

**Załącznik nr 4**

do wniosku o wszczęcie postępowania habilitacyjnego

---

**AUTOREFERAT  
NA TEMAT DOROBKU I OSIĄGNIĘĆ  
W PRACY NAUKOWO-BADAWCZEJ**

DR PIOTR SOŁTYK

Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie  
Kolegium Ekonomii, Finansów i Prawa  
Instytut Finansów  
Katedra Finansów Publicznych

KRAKÓW, MARZEC 2023

## SPIS TREŚCI

1.	Posiadane dyplomy, stopnie naukowe.....	3
2.	Informacje o dotychczasowym zatrudnieniu w jednostkach naukowych.....	4
3.	Omówienie osiągnięć, o których mowa w art. 219 ust. 1 pkt. 2 ustawy .....	5
3.1.	Tytuł osiągnięcia naukowego .....	5
3.2.	Autor, tytuł publikacji, rok wydania, nazwa wydawnictwa, recenzenci wydawniczy .....	5
3.3.	Omówienie celu naukowego pracy i osiągniętych wyników .....	6
3.3.1.	Wprowadzenie.....	6
3.3.2.	Cele i hipotezy badawcze .....	7
3.3.3.	Opis rozdziałów.....	12
3.3.4.	Metodologia i próba badawcza.....	13
3.3.5.	Rezultaty pracy – konkluzja .....	15
3.3.6.	Wkład w rozwój dyscypliny ekonomia i finanse.....	17
4.	Informacja o wykazywaniu się istotną aktywnością naukową albo artystyczną realizowaną w więcej niż jednej uczelni, instytucji naukowej lub instytucji kultury, w szczególności zagranicznej ..	18
4.1.	Informacja o liczbie prac naukowych i popularnonaukowych .....	18
4.2.	Działalność naukowo-badawcza, współpraca z ośrodkami naukowymi .....	22
4.3.	Informacja o recenzowanych pracach naukowych i wykonanych ekspertyzach.....	29
5.	Informacja o osiągnięciach dydaktycznych, organizacyjnych oraz popularyzujących naukę... ..	30
5.1.	Działalność dydaktyczna .....	30
5.2.	Działalność organizacyjna.....	33
5.3.	Działalność popularyzująca naukę .....	34
6.	Nagrody, wyróżnienia i medale za działalność naukową i dydaktyczną.....	35
7.	Informacja o współpracy z sektorem gospodarczym i administracją publiczną .....	36
8.	Informacje naukowometryczne .....	37
8.1.	Informacja o punktacji Impact Factor .....	37
8.2.	Informacja o liczbie przyznanych punktów za publikacje .....	37
8.3.	Informacja o cytowaniu publikacji.....	38

## 1. Posiadane dyplomy, stopnie naukowe

Studia ekonomiczne (kierunek: ekonomia) ukończyłem w 2001 r. na Wydziale Ekonomii Akademii Rolniczej im. Hugona Kołłątaja w Krakowie – Wydziale w Rzeszowie (obecnie: Wydział Ekonomii Uniwersytetu Rzeszowskiego). Tytuł magistra inżyniera ekonomii uzyskałem po złożeniu egzaminu z wynikiem bardzo dobrym oraz przedstawieniu pracy dyplomowej *Uwarunkowania ekonomiczne rozwoju usług pocztowych w terenach wiejskich na przykładzie Rejonowego Urzędu Poczty w Tarnobrzegu*. Opiekunem seminarium magisterskiego był prof. dr hab. Adam Czudec. Studia ukończyłem z wynikiem dobrym – dyplom nr 7739/E.

W roku 2004 ukończyłem z wynikiem bardzo dobrym (nr świadectwa 47/2004) dwusemestralne studia podyplomowe w zakresie kontroli i audytu wewnętrznego w Lubelskiej Szkole Wyższej im. Króla Władysława Jagiełły – po przedstawieniu pracy dyplomowej *Znaczenie dyscypliny finansów publicznych w zarządzaniu środkami publicznymi*, a także złożeniu egzaminu dyplomowego. Ukończenie studiów podyplomowych stanowiło podstawę do uzyskania tytułu audytora wewnętrznego Polskiego Instytutu Kontroli Wewnętrznej (PIKW) w Warszawie II stopnia oraz wpisania mnie na Krajową Listę Profesjonalnych Audytorów Wewnętrznych PIKW – certyfikat nr 1138.

Mając na uwadze perspektywę wykonywania interesującego zawodu audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, 17.09.2004 r. złożyłem z wynikiem pozytywnym państwowy egzamin na audytora wewnętrznego, o którym mowa w art. 35k pkt 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 1998 r. nr 155 poz. 1014 z późn. zm.). Ten niełatwy egzamin obejmował zarówno część pisemną, jak i część ustną. Złożyłem go w Ministerstwie Finansów przed Członkami Komisji powołanymi przez Ministra Finansów, z Przewodniczą Komisji Egzaminacyjnej prof. dr hab. Elżbietą Chojną-Duch na czele – zaświadczenie nr 750/2004. (Dz. U. Min. Fin. nr 19 poz. 238 z dnia 23.12.2004 r.)

Po uzyskaniu pozytywnego wyniku egzaminu na audytora wewnętrznego w 2004 r. zostałem zatrudniony na umowę o pracę w pełnym wymiarze godzin w jednostce samorządu terytorialnego (JST) – Urzędzie Miejskim w Sandomierzu, jako audytor, a następnie kierownik Referatu Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

W 2010 r. w wyniku przeprowadzonego przewodu doktorskiego, zakończonego publiczną obroną w dniu 16.06.2010 r., Rada Wydziału Finansów Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie nadała mi stopień doktora nauk ekonomicznych w zakresie ekonomii (uchwała podjęta na posiedzeniu Rady Wydziału Finansów 21.06.2010 r.). Stopień naukowy doktora nadany mi

został na podstawie rozprawy doktorskiej *Audyt wewnętrzny jako instrument racjonalizacji gospodarowania środkami publicznymi jednostek samorządu terytorialnego*, przygotowanej pod kierunkiem prof. UEK dra hab. Krzysztofa Surówki. Recenzentami w przewodzie doktorskim byli: prof. dr hab. Adam Szewczuk z Uniwersytetu Szczecińskiego i prof. dr hab. Bronisław Micherda z Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie.

## **2. Informacje o dotychczasowym zatrudnieniu w jednostkach naukowych**

Pragnąc łączyć teorię z praktyką, a także biorąc pod uwagę nieliczne wówczas w Polsce grono specjalistów posiadających uprawnienia do wykonywania zawodu audytora wewnętrznego, na wniosek Dziekana podjąłem w 2005 r. współpracę ze Szkołą Wyższą im. Romualda Kudlińskiego w Warszawie – OLYMPUS. Do 30.09.2009 r. prowadziłem tam zajęcia z przedmiotów „Metodyka i standardy audytu wewnętrznego”, „Audyt – szacowanie ryzyka”, „Oszustwa finansowe”.

Po uzyskaniu stopnia doktora od 1.10.2011 r. prowadziłem na podstawie umowy-zlecenia zajęcia w Katolickim Uniwersytecie Lubelskim Jana Pawła II – w Instytucie Ekonomii, na Wydziale Zamiejscowym Prawa i Nauk o Gospodarce w Stalowej Woli. Następnie, 1.10.2012 r., po wygraniu konkursu, zostałem zatrudniony na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze godzin na stanowisku adiunkta w Instytucie Ekonomii KUL na ww. wydziale – w Katedrze Bankowości i Instytucji Finansowych, kierowanej wówczas przez prof. KUL dra hab. Antoniego Magdonia. Od 1.10.2017 r., w wyniku zmian organizacyjnych, byłem nadal zatrudniony na stanowisku adiunkta w KUL, lecz już w Instytucie Prawa i Ekonomii w Katedrze Bankowości, Prawa Finansowego i Instytucji Finansowych na Wydziale Zamiejscowym Prawa i Nauk o Społeczeństwie w Stalowej Woli. W związku z rozpoczętym procesem wygaszania, a w konsekwencji – likwidacji Instytutu Prawa i Ekonomii oraz wydziału moje dodatkowe zatrudnienie na KUL zakończyło się 30.09.2018 r.

Po wygraniu konkursu z dniem 1.10.2015 r. zostałem zatrudniony na stanowisku adiunkta w pełnym wymiarze czasu pracy w Katedrze Finansów Przedsiębiorstw Wydziału Finansów Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie – było to moje podstawowe miejsce pracy. Z dniem 1.09.2016 r. na swoją prośbę zostałem przeniesiony do Katedry Finansów Samorządowych, która od 2018 r., w związku ze zmianami organizacyjnymi na Wydziale Finansów UEK, nosiła nazwę Katedra Finansów Publicznych i którą kierował prof. dr hab. Krzysztof Surówka.

Realizując postanowienia Zarządzenia Rektora UEK nr R-0201-47/2015 z 1.10.2015 r., w roku akademickim 2017/2018 ukończyłem Studium Doskonalenia Dydaktyki Akademickiej w zakresie doskonalenia zawodowego nauczycieli akademickich uczelni – nr świadectwa 402, data wydania: 1.02.2018 r.

Dodatkowo w latach 2015–2016 współpracowałem z Instytutem Ekonomii, Finansów i Zarządzania Wydziału Zarządzania i Komunikacji Społecznej Uniwersytetu Jagiellońskiego, prowadząc zajęcia na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych.

Warto zaznaczyć, że moja kariera akademicka (naukowo-badawcza, dydaktyczna, popularyzatorska i organizacyjna) od chwili uzyskania stopnia doktora (2010 r.) przebiega równoległe z zatrudnieniem w podmiotach realizujących zadania publiczne: w JST, a obecnie w spółce komunalnej (PGKiM w Sandomierzu), co w mojej ocenie bez wątpienia miało i nadal ma niemały wpływ na moje badania, dociekania naukowe oraz prowadzone przeze mnie wykłady, ćwiczenia i seminaria. Swoje 11-letnie doświadczenie zawodowe w pracy audytora wykorzystuję w trakcie ćwiczeń z przedmiotu „Kontrola i audyt wewnętrzny”, prowadzonych na jedynym kierunku w Polsce realizowanym w porozumieniu z Krajową Izbą Biegłych Rewidentów – jest to kierunek audyt finansowy na Wydziale Finansów i Prawa UEK w Krakowie.

### **3. Omówienie osiągnięć, o których mowa w art. 219 ust. 1 pkt. 2 ustawy**

#### **3.1. Tytuł osiągnięcia naukowego**

*Finanse powiatów ziemskich w polskim systemie budżetowym*

#### **3.2. Autor, tytuł publikacji, rok wydania, nazwa wydawnictwa, recenzenci wydawniczy**

P. Sołtyk (2022), *Finanse powiatów ziemskich w polskim systemie budżetowym*, Polskie Wydawnictwo Ekonomiczne, Warszawa, ISBN 978-83-208-2455-1 (278 s.)

Recenzenci monografii:

prof. dr hab. Krystyna Piotrowska-Marczak

dr hab. Marek Leszek Dylewski, prof. Wyższej Szkoły Bankowej w Poznaniu

### **3.3. Omówienie celu naukowego pracy i osiągniętych wyników**

#### **3.3.1. Wprowadzenie**

W dziejach naszego kraju powiaty, obok gmin, jako jednostki usytuowane najbliżej społeczności lokalnej podlegały różnym zmianom. Wynika to z faktu, że powiat na przestrzeni wieków był i nadal jest trwałym elementem podstawowych form organizacyjnych samorządu terytorialnego. Ogromny wpływ na współczesną organizację oraz kompetencje powiatów miała ostatnia reforma administracji publicznej, przeprowadzona w roku 1999, która zainicjowała zmiany w architekturze instytucjonalnej państwa. Od tego przełomowego momentu w Polsce nieprzerwanie toczy się dyskusja na temat przyszłości powiatów ziemskich. Jednak misja samorządu powiatowego nie uległa zmianie. Zaspokajanie podstawowych potrzeb społecznych, w szczególności z zakresu oświaty i wychowania na poziomie szkół średnich, ochrony zdrowia mieszkańców, ochrony środowiska czy zapewnienia godziwej infrastruktury drogowej i transportu zbiorowego na terenie wspólnoty powiatu to sprawy kluczowe dla każdego mieszkańca powiatu. Trudno wyobrazić sobie funkcjonowanie współczesnego społeczeństwa bez realizacji tych fundamentalnych usług i zadań publicznych.

