

Gdańsk, 17.06.2022 r.

dr hab. inż Alicja Sekuła, prof. PG  
Wydział Zarządzania i Ekonomii  
Politechnika Gdańska

Recenzja rozprawy doktorskiej

**mgr Mirosława Legutko**

**pt. Poziom i kierunki wykorzystania środków z Unii Europejskiej a sytuacja finansowa gmin wiejskich województwa małopolskiego**

Szkoła Główna Gospodarstwa Wiejskiego w Warszawie

Wydział Ekonomiczny

Promotor pracy: dr hab. Iwona Kowalska, prof. SGGW

## **1. Waga tematu, dobór problematyki badawczej i tematu rozprawy**

Środki pochodzące z Unii Europejskiej, początkowo w formie pomocy przedakcesyjnej, obecnie jako instrument realizacji polityk unijnych skierowany do państw członkowskich przekazywane są Polsce już ponad 30 lat. Ich efekty rozwojowe były badane w wielu przekrojach w każdym z krajów należących do UE. O ile tematyka związku środków pochodzących z budżetu UE z rozwojem określonego obszaru jest dość gruntownie ukazana w wielu przekrojach, zarówno czasowych, jak i geograficznych, to związki z sytuacją finansową jak dotąd nie zostały wystarczająco dobrze zbadane.

Mając powyższe na uwadze, należy stwierdzić, że praca, która poświęcona jest zagadnieniu oceny sytuacji finansowej wybranych jednostek samorządu terytorialnego w związku z korzystaniem z unijnych środków dotyczy ważnego i aktualnego zagadnienia z obszaru ekonomii i finansów. Temat recenzowanej pracy, dotyczący wspomnianej problematyki, sformułowany został poprawnie.

## **2. Cel pracy, hipotezy badawcze**

Cel pracy przedstawiony jest w streszczeniu, a także w Rozdziale 1. Brzmi on następująco: określenie zależności pomiędzy poziomem i kierunkami wykorzystania środków z Unii Europejskiej a sytuacją finansową gmin wiejskich województwa małopolskiego. Cel w dalszej części zdezagregowano na 7 celów szczegółowych, przedstawionych na s. 13-14

rozprawy. Adekwatnie do obranego celu sformułowano 4 hipotezy badawcze (s. 15 pracy), które były przedmiotem weryfikacji.

Oceniając cele i hipotezy od strony merytorycznej należy stwierdzić, że zostały trafnie sformułowane, adekwatnie do problemu badawczego.

### **3. Charakter i struktura pracy, układ i treść pracy, konstrukcja rozprawy**

Praca składa się z Wstępu, sześciu rozdziałów i zwięzła jest Podsumowaniem i wnioskami. Integralną częścią opracowania jest Bibliografia oraz Spisy: tabel i rysunków. Na końcu pracy umieszczono Aneks z kwestionariuszem ankietowym wykorzystanym w badaniu.

We Wstępie zawarto dwa zagadnienia, tzn. uzasadnienie wyboru tematu oraz zwięzłe omówienie zawartości każdej z części. Pozostałe informacje wprowadzające stanowią treść Rozdziału 1. Przedstawiono w nim problem badawczy, cel główny wraz z celami szczegółowymi, a także hipotezy badawcze. Scharakteryzowano podmiot pracy, którym są gminy wiejskie województwa małopolskiego wraz z uzasadnieniem wyboru tych jednostek. Następnie szczegółowo omówiono źródła danych pierwotnych oraz wtórnych, zastosowane metody i narzędzia badawcze.

W strukturze pracy wyróżnić można dwie części, przy czym pierwsza ma charakter teoretyczno-wprowadzający, zaś druga empiryczny. Drugi rozdział, należący do pierwszej z nich, to studia literaturowe z zakresu absorpcji środków unijnych. Doktorant wyjaśnia pojęcie stanowiące oś rozważań w dysertacji, a także przedstawia problematykę absorpcji środków unijnych w kontekście popytowych i podaźowych teorii na pieniądź.

Trzeci rozdział ma już charakter mieszany. Dokonana w nim kwerenda literatury przedmiotu obrazuje fundusze i programy europejskie: rodzaje, cele, zakres wsparcia oraz dokonanych zmian w drugim okresie programowania, od strony empirycznej obejmującym w pracy lata 2014-2017. Zagadnienia powyższe przedstawiono z punktu widzenia rozwiązań obowiązujących w Polsce. Jego część empiryczna to charakterystyka gmin wiejskich województwa małopolskiego pod kątem możliwości uzyskania wsparcia. Przeprowadzono ją na podstawie analizy drugiego okresu programowania, dotyczącego lat 2014-2020.

