

Spis treści

Od autorów	11
I. Zarys teorii kontroli finansowej	
1. Uwagi wstępne	13
1.1. Kontrola a prakseologia	13
1.2. Naukowe i praktyczne znaczenie kontroli	16
2. Pojęcie kontroli finansowej	22
2.1. Wyznaczenia i wykonania a istota kontroli	22
2.2. Ogólne pojęcie kontroli	24
2.3. Ustalanie wyznaczeń i wykonań	24
2.4. Konfrontacja wyznaczeń i wykonań	26
2.5. Wyjaśnianie wyników kontroli	28
2.6. Rozszerzone pojęcie kontroli	28
2.7. Pojęcia zbliżone do kontroli finansowej	33
3. Zadania kontroli finansowej	43
3.1. Podstawowy cel kontroli i drogi jego realizacji	43
3.2. Działalność pokontrolna a zadania kontroli	44
3.3. Tendencja rozszerzania się zadań kontroli	46
4. Ogólne zasady organizacji i funkcjonowania kontroli finansowej	50
4.1. Ogólne zasady kontroli jako warunek jej skuteczności	50
4.2. Przedmiotowy i podmiotowy zasięg kontroli finansowej	61
4.3. Kryteria kontroli finansowej	71
4.4. Metody kontroli finansowej	79
5. Przesłanki organizacji i funkcjonowania kontroli finansowej w warunkach reform społeczno-gospodarczych	97
5.1. Kontrola w zdecentralizowanym modelu zarządzania a założenia polskiej reformy gospodarczej w latach osiemdziesiątych	97

5.2. Znaczenie kontroli wewnętrznej	104
5.3. Problemy kontroli zewnętrznej w świetle zmian systemu zarządzania gospodarką	107
5.4. Kryteria kontroli a organizacja aparatu kontrolnego	117
5.5. Potrzeba koordynacji działań kontrolnych na tle nowych zadań kontroli wyodrębnionej w resorcie finansów	123
5.6. Szczególne miejsce kontroli państwowej w polskiej reformie gospodarczej	127

II. Organizacja kontroli finansowej

6. Kontrola wewnętrzna	131
6.1. Uwagi wstępne	131
6.2. Kontrola wewnętrzna wykonywana w państwowych jednostkach organizacyjnych przez pracowników zajmujących stanowiska kierownicze	134
6.3. Kontrola wykonywana przez głównych księgowych	136
7. Kontrola zewnętrzna wykonywana z ramienia administracji państwowej	142
7.1. Uwagi wstępne	142
7.2. Kontrola wykonywana przez organy administracji państwowej w państwowych jednostkach organizacyjnych	144
7.3. Kontrola specjalistyczna oraz kontrola wykonywana z ramienia ministra-szefa Urzędu Rady Ministrów	149
8. Kontrola wyodrębniona w resorcie finansów	154
8.1. Uwagi wstępne	155
8.2. Kontrola finansowa funkcjonująca z ramienia ministra finansów w Polsce	157
8.3. Szczególny nadzór podatkowy	162
9. Kontrola państwowa	169
9.1. Uwagi wstępne	169
9.2. Kontrola wykonywana przez Najwyższą Izbę Kontroli w Polsce	171
10. Kontrola społeczna	180
10.1. Pojęcie, zakres i cechy kontroli społecznej	180
10.2. Próba oceny rozwoju oraz perspektyw kontroli społecznej w Polsce	185

III. Postępowanie kontrolne

11. Zasady przygotowywania kontroli	195
11.1. Koordynacja kontroli	195
11.2. Planowanie kontroli	197
11.3. Kontrola pozaplanowa	198
11.4. Wybór przedmiotów i podmiotów kontroli	200
11.5. Opracowywanie planów kontroli	202
11.6. Ustalanie ekipy kontrolnej	205
11.7. Studia przygotowawcze do kontroli	207
11.8. Dyrektywy kontrolne	209
11.9. Program kontroli	211
12. Zasady wykonywania kontroli	214
12.1. Rozpoczęcie kontroli	214
12.2. Odstąpienie od kontroli	215
12.3. Zbieg kontroli	216
12.4. Uprawnienia badawcze kontrolera	216
12.5. Zarys procesu kontroli w jednostce budżetowej	221
12.6. Zarys procesu kontroli w przedsiębiorstwie państwowym	228
13. Zasady ujmowania wyników kontroli	237
13.1. Protokół a sprawozdanie z kontroli	237
13.2. Proces przygotowywania protokołu z kontroli	238
13.3. Treść i forma protokołu kontroli	240
13.4. Sprawozdanie z kontroli	243
14. Zasady postępowania pokontrolnego	248
14.1. Pojęcie i rodzaje czynności pokontrolnych	248
14.2. Czynności natychmiastowe	249
14.3. Przekazywanie wyników kontroli	250
14.4. Czynności pokontrolne w kompetencji organów kontroli	251
14.5. Czynności pokontrolne podejmowane przez jednostki, którym przekazywane są wyniki kontroli	252
14.6. Sprawdzanie sposobu wykorzystania przekazanych wyników kontroli	254
14.7. Bieżąca ewidencja kontroli	255
14.8. Sprawozdawczość okresowa z wykonywania kontroli	257
15. Postępowanie w toku kontroli wykonywanej przez Sejm, w szczególności kontroli budżetowej	261
15.1. Zasady ogólne	261
15.2. Postępowanie kontrolne komisji sejmowych	262
15.3. Kontrola wykonania budżetu	263

