

# NADZÓR I KONTROLA FINANSÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORYALNEGO

Adam Błaszko

# NADZÓR I KONTROLA FINANSÓW JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORYALNEGO

Adam Błaszko

---

---

Zamów książkę w księgarni internetowej

**proinfo.pl**  
księgarnia internetowa

Stan prawny na 1 marca 2024 r.

Wydawca  
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący  
Paulina Ambroży

Opracowanie redakcyjne  
Katarzyna Rybczyńska

Projekt okładek serii  
Wojtek Janikowski, Przemek Dębowski

prawoLubni

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujemy prawo i własność  
Więcej na [www.legalnakultura.pl](http://www.legalnakultura.pl)  
Polska Izba Książki

ISBN 978-83-8358-509-3

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2024

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.  
Dział Praw Autorskich  
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33  
tel. +48 728 313 462  
e-mail: [PL-ksiazki@wolterskluwer.com](mailto:PL-ksiazki@wolterskluwer.com)

księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

# SPIS TREŚCI

<b>Wykaz skrótów .....</b>	<b>9</b>
<b>Wstęp .....</b>	<b>11</b>
<b>Rozdział 1</b>	
<b>Kontrola i nadzór – analiza pojęć .....</b>	<b>15</b>
1.1. Uwagi wstępne .....	15
1.2. Nadzór i kontrola w JST .....	16
1.3. Nadzór .....	27
1.4. Pojęcie nadzoru .....	29
1.5. Nadzór nad samorządem .....	31
1.6. Funkcje i cele nadzoru .....	33
1.7. Środki nadzoru .....	35
1.8. Specyfika nadzoru RIO .....	40
1.9. Kontrola .....	45
1.10. Kryteria kontroli .....	47
1.11. Środki kontroli .....	49
1.12. Kontrola i nadzór – podobieństwa i różnice .....	53
1.13. Podsumowanie .....	59
<b>Rozdział 2</b>	
<b>Regionalne izby obrachunkowe jako część administracji publicznej w Polsce .....</b>	<b>61</b>
2.1. Uwagi wstępne .....	61
2.2. Specyfika organizacji RIO .....	62
2.3. Zasada domniemania kompetencji nadzorczych .....	66

2.4. Dylematy dotyczące rozgraniczenia właściwości nadzorczych RIO i wojewodów .....	68
2.5. Sprawy finansowe jako przedmiot nadzoru RIO .....	72
2.6. Podsumowanie .....	81

### **Rozdział 3**

#### **Organizacja i zasady działania regionalnych izb**

<b>obrachunkowych w zakresie nadzoru nad JST .....</b>	<b>85</b>
3.1. Uwagi wstępne .....	85
3.2. Kolegium RIO .....	86
3.3. Charakter członkostwa w kolegium RIO .....	87
3.4. Charakter pracy w ramach kolegium RIO .....	95
3.5. Niezawisłość członków kolegium RIO .....	96
3.6. Wyłączne kompetencje kolegium RIO .....	100
3.7. Posiedzenia kolegium izby .....	101
3.8. Tryb pracy kolegium .....	104
3.9. Raporty, analizy i opinie składów orzekających RIO .....	106
3.10. Podsumowanie .....	111

### **Rozdział 4**

#### **Działania nadzorcze RIO w ramach systemu organów**

<b>władzy publicznej .....</b>	<b>113</b>
4.1. Uwagi wstępne .....	113
4.2. Czynności nadzorcze RIO .....	113
4.3. Przesłanki podjęcia czynności nadzorczych .....	118
4.4. Postępowanie wyjaśniające .....	122
4.5. Postępowanie nadzorcze przed kolegium RIO .....	128
4.6. Istotne naruszenie prawa .....	138
4.7. Nieistotne naruszenie prawa i pozostałe konsekwencje postępowania nadzorczego .....	145
4.8. Szczególny tryb nadzorczy .....	149
4.9. Zastępcze ustalenie budżetu jako środek nadzoru .....	159
4.10. Podsumowanie .....	168

**Rozdział 5**

<b>Działalność kontrolna i instruktażowo-szkoleniowa RIO .....</b>	<b>175</b>
5.1. Działalność kontrolna .....	175
5.2. Warunki, tryb i zasady kontroli RIO .....	177
5.3. Wystąpienie pokontrolne, zalecenia i zastrzeżenia .....	180
5.4. Działalność informacyjna, instruktażowa i szkoleniowa .....	184
5.5. Charakter i zakres działalności informacyjnej, instruktażowej oraz szkoleniowej RIO .....	186
5.6. Instruktaż i wyjaśnienia przepisów prawa .....	189
5.7. Faktyczny zakres działalności informacyjnej, instruktażowej oraz szkoleniowej RIO .....	191
5.8. Działalność szkoleniowa .....	192