Stan finansów gmin wiejskich województwa małopolskiego na koniec 2017 roku to oś rozważań kolejnego, czwartego rozdziału pracy. Spośród wielu możliwych sposobów opisu sytuacji finansowej Doktorant wybrał te wskaźniki, które w dalszych częściach analizy zostały użyte jako zmienne objaśniające, tzn. zadłużenie, nadwyżka operacyjna, płynność finansowa oraz struktura wydatków. Wskaźniki te wykorzystano do przeprowadzenia badań

statystycznych, których wyniki przedstawiono w kolejnym rozdziale, piątym. Poświęcone są ona badaniu relacji między absorpcją środków unijnych a wymienionymi wcześniej wskaźnikami obrazującymi sytuację finansową gmin.

Ostatni rozdział, szósty, omawia wyniki badań ankietowych, które poświęcone były ocenie przez skarbników gmin wiejskich województwa małopolskiego wpływu środków z Unii Europejskiej na sytuację finansową ich jednostek.

Podsumowanie i wnioski to część, która wieńczy merytoryczny zakres pracy. Doktorant zawarł w niej główne konkluzje płynące z badań literaturowych oraz empirycznych, a także odniósł się do postawionych hipotez badawczych.

Odnosząc się do struktury pracy należy stwierdzić, że jej układ podporządkowany został i wynika z celu głównego. Jest on prawidłowy, a kolejność i tematyka rozdziałów tworzą logicznie uporządkowaną całość powiązaną merytorycznie.

Autor przyjął dość nietypową koncepcję, by Wstęp ograniczyć praktycznie do uzasadnienia wyboru tematu i charakterystyki zawartości każdego z rozdziałów, natomiast w połączeniu z zawartością Rozdziału 1. można stwierdzić, że znalazły się tam wszystkie wymagane w pracy naukowej elementy, tzn. cel pracy, hipotezy badawcze oraz zastosowane metody badawcze.

Rozdziały: pierwszy i drugi stanowią wprowadzenie do dalszych części rozprawy, porządkują i systematyzują zagadnienia poddane empirycznym analizom. Analizy te, przedstawione zostały w kolejnych czterech rozdziałach, przy czym każdy poświęcony jest innemu zagadnieniu, jednak łącznie dają możliwość potwierdzenia bądź falsyfikacji hipotez badawczych. Bez wątplenia kluczowe są obliczenia, wyniki i wnioski zawarte w części poświęconej zmianie wybranych wskaźników obrazujących kondycję finansową podmiotów pracy w kontekście absorpcji środków unijnych, czyli w Rozdziale 5., najobszerniejszym w pracy.

#### **4. Strona formalna dysertacji**

Strona redakcyjna rozprawy zasługuje na wysoką ocenę. Praca jest dopracowana, wyjątkowo starannie zredagowana. Doktorant konsekwentnie przestrzega przyjętego schematu formatowania. Zamieszczone w tekście tabele i wykresy są przejrzyste, ułatwiają prezentację danych i stanowią tło do formułowania wniosków. Pozwalają także na ocenę warsztatu naukowego Doktoranta.

Język pracy jest przystępny i poprawny, co powoduje (mimo ograniczeń wynikających z konieczności stosowania ściśle określonych statystycznych sformułowań), że czyta się ją dość płynnie. Potknięcia językowe czy stylistyczne występują bardzo rzadko.

Przypisy, spis treści, bibliografia, opisy tabel i rysunków sporządzono prawidłowo według przyjętego schematu.

## **5. Główne osiągnięcia i zalety rozprawy**

Zważywszy na całokształt zaprezentowanych w pracy rozważań uważam, że posiada ona istotne walory poznawcze i aplikacyjne. Najważniejszymi atutami pracy są:

