

**PRACE NAUKOWE**

Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu

**RESEARCH PAPERS**

of Wrocław University of Economics

# Finanse publiczne

# PRACE NAUKOWE

Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu

# RESEARCH PAPERS

of Wrocław University of Economics

Nr 528



Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu  
Wrocław 2018

Redakcja wydawnicza: Anna Grzybowska  
Redakcja techniczna: Barbara Łopusiewicz  
Korekta: Barbara Cibis  
Łamanie: Małgorzata Myszkowska  
Projekt okładki: Beata Dębska

Informacje o naborze artykułów i zasadach recenzowania  
znajdują się na stronach internetowych  
[www.pracnaukowe.ue.wroc.pl](http://www.pracnaukowe.ue.wroc.pl)  
[www.wydawnictwo.ue.wroc.pl](http://www.wydawnictwo.ue.wroc.pl)

Publikacja udostępniona na licencji Creative Commons  
Uznanie autorstwa-Użycie niekomercyjne-Bez utworów zależnych 3.0 Polska  
(CC BY-NC-ND 3.0 PL)



**ISSN 1899-3192**  
**e-ISSN 2392-0041**

Wersja pierwotna: publikacja drukowana

Zamówienia na opublikowane prace należy składać na adres:  
Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu  
ul. Komandorska 118/120, 53-345 Wrocław  
tel. 71 36 80 602; e-mail: [econbook@ue.wroc.pl](mailto:econbook@ue.wroc.pl)  
[www.ksiegarnia.ue.wroc.pl](http://www.ksiegarnia.ue.wroc.pl); [ksiegarnienaukowe.pl](http://ksiegarnienaukowe.pl)

Druk i oprawa: TOTEM

## Spis treści

<b>Wstęp</b> .....	9
<b>Katarzyna Błażkiewicz-Skuza:</b> System opodatkowania nieruchomości a wpływy budżetowe z tytułu podatku od nieruchomości w państwach członkowskich Unii Europejskiej / Property taxation system vs. budget revenues due to property tax in the Member States of the European Union .	11
<b>Adam Bujak:</b> Koncepcja pomiaru efektywności na potrzeby audytu w jednostce budżetowej / The concept for efficiency measurement for the audit requirements in the budgetary unit .....	23
<b>Bożena Ciupek:</b> Władza publiczna wobec zjawiska unikania opodatkowania / Public authority vs. the phenomenon of tax avoidance .....	32
<b>Agnieszka Deresz, Marian Podstawka:</b> Wysokość obciążeń podatkowych w ryczałcie ewidencjonowanym w porównaniu z zasadami ogólnymi / Differentiation of tax burden imposed on taxpayers compared to general principles .....	43
<b>Jarosław Dziuba:</b> Polityka podatkowa a aktywność inwestycyjna jednostek samorządu terytorialnego w Polsce na przykładzie miast na prawach powiatu / Tax policy vs. investment activity of territorial government units in Poland – the case of cities with county rights .....	56
<b>Anna Franielczyk:</b> Program Rodzina 500+ w aspekcie wydatków publicznych / Family 500+ programme in terms of public expenditure .....	68
<b>Małgorzata Gajewicz:</b> Dwa lata z programem „Rodzina 500 plus” – ocena oraz uwarunkowania ekonomiczne programu / Two years with the “Family 500 plus” program – evaluation and economic conditions of the program .....	76
<b>Małgorzata Gasz:</b> Rola programu Rodzina 500+ w procesie redukcji zagrożenia ubóstwem i wykluczeniem społecznym w Polsce / The role of 500+ benefits in the reduction process of poverty and social exclusion in Poland .....	88
<b>Agnieszka Janus:</b> Wokół problemów pomiaru i oceny działalności finansowej współczesnego przedsiębiorstwa / Around the problems of measurement and evaluation of financial activities of a contemporary enterprise	102
<b>Robert Lisowski:</b> Pracownicze Programy Emerytalne a reforma systemu emerytalnego w Polsce / Employee Pension Programs vs. the reform of pension scheme in Poland .....	116

