

# DECYZJE

## DECYZJA WYKONAWCZA KOMISJI

z dnia 14 lutego 2012 r.

**wyłączająca z finansowania Unii Europejskiej niektóre wydatki poniesione przez państwa członkowskie z tytułu Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej (EFOGR), Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji (EFRG) oraz Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW)**

(notyfikowana jako dokument nr C(2012) 726)

(Jedynie teksty w języku angielskim, czeskim, duńskim, estońskim, fińskim, francuskim, greckim, hiszpańskim, litewskim, maltańskim, niderlandzkim, niemieckim, polskim, portugalskim, szwedzkim, węgierskim i włoskim są autentyczne)

(2012/89/UE)

KOMISJA EUROPEJSKA,

W niektórych przypadkach możliwość ta została wykorzystana, a Komisja przeanalizowała sprawozdania sporządzone po zakończeniu tej procedury.

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie Rady (WE) nr 1258/1999 z dnia 17 maja 1999 r. w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej<sup>(1)</sup>, w szczególności jego art. 7 ust. 4,

(3) Zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1258/1999 i rozporządzeniem (WE) nr 1290/2005 finansowane mogą być jedynie wydatki rolne dokonane zgodnie z zasadami Unii Europejskiej.

uwzględniając rozporządzenie Rady (WE) nr 1290/2005 z dnia 21 czerwca 2005 r. w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej<sup>(2)</sup>, w szczególności jego art. 31,

(4) Przeprowadzone weryfikacje, wyniki rozmów dwustronnych i procedury pojednawcze wykazały, że część wydatków zadeklarowanych przez państwa członkowskie nie spełnia wymogów i nie może być zatem finansowana przez Sekcję Gwarancji EFOGR, EFRG i EFRROW.

po konsultacji z Komitetem ds. Funduszy Rolniczych,

a także mając na uwadze, co następuje:

(5) Należy wskazać, które kwoty nie zostały uznane za kwalifikujące się do zwrotu w ramach Sekcji Gwarancji EFOGR, EFRG oraz EFRROW. Kwoty te nie dotyczą wydatków poniesionych wcześniej niż dwadzieścia cztery miesiące przed pisemnym powiadomieniem państw członkowskich przez Komisję o wynikach weryfikacji.

(1) Zgodnie z art. 7 ust. 4 rozporządzenia (WE) nr 1258/1999 i art. 31 rozporządzenia (WE) nr 1290/2005 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.

(6) Dla przypadków objętych niniejszą decyzją Komisja przedstawiła państwom członkowskim w sprawozdaniu zbiorczym szacunkowe kwoty do wyłączenia z uwagi na ich niezgodność z zasadami Unii Europejskiej.

(2) Państwa członkowskie miały możliwość złożenia wniosku o rozpoczęcie procedury pojednawczej.

(7) Niniejsza decyzja nie przesądza o skutkach finansowych wynikających dla Komisji z wyroków Trybunału Sprawiedliwości w sprawach będących w toku w dniu 31 października 2011 r. i dotyczących kwestii z nią związanych,

<sup>(1)</sup> Dz.U. L 160 z 26.6.1999, s. 103.

<sup>(2)</sup> Dz.U. L 209 z 11.08.2005, s. 1.

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

*Artykuł 1*

Wydatki akredytowanych przez państwa członkowskie agencji płatniczych, zadeklarowane z tytułu Sekcji Gwarancji EFOGR, EFRG lub EFRROW, wskazane w załączniku do niniejszej decyzji, wyłącza się z finansowania Unii Europejskiej z powodu ich niezgodności z zasadami Unii Europejskiej.

*Artykuł 2*

Niniejsza decyzja skierowana jest do Królestwa Belgii, Republiki Czeskiej, Królestwa Danii, Republiki Federalnej Niemiec, Repub-

liki Estońskiej, Irlandii, Republiki Greckiej, Królestwa Hiszpanii, Republiki Francuskiej, Republiki Włoskiej, Republiki Cypryjskiej, Republiki Litewskiej, Węgier, Republiki Malty, Królestwa Niderlandów, Rzeczypospolitej Polskiej, Republiki Portugalskiej, Republiki Finlandii, Królestwa Szwecji oraz Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej.

Sporządzono w Brukseli dnia 14 lutego 2012 r.