Od momentu zmian ustrojowych w Polsce minęło dużo czasu. Założenia i rezultaty reformy administracyjnej niewątpliwie wniosły do życia obywateli różne atrakcyjne rozwiązania, lecz ujawniły również dużo luk, zwłaszcza w zakresie finansowania zadań publicznych wykonywanych przez samorząd terytorialny. Po ponad 40 latach stagnacji administracyjnej przysła transformacja ustrojowa samorządu terytorialnego, dzięki której rozpoczęła się decentralizacja struktur i zadań z zakresu użyteczności publicznej. Zmiany w regulacjach prawnych stworzyły fundament do zdefiniowania powiatów ziemskich na nowo – jako podmiotów posiadających prawo do decydowania o kształcie zarządzania własnymi finansami i mieniem. To ważny element samodzielności finansowej powiatów.

Prezentowana monografia jest poświęcona usytuowaniu powiatów ziemskich w polskim systemie budżetowym. Powodem podjęcia tematu przez autora była przede wszystkim niewielka liczba publikacji naukowo-badawczych dotyczących finansów pośredniego szczebla samorządu terytorialnego. Stan dociekań i wniosków płynących z badań w tym zakresie jest niezadowolający. Od czasu wejścia w życie reformy administracyjnej w 1999 r. istnieje luka w zakresie analiz i badań nad stanem finansów powiatów ziemskich, które nie są rozważane w ujęciu kompleksowym. W literaturze naukowej problematykę finansów powiatów ziemskich podejmuje się jedynie fragmentarycznie.

Problematyka samorządu terytorialnego, zwłaszcza w kontekście jego ustroju, koncepcji i wzajemnych stosunków prawno-formalnych, jest dosyć często poruszana przez przedstawicieli różnych dyscyplin, w szczególności prawa, nauk socjologicznych lub administracji publicznej. Równie liczne wątki związane z działaniem samorządu powiatowego pojawiają się w publikacjach politologów. Rzetelność naukowa zobowiązuje autora do wskazania na istnienie na polskim rynku wydawniczym kilku prac poświęconych zagadnieniu powiatów, ale przedstawiających ich funkcjonowanie z perspektywy socjologicznej lub politologicznej, a nie finansowej.

Podjętą tematykę finansów powiatów ziemskich, przyjęto założenie, że pośredni szczebel samorządu terytorialnego – z uwagi na uregulowania prawne, ustrojowe, organizacyjne, społeczne i kulturowe – stanowi złożoną kategorię ekonomiczną w konstrukcji administracji publicznej. Liczne czynniki natury makroekonomicznej, finansowej, politycznej i innej mogą mieć wpływ na różne wymiary działalności powiatów i zakres realizowanych zadań publicznych. Właściwym założeniem jest traktowanie powiatu ziemskiego jako istotnego ogniwa w życiu publicznym, mającego bezpośredni wpływ na sprawowanie władzy publicznej – stosownie do postanowień ustawy zasadniczej (art. 16 ust. 2). Tak rozumiany powiat stanowi odrębny podmiot prawa publicznego utworzony w ramach decentralizacji. Podział administracyjny kraju i wyodrębnienie powiatów ziemskich spowodowały konieczność zapewnienia tej formie organizacyjnej sektora finansów publicznych środków finansowych adekwatnych do zakresu zadań. Uwarunkowania finansowe powiatów są w Polsce kluczowym problemem od czasu ostatniej reformy administracyjnej. Zbyt duże udziały zewnętrznych transferów finansowych w budżetach powiatów mogą skłaniać do pytań o zakres ich samodzielności finansowej. Pochodną tej kwestii jest również istotny problem, a mianowicie zadłużenie powiatów. Niski udział dochodów własnych przy jednocześnie zbyt obszernym katalogu zadań określonych ustawowo i permanentnym niedoszacowaniu kosztów realizowanych zadań zleconych przez administrację rządową wraz ze wzrostem kosztów inwestycji – powoduje problemy z zadłużeniem powiatów.

### **3.3.2. Cele i hipotezy badawcze**

Głównym celem opracowania jest charakterystyka i analiza systemu finansowego powiatów ziemskich w kontekście zachodzących zmian prawno-finansowych i ekonomicznych, jak również przedstawienie wyników badań empirycznych. Także zasygnalizowanie kierunków zmian w kontekście istniejącego systemu wpisuje się w założenia publikacji.

Z myślą o realizacji tak sformułowanego celu ustalono cele pomocnicze. Mają one charakter poznawczy, a zarazem aplikacyjny. Są to:

Cel 1. Charakterystyka powiatu w układzie organizacyjnym administracji publicznej.

Cel 2. Analiza i opis rozwiązań wynikających z systemu prawno-finansowego powiatów.

Cel 3. Analiza i interpretacja wybranych kategorii finansowych, takich jak dochody i wydatki budżetowe, oraz zweryfikowanie problemu zadłużenia powiatów.

Cel 4. Przedstawienie znaczenia liniowego modelu efektów mieszanych jako narzędzia do badania finansów powiatów.

Tak określone cele szczegółowe stanowią merytoryczny element dociekań autora, lecz z uwagi na zakres zagadnień poruszanych w publikacji niektóre z nich mogą zostać poszerzone o inne aspekty. Rozwiązanie to przyczynia się do pełniejszej analizy problemu badawczego.

Przyjęto założenie, zgodnie z którym realizacja głównego celu opracowania, jak również celów pomocniczych będzie ukierunkowana na dwa podejścia weryfikacyjne. Pierwsze podejście koncentruje się na zidentyfikowaniu ewentualnych luk i słabości finansów powiatów w polskim systemie budżetowym. Podejście drugie to próba sformułowania rekomendacji i propozycji zmian w finansach powiatów. Oba podejścia są względem siebie komplementarne.

Kompleksowe spojrzenie na zagadnienie tak szerokie i wieloaspektowe, uwzględniające treści z zakresu finansów samorządowych, często zmienianego prawa finansowego, ustroju i organizacji powiatów, a przede wszystkim tematyki ekonomiczno-finansowej, jest trudnym zadaniem. Dlatego też niektóre wątki opracowania – z uwagi na fakt, że zostały już wyczerpująco przedstawione w literaturze przedmiotu, zwłaszcza z dziedziny finansów publicznych czy finansów samorządowych, organizacji i ustroju samorządu terytorialnego<sup>1</sup> – pominięto lub poruszono w sposób fragmentaryczny. Nie oznacza to jednak, że są to treści nieważne w kompleksowej analizie oraz toczącej się dyskusji na temat przyszłej koncepcji finansów i pozycji ustrojowej powiatów ziemskich.

Realizacja celu głównego monografii była ukierunkowana na weryfikację hipotezy badawczej, która brzmiała: kondycja finansowa powiatów ziemskich jest uwarunkowana wieloma czynnikami, w szczególności ekonomicznymi i finansowymi, co przemawia za koniecz-

---

<sup>1</sup> S. Owsiak, *Finanse publiczne. Współczesne ujęcie*, Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa 2019; L. Patrzalek, *Finanse samorządu regionalnego we wspieraniu rozwoju regionu*, Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu, Wrocław 2019; M. Wojciechowski, *Samorząd terytorialny w Polsce. Ustrój ekonomiczny*, Wydawnictwo Uniwersytetu Łódzkiego, Łódź–Kraków 2020; M. Dylewski, B. Filipiak, M. Gorzałczyńska-Koczkodaj, *Finanse samorządowe, narzędzia, decyzje, procesy*, Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa 2006; E. Kornberger-Sokołowska, M. Bitner, *Prawo finansów samorządowych*, Wolters Kluwer, Warszawa 2018; A. Katz, *Handbuch der kommunalen Wissenschaft und Praxis. Kommunale Finanzen*, t. 6: *Der kommunale Finanzausgleich*, Springer, Berlin 1985.



nością przeprowadzenia diagnozy i wypracowania na nowo koncepcji zreformowania pośredniego szczebla samorządu terytorialnego w Polsce.

Uzasadniając postawioną hipotezę badawczą, należy wskazać, że obecny system finansowy powiatów, podobnie jak innych szczebli samorządu terytorialnego w naszym kraju, wynika z przyjętych rozwiązań prawnych i ustrojowych. Mają one bezpośredni wpływ na samodzielność finansową – przede wszystkim dochodową – powiatów. To od rozwiązań prawnych, przyjętych chociażby w ustawie o dochodach JST, prawdopodobnie będzie zależało, na ile skuteczny i wydajny będzie system zasilania finansowego powiatów w korelacji do realizowanych zadań publicznych. Mechanizm działania powiatów jest w dużej mierze zależny od zewnętrznych transferów finansowych z budżetu państwa, co sprawia, że występuje wyraźna zależność decyzyjna władz powiatu od administracji rządowej. Stan taki ogranicza możliwości podejmowania decyzji, zwłaszcza finansowych, w kontekście rozwoju powiatów. Niestabilność finansowa powiatów może być także przyczyną zakłóceń systemowych w ciągłości wykonywanych zadań lub powodem wadliwej ich realizacji. Identyfikacja czynników mających wpływ na zmianę w obecnym systemie finansów powiatów to najważniejszy motyw poznawczy.

Osiągnięcie założonego celu opracowania wymagało przyjęcia czterech hipotez szczegółowych, przedstawionych poniżej.

*H1. Zjawisko migracji ludności w coraz większym stopniu przyczynia się do zmiany w sytuacji finansowej powiatów.*

Uzasadnieniem jest tu coraz powszechniejsza migracja ludności, mająca wpływ na sytuację demograficzną powiatów. Lepszy standard życia, wyższe wynagrodzenie za pracę czy zwiększone możliwości rozwoju osobistego oraz edukacji dzieci i młodzieży powodują, że z terenów powiatów, szczególnie biedniejszych, o słabszym potencjale ekonomicznym i technicznym czy ubogiej infrastrukturze społecznej i kulturalnej, mieszkańcy migrują do innych miast czy krajów o dogodniejszych warunkach rozwojowych. Migracje ludności ze słabo rozwiniętych powiatów to istotny czynnik, wpływający nie tylko na uwarunkowania społeczno-demograficzne, ale także na kondycję finansową. Odpływ ludności z powiatów to problem socjologiczny i demograficzny, który należy jednocześnie rozpatrywać w kategoriach gospodarczych i ekonomicznych. Powiaty o dużym saldzie migracji nie są terenami atrakcyjnymi dla przyszłych inwestorów. Przekłada się to wprost na stagnację lub wręcz spadek liczby podmiotów gospodarczych. Oznacza to, że migracje powodują spadek dochodów własnych powiatów. Można przyjąć, iż dla zapewnienia mocnego systemu finansowego powiatów za-

sadne staje się podejmowanie przez władze powiatowe takich decyzji, które sprzyjają ekspansji podmiotów gospodarczych. Rozpoznanie tego problemu społecznego stanowi pierwszy punkt badawczy.

*H2. Na stabilizację finansową powiatów w coraz większym stopniu mają wpływ transfery zewnętrzne z budżetu państwa.*

W rozważaniach na temat finansów powiatów ziemskich nie sposób pominąć znaczenia relacji fiskalnych między budżetem państwa a samorządem powiatowym. Zakres zadań realizowanych przez powiaty bez ugruntowanych dochodów własnych może sprawić, że rola transferów wyrównawczych w finansach tego szczebla samorządu terytorialnego będzie przybierała formę interwencjonizmu. Zjawisko to może niekorzystnie wpływać na zakres samodzielności finansowej – również na decyzje zarządcze władz powiatu o kierunkach wydatkowania środków finansowych. Zasadne staje się postawienie pytania: czy powiat ziemski, wyposażony w drodze ustawy w samodzielność finansową, będzie w coraz większym stopniu uzależniony od strumienia transferów wyrównawczych ze strony państwa. Rozwiązanie to sprawia, że uwarunkowania zewnętrzne (głównie finansowe i polityczne) będą miały coraz większy wpływ na warunki, zasady oraz jakość wykonywania zadań publicznych przez samorząd powiatowy. Niewystarczające dochody własne powiatów będą skutkować ograniczeniami w strukturze i zakresie planowanych zadań inwestycyjnych. Postawienie niniejszej hipotezy, oprócz aspektów diagnostycznych, służy zwróceniu uwagi na postępujące w niepokojąco szybkim tempie uzależnianie budżetów powiatów od czynników i decyzji zewnętrznych – niekoniecznie ekonomicznie uzasadnionych dla powiatów.

