

**DECYZJA WYKONAWCZA KOMISJI (UE) 2020/201****z dnia 12 lutego 2020 r.****wyłaczająca z finansowania Unii Europejskiej niektóre wydatki poniesione przez państwa członkowskie w ramach Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji (EFRG) oraz Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW)***(notyfikowana jako dokument nr C(2020) 541)***(Jedynie teksty w języku czeskim, duńskim, francuskim, greckim, hiszpańskim, niemieckim, polskim, portugalskim, szwedzkim, węgierskim i włoskim są autentyczne)**

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej, zarządzania nią i monitorowania jej oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 352/78, (WE) nr 165/94, (WE) nr 2799/98, (WE) nr 814/2000, (WE) nr 1290/2005 i (WE) nr 485/2008 <sup>(1)</sup>, 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 <sup>(2)</sup>.
- (8) Niniejsza decyzja nie przesądza o skutkach finansowych wynikających dla Komisji z wyroków Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawach będących w toku w dniu 30 listopada 2019 r.,

<sup>(1)</sup> Dz.U. L 347 z 20.12.2013, s. 549.<sup>(2)</sup> Ares(2020)392485.

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

*Artykuł 1*

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

*Artykuł 2*

Niniejsza decyzja skierowana jest do Republiki Czeskiej, Królestwa Danii, Republiki Federalnej Niemiec, Republiki Greckiej, Królestwa Hiszpanii, Republiki Francuskiej, Republiki Włoskiej, Węgier, Republiki Austrii, Rzeczypospolitej Polskiej, Republiki Portugalskiej i Królestwa Szwecji.

Sporządzono w Brukseli dnia 12 lutego 2020 r.

*W imieniu Komisji*  
Janusz WOJCIECHOWSKI  
*Członek Komisji*

---

## Decyzja: 62

## Pozycja budżetu: 0 5 0 2 0 8 1 1

| Państwo członkowskie | Środek pomocy                                       | Rok budżetowy | Powód   | Rodzaj      | Korekta %         | Waluta | Kwota       | Odliczenia            | Skutki finansowe     |
|----------------------|---|---------------|---|-------------|-------------------|--------|-------------|-----------------------|----------------------|
| PL                   | Owoce i warzywa – Wstępnie uznane grupy producentów | 2017          | Zniesienie zawieszenia płatności miesięcznych na rzecz Polski (EFRG) – decyzja Komisji C(2016) 2050 z dnia 7 kwietnia 2016 r. oraz decyzja Komisji C(2017) 2104 z dnia 4 kwietnia 2017 r. – okres od dnia 16 października 2016 r. do dnia 15 października 2017 r. | JEDNORAZOWA |                   | EUR    | 0,00        | -3 007 191,14         | 3 007 191,14         |
|                      | Owoce i warzywa – Wstępnie uznane grupy producentów | 2016          | Zniesienie zawieszenia płatności miesięcznych na rzecz Polski (EFRG) – decyzja Komisji C(2016) 2050 z dnia 7 kwietnia 2016 r. – okres od dnia 1 marca 2016 r. do dnia 15 października 2016 r.   | JEDNORAZOWA |                   | EUR    | 0,00        | -9 356 312,09         | 9 356 312,09         |
|                      |   |               |   |             | <b>Ogółem PL:</b> | EUR    | <b>0,00</b> | <b>-12 363 503,23</b> | <b>12 363 503,23</b> |
|                      |   |               |   |             |                   |        |             |                       |                      |

| Waluta | Kwota | Odliczenia     | Skutki finansowe |
|--------|-------|----------------|------------------|
| EUR    | 0,00  | -12 363 503,23 | 12 363 503,23    |

Pozycja budżetu: 0 5 0 3 0 1 0 7

| Państwo członkowskie | Środek pomocy                              | Rok budżetowy | Powód  | Rodzaj      | Korekta %         | Waluta     | Kwota       | Odliczenia            | Skutki finansowe     |
|----------------------|--|---------------|--|-------------|-------------------|------------|-------------|-----------------------|----------------------|
| FR                   | Pomoc bezpośrednia niezwiązana z produkcją | 2016          | Zniesienie zawieszenia płatności miesięcznych na rzecz Francji (EFRG) – decyzja Komisji C(2016) 4287 z dnia 12 lipca 2016 r. | JEDNORAZOWA |                   | EUR        | 0,00        | -10 499 112,70        | 10 499 112,70        |
|                      |  |               |  |             | <b>Ogółem FR:</b> | <b>EUR</b> | <b>0,00</b> | <b>-10 499 112,70</b> | <b>10 499 112,70</b> |

| Waluta | Kwota | Odliczenia     | Skutki finansowe |
|--------|-------|----------------|------------------|
| EUR    | 0,00  | -10 499 112,70 | 10 499 112,70    |

Pozycja budżetu: 0 5 0 3 0 1 1 0

| Państwo członkowskie | Środek pomocy                              | Rok budżetowy | Powód  | Rodzaj      | Korekta %         | Waluta     | Kwota       | Odliczenia             | Skutki finansowe      |
|----------------------|--|---------------|--|-------------|-------------------|------------|-------------|------------------------|-----------------------|
| FR                   | Pomoc bezpośrednia niezwiązana z produkcją | 2016          | Zniesienie zawieszenia płatności miesięcznych na rzecz Francji (EFRG) – decyzja Komisji C(2016) 4287 z dnia 12 lipca 2016 r. | JEDNORAZOWA |                   | EUR        | 0,00        | -101 753 593,01        | 101 753 593,01        |
|                      |  |               |  |             | <b>Ogółem FR:</b> | <b>EUR</b> | <b>0,00</b> | <b>-101 753 593,01</b> | <b>101 753 593,01</b> |

| Waluta | Kwota | Odliczenia      | Skutki finansowe |
|--------|-------|-----------------|------------------|
| EUR    | 0,00  | -101 753 593,01 | 101 753 593,01   |

Pozycja budżetu: 0 5 0 3 0 1 1 1

| Państwo członkowskie | Środek pomocy                              | Rok budżetowy | Powód  | Rodzaj      | Korekta %         | Waluta     | Kwota       | Odliczenia            | Skutki finansowe     |
|----------------------|--|---------------|--|-------------|-------------------|------------|-------------|-----------------------|----------------------|
| FR                   | Pomoc bezpośrednia niezwiązana z produkcją | 2016          | Zniesienie zawieszenia płatności miesięcznych na rzecz Francji (EFRG) – decyzja Komisji C(2016) 4287 z dnia 12 lipca 2016 r. | JEDNORAZOWA |                   | EUR        | 0,00        | -61 833 996,81        | 61 833 996,81        |
|                      |  |               |  |             | <b>Ogółem FR:</b> | <b>EUR</b> | <b>0,00</b> | <b>-61 833 996,81</b> | <b>61 833 996,81</b> |

| Waluta | Kwota | Odliczenia     | Skutki finansowe |
|--------|-------|----------------|------------------|
| EUR    | 0,00  | -61 833 996,81 | 61 833 996,81    |

