

# Finanse – nowe wyzwania teorii i praktyki Finanse publiczne

Redaktor naukowy  
**Leszek Patrzalek**



Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu  
Wrocław 2011

Senacka Komisja Wydawnicza

*Zdzisław Pisz* (przewodniczący),

*Andrzej Bąk, Krzysztof Jajuga, Andrzej Matysiak, Waldemar Podgórski,*

*Mieczysław Przybyła, Aniela Styś, Stanisław Urban*

Recenzenci

*Teresa Famulska, Stanisław Owskiak,*

*Marzanna Poniatowicz, Adam Szewczuk*

Redakcja wydawnicza

*Agnieszka Flasińska, Aleksandra Śliwka*

Redakcja techniczna i korekta

*Barbara Łopusiewicz*

Skład i łamanie

*Małgorzata Czupryńska*

Projekt okładki

*Beata Dębska*

Kopiowanie i powielanie w jakiegokolwiek formie  
wymaga pisemnej zgody Wydawcy

© Copyright by Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu  
Wrocław 2011

**ISSN 1899-3192**

**ISBN 978-83-7695-164-5**

Druk: Drukarnia TOTEM

## Spis treści

Wstęp .....	13
-------------	----

---

### Część 1. Ogólne problemy finansów publicznych

---

<b>Tomasz Bojkowski:</b> Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych .....	17
<b>Tomasz M. Budzyński:</b> Struktura wydatków budżetu państwa a innowacyjność gospodarki .....	27
<b>Jolanta Galuszka:</b> Zjawisko moralnego hazardu a finanse publiczne .....	37
<b>Ewa Gubernat:</b> Długoterminowa perspektywa systemu emerytalnego w Polsce w świetle starzenia się społeczeństwa .....	48
<b>Beata Guziejewska:</b> Dylematy teorii i praktyki w procesie sanacji finansów publicznych .....	57
<b>Aneta Kargol-Wasiluk:</b> Współczesny sektor publiczny w świetle prawa Wagnera .....	68
<b>Alicja Kasperowicz-Stępień:</b> Problem wydatków sztywnych w polskim budżecie .....	81
<b>Grażyna Kozuń-Cieślak:</b> Przegląd metod pomiaru efektywności w aspekcie zastosowania do oceny działalności podmiotów sektora publicznego .....	91
<b>Teresa Lubińska:</b> Zarządzanie dochodami publicznymi w okresie kryzysu finansów publicznych .....	101
<b>Joanna Niżnik:</b> Dylematy związane z propozycjami zmian w systemie emerytalnym .....	115
<b>Piotr Obidziński:</b> Fundusz Rezerwy Demograficznej jako narzędzie prewencji w polskich finansach publicznych .....	128
<b>Piotr Podsiadło:</b> Pomoc publiczna dla instytucji finansowych w warunkach kryzysu – założenia i realizacja .....	144
<b>Joanna Przybylska:</b> Ocena jakości audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych .....	157
<b>Magdalena Rękas:</b> Wydatki na aktywną politykę rynku pracy (ALMP) w Polsce jako element modelu <i>flexicurity</i> .....	168
<b>Sławomir Stężewski:</b> Problem redukcji długu publicznego .....	179
<b>Artur Walasik:</b> Redystrybucja w teorii wyboru publicznego .....	191
<b>Iwona Wojciechowska-Toruńska:</b> Efekty konsolidacji fiskalnej w teorii i w praktyce .....	200

<b>Wojciech Zbaraszewski:</b> Działalność i finansowanie parków narodowych w Polsce.....	210
--	-----

---

## Część 2. Finanse publiczne wobec wyzwań Unii Europejskiej

---

<b>Alicja Alińska:</b> Stan finansów publicznych w Polsce na tle krajów Unii Europejskiej w obliczu globalnego kryzysu finansowego.....	223
<b>Maciej Cieślukowski:</b> Budżet Unii Europejskiej w świetle strategii <i>Europa 2020</i> .....	231
<b>Dorota Czykier-Wierzba:</b> Czynniki zewnętrzne wpływające na absorpcję środków unijnych przez agrobiznes w latach 2007-2013.....	242
<b>Ryta Dziemianowicz:</b> <i>Tax expenditures</i> a transparentność polityki fiskalnej..	251
<b>Sławomir Jarka, Sylwia Kurkowska:</b> Wpływ wprowadzenia strefy euro na handel i inwestycje zagraniczne w nowych państwach członkowskich UE.....	261
<b>Ilona Kijek:</b> Dług publiczny a wydatki społeczne w państwach Unii Europejskiej.....	271
<b>Kamil Liberadzki:</b> Koncepcje euroobligacji państw strefy euro.....	283
<b>Edyta Malecka-Ziemińska:</b> Wydatki podatkowe w Polsce i w innych wybranych państwach OECD.....	293
<b>Małgorzata Misiak:</b> System zasobów własnych Unii Europejskiej. Próba oceny.....	304
<b>Zbigniew Piepiora:</b> Finansowanie przeciwdziałania skutkom katastrof naturalnych z Funduszu Solidarności.....	312
<b>Katarzyna Stabryła-Chudzio:</b> Unijne instrumenty solidarności finansowej	324
<b>Katarzyna Wójtowicz:</b> Metody ograniczania deficytu sektora finansów publicznych w państwach Unii Europejskiej w warunkach kryzysu finansowego.....	334