*H3. Na kształt wyniku operacyjnego budżetów powiatów mają wpływ ich uwarunkowania ekonomiczne, w szczególności PKB województwa oraz wynagrodzenie brutto mieszkańców.*

Tak sformułowana hipoteza wynika częściowo z treści hipotezy poprzedniej. Samorząd powiatowy jest trwałym podmiotem uczestniczącym w życiu gospodarczym. Uczestnictwo to powiaty mają zapewnione przez rozwiązania ustrojowe i strukturalne. Decyzje władz powiatu pośrednio lub bezpośrednio oddziałują na funkcjonowanie gospodarki na szczeblu powiatu, jak również na pozostałych szczeblach samorządu terytorialnego. Uzasadniając hipotezę, należy zwrócić uwagę na stwierdzenia pochodzące z teorii ekonomii. Coraz częściej głoszone są tezy, zgodnie z którymi nie sam PKB, lecz zmiany PKB są miarą poziomu bogactwa<sup>2</sup>. Rozpo-

---

<sup>2</sup> D. Ciołek, *Oszacowanie wartości produktu krajowego brutto w polskich powiatach*, „Gospodarka Narodowa” 2017, nr 3 (289), s. 55.

znane zmiany zachodzących w gospodarce samorządu powiatu jest wartościowe, stanowi bowiem źródło informacji o sytuacji ekonomicznej samorządu, dając możliwość planowania kierunków rozwoju. Celem autora było równocześnie zwrócenie uwagi na wpływ ewentualnego wzrostu PKB województwa na sytuację finansową powiatu (wzrost lub spadek wyniku operacyjnego budżetu powiatu, prezentowanego zgodnie z normami ustawy o finansach publicznych). Oprócz rozpoznania powyższej zależności warto dociekać jest zagadnienie odnoszące się do poziomu wyniku operacyjnego budżetów powiatów, a mianowicie przyrost ludności na jego terenie. Założono, że do zweryfikowania postawionej hipotezy niezbędne jest także ustalenie, czy zachodzi związek między wysokością wynagrodzeń brutto mieszkańców a wynikiem budżetowym powiatu.

*H4. Nakłady finansowe powiatów na zadania inwestycyjne z zakresu ochrony środowiska, w tym gospodarki wodnej, są dalece niewystarczające.*

Ochrona środowiska naturalnego to współcześnie problem coraz bardziej dostrzegany. Powiat jako ogniwo administracji z mocy uregulowań prawnych jest zobowiązany w ramach ustawowych kompetencji do podejmowania działań mających zapobiegać degradacji środowiska. W szerokim katalogu zadań powiatu ochrona środowiska, a także gospodarowanie zasobami wody zostały ustanowione jako zadania własne obligatoryjne. Założeniem autora jest zwrócenie uwagi na kwestię ponoszonych nakładów inwestycyjnych na szeroko rozumianą ochronę środowiska i gospodarkę wodą, a następnie ich wpływu na kształtowanie się wyniku operacyjnego budżetu powiatów. Przy ograniczonych środkach finansowych władze powiatów są zmuszone dokonywać wyborów, czy ponosić nakłady inwestycyjne na ochronę środowiska, czy też na inne zadania, równie istotne w bieżącym działaniu powiatu. Dlatego ustalenie związku między poziomem nakładów inwestycyjnych a poziomem nadwyżki operacyjnej budżetu powiatów staje się niezbędne do weryfikacji postawionej hipotezy. Zdefiniowanie zależności kształtowania się wyniku bieżącego budżetów powiatów w projektach UE od nakładów ponoszonych na środki trwałe służące ochronie środowiska i gospodarki wodnej również weszło w zakres badań.

### 3.3.3. Opis rozdziałów

Publikacja została podzielona na sześć rozdziałów. Argumentem przemawiającym za przyjęciem takiej struktury pracy było ukazanie walorów poznawczych monografii, a zarazem aspektów pragmatycznych, co może mieć merytoryczne znaczenie w praktyce zarządzania finansami przez władze powiatów.

Rozdział pierwszy poświęcono tematyce samorządu terytorialnego. Tworzy on tło merytoryczne i stanowi wprowadzenie do zagadnień poruszanych w kolejnych fragmentach książki. Przedstawiono powiat w przestrzeni publicznej: przybliżono istotę, zadania i ustrój samorządu powiatowego i jego współczesne formy organizacyjne. Zaprezentowano też formy nadzoru nad działalnością władz powiatów. Sprawne i legalne zarządzanie finansami publicznymi nie może się odbywać bez wnikliwej kontroli i niezależnej oceny podejmowanych decyzji zarządczych. Dlatego we wstępnej części opracowania konieczne okazało się przybliżenie tej niezmiernie ważnej tematyki oraz ukazanie funkcji współczesnej kontroli i audytu.

Rozdział drugi traktuje o systemie budżetowym powiatów. Oprócz zagadnień prawnych w kontekście finansów powiatów przedstawiono zasady gospodarki finansowej i funkcje budżetu w odniesieniu do zadań powiatów. Ukazano również miejsce i rolę budżetu jako podstawowego narzędzia władz powiatu w zaspokajaniu potrzeb publicznych. Opisano reguły optymalnego zarządzania środkami finansowymi powiatów. Przedmiotem rozważań były ponadto aspekty zarządzania ich wieloletnią prognozą finansową. Ta część opracowania została oparta na literaturze naukowej oraz analizie aktów prawnych, a także orzeczeń sądów i organów nadzoru nad finansami powiatów.

Problematykę dochodów budżetowych powiatów ziemskich przedstawiono w rozdziale trzecim. Scharakteryzowano w nim zasadnicze dochody powiatów oraz przybliżono ich klasyfikację. Ukazano znaczenie zewnętrznych transferów finansowych w gospodarce budżetowej powiatów. Ten fragment ma istotne znaczenie dla prezentowanych danych ilościowych, w podziale na poszczególne rodzaje dochodów budżetowych. Kolejnym zagadnieniem poruszonym w rozdziale jest temat samodzielności finansowej powiatów w kontekście wykonywanych zadań publicznych. Na zakończenie przedstawiono oceny ekonomiczne dochodów powiatów i sformułowano wnioski.

Rozdział czwarty został poświęcony problematyce wydatków powiatów. Na wstępie ukazano znaczenie wydatków w finansowaniu dóbr publicznych i usług społecznych. Łączy się to z istotą wydatków ponoszonych z budżetów powiatów. Aspekty systematyzacji wydatków budżetowych, a następnie reguły gospodarowania wydatkami i odpowiedzialność decydentów

za dysfunkcje w tym zakresie stanowią sedno rozważań podjętych w rozdziale. Istotne są tu treści dotyczące oceny ekonomicznej wybranych grup wydatków budżetów powiatów, opatrzone stosownymi uwagami.

Kolejnym punktem w toku rozważań (rozdział piąty) jest ważny element finansów powiatów, a mianowicie zadłużenie. Ta część publikacji zawiera informacje na temat istoty wyniku budżetu powiatów oraz jego relacji do dochodów ogółem. Przedstawiono dane ilościowe ukazujące liczbę powiatów z ukształtowaną nadwyżką i z deficytem budżetowym. Wskazano źródła równoważenia budżetów powiatów w świetle aktualnych przepisów prawa finansowego. Zaprezentowano dane statystyczne informujące o zobowiązaniach powiatów, a także udział kwoty długu w dochodach bieżących i udział kwoty długu w dochodach ogółem. Przedmiotem rozważań były ponadto spłaty rat kapitałowych i pożyczek. Sens mierników wykorzystywanych przez władze powiatów do oceny poziomu zadłużenia stanowi jeden z kluczowych elementów rozdziału.

Ostatnią część książki (rozdział szósty) w całości poświęcono wynikom badań. Przedstawiono wyliczenia wybranych zjawisk finansowych z wykorzystaniem modelu efektów mieszanych. Autor żywi nadzieję, że zaprezentowane modele znajdą zastosowanie w bieżącym zarządzaniu finansami przez władze powiatów. Kolejno omówiono wykorzystane metody statystyczne i statystyczną charakterystykę powiatów ziemskich, których dotyczyły badania empiryczne. Przedmiotem weryfikacji był poziom dochodów z udziału PIT i CIT w kontekście migracji ludności w powiatach. Przeanalizowano związek poziomu nadwyżki operacyjnej budżetu powiatów z finansowymi transferami zewnętrznymi z budżetu państwa. Następnie podjęto zagadnienie znaczenia PKB w województwach i wynagrodzenia brutto mieszkańców jako czynników wpływających na budżet powiatów. Na koniec przeanalizowano wpływ poziomu nakładów inwestycyjnych, z uwzględnieniem nakładów na ochronę środowiska i gospodarkę wodną, na poziom nadwyżki operacyjnej budżetu.

#### **3.3.4. Metodologia i próba badawcza**

W badaniach naukowych ważną rolę odgrywają przyjęte metody badawcze. Z myślą o osiągnięciu założonego celu badawczego publikacji w pierwszej kolejności dokonano krytycznej analizy współczesnej literatury naukowej w zakresie ewolucji powiatów w polskim sektorze finansów publicznych. Niezbędne były przegląd i analizy licznych aktów prawnych, nie tylko regulujących ustrój powiatów, ale także prezentujących fundament finansowy zawarty w ustawie o finansach publicznych.

Ze względu na cel publikacji i sformułowaną hipotezę zasadne było wykorzystanie metody prawnoporównawczej, przeplatającej się z metodą dogmatyczną. Posłużono się także metodą dedukcji. Do uzyskania wyników badań własnych niezbędne było przeprowadzenie testów i miar statystycznych, jak również analizy korelacji z zastosowaniem współczynnika korelacji Spearmana, testów Manna–Kendalla oraz regresji wielowymiarowej. Przedmiotowe analizy statystyczne zostały przeprowadzone przy użyciu pakietu IBM SPSS Statistics. Opis metod statystycznych zawarto w rozdziale szóstym, w którym wykorzystano liniowy model efektów mieszanych w celu zbadania wybranych zależności w finansach powiatów. Obliczenia te mają implikacje praktyczne. W omawianej części książki wszystkie obliczenia przeprowadzono przy użyciu pakietu R w wersji 3.6.0.

Podmiotowy zakres publikacji obejmuje sektor finansów publicznych, którego zasadniczą część stanowi podsektor samorządu terytorialnego – niewydzielony formalnie w obowiązujących przepisach ustawy o finansach publicznych. Warunkiem realizacji założonego celu było przeprowadzenie badań własnych we wszystkich 314 powiatach ziemskich w Polsce. Oznacza to, że badania objęły 100% populacji pośredniego szczebla JST. Autor za celową uznał rezygnację z włączenia do grupy badawczej miast na prawach powiatów, cechując się one bowiem inną specyfiką realizowanych zadań, a także odmiennym finansowaniem. Niewykluczone, że problematyka finansów miast na prawach powiatu stanie się w przyszłości przedmiotem odrębnych badań naukowych.

W rozdziale szóstym do zbadania zależności między zmiennymi wykorzystano model liniowy efektów mieszanych, ze względu na współzależność występującą między obserwacjami – powtarzane co roku pomiary danej zmiennej dla poszczególnych powiatów. Analiza efektów stałych dostarczyła współczynników modelu pokazujących, jak rośnie lub maleje wartość zmiennej objaśnianej wraz z jednostkowym wzrostem zmiennej objaśniającej. Z kolei zestawienia dotyczące efektów losowych modelu wskazują na to, w jakim stopniu różniły się między sobą powiaty, jeśli chodzi o wartość zmiennej objaśnianej.