Pozycja budżetu: 0 5 0 3 0 1 1 3

| Państwo członkowskie | Środek pomocy                              | Rok budżetowy | Powód  | Rodzaj      | Korekta %         | Waluta     | Kwota       | Odliczenia           | Skutki finansowe    |
|----------------------|--|---------------|--|-------------|-------------------|------------|-------------|----------------------|---------------------|
| FR                   | Pomoc bezpośrednia niezwiązana z produkcją | 2016          | Zniesienie zawieszenia płatności miesięcznych na rzecz Francji (EFRG) – decyzja Komisji C(2016) 4287 z dnia 12 lipca 2016 r. | JEDNORAZOWA |                   | EUR        | 0,00        | -1 316 652,56        | 1 316 652,56        |
|                      |  |               |  |             | <b>Ogółem FR:</b> | <b>EUR</b> | <b>0,00</b> | <b>-1 316 652,56</b> | <b>1 316 652,56</b> |

| Waluta | Kwota | Odliczenia    | Skutki finansowe |
|--------|-------|---------------|------------------|
| EUR    | 0,00  | -1 316 652,56 | 1 316 652,56     |

Pozycja budżetu: 6 7 0 1

| Państwo członkowskie | Środek pomocy   | Rok budżetowy | Powód  | Rodzaj       | Korekta %         | Waluta     | Kwota                | Odliczenia  | Skutki finansowe     |
|----------------------|---|---------------|--|--------------|-------------------|------------|----------------------|-------------|----------------------|
| AT                   | Rozliczanie rachunków – rozliczanie finansowe                   | 2018          | Błędy w populacji EFRG i EFRROW  | JEDNORAZOWA  |                   | EUR        | -411 336,74          | 0,00        | 411 336,74           |
|                      |   |               |  |              | <b>Ogółem AT:</b> | <b>EUR</b> | <b>-411 336,74</b>   | <b>0,00</b> | <b>-411 336,74</b>   |
| CZ                   | Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania | 2016          | jednorazowa korekta w związku z nieuzasadnionym uznaniem OP w roku budżetowym 2016 | JEDNORAZOWA  |                   | EUR        | -1 336 232,52        | 0,00        | -1 336 232,52        |
|                      | Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania | 2017          | Jednorazowo w związku z nieuzasadnionym uznaniem OP w roku budżetowym 2017         | JEDNORAZOWA  |                   | EUR        | -1 566 325,02        | 0,00        | -1 566 325,02        |
|                      | Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania | 2018          | Jednorazowo w związku z nieuzasadnionym uznaniem OP w roku budżetowym 2018         | JEDNORAZOWA  |                   | EUR        | -34 770,46           | 0,00        | -34 770,46           |
|                      |   |               |  |              | <b>Ogółem CZ:</b> | <b>EUR</b> | <b>-2 937 328,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-2 937 328,00</b> |
| DE                   | Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania | 2015          | Niedociągnięcia w kontroli wartości produkcji sprzedanej PO w 2014 r.              | ZRYCZAŁOWANA | 5,00%             | EUR        | -100 404,77          | 0,00        | -100 404,77          |
|                      | Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania | 2016          | Niedociągnięcia w kontroli wartości produkcji sprzedanej PO w 2015 r.              | ZRYCZAŁOWANA | 5,00%             | EUR        | -85 635,62           | 0,00        | -85 635,62           |
|                      | Owoce i warzywa – programy operacyjne, w tym operacje wycofania | 2017          | Niedociągnięcia w kontroli wartości produkcji sprzedanej PO w 2016 r.              | ZRYCZAŁOWANA | 5,00%             | EUR        | -76 662,25           | 0,00        | -76 662,25           |
|                      |   |               |  |              | <b>Ogółem DE:</b> | <b>EUR</b> | <b>-262 702,64</b>   | <b>0,00</b> | <b>-262 702,64</b>   |
| DK                   | Certyfikacja  | 2017          | Kwota nominalna błędów stwierdzonych podczas badania bezpośredniego EFRG           | JEDNORAZOWA  |                   | EUR        | -10 129,49           | 0,00        | -10 129,49           |
|                      |   |               |  |              | <b>Ogółem DK:</b> | <b>EUR</b> | <b>-10 129,49</b>    | <b>0,00</b> | <b>-10 129,49</b>    |

| Państwo członkowskie | Środek pomocy   | Rok budżetowy | Powód  | Rodzaj             | Korekta %         | Waluta     | Kwota                 | Odliczenia        | Skutki finansowe      |
|----------------------|---|---------------|--|--------------------|-------------------|------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| <b>ES</b>            | Zasada wzajemnej zgodności                                    | 2016          | Rok składania wniosków 2015  | ZRYCZAŁTO-<br>WANA | 5,00%             | EUR        | -169 794,89           | 13 977,99         | -155 816,90           |
|                      | Zasada wzajemnej zgodności                                    | 2017          | Rok składania wniosków 2015  | ZRYCZAŁTO-<br>WANA | 5,00%             | EUR        | -957,97               | 0,00              | -957,97               |
|                      | Zasada wzajemnej zgodności                                    | 2018          | Rok składania wniosków 2015  | ZRYCZAŁTO-<br>WANA | 5,00%             | EUR        | -250,07               | 0,00              | -250,07               |
|                      | Zasada wzajemnej zgodności                                    | 2017          | Rok składania wniosków 2016  | ZRYCZAŁTO-<br>WANA | 5,00%             | EUR        | -269 132,59           | -18 054,67        | -251 077,92           |
|                      | Zasada wzajemnej zgodności                                    | 2018          | Rok składania wniosków 2016  | ZRYCZAŁTO-<br>WANA | 5,00%             | EUR        | -95,10                | 0,00              | -95,10                |
|                      | Zasada wzajemnej zgodności                                    | 2018          | Rok składania wniosków 2017  | ZRYCZAŁTO-<br>WANA | 5,00%             | EUR        | -299 854,12           | 0,00              | -299 854,12           |
|                      |   |               |  |                    | <b>Ogółem ES:</b> | <b>EUR</b> | <b>-740 084,74</b>    | <b>-32 032,66</b> | <b>-708 052,08</b>    |
| <b>FR</b>            | Certyfikacja  | 2017          | Błędy związane z odzyskiwaniem należności – rok budżetowy 2017   | JEDNORAZO-<br>WA   |                   | EUR        | -63 689,58            | 0,00              | -63 689,58            |
|                      | Pomoc bezpośrednia niezwiązana z produkcją                    | 2016          | Niedociągnięcia w kontrolach na miejscu – wpływające na zazielenianie W odniesieniu do zawieszenia płatności miesięcznych (decyzja Komisji C (2016) 4287 z dnia 12 lipca 2016 r.)                          | JEDNORAZO-<br>WA   |                   | EUR        | -729 462,41           | -693,01           | -728 769,40           |
|                      | Dobrowolne wsparcie związane z produkcją – w oparciu o obszar | 2016          | Niedociągnięcia w kontrolach na miejscu – dobrowolne wsparcie związane z produkcją – w oparciu o obszar  | JEDNORAZO-<br>WA   |                   | EUR        | -237 100,13           | -225,25           | -236 874,88           |
|                      | Pomoc bezpośrednia niezwiązana z produkcją                    | 2016          | Niedociągnięcia w systemie identyfikacji działek rolnych – rejestrze graficznym działek rolnych W odniesieniu do zawieszenia płatności miesięcznych (decyzja Komisji C(2016) 4287 z dnia 12 lipca 2016 r.) | JEDNORAZO-<br>WA   |                   | EUR        | -39 267 880,66        | -35 071,94        | -39 232 808,72        |
|                      |   |               |  |                    | <b>Ogółem FR:</b> | <b>EUR</b> | <b>-40 298 132,78</b> | <b>-35 990,20</b> | <b>-40 262 142,58</b> |