---

## Część 3. Problemy systemu podatkowego

---

<b>Bożena Ciupek:</b> Problemy nakładania podatku dochodowego na przedsiębiorców.....	351
<b>Paweł Felis:</b> W sprawie klasyfikacji podatków majątkowych – podstawowego potencjału dochodowego samorządu terytorialnego.....	362
<b>Sławomir Franek:</b> Rola niezależnych instytucji fiskalnych w przemianach finansów publicznych.....	373
<b>Marta Kluzek:</b> <i>Tax sparing</i> jako instrument wspomagający napływ inwestycji zagranicznych do państw rozwijających się na przykładzie Cypru.....	383
<b>Katarzyna Lewkowicz-Grzegorzczuk:</b> Progresja podatkowa a idea sprawiedliwości.....	396
<b>Grzegorz Matysek:</b> Uwarunkowania skuteczności instrumentów podatkowych.....	407

<b>Jacek Polczyński:</b> Podatek od dochodów osobistych jako stabilizator dochodów publicznych w Polsce w dobie kryzysu .....	415
<b>Jerzy Sokołowski:</b> Ulgi i zwolnienia w polskim systemie podatkowym w latach 2005-2010 – ocena i proponowane kierunki zmian .....	426
<b>Michał Sosnowski:</b> Wpływ zmian w konstrukcji podatku dochodowego od osób fizycznych na obciążenia fiskalne przedsiębiorstw .....	435
<b>Krzysztof Surówka:</b> Ekonomiczne konsekwencje reformy podatku dochodowego od osób fizycznych po roku 2008 dla sektora finansów publicznych .....	447
<b>Radosław Witczak:</b> Szacowanie podstawy opodatkowania – wybrane problemy .....	456
<b>Adam Wyszowski:</b> <i>Tax expenditures</i> w ramach podatku dochodowego od osób fizycznych .....	464

---

#### Część 4. Problemy finansów samorządu terytorialnego

---

<b>Arkadiusz Babczuk:</b> Limitowanie zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego. Wybrane problemy.....	475
<b>Marcin Będzieszak:</b> Ewaluacja zadań oświatowych na przykładzie szkół podstawowych miasta na prawach powiatu.....	486
<b>Marek Czyż:</b> Wpływ zmian legislacyjnych na model prowadzenia gospodarki komunalnej .....	497
<b>Emilia Denek:</b> Ryzyko w gromadzeniu dochodów przez samorząd powiatowy w świetle jego zadań (wybrane problemy) .....	506
<b>Marek Dylewski:</b> Dylematy w zakresie planowania długoterminowego w jednostkach samorządu terytorialnego w kontekście zmian ustawowych oraz doświadczeń wybranych krajów .....	516
<b>Beata Filipiak:</b> Samorządowy dług publiczny w Polsce w perspektywie zmian ustawowych.....	525
<b>Paweł Galiński:</b> Samodzielność dochodowa jednostek samorządu terytorialnego w Polsce .....	536
<b>Małgorzata Galecka:</b> Zasady podziału funkcji i zadań między państwo a jednostki samorządu terytorialnego .....	546
<b>Ewa Gońda:</b> Determinanty wydatków jednostek samorządu gminnego na infrastrukturę społeczną.....	557
<b>Maria Jastrzębska:</b> Uwarunkowania absorpcji środków unijnych przez jednostki samorządu terytorialnego .....	568
<b>Magdalena Kogut-Jaworska:</b> Zwolnienia w podatkach lokalnych jako instrumenty pomocy publicznej udzielanej w gminach.....	579
<b>Paweł Kowalik:</b> Wpływ kryzysu finansowego na stan finansów niemieckich gmin .....	592
<b>Agnieszka Krzemińska:</b> Wielkość wydatków jednostek samorządu terytorialnego na tle wydatków publicznych w Polsce .....	606