**Rozdział 6**

<b>Działalność opiniodawcza .....</b>	<b>195</b>
6.1. Uwagi wstępne .....	195
6.2. Charakter prawny opinii .....	197
6.3. Kontrowersje dotyczące działalności opiniodawczej RIO .....	206
6.4. Kryteria formalne opinii RIO .....	208
6.5. Opinie negatywne .....	210
6.6. Odwołanie od opinii .....	211
6.7. Analiza poszczególnych rodzajów opinii wydawanych przez RIO .....	217
6.7.1. Opinie dotyczące budżetu JST .....	217
6.7.2. Opinie RIO o deficycie .....	223
6.7.3. Opinia o informacji z przebiegu wykonania budżetu JST .....	230
6.7.4. Opinie RIO w zakresie możliwości spłaty zaciąganych zobowiązań finansowych .....	238
6.8. Podsumowanie .....	250

**Rozdział 7**

<b>Pozostałe zagadnienia związane z działalnością RIO .....</b>	<b>253</b>
7.1. Rola RIO w procesie absolutorium budżetowego JST .....	253
7.2. Raport o stanie gospodarki finansowej jednostki .....	255

7.3. Postępowanie naprawcze .....	256
7.4. Zastępcze ustalenie budżetu przez RIO .....	258
7.5. Wytyczne wydawane przez Krajową Radę Regionalnych Izb Obrachunkowych .....	259
7.6. Rozpatrywanie skarg przez RIO .....	260
7.7. Rozpatrywanie spraw dotyczących powiadomień regionalnej izby obrachunkowej przez skarbnika (głównego księgowego budżetu) o przypadkach dokonania kontrasygnaty na pisemne polecenie zwierzchnika .....	261
 <b>Rozdział 8</b>	
<b>Zaskarżanie rozstrzygnięć nadzorczych RIO .....</b>	<b>263</b>
8.1. Skarga do sądu na rozstrzygnięcie nadzorcze .....	264
8.2. Dopuszczalność wniesienia skargi .....	265
8.3. Termin na wniesienie skargi .....	266
8.4. Organ właściwy do wniesienia skargi .....	267
8.5. Wymogi formalne skargi .....	267
8.6. Zarzuty skargi .....	268
8.7. Formułowanie zarzutów skargi kasacyjnej .....	269
8.8. Postępowanie sędowoadministracyjne dotyczące rozstrzygnięć nadzorczych RIO .....	271
 <b>Bibliografia .....</b>	 <b>273</b>
 <b>Orzecznictwo .....</b>	 <b>285</b>

## WSTĘP

Problematyka nadzoru i kontroli w sprawach finansowych jest dla jednostek samorządu terytorialnego (JST) o tyle istotna, że wpływa faktycznie na zakres działalności finansowej i samodzielności tych podmiotów w tym zakresie.

Analiza instytucji nadzoru i pozostałych dokonana w książce dotyczy kompetencji i czynności wykonywanych przez regionalne izby obrachunkowe (RIO), ponieważ to tej instytucji ustawodawca w art. 171 ust. 2 Konstytucji z 1997 r. powierzył funkcje nadzoru w sprawach finansowych nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego. W obowiązującym porządku prawnym organami nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego są Prezes Rady Ministrów i wojewodowie, a w zakresie spraw finansowych – regionalne izby obrachunkowe. Zasada ta w zakresie spraw finansowych znalazła rozwinięcie w ustawie z 7.10.1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, a kompetencje RIO uregulowane są także w innych aktach prawnych, takich jak ustawa z 27.08.2009 r. o finansach publicznych i ustawy samorządowe.

Prezentacja poszczególnych sfer działalności wykonywanej przez regionalne izby obrachunkowe, ze szczególnym uwzględnieniem nadzoru, służy lepszemu zrozumieniu ich charakteru i wpływu na politykę finansową jednostek samorządu terytorialnego. Nie jest tajemnicą, że jednostki samorządu terytorialnego w osobach ich pracowników czy przedstawicieli organów wykonawczych, a także stanowiących, mają problemy zarówno z rozdzieleniem poszczególnych sfer działalności tego organu, jak i ich zrozumieniem, nie mówiąc już o właściwej reprezentacji w kontaktach w ramach tych sfer z RIO.