| Państwo członkowskie | Środek pomocy                                       | Rok budżetowy | Powód  | Rodzaj         | Korekta %         | Waluta     | Kwota                 | Odliczenia        | Skutki finansowe      |
|----------------------|---|---------------|--|----------------|-------------------|------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| PL                   | Owoce i warzywa – Wstępnie uznane grupy producentów | 2016          | Rok budżetowy 2016 – niedociągnięcia w systemie kontroli pomocy dla grup producentów w sektorze owoców i warzyw W odniesieniu do zawieszenia płatności miesięcznych (decyzja Komisji C(2016) 2050 z dnia 7 kwietnia 2016 r.)   | ZRYCZAŁTO-WANA | 15,00%            | EUR        | -9 176 945,14         | 0,00              | -9 176 945,14         |
|                      | Owoce i warzywa – Wstępnie uznane grupy producentów | 2017          | Rok budżetowy 2017 – niedociągnięcia w systemie kontroli pomocy dla grup producentów w sektorze owoców i warzyw W odniesieniu do zawieszenia płatności miesięcznych (decyzje Komisji C(2016) 2050 z dnia 7 kwietnia 2016 r. oraz C(2017) 2104 z dnia 4 kwietnia 2017 r.) | ZRYCZAŁTO-WANA | 10,00%            | EUR        | -1 202 876,46         | -67 115,12        | -1 135 761,34         |
|                      | Rozliczanie rachunków – rozliczanie finansowe       | 2016          | Zmniejszenie płatności – terminy płatności – rozp. 1306/2013, art. 40; rozp. 907/2014, art. 5 – 2016 r.  | JEDNORAZOWA    |                   | EUR        | -361 842,05           | 0,00              | -361 842,05           |
|                      |   |               |  |                | <b>Ogółem PL:</b> | <b>EUR</b> | <b>-10 741 663,65</b> | <b>-67 115,12</b> | <b>-10 674 548,53</b> |
| PT                   | Uprawnienia   | 2016          | 2.1 Status rolnika aktywnego zawodowo – rok budżetowy 2015   | JEDNORAZOWA    |                   | EUR        | -10 209,04            | -195,19           | -10 013,85            |
|                      | Pomoc bezpośrednia niezwiązana z produkcją          | 2016          | 2.1 Status rolnika aktywnego zawodowo – wpływający na zazielenianie – rok budżetowy 2015   | JEDNORAZOWA    |                   | EUR        | -6 274,86             | -65,71            | -6 209,15             |
|                      | Inna pomoc bezpośrednia – art. 68–72 rozp. 73/2009  | 2015          | 2.2 Przeprowadzenie wymaganej liczby kontroli na miejscu – rok budżetowy 2014  | ZRYCZAŁTO-WANA | 3,00%             | EUR        | -147 181,68           | -936,58           | -146 245,10           |

| Państwo członkowskie | Środek pomocy                              | Rok budżetowy | Powód  | Rodzaj      | Korekta % | Waluta | Kwota       | Odliczenia | Skutki finansowe |
|----------------------|--|---------------|--|-------------|-----------|--------|-------------|------------|------------------|
|                      | Inna pomoc bezpośrednia – bydło            | 2015          | 2.3 Niezastosowanie sankcji w przypadku opóźnionego zgłoszenia – rok budżetowy 2014  | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -69 563,00  | -347,82    | -69 215,18       |
|                      | Dobrowolne wsparcie związane z produkcją   | 2016          | 2.3 Niezastosowanie sankcji w przypadku opóźnionego zgłoszenia – rok budżetowy 2015  | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -466 412,00 | -2 332,06  | -464 079,94      |
|                      | Dobrowolne wsparcie związane z produkcją   | 2017          | 2.3 Niezastosowanie sankcji w przypadku opóźnionego zgłoszenia – rok budżetowy 2016 (M1)   | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -487 776,00 | 0,00       | -487 776,00      |
|                      | Dobrowolne wsparcie związane z produkcją   | 2017          | 2.3 Niezastosowanie sankcji w przypadku opóźnionego zgłoszenia – rok budżetowy 2016 (M3)   | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -102 997,00 | 0,00       | -102 997,00      |
|                      | Uprawnienia                                | 2016          | 2.4.1 Prawidłowy przydział dla młodych rolników i rolników rozpoczynających działalność rolniczą – rok budżetowy 2015                          | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -463 133,49 | -8 854,97  | -454 278,52      |
|                      | Pomoc bezpośrednia niezwiązana z produkcją | 2016          | 2.4.1 Prawidłowy przydział dla młodych rolników i rolników rozpoczynających działalność rolniczą – wpływ na zazielenianie – rok budżetowy 2015 | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -285 323,92 | -2 987,92  | -282 336,00      |
|                      | Uprawnienia                                | 2016          | 2.4.2 Prawidłowy przydział dla rolników w celu zapobiegania porzucaniu gruntów – system płatności podstawowej – rok budżetowy 2015             | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -84 178,23  | -1 609,46  | -82 568,77       |
|                      | Uprawnienia                                | 2017          | 2.4.2 Prawidłowy przydział dla rolników w celu zapobiegania porzucaniu gruntów – system płatności podstawowej – rok budżetowy 2016             | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -91 716,92  | 0,00       | -91 716,92       |
|                      | Pomoc bezpośrednia niezwiązana z produkcją | 2016          | 2.4.2 Prawidłowy przydział dla rolników w celu zapobiegania porzucaniu gruntów – zazielenianie – rok budżetowy 2015                            | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -53 777,14  | -563,16    | -53 213,98       |

