liczba i jakość kontroli na miejscu: niewystarczający zakres SMR 11, brakujące elementy SMR 16 i 17. Sprawozdawczość z ustaleń: niedostateczne sprawozdania z kontroli w odniesieniu do norm GAEC i wymogów SMR 1 + 5 Prawidłowe stosowanie kar: złagodzenie kar w odniesieniu do SMR 7 + 8	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 921,49	0,00	- 921,49
					Ogółem ES:	EUR	- 938 376,66	0,00	- 938 376,66

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
FR	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 4, LEADER (2007–2013)	2014	Niedociągnięcia w funkcjonowaniu 5 kluczowych mechanizmów kontroli i niestosowanie jednego pomocniczego mechanizmu kontroli.	ZRYCZAŁ-TOWANA	10,00 %	EUR	- 2 027 152,90	0,00	- 2 027 152,90
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, LEADER	2015	Niedociągnięcia w funkcjonowaniu 5 kluczowych mechanizmów kontroli i niestosowanie jednego pomocniczego mechanizmu kontroli.	ZRYCZAŁ-TOWANA	10,00 %	EUR	- 8 656 384,25	0,00	- 8 656 384,25
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, LEADER	2016	Niedociągnięcia w funkcjonowaniu 5 kluczowych mechanizmów kontroli i niestosowanie jednego pomocniczego mechanizmu kontroli.	ZRYCZAŁ-TOWANA	10,00 %	EUR	- 4 018 872,63	0,00	- 4 018 872,63
					Ogółem FR:	EUR	- 14 702 409,78	0,00	- 14 702 409,78
Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
GB	Certyfikacja	2015	Rozliczenie rachunków EFRROW w ostatnim roku realizacji (kwartały Q1-Q5) – udowodniony „znany błąd”	JEDNORAZOWA		EUR	- 213 546,87	0,00	- 213 546,87
					Ogółem GB:	EUR	- 213 546,87	0,00	- 213 546,87
Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
GR	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2012	Niedociągnięcia w weryfikacji racjonalności kosztów	ZRYCZAŁ-TOWANA	5,00 %	EUR	- 120 897,57	0,00	- 120 897,57

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2013	Niedociągnięcia w weryfikacji racjonalności kosztów	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 303 292,01	0,00	– 303 292,01
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, inwestycje – prywatni beneficjenci	2014	Niedociągnięcia w weryfikacji racjonalności kosztów	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 553 152,71	0,00	– 553 152,71
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, inwestycje – prywatni beneficjenci	2015	Niedociągnięcia w weryfikacji racjonalności kosztów	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 437 893,87	0,00	– 437 893,87
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, inwestycje – prywatni beneficjenci	2016	Niedociągnięcia w weryfikacji racjonalności kosztów	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 822 852,07	0,00	– 822 852,07
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2010	Niewłaściwe procedury wyboru projektów	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 30 749,91	0,00	– 30 749,91
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2011	Niewłaściwe procedury wyboru projektów	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 49 826,52	0,00	– 49 826,52

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2012	Niewłaściwe procedury wyboru projektów	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 119 551,88	0,00	– 119 551,88
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2013	Niewłaściwe procedury wyboru projektów	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 201 254,10	0,00	– 201 254,10
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, inwestycje – publiczni beneficjenci	2014	Niewłaściwe procedury wyboru projektów	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 830 312,29	0,00	– 830 312,29
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, inwestycje – publiczni beneficjenci	2014	Niewłaściwe procedury wyboru projektów	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	– 6 136 480,21	0,00	– 6 136 480,21
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – publiczni beneficjenci	2015	Niewłaściwe procedury wyboru projektów	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 703 301,49	0,00	– 703 301,49
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – prywatni beneficjenci	2015	Niewłaściwe procedury wyboru projektów	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	– 2 155 409,32	0,00	– 2 155 409,32

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2010	Niewłaściwe procedury wyboru projektów	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	– 554 055,15	– 487 979,28	– 66 075,87
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2011	Niewłaściwe procedury wyboru projektów	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	– 1 220 515,76	– 656 150,49	– 564 365,27
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2012	Niewłaściwe procedury wyboru projektów	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	– 1 828 268,31	– 996 721,66	– 831 546,65
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2013	Niewłaściwe procedury wyboru projektów	ZRYCZAŁTOWANA	10,00 %	EUR	– 1 801 318,58	– 871 203,34	– 930 115,24
					Ogółem GR:	EUR	– 17 869 131,75	– 3 012 054,77	– 14 857 076,98
Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
HU	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, pomoc techniczna (2007–2013)	2014	Kontrole administracyjne dotyczące kwalifikowalności wydatków i racjonalności kosztów – wydatki na sekretariat krajowej sieci obszarów wiejskich	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 9 628,57	0,00	– 9 628,57