<b>Anna Matuszewska:</b> Działania podejmowane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) na rzecz poprawy wizerunku wśród klientów / Actions undertaken by the Polish Social Insurance Institution (ZUS) to improve its image among clients .....	128
<b>Grzegorz Matysek:</b> Kierunki zmian zasad opodatkowania dochodów osób prawnych w Polsce w latach 2004-2018 / Directions of changes in corporate income taxation in Poland in the years 2004-2018.....	141
<b>Marta Mielniczuk-Stelmach:</b> Metody przeciwdziałania wyłudzeniom w podatku od towarów i usług spowodowanym działaniem karuzeli VAT-owskich / Methods of preventing tax fraud by the operation of VAT carousel .....	153
<b>Agata Olechnowicz:</b> Podejmowanie decyzji o oszczędzaniu długookresowym – perspektywa ekonomiczna i behawioralna / Long-term savings decision-making – economic and behavioral perspective .....	164
<b>Paweł Piątkowski:</b> Dług publiczny i nierównowaga budżetowa w krajach Unii Europejskiej. Ocena efektów reformy paktu stabilności i wzrostu z wykorzystaniem metody TOPSIS / Public debt and budget deficit in the European Union. Evaluation of reform of stability and growth pact effects using TOPSIS method .....	173
<b>Halina Rechul:</b> Organizacja i zasady rachunkowości w publicznych jednostkach oświatowych / Organization and accounting principles in public education units .....	185
<b>Alicja Sekuła:</b> Stosowanie mechanizmu wyrównania poziomego w województwach – skutki dla dochodów budżetów / Application of the horizontal fiscal equalisation mechanism in Polish voivodeships – impact on the budget revenues .....	196
<b>Karolina Sobczyk, Dorota Szalabska, Karolina Jędrzysek, Joanna Woźniak-Holecka:</b> Finansowanie samorządowych programów polityki zdrowotnej z wykorzystaniem środków Narodowego Funduszu Zdrowia / Financing of local health policy programs with the use of the National Health Fund .....	205
<b>Michał Sosnowski:</b> Rola i znaczenie preferencji podatkowych w podatkach lokalnych / The role and importance of tax preferences in local taxes.....	215
<b>Michał Sosnowski:</b> Sprawność fiskalna podatków majątkowych / Fiscal efficiency of property taxes .....	230
<b>Edyta Sygut:</b> Znaczenie składów podatkowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy / Significance of tax warehouses in the excise duty suspension procedure .....	244
<b>Maciej Szczepkowski:</b> Struktura przywilejów fiskalnych w SSE w Polsce w latach 2009-2015 / Structure of fiscal incentives in SEZ in Poland in 2009-2015.....	253

---

<b>Olga Szolno:</b> Wykorzystanie zrównoważonej karty dokonań dla budżetowania zadaniowego w jednostce samorządu terytorialnego / Using of balanced scorecard in performance budgeting in a local government unit .....	264
<b>Arkadiusz Żabiński:</b> Możliwości wspierania mikroprzedsiębiorczości w gminach przy wykorzystaniu karty podatkowej / Possibilities to support micro enterprise in communities when using a tax card .....	277
<b>Wojciech Żukrowski:</b> Wpływ podatku od towarów i usług na dochody budżetu państwa a problem ściągальności / The influence of value added tax on the revenue of the state budget vs. a problem with the collection of taxes	286

## Wstęp

*Finanse publiczne* to kolejna publikacja wydana w „Pracach Naukowych Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu”, stanowiąca część cyklu pt. *Problemy ekonomii, polityki ekonomicznej i finansów publicznych* (części pozostałe to PN 527 i PN 529). Jej składowe stanowią dorobek uczestników konferencji pod tym samym tytułem, skupiającej grono pracowników najbardziej liczących się w Polsce ośrodków naukowych.

Artykuły zawarte w tej publikacji zostały poświęcone rozważaniom nad wieloaspektowym spektrum zagadnień naukowo-badawczych związanych z finansami publicznymi, polityką fiskalną oraz interakcjami pomiędzy tą polityką a działalnością gospodarczą w wymiarze krajowym i międzynarodowym. Autorzy zaprezentowali wyniki swoich dociekań naukowych w postaci teoretycznych i empirycznych analiz dotyczących finansów publicznych na szczeblu centralnym i lokalnym, w tym realizacji polityki fiskalnej, problemów długu publicznego i nierównowagi budżetowej. Ponadto wiele miejsca poświęcili zagadnieniu opodatkowania osób fizycznych i prawnych, wykorzystywania przez państwo i samorzady instrumentów podatkowych (m.in. ulg podatkowych, uproszczonych form opodatkowania), rozwojowi specjalnych stref ekonomicznych, tematyce unikania opodatkowania, efektywności fiskalnej podatku VAT i związanych z nim nadużyciom. Kilku autorów przedstawiło wyniki badań dotyczących realizacji przez państwo programów socjalnych (500+) oraz funkcjonowania systemu ubezpieczeń społecznych i pracowniczych programów emerytalnych.

Niniejsza publikacja jest adresowana w głównej mierze do środowisk naukowych i studentów wyższych uczelni oraz osób, które w praktyce zajmują się finansami publicznymi na szczeblu centralnym lub samorządowym. Poszczególne artykuły były recenzowane przez profesorów uniwersytetów, w większości kierowników katedr ekonomii lub polityki ekonomicznej, którym w tym miejscu chciałbym serdecznie podziękować za ich rzetelne recenzje. Składam również wyrazy uznania pracownikom Katedry Ekonomii i Polityki Ekonomicznej Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu oraz wszystkim osobom i instytucjom zaangażowanym w powstanie tej książki.

Jestem w pełni przekonany, że *Finanse publiczne* będą Państwa inspirować do dalszych badań i dociekań naukowych i przyczynią się do powstania równie interesujących opracowań w przyszłości.

*Jerzy Sokołowski*