*W imieniu Komisji*  
Dacian CIOLOȘ  
Członek Komisji

## ZALĄCZNIK

## POZYCJA BUDŻETOWA 6 7 0 1

PCZ	Działanie	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	%	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
BE	Certyfikacja	2009	Wydatki niekwalifikowalne	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 4 742,94	- 4 742,94	0,00
BE	Audyt finansowy – płatności po terminie i terminy płatności	2009	Płatności po terminie	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 364 960,70	- 364 960,70	0,00
<b>BE ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 369 703,64</b>	<b>- 369 703,64</b>	<b>0,00</b>
CY	Audyt finansowy – przekroczenie pułapu	2010	Przekroczenie pułapów finansowych	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 24 368,21	- 24 368,21	0,00
CY	Zasada wzajemnej zgodności	2006	Brak określenia zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska, niedociągnięcia w kontrolach na miejscu (rok składania wniosków 2005)	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	CYP	- 11 620,70	- 1 561,80	- 10 058,90
CY	Zasada wzajemnej zgodności	2007	Brak określenia zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska, niedociągnięcia w kontrolach na miejscu (rok składania wniosków 2005)	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 180,84	0,00	- 180,84
CY	Zasada wzajemnej zgodności	2007	Brak określenia zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska, niedociągnięcia w kontrolach na miejscu (rok składania wniosków 2006)	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 50 451,34	- 7 171,08	- 43 280,26
CY	Zasada wzajemnej zgodności	2008	Brak określenia zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska, niedociągnięcia w kontrolach na miejscu (rok składania wniosków 2005)	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 0,23	0,00	- 0,23
CY	Zasada wzajemnej zgodności	2008	Brak określenia zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska, niedociągnięcia w kontrolach na miejscu (rok składania wniosków 2006)	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 13,68	0,00	- 13,68
CY	Zasada wzajemnej zgodności	2008	Brak określenia zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska (rok składania wniosków 2007)	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	2,00 %	EUR	- 38 733,21	- 4 646,06	- 34 087,15
CY	Zasada wzajemnej zgodności	2009	Brak określenia zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska, niedociągnięcia w kontrolach na miejscu (rok składania wniosków 2006)	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 0,13	0,00	- 0,13
CY	Zasada wzajemnej zgodności	2009	Brak określenia zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska (rok składania wniosków 2007)	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	2,00 %	EUR	- 18,90	0,00	- 18,90
<b>CY ogółem</b>						<b>CYP</b>	<b>- 11 620,70</b>	<b>- 1 561,80</b>	<b>- 10 058,90</b>
<b>CY ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 113 766,55</b>	<b>- 36 185,35</b>	<b>- 77 581,19</b>

PCZ	Działanie	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	%	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
CZ	Audyt finansowy – przekroczenie pułapu	2010	Przekroczenie pułapów	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 11 170,27	- 11 170,27	0,00
<b>CZ ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 11 170,27</b>	<b>- 11 170,27</b>	<b>0,00</b>
DE	Rozliczenie rachunków – rozliczenie zgodności	2010	Zmniejszenie zgodnie z decyzją w sprawie rozliczania rachunków	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 7 108 483,29	- 7 108 483,29	0,00
DE	Certyfikacja	2008	Całkowity błąd przekraczający próg istotności (populacja EFRG załącznik III )	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 36 170,39	0,00	- 36 170,39
<b>DE ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 7 144 653,68</b>	<b>- 7 108 483,29</b>	<b>- 36 170,39</b>
DK	Audyt finansowy – przekroczenie pułapu	2010	Przekroczenie pułapów finansowych	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 898,56	- 898,56	0,00
<b>DK ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 898,56</b>	<b>- 898,56</b>	<b>0,00</b>
EE	Audyt finansowy – płatności po terminie i terminy płatności	2010	Zaległe płatności	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 10 003,08	- 10 003,08	0,00
<b>EE ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 10 003,08</b>	<b>- 10 003,08</b>	<b>0,00</b>
ES	Audyt finansowy – przekroczenie pułapu	2010	Przekroczenie pułapów finansowych	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 2 626 687,43	- 2 626 687,43	0,00
ES	Audyt finansowy – płatności po terminie i terminy płatności	2010	Płatności po terminie	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 4 646 885,25	- 4 646 885,25	0,00
ES	Kwoty mleczne	2010	Odzyskanie opłat za przekroczenie kwot krajowych w sektorze mleka	JEDNORA-ZOWA		EUR	697 302,87	697 302,87	0,00
ES	Certyfikacja	2007	Błędy systematyczne (populacja EFRG nieobjęta systemem ZSZiK)	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 125 570,62	0,00	- 125 570,62
ES	Certyfikacja	2008	Problemy związane głównie z błędami istotnymi i znanymi w odniesieniu do rachunków lub dłużników (EFRG)	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 27 516,38	0,00	- 27 516,38
ES	Certyfikacja	2008	Wydatki niekwalifikowalne	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 242 423,55	0,00	- 242 423,55
ES	Audyt finansowy – przekroczenie pułapu	2008	Przekroczenie pułapów finansowych	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 691 056,57	0,00	- 691 056,57