| Państwo członkowskie | Środek pomocy                              | Rok budżetowy | Powód  | Rodzaj       | Korekta %         | Waluta     | Kwota                | Odliczenia        | Skutki finansowe     |
|----------------------|--|---------------|--|--------------|-------------------|------------|----------------------|-------------------|----------------------|
|                      | Pomoc bezpośrednia niezwiązana z produkcją | 2017          | 2.4.2 Prawidłowy przydział dla rolników w celu zapobiegania porzucaniu gruntów – rok budżetowy 2016  | JEDNORAZOWA  |                   | EUR        | -58 591,73           | 0,00              | -58 591,73           |
|                      | Pomoc bezpośrednia niezwiązana z produkcją | 2016          | 2.4.2 Prawidłowy przydział dla rolników w celu zapobiegania porzucaniu gruntów – system płatności podstawowej – system dla małych gospodarstw – rok budżetowy 2015 | JEDNORAZOWA  |                   | EUR        | -127 201,18          | 0,00              | -127 201,18          |
|                      | Pomoc bezpośrednia niezwiązana z produkcją | 2017          | 2.4.2 Prawidłowy przydział dla rolników w celu zapobiegania porzucaniu gruntów – system dla małych gospodarstw – rok budżetowy 2016                                | JEDNORAZOWA  |                   | EUR        | -98 325,00           | 0,00              | -98 325,00           |
|                      |  |               |  |              | <b>Ogółem PT:</b> | <b>EUR</b> | <b>-2 552 661,19</b> | <b>-17 892,87</b> | <b>-2 534 768,32</b> |
| <b>SE</b>            | Zasada wzajemnej zgodności                 | 2016          | Niedostateczna liczba kontroli na miejscu – niedociągnięcia pod względem zakresu i jakości kontroli na miejscu – niezastosowanie sankcji – rok budżetowy 2015      | ZRYCZAŁOWANA | 10,00%            | EUR        | -6 612 878,79        | 0,00              | -6 612 878,79        |
|                      | Zasada wzajemnej zgodności                 | 2017          | Niedostateczna liczba kontroli na miejscu – niedociągnięcia pod względem zakresu i jakości kontroli na miejscu – niezastosowanie sankcji – rok budżetowy 2015      | ZRYCZAŁOWANA | 10,00%            | EUR        | -27 446,29           | 0,00              | -27 446,29           |
|                      | Zasada wzajemnej zgodności                 | 2018          | Niedostateczna liczba kontroli na miejscu – niedociągnięcia pod względem zakresu i jakości kontroli na miejscu – niezastosowanie sankcji – rok budżetowy 2015      | ZRYCZAŁOWANA | 10,00%            | EUR        | -5 821,85            | 0,00              | -5 821,85            |

| Państwo członkowskie | Środek pomocy                              | Rok budżetowy | Powód   | Rodzaj             | Korekta %         | Waluta     | Kwota                 | Odliczenia       | Skutki finansowe      |
|----------------------|--|---------------|---|--------------------|-------------------|------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
|                      | Zasada wzajemnej zgodności                 | 2017          | Niedostateczna liczba kontroli na miejscu – niedociągnięcia pod względem zakresu i jakości kontroli na miejscu – niezastosowanie sankcji – rok budżetowy 2016 | ZRYCZAŁTO-<br>WANA | 10,00%            | EUR        | -6 751 087,48         | 0,00             | -6 751 087,48         |
|                      | Zasada wzajemnej zgodności                 | 2018          | Niedostateczna liczba kontroli na miejscu – niedociągnięcia pod względem zakresu i jakości kontroli na miejscu – niezastosowanie sankcji – rok budżetowy 2016 | ZRYCZAŁTO-<br>WANA | 10,00%            | EUR        | -104 438,34           | 0,00             | -104 438,34           |
|                      | Zasada wzajemnej zgodności                 | 2018          | Niedostateczna liczba kontroli na miejscu – niedociągnięcia pod względem zakresu i jakości kontroli na miejscu – niezastosowanie sankcji – rok budżetowy 2017 | ZRYCZAŁTO-<br>WANA | 10,00%            | EUR        | -6 668 962,54         | 0,00             | -6 668 962,54         |
|                      | Pomoc bezpośrednia niezwiązana z produkcją | 2012          | Niedociągnięcia pod względem analizy ryzyka – teledetekcja 2011 r.  | JEDNORAZO-<br>WA   |                   | EUR        | -992 723,60           | -1 330,29        | -991 393,31           |
|                      | Pomoc bezpośrednia niezwiązana z produkcją | 2013          | Niedociągnięcia pod względem analizy ryzyka – teledetekcja 2012 r.  | JEDNORAZO-<br>WA   |                   | EUR        | -2 189 695,95         | 0,00             | -2 189 695,95         |
|                      | Pomoc bezpośrednia niezwiązana z produkcją | 2014          | Niedociągnięcia pod względem analizy ryzyka – teledetekcja 2013 r.  | JEDNORAZO-<br>WA   |                   | EUR        | -1 705 908,80         | 0,00             | -1 705 908,80         |
|                      |  |               |   |                    | <b>Ogółem SE:</b> | <b>EUR</b> | <b>-25 058 963,64</b> | <b>-1 330,29</b> | <b>-25 057 633,35</b> |

| Waluta     | Kwota          | Odliczenia  | Skutki finansowe |
|------------|----------------|-------------|------------------|
| <b>EUR</b> | -83 013 002,87 | -154 361,14 | -82 858 641,73   |

Pozycja budżetu: 6 7 11

| Państwo członkowskie | Środek pomocy   | Rok budżetowy | Powód  | Rodzaj       | Korekta %         | Waluta     | Kwota                | Odliczenia  | Skutki finansowe     |
|----------------------|---|---------------|--|--------------|-------------------|------------|----------------------|-------------|----------------------|
| AT                   | Rozliczanie rachunków – rozliczanie finansowe             | 2018          | Błędy w populacji EFRG i EFRROW  | JEDNORAZOWA  |                   | EUR        | -128,52              | 0,00        | -128,52              |
|                      |   |               |  |              | <b>Ogółem AT:</b> | <b>EUR</b> | <b>-128,52</b>       | <b>0,00</b> | <b>-128,52</b>       |
| DE                   | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – zarządzanie ryzykiem | 2016          | Niedociągnięcie w kluczowym mechanizmie kontroli – kwalifikowalność wydatków   | JEDNORAZOWA  |                   | EUR        | -600 000,00          | 0,00        | -600 000,00          |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – zarządzanie ryzykiem | 2017          | Niedociągnięcie w kluczowym mechanizmie kontroli – kwalifikowalność wydatków   | JEDNORAZOWA  |                   | EUR        | -500 000,00          | 0,00        | -500 000,00          |
|                      | Rozliczanie rachunków – rozliczanie finansowe             | 2018          | Błędy losowe w populacji EFRROW nieobjętej ZSZiK   | JEDNORAZOWA  |                   | EUR        | -81 017,97           | 0,00        | -81 017,97           |
|                      |   |               |  |              | <b>Ogółem DE:</b> | <b>EUR</b> | <b>-1 181 017,97</b> | <b>0,00</b> | <b>-1 181 017,97</b> |
| DK                   | Certyfikacja  | 2017          | Różnica między najbardziej prawdopodobnym poziomem błędu obliczonym przez władze duńskie w sprawozdaniu z 15.02 a najbardziej prawdopodobnym poziomem błędu obliczonym przez DG AGRI | JEDNORAZOWA  |                   | EUR        | -19 987,77           | 0,00        | -19 987,77           |
|                      | Certyfikacja  | 2017          | Błąd ekstrapolowany z dodatkowego badania racjonalności kosztów  | JEDNORAZOWA  |                   | EUR        | -116 031,99          | 0,00        | -116 031,99          |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – wiedza i innowacje   | 2016          | RD1/2018/802/DK: odpowiednie kontrole wniosków o płatności w okresie 14.06.2016–15.10.2016   | ZRYCZAŁOWANA | 5,00%             | EUR        | -54 991,30           | 0,00        | -54 991,30           |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – wiedza i innowacje   | 2017          | RD1/2018/802/DK: odpowiednie kontrole wniosków o płatności w latach budżetowych 2017–2018  | ZRYCZAŁOWANA | 5,00%             | EUR        | -396 460,44          | 0,00        | -396 460,44          |