Odrębność nadzoru RIO w zakresie spraw finansowych wymaga nie tylko wskazania ściśle przedmiotowego zakresu takiej działalności, ale także przedstawienia katalogu środków nadzorczych i trybów postępowania w tym zakresie. Służy temu niniejsza publikacja, która jest pomocna w odnalezieniu się w meandrach zagadnienia nadzoru i kontroli nad sprawami finansowymi wykonywanymi przez RIO.

Regulacje ustawy z 7.10.1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych w zakresie nadzoru wobec finansów JST nie dają podstawy do jednoznacznej oceny instytucji RIO. Trudności w zrozumieniu, a także odnalezieniu się w gąszczu przepisów prawa w zakresie współpracy z jednostkami samorządu terytorialnego mają także one same. Zagadnienia poruszone w książce pozwolą wielu podmiotom nie tylko lepiej zrozumieć misję i zasady funkcjonowania RIO, ale też w sposób właściwy reprezentować własne interesy (szczególnie finansowe) na różnych płaszczyznach współpracy z tym podmiotem.

Pierwszy rozdział poświęcony jest analizie ogólnej pojęć kontroli i nadzoru ze szczególnym uwzględnieniem nadzoru i kontroli nad jednostkami samorządu terytorialnego. W drugim rozdziale dokonano prezentacji regionalnych izb obrachunkowych jako części administracji publicznej w Polsce z uwzględnieniem specyfiki organizacji RIO, a szczególnie dylematów dotyczących rozgraniczenia właściwości nadzorczych RIO i wojewodów. Kolejny rozdział poświęcony jest organizacji i zasadom działania regionalnych izb obrachunkowych oraz wpływu tych elementów funkcjonowania RIO na sprawność procedur nadzorczych. Czwarty rozdział to prezentacja działań nadzorczych RIO w ramach systemu organów władzy publicznej i ich wpływu na działalność JST. Rozdział piąty poświęcony jest działalności kontrolnej i instruktażowo-szkoleniowej RIO. Działalność opiniotwórcza RIO jako specyficzna forma wpływu na finanse JST przeanalizowana została w rozdziale szóstym. Rozdział siódmy poświęcony został pozostałym zagadnieniom związanym z działalnością RIO, takim jak absolutorium budżetowe, raport o stanie gospodarki finansowej jednostki, postępowanie naprawcze, zastępcze ustalenie budżetu przez RIO. Dokonano także analizy nowej instytucji wytycznych wydawanych przez Krajową Radę Regionalnych Izb Obrachunkowych (KRRIO) oraz kompetencji do rozpatrywania

skarg przez RIO. W zakresie przedstawionych zagadnień dokonano analizy ich skuteczności i wpływu na finanse JST. Dodatkowo omówiono szczególnie ważne dla jednostek samorządu zagadnienie dotyczące zaskarżania rozstrzygnięć nadzorczych RIO i postępowania sądowno-administracyjnego w tym zakresie (rozdział ósmy).

Nadzór nad „sprawami” finansowymi jest nadzorem specjalistycznym, regulowanym w sposób dość lakoniczny i wymagającym od podmiotów, które zetknęły się z działalnością RIO i których działalności dotyczą, odpowiedniej wiedzy i zrozumienia procedur oraz poszczególnych czynności wykonywanych przez ten organ. Książka ta w sposób wyczerpujący zapoznaje Czytelnika z tymi zagadnieniami i stanowi kompleksowy przewodnik po działalności RIO. Publikacja ukazuje się w szczególnym momencie dla działalności RIO, mianowicie w dniu 1.01.1993 r. weszła w życie ustawa z 7.10.1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, która z kilkoma zmianami obowiązuje do dzisiaj. W 2023 r. minęło więc 30 lat działalności regionalnych izb obrachunkowych w Polsce. Obecnie jest ona jedyną na rynku, aktualną publikacją opisującą w sposób kompleksowy działalność RIO w odniesieniu do pozycji jednostek samorządu terytorialnego w postępowaniu nadzorczym i kontrolnym w sprawach finansowych.

## Rozdział 1

# KONTROLA I NADZÓR – ANALIZA POJĘĆ

### 1.1. Uwagi wstępne

Analiza zagadnienia miejsca i pozycji jednostek samorządu terytorialnego w postępowaniu nadzorczym i kontrolnym w sprawach finansowych wymaga na wstępie przedstawienia definicji i cech charakterystycznych obu sfer wpływu organów kontroli i nadzoru na działalność tych podmiotów, jakimi są podmioty sektora samorządowego.