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, pomoc techniczna (2007–2013)	2015	Kontrole administracyjne dotyczące kwalifikowalności wydatków i racjonalności kosztów – wydatki na sekretariat krajowej sieci obszarów wiejskich	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 58 417,95	0,00	– 58 417,95
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – publiczni beneficjenci	2016	Kontrole administracyjne dotyczące kwalifikowalności wydatków i racjonalności kosztów – wydatki na sekretariat krajowej sieci obszarów wiejskich	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 21 014,37	0,00	– 21 014,37
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, inwestycje – publiczni beneficjenci	2014	Niedociągnięcia w zakresie kluczowego mechanizmu kontroli „weryfikacja zgodności procedur udzielania zamówień publicznych z odpowiednimi zasadami udzielania zamówień publicznych”	ZRYCZAŁTOWANA	3,00 %	EUR	– 1 689 987,98	0,00	– 1 689 987,98
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – prywatni beneficjenci	2015	Niedociągnięcia w zakresie kluczowego mechanizmu kontroli „weryfikacja zgodności procedur udzielania zamówień publicznych z odpowiednimi zasadami udzielania zamówień publicznych”	ZRYCZAŁTOWANA	3,00 %	EUR	– 159 748,42	0,00	– 159 748,42
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – publiczni beneficjenci	2015	Niedociągnięcia w zakresie kluczowego mechanizmu kontroli „weryfikacja zgodności procedur udzielania zamówień publicznych z odpowiednimi zasadami udzielania zamówień publicznych”	ZRYCZAŁTOWANA	3,00 %	EUR	– 1 369 614,85	0,00	– 1 369 614,85
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte wsparciem ryczałtowym	2015	Niedociągnięcia w zakresie kluczowego mechanizmu kontroli „weryfikacja zgodności procedur udzielania zamówień publicznych z odpowiednimi zasadami udzielania zamówień publicznych”	ZRYCZAŁTOWANA	3,00 %	EUR	– 934 232,55	0,00	– 934 232,55

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – prywatni beneficjenci	2016	Niedociągnięcia w zakresie kluczowego mechanizmu kontroli „weryfikacja zgodności procedur udzielania zamówień publicznych z odpowiednimi zasadami udzielania zamówień publicznych”	ZRYCZAŁTOWANA	3,00 %	EUR	– 25 148,56	0,00	– 25 148,56
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – publiczni beneficjenci	2016	Niedociągnięcia w zakresie kluczowego mechanizmu kontroli „weryfikacja zgodności procedur udzielania zamówień publicznych z odpowiednimi zasadami udzielania zamówień publicznych”	ZRYCZAŁTOWANA	3,00 %	EUR	– 335 499,23	0,00	– 335 499,23
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte wsparciem ryczałtowym	2016	Niedociągnięcia w zakresie kluczowego mechanizmu kontroli „weryfikacja zgodności procedur udzielania zamówień publicznych z odpowiednimi zasadami udzielania zamówień publicznych”	ZRYCZAŁTOWANA	3,00 %	EUR	– 108 319,82	0,00	– 108 319,82
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – prywatni beneficjenci	2016	Niedociągnięcia w weryfikacji kryteriów wyboru	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 1 049 828,99	0,00	– 1 049 828,99
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2013	Niedociągnięcia w weryfikacji kryteriów wyboru	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 2 107 770,83	0,00	– 2 107 770,83
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, inwestycje – prywatni beneficjenci	2014	Niedociągnięcia w weryfikacji kryteriów wyboru	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 3 591 328,19	0,00	– 3 591 328,19

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, inwestycje – prywatni beneficjenci	2015	Niedociągnięcia w weryfikacji kryteriów wyboru	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 3 760 449,18	0,00	- 3 760 449,18
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – publiczni beneficjenci	2015	Wydatki niekwalifikowalne – „zasilek rehabilitacyjny”	JEDNORAZOWA		EUR	- 78 404,09	0,00	- 78 404,09
					Ogółem HU:	EUR	- 15 299 393,58	0,00	- 15 299 393,58
Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
IT	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2012	M121 – ocena racjonalności kosztów za pomocą odpowiedniego systemu oceny	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 1 050,85	0,00	- 1 050,85
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2013	M121 i M311 – ocena racjonalności kosztów za pomocą odpowiedniego systemu oceny	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 44 795,62	0,00	- 44 795,62
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, inwestycje – prywatni beneficjenci	2014	M121 i M311 – ocena racjonalności kosztów za pomocą odpowiedniego systemu oceny	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	- 683 051,22	0,00	- 683 051,22