Oceny jakości predykcji zaprezentowanych modeli dokonano, stosując walidację krzyżową będącą wariantem metody *leave-one-out cross-validation*. Zgodnie z liczbą powiatów ujętych w analizie 314 razy podzielono dane na zbiór treningowy (uczący) i zbiór testowy, składający się z 1 powiatu. Za każdym razem dopasowywano model do zbioru treningowego opartego na danych z 314 powiatów, obliczając średni błąd bezwzględny (ang. *mean absolute error*, MAE) dotyczący uzyskanej predykcji rezultatu dla danych powiatu ze zbioru testowego. Ocenę predykcji otrzymanych modeli oparto na porównaniu otrzymanych wartości średnich błędów bezwzględnych z odchyleniem standardowym zmiennej objaśnianej, wska-

zując liczbę powiatów, w których przypadku przekraczają one wartość odchylenia, a nawet połowę tej wartości. Wartości MAE dla zbiorów testowych porównano również ze średnimi wartościami błędów bezwzględnych dla danych treningowych (dla modeli skonstruowanych na tych danych) – w celu sprawdzenia, czy nie występują zjawiska niedopasowania (ang. *underfitting*) lub przetrenowania (ang. *overfitting*) modelu, negatywnie wpływające na jego skuteczność predykcyjną.

Średni błąd bezwzględny wyliczono ze wzoru:

$$MAE = \frac{\sum_{i=1}^n |y_i - y_i^p|}{n},$$

gdzie  $n$  to liczba obserwacji przypadających na dany powiat,  $y_i$  to rzeczywista wartość zmiennej endogenicznej dla  $i$ -tej obserwacji dotyczącej danego powiatu, a  $y_i^p$  to jej wartość prognozowana na podstawie modelu.

Przedmiotowy zakres publikacji, jak już wspomniano, obejmuje tematykę finansów powiatów ziemskich. Główną intencją autora jest zainicjowanie dyskusji na powyższy temat, co mogłoby skutkować rozpoczęciem prac legislacyjnych, nie tylko w kontekście źródeł finansowania usług powiatów. W szerszym ujęciu dyskusja przyczynić się może do wypracowania innej konstrukcji finansowania powiatów. Powszechnie bowiem wiadomo, że słabość finansowa powiatów rzutuje na jakość świadczonych usług społecznych, a w przyszłości może doprowadzić do poważnego problemu migracji ludności do lepiej funkcjonujących finansowo aglomeracji, w konsekwencji zaś – do dalszego regresu ekonomiczno-społecznego w lokalnych ojczyznach.

Jako zakres czasowy badań empirycznych przyjęto lata 2001–2019 – okres uznany za cenny dla weryfikacji hipotezy z uwagi na liczne zmiany wprowadzone do ustawy o finansach publicznych. Chodzi tu w szczególności o rozwiązania prawne z roku 2009, które w istotny sposób wpłynęły na funkcjonowanie gospodarki finansowej m.in. powiatów ziemskich.

### **3.3.5. Rezultaty pracy – konkluzja**

Dane liczbowe charakteryzujące badane powiaty w latach 2001–2009 oraz 2010–2019 przedstawiono w aneksie statystycznym. Średnia wartość wyniku operacyjnego powiatów w badanym okresie osiągnęła najniższy poziom w 2010 r., kiedy wyniosła 3,39 mln zł. Naj-

wyższą wartość zaobserwowano w 2019 r. – 4,24 mln zł. Średnie wynagrodzenie od 2002 do 2018 r. wzrastało i pod koniec tego okresu osiągnęło wartość 4043,32 zł.

Najwyższą średnią liczbę zameldowań odnotowano w 2007 r. – 1260,42. Najniższa wartość tego parametru, równa 878,54, stwierdzona została w 2001 r. Najwyższą i najniższą wartość średniej liczby wymeldowań zanotowano odpowiednio w 2007 i 2016 r. Największa różnica między średnią liczbą zameldowań i wymeldowań wystąpiła w 2010 r., gdy wynosiła 67,59. W latach 2001, 2002, 2006, 2013 i 2019 średnia liczba zameldowań była większa od liczby wymeldowań. W pozostałych latach zależność ta okazała się odwrotna.

Największa różnica między wartościami średniego dochodu z udziału podatku PIT wystąpiła między rokiem 2003 a 2004. Wartość ta w badanym przedziale czasowym miała tendencję wzrostową, a najwyższy poziom osiągnęła w 2019 r., kiedy wyniosła 19,92 mln zł.

W latach 2001–2019 średnia liczba ludności powiatów nie ulegała gwałtownym zmianom i oscylowała w granicach 80,2–82,67 tys. W tym okresie tendencja wzrostowa dotyczyła ponadto liczby podmiotów gospodarczych, której średnia wartość wzrosła z 5862,72 w 2001 r. do 8018,09 w 2019 r. Również średnia wartość dochodu z udziału podatku CIT wzrastała w badanym okresie, a najwyższa była w 2019 r. W zmianach nakładów finansowych na środki trwałe w badanych latach zaobserwowano tendencję wzrostową.

Wartości środkowe (mediany) rozkładów nakładów finansowych na ochronę środowiska w powiatach rosły od 2002 do 2006 r., osiągając wartość ok. 9,12 mln zł. W 2007 r. odnotowano znaczny spadek – do poziomu 7,5 mln zł. Wartość średnia nakładów rosła z kolei do 2008 r., w którym wyniosła ok. 15 mln zł – niecałe 4,5 mln zł więcej niż w 2002 r.

Średnie nakłady finansowe na ochronę środowiska wzrastały w latach 2002–2011 i w 2011 r. osiągnęły największą wartość – ok. 760 mln zł. W 2012 r. odnotowano wyraźny spadek – do poziomu ok. 633 mln zł. Odtąd znowu można było zauważyć zwiększanie nakładów finansowych na ochronę środowiska, intensywniejsze niż wcześniej: do 2015 r. osiągnęły one poziom 947,5 mln zł. W 2016 r. odnotowano największy spadek nakładów w stosunku do poprzedniego roku – finansowanie zmniejszyło się o ok. 547 mln zł. W kolejnych latach ponownie uwidoczniły się wzrosty nakładów, które w 2018 r. osiągnęły poziom ok. 650 mln zł.

Przeciętne nakłady finansowe na gospodarkę wodną w powiatach w latach 2003–2006 utrzymywały się na podobnym poziomie: 4–5 mln zł. W 2003 r. stwierdzono największy wzrost w stosunku do poprzedniego roku – o prawie 1 mln zł.

Na początku analizowanego okresu średnie nakłady finansowe na gospodarkę wodną w powiatach ziemskich charakteryzowała tendencja wzrostowa: największą wartość, prawie



223 mln zł, osiągnęły one w 2010 r. W 2016 r. odnotowano duży spadek nakładów – do poziomu ok. 105 mln zł (w roku poprzednim: ok. 206 mln zł). W następnych latach tendencja wzrostowa powróciła i w 2018 r. nakłady wyniosły ok. 154 mln zł.

### **3.3.6. Wkład w rozwój dyscypliny ekonomia i finanse**

Poniżej pragnę przedstawić najważniejsze – moim zdaniem – osiągnięcia monografii stanowiące wkład w rozwój dziedziny ekonomia i finanse:

- wzbogacenie dotychczasowej wiedzy na temat finansów pośredniego szczebla jednostek samorządu terytorialnego w Polsce;
- usystematyzowanie wiedzy o funkcjonowaniu powiatów ziemskich w przestrzeni polskiej administracji publicznej;
- uporządkowanie wiedzy o ustroju współczesnego samorządu powiatowego, m.in. przegląd jego struktur organizacyjnych, nadzoru i ewaluacji z uwzględnieniem własnych ocen krytycznych i postulatów zmian;
- usystematyzowanie wiedzy na temat współczesnego systemu prawno-finansowego powiatów ziemskich z jednoczesnym ukazaniem nowych propozycji rozwiązań legislacyjnych;
- uporządkowanie wiedzy w zakresie dochodów budżetowych powiatów z uwzględnieniem ekonomicznego znaczenia transferów wyrównawczych z budżetu państwa;
- identyfikacja zróżnicowania poziomu dochodów powiatów w poszczególnych województwach wraz z krytyczną oceną i postulatami zmian;
- uporządkowanie wiedzy o wydatkach budżetów powiatów ziemskich ze szczególnym uwzględnieniem teorii i orzecznictwa w przedmiocie racjonalnego gospodarowania finansowymi środkami publicznymi;
- identyfikacja zróżnicowania poziomu wydatków powiatów w poszczególnych województwach wraz z krytyczną oceną i postulatami zmian;
- usystematyzowanie wiedzy na temat problematyki zadłużenia powiatów ziemskich ze wskazaniem znaczenia mierników w ewaluacji kontroli poziomu długu;
- uwzględnienie w empirycznej analizie znaczenia liniowego modelu efektów mieszanych w badaniu zjawisk finansowych powiatów ziemskich;
- identyfikacja zależności między poziomem dochodów z udziału podatku od osób fizycznych a zjawiskiem migracji ludności w powiatach ziemskich;

- identyfikacja zróżnicowania liczby podmiotów gospodarczych w zależności od dochodów z udziału podatku od osób prawnych;
- ukazanie zróżnicowania w poziomie nadwyżki operacyjnej budżetu powiatu zależnie od wysokości transferów zewnętrznych z budżetu centralnego – subwencji ogólnej i dotacji celowej;
- identyfikacja zależności między wzrostem PKB w województwach a zmianami poziomu wyniku operacyjnego budżetów powiatów ziemskich;
- identyfikacja zależności między wynagrodzeniem brutto mieszkańców a wysokością wyniku operacyjnego budżetu powiatu;
- identyfikacja zależności między poziomem nadwyżki operacyjnej budżetu powiatu a wysokością finansowych nakładów inwestycyjnych;
- identyfikacja zależności między wynikiem bieżącym projektów UE a nakładami finansowymi na ochronę środowiska oraz gospodarkę wodną powiatów.

#### **4. Informacja o wykazywaniu się istotną aktywnością naukową albo artystyczną realizowaną w więcej niż jednej uczelni, instytucji naukowej lub instytucji kultury, w szczególności zagranicznej**

##### **4.1. Informacja o liczbie prac naukowych i popularnonaukowych**

Mój dorobek po uzyskaniu stopnia naukowego doktora (2010 r.) na dzień 20.03.2023 r. obejmuje łącznie 119 prac naukowych i popularnonaukowych. Problematyka badawcza poruszana w moich publikacjach naukowych dotyczy szeroko rozumianych zagadnień finansów publicznych, a także finansów samorządowych. Jako główne problemy badawcza przyjąłem istotę i znaczenie współczesnych instrumentów wspomagających efektywne zarządzanie finansami samorządowymi – a więc w szczególności działanie kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych oraz rolę audytu wewnętrznego w ewaluacji zarządzania finansami publicznymi. Za wyborem powyższej tematyki przemawiała niewielka liczba dostępnych publikacji naukowych i innych opracowań na polskim rynku wydawniczym.

Wprowadzenie przez ustawodawcę w 2009 r. terminu „kontrola zarządcza”, a także dokonanie gruntownych zmian legislacyjnych w działaniu audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych ukierunkowały moje zainteresowania badawcze. W swoich publikacjach koncentrowałem się w szczególności na znaczeniu współczesnej funkcji audytu wewnętrznego w bieżącym doskonaleniu zarządzania finansami publicznymi. W pracach na-

ukowych stosowałem zróżnicowane metody analizy i wnioskowania statystycznego. Prezentacja wniosków badań własnych była możliwa dzięki wykorzystaniu: analizy korelacji, analizy regresji (w tym liniowej i wielorakiej), analizy danych panelowych, testu chi-kwadrat, testu istotności F, testu Hausmana, podstawowych miar statystycznych (średnia, maksimum, minimum, kurtoza). Wspomnieć należy, że do przygotowania publikacji naukowych z zakresu finansów publicznych i finansów samorządowych niezbędne jest sięganie do różnych regulacji prawnych. Konieczne okazało się więc zastosowanie metod krytycznej analizy przepisów prawa, wyroków sądów administracyjnych czy decyzji/orzeczeń właściwych organów sprawujących nadzór legislacyjny nad jednostkami zaliczanymi do sektora finansów.