16. Postępowanie w toku kontroli wykonywanej przez Najwyższą Izbę Kontroli (NIK)	265
16.1. Zasady ogólne	265
16.2. Wykonywanie kontroli	268
16.3. Dokonywanie ustaleń kontroli	272
16.4. Wykorzystywanie ustaleń w toku kontroli	275
16.5. Protokoły kontroli	277
16.6. Postępowanie pokontrolne	279
16.7. Sprawozdania, wnioski i uwagi przedkładane organom władzy państwowej w myśl art. 4—7 ustawy	283
17. Postępowanie w toku kontroli wykonywanej przez organy administracji państwowej	285
17.1. Zasady podstawowe	285
17.2. Warunki przeprowadzania kontroli	287
17.3. Ustalanie stanu faktycznego	289
17.4. Informacje i zarządzenia doraźne w toku kontroli	290
17.5. Protokoły kontroli	291
17.6. Postępowanie pokontrolne	292
17.7. Uprozczone postępowanie kontrolne	293
18. Postępowanie w toku kontroli finansowej, wykonywanej przez ministra finansów, izby skarbowe oraz urzędy skarbowe	294
18.1. Zasady ogólne	294
18.2. Wykonywanie kontroli	297
18.3. Dokonywanie ustaleń kontroli	298
18.4. Wykorzystywanie ustaleń w toku kontroli	302
18.5. Protokoły kontroli i sprawozdania	303
18.6. Postępowanie pokontrolne	305
19. Postępowanie w toku weryfikacji rocznych bilansów (sprawozdań) finansowych	307
19.1. Cel i zakres weryfikacji	307
19.2. Badanie sprawozdania finansowego	308
19.3. Orzeczenie (protokół) z badania	313
19.4. Postępowanie weryfikacyjne	315
20. Postępowanie w toku kontroli podatkowej	317
20.1. Zasady ogólne	317
20.2. Rodzaje i cele kontroli podatkowej jednostek gospodarki społecznej	319
20.3. Zasady przeprowadzania kontroli podatkowej jednostek gospodarki społecznej	322

21. Postępowanie w toku kontroli dewizowej	325
21.1. Zasady ogólne	325
21.2. Postępowanie w toku kontroli dewizowej wykonywanej przez ministra finansów oraz izby skarbowe	326
21.3. Postępowanie w toku granicznej i pocztowej kontroli dewizowej	327
21.4. Postępowanie w toku kontroli dewizowej w zakresie handlu zagranicznego	329
21.5. Postępowanie w toku przyznawania zezwoleń dewizowych oraz odwołań w przypadku odmowy	330

Kontrola dewizowa jest jedną z najważniejszych form kontroli i nadzoru państwa nad obrotami walutowymi. Jej zadaniem jest zapewnienie prawidłowego obiegu pieniądza i utrzymania równowagi płatniczej. Kontrola dewizowa obejmuje przede wszystkim nadzór nad wydatkami i przychodami w walucie obcej, nadzór nad kursami walut i nadzór nad obrotami w walucie krajowej. Kontrola dewizowa jest ściśle związana z kontrolą celniczą i kontrolą skarbową. Kontrola dewizowa jest również ściśle związana z kontrolą kredytową i kontrolą budżetową. Kontrola dewizowa jest jedną z najważniejszych form kontroli i nadzoru państwa nad obrotami walutowymi. Jej zadaniem jest zapewnienie prawidłowego obiegu pieniądza i utrzymania równowagi płatniczej. Kontrola dewizowa obejmuje przede wszystkim nadzór nad wydatkami i przychodami w walucie obcej, nadzór nad kursami walut i nadzór nad obrotami w walucie krajowej. Kontrola dewizowa jest ściśle związana z kontrolą celniczą i kontrolą skarbową. Kontrola dewizowa jest również ściśle związana z kontrolą kredytową i kontrolą budżetową.

Kontrola dewizowa jest jedną z najważniejszych form kontroli i nadzoru państwa nad obrotami walutowymi. Jej zadaniem jest zapewnienie prawidłowego obiegu pieniądza i utrzymania równowagi płatniczej. Kontrola dewizowa obejmuje przede wszystkim nadzór nad wydatkami i przychodami w walucie obcej, nadzór nad kursami walut i nadzór nad obrotami w walucie krajowej. Kontrola dewizowa jest ściśle związana z kontrolą celniczą i kontrolą skarbową. Kontrola dewizowa jest również ściśle związana z kontrolą kredytową i kontrolą budżetową. Kontrola dewizowa jest jedną z najważniejszych form kontroli i nadzoru państwa nad obrotami walutowymi. Jej zadaniem jest zapewnienie prawidłowego obiegu pieniądza i utrzymania równowagi płatniczej. Kontrola dewizowa obejmuje przede wszystkim nadzór nad wydatkami i przychodami w walucie obcej, nadzór nad kursami walut i nadzór nad obrotami w walucie krajowej. Kontrola dewizowa jest ściśle związana z kontrolą celniczą i kontrolą skarbową. Kontrola dewizowa jest również ściśle związana z kontrolą kredytową i kontrolą budżetową.

Kontrola dewizowa jest jedną z najważniejszych form kontroli i nadzoru państwa nad obrotami walutowymi. Jej zadaniem jest zapewnienie prawidłowego obiegu pieniądza i utrzymania równowagi płatniczej. Kontrola dewizowa obejmuje przede wszystkim nadzór nad wydatkami i przychodami w walucie obcej, nadzór nad kursami walut i nadzór nad obrotami w walucie krajowej. Kontrola dewizowa jest ściśle związana z kontrolą celniczą i kontrolą skarbową. Kontrola dewizowa jest również ściśle związana z kontrolą kredytową i kontrolą budżetową.