| Państwo członkowskie | Środek pomocy  | Rok budżetowy | Powód   | Rodzaj        | Korekta %         | Waluta     | Kwota              | Odliczenia  | Skutki finansowe   |
|----------------------|--|---------------|---|---------------|-------------------|------------|--------------------|-------------|--------------------|
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – wiedza i innowacje                  | 2018          | RD1/2018/802/DK: odpowiednie kontrole wniosków o płatności w latach budżetowych 2017–2018   | ZRYCZAŁTOWANA | 5,00%             | EUR        | -35 194,32         | 0,00        | -35 194,32         |
|                      | Certyfikacja   | 2017          | Niepełne płatności  | JEDNORAZOWA   |                   | EUR        | -21 504,51         | 0,00        | -21 504,51         |
|                      |  |               |   |               | <b>Ogółem DK:</b> | <b>EUR</b> | <b>-644 170,33</b> | <b>0,00</b> | <b>-644 170,33</b> |
| <b>ES</b>            | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa      | 2016          | Brak odpowiednich kontroli podwójnego finansowania (działanie 8) – lata składania wniosków 2015, 2016 i 2017                        | JEDNORAZOWA   |                   | EUR        | -126 309,76        | -1,98       | -126 307,78        |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa      | 2017          | Brak odpowiednich kontroli podwójnego finansowania (działanie 8) – lata składania wniosków 2015, 2016 i 2017                        | JEDNORAZOWA   |                   | EUR        | -129 306,83        | 0,00        | -129 306,83        |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa      | 2018          | Brak odpowiednich kontroli podwójnego finansowania (działanie 8) – lata składania wniosków 2015, 2016 i 2017                        | JEDNORAZOWA   |                   | EUR        | -108 473,76        | 0,00        | -108 473,76        |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – środki objęte wsparciem ryczałtowym | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES01 (Andaluzja) – stawka zryczałtowana | JEDNORAZOWA   |                   | EUR        | -11 325,94         | 0,00        | -11 325,94         |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa      | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES01 (Andaluzja) – leśnictwo            | JEDNORAZOWA   |                   | EUR        | -2 213 124,99      | 0,00        | -2 213 124,99      |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni  | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES01 (Andaluzja) – podmioty prywatne    | JEDNORAZOWA   |                   | EUR        | -8 836 252,87      | 0,00        | -8 836 252,87      |

| Państwo członkowskie | Środek pomocy  | Rok budżetowy | Powód  | Rodzaj      | Korekta % | Waluta | Kwota         | Odliczenia | Skutki finansowe |
|----------------------|--|---------------|--|-------------|-----------|--------|---------------|------------|------------------|
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci publiczni | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES01 (Andaluzja) – podmioty publiczne  | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -1 392 363,55 | 0,00       | -1 392 363,55    |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa      | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES02 (Aragonia) – leśnictwo            | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -4 817,72     | 0,00       | -4 817,72        |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa      | 2017          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES02 (Aragonia) – leśnictwo            | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -3 840,31     | 0,00       | -3 840,31        |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni  | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES02 (Aragonia) – podmioty prywatne    | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -10 149,21    | 0,00       | -10 149,21       |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni  | 2017          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES02 (Aragonia) – podmioty prywatne    | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -16 101,35    | 0,00       | -16 101,35       |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – zarządzanie ryzykiem                | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES02 (Aragonia) – zarządzanie ryzykiem | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -61 836,72    | 0,00       | -61 836,72       |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa      | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES03 (Asturia) – leśnictwo             | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -13 764,12    | 0,00       | -13 764,12       |

| Państwo członkowskie | Środek pomocy  | Rok budżetowy | Powód   | Rodzaj      | Korekta % | Waluta | Kwota       | Odliczenia | Skutki finansowe |
|----------------------|--|---------------|---|-------------|-----------|--------|-------------|------------|------------------|
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa      | 2017          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES03 (Asturia) – leśnictwo                    | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -31 023,61  | 0,00       | -31 023,61       |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni  | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES03 (Asturia) – podmioty prywatne            | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -1 394,87   | 0,00       | -1 394,87        |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni  | 2017          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES03 (Asturia) – podmioty prywatne            | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -240,90     | 0,00       | -240,90          |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa      | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES05 (Wyspy Kanaryjskie) – leśnictwo          | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -111 840,20 | 0,00       | -111 840,20      |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni  | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES05 (Wyspy Kanaryjskie) – podmioty prywatne  | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -102 836,23 | 0,00       | -102 836,23      |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci publiczni | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES05 (Wyspy Kanaryjskie) – podmioty publiczne | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -68 847,23  | 0,00       | -68 847,23       |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci publiczni | 2017          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES05 (Wyspy Kanaryjskie) – podmioty publiczne | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -5 062,14   | 0,00       | -5 062,14        |

| Państwo członkowskie | Środek pomocy  | Rok budżetowy | Powód  | Rodzaj      | Korekta % | Waluta | Kwota       | Odliczenia | Skutki finansowe |
|----------------------|--|---------------|--|-------------|-----------|--------|-------------|------------|------------------|
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa      | 2017          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES06 (Kantabria) – leśnictwo                   | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -11 758,61  | 0,00       | -11 758,61       |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci publiczni | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES06 (Kantabria) – podmioty publiczne          | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -210,72     | 0,00       | -210,72          |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni  | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES07 (Kastylia-La Mancha) – podmioty prywatne  | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -10 211,08  | 0,00       | -10 211,08       |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci publiczni | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES07 (Kastylia-La Mancha) – podmioty publiczne | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -965 059,79 | 0,00       | -965 059,79      |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci publiczni | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES08 (Kastylia i Leon)                         | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -9 893,19   | 0,00       | -9 893,19        |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni  | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES08 (Kastylia i Leon) – podmioty prywatne     | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -323 577,68 | -38,46     | -323 539,22      |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci publiczni | 2017          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES14 (Nawarra)                                 | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -80,60      | 0,00       | -80,60           |

| Państwo członkowskie | Środek pomocy  | Rok budżetowy | Powód   | Rodzaj      | Korekta % | Waluta | Kwota      | Odliczenia | Skutki finansowe |
|----------------------|--|---------------|---|-------------|-----------|--------|------------|------------|------------------|
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni  | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES14 (Nawarra) – podmioty prywatne  | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -9 354,11  | 0,00       | -9 354,11        |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni  | 2017          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES14 (Nawarra) – podmioty prywatne  | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -34 956,17 | 0,00       | -34 956,17       |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci publiczni | 2017          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES16 (Rioja)  | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -495,23    | 0,00       | -495,23          |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa      | 2017          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES16 (Rioja) – leśnictwo  | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -1 866,91  | 0,00       | -1 866,91        |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa      | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów w ES17 (Walencja) – leśnictwo   | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -9 038,24  | 0,00       | -9 038,24        |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – wiedza i innowacje                  | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów oraz niedociągnięcia w kluczowym mechanizmie kontroli: weryfikacja zamówień publicznych w ES01 (Andaluzja) – wiedza i innowacje | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -7 356,71  | 0,00       | -7 356,71        |