Mój dorobek naukowy po uzyskaniu stopnia doktora obejmuje:

- samodzielne monografie naukowe: 3;
- współautorstwo monografii naukowych: 4;
- redakcję i współautorstwo książki: 1;
- samodzielne rozdziały w monografiach naukowych: 25;
- samodzielne artykuły naukowe: 38;
- współautorstwo artykułów naukowych: 2;
- samodzielne artykuły popularnonaukowe: 35;
- rankingi finansowe JST w Polsce (opracowania zwarte): 3;
- pozostałe opracowania: 9.

[Szczegółowe dane dotyczące opublikowanych prac naukowych i popularnonaukowych zostały przedstawione w załączniku nr 1].

W tabeli 1 zaprezentowałem syntetyczne zestawienie swoich publikacji naukowych po uzyskaniu stopnia doktora.

TABELA 1. ZESTAWIENIE PUBLIKACJI

Rodzaj publikacji	Przed uzyskaniem stopnia doktora		Po uzyskaniu stopnia doktora		Suma
	<i>samodzielne</i>	<i>we współautorstwie</i>	<i>samodzielne</i>	<i>we współautorstwie</i>	
<b>Monografie naukowe</b>			<b>3</b>	<b>4</b>	<b>7</b>
<b>Rozdziały w monografii naukowej</b> <i>w tym w języku angielskim</i>	<b>2</b>		<b>23</b>		<b>25</b>
<b>Redakcje książek</b>				<b>1</b>	<b>1</b>

Artykuły naukowe w tym w języku angielskim	2	38	2	42
Współautorstwo artykułów naukowych			2	2
Artykuły popularnonaukowe	3	35		38
Raporty/rankingi/ sprawozdania			3	3
Varia			1	1
Publikacje łącznie	7	99	13	119

\*\*\* W roku 2023 planuję wydać książkę pt. *Kierunki doskonalenia audytu w polskiej administracji publicznej*. Publikacja zostanie wydana w Wydawnictwie CeDeWu Warszawa. Na dzień składania przedmiotowego wniosku stan publikacji wynosi 70 %.

\*\*\* W miesiącu czerwiec br. zostanie opublikowany artykuł naukowy pt. „*Analysis of chosen financial categories of self-government budgetary entities in Poland*” Czasopismo: *Transylvanian Review of Administrative Sciences* (**Impact Factor 0,96**). Autorzy: Piotr Sołtyk, Łukasz Popławski, Paweł Dziekański. Artykuł jest wynikiem współpracy między jednostkami naukowymi.

Źródło: dane z systemu bibliograficzno-bibliometrycznego bazy Dorobek prowadzonego przez Bibliotekę Główną Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie

Spośród samodzielnie opublikowanych monografii naukowych dużą liczbą cytowań wyróżnia się publikacja *Kontrola zarządcza i audyt w jednostkach samorządowych. Projektowanie oraz metody oceny systemu zarządzania* (C.H. Beck, Warszawa 2013, 316 s.). Na samym początku wypełniła ona lukę na polskim rynku wydawniczym, gdyż pojęcie i filozofię kontroli zarządczej do jednostek sektora publicznego ustawodawca polski wprowadził w 2010 r.

Dodam, że honorarium autorskie za powyższą publikację zostało przekazane na rzecz Fundacji Dzieciom „Zdążyć z Pomocą” w Warszawie, która wspomaga dzieci dotknięte chorobą nowotworową. Uznałem, że warto, by środki finansowe pochodzące z honorarium autorskiego przyczyniły się do realizacji zadań statutowych Fundacji.

Równie ważne miejsce w moim dorobku naukowym po uzyskaniu stopnia doktora zajmuje monografia *Finanse samorządowe. Teoria i praktyka* (Wyd. Difin, Warszawa 2020, 415 s.) – uzupełnione i zmienione wydanie 2 publikacji *Finanse samorządowe* autorstwa Moniki Dębowskiej-Sołtyk i Piotra Sołtyka (Wyd. Difin, Warszawa 2016). Powodem przygotowania publikacji były przede wszystkim liczne i zarazem trudne do interpretacji zmiany w regulacjach prawnych normujących gospodarkę finansową JST. Także nieznaczna liczba publikacji kompleksowo przedstawiających aktualną wiedzę z obszaru finansów samorządowych

po zmianach prawnych była istotnym argumentem przemawiającym za podjęciem wyzwania. W swojej recenzji wydawniczej prof. zw. dr hab. Teresa Famulska napisała:

*Analiza zawartości recenzowanej książki uprawnia do stwierdzenia, że podjęto w niej wszystkie ważne i aktualne zagadnienia z zakresu finansów samorządowych. Za istotny walor dzieła należy uznać jego kompleksowy charakter. Całościowe, a zarazem bardzo szczegółowe ujęcie rozpatrywanej tematyki odróżnia pracę od dostępnych obecnie na polskim rynku wydawniczym publikacji z zakresu finansów samorządowych. Opracowanie charakteryzuje wysoki poziom merytoryczny. Autor z dużym znanstwem, a zarazem przystępnie prezentuje złożoną problematykę. Tam gdzie jest to konieczne, nawiązuje do stosownych ustaw i innych aktów normatywnych, słusznie łącząc ich omówienie z analizą skutków ekonomicznych funkcjonowania w praktyce. Książka będzie źródłem uporządkowanej wiedzy dla członków władz stanowiących i wykonawczych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych praktyków stosujących określone przepisy prawa finansowego. Praca powinna również zainteresować środowisko akademickie, zarówno pracowników naukowych zajmujących się problematyką finansów samorządowych, jak i studentów różnych kierunków, przede wszystkim ekonomicznych oraz prawa i administracji.*

Najnowszą z monografii naukowych napisanych przeze mnie samodzielnie po uzyskaniu stopnia doktora jest książka *Finanse powiatów ziemskich w polskim systemie budżetowym* (Polskie Wydawnictwo Ekonomiczne, Warszawa 2022, 278 s.), którą wskazałem jako główne osiągnięcie w procedurze ubiegania się o stopień naukowy doktora habilitowanego. Za celowe uznałem odstąpienie tu od szczegółowego omawiania tejże publikacji – została ona bowiem zaprezentowana w innej części autoreferatu.

Pragnę wskazać, że mój dorobek naukowy po uzyskaniu stopnia doktora obejmuje także 4 recenzowane monografie naukowe przygotowane we współautorstwie, poświęcone obszarowi finansów publicznych ze szczególnym uwzględnieniem podsektora samorządu terytorialnego. Obiektem moich zainteresowań i dociekań badawczych, jak już wspominałem, jest funkcjonowanie kontroli zarządczej i kontroli finansowej oraz wpływ audytu wewnętrznego na efektywność zarządzania finansowymi środkami publicznymi. Są to instrumenty odgrywające ważną rolę w procesie zarządzania finansami publicznymi, dlatego uważam dalsze pogłębianie prac badawczych za konieczne – chociażby z uwagi na perspektywę wykorzystywania środków finansowych z budżetu UE. W niżej wymienionych pracach zostały przedstawione wyniki badań empirycznych i zagadnienia teoretyczne. Są to następujące publikacje:

- P. Hajduga, J. Łopusiewicz, K. Miszczak, P. SOŁTYK, *Współczesne uwarunkowania rozwoju polskich miast: wybrane zagadnienia*, Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu, Wrocław 2019, 164 s. (mój udział w monografii to 25%);
- L. Borowiec, P. SOŁTYK, M. Ługowski, *Kontrola zarządcza: efektywność i etyka w sektorze publicznym*, Texter, Warszawa 2017, 138 s. (mój udział w monografii to 33%);
- P. SOŁTYK, M. Dębowska-Sołtyk, *Finanse samorządowe*, Wyd. Difin, Warszawa 2016, 292 s. (mój udział w monografii to 70%);
- P. SOŁTYK, B. Springer, M. Kmak, *Aktualne problemy samorządu terytorialnego w Polsce*, Texter, Warszawa 2016, 114 s. (mój udział w monografii to 33%).

#### 4.2. Działalność naukowo-badawcza, współpraca z ośrodkami naukowymi

W ramach swojej pracy naukowej po uzyskaniu stopnia doktora byłem członkiem zespołu 4 projektów badań statutowych prowadzonych w Katedrze Finansów Samorządowych, a następnie Katedrze Finansów Publicznych UEK. Efektem prowadzonych badań są artykuły naukowe, opublikowane zarówno w języku polskim, jak i w języku angielskim. Wyniki badań były prezentowane na licznych konferencjach naukowych – krajowych oraz zagranicznych.

Szczegółowe dane o realizowanych projektach badań statutowych przedstawia tabela 2.

TABELA 2. UDZIAŁ W PROJEKTACH NAUKOWO-BADAWCZYCH

Lp.	Rodzaj projektu	Numer projektu	Tytuł projektu	Kierownik projektu	Lata
1.	Badania własne UEK	010/WFP-KFS/02/2017/S/7010	Funkcjonowanie i efektywność podmiotów sektora publicznego – perspektywa przed- i pokryzysowa	prof. UEK dr hab. Łukasz Popławski	2017–2018
2.	Badania własne UEK	010/WFP-KFS/01/2018/S/8010	Funkcjonowanie i efektywność podmiotów sektora publicznego – etap II	prof. UEK dr hab. Łukasz Popławski	2018–2019
3.	Badania własne UEK	009/WFP-KFS/02/2019/S/9009	Funkcjonowanie i efektywność podmiotów sektora publicznego na poziomie międzynarodowym, krajowym, regionalnym i lokalnym	prof. UEK dr hab. Łukasz Popławski	2019–2020
4.	Badania własne UEK	23/EFA/2020/POT	Uwarunkowania prawne i ekonomiczne realizacji zadań przez JST w latach 2014–2019 na tle funkcjonowania podmiotów sektora	prof. UEK dr hab. Łukasz Popławski	2020–2021

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych z Działu Nauki UEK

W latach 2016–2020 jako członek zespołu z Katedry Finansów Publicznych UEK co roku brałem udział w projektach, których celem było przygotowanie specjalistycznej publikacji *Ranking finansów samorządu terytorialnego w Polsce* (edycje: 2016, 2018 i 2019). Ranking był realizowany w ramach współpracy wybranych pracowników Katedry Finansów Publicznych z Fundacją Instytut Studiów Wschodnich w Warszawie. Prace badawcze niezbędne do przygotowania rankingu realizowano także we współpracy ze specjalistami Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi i pracownikiem naukowym Uniwersytetu Jagiellońskiego.

Efekty prac były uroczystie prezentowane na corocznych Międzynarodowych Kongresach Samorządu Terytorialnego w Krakowie, w których czynnie uczestniczyłem. Ranking precyzyjnie ukazywał kondycję finansową JST w Polsce. Na potrzeby przygotowania publikacji co roku konieczne było przeanalizowanie kondycji finansowej 2792 JST: gmin wiejskich, gmin miejsko-wiejskich, gmin miejskich, miast na prawach powiatu oraz powiatów ziemskich.

Czuję się wyróżniony, gdyż 22.06.2019 r. w siedzibie redakcji „Rzeczpospolitej” w Warszawie na uroczystym zebraniu prezentowałem wyniki *Rankingu finansów samorządu 2019*. Tegoż dnia brałem ponadto czynny udział w debacie na temat roli inwestycji w rozwoju lokalnym oraz finansów samorządów w nowej rzeczywistości.

W 2020 r. jako reprezentant Katedry Finansów Publicznych UEK uczestniczyłem w projekcie naukowym organizowanym przez Centrum Polityk Publicznych UEK. Rezultatem wielopłaszczyznowych analiz, zarówno prawnych, jak i finansowych, było opublikowanie sprawozdania *Skutki w dochodach i wydatkach jednostek samorządu terytorialnego będące następstwem wprowadzenia stanu epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2*. W opracowaniu zostały przedstawione m.in. szerokie propozycje zmian w przepisach ustawy o finansach publicznych i o dochodach JST.