Rozdzielenie i zdefiniowanie pojęć kontroli i nadzoru zostanie przeanalizowane w odniesieniu do działalności regionalnych izb obrachunkowych. Na tym etapie warto wskazać, że w dużej mierze pojęcia kontroli i nadzoru są stosowane zamiennie lub naprzemiennie, niekiedy uznawane są za te same sfery działalności organów procedury te stosujących. Dla zrozumienia tych zagadnień istotne jest wykazanie terminologicznej, jak i przedmiotowej oraz podmiotowej odrębności tych pojęć. Ma to również znaczenie praktyczne, ponieważ pozwoli na zrozumienie pozycji oraz praw i obowiązków jednostek samorządu terytorialnego w postępowaniu nadzorczym i kontrolnym w sprawach finansowych.

Przedstawienie zagadnień teoretycznych dotyczących nadzoru i kontroli jest istotne ze względu na wzajemne przenikanie się tych dwóch sfer aktywności organów administracji, co ma miejsce szczególnie w przypadku RIO jako organu nadzoru i kontroli nad finansami JST. Na tym etapie należy zasygnalizować, że pojęcia kontroli i nadzoru nie oznaczają tego samego, a instytucje te charakteryzują się odrębnością nie

tylko pojęciową, ale także formalnoprawną. Ma to istotne znaczenie w sytuacji, gdy pojęcia te często są traktowane także przez jednostki samorządu terytorialnego jako ta sama instytucja prawna. Różnicy pomiędzy pojęciami kontroli i nadzoru nie dostrzegają np. przedstawiciele nauk organizacji i zarządzania<sup>1</sup>. Różnice w zakresie tych pojęć przekładają się na ustalenie wpływu obu tych form działalności RIO na politykę finansową JST.

## 1.2. Nadzór i kontrola w JST

Analizę zagadnienia odrębności kontroli i nadzoru należy rozpocząć od wskazania istotnej cechy działalności JST w Polsce, jaką jest samodzielność finansowa i odrębność organizacyjna. Samorząd terytorialny jest elementem ładu publicznego państwa, a istotę tego ładu i podstawowe jego wyznaczniki określa ustanowiony przez to państwo porządek prawny<sup>2</sup>. Nadzór i kontrola mają niejako stabilizować i pomagać utrzymywać ten ład. W literaturze wskazuje się na potrzebę przestrzegania legalności samodzielnych działań podejmowanych przez JST w zakresie spraw publicznych, do czego konieczne jest sprawowanie nad nimi kontroli i nadzoru przez organy administracji państwowej<sup>3</sup>.

Powodem ustanowienia kontroli i nadzoru nad działalnością JST, szczególnie w sferze finansowej, jest fakt włączenia jednostek samorządu terytorialnego w zakres działalności administracji publicznej pomimo posiadania przez nich autonomii, ale z uwzględnieniem koncepcji konsolidacji finansowych środków publicznych.

---

<sup>1</sup> C. Kociński, *Nadzór administracyjny jako element determinujący zakres samodzielności jednostek samorządu terytorialnego* [w:] *Nadzór administracyjny*, red. C. Kociński, Wrocław 2006, s. 95.

<sup>2</sup> Uchwała TK z 5.10.1994 r., W 1/94, Dz.U. Nr 113, poz. 551.

<sup>3</sup> J. Glumińska-Pawlic, *Czy nadzór i kontrola nad gospodarką finansową jednostek samorządu terytorialnego ograniczają ich samodzielność?* [w:] *Samorząd – Finanse – Nadzór i kontrola. XX-lecie Regionalnych Izb Obrachunkowych*, red. R. Krawczyk, M. Stec, Warszawa 2013, s. 128.

Ustawodawca nadaje samorządowi terytorialnemu pewne kompetencje i tym samym to nie sam samorząd decyduje o tym, kto ma realizować określone zadania o znaczeniu lokalnym, ale ustawodawca. Decyduje on także o charakterze i zakresie nadzoru i kontroli nad działalnością JST. W związku z tym mogą występować pewne dysonanse między organami samorządu terytorialnego a organami rządowymi w zakresie kompetencji i podziału zadań publicznych. Nadzór i wszelkie służące jego realizacji środki prawne mają przede wszystkim zabezpieczać przed tym, aby w wyniku działalności komunalnej nie dochodziło do naruszenia prawa, a także wkraczania w kompetencje władz centralnych<sup>4</sup>. Czym innym jest natomiast nadzór wewnętrzny w strukturach JST. Środki nadzorcze mogą być stosowane tylko do działań władczych i do działań podejmowanych w zakresie tzw. współkompetencji, czyli sfery przenikania się kompetencji obu sektorów władz publicznych. Nie jest uprawnione rozszerzanie kompetencji nadzorczych organów nadzoru, ponieważ mogłoby to doprowadzić do ograniczenia samodzielności JST nie tylko w sferze finansowej. Jedynym kryterium kontroli działalności komunalnej powinna być więc zgodność z prawem.