- wybór tematyki badawczej: Doktorant zdecydował się na poszukiwanie związków między absorpcją funduszy unijnych a wybranymi wskaźnikami finansowymi gminy; oprócz wielu niewątpliwych korzyści dla rozwoju gmin wynikających z dostępu do środków unijnych, władarze powinni zdawać sobie sprawę np. z towarzyszącego tym decyzjom wzrostowi zadłużenia,
- dobrze postawiony problem badawczy, właściwie sformułowany cel pracy oraz cele szczegółowe,
- bogata warstwa empiryczna, nie tylko w zakresie zastosowanej metodyki, narzędzi statystycznych, ale również pod względem różnorodności wykorzystanych źródeł,
- bardzo dobra, wręcz biegła znajomość finansów samorządu terytorialnego, zarówno od strony teoretycznej, prawnej, jak i od strony praktycznej, ekonomicznej,
- szeroki warsztat badawczy umożliwiający umiejętne wykorzystanie znajomości literatury i prowadzenie samodzielnych badań empirycznych, a następnie ich opracowanie i prezentację wyników wraz z ich interpretacją zgodną z metodami wnioskowania typowymi dla dyscypliny ekonomia i finanse,
- umiejętność prowadzenia wywodu, która wraz ze starannie dopracowaną formalną stroną oraz użyciem przystępnego, poprawnego literacko języka powoduje, że czyta się ją dość swobodnie.

## **6. Uwagi, zastrzeżenia, kwestie dyskusyjne**

Mimo wielu zalet, przedstawionych wyżej, niektóre kwestie przedstawione w pracy budzą niedosyt czytelnika.

Analizując zacytowaną w pracy bibliografię zauważyć można, że Autor zbyt dużą wagę przywiązuje do literatury polskojęzycznej. O ile polskojęzyczne odniesienia nawiązujące do

krajowych rozwiązań prawnych są w pełni uzasadnione, to teorie podażowe, popytowe czy np. zagadnienia dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej są na tyle dobrze przedstawione w literaturze światowej, że warto częściej odwoływać się do obcojęzycznych pozycji.

Ponadto, lepiej byłoby, gdyby hipoteza nr 4 została podzielona na dwie odrębne, gdyż dotyczy dwóch zagadnień: skutków społecznych oraz sytuacji finansowej. Wątpliwości powstają, jak interpretować wyniki, gdy potwierdzenie zaistnieje tylko w odniesieniu do jednej z tych dwóch kwestii, co notabene wystąpiło w recenzowanej pracy. Sformułowanie „hipoteza potwierdziła się częściowo” jest przez większość naukowców negowane. Problem zdaje się dostrzegać sam Doktorant, gdyż w Podsumowaniu i wnioskach odniósł się niejako oddzielnie do weryfikacji hipotezy w zakresie pierwszego, jak i i drugiego zagadnienia.

Zakres czasowy badań obejmuje 10 lat, co jest bezdyskusyjną zaletą pracy. Z drugiej strony należy zdawać sobie sprawę, że w tym czasie wielokrotnie zmieniane było prawo finansów publicznych, m.in. uchwalona została nowa ustawa o finansach publicznych, wprowadzono także wiele nowych regulacji związanych z rozpoczęciem kolejnego (drugiego analizowanego w rozprawie) okresu programowania. Bez wątplenia uwarunkowania zewnętrzne absorpcji środków unijnych w czasie poddanym analizie nie były stabilne i niezmiennie. Zauważył to także sam Doktorant. Chcąc zachować większą porównywalność struktury wydatkowej pominął środki wydatkowane w ramach programu Rodzina 500+ (nazwanym w pracy programem 500 plus). Wspomniany brak stabilności nie daje gwarancji, że zmienne: objaśniana i objaśniające zmieniały się tylko z powodu wpływu jednej na drugą. Mogła również wystąpić sytuacja, że zmieniały swą wartość (i była ona istotna statystycznie) z powodu działania innej przyczyny. W sytuacjach, gdy na kształtowanie się zmiennych może mieć wpływ wiele czynników i występuje brak pewności co do istnienia relacji przyczynowo-skutkowej zaleca się stosowanie określenia „związek” zamiast „wpływ”.

Na podstawie przedstawionej w Aneksie ankiety oraz interpretacji jej wyników zawartej w Rozdziale 6. trudno jest wychwycić, które pytanie Doktorant omawia, gdyż nie są analizowane w kolejności zamieszczenia w ankiecie, np. pytanie zilustrowane na Rys. 7 (s. 178), to pytanie nr 8 w ankiecie. Oczywiście takie podejście nie jest błędne i jest w pełni dopuszczalne, zwłaszcza z punktu widzenia logiki i ciągłości wywodu, warto jednak, by w przypadku podejmowania decyzji o publikacji pracy w formie monografii dodać w Rozdziale 6. odwołania do numeru pytania z ankiety.

Podsumowując, należy podkreślić, że sformułowane uwagi nie pomniejszają merytorycznej wartości pracy i nie podważają pozytywnej o niej opinii.