Pragnę dodać, że w ramach współpracy z pracownikami naukowymi z innych ośrodków badawczo-naukowych w Polsce – Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu, Uniwersytetu Zielonogórskiego, Szkoły Głównej Handlowej, Uniwersytetu Pedagogicznego w Krakowie – realizowałem w latach 2016 i 2017 badania naukowe, których efektem było wydanie trzech monografii naukowych. W ramach wspólnych badań opublikowane zostały następujące monografie: P. SOŁTYK, B. Springer, M. Kmak, *Aktualne problemy samorządu terytorialnego*

w Polsce (Texter, Warszawa 2016, 114 s.) (mój udział to 33%) oraz L. Borowiec, P. SOŁTYK, M. Ługowski, *Kontrola zarządcza: efektywność i etyka w sektorze publicznym* (Texter, Warszawa 2017, 138 s.) (mój udział to 33%). Dodam, że w przypadku wskazanych powyżej monografii pełniłem funkcję koordynatora naukowego. Wiązało się to z nadzorowaniem całego procesu metodologicznego, wnikliwą oceną tekstu i uzgadnianiem prac wydawniczych, tak aby publikacja spełniała wymagania merytoryczne i jakościowe prac naukowych.

W ramach współpracy z innymi ośrodkami naukowymi w Polsce ukazała się także monografia: P. Hajduga, J. Łopusiewicz, K. Miszczak, P. SOŁTYK, *Współczesne uwarunkowania rozwoju polskich miast: wybrane zagadnienia* (Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu, Wrocław 2019, 164 s.) (mój udział w monografii to 25%).

Jeżeli zaś chodzi o współpracę międzynarodową, pragnę wskazać, że od 2019 r. współpracuję z National University of Ostroh Academy – Faculty of Economics. Efektami są wspólne przekazywanie wyników badań naukowych oraz upowszechnianie ich na seminariach i konferencjach. Temat „Wybrane aspekty funkcjonowania systemów finansowych w krajach UE” był przedmiotem moich rozważań podczas międzynarodowej konferencji „System finansowy kraju: tendencje i perspektywy rozwoju”, która odbyła się w formie zdalnej 21.10.2022 r. na wydziale ekonomicznym ww. uczelni. Moje dalsze wspólne prace badawcze z pracownikami National University of Ostroh Academy są planowane zaraz po zakończeniu działań wojennych w Ukrainie; temat badawczy brzmi: „Funkcjonowanie publicznej kontroli i audytu wewnętrznego – doświadczenia i kierunki zmian w krajach Unii Europejskiej”.

W dniach od 30.06 do 4.07.2022 r. aktywnie uczestniczyłem w międzynarodowym seminarium naukowym poświęconym współpracy wybranych miast z Polski, Niemiec, Francji, Włoch i Ukrainy. Seminarium dotyczyło tematu „Climate-neutral Europe in 2050. Making our cities climate friendly” i odbyło się w Niemczech (Emmendingen), a głównym prowadzącym był dr Dieter Wörner. Podczas seminarium uczestniczyłem w grupie eksperckiej – dyskusyjnej, w której zabierałem głos (w języku niemieckim) w sprawie realizacji projektu „Nachhaltige Energiegewinnung aus Wind, Sonne und Wasser. Wirtschaftslage”. Dalszy ciąg seminarium zaplanowano na 2023 r.

Moja działalność naukowa po uzyskaniu stopnia doktora obejmuje udział w licznych konferencjach naukowych. W latach 2013–2022 uczestniczyłem w 33 konferencjach, zarówno krajowych (22), jak i międzynarodowych (11). Łącznie na konferencje naukowe przygotowałem 26 samodzielnych artykułów naukowych i 1 artykuł we współautorstwie. Wyniki moich badań i dociekań naukowych były prezentowane na forum konferencji oraz publikowane jako artykuły naukowe w monografiach pokonferencyjnych czy zeszytach naukowych poszczegól-



nych ośrodków krajowych i zagranicznych. Do ośrodków naukowych, w których najczęściej uczestniczyłem w konferencjach, zaliczyć mogę: Uniwersytet Szczeciński, Uniwersytet Warszawski, Uniwersytet Rzeszowski, Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu, Uniwersytet w Białymstoku, Uniwersytet Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie, Katolicki Uniwersytet Lubelski, Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Toruniu, Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie. Brałem też czynny udział w konferencjach organizowanych w ośrodkach zagranicznych: Mendel University in Brno, Universidade de Vigo, Vilnius University, National University of Ostroh Academy – Faculty of Economics.

W ramach współpracy z innymi ośrodkami naukowymi 18.11.2016 r. podczas spotkania z cyklu „Seminarium u Ekonomistów” zaprezentowałem wyniki swoich badań, a także referat „Funkcjonowanie kontroli zarządczej na przykładzie gmin województwa świętokrzyskiego”. Seminarium odbyło się w Instytucie Badań i Analiz Finansowych Wyższej Szkoły Informatyki i Zarządzania z siedzibą w Rzeszowie.

Szczegółowe informacje o moim udziale w konferencjach naukowych po uzyskaniu stopnia doktora przedstawia tabela 3.

TABELA 3. UDZIAŁ W KONFERENCJACH NAUKOWYCH I SEMINARIACH

Lp.	Nazwa	Rodzaj wydarzenia	Organizator	Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Rodzaj udziału
1.	Kontrola zarządcza oraz audyt wewnętrzny w teorii i praktyce	Konferencja krajowa	Instytut Rachunkowości, Wydział Nauk Ekonomicznych i Zarządzania, Uniwersytet Szczeciński	7.10.2013	8.10.2013	Artykuł samodzielny
2.	Efektywność i skuteczność gospodarowania finansami JST w kontekście stabilności finansowej	Konferencja krajowa	Wydział Ekonomii, Uniwersytet Rzeszowski i RIO Rzeszów	11.06.2014	12.06.2014	Artykuł samodzielny
3.	Kontrola zarządcza w praktyce	Konferencja krajowa	Instytut Rachunkowości, Wydział Nauk Ekonomicznych i Zarządzania, Uniwersytet Szczeciński	6.10.2014	7.10.2014	Artykuł samodzielny
4.	Efekty funkcjonowania audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej	Konferencja krajowa	Instytut Rachunkowości, Wydział Nauk Ekonomicznych i Zarządzania, Uniwersytet Szczeciński	5.10.2015	6.10.2015	Artykuł samodzielny
5.	Kondycja finansowa JST a możliwości wynikające z perspektywy finansowej 2014–2020	Konferencja krajowa	Wydział Ekonomii, Uniwersytet Rzeszowski i RIO Rzeszów	23.06.2016	24.06.2016	Artykuł samodzielny
6.	Pomiar dokonań audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej	Konferencja krajowa	Wydział Nauk Ekonomicznych i Zarządzania, Uniwersytet Szczeciński	3.10.2016	4.10.2016	Artykuł samodzielny
7.	Miasta Polski na Początku XXI wieku	Konferencja krajowa	Katolicki Uniwersytet Lubelski	18.10.2016	18.10.2016	Artykuł samodzielny
8.	Współczesne wyzwania finansów i rachunkowości	Konferencja krajowa	Wyższa Szkoła Bankowa w Toruniu	23.11.2016	23.11.2016	Artykuł samodzielny
9.	Ogólnopolskie spotkanie samorządowców	Zebranie (spotkanie) w administracji państwowej lub samorządowej	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów, Europejski Komitet Regionów	4.02.2017	4.02.2017	Bez artykułu
10.	International Conference on Communication Management and Information Technology	Konferencja międzynarodowa	ICCMIT	3.04.2017	3.04.2017	Artykuł samodzielny

11.	Finansowanie strategii i rozwoju polskich metropolii	Konferencja krajowa	Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie, Urząd Miasta Krakowa	11.04.2017	11.04.2017	Bez artykułu
12.	Finanse publiczne a rozwój gospodarki – <i>in memoriam</i> Profesor Zyta Gilowska	Konferencja krajowa	Katolicki Uniwersytet Lubelski	24.04.2017	25.04.2017	Artykuł samodzielny
13.	International Scientific Conference „Modern Economics”	Konferencja międzynarodowa	Uniwersytet Szczeciński	9.05.2017	10.05.2017	Artykuł samodzielny
14.	Relacje fiskalne państwo – samorząd terytorialny	Konferencja krajowa	Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu	22.05.2017	23.05.2017	Artykuł samodzielny
15.	Funkcja doradcza audytu wewnętrznego	Konferencja krajowa	Instytut Rachunkowości, Uniwersytet Szczeciński	9.10.2017	10.10.2017	Artykuł samodzielny
16.	Kierunki badań nad współczesnymi zjawiskami finansowymi	Konferencja międzynarodowa	Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie	18.10.2017	20.10.2017	Artykuł samodzielny
17.	Odpowiedzialność za gromadzenie i wydatkowanie środków publicznych	Konferencja międzynarodowa	Uniwersytet Jagielloński, Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie, Uniwersytet Jana Pawła II w Krakowie	24.01.2018	26.01.2018	Artykuł samodzielny
18.	Enterprise and Competitive Environment 2018	Konferencja międzynarodowa	Faculty of Business and Economics, Mendel University in Brno	22.03.2018	23.03.2018	Artykuł samodzielny
19.	International Scientific Conference „Modern Economics”	Konferencja międzynarodowa	Universidade de Vigo	14.05.2018	16.05.2018	Artykuł samodzielny
20.	Podlaskie Forum Finansów Publicznych. Finanse publiczne – współczesne trendy badawcze – stan i perspektywy	Konferencja krajowa	Wydział Ekonomii i Zarządzania, Uniwersytet w Białymstoku	21.05.2018	22.05.2018	Artykuł samodzielny
21.	Finanse samorządowe wobec wyzwań przyszłości	Konferencja krajowa	Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	27.05.2018	27.05.2018	Bez artykułu
22.	III Konferencja Naukowa „Skuteczność działania a problem zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego”	Konferencja krajowa	Wydział Ekonomii, Uniwersytet Rzeszowski i RIO Rzeszów	14.06.2018	15.06.2018	Artykuł we współautorstwie
23.	Konferencja Katedr Finansów „Współczesne Finanse”	Konferencja międzynarodowa	Uniwersytet Mikołaja Kopernika w Toruniu	17.06.2019	19.06.2019	Artykuł samodzielny

24.	XIX Konferencja Naukowa „Funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Polsce”	Konferencja krajowa	Instytut Rachunkowości, Uniwersytet Szczeciński	8.10.2018	8.10.2018	Artykuł samodzielny
25.	XII Seminarium Naukowe Katedry Prawa Samorządu Terytorialnego UJ „Unitarny charakter państwa a samorząd terytorialny”	Konferencja krajowa	Katedra Prawa Samorządu Terytorialnego, Uniwersytet Jagielloński	11.10.2018	12.10.2018	Bez artykułu
26.	Finanse – Problemy – Decyzje	Konferencja międzynarodowa	Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach	15.10.2018	17.10.2018	Artykuł samodzielny
27.	Planowanie wieloletnie. Efektywność wydatków publicznych	Konferencja międzynarodowa	Uniwersytet Warszawski	25.03.2019	25.03.2019	Artykuł samodzielny
28.	Nie ma państwowości bez skarbowości – podatki a rozwój	Konferencja międzynarodowa	Krajowa Szkoła Skarbowości	3.10.2019	4.10.2019	Artykuł samodzielny
29.	Samorząd terytorialny. Społeczeństwo. Gospodarka. Przestrzeń	Konferencja krajowa	Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu	24.10.2019	25.10.2019	Artykuł samodzielny
30.	Miasto przyszłości. Wyzwania dla gospodarki komunalnej	Konferencja krajowa	Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie	18.05.2021	18.06.2021	Bez artykułu
31.	Finanse 2020–21 – nowe dylematy i wyzwania. Konferencja Katedr Finansów	Konferencja krajowa	Uniwersytet Szczeciński	15.09.2021	17.09.2021	Artykuł samodzielny
32.	Samorząd terytorialny w dobie turbulentnych zmian otoczenia	Konferencja krajowa	Katedra Finansów Uniwersytetu w Białymstoku, Katedra Finansów Publicznych UE w Poznaniu, Katedra Finansów Zrównoważonych i Rynków Kapitałowych Uniwersytetu Szczecińskiego, Katedra Finansów UE we Wrocławiu	8.04.2022	8.04.2022	Bez artykułu
33.	Międzynarodowa Naukowo-Praktyczna Konferencja Internetowa „System finansowy kraju: tendencje i perspektywy rozwoju”	Konferencja międzynarodowa	National University of Ostroh Academy Faculty of Economics	21.10.2022	21.10.2022	Bez artykułu

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych z systemu USOS UEK

### 4.3. Informacja o recenzowanych pracach naukowych i wykonanych ekspertyzach

Łącznie przygotowałem 4 recenzje prac naukowych: 3 artykułów opublikowanych w języku angielskim i 1 – w języku polskim.