PCZ	Działanie	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	%	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
ES	Owoce i warzywa – przetwórstwo pomidorów	2006	Wydatki niekwalifikowalne – odsetki wypłacone w związku z nieprzestrzeganiem terminów płatności	JEDNORAZOWA		EUR	- 2 336,20	0,00	- 2 336,20
ES	Refundacje wywozowe – inne	2006	Wydatki niekwalifikowalne – odsetki wypłacone w związku z nieprzestrzeganiem terminów płatności	JEDNORAZOWA		EUR	- 148,25	0,00	- 148,25
ES	Owoce i warzywa – programy operacyjne	2007	Wydatki niekwalifikowalne – odsetki wypłacone w związku z nieprzestrzeganiem terminów płatności	JEDNORAZOWA		EUR	- 20 720,15	0,00	- 20 720,15
ES	_Zwroty	2006	Wydatki niekwalifikowalne – odsetki wypłacone w związku z nieprzestrzeganiem terminów płatności	JEDNORAZOWA		EUR	- 221 965,92	0,00	- 221 965,92
ES	_Zwroty	2007	Wydatki niekwalifikowalne – odsetki wypłacone w związku z nieprzestrzeganiem terminów płatności	JEDNORAZOWA		EUR	- 133 057,74	0,00	- 133 057,74
<b>ES ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 8 041 065,19</b>	<b>- 6 576 269,81</b>	<b>- 1 464 795,38</b>
FI	Audyt finansowy – płatności po terminie i terminy płatności	2010	Płatności po terminie	JEDNORAZOWA		EUR	- 11 361,66	- 11 361,66	0,00
<b>FI ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 11 361,66</b>	<b>- 11 361,66</b>	<b>0,00</b>
GB	Audyt finansowy – przekroczenie pułapu	2010	Przekraczanie pułapów	JEDNORAZOWA		EUR	- 9 281,94	- 9 281,94	0,00
GB	Audyt finansowy – płatności po terminie i terminy płatności	2010	Płatności po terminie	JEDNORAZOWA		EUR	- 1 456 625,58	- 1 456 625,58	0,00
GB	Zasada wzajemnej zgodności	2007	Niedociągnięcia w systemie sankcji, nieprawidłowe wdrożenie niektórych wymogów podstawowych w zakresie zarządzania i zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska, rok składania wniosków 2006	STAWKA RYCZAŁTOWA	5,00 %	EUR	- 7 271 825,45	- 195 560,21	- 7 076 265,24
GB	Zasada wzajemnej zgodności	2008	Niedociągnięcia w systemie sankcji, nieprawidłowe wdrożenie niektórych wymogów podstawowych w zakresie zarządzania i zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska, rok składania wniosków 2006	STAWKA RYCZAŁTOWA	5,00 %	EUR	14 207,12	0,00	14 207,12
GB	Zasada wzajemnej zgodności	2008	Niedociągnięcia w systemie sankcji, nieprawidłowe wdrożenie niektórych wymogów podstawowych w zakresie zarządzania i zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska, rok składania wniosków 2007	STAWKA RYCZAŁTOWA	5,00 %	EUR	- 10 469 049,05	- 90 522,67	- 10 378 526,39

PCZ	Działanie	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	%	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
GB	Zasada wzajemnej zgodności	2009	Niedociągnięcia w systemie sankcji, nieprawidłowe wdrożenie niektórych wymogów podstawowych w zakresie zarządzania i zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska, rok składania wniosków 2006	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	7 219,27	- 496,31	7 715,58
GB	Zasada wzajemnej zgodności	2009	Niedociągnięcia w systemie sankcji, nieprawidłowe wdrożenie niektórych wymogów podstawowych w zakresie zarządzania i zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska, rok składania wniosków 2007	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 12 452,64	- 12 759,95	307,30
GB	Zasada wzajemnej zgodności	2009	Niedociągnięcia w systemie sankcji, nieprawidłowe wdrożenie niektórych wymogów podstawowych w zakresie zarządzania i zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska, rok składania wniosków 2008	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 10 396 466,70	0,00	- 10 396 466,70
GB	Zasada wzajemnej zgodności	2010	Niedociągnięcia w systemie sankcji, nieprawidłowe wdrożenie niektórych wymogów podstawowych w zakresie zarządzania i zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska, rok składania wniosków 2008	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 18 620,64	0,00	- 18 620,64
<b>GB ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 29 612 895,62</b>	<b>- 1 765 246,65</b>	<b>- 27 847 648,97</b>
HU	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji (system jednolitej płatności obszarowej – SAPS)	2007	Niedociągnięcia w LPIS-GIS, niedociągnięcia w kontrolach administracyjnych i kontrolach krzyżowych, niedociągnięcia w zakresie kontroli na miejscu	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 2 405 065,12	0,00	- 2 405 065,12
HU	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji (system jednolitej płatności obszarowej – SAPS)	2008	Niedociągnięcia w LPIS-GIS, niedociągnięcia w kontrolach administracyjnych i kontrolach krzyżowych, niedociągnięcia w zakresie kontroli na miejscu	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 2 838 373,29	0,00	- 2 838 373,29
HU	Audyt finansowy – płatności po terminie i terminy płatności	2010	Zaległe płatności	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 21 609,30	- 21 609,30	0,00
<b>HU ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 5 265 047,71</b>	<b>- 21 609,30</b>	<b>- 5 243 438,41</b>
IE	Audyt finansowy – płatności po terminie i terminy płatności	2010	Płatności po terminie	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 95 332,91	- 95 332,91	0,00
IE	Przechowywanie publiczne – cukier	2005	Niespełnienie minimalnego wymaganego poziomu kontroli	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 983,00	0,00	- 983,00
IE	Przechowywanie publiczne – cukier	2006	Niespełnienie minimalnego wymaganego poziomu kontroli	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 3 392,00	0,00	- 3 392,00