<b>Elżbieta Orechwa-Maliszewska:</b> Dług jednostek samorządu terytorialnego i źródła jego finansowania .....	617
<b>Krystyna Piotrowska-Marczak:</b> Dywersyfikacja wyników finansowych jednostek samorządu terytorialnego .....	628
<b>Marzanna Poniatowicz:</b> Nieruchomość jako źródło dochodów własnych gminy z uwzględnieniem możliwości oddziaływania władz samorządowych na ich wielkość .....	639
<b>Renata Przygodzka, Monika Truszkowska-Kurstak:</b> Budżet zadaniowy a racjonalizacja zarządzania finansami jednostek samorządu terytorialnego .....	651
<b>Rafał Rosiński:</b> Istota i struktura dochodów miast na prawach powiatu w Polsce w latach 2000-2009 .....	659
<b>Wanda Skoczylas:</b> Pomiar wyników w racjonalizacji zarządzania finansami jednostek samorządu terytorialnego .....	669
<b>Jolanta Szolno-Koguc:</b> Potrzeba innowacyjności w zarządzaniu finansami samorządowymi .....	681
<b>Damian Walczak, Bożena Kołosowska, Dorota Krupa:</b> Dopuszczalny poziom zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego w świetle nowej ustawy o finansach publicznych .....	692
<b>Magdalena Ziolo:</b> Zarządzanie długiem jako przesłanka racjonalizacji gospodarki finansowej gmin – doświadczenia krajowe i zagraniczne .....	700

## Summaries

---

### Part 1. General problems of public finances

---

<b>Tomasz Bojkowski:</b> Liability for departure from discipline of public finance in the scope of internal audit in the public finance sector.....	26
<b>Tomasz M. Budzyński:</b> The structure of state budget expenditures versus innovativeness of economy .....	36
<b>Jolanta Galuszka:</b> Moral hazard and public finance.....	47
<b>Ewa Gubernat:</b> Long term perspective of the pension system in Poland in the light of ageing society .....	56
<b>Beata Guziejewska:</b> Theoretical and practical dilemmas in reforming public finance.....	67
<b>Aneta Kargol-Wasiluk:</b> Contemporary public sector in the light of the Wagner's law.....	80
<b>Alicja Kasperowicz-Stępień:</b> The problem of firm expenses in Polish budget. ....	90
<b>Grażyna Kozuń-Cieślak:</b> A review of the efficiency measurement methods in the aspect of the assessment of the public sector performance .....	100
<b>Teresa Lubińska:</b> Management of public revenue during the period of public finance crisis .....	114

<b>Joanna Niżnik:</b> Dilemmas of the government proposals to change the pension system.....	127
<b>Piotr Obidziński:</b> Demographic reserve fund as a prevention tool in Polish public finance.....	143
<b>Piotr Podsiadło:</b> State aid granted for the financial institutions in the context of the economic crisis – recommendations and realization.....	156
<b>Joanna Przybylska:</b> Quality assessment of internal audit in the units of public sector finance.....	167
<b>Magdalena Rękas:</b> Expenditure on active labour market policy (ALMP) in Poland as a component of flexicurity model.....	178
<b>Sławomir Stężewski:</b> Problem of public debt reduction.....	190
<b>Artur Walasik:</b> Public choice approach to redistribution.....	199
<b>Iwona Wojciechowska-Toruńska:</b> Effects of fiscal consolidation in theory and practice.....	209
<b>Wojciech Zbaraszewski:</b> Activity and financing of national parks in Poland	219

---

## Part 2. Public finances towards the challenges of the European Union

---

<b>Alicja Alińska:</b> Condition of public finance in Poland from the perspective of the European Union countries in the face of the global financial crisis.....	230
<b>Maciej Cieślukowski:</b> European Union budget in the light of the strategy <i>Europe 2020</i> .....	241
<b>Dorota Czykier-Wierzba:</b> External factors influencing adsorption of European Union funds by agribusiness between 2007 and 2013.....	250
<b>Ryta Dziemianowicz:</b> Tax expenditures and the transparency of fiscal policy	260
<b>Sławomir Jarka, Sylwia Kurkowska:</b> Influence of the introduction of the euro zone on trade and foreign direct investments in the new EU Member States.....	270
<b>Ilona Kijek:</b> Public debt and social expenditures in European Union states...	282
<b>Kamil Liberadzki:</b> Concepts of the EMU countries' eurobonds.....	292
<b>Edyta Małecka-Ziemińska:</b> Tax expenditures in Poland and some OECD countries.....	303
<b>Malgorzata Misiak:</b> EU own resources system. A tentative assessment.....	311
<b>Zbigniew Piepiora:</b> Financing of the counteraction of the natural disasters results from the Solidarity Fund.....	323
<b>Katarzyna Stabryła-Chudzio:</b> European Union instruments of the financial solidarity.....	333
<b>Katarzyna Wójtowicz:</b> Methods of reducing general government deficit in the EU member states under conditions of financial crisis.....	348