Obok nadzoru występuje pojęcie kontroli. Kontrola, zgodnie z definicją słownikową, to sprawdzanie czegoś, zestawianie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, ale też nadzór nad kimś lub nad czymś<sup>5</sup>. Z kolei nadzór to, zgodnie ze *Słownikiem języka polskiego*, kontrolowanie lub pilnowanie kogoś lub czegoś<sup>6</sup>. W znaczeniu funkcjonalnym kontrola oznacza badanie lub przegląd polegający na ustaleniu stanu faktycznego, porównaniu go ze stanem wymaganym/pożądanym oraz dokonanie jego oceny (ang. *audit*). W toku kontroli finansowej weryfikuje się operacje gospodarcze i pieniężne obejmujące poniesione nakłady w stosunku do uzyskanych rezultatów.

Kontrola określona jest konkretnymi wyznacznikami, m.in. podmiotu przeprowadzającego i podmiotu kontrolowanego. W tym zakresie wyróżnia się kontrolę wewnętrzną i zewnętrzną. Kolejny wyznacznik

---

<sup>4</sup> J. Glumińska-Pawlic, *Czy nadzór...*, s. 128.

<sup>5</sup> Zob. <https://sjp.pwn.pl/sjp/kontrola;2473611.html> (dostęp: 16.02.2024 r.).

<sup>6</sup> Zob. <https://sjp.pwn.pl/sjp/nadzor;2485991.html> (dostęp: 16.02.2024 r.).

to czas przeprowadzenia kontroli, gdzie wyróżniamy kontrolę *ex ante*, kontrolę *ex post* i kontrolę w trakcie działalności organu kontrolowanego. Wreszcie wyznacznikiem jest też badany obszar, czyli np. kontrola finansowa i kontrola wykonania zadań.

Kontrolę należy uznawać także za część procesów zarządzania jednostką czy organizacją. W tym zakresie kontrola w znaczeniu zarządczym jest to przyjęty system kierowania, na który składają się określone procedury, instrukcje, zasady, mechanizmy. Sprowadza się ona do sprawdzenia, czy stan rzeczywisty zgadza się ze stanem pożądanym oraz ustalenia ewentualnych odstępstw, jak również czuwania nad prawidłowym przebiegiem danego procesu czy czynności<sup>7</sup>.

Z uwagi na podmiot wykonujący czynności sprawdzające, ogólnie możemy wyróżnić kontrolę wewnętrzną, realizowaną najczęściej przez utworzoną w tym celu komórkę organizacyjną w strukturach jednostki. Kontrola może także być realizowana przez pracowników JST w ramach wykonywanych przez nich funkcji. Kontrolę taką realizuje kierownik JST lub skarbnik, czyli główny księgowy budżetu. Jest to kontrola funkcjonalna.

Organem kontroli wewnętrznej w gminach jest rada gminy wykonująca czynności kontrolne poprzez obligatoryjnie tworzoną komisję rewizyjną, a także poza nią. Komisja odgrywa decydującą rolę w procedurze absolutoryjnej. Natomiast kontrola zewnętrzna prowadzona jest przez specjalistyczne, niezależne podmioty uprawnione do kontroli działalności JST, czyli RIO, NIK oraz inne organy na podstawie posiadanych uprawnień ustawowych. W literaturze przedmiotu ukształtowała się duża różnorodność prezentowanych definicji kontroli. Wynika to z interdyscyplinarnego znaczenia tego pojęcia<sup>8</sup>.

---

<sup>7</sup> Słownik współczesnego języka polskiego, red. B. Dunaj, Warszawa 2000.

<sup>8</sup> P. Sołtyk, *Działalność kontrolna regionalnych izb obrachunkowych w kontekście poprawy zarządzania środkami publicznymi jednostek samorządu terytorialnego*, „Nierówności Społeczne a Wzrost Gospodarczy” 2016/48, s. 362.