| Państwo członkowskie | Środek pomocy   | Rok budżetowy | Powód  | Rodzaj      | Korekta % | Waluta | Kwota         | Odliczenia | Skutki finansowe |
|----------------------|---|---------------|--|-------------|-----------|--------|---------------|------------|------------------|
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa     | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów oraz niedociągnięcia w kluczowym mechanizmie kontroli: weryfikacja zamówień publicznych w ES07 (Kastylia-La Mancha) – leśnictwo  | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -1 360 319,51 | 0,00       | -1 360 319,51    |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa     | 2017          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów oraz niedociągnięcia w kluczowym mechanizmie kontroli: weryfikacja zamówień publicznych w ES07 (Kastylia-La Mancha) – leśnictwo  | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -914 156,35   | 0,00       | -914 156,35      |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa     | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów oraz niedociągnięcia w kluczowym mechanizmie kontroli: weryfikacja zamówień publicznych w ES10 (Estremadura) – leśnictwo         | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -125 720,27   | 0,00       | -125 720,27      |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów oraz niedociągnięcia w kluczowym mechanizmie kontroli: weryfikacja zamówień publicznych w ES10 (Estremadura) – podmioty prywatne | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -533 410,31   | 0,00       | -533 410,31      |

| Państwo członkowskie | Środek pomocy   | Rok budżetowy | Powód  | Rodzaj      | Korekta % | Waluta | Kwota       | Odliczenia | Skutki finansowe |
|----------------------|---|---------------|--|-------------|-----------|--------|-------------|------------|------------------|
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni | 2017          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów oraz niedociągnięcia w kluczowym mechanizmie kontroli: weryfikacja zamówień publicznych w ES10 (Estremadura) – podmioty prywatne | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -21 359,46  | 0,00       | -21 359,46       |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa     | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów oraz niedociągnięcia w kluczowym mechanizmie kontroli: weryfikacja zamówień publicznych w ES11 (Galicja) – leśnictwo             | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -50 628,33  | 0,00       | -50 628,33       |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa     | 2017          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów oraz niedociągnięcia w kluczowym mechanizmie kontroli: weryfikacja zamówień publicznych w ES11 (Galicja) – leśnictwo             | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -20 607,65  | 0,00       | -20 607,65       |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów oraz niedociągnięcia w kluczowym mechanizmie kontroli: weryfikacja zamówień publicznych w ES11 (Galicja) – podmioty prywatne     | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -63 782,15  | 0,00       | -63 782,15       |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni | 2017          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów oraz niedociągnięcia w kluczowym mechanizmie kontroli: weryfikacja zamówień publicznych w ES11 (Galicja) – podmioty prywatne     | JEDNORAZOWA |           | EUR    | -373 034,97 | 0,00       | -373 034,97      |

| Państwo członkowskie | Środek pomocy   | Rok budżetowy | Powód  | Rodzaj                        | Korekta % | Waluta | Kwota       | Odliczenia | Skutki finansowe |
|----------------------|---|---------------|--|-------------------------------|-----------|--------|-------------|------------|------------------|
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa     | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów oraz niedociągnięcia w kluczowym mechanizmie kontroli: weryfikacja zamówień publicznych w ES1 3 (Murcja) – leśnictwo         | JEDNORAZOWA                   |           | EUR    | -76 520,85  | 0,00       | -76 520,85       |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni | 2016          | Obliczona korekta: brak kluczowego mechanizmu kontroli: weryfikacja racjonalności kosztów oraz niedociągnięcia w kluczowym mechanizmie kontroli: weryfikacja zamówień publicznych w ES1 3 (Murcja) – podmioty prywatne | JEDNORAZOWA                   |           | EUR    | -209 311,13 | 0,00       | -209 311,13      |
|                      | Zasada wzajemnej zgodności  | 2018          | Rok składania wniosków 2017  | ZRYCZAŁTOWANA                 | 5,00%     | EUR    | -5 227,07   | 0,00       | -5 227,07        |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – działania w zakresie leśnictwa     | 2016          | Nieodpowiednia ocena racjonalności kosztów za pomocą porównania różnych ofert (działanie 227) – rok budżetowy 2016   | ZRYCZAŁTOWANA                 | 5,00%     | EUR    | -8 006,64   | -975,50    | -7 031,14        |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich, środki EFRROW objęte ZSZiK                   | 2016          | Nieprawidłowe terminy kontroli na miejscu (działania 10.1.4 oraz 10.1.6) – rok składania wniosków 2015 / rok budżetowy 2016  | ZRYCZAŁTOWANA                 | 2,00%     | EUR    | -2 486,63   | 0,00       | -2 486,63        |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich, środki EFRROW objęte ZSZiK                   | 2017          | Nieprawidłowe terminy kontroli na miejscu (działania 10.1.4 oraz 10.1.6) – rok składania wniosków 2015 / rok budżetowy 2017  | ZRYCZAŁTOWANA                 | 2,00%     | EUR    | -2 561,40   | 0,00       | -2 561,40        |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich, środki EFRROW objęte ZSZiK                   | 2018          | Nieprawidłowe terminy kontroli na miejscu (działania 10.1.4 oraz 10.1.6) – rok składania wniosków 2015 / rok budżetowy 2018  | ZRYCZAŁTOWANA                 | 2,00%     | EUR    | -2 484,34   | 0,00       | -2 484,34        |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich, środki EFRROW objęte ZSZiK                   | 2017          | Brak zliczenia lub oceny pogłowia zwierząt gospodarskich w trakcie kontroli na miejscu (działanie 13) – rok składania wniosków 2016 / rok budżetowy 2017   | SZACUNKOWE OBLICZENIE ODSETKA | 1,46%     | EUR    | -97 169,24  | 0,00       | -97 169,24       |