PCZ	Działanie	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	%	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
IE	ROW, sekcja gwarancji, środki towarzyszące (obszarowe)	2002	Zarzucone niewłaściwe wykorzystanie funduszy rolnych (OLAF – sprawa 2007/0586)	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 101 731,00	0,00	- 101 731,00
IE	ROW, sekcja gwarancji, środki towarzyszące (obszarowe)	2003	Zarzucone niewłaściwe wykorzystanie funduszy rolnych (OLAF – sprawa 2007/0586)	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 8 697,00	0,00	- 8 697,00
IE	ROW, sekcja gwarancji, środki towarzyszące (obszarowe)	2004	Zarzucone niewłaściwe wykorzystanie funduszy rolnych (OLAF – sprawa 2007/0586)	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 8 697,00	0,00	- 8 697,00
IE	ROW, sekcja gwarancji, środki towarzyszące (obszarowe)	2005	Zarzucone niewłaściwe wykorzystanie funduszy rolnych (OLAF – sprawa 2007/0586)	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 8 697,00	0,00	- 8 697,00
IE	Rozwój obszarów wiejskich, EFOGR (2000–2006) – środki obszarowe	2006	Zarzucone niewłaściwe wykorzystanie funduszy rolnych (OLAF – sprawa 2007/0586)	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 8 697,00	0,00	- 8 697,00
<b>IE ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 236 226,91</b>	<b>- 95 332,91</b>	<b>- 140 894,00</b>
IT	Audyt finansowy – płatności po terminie i terminy płatności	2007	Nieprzestrzeganie terminów płatności	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 27 293 119,72	- 27 293 119,72	0,00
IT	Audyt finansowy – przekroczenie pułapu	2009	Przekraczanie pułapów	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 207 254,09	- 207 254,09	0,00
IT	Audyt finansowy – płatności po terminie i terminy płatności	2009	Nieprzestrzeganie terminów płatności.	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 2 543 462,81	- 2 543 462,81	0,00

PCZ	Działanie	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	%	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
IT	Oliwa z oliwek – pomoc produkcyjna	2005	Niedociągnięcia w zakresie kontroli tłoczni oraz zgodności plonów	JEDNORAZOWA		EUR	- 10 702 915,00	0,00	- 10 702 915,00
IT	Oliwa z oliwek – pomoc produkcyjna	2006	Niedociągnięcia w zakresie kontroli tłoczni oraz zgodności plonów	JEDNORAZOWA		EUR	- 10 752 842,00	0,00	- 10 752 842,00
<b>IT ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 51 499 593,62</b>	<b>- 30 043 836,62</b>	<b>- 21 455 757,00</b>
LT	Płatności bezpośrednie	2006	Niedociągnięcia w zakresie LPIS-GIS oraz nieskuteczność analizy ryzyka	STAWKA RYCZAŁTOWA	2,00 %	LTL	- 7 134 543,98	0,00	- 7 134 543,98
LT	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2007	Niedociągnięcia w zakresie LPIS-GIS oraz nieskuteczność analizy ryzyka	STAWKA RYCZAŁTOWA	2,00 %	EUR	- 2 564 280,33	0,00	- 2 564 280,33
LT	Pomoc bezpośrednia niezwiązana z wielkością produkcji	2008	Niedociągnięcia w zakresie LPIS-GIS oraz nieskuteczność analizy ryzyka	STAWKA RYCZAŁTOWA	2,00 %	EUR	- 1 133,57	0,00	- 1 133,57
<b>LT ogółem</b>						<b>LTL</b>	<b>- 7 134 543,98</b>	<b>0,00</b>	<b>- 7 134 543,98</b>
<b>LT ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 2 565 413,90</b>	<b>0,00</b>	<b>- 2 565 413,90</b>
MT	Zasada wzajemnej zgodności	2006	Wymogi podstawowe w zakresie zarządzania 7-8, nie osiągnięto minimalnego poziomu kontroli, brak skutecznej kontroli w zakresie zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska (rok składania wniosków 2005)	STAWKA RYCZAŁTOWA	5,00 %	MTL	- 498,47	0,00	- 498,47
MT	Zasada wzajemnej zgodności	2007	Wymogi podstawowe w zakresie zarządzania 7-8, nie osiągnięto minimalnego poziomu kontroli, brak skutecznej kontroli w zakresie zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska (rok składania wniosków 2005)	STAWKA RYCZAŁTOWA	5,00 %	EUR	- 1,52	0,00	- 1,52
<b>MT ogółem</b>						<b>MTL</b>	<b>- 498,47</b>	<b>0,00</b>	<b>- 498,47</b>
<b>MT ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 1,52</b>	<b>0,00</b>	<b>- 1,52</b>
NL	Pomoc bezpośrednia – inne – bydło	2007	Nie zastosowano sankcji w przypadku potencjalnie kwalifikujących się zwierząt	JEDNORAZOWA		EUR	- 918 301,00	0,00	- 918 301,00
NL	Pomoc bezpośrednia – inne – bydło	2008	Nie zastosowano sankcji w przypadku potencjalnie kwalifikujących się zwierząt	JEDNORAZOWA		EUR	- 629 514,00	0,00	- 629 514,00



