

Spis treści

Wykaz skrótów	11
Przedmowa	17
Wstęp	21
Rozdział 1	
Podstawy prawne ochrony interesów finansowych	37
1.1. Środki finansowe budżetu Unii jako przedmiot ochrony	37
1.1.1. Pojęcie „interesy finansowe Unii”	37
1.1.2. Budżet Unii.....	39
1.1.3. Podstawy prawne budżetu Unii	42
1.1.4. Etapy funkcjonowania budżetu Unii	44
1.1.4.1. Przyjmowanie budżetu Unii	45
1.1.4.2. Wykonywanie budżetu Unii	47
1.1.4.3. Kontrola wykonania budżetu Unii.....	50
1.1.5. Struktura budżetu Unii	53
1.1.5.1. Dochody budżetu Unii.....	53
1.1.5.2. Wydatki budżetu Unii.....	56
1.2. Ewolucja podstaw prawnych ochrony interesów finansowych Unii	57
1.2.1. Projekt Traktatu z 1976 r. (lata 1956–1991)	57
1.2.2. Traktat o Unii Europejskiej (lata 1992–1996)	65
1.2.2.1. Przepisy art. 209 lit. a TWE	65
1.2.2.2. Przepisy Tytułu VI TUE „Postanowienia o współpracy w dziedzinie wymiaru sprawiedliwości i spraw wewnętrznych”	66

1.2.2.3. Rozporządzenia o ochronie interesów finansowych Wspólnot Europejskich.....	69
1.2.2.4. Projekt <i>Corpus Iuris</i>	70
1.2.3. Traktat z Amsterdamu (lata 1997–2000)	74
1.2.3.1. Przepisy art. 280 TWE	74
1.2.3.2. Przepisy Tytułu VI TUE „Współpraca policyjna i sądowa w sprawach karnych”	76
1.2.3.3. Rozporządzenia o Europejskim Urzędzie ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (OLAF).....	79
1.2.3.4. Projekt dyrektywy o karnoprawnej ochronie interesów finansowych Wspólnoty	82
1.2.4. Traktat z Nicei (lata 2001–2003).....	83
1.2.5. Projekt Traktatu ustanawiającego Konstytucję dla Europy (lata 2004–2006).....	85
1.2.6. Projekt Traktatu z Lizbony (2007).....	87

Rozdział 2

Podstawy prawne funkcjonowania polityki spójności	91
2.1. Charakterystyka polityki spójności	91
2.2. Ewolucja polityki spójności	95
2.3. Podstawy prawne polityki spójności	106
2.4. Instytucjonalne aspekty polityki spójności	109
2.5. Polityka spójności UE w latach 2007–2013.....	112
2.5.1. Zasady pomocy.....	112
2.5.1.1. Zasada podziału zarządzania	113
2.5.1.2. Pozostałe zasady pomocy	115
2.5.2. Finansowanie polityki spójności.....	120
2.5.3. Cykl wdrażania polityki spójności	124
2.5.3.1. Programowanie	125
2.5.3.2. Zarządzanie i kontrola	129
2.6. Oceny wdrażania polityki spójności	133

Rozdział 3

Czyny naruszające interesy finansowe Unii	138
3.1. Nieprawidłowość.....	138
3.2. Przestępstwa naruszające interesy finansowe Unii	145

3.2.1. Nadużycie finansowe	145
3.2.2. Korupcja urzędnicza	149
3.2.3. Pranie pieniędzy pochodzących z nadużycia finansowego oraz z korupcji urzędniczej	153
3.2.4. Przepisy wspólne	156
3.3. Nieprawidłowość a przestępstwa naruszające interesy finansowe Unii.....	159

Rozdział 4

Obowiązki państw członkowskich w zakresie ochrony interesów finansowych Unii w dziedzinie polityki spójności.....