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2013	M123 – ocena racjonalności kosztów za pomocą odpowiedniego systemu oceny	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 69 906,41	0,00	– 69 906,41
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, inwestycje – prywatni beneficjenci	2014	M123 – ocena racjonalności kosztów za pomocą odpowiedniego systemu oceny	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 187 357,16	0,00	– 187 357,16
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), środki objęte ZSZK	2016	M10 – niedostateczne informacje w sprawozdaniach z kontroli na miejscu.	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	– 372 560,23	0,00	– 372 560,23
	Zasada wzajemnej zgodności	2015	Rozwój obszarów wiejskich – rok składania wniosków 2014 – brak kontroli SMR 12 – niedociągnięcia w kontroli SMR 11	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	– 424,78	0,00	– 424,78
	Zasada wzajemnej zgodności	2016	Rozwój obszarów wiejskich – rok składania wniosków 2014 – brak kontroli SMR 12 – niedociągnięcia w kontroli SMR 11	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	– 11 664,44	0,00	– 11 664,44
	Zasada wzajemnej zgodności	2017	Rozwój obszarów wiejskich – rok składania wniosków 2014 – brak kontroli SMR 12 – niedociągnięcia w kontroli SMR 11	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	– 6,64	0,00	– 6,64
	Zasada wzajemnej zgodności	2016	Rozwój obszarów wiejskich – rok składania wniosków 2015 – brak kontroli SMR 12 – niedociągnięcia w kontroli SMR 11	ZRYCZAŁTOWANA	2,00 %	EUR	– 22 843,51	0,00	– 22 843,51

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Zasada wzajemnej zgodności	2017	Rozwój obszarów wiejskich – rok składania wniosków 2015 – brak kontroli SMR 12 – niedociągnięcia w kontroli SMR 11	ZRYCZAŁ-TOWANA	2,00 %	EUR	- 2 984,28	0,00	- 2 984,28
					Ogółem IT:	EUR	- 1 396 645,14	0,00	- 1 396 645,14
Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
NL	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 2 (2007–2013, środki nieobszarowe)	2014	M216 – rok budżetowy 2014: weryfikacja zgodności procedur udzielania zamówień publicznych z regulacjami krajowymi i unijnymi	JEDNORAZOWA		EUR	- 73 468,75	0,00	- 73 468,75
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – prywatni beneficjenci	2015	M216 – rok budżetowy 2015: weryfikacja zgodności procedur udzielania zamówień publicznych z regulacjami krajowymi i unijnymi	JEDNORAZOWA		EUR	- 41 982,05	0,00	- 41 982,05
					Ogółem NL:	EUR	- 115 450,80	0,00	- 115 450,80
Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
PL	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, pomoc techniczna (2007–2013)	2013	Niedociągnięcia stwierdzone w kontrolach administracyjnych wdrożonych przez Polskę w odniesieniu do pomocy technicznej w ramach PROW 2007–2013, związane z kosztami zamówień publicznych	ZRYCZAŁ-TOWANA	5,00 %	EUR	- 611 934,31	0,00	- 611 934,31

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, pomoc techniczna (2007–2013)	2014	Niedociągnięcia stwierdzone w kontrolach administracyjnych wdrożonych przez Polskę w odniesieniu do pomocy technicznej w ramach PROW 2007–2013, związane z kosztami zamówień publicznych	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 225 106,61	0,00	– 225 106,61
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – publiczni beneficjenci	2015	Niedociągnięcia stwierdzone w kontrolach administracyjnych wdrożonych przez Polskę w odniesieniu do pomocy technicznej w ramach PROW 2007–2013, związane z kosztami zamówień publicznych	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 452 711,75	0,00	– 452 711,75
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – publiczni beneficjenci	2016	Niedociągnięcia stwierdzone w kontrolach administracyjnych wdrożonych przez Polskę w odniesieniu do pomocy technicznej w ramach PROW 2007–2013, związane z kosztami zamówień publicznych	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 24 793,37	0,00	– 24 793,37
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, pomoc techniczna (2007–2013)	2013	Niedociągnięcia stwierdzone w kontrolach administracyjnych wdrożonych przez Polskę w odniesieniu do pomocy technicznej w ramach PROW 2007–2013, związane z kosztami personelu	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 364 619,66	0,00	– 364 619,66
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW, pomoc techniczna (2007–2013)	2014	Niedociągnięcia stwierdzone w kontrolach administracyjnych wdrożonych przez Polskę w odniesieniu do pomocy technicznej w ramach PROW 2007–2013, związane z kosztami personelu	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 1 268 615,21	0,00	– 1 268 615,21
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – publiczni beneficjenci	2015	Niedociągnięcia stwierdzone w kontrolach administracyjnych wdrożonych przez Polskę w odniesieniu do pomocy technicznej w ramach PROW 2007–2013, związane z kosztami personelu	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 998 547,68	0,00	– 998 547,68

Państwo członkowskie	Środek	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	Korekta (%)	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW (2014–2020), inwestycje – publiczni beneficjenci	2016	Niedociągnięcia stwierdzone w kontrolach administracyjnych wdrożonych przez Polskę w odniesieniu do pomocy technicznej w ramach PROW 2007–2013, związane z kosztami personelu	ZRYCZAŁTOWANA	5,00 %	EUR	– 806 758,57	0,00	– 806 758,57
					Ogółem PL:	EUR	– 4 753 087,16	0,00	– 4 753 087,16

Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
EUR	– 55 385 232,37	– 3 012 054,77	– 52 373 177,60