

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	9
Wykaz tabel	10
Wprowadzenie	13
Rozdział 1.	
Interesy finansowe UE jako dobro chronione w prawie UE i prawie polskim	25
1. Unormowania odnoszące się do ochrony interesów finansowych UE przed 2007 r.	25
2. Ramy prawne ochrony interesów finansowych UE po reformie lizbońskiej	35
3. Definicja interesów finansowych UE w dyrektywie PIF	39
4. Interesy finansowe UE jako dobro chronione przez system warunkowości	42
5. Interesy finansowe UE jako przedmiot ochrony w polskim prawie karnym i przepisach odnoszących się do odpowiedzialności podmiotów zbiorowych	50
6. Podsumowanie.....	53
Rozdział 2.	
Rozwój europejskich regulacji prawnokarnych dotyczących ochrony interesów finansowych UE	55
1. Instrumenty w ramach III filara.....	55
1.1. Konwencja o ochronie interesów finansowych WE z 1995 r.	55
1.2. Protokół do Konwencji o ochronie interesów finansowych WE z 27 września 1996 r.	59
1.3. Drugi Protokół do Konwencji o ochronie interesów finansowych Wspólnot Europejskich z dnia 19 czerwca 1997 r.	62
1.4. Protokół w sprawie wykładni w trybie prejudycjalnym przez Trybunał Sprawiedliwości WE Konwencji o ochronie interesów finansowych WE.....	65

2. Akademska próba unifikacji prawnokarnych ram ochrony interesów finansowych WE – projekt <i>Corpus Iuris</i>	66
2.1. Przepisy materialne	67
2.2. Przepisy procesowe	76
3. Podsumowanie	81

Rozdział 3.

Harmonizacja przepisów materialnych

– dyrektywa PIF z 2017 r.	85
1. Geneza i obowiazywanie dyrektywy PIF	85
2. Definicja przestępsstwa naduzycia na szkodę interesów finansowych UE	88
3. Inne przestępsstwa naruszające interesy finansowe Unii	98
3.1. Pranie pieniędzy	98
3.2. Przestępsstwa urzędnicze	100
3.2.1. Urzędnik	100
3.2.2. Łapownictwo	102
3.2.3. Sprzeniewierzenie	106
4. Zasady odpowiedzialności i sankcje	107
4.1. Odpowiedzialność osób fizycznych	108
4.2. Odpowiedzialność osób prawnych	111
5. Unormowania ułatwiające walkę z czynami na szkodę interesów finansowych UE	115
6. Postanowienia instytucjonalne	118
7. Przepisy końcowe	120
8. Podsumowanie	122

Rozdział 4.

Ocena zgodności prawa polskiego z dyrektywą z 2017 r.

w zakresie kryminalizacji	125
1. Przestępsstwo naduzycia	125
1.1. Wykorzystywanie lub przedstawianie nieprawdziwych, niepoprawnych lub niepełnych oświadczeń lub dokumentów, skutkujące sprzeniewierzeniem lub bezprawnym zatrzymaniem środków finansowych lub aktywów z budżetu Unii lub z budżetów, którymi Unia zarządza lub którymi zarządza się w jej imieniu	126
1.2. Nieujawnienie informacji z naruszeniem szczególnego obowiązku, ze szkodą dla interesów finansowych Unii	140

1.3. Niewłaściwe wykorzystanie środków finansowych lub aktywów do celów innych niż te, na które pierwotnie zostały przyznane, oraz niewłaściwe wykorzystanie korzyści uzyskanych zgodnie z prawem, ze szkodą dla interesów finansowych Unii.....	131
1.4. Nadużycie w odniesieniu do dochodów pochodzących z zasobów własnych z tytułu VAT	164
2. Pranie pieniędzy.....	152
3. Przestępstwa odnoszące się do urzędnika publicznego	155
3.1. Definicja urzędnika publicznego	155
3.2. Znamiona korupcji.....	164
3.3. Znamiona sprzeniewierzenia.....	167
4. Podsumowanie.....	170
 Rozdział 5.	
Ocena zgodności prawa polskiego z dyrektywą z 2017 r. w zakresie innych elementów niż kryminalizacja	
1. Odpowiedzialność za formy stadialne i zjawiskowe	173
2. Sankcje wobec osób fizycznych.....	175
3. Odpowiedzialność podmiotów zbiorowych	182
4. Jurysdykcja	183
5. Przedawnienie	187
6. Zabezpieczenie i przepadek	188
7. Podsumowanie.....	192
 Rozdział 6.	
Ramy instytucjonalne ochrony interesów finansowych Unii Europejskiej w UE i w Polsce.....	
1. Instytucje odpowiedzialne za ochronę interesów finansowych EU na poziomie europejskim	197
1.1. Europejski Urząd do spraw Zwalczenia Nadużyć Finansowych – OLAF	198
1.2. Prokuratura Europejska	205
1.2.1. Początki EPPO.....	205
1.2.2. Struktura Prokuratury Europejskiej	211
1.2.3. Właściwość rzeczowa Prokuratury Europejskiej	216
1.2.4. Postępowania prowadzone przez Prokuraturę Europejską	218

1.2.5. Relacje z innymi podmiotami, w tym państwami członkowskimi UE niebiorącymi udziału we wzmacnionej współpracy oraz z państwami trzecimi	223
2. Polskie instytucje odpowiedzialne za ochronę interesów finansowych UE.....	225
2.1. Instytucje administracyjne.....	225
2.2. Instytucje prawnokarnej ochrony interesów finansowych UE, w tym relacje Polski z EPPO	228
3. Podsumowanie	233
Rozdział 7.	
Obraz statystyczny przestępczości przeciwko interesom finansowym UE w Polsce.....	235
1. Ochrona interesów finansowych UE w Polsce w świetle danych OLAF.....	235
2. Ochrona interesów finansowych UE w Polsce w świetle danych Policji	237
2.1. Postępowania wszczęte przez Policję	238
2.2. Postępowania w sprawach PIF zakończone przez Policję.....	243
2.3. Zabezpieczone mienie.....	247
3. Podsumowanie.....	251
Wnioski	255
Bibliografia.....	263
Publikacje.....	263
Netografia.....	276
Akty prawne.....	277
Prawo wspólnotowe UE	277
Przepisy prawa polskiego	282
Orzecznictwo.....	284
TSUE.....	284
Sądy krajowe.....	285
Dokumenty oficjalne.....	285
Varia	290
Streszczenie	293
Summary.....	295