4.1. Obowiązki państw członkowskich podejmowane w celu zapewnienia prawidłowego wydatkowania środków finansowych EFRR, EFS i FS	161
4.1.1. Ustanowienie i funkcjonowanie systemu zarządzania i kontroli	162
4.1.2. Postępowanie z nieprawidłowościami	165
4.1.2.1. Kontrole zarządcze	166
4.1.2.2. Poświadczenie deklaracji wydatków i wniosku o płatność.....	167
4.1.2.3. Audyty systemu zarządzania i kontroli oraz audyty operacji	169
4.2. Obowiązki państw członkowskich podejmowane w związku z nieprawidłowym wydatkowaniem środków finansowych EFRR, EFS i FS	177
4.2.1. Odzyskiwanie wydatkowanych nieprawidłowo środków finansowych EFRR, EFS i FS oraz nakładanie kar	177
4.2.1.1. Sankcje za naruszenie prawa Unii.....	177
4.2.1.2. Środki i kary administracyjne	183
4.2.1.2.1. Środki administracyjne.....	184
4.2.1.2.2. Kary administracyjne.....	193
4.2.1.3. Wymogi związane ze stosowaniem środków administracyjnych i kar administracyjnych.....	198
4.2.1.3.1. Wymogi wynikające z przepisów unijnych	199

4.2.1.3.2. Wymogi wynikające z orzecznictwa Trybunału.....	208
4.2.2. Raportowanie o nieprawidłowościach.....	216
4.2.3. Korekty finansowe nakładane przez państwa członkowskie.....	221

Rozdział 5

Obowiązki instytucji Unii w zakresie ochrony interesów

finansowych Unii w dziedzinie polityki spójności.....	224
5.1. Obowiązki Komisji.....	224
5.1.1. Działania kontrolne podejmowane w celu zapewnienia prawidłowego wydatkowania środków finansowych EFRR, EFS i FS	225
5.1.1.1. Dochodzenia administracyjne Europejskiego Urzędu ds. Zwalczania Nadużyć (OLAF).....	225
5.1.1.2. Audyty prowadzone przez dyrekcje generalne Komisji.....	237
5.1.2. Działania podejmowane w związku z nieprawidłowym wydatkowaniem środków finansowych EFRR, EFS i FS	239
5.1.2.1. Wstrzymanie biegu terminu płatności okresowej	240
5.1.2.2. Zawieszenie płatności okresowej	243
5.1.2.3. Korekty finansowe.....	245
5.1.2.3.1. Proceduralne aspekty nakładania korekt finansowych.....	257
5.1.2.3.2. Korekty finansowe w orzecznictwie Trybunału	259
5.1.2.4. Automatyczne anulowanie zobowiązania budżetowego	280
5.2. Działania Trybunału Obrachunkowego	283
5.2.1. Funkcjonowanie Trybunału Obrachunkowego.....	283
5.2.2. Poświadczenia wiarygodności rachunków oraz prawidłowości i legalności transakcji leżących u ich podstaw	285

Rozdział 6

Karnoprawne obowiązki ochrony interesów finansowych Unii	291
6.1. Konwencja PIF i protokoły	291
6.1.1. Wdrożenie Konwencji PIF i protokołów	296
6.1.2. Zapewnienie przestrzegania Konwencji PIF i protokołów	297
6.1.2.1. Sądowa kontrola przestrzegania Konwencji PIF i protokołów	299
6.1.2.2. Analiza wyników dostosowania krajowego prawa karnego do wymogów Konwencji PIF i protokołów	305
6.2. Zapewnienie przestrzegania prawa unijnego za pośrednictwem przepisów karnych państw członkowskich	308
6.2.1. Wpływ prawa unijnego na krajowe prawo karne	310
6.2.2. Kompetencja Unii do przyjmowania przepisów karnych	318
Podsumowanie	332
Instrumenty ochrony interesów finansowych Unii, stosowane <i>ex ante</i> i <i>ex post</i>	334
Instrumenty stosowane <i>ex ante</i>	336
Instrumenty stosowane <i>ex post</i>	341
Skutki regulowania ochrony interesów finansowych Unii w reżimie pierwszo- i trzeciofilarowym Unii	346
Spis źródeł	352
Akty prawne	352
Orzecznictwo sądów unijnych	358
Orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej	358
Orzecznictwo Sądu	367
Opinie rzeczników generalnych	369
Komunikaty Komisji	370
Inne dokumenty	374
Bibliografia	377