PCZ	Działanie	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	%	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
NL	Zasada wzajemnej zgodności	2006	Wadliwy system sankcji/brak kontroli w odniesieniu do niektórych wymogów podstawowych w zakresie zarządzania oraz w zakresie zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska/rok składania wniosków 2005	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	10,00 %	EUR	- 1 943 408,16	- 15 542,27	- 1 927 865,89
NL	Zasada wzajemnej zgodności	2007	Wadliwy system sankcji/brak kontroli w odniesieniu do niektórych wymogów podstawowych w zakresie zarządzania oraz w zakresie zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska/rok składania wniosków 2005	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	10,00 %	EUR	- 3 585,00	0,00	- 3 585,00
NL	Zasada wzajemnej zgodności	2007	Wadliwy system sankcji/brak kontroli w odniesieniu do niektórych wymogów podstawowych w zakresie zarządzania oraz w zakresie zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska/rok składania wniosków 2006	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	10,00 %	EUR	- 4 741 138,56	- 42 883,69	- 4 698 254,87
NL	Zasada wzajemnej zgodności	2008	Wadliwy system sankcji/rok składania wniosków 2007, pierwszy filar	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	10,00 %	EUR	- 7 793 074,54	- 50 000,63	- 7 743 073,90
NL	Zasada wzajemnej zgodności	2008	Wadliwy system sankcji/brak kontroli w odniesieniu do niektórych wymogów podstawowych w zakresie zarządzania oraz w zakresie zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska/rok składania wniosków 2006	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	10,00 %	EUR	- 9 280,51	0,00	- 9 280,51
NL	Zasada wzajemnej zgodności	2009	Wadliwy system sankcji/rok składania wniosków 2007, pierwszy filar	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	10,00 %	EUR	- 68 832,59	0,00	- 68 832,59
<b>NL ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 16 107 134,37</b>	<b>- 108 426,60</b>	<b>- 15 998 707,77</b>
PL	Certyfikacja	2008	Zwroty niepodlegające refundacji (populacja EFRG)	JEDNORA-ZOWA		PLN	- 1 245 393,63	0,00	- 1 245 393,63
<b>PL ogółem</b>						<b>PLN</b>	<b>- 1 245 393,63</b>	<b>0,00</b>	<b>- 1 245 393,63</b>
PT	Owoce i warzywa – programy operacyjne	2006	Niedociągnięcia w zakresie ekologicznego gospodarowania opakowaniami	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 1 208,26	0,00	- 1 208,26
PT	Owoce i warzywa – programy operacyjne	2006	Nieprawidłowe obliczenie wartości produkcji wprowadzonej do obrotu	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 3 563,04	0,00	- 3 563,04
PT	Owoce i warzywa – programy operacyjne	2007	Nieprawidłowe obliczenie wartości produkcji wprowadzonej do obrotu	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 5 197,21	0,00	- 5 197,21
PT	Owoce i warzywa – programy operacyjne	2007	Nieprawidłowe obliczenie wartości produkcji wprowadzonej do obrotu	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 14 841,09	0,00	- 14 841,09

PCZ	Działanie	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	%	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
PT	Owoce i warzywa – programy operacyjne	2008	Nieprawidłowe obliczenie wartości produkcji wprowadzonej do obrotu	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 3 380,72	0,00	- 3 380,72
PT	Owoce i warzywa – programy operacyjne	2008	Nieprawidłowe obliczenie wartości produkcji wprowadzonej do obrotu	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 9 920,19	0,00	- 9 920,19
<b>PT ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 38 110,51</b>	<b>0,00</b>	<b>- 38 110,51</b>
SE	Audyt finansowy – przekroczenie pułapu	2010	Przekroczenie pułapów finansowych	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 15 111,28	- 15 111,28	0,00
SE	Audyt finansowy – płatności po terminie i terminy płatności	2010	Zaległe płatności	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 29 000,06	- 29 000,06	0,00
SE	Pomoc bezpośrednia – inne – bydło	2007	Niezastosowanie sankcji w odniesieniu do potencjalnie kwalifikujących się zwierząt	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 34 718,00	0,00	- 34 718,00
SE	Pomoc bezpośrednia – inne – bydło	2008	Niezastosowanie sankcji w odniesieniu do potencjalnie kwalifikujących się zwierząt	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 72 854,00	0,00	- 72 854,00
<b>SE ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 151 683,34</b>	<b>- 44 111,34</b>	<b>- 107 572,00</b>
<b>6 7 0 1 Razem</b>						<b>CYP</b>	<b>- 11 620,70</b>	<b>- 1 561,80</b>	<b>- 10 058,90</b>
<b>6 7 0 1 Razem</b>						<b>LTL</b>	<b>- 7 134 543,98</b>	<b>0,00</b>	<b>- 7 134 543,98</b>
<b>6 7 0 1 Razem</b>						<b>MTL</b>	<b>- 498,47</b>	<b>0,00</b>	<b>- 498,47</b>
<b>6 7 0 1 Razem</b>						<b>PLN</b>	<b>- 1 245 393,63</b>	<b>0,00</b>	<b>- 1 245 393,63</b>
<b>6 7 0 1 Razem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 121 178 730,12</b>	<b>- 46 202 639,08</b>	<b>- 74 976 091,04</b>

