

Spis treści

Wykaz skrótów	6
Wstęp	9
Rozdział 1. Regionalne izby obrachunkowe	11
1.1. Ogólnie o RIO	11
1.2. Nadzór i kontrola	12
1.3. Kolegium – organ nadzorczy RIO	12
Rozdział 2. Postępowanie nadzorcze	15
2.1. Wszczęcie postępowania nadzorczego	16
2.1.1. Naruszenie prawa jako przesłanka postępowania nadzorczego	16
2.1.2. Uchwała kolegium RIO w sprawie wszczęcia postępowania nadzorczego	17
2.1.3. Zapewnienie czynnego udziału strony (JST) w postępowaniu nadzorczym	22
2.1.4. Nieistotne i istotne naruszenie prawa	23
2.1.5. Posiedzenia kolegium RIO	24
2.2. Etapy postępowania nadzorczego	25
2.3. Postępowanie nadzorcze w praktyce	26
2.3.1. Wstępna analiza aktów wpływających do RIO	26
2.3.2. Naruszenie prawa	27
2.3.3. Najczęściej stwierdzane nieprawidłowości	28
2.4. Granice działania organu nadzoru	38
2.5. Zaskarżanie rozstrzygnięcia nadzorczego	39
2.5.1. Skarga do sądu na rozstrzygnięcie nadzorcze	39
2.5.2. Postępowanie przedsądowe	40
2.5.3. Dopuszczalność wniesienia skargi	42
2.5.4. Termin na wniesienie skargi	42
2.5.5. Organ właściwy do wniesienia skargi	43
2.5.6. Wymogi formalne skargi	43
2.5.7. Zarzuty skargi	43
2.5.8. Odrzucenie skargi przez sąd	45

2.5.9. Co to jest interes prawny	47
2.6. Orzecznictwo sądów administracyjnych w zakresie wydawanych rozstrzygnięć nadzorczych	48
Rozdział 3. Kontrola RIO	51
3.1. Rodzaje kontroli	51
3.1.1. Kontrola kompleksowa	52
3.2. Zakres podmiotowy kontroli RIO	52
3.3. Warunki i zakres kontroli	53
3.3.1. Wyłączenie kontrolującego	53
3.3.2. Rekontrola	54
3.3.3. Uprawnienia kontrolne inspektorów RIO	54
Rozdział 4. Tajemnica skarbowa	55
4.1. Zakres tajemnicy skarbowej	55
4.2. Zobowiązani do przestrzegania tajemnicy skarbowej	55
4.3. Dostęp do informacji objętych tajemnicą skarbową	56
4.4. Przechowywanie akt	56
Rozdział 5. Obowiązki związane z kontrolą RIO	58
5.1. Dokumentacja	58
5.2. Zadania wydziału kontroli gospodarki finansowej RIO	60
5.3. Tryb przeprowadzania kontroli	60
5.4. Protokół kontroli (składniki)	61
5.5. Szczegółowe warunki i zasady kontroli RIO	62
5.5.1. Powiadomienie	62
5.5.2. Warunki kontroli	62
5.5.3. Wyłączenie kontrolującego	62
5.5.4. Sprawdzenie wyników kontroli	63
5.5.5. Prawa kontrolujących	63
5.5.6. Podpis pod protokołem kontroli i skutki jego braku	64
5.7. Wystąpienie pokontrolne i zalecenia	64
5.7.1. Charakter prawny zaleceń pokontrolnych	64
5.7.2. Wystąpienie pokontrolne i zalecenia – przykłady	66
5.7.3. Stan bezczynności	69
5.8. Zastrzeżenia i zarzuty	69
5.8.1. Rodzaje zarzutów	70
5.8.2. Kierunki zarzutów i sposoby ich formułowania	70
5.8.3. Błędna wykładnia przepisów prawa	71
5.8.4. Sposób kwestionowania wykładni	72
5.8.5. Niewłaściwe zastosowanie przepisów	72

5.9. Termin wykonania wniosków pokontrolnych	73
5.10. Dalsze postępowanie	73
5.10.1. Składy orzekające	73
5.10.2. Opinie wydawane przez składy orzekające	74
Rozdział 6. Opinie RIO o możliwości spłaty zobowiązań finansowych	77
6.1. Opinia RIO – elementy obligatoryjne procedury	77
6.2. Elementy formalne wniosku o wydanie opinii	78
Rozdział 7. RIO w procesie absolutorium budżetowego JST	80
Rozdział 8. Nieprawidłowości w zakresie zaciągania kredytów i pożyczek przez JST	82
Rozdział 9. Raport o stanie gospodarki finansowej JST	86
Rozdział 10. Przepisy karne dotyczące kontroli	87
Rozdział 11. Konsekwencje postępowania kontrolnego RIO – naruszenie dyscypliny finansów publicznych	89
11.1. Zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych	89
11.2. Organy orzekające w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych	90
11.3. Oskarżyciel	91
11.4. Zasady postępowania w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych	91
11.5. Strony postępowania i ich prawa	91
11.6. Postępowanie w zakresie naruszenia dyscypliny finansów publicznych	92
11.7. Wniosek o ukaranie	92
11.8. Kary przewidziane za naruszenie dyscypliny finansów publicznych	93