Za wyróżnienie poczytuję sobie opracowanie recenzji artykułu naukowego *Stypendia sportowe ustanawiane przez jednostki samorządu terytorialnego*, który ukazał się w miesięczniku „Finanse Komunalne”, wydawanym przez Wolters Kluwer przy współudziale specjalistów z RIO. W czasopiśmie omawiane są bieżące zagadnienia teoretyczne (naukowe) oraz pragmatyczne problemy działalności budżetowo-finansowej JST. Czasopismo „Finanse Komunalne” jest ujęte w międzynarodowej bazie European Reference Index for the Humanities and Social Sciences (ERIH+).

Również jako wyróżnienie traktuję przygotowanie recenzji artykułu naukowego *Can a passive fixed establishment be fixed? Remarks on the ground of European Union's VAT*, opublikowanego w „Financial Internet Quarterly”.

Szczegółowe informacje o sporządzonych przeze mnie recenzjach prac naukowych przedstawia tabela 4.

TABELA 4. RECENZJE PRAC NAUKOWO-BADAWCZYCH

Lp.	Tytuł czasopisma	Rok	Opis
1.	„Finanse Komunalne”	2017	Recenzja artykułu naukowego <i>Stypendia sportowe ustanawiane przez jednostki samorządu terytorialnego</i>
2.	„Financial Internet Quarterly”	2022	Recenzja artykułu naukowego <i>Can a passive fixed establishment be fixed? Remarks on the ground of European Union's VAT</i>
3.	„Zeszyty Naukowe SGGW – Polityki Europejskie, Finanse i Marketing”	2022	Recenzja artykułu naukowego <i>Financial stability of rural municipalities in Poland's Lublin voivodeship in 2016–2020</i>
4.	„Zeszyty Naukowe SGGW – Polityki Europejskie, Finanse i Marketing”	2022	Recenzja artykułu naukowego <i>Financial independence of small communes in Poland's Lubelskie voivodeship: importance for financial stability</i>

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych z systemu USOS UEK

## **5. Informacja o osiągnięciach dydaktycznych, organizacyjnych oraz popularyzujących naukę**

### **5.1. Działalność dydaktyczna**

Działalność dydaktyczna, obok pracy naukowo-badawczej, stanowi dla mnie ważne ogniwo w pracy nauczyciela akademickiego. W całym okresie swojej pracy zawodowej prowadziłem zajęcia, przede wszystkim na Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie, a także na Katolickim Uniwersytecie Lubelskim Jana Pawła II, w Wyższej Szkole im. Romualda Kudlińskiego w Warszawie – OLYMPUS i na Uniwersytecie Jagiellońskim, na studiach I oraz II stopnia, stacjonarnych i niestacjonarnych.

Dodam, że od roku 2018 do dziś prowadzę zajęcia na studiach podyplomowych organizowanych przez Katedrę Rachunkowości Finansowej UEK – „Rachunkowość budżetowa jednostek samorządu terytorialnego”. Jestem także jednym z wykładowców na studiach podyplomowych „Zamówienia publiczne” w Katedrze Prawa Konstytucyjnego, Administracyjnego i Zamówień Publicznych UEK.

Szczegółowe zestawienie wszystkich zajęć dydaktycznych, które prowadziłem dla studentów studiów I i II stopnia, przedstawiam poniżej:

- finanse publiczne (wykład/ćwiczenia);
- makroekonomia (wykład/ćwiczenia);
- podatki samorządowe (wykład/ćwiczenia);
- finanse lokalne (ćwiczenia);
- finanse miejskie (wykład);
- kontrola zarządcza i audyt w sektorze publicznym (wykład/ćwiczenia);
- audyt wewnętrzny (wykład);
- metodyka i standardy audytu wewnętrznego (wykład i ćwiczenia);
- audyt – szacowanie ryzyka (wykład);
- oszustwa finansowe (wykład);
- samorząd na rynkach finansowych (wykład/ćwiczenia);
- zarządzanie wynikiem finansowym (wykład);
- produkty bankowe (wykład/ćwiczenia);
- system pośrednictwa finansowego (wykład);
- zarządzanie finansami przedsiębiorstw (wykład/ćwiczenia);

- sprawozdawczość finansowa i audyt w przedsiębiorstwie (ćwiczenia).

Pragnę dodać, że w latach 2011–2022 prowadziłem seminaria na studiach licencjackich i magisterskich. Biorąc pod uwagę pracę na KUL i UEK, łącznie byłem promotorem 128 prac (licencjackich – 71, magisterskich – 57). Pełniłem także funkcję recenzenta prac licencjackich i magisterskich. Przygotowałem recenzje 186 prac (102 – licencjackich, 84 – magisterskich).

Jestem ponadto autorem i współautorem sylabusów przedmiotów przedstawionych powyżej. Średniorocznie w latach 2011–2022 (po uzyskaniu stopnia doktora) na KUL oraz UEK realizowałem prawie 490 godz. dydaktycznych rocznie.

Wśród moich najważniejszych publikacji o charakterze dydaktycznym należy wymienić pozycje:

- K. Surówka (red. nauk.), Ł. Popławski, P. SOŁTYK, *Ekonomia sektora publicznego – wybrane zagadnienia*, Wydawnictwo Szkoły Wyższej im. Bogdana Jańskiego, Warszawa 2015, 135 s.;
- M. Dębowska-Sołtyk, P. SOŁTYK (red.), *Gospodarka finansowa jednostek samorządowych w systemie kontroli zarządczej – pytania i odpowiedzi* (odpowiedzi na pytania udzielili: A. Bieniaszewska, M. Cellary, M. Culepa, M. Dębowska-Sołtyk, P. Sołtyk), C.H. Beck, Warszawa 2014, 361 s.

Oprócz wymienionych publikacji o charakterze dydaktycznym pragnę wskazać inne pozycje książkowe, których jestem współautorem. Ponieważ na UEK w Krakowie prowadzę zajęcia ze studentami prawa z przedmiotu finanse publiczne, jako ważne pozycje wymienię tu także komentarze do ustawy o finansach publicznych i ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych oraz komentarze do ustawy o finansach publicznych adresowane do jednostek samorządowych. Są to:

- P. SOŁTYK i in., *Ustawa o finansach publicznych. Ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych: komentarz*, red. nauk. W. Misiąg, wyd. 3, C.H. Beck, Warszawa 2019 (seria „Duże komentarze Becka”), 1346 s.;
- M. Winiarz, M. Bitner, A. Mikos-Sitek, P. SOŁTYK i in., *Ustawa o finansach publicznych. Ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych: komentarz*, red. nauk. W. Misiąg, wyd. 2. C.H. Beck, Warszawa 2017 (seria „Duże komentarze Becka”), 1128 s.;
- P. SOŁTYK, P. Walczak i in., *Ustawa o finansach publicznych: komentarz dla jednostek samorządowych*, red. P. Walczak, C.H. Beck, Warszawa 2017, 1229 s.;
- P. SOŁTYK, P. Walczak i in., *Ustawa o finansach publicznych, komentarz dla jednostek samorządowych*, red. P. Walczak, wyd. 2, C.H. Beck, Warszawa 2021, 1376 s.

Mając na uwadze jakość prowadzonych zajęć, staram się na bieżąco pogłębiać swoją wiedzę dydaktyczną i podnosić umiejętności poprzez uczestnictwo w różnego rodzaju szkoleniach oraz seminariach specjalistycznych z zakresu finansów publicznych i samorządowych:

- *Risk management and strengthening the effectiveness of the internal audit services in PBOs* – Ministerstwo Finansów, 2007;
- *Strengthening public internal financial control – PIFC* – Ministerstwo Finansów, 2005;
- *Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych w świetle nowej ustawy o finansach publicznych i „Standardy kontroli zarządczej”. Zmiany w zakresie audytu wewnętrznego i kontroli 5% – 2010;*
- *Zmiany zasad finansowania zadań pożytku publicznego – 2010;*
- *Udzielanie, kontrola, rozliczanie dotacji z budżetu JST – 2010;*
- *Zmiany w KSH i ich wpływ na działania zarządów i rad nadzorczych spółek samorządowych – 2022.*

W pracy dydaktycznej znaczną wagę przywiązuję do rzetelnego przygotowania się do zajęć. Jakość treści prezentowanych przeze mnie podczas ćwiczeń czy wykładów ma bezpośrednie odzwierciedlenie w opiniach, uwagach i sugestiach studentów wyrażanych w anonimowych ankietach w ramach systemu podnoszenia jakości kształcenia na UEK. Przykładowe opinie studentów cytuję poniżej:

- *Bardzo dobry specjalista, zawsze przygotowany do zajęć, z bardzo ludzkim podejściem.*
- *Wiecznie uśmiechnięty, wykładający w ciekawy sposób, traktujący studentów z szacunkiem, potrafiący dostosować poziom zajęć do poziomu grupy, tak aby każdy mógł czegoś się nauczyć. Najlepszy z prowadzących w tym semestrze, miło będzie jeszcze z tym Panem się spotkać w dalszej karierze na UEK-u.*
- *Genialny wykładowca, zarówno pod względem merytorycznym (olbrzymia wiedza i umiejętności), jak i w kwestii współpracy ze studentami, Bardzo dobre zajęcia, bardzo dobrze przeprowadzone.*
- *Zajęcia prowadzone w ciekawy i zachęcający sposób, bardzo wysoka wiedza prowadzącego, prowadzący dostępny w godzinach konsultacji.*
- *Dr Sołtyk szczegółowo analizował treść napisanych prac oraz udzielał wskazówek poprawiających ich jakość.*



- *To wykładowca ogromnej wiedzy i z wielkim doświadczeniem zawodowym. Jego wykłady są jasne, konkretne i życiowe. To jeden z tych wykładowców, dla których warto było wybrać tę uczelnię.*

## **5.2. Działalność organizacyjna**

Jako pracownik naukowo-dydaktyczny Katedry Finansów Publicznych UEK biorę udział w pracach uczelni. Uczestniczyłem w pracach zespołu – powołanego zarządzeniem Rektora UEK – którego zadaniem było przeprowadzenie egzaminu wstępnego na studia stacjonarne i niestacjonarne I i II stopnia w UEK w roku akademickim 2016/2017. Członkiem zespołu zajmującego się rekrutacją studentów na UEK byłem także w roku akademickim 2017/2018.

Aktywnie uczestniczę w pracach Wydziału Finansów i Prawa UEK jako członek Zespołu ds. Jakości Kształcenia, w skład którego zostałem powołany 27.10.2020 r. Moja praca w ramach ww. zespołu koncentruje się na ewaluacji programów studiów oraz kart przedmiotów i innych dokumentów związanych z podnoszeniem jakości kształcenia w UEK.

Na potrzeby utworzenia na Wydziale Finansów i Prawa UEK nowego kierunku „Finanse publiczne w gospodarce cyfrowej” (studia stacjonarne II stopnia) brałem udział w przygotowaniu licznych karat przedmiotów.

W roku 2022 jako przedstawiciel Katedry Finansów Publicznych uczestniczyłem w tworzeniu materiałów informacyjnych na potrzeby promocji nowego kierunku na Wydziale Finansów i Prawa UEK – „Finanse w gospodarce cyfrowej”. Następnie wziąłem udział w spotkaniu z kandydatami zainteresowanymi ww. kierunkiem, których informowałem o zaletach i programie studiów.