---

## Part 3. Tax system problems

---

<b>Bożena Ciupek:</b> Issues of imposing the income tax liabilities on entrepreneurs	361
--	-----

<b>Paweł Felis:</b> On the classification of taxes on property – the basic income potential of local selfgovernment .....	372
<b>Sławomir Franek:</b> The role of independent fiscal institutions in the transformation of public finance .....	382
<b>Marta Kluzek:</b> Tax sparing as an instrument supporting foreign investment inflows to developing countries on the example of Cyprus.....	395
<b>Katarzyna Lewkowicz-Grzegorzcyk:</b> Tax progression and the idea of justice.....	406
<b>Grzegorz Matysek:</b> Determinants of effectiveness of tax instruments .....	414
<b>Jacek Polczyński:</b> Personal income tax as a factor stabilizing public revenues in Poland at time of crisis .....	425
<b>Jerzy Sokołowski:</b> Concessions and exemptions in Polish tax system in the years 2005-2010 – proposed evaluation and trends.....	434
<b>Michał Sosnowski:</b> The impact of changes in tax structure from natural persons on the level of taxation of enterprises.....	446
<b>Krzysztof Surówka:</b> Economic consequences of natural person's income tax reform after 2008 for public finance sector .....	455
<b>Radosław Witczak:</b> Tax base assessment – chosen issues .....	463
<b>Adam Wyszkowski:</b> <i>Tax expenditures</i> in Polish personal income tax .....	472

---

#### Part 4. Financial problems of local government

---

<b>Arkadiusz Babczuk:</b> Restricting municipal debt. Selected problems.....	485
<b>Marcin Będzieszak:</b> Evaluation of the educational tasks on the example of primary schools of a city.....	496
<b>Marek Czyż:</b> Impact of legislative changes on the model of leading municipal economy.....	505
<b>Emilia Denek:</b> Risk in the area of income collection by local government at the province level with regard to its tasks (selected aspects) .....	515
<b>Marek Dylewski:</b> Dilemmas in long-term planning in units of local government in the context of statutory changes and experience of some countries .....	524
<b>Beata Filipiak:</b> Local government public debt in Poland in the statutory changes .....	535
<b>Paweł Galiński:</b> Financial independence of the local government units in Poland in the field of revenues.....	545
<b>Małgorzata Galecka:</b> Functions and tasks assignment between state and local government organizations.....	556
<b>Ewa Gońda:</b> Determining factors for expenses made by communal government units on social infrastructure.....	567
<b>Maria Jastrzębska:</b> Factors of EU funds absorption by territorial self-government units in Poland .....	578



---

<b>Magdalena Kogut-Jaworska:</b> Exemptions from local taxes instruments of public aid in local governments.....	591
<b>Paweł Kowalik:</b> Financial crisis impact on German municipalities public finances .....	605
<b>Agnieszka Krzemińska:</b> The size of local government expenditure in comparison with general government expenditure in Poland .....	616
<b>Elżbieta Orechwa-Maliszewska:</b> Debt of local government entities and its financing sources .....	627
<b>Krystyna Piotrowska-Marczak:</b> Diversification of financial results of local government units .....	638
<b>Marzanna Poniatowicz:</b> Real estate as the local government's own income source with taking into consideration the possibility of local governments impact on their size.....	650
<b>Renata Przygodzka, Monika Truszkowska-Kurstak:</b> Task-based budget and rationalization of management of municipalities' finances.....	658
<b>Rafał Rosiński:</b> Significance and structure of revenue in the municipalities on the rights of district in Poland in the years 2000-2009 .....	668
<b>Wanda Skoczylas:</b> Results measurement in the rationalization of finances management of the local government units .....	680
<b>Jolanta Szolno-Koguc:</b> The need of innovation in local finance management .....	691
<b>Damian Walczak, Bożena Kołosowska, Dorota Krupa:</b> Justifiable debt level of local government units in the light of the new law of public finance.	699
<b>Magdalena Ziolo:</b> Debt management as rationalization issue for municipal finance – domestic and foreign experience.....	709