

---

Od: Bogdan Stępień  
\*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*  
email: bogdan[at]iar.pl

Do: Minister Finansów  
**Pani Teresa CZERWIŃSKA**  
Ministerstwo Finansów  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

**Sygn. BS.49a.2018**

Dnia 13 listopada 2018 r.

**TEMAT: Wniosek w trybie ustawy o dostępie do informacji publicznej**

**Szanowna Pani Minister,**

Jestem zdumiony treścią pisma Ministerstwa Finansów z dnia 5 listopada 2018 r. (sygn. BMI1.0124.95.2018) podpisanego z upoważnienia Ministra Finansów przez Agnieszkę Niekłań-Wudarską - Zastępcę Dyrektora Biura Ministra, a stanowiącego odpowiedź na mój wniosek z dnia 22 października 2018 r. (sygn. BS.49.2018).

Zamiast odnosić się do tej zdumiewającej odpowiedzi Ministerstwa, rozważmy anonimową gminę i skalkulujmy dla niej kwotę podstawową i uzupełniającą części wyrównawczej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2012.

**Odpowiednie dane do wyznaczenia tych kwot - z załącznika do pisma Ministra Finansów nr ST3/4820/17/2011 przedstawionego tej gminie:**

liczba mieszkańców gminy:  $L = 5065$ ,

średni dochód podatkowy na mieszkańca gminy:  $G = 724,37$  [zł],

średni dochód podatkowy na mieszkańca gminy w kraju:  $G_g = 1195,67$  [zł],

gęstość zaludnienia w gminie:  $\rho = 53$  [osoby/km<sup>2</sup>],

gęstość zaludnienia w kraju:  $\rho_k = 122$  [osoby/km<sup>2</sup>].

**Kalkulacja kwoty podstawowej części wyrównawczej**

Ponieważ dla rozważanej gminy zachodzi relacja  $0,4 * G_g \leq G < 0,75 * G_g$ , więc zgodnie z art. 20 ust. 6 pkt 2 ustawy o dochodach jst, kwotę podstawową części wyrównawczej dla tej gminy oblicza się wg wzoru

$$S_{wp} = L * (0,1292 * G_g + 0,83 * (0,75 * G_g - G)) \quad (\text{wzór 1}),$$

Korzystając z arkusza kalkulacyjnego np. Excela otrzymujemy, że  $S_{wp} = 1507131$  zł, a w załączniku do pisma Ministerstwa Finansów nr ST3/4820/17/2011 wynosi ona  $S_{wp} = 1507118$  zł. Zatem różnica pomiędzy tymi kalkulacjami wynosi 13 zł.

**Kalkulacja kwoty uzupełniającej części wyrównawczej**

Ponieważ dla rozważanej gminy zachodzi  $\rho < \rho_k$  oraz  $G \leq 1,5 * G_g$ , to zgodnie z art. 20 ust. 8 ustawy o dochodach jst, oprócz kwoty podstawowej części wyrównawczej, gmina ta otrzyma również kwotę uzupełniającą, którą oblicza się wg wzoru

---

$$S_{wu} = 0,17 * G_g * L * \frac{\rho_k - \rho}{\rho_k} \quad (\text{wzór 2}).$$

Korzystając - podobnie jak wyżej, z arkusza kalkulacyjnego np. Excela otrzymujemy  $S_{wu} = 582\,276$  zł, a w załączniku do pisma Ministerstwa Finansów nr ST3/4820/17/2011 wynosi ona  $S_{wu} = 584\,889$  zł. Zatem różnica pomiędzy tymi kalkulacjami wynosi -2 613 zł, co względnie stanowi aż prawie 0,45%.

Z czego wynikają te różnice? Z tego, że Ministerstwo Finansów, jako bogata instytucja ma lepsze (dokładniejsze) komputery i/lub lepsze (dokładniejsze) oprogramowanie od przeciętnego obywatela Rzeczypospolitej lub od przeciętnej gminy? Z pewnością, przynajmniej część tych rozbieżności, wynika z faktu, że Ministerstwo Finansów w czasie procesu kalkulacji (naliczania) tych kwot, stosuje znane tylko sobie procedury z pośrednim zaokrągleniem pośrednich działań matematycznych.

Hipoteza: każdy samorząd oraz każdy zainteresowany obywatel Rzeczypospolitej ma prawo znać stosowaną przez Ministerstwo Finansów metodologię kalkulacji (ustalania) kwoty podstawowej i uzupełniającej części wyrównawczej subwencji ogólnej. Czy jest ona (ta hipoteza) prawdziwa? Kto to może rozstrzygnąć? - dopiero WSA w Warszawie? Aż po takie moce, w tak prostych sprawach, trzeba obywatelom sięgać?

#### **Właściwa część wniosku**

W związku z powyższym, w tym w związku z poprzednim wnioskiem (BS.49.2018), ale i odpowiedzią na niego z Ministerstwa Finansów, oraz działając na podstawie art. 2 ust. 1 i 2, oraz art. 10 - ustawy o dostępie do informacji publicznej, uprzejmie wnioskuję o udzielenie mi następujących informacji publicznych:

1. Przedstawienie mi metodologii obejmujących wszystkie procedury matematyczne wraz z kolejnością ich stosowania, w tym pośredniego zaokrąglenia (do ilu miejsc po przecinku), wykorzystywane przez Ministerstwo Finansów w procesie naliczania kwoty podstawowej - wg art. 20 ust. 6 ustawy o dochodach jst, i uzupełniającej - wg art. 20 ust. 8 ustawy o dochodach jst, części wyrównawczej subwencji ogólnej dla gmin, za lata od 2005 do 2018.
2. Ponad trzynaście lat temu, w roku 2005 jeszcze za rządu SLD-PSL, po raz pierwszy przedstawiłem Ministerstwu Finansów propozycję zmiany przepisów ustawy o dochodach jst - w zakresie kwoty podstawowej i uzupełniającej części wyrównawczej subwencji ogólnej dla gmin, których celem było między innymi uproszczenie prawa oraz wyeliminowanie absurdów. Czy Ministerstwo Finansów skorzystało z tej propozycji? Jeżeli tak, to w jakim zakresie i od kiedy?

Wnioskowane informacje proszę przesłać bez zbędnej zwłoki na adres bogdan[at]iar.pl.

Z poważaniem,

/-/

s-m Bogdan Stępień

Niezależny referent ds. MEN