| Państwo członkowskie | Środek pomocy  | Rok budżetowy | Powód  | Rodzaj                              | Korekta %         | Waluta     | Kwota                 | Odliczenia       | Skutki finansowe      |
|----------------------|--|---------------|--|-------------------------------------|-------------------|------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
|                      | Rozwój obszarów wiejskich, środki EFRROW objęte ZSZiK  | 2016          | Brak zliczenia lub oceny pogłowia zwierząt gospodarskich w trakcie kontroli na miejscu (działania 211, 212 oraz 13) – rok składania wniosków 2015 / rok budżetowy 2016 | SZACUNKOWE<br>OBLICZENIE<br>ODSETKA | 1,46%             | EUR        | -100 060,20           | 0,00             | -100 060,20           |
|                      |  |               |  |                                     | <b>Ogółem ES:</b> | <b>EUR</b> | <b>-18 599 617,85</b> | <b>-1 015,94</b> | <b>-18 598 601,91</b> |
| <b>FR</b>            | Certyfikacja   | 2017          | Błędy związane z wydatkami – rok budżetowy 2017  | JEDNORAZOWA                         |                   | EUR        | -22 802,68            | 0,00             | -22 802,68            |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich, środki EFRROW objęte ZSZiK  | 2017          | Znany błąd finansowy – populacja ZSZiK – rok budżetowy 2017  | JEDNORAZOWA                         |                   | EUR        | -1 517,58             | 0,00             | -1 517,58             |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich, środki EFRROW objęte ZSZiK  | 2017          | Najbardziej prawdopodobny poziom błędu – populacja ZSZiK – rok budżetowy 2017  | SZACUNKOWE<br>OBLICZENIE<br>KWOT    |                   | EUR        | -272 351,78           | 0,00             | -272 351,78           |
|                      | Certyfikacja   | 2017          | Najbardziej prawdopodobny poziom błędu – populacja nieobjęta ZSZiK – rok budżetowy 2017  | SZACUNKOWE<br>OBLICZENIE<br>KWOT    |                   | EUR        | -254 050,04           | 0,00             | -254 050,04           |
|                      |  |               |  |                                     | <b>Ogółem FR:</b> | <b>EUR</b> | <b>-550 722,08</b>    | <b>0,00</b>      | <b>-550 722,08</b>    |
| <b>GR</b>            | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni                      | 2014          | „Odpowiednia ocena racjonalności kosztów za pomocą odpowiedniego systemu oceny”  | ZRYCZAŁOWANA                        | 5,00%             | EUR        | -11 576,75            | -11 576,75       | 0,00                  |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW – osie 1+3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013) | 2012          | „Odpowiednia ocena racjonalności kosztów za pomocą odpowiedniego systemu oceny”  | ZRYCZAŁOWANA                        | 5,00%             | EUR        | -18 169,56            | -18 169,56       | 0,00                  |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW – osie 1+3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013) | 2013          | „Odpowiednia ocena racjonalności kosztów za pomocą odpowiedniego systemu oceny”  | ZRYCZAŁOWANA                        | 5,00%             | EUR        | -12 381,57            | -12 381,57       | 0,00                  |

| Państwo członkowskie | Środek pomocy  | Rok budżetowy | Powód   | Rodzaj        | Korekta % | Waluta | Kwota         | Odliczenia | Skutki finansowe |
|----------------------|--|---------------|---|---------------|-----------|--------|---------------|------------|------------------|
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni                      | 2016          | Kluczowy mechanizm kontroli „Odpowiednia ocena racjonalności kosztów za pomocą odpowiedniego systemu oceny, takiego jak koszty referencyjne, porównanie różnych ofert lub w ramach komitetu oceniającego” | ZRYCZAŁTOWANA | 5,00%     | EUR    | -1 086 763,06 | 0,00       | -1 086 763,06    |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni                      | 2017          | Kluczowy mechanizm kontroli „Odpowiednia ocena racjonalności kosztów za pomocą odpowiedniego systemu oceny, takiego jak koszty referencyjne, porównanie różnych ofert lub w ramach komitetu oceniającego” | ZRYCZAŁTOWANA | 5,00%     | EUR    | -554 918,10   | 0,00       | -554 918,10      |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni                      | 2016          | Kluczowy mechanizm kontroli: „Odpowiednie procedury selekcji i oceny projektów lub wniosków”  | ZRYCZAŁTOWANA | 5,00%     | EUR    | -123 337,10   | 0,00       | -123 337,10      |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni                      | 2017          | Kluczowy mechanizm kontroli: „Odpowiednie procedury selekcji i oceny projektów lub wniosków”  | ZRYCZAŁTOWANA | 5,00%     | EUR    | -993 611,51   | 0,00       | -993 611,51      |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni                      | 2018          | Kluczowy mechanizm kontroli: „Odpowiednie procedury selekcji i oceny projektów lub wniosków”  | ZRYCZAŁTOWANA | 10,00%    | EUR    | -672 537,33   | 0,00       | -672 537,33      |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW – osie 1+3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013) | 2011          | Kluczowy mechanizm kontroli: „Odpowiednie procedury selekcji i oceny projektów lub wniosków”  | ZRYCZAŁTOWANA | 10,00%    | EUR    | -13 840,39    | -6 920,19  | -6 920,20        |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich, EFRROW – osie 1+3 – środki przeznaczone na inwestycje (2007–2013) | 2012          | Kluczowy mechanizm kontroli: „Odpowiednie procedury selekcji i oceny projektów lub wniosków”  | ZRYCZAŁTOWANA | 10,00%    | EUR    | -18 158,25    | -18 158,25 | 0,00             |

| Państwo członkowskie | Środek pomocy  | Rok budżetowy | Powód  | Rodzaj         | Korekta %         | Waluta     | Kwota                | Odliczenia        | Skutki finansowe     |
|----------------------|--|---------------|--|----------------|-------------------|------------|----------------------|-------------------|----------------------|
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci publiczni | 2016          | Kluczowy mechanizm kontroli: „Odpowiednie procedury selekcji i oceny projektów lub wniosków”   | ZRYCZAŁTO-WANA | 5,00%             | EUR        | -679 818,83          | 0,00              | -679 818,83          |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni  | 2016          | Kluczowy mechanizm kontroli: „Odpowiednie procedury selekcji i oceny projektów lub wniosków”   | ZRYCZAŁTO-WANA | 10,00%            | EUR        | -2 287 432,29        | 0,00              | -2 287 432,29        |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci publiczni | 2017          | Kluczowy mechanizm kontroli: „Odpowiednie procedury selekcji i oceny projektów lub wniosków”   | ZRYCZAŁTO-WANA | 5,00%             | EUR        | -521 536,28          | 0,00              | -521 536,28          |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni  | 2017          | Kluczowy mechanizm kontroli: „Odpowiednie procedury selekcji i oceny projektów lub wniosków”   | ZRYCZAŁTO-WANA | 10,00%            | EUR        | -2 409 223,60        | 0,00              | -2 409 223,60        |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci publiczni | 2018          | Kluczowy mechanizm kontroli: „Odpowiednie procedury selekcji i oceny projektów lub wniosków”   | ZRYCZAŁTO-WANA | 5,00%             | EUR        | -95 746,91           | 0,00              | -95 746,91           |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni  | 2018          | Kluczowy mechanizm kontroli „Odpowiednie procedury selekcji i oceny projektów lub wniosków” oraz kluczowy mechanizm kontroli „Odpowiednia ocena racjonalności kosztów za pomocą odpowiedniego systemu oceny” | ZRYCZAŁTO-WANA | 5,00%             | EUR        | -158 557,32          | 0,00              | -158 557,32          |
|                      |  |               |  |                | <b>Ogółem GR:</b> | <b>EUR</b> | <b>-9 657 608,85</b> | <b>-67 206,32</b> | <b>-9 590 402,53</b> |
| <b>HU</b>            | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – LEADER                              | 2015          | Brak odpowiednich procedur selekcji i oceny projektów lub wniosków – Leader M 411, 412 i 413 oraz M 19 ustalenia przejściowe   | ZRYCZAŁTO-WANA | 5,00%             | EUR        | -76 289,54           | 0,00              | -76 289,54           |