**POZYCJA BUDŻETOWA 6 8 0 3**

PCZ	Działanie	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	%	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
IT	Cukier – dochody przeznaczony na określony cel	2009	Cukier – tymczasowa restrukturyzacja	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 5 732 481,49	- 5 732 481,49	0,00
<b>IT ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 5 732 481,49</b>	<b>- 5 732 481,49</b>	<b>0,00</b>
<b>6 8 0 3 Razem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 5 732 481,49</b>	<b>- 5 732 481,49</b>	<b>0,00</b>

POZYCJA BUDŻETOWA 6 7 1 1

PCZ	Działanie	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	%	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
BE	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 2 (2007–2013, środki obszarowe)	2008	Niedociągnięcia w zakresie kontroli płatności rolnośrodowiskowych (214) oraz wspierania gospodarowania na obszarach górskich i innych obszarach o niekorzystnych warunkach gospodarowania (212)	STAWKA RYCZAŁTOWA	5,00 %	EUR	- 841 698,00	0,00	- 841 698,00
BE	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 2 (2007–2013, środki obszarowe)	2009	Niedociągnięcia w zakresie kontroli płatności rolnośrodowiskowych (214) oraz wspierania gospodarowania na obszarach górskich i innych obszarach o niekorzystnych warunkach gospodarowania (212)	STAWKA RYCZAŁTOWA	5,00 %	EUR	- 990 437,00	0,00	- 990 437,00
BE	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 2 (2007–2013, środki obszarowe)	2010	Niedociągnięcia w zakresie kontroli płatności rolnośrodowiskowych (214) oraz wspierania gospodarowania na obszarach górskich i innych obszarach o niekorzystnych warunkach gospodarowania (212)	STAWKA RYCZAŁTOWA	5,00 %	EUR	- 929 676,00	0,00	- 929 676,00
<b>BE ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 2 761 811,00</b>	<b>0,00</b>	<b>- 2 761 811,00</b>
CY	Zasada wzajemnej zgodności	2008	Brak określenia zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska (rok składania wniosków 2007)	STAWKA RYCZAŁTOWA	2,00 %	EUR	- 7 242,86	- 533,72	- 6 709,14
CY	Zasada wzajemnej zgodności	2009	Brak określenia zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska (rok składania wniosków 2007)	STAWKA RYCZAŁTOWA	2,00 %	EUR	- 1 170,90	0,00	- 1 170,90
<b>CY ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 8 413,76</b>	<b>- 533,72</b>	<b>- 7 880,04</b>
FI	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 2 (2007–2013, środki obszarowe)	2007	Wydatki niekwalifikowalne	JEDNORAZOWA		EUR	- 22 419,00	0,00	- 22 419,00
FI	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 2 (2007–2013, środki obszarowe)	2008	Wydatki niekwalifikowalne	JEDNORAZOWA		EUR	- 22 445,00	0,00	- 22 445,00
<b>FI ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 44 864,00</b>	<b>0,00</b>	<b>- 44 864,00</b>

PCZ	Działanie	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	%	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
FR	Certyfikacja	2008	Znany błąd	JEDNORAZOWA		EUR	- 12 464,23	0,00	- 12 464,23
FR	Certyfikacja	2008	Najbardziej prawdopodobny błąd	JEDNORAZOWA		EUR	- 33 128,12	0,00	- 33 128,12
FR	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW Oś 3 (2007–2013)	2007	Niedociągnięcia w zakresie kontroli w odniesieniu do działań: 121 – Modernizacja gospodarstw rolnych, 323 – Odnowa i rozwój wsi	STAWKA RYCZAŁTOWA	5,00 %	EUR	- 26 631,89	0,00	- 26 631,89
FR	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW Oś 1 (2007–2013)	2007	Niedociągnięcia w zakresie kontroli w odniesieniu do działań: 121 – Modernizacja gospodarstw rolnych, 323 – Odnowa i rozwój wsi	STAWKA RYCZAŁTOWA	5,00 %	EUR	- 139 159,62	0,00	- 139 159,62
FR	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW Oś 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2008	Niedociągnięcia w zakresie kontroli w odniesieniu do działań: 121 – Modernizacja gospodarstw rolnych, 323 – Odnowa i rozwój wsi	STAWKA RYCZAŁTOWA	5,00 %	EUR	- 425 812,37	0,00	- 425 812,37
FR	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW Oś 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2009	Niedociągnięcia w zakresie kontroli w odniesieniu do działań: 121 – Modernizacja gospodarstw rolnych, 323 – Odnowa i rozwój wsi	STAWKA RYCZAŁTOWA	5,00 %	EUR	- 172 239,16	0,00	- 172 239,16
<b>FR ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 809 435,38</b>	<b>0,00</b>	<b>- 809 435,38</b>
GB	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW Oś 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2008	Niedociągnięcia w zakresie kluczowych kontroli	STAWKA RYCZAŁTOWA	5,00 %	EUR	- 17 599,91	0,00	- 17 599,91
GB	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW Oś 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2009	Niedociągnięcia w zakresie kluczowych kontroli	STAWKA RYCZAŁTOWA	5,00 %	EUR	- 17 278,26	0,00	- 17 278,26