## **7. Metody badawcze, źródła danych**

Część analityczna pracy, w tym szeroki zakres i duża różnorodność zastosowanych metod badawczych oraz źródeł danych są bez wątpienia atutami pracy. Konieczność opisu tych metod, która z powodów przedstawionych wyżej była bardzo rozbudowana (s. 20-23 dysertacji), prawdopodobnie stała się przyczyną, dla której część tę zamieszczono w Rozdziale 1., a nie we Wstępie.

W pracy wykorzystano metody analizy i krytyki piśmiennictwa, głównie z zakresu finansów publicznych. Ponadto zastosowano analizę wskaźnikową, statystykę opisową i analizę wariancji. Do przeprowadzenia analiz wykorzystano programy statystyczne.

Dane użyte do analiz miały charakter wtórny oraz pierwotny. Pierwsze z nich pochodziły głównie ze sprawozdań typu „Rb”, ale także z Banku Danych Lokalnych. Drugie zgromadzono przeprowadzając ankietę wśród skarbników gmin stanowiących podmiot pracy.

Zakres przeprowadzonych badań był wystarczający do weryfikacji postawionych hipotez badawczych. Na powtórne podkreślenie zasługuje wielość metod badawczych i źródeł danych, które stanowią fundament badań empirycznych w dysertacji.

Realizacja celów pracy wymagała podjęcia również studiów literaturowych. Bibliografia wykorzystana w pracy posłużyła głównie do opracowania części teoretycznej. Składa się na nią blisko 250 pozycji o różnym charakterze. Tworzą ją pozycje książkowe, artykuły w czasopiśmie, sprawozdania, akty prawne oraz źródła internetowe. Z racji tego, że Autor zestawiał źródła bibliograficzne ze względu na ich charakter w odrębnych grupach, warto byłoby również w części pierwszej oddzielić sprawozdania i raporty od publikacji naukowych.

Sposób wykorzystania materiałów bibliograficznych pozwala na stwierdzenie, że Autor dobrze orientuje się w literaturze dotyczącej prezentowanych w pracy zagadnień.

## **8. Konkluzja**

Sformułowany w pracy problem badawczy, którego rozwiązania podjął się Doktorant ocenić należy jako ważny, złożony i aktualny. Autor wykazał się bardzo dobrą znajomością analizowanej problematyki i literatury przedmiotu. Część teoretyczna, analityczna i wnioski dowodzą umiejętności prowadzenia badań.

Ogólna koncepcja pracy, jak i poszczególne zadania cząstkowe rozprawy zostały sformułowane właściwie. Jej konstrukcja, podział na rozdziały i ich wewnętrzna struktura odpowiadają sformułowanemu celowi pracy.

Walorem recenzowanej pracy są wnikliwe i pogłębione analizy. Jest ona przykładem badań, które poruszają aktualną problematykę, w sposób zaawansowany stanowiąc istotny wkład w dorobek dyscypliny ekonomia i finanse. Co więcej, z perspektywy czasu wydaje się, że problematyka ta obecnie jest jeszcze bardziej ważką niż w czasie, gdy Doktorant pisał dysertację. Recenzowana rozprawa stanowi oryginalne rozwiązanie problemu naukowego, a jej lektura daje podstawy do stwierdzenia, że Autor wykazuje pogłębioną wiedzę w zakresie dyscypliny naukowej.

Zawarte w recenzji uwagi nie podważają akcentowanej już wcześniej pozytywnej opinii o pracy, która z punktu widzenia wszystkich podstawowych elementów warsztatu naukowego spełnia wymogi stawiane rozprawom doktorskim. W pracy zawarto oryginalne rozwiązanie problemu naukowego, a jej treść dowodzi, że Doktorant dysponuje w dyscyplinie wymaganą wiedzą teoretyczną oraz umiejętnościami samodzielnego prowadzenia pracy naukowej. Jej poziom naukowy w pełni odpowiada wymogom stawianym pracom doktorskim.

W konkluzji stwierdzam, iż recenzowana rozprawa doktorska spełnia przesłanki wyrażone w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 14 marca 2003 r. o stopniach naukowych i tytule naukowym (Dz. U. 2017, poz. 1789) w zw. z art. 179 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. 2018 poz. 1669 ze zm.), dlatego występuję do Rady Dyscypliny Ekonomia i Finanse Szkoły Głównej Gospodarstwa Wiejskiego z wnioskiem o dopuszczenie jej do dalszych etapów.



dr hab. inż. Alicja Sekuła, prof. PG