

MAGDALENA FEDOROWICZ

System kontroli wewnętrznej w bankach a instytucja kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych

Streszczenie

Celem opracowania jest analiza dwóch wybranych instytucji kontroli zarządczej w finansach publicznych i kontroli wewnętrznej w bankach jako przykładów instytucji kontrolnych odnotowujących regulacyjne i funkcjonalne podobieństwa w badanych dwóch obszarach prawa finansowego: w prawie finansów publicznych oraz w prawie rynku finansowego, w prawie bankowym. Inspiracją do podjęcia analiz prowadzonych w opracowaniu stała się chęć udzielenia odpowiedzi na pytanie o istotę kontroli wewnętrznej w ramach finansów publicznych (kontroli zarządczej), która wykazuje, choćby w zakresie celów i kryteriów kontroli, dużo elementów właściwych instytucji kontroli wewnętrznej funkcjonującej w bankach. Celem artykułu jest również udzielenie odpowiedzi na pytanie o sposób rozumienia pojęcia „kontrola wewnętrzna” na gruncie ustawy prawo bankowe i na gruncie ustawy o finansach publicznych, jej istotę, cele, funkcje, a także spójność rozumienia wskazywanych celów i kryteriów kontroli wewnętrznej w omawianych obszarach szeroko pojętego prawa finansowego.

Zamierzeniem badawczym jest jednak także ukazanie różnic między kontrolą zarządczą i kontrolą wewnętrzną jako instytucji kontrolnych, które ze względu na specyfikę kontrolowanych spraw finansowych wykazują odrębności, a tym samym pozwalają na przedstawienie funkcji instytucji kontrolnych związanych z potrzebami właściwymi dla poszczególnych obszarów szeroko pojętego prawa finansowego i wieloaspektowego podejścia do jak najbardziej efektywnego wykorzystania instytucji kontrolnych.

Spojrzenie ze strony teorii regulacji pozwala uznać, że porównania takie identyfikują zasadność regulacyjnego ujednoczenia pojęć, celów i funkcji, a w ten sposób mogą się przyczynić do wieloaspektowego badania funkcji pełnionych przez instytucje prawne (w sensie przedmiotowym) działające w szeroko pojętym prawie finansowym.

Słowa kluczowe: kontrola finansowa – kontrola wewnętrzna – kontrola zarządcza – prawo bankowe – prawo finansów publicznych