PCZ	Działanie	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	%	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
GB	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW Oś 1 + 3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013)	2010	Niedociągnięcia w zakresie kluczowych kontroli	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 215 112,69	- 92 864,27	- 122 248,42
GB	Zasada wzajemnej zgodności	2007	Niedociągnięcia w systemie sankcji, nieprawidłowe wdrożenie niektórych wymogów podstawowych w zakresie zarządzania i zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska, rok składania wniosków 2007	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 368 239,54	0,00	- 368 239,54
GB	Zasada wzajemnej zgodności	2008	Niedociągnięcia w systemie sankcji, nieprawidłowe wdrożenie niektórych wymogów podstawowych w zakresie zarządzania i zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska, rok składania wniosków 2007	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 286 742,05	0,00	- 286 742,05
GB	Zasada wzajemnej zgodności	2008	Niedociągnięcia w systemie sankcji, nieprawidłowe wdrożenie niektórych wymogów podstawowych w zakresie zarządzania i zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska, rok składania wniosków 2008	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 646 960,52	0,00	- 646 960,52
GB	Zasada wzajemnej zgodności	2009	Niedociągnięcia w systemie sankcji, nieprawidłowe wdrożenie niektórych wymogów podstawowych w zakresie zarządzania i zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska, rok składania wniosków 2007	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 1 382,74	0,00	- 1 382,74
GB	Zasada wzajemnej zgodności	2009	Niedociągnięcia w systemie sankcji, nieprawidłowe wdrożenie niektórych wymogów podstawowych w zakresie zarządzania i zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska, rok składania wniosków 2008	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 394 353,28	0,00	- 394 353,28
GB	Zasada wzajemnej zgodności	2010	Niedociągnięcia w systemie sankcji, nieprawidłowe wdrożenie niektórych wymogów podstawowych w zakresie zarządzania i zasad dobrej kultury rolnej zgodnej z ochroną środowiska, rok składania wniosków 2008	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 1 635,68	0,00	- 1 635,68
<b>GB ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 1 949 304,67</b>	<b>- 92 864,27</b>	<b>- 1 856 440,40</b>
NL	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 2 (2007–2013, środki obszarowe)	2007	Niedociągnięcia w zakresie kontroli administracyjnych obsady zwierząt gospodarskich w odniesieniu do zobowiązań rolnośrodowiskowych, weryfikacji zobowiązań rolnośrodowiskowych oraz ilości nawozów, wcześniejszego zgłaszania kontroli na miejscu, identyfikowalności wyników kontroli na miejscu oraz kontroli obsady zwierząt gospodarskich, systemu sankcji	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 494 059,00	0,00	- 494 059,00

PCZ	Działanie	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	%	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
NL	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 2 (2007–2013, środki obszarowe)	2008	Niedociągnięcia w zakresie kontroli administracyjnych obsady zwierząt gospodarskich w odniesieniu do zobowiązań rolnośrodowiskowych, weryfikacji zobowiązań rolnośrodowiskowych oraz ilości nawozów, wcześniejszego zgłaszania kontroli na miejscu, identyfikowalności wyników kontroli na miejscu oraz kontroli obsady zwierząt gospodarskich, systemu sankcji	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 874 038,00	- 21 831,00	- 852 207,00
NL	Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW oś 2 (2007–2013, środki obszarowe)	2009	Niedociągnięcia w zakresie kontroli administracyjnych obsady zwierząt gospodarskich w odniesieniu do zobowiązań rolnośrodowiskowych, weryfikacji zobowiązań rolnośrodowiskowych oraz ilości nawozów, wcześniejszego zgłaszania kontroli na miejscu, identyfikowalności wyników kontroli na miejscu oraz kontroli obsady zwierząt gospodarskich, systemu sankcji	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	5,00 %	EUR	- 672 205,00	0,00	- 672 205,00
NL	Zasada wzajemnej zgodności	2008	Wadliwy system sankcji, rok składania wniosków 2007	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	10,00 %	EUR	- 16 005,09	0,00	- 16 005,09
NL	Zasada wzajemnej zgodności	2009	Wadliwy system sankcji, rok składania wniosków 2007	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	10,00 %	EUR	- 22 593,38	- 4 366,14	- 18 227,24
<b>NL ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 2 078 900,47</b>	<b>- 26 197,14</b>	<b>- 2 052 703,33</b>
<b>6 7 1 1 Razem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 7 652 729,28</b>	<b>- 119 595,13</b>	<b>- 7 533 134,15</b>

