

**PRACE NAUKOWE**

Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu

**RESEARCH PAPERS**

of Wrocław University of Economics

# **Finanse i rachunkowość na rzecz zrównoważonego rozwoju**

# PRACE NAUKOWE

Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu

# RESEARCH PAPERS

of Wrocław University of Economics

Nr 532



Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu  
Wrocław 2018

Redakcja wydawnicza: Agnieszka Flasińska  
Redakcja techniczna i korekta: Barbara Łopusiewicz  
Łamanie: Beata Mazur  
Projekt okładki: Beata Dębska

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

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



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

Wersja pierwotna: publikacja drukowana

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

Druk i oprawa: TOTEM

## Spis treści

|  |     |
|--|-----|
| <b>Wstęp</b> .....   | 9   |
| <b>Jacek Adamek:</b> Pobożna donacja ( <i>wakf</i> ) jako muzułmański instrument ograniczania ubóstwa – wybrane zagadnienia / <i>Waqf</i> as an Islamic instrument of poverty alleviation – selected issues .....  | 11  |
| <b>Anna Balicka:</b> Metoda ekspercka oceny użyteczności informacji o środowisku / Expert method of estimation of usefulness of environmental information .....  | 23  |
| <b>Arkadiusz Bernal:</b> Kierunek, zakres i moment przierzucalności podatków pośrednich jako przedmiot badań empirycznych / Direction, scope and moment of the indirect tax shifting as a subject of empirical research.....   | 31  |
| <b>Grażyna Borys:</b> Zielona sekurytyzacja jako technika mobilizacji kapitału na transformację gospodarki europejskiej w kierunku gospodarki niskoemisyjnej / Green securitization as a capital mobilization technique for the European economy transformation towards low-carbon economy ..... | 43  |
| <b>Michał Buszko, Dorota Krupa:</b> Obsługa osób młodych w kontekście społecznej odpowiedzialności banków / Servicing of young people in context of banks' social responsibility.....  | 51  |
| <b>Anna Doś:</b> Znaczenie społecznej odpowiedzialności biznesu dla efektywności finansowej przedsiębiorstwa – współczesne kierunki badań / Corporate Social Responsibility – corporate financial performance link: The contemporary trends in empirical study designs .....                     | 63  |
| <b>Beata Dubiel:</b> Wykorzystanie instrumentów w zarządzaniu ryzykiem środowiskowym w gminach śląskich / The use of instruments in environmental risk management in the Silesian municipalities.....  | 76  |
| <b>Justyna Dyduch:</b> Raportowanie środowiskowe według wytycznych GRI w przedsiębiorstwie The Dow Chemical Company / Environmental reporting according to GRI guidelines in the Dow Chemical Company .....  | 85  |
| <b>Ewa Dziawgo:</b> Realizacja Strategii „Europa 2020” w obszarze klimatu i energii / Implementation of “Europe 2020” strategy in climate and energy area.....   | 96  |
| <b>Paweł Felis, Henryk Roslaniec, Joanna Szlęzak-Matusiewicz:</b> Wykorzystanie podatku rolnego w polityce podatkowej gmin wiejskich / The use of agricultural tax in the local tax policy of rural municipalities.....  | 106 |
| <b>Justyna Fijałkowska, Monika Sobczyk:</b> Zasada istotności w procesie przygotowywania raportu zintegrowanego / Materiality in the process of integrated reporting preparation .....   | 116 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>Sławomir Franek:</b> Ewolucja zadań niezależnych instytucji fiskalnych w krajach Unii Europejskiej / Evolution of tasks of independent fiscal institutions in the EU countries.....  | 126 |
| <b>Beata Guziejewska, Wojciech Zajęczkowski:</b> <i>VAT split payment</i> jako nowe narzędzie uszczelniania systemu podatkowego w Polsce / VAT split payment as a new tool of sealing of the tax system in Poland .....   | 135 |
| <b>Jerzy Piotr Gwizdała, Karol Śledzik:</b> Uniwersytet „przedsiębiorczy” czy uniwersytet „społecznie odpowiedzialny”? Ocena uniwersyteckiej działalności wdrożeniowej / “Enterprising university” or “socially responsible university”? Evaluation of university implementation activity ..... | 144 |
| <b>Daniel Jurewicz, Magdalena Ziolo:</b> Zrównoważone zarządzanie długiem publicznym na tle ewolucji paradygmatu finansów / Sustainable public debt management on the background of evolution of the financial paradigm....   | 155 |
| <b>Katarzyna Kępa:</b> Raportowanie kosztów działalności rozwojowej w praktyce polskiego rynku kapitałowego / Reporting development costs in the practice of the Polish capital market.....   | 163 |
| <b>Krzysztof Kluza:</b> Finansowanie inwestycji samorządowych ze środków zwrotnych w środowisku rosnących nadwyżek operacyjnych / Financing local government investments with debt instruments in the environment of growing operating surpluses.....   | 173 |
| <b>Danuta Kozłowska-Makós, Marta Kluzek:</b> Społeczna odpowiedzialność biznesu a zachowania przedsiębiorstw w zakresie opodatkowania / Corporate Social Responsibility and behavior of entrepreneurship in the field of taxation .....   | 185 |
| <b>Dorota Krupa:</b> Inwestowanie społecznie odpowiedzialne wśród inwestorów indywidualnych w Polsce / Socially responsible investment from the perspective of