Poruszając się w sferze finansów publicznych, definiując pojęcie kontroli, należy odnieść się do standardów kontroli wewnętrznej Komisji Europejskiej. Publiczna Kontrola Wewnętrzna (PKW) stanowi ogólny system kontroli, stosowany przez rząd lub przez delegowane do tego celu organizacje. Za taką organizację można uznać RIO. System ten ma na celu zapewnienie, że zarządzanie finansami i kontrola wydatków budżetowych są zgodne z odpowiednimi przepisami, planem finansowym oraz zasadami należytego zarządzania, tj. przejrzystości, efektywności, skuteczności działania i gospodarności. Publiczna Kontrola Wewnętrzna obejmuje wszystkie dostępne metody mające na celu kontrolę wszystkich dochodów, wydatków, aktywów i pasywów<sup>9</sup>.

Poprzez pojęcie kontroli wewnętrznej należy rozumieć czynności wykonywane w ramach funkcji zarządzania przez zespół kierowniczy przedsiębiorstwa, jak również przez wyznaczone do tego komórki i osoby. Czynności te polegają na sprawdzeniu – głównie za pomocą porównywania z ustalonym zadaniem, wydanym zarządzeniem wewnętrznym i obowiązującymi przepisami legalności – rzetelności i prawidłowości przeprowadzonych w organizacji operacji gospodarczych zarówno zamierzonych, jak i faktycznie dokonanych<sup>10</sup>. Wskazane składniki systemu służą do uzyskania racjonalnej pewności, że cele zarządzania zostaną osiągnięte.

Kontrolę należy rozumieć jako funkcję polegającą na obserwowaniu i rozpoznawaniu określonej działalności lub stanu oraz dokonywaniu oceny ich prawidłowości z perspektywy założeń wyjściowych i oczekiwanych pożądaných efektów. Kontrola skutkuje sformułowaniem diagnozy (oceny) w zakresie przyczyn nieprawidłowości oraz sformułowaniu wniosków (zaleceń) co do tej działalności lub stanu w przyszłości. Pytanie, czy w przypadku kontroli także należy ograniczać ją do kontroli zgodności z prawem. W dalszej części pracy dokonana zostanie analiza

---

<sup>9</sup> Ministerstwo Finansów, *Publiczna Kontrola Wewnętrzna*, [www.mf.gov.pl/c/document\\_library/get\\_file?uuid=d0910669-6975](http://www.mf.gov.pl/c/document_library/get_file?uuid=d0910669-6975) (dostęp: 23.08.2023 r.).

<sup>10</sup> K. Winiarska [w:] *Kontrola wewnętrzna w jednostkach gospodarczych*, red. K. Winiarska, Warszawa 2010, s. 18–19.

Publikacja zawiera analizę systemu nadzoru i kontroli jednostek samorządu terytorialnego (JST) przez Regionalne Izby Obrachunkowe (RIO) w sprawach finansowych. Przedstawiono w niej m.in. takie zagadnienia jak:

- organizacja i zasady działania regionalnych izb obrachunkowych w zakresie nadzoru nad JST;
- funkcje, cele i środki nadzoru;
- przesłanki podjęcia czynności nadzorczych;
- warunki, tryb i zasady kontroli;
- zaskarżanie rozstrzygnięć nadzorczych RIO – dopuszczalność wniesienia skargi, wymogi formalne, formułowanie zarzutów skargi kasacyjnej.

Pozycja będzie pomocna pracownikom jednostek samorządu terytorialnego podczas postępowań nadzorczych i kontrolnych. Pozwoli zrozumieć misję i zasady funkcjonowania RIO, jak również wskaże właściwe sposoby ochrony własnych interesów – szczególnie finansowych – we współpracy z tym organem.

Książka przeznaczona jest dla skarbników, pracowników działów finansowo-księgowych jednostek samorządu terytorialnego oraz osób wchodzących w skład organów stanowiących i wykonawczych tych jednostek, a także adwokatów i radców prawnych.

**Adam Błaszko** – doktor nauk prawnych; radca prawny; członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie; zajmuje się szeroko rozumianymi finansami publicznymi w aspekcie nadzoru nad budżetami samorządów terytorialnych, podatkami oraz pozostałymi zagadnieniami z zakresu działalności samorządu terytorialnego i finansów; autor publikacji z dziedziny finansów publicznych.



**ZAMÓWIENIA:**  
INFOLINIA +48 801 044 545  
ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL  
WWW.PROFINFO.PL

CENA 139 ZŁ (W TYM 5% VAT)