**POZYCJA BUDŻETOWA 6 5 0 0**

PCZ	Działanie	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	%	Waluta	Kwota	Odliczenia	Skutki finansowe
LT	Rozwój obszarów wiejskich – instrument przejściowy	2006	Niedociągnięcia w zakresie LPIS-GIS – środek rozwoju obszarów wiejskich E	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	2,00 %	EUR	- 945 870,52	0,00	- 945 870,52
LT	Rozwój obszarów wiejskich – instrument przejściowy	2006	Niedociągnięcia w zakresie LPIS-GIS – środek rozwoju obszarów wiejskich H	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	2,00 %	EUR	- 24 632,19	0,00	- 24 632,19
LT	Rozwój obszarów wiejskich – instrument przejściowy	2006	Niedociągnięcia w zakresie LPIS-GIS – środek rozwoju obszarów wiejskich F	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	2,00 %	EUR	- 309 889,54	0,00	- 309 889,54
LT	Rozwój obszarów wiejskich – instrument przejściowy	2006	Niedociągnięcia w LPIS-GIS oraz nieskuteczność analizy ryzyka, koordynacja terminów kontroli na miejscu	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	2,00 %	EUR	- 651 604,16	0,00	- 651 604,16
LT	Rozwój obszarów wiejskich – instrument przejściowy	2007	Niedociągnięcia w zakresie LPIS-GIS – środek rozwoju obszarów wiejskich E	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	2,00 %	EUR	- 985 316,48	0,00	- 985 316,48

PCZ	Działanie	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	%	Waluta	Kwota	Odczienia	Skutki finansowe
LT	Rozwój obszarów wiejskich – instrument przejściowy	2007	Niedociągnięcia w zakresie LPIS-GIS – środek rozwoju obszarów wiejskich F	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	2,00 %	EUR	- 445 708,09	0,00	- 445 708,09
LT	Rozwój obszarów wiejskich – instrument przejściowy	2007	Niedociągnięcia w zakresie LPIS-GIS – środek rozwoju obszarów wiejskich H	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	2,00 %	EUR	- 45 653,14	0,00	- 45 653,14
LT	Rozwój obszarów wiejskich – instrument przejściowy	2007	Niedociągnięcia w LPIS-GIS oraz nieskuteczność analizy ryzyka, koordynacja terminów kontroli na miejscu	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	2,00 %	EUR	- 523 102,07	0,00	- 523 102,07
<b>LT ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 3 931 776,19</b>	<b>0,00</b>	<b>- 3 931 776,19</b>
<b>6 5 0 0 Razem</b>						<b>EUR</b>	<b>- 3 931 776,19</b>	<b>0,00</b>	<b>- 3 931 776,19</b>

**POZYCJA BUDŻETOWA 05 07 01 07**

PCZ	Działanie	Rok budżetowy	Uzasadnienie	Rodzaj	%	Waluta	Kwota	Odczienia	Skutki finansowe
GR	Audyt finansowy – przekroczenie pułapu	2009	Przekroczenie pułapu finansowego.	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 190 168,38	0,00	- 190 168,38
GR	Audyt finansowy – płatności po terminie i terminy płatności	2009	Zaległe płatności	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 5 005 611,96	- 5 147 574,91	141 962,95
GR	Audyt finansowy – przekroczenie pułapu	2009	Przekroczenie pułapu finansowego.	JEDNORA-ZOWA		EUR	- 3 666 203,72	- 3 666 203,72	0,00
GR	Dopłaty do mięsa – bydło	2001	Zwrot w wyniku wyroku Sądu w sprawie T-344/05.	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	100,00 %	EUR	16 220 422,60	0,00	16 220 422,60
GR	Dopłaty do mięsa – bydło	2002	Zwrot w wyniku wyroku Sądu w sprawie T-344/05.	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	100,00 %	EUR	17 243 903,60	0,00	17 243 903,60
GR	Dopłaty do mięsa – bydło	2003	Zwrot w wyniku wyroku Sądu w sprawie T-344/05.	STAWKA RYCZAŁ-TOWA	100,00 %	EUR	1 066 391,49	0,00	1 066 391,49
<b>GR ogółem</b>						<b>EUR</b>	<b>25 668 733,63</b>	<b>- 8 813 778,63</b>	<b>34 482 512,26</b>
<b>05 07 01 07 Razem</b>						<b>EUR</b>	<b>25 668 733,63</b>	<b>- 8 813 778,63</b>	<b>34 482 512,26</b>