Pragnę dodać, że od 1.01.2011 r. do 31.12.2017 r. pełniłem funkcję redaktora tematycznego kwartalnika naukowego „Przegląd Prawno-Ekonomiczny” (ISSN 1898-2166). W redakcji zajmowałem się tematyką ekonomii i finansów. „Przegląd Prawno-Ekonomiczny” został założony 21.05.2007 r. decyzją Rady Wydziału Zamiejscowego KUL w Stalowej Woli. Zadaniem czasopisma jest ukazywanie nowych trendów w naukach prawnych i ekonomicznych, ze szczególnym uwzględnieniem wyników prowadzonych badań. Na łamach kwartalnika ukazują się prace renomowanych badaczy z kraju i zagranicy.

### 5.3. Działalność popularyzująca naukę

Moje osiągnięcia w ramach działalności popularyzatorskiej wynikają przede wszystkim ze współpracy z wydawnictwem Taxpress (Warszawa), redakcją „Dziennika Gazety Prawnej”, redakcją miesięcznika „Finanse Publiczne” (Wrocław) oraz redakcją „Pisma Samorządu Terytorialnego Wspólnota” (Warszawa).

Współpraca z Taxpress trwała w latach 2013–2016 i polegała na prezentowaniu w czasopiśmie „Prawo Finansów Publicznych” aktualnych problemów gospodarki finansowej JST. Moje artykuły koncentrowały się na tematyce kontroli zarządczej i audytu. Równie często na łamach czasopisma poruszałem zagadnienia dotyczące finansów publicznych i ich wpływu na zarządzanie budżetem lokalnym. Łącznie w „Prawie Finansów Publicznych” opublikowałem 29 artykułów popularyzujących naukę.

W ramach współpracy z „Dziennikiem Gazetą Prawną” przygotowałem 2 artykuły, poświęcone przede wszystkim zmianom w regulacjach prawnych mających wpływ na stan finansów polskich samorządów terytorialnych.

Mój wkład w popularyzację nauki polega jednocześnie na współpracy z Presscom (Wrocław), wydawcą czasopisma „Finanse Publiczne” – miesięcznika adresowanego do pracowników sfery budżetowej, w którym podejmowane są zagadnienia wspomagające pracę księgowych i skarbników sfery budżetowej. Na łamach tego specjalistycznego czasopisma publikowałem wyjaśnienia, interpretacje zagadnień prawnych i finansowych oraz udzielałem odpowiedzi na niełatwe pytania, zadawane najczęściej przez skarbników i głównych księgowych jednostek sektora finansów publicznych. W „Finansach Publicznych” ukazały się 3 moje artykuły.

Współpracuję także z „Pismem Samorządu Terytorialnego Wspólnota”. W działalności każdego szczebla JST pismo to odgrywa ważną rolę, porusza bowiem bieżące tematy, dotyczące nie tylko finansów, ale niemal wszystkich obszarów współczesnego samorządu terytorialnego. Od kilku lat na łamach „Wspólnoty” poruszam istotne zagadnienia związane z finansami samorządu terytorialnego; łącznie opublikowałem 5 artykułów.

W 2021 r. współpracowałem z redakcją pisma społeczno-kulturalnego „Sandomierzanin” (ISSN 16-40-3231) przy przygotowaniu numeru specjalnego, który w całości poświęcono jubileuszowi 65-lecia PGKiM Sandomierz Sp. z o.o. Zaletami opracowania, oprócz podkreślenia długoletniej działalności spółki, są usystematyzowanie wiedzy i promocja przedsiębiorstw gospodarki komunalnej w kontekście realizacji zadań własnych JST w Polsce.

Ponadto od 2018 r. do dziś jestem członkiem zwyczajnym Stowarzyszenia Księgowych w Polsce – Oddziału w Krakowie, a od 2019 r. – członkiem zwyczajnym międzynarodowej organizacji naukowej World Economic Association.

## 6. Nagrody, wyróżnienia i medale za działalność naukową i dydaktyczną

Do swoich osiągnięć naukowych po uzyskaniu stopnia doktora zaliczam także Nagrody Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, ważne dla mnie, bo otrzymane w dziedzinie naukowej. 21.07.2020 r. na wniosek kierownika Katedry Finansów Publicznych UEK – prof. dra hab. Krzysztofa Surówki za szczególne osiągnięcia naukowe oraz wyróżniającą się działalność dydaktyczną i popularnonaukową odznaczony zostałem Medalem Komisji Edukacji Narodowej (nr legitymacji: 170827). Pragnę dodać, że 19.01.2023 r. prof. dr hab. Krzysztof Surówka wystąpił za pośrednictwem władz uczelni do Prezydenta RP z wnioskiem o przyznanie mi złotego Medalu za Długoletnią Służbę.

Szczegółowe dane prezentuje tabela 5.

TABELA 5. NAGRODY I WYRÓŻNIENIA

Lp.	Nazwa	Rok	Kto nadał	Za co	Opis
1.	Nagroda Rektora UEK za indywidualne osiągnięcia naukowe	2017	Rektor UEK	Za osiągnięcia naukowe	Nagroda Rektora UEK III stopnia za indywidualne osiągnięcia w dziedzinie naukowej w 2016 r.
2.	Nagroda Rektora UEK za indywidualne osiągnięcia naukowe	2019	Rektor UEK	Za osiągnięcia naukowe	Nagroda Rektora UEK III stopnia za indywidualne osiągnięcia w dziedzinie naukowej w 2018 r.

Źródło: opracowanie własne

## 7. Informacja o współpracy z sektorem gospodarczym i administracją publiczną

Od początku swojej działalności naukowej i dydaktycznej aktywnie współpracuję również z sektorem gospodarczym i administracją publiczną (samorządową). Do najważniejszych działań mogę tu zaliczyć:

- ocenę funkcjonowania systemu kontroli zarządczej oraz doradztwo w zakresie zarządzania ryzykiem w ramach audytów zewnętrznych realizowanych dla zarządu Miasta i Gminy Koprzywnica (2012);
- ocenę funkcjonowania systemu kontroli zarządczej oraz doradztwo w zakresie zarządzania ryzykiem w ramach audytów zewnętrznych realizowanych dla zarządu Gminy Łoniów (2018–2020);
- ocenę funkcjonowania systemu kontroli zarządczej oraz doradztwo w zakresie zarządzania ryzykiem w ramach audytu wewnętrznego realizowanego dla dyrektora Wojaskowego Biura Emerytalnego w Krakowie (2020);
- pełnienie funkcji prezesa zarządu spółki komunalnej – Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu Sp. z o.o. (2015);
- pełnienie funkcji prezesa zarządu spółki komunalnej – Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu Sp. z o.o. (2018 – nadal).

Ponadto moja ekspercka wiedza i doświadczenie w zakresie zasad rozliczania, ewaluacji i audytu środków finansowych z grantów krajowych i zagranicznych spowodowały, że w roku 2018 na zlecenie zarządu Fundacji Małopolska Izba Samorządowa w Krakowie opracowałem pisemną ekspertyzę. Jej przedmiotem było ustalenie prawnych i finansowych możliwości wykorzystania w większym zakresie środków finansowych przy realizacji projektu „Lokalne Ośrodki Wiedzy i Edukacji na rzecz aktywizacji osób dorosłych 2 (LOWE 2)”. Przedmiotowa ekspertyza została następnie przekazana do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej do wykorzystania służbowego.

Nazwy podmiotów gospodarczych i charakter współpracy przedstawiłem w tabeli 6.

TABELA 6. PODMIOTY GOSPODARCZE I CHARAKTER WSPÓŁPRACY

Lp.	Nazwa podmiotu	Charakter współpracy
1.	Urząd Miasta i Gminy Koprzywnica	Przeprowadzenie audytu zewnętrznego
2.	Urząd Gminy Łoniów	Przeprowadzenie audytu zewnętrznego

3.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu Sp. z o.o.	Zarządzanie spółką
4.	Wojskowe Biuro Emerytalne Kraków – agencja rządowa	Przeprowadzenie audytu wewnętrznego
5.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu Sp. z o.o.	Zarządzanie spółką

Źródło: opracowanie własne

## 8. Informacje naukowometryczne

Prezentowane wskaźniki dokonań naukowych zostały ustalone na dzień 20.03.2023 r. Podstawą był rejestr prowadzony przez Bibliotekę Główną Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie.

### 8.1. Informacja o punktacji Impact Factor

Sumaryczny Impact Factor za publikacje wydane po uzyskaniu tytułu doktora = 18,079.

### 8.2. Informacja o liczbie przyznanych punktów za publikacje

Za publikację monografii i artykułów naukowych po uzyskaniu stopnia doktora – stosownie do postanowień Komunikatu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie wykazu czasopism naukowych wraz z liczbą punktów przyznawanych za publikacje w tych czasopismach – w okresie 2015-2022 otrzymałem łącznie 1108 punktów. Oznacza to, że w okresie 8 lat za działalność publikacyjną przyznawano mi średnio 138,5 pkt rocznie.

Szczegółowe informacje o liczbie punktów uzyskanych w poszczególnych latach przedstawia tabela 7.

TABELA 7. LICZBA PUNKTÓW ZA PUBLIKACJE NAUKOWE STOSOWNIE DO KOMUNIKATU MINISTRA NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

Rok	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	80	99	176	143	220	200	60	130
Suma punktów	<b>1108</b>							

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych z Biblioteki Głównej UEK

### 8.3. Informacja o cytowaniu publikacji

Po uzyskaniu stopnia doktora moje prace były cytowane 121 razy. Całościowy indeks Hirscha wynosi 6 (dane na 20.03.2023 r.). Z rejestru prowadzonego przez Bibliotekę Główną UEK w Krakowie wynika, że największą liczbę cytowań uzyskały następujące pozycje: *Kontrola zarządcza i audyt w jednostkach samorządowych: projektowanie oraz metody oceny systemu zarządzania* (22), *Finanse samorządowe* (16), *Kontrola zarządcza w nowej ustawie o finansach* (9), *Kary za naruszenie dyscypliny finansów publicznych jako skutek dysfunkcji gospodarowania środkami publicznymi* (7), *Rozliczenie dotacji celowej udzielonej z budżetu gminy na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych jako przedmiot oceny audytu wewnętrznego* (6), *Komisja rewizyjna jako element kontroli wewnętrznej w samorządzie terytorialnym* (6), *Management Control over Financial Reporting in the Local Government – Selected Issues* (4), *Finanse samorządowe. Teoria i praktyka* (4), *Usługodawca zewnętrzny audytu wewnętrznego w jednostkach samorządu terytorialnego* (4), *Wybrane problemy zarządzania ryzykiem w działalności jednostek samorządu terytorialnego* (4), *Planowanie audytu wewnętrznego* (3), *Nieprawidłowości w gospodarce finansowej jednostek samorządu terytorialnego ujawniane przez regionalne izby obrachunkowe – analiza za lata 2006–2014* (3), *Audyt wewnętrzny w jednostkach samorządu terytorialnego – zagadnienia ogólne* (2), *Skutki w dochodach i wydatkach jednostek samorządu terytorialnego będące następstwem wprowadzenia stanu epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2* (2), *Standardy zawodowe w działalności audytu wewnętrznego – wybrane zagadnienia* (2), *Kontrola zarządcza jako instrument nowoczesnego zarządzania w samorządzie terytorialnym* (2), *Naruszenia dyscypliny finansów publicznych w jednostce samorządu terytorialnego przedmiotem audytu wewnętrznego* (2), *Funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostkach samorządu terytorialnego w świetle ustaleń kontroli NIK* (2), *Dualizm audytu wewnętrznego*

*nego w jednostkach samorządu terytorialnego w Polsce – wstępne wyniki badań (2), Uwarunkowania efektywności systemu kontroli gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego (2).*

Tabela 8 przedstawia informacje o cytowalności publikacji – bez powtórzeń

TABELA 8. CYTOWALNOŚĆ – STATYSTYKA CAŁOŚCIOWA (BEZ POWTÓRZEŃ)

Imię i nazwisko pracownika naukowego	Liczba cytowań	Liczba cytowanych publikacji	h-index
dr Piotr Sołtyk	<b>121</b>	<b>36</b>	<b>6</b>

Źródło: Biblioteka Główna UEK. Cytowania pracowników UEK – Kraków. Informacja sporządzona na dzień 20.03.2023 r.

[Szczegółowe dane o liczbie cytowań i osobach cytujących publikacje zostały przedstawione w załączniku nr **11**].