| Państwo członkowskie | Środek pomocy  | Rok budżetowy | Powód  | Rodzaj        | Korekta %         | Waluta     | Kwota                | Odliczenia  | Skutki finansowe     |
|----------------------|--|---------------|--|---------------|-------------------|------------|----------------------|-------------|----------------------|
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – LEADER                              | 2016          | Brak odpowiednich procedur selekcji i oceny projektów lub wniosków – Leader M 411, 412 i 413 oraz M 19 ustalenia przejściowe   | ZRYCZAŁTOWANA | 5,00%             | EUR        | -378 156,47          | 0,00        | -378 156,47          |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – LEADER                              | 2017          | Brak odpowiednich procedur selekcji i oceny projektów lub wniosków – Leader M 411, 412 i 413 oraz M 19 ustalenia przejściowe   | ZRYCZAŁTOWANA | 5,00%             | EUR        | -529,03              | 0,00        | -529,03              |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – środki objęte wsparciem ryczałtowym | 2016          | Odpowiednie kontrole prowadzone w celu zagwarantowania, że wnioskodawca spełnia wszystkie kryteria kwalifikowalności programu pomocy   | ZRYCZAŁTOWANA | 5,00%             | EUR        | -19 458,44           | 0,00        | -19 458,44           |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – środki objęte wsparciem ryczałtowym | 2017          | Odpowiednie kontrole prowadzone w celu zagwarantowania, że wnioskodawca spełnia wszystkie kryteria kwalifikowalności programu pomocy   | ZRYCZAŁTOWANA | 5,00%             | EUR        | -12 518,38           | 0,00        | -12 518,38           |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – środki objęte wsparciem ryczałtowym | 2017          | Odpowiednie kontrole prowadzone w celu zagwarantowania, że wnioskodawca spełnia wszystkie kryteria kwalifikowalności w odniesieniu do systemu pomocy lub środka wsparcia – grupy producentów | JEDNORAZOWA   |                   | EUR        | -1 372 285,85        | 0,00        | -1 372 285,85        |
|                      |  |               |  |               | <b>Ogółem HU:</b> | <b>EUR</b> | <b>-1 859 237,71</b> | <b>0,00</b> | <b>-1 859 237,71</b> |
| <b>IT</b>            | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni  | 2017          | Lata budżetowe 2017–2018 – działanie 4.1 – stawka zryczałtowana 3 % – racjonalność kosztów   | ZRYCZAŁTOWANA | 3,00%             | EUR        | -9 387,12            | 0,00        | -9 387,12            |
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni  | 2018          | Lata budżetowe 2017–2018 – działanie 4.1 – stawka zryczałtowana 3 % – racjonalność kosztów   | ZRYCZAŁTOWANA | 3,00%             | EUR        | -57 352,08           | 0,00        | -57 352,08           |

| Państwo członkowskie | Środek pomocy   | Rok budżetowy | Powód   | Rodzaj        | Korekta %         | Waluta     | Kwota              | Odliczenia  | Skutki finansowe   |
|----------------------|---|---------------|---|---------------|-------------------|------------|--------------------|-------------|--------------------|
|                      | Rozwój obszarów wiejskich – EFRROW – inwestycje – beneficjenci prywatni | 2019          | Rok budżetowy 2019 – działanie 4.1 – stawka zryczałtowana 3 % – racjonalność kosztów  | ZRYCZAŁTOWANA | 3,00%             | EUR        | -38 152,27         | 0,00        | -38 152,27         |
|                      |   |               |   |               | <b>Ogółem IT:</b> | <b>EUR</b> | <b>-104 891,47</b> | <b>0,00</b> | <b>-104 891,47</b> |
| <b>SE</b>            | Zasada wzajemnej zgodności  | 2016          | Niedostateczna liczba kontroli na miejscu – niedociągnięcia pod względem zakresu i jakości kontroli na miejscu – niezastosowanie sankcji – rok budżetowy 2015 | ZRYCZAŁTOWANA | 10,00%            | EUR        | -1 104 587,88      | 0,00        | -1 104 587,88      |
|                      | Zasada wzajemnej zgodności  | 2017          | Niedostateczna liczba kontroli na miejscu – niedociągnięcia pod względem zakresu i jakości kontroli na miejscu – niezastosowanie sankcji – rok budżetowy 2015 | ZRYCZAŁTOWANA | 10,00%            | EUR        | -82 455,77         | 0,00        | -82 455,77         |
|                      | Zasada wzajemnej zgodności  | 2018          | Niedostateczna liczba kontroli na miejscu – niedociągnięcia pod względem zakresu i jakości kontroli na miejscu – niezastosowanie sankcji – rok budżetowy 2015 | ZRYCZAŁTOWANA | 10,00%            | EUR        | -46 827,61         | 0,00        | -46 827,61         |
|                      | Zasada wzajemnej zgodności  | 2016          | Niedostateczna liczba kontroli na miejscu – niedociągnięcia pod względem zakresu i jakości kontroli na miejscu – niezastosowanie sankcji – rok budżetowy 2016 | ZRYCZAŁTOWANA | 10,00%            | EUR        | -655 745,46        | 0,00        | -655 745,46        |
|                      | Zasada wzajemnej zgodności  | 2017          | Niedostateczna liczba kontroli na miejscu – niedociągnięcia pod względem zakresu i jakości kontroli na miejscu – niezastosowanie sankcji – rok budżetowy 2016 | ZRYCZAŁTOWANA | 10,00%            | EUR        | -499 167,69        | 0,00        | -499 167,69        |

| Państwo członkowskie | Środek pomocy              | Rok budżetowy | Powód   | Rodzaj         | Korekta %         | Waluta     | Kwota                | Odliczenia  | Skutki finansowe     |
|----------------------|----------------------------|---------------|---|----------------|-------------------|------------|----------------------|-------------|----------------------|
|                      | Zasada wzajemnej zgodności | 2018          | Niedostateczna liczba kontroli na miejscu – niedociągnięcia pod względem zakresu i jakości kontroli na miejscu – niezastosowanie sankcji – rok budżetowy 2016 | ZRYCZAŁTO-WANA | 10,00%            | EUR        | -92 001,66           | 0,00        | -92 001,66           |
|                      | Zasada wzajemnej zgodności | 2018          | Niedostateczna liczba kontroli na miejscu – niedociągnięcia pod względem zakresu i jakości kontroli na miejscu – niezastosowanie sankcji – rok budżetowy 2017 | ZRYCZAŁTO-WANA | 10,00%            | EUR        | -1 179 493,71        | 0,00        | -1 179 493,71        |
|                      |                            |               |   |                | <b>Ogółem SE:</b> | <b>EUR</b> | <b>-3 660 279,78</b> | <b>0,00</b> | <b>-3 660 279,78</b> |

| Waluta     | Kwota          | Odliczenia | Skutki finansowe |
|------------|----------------|------------|------------------|
| <b>EUR</b> | -36 257 674,56 | -68 222,26 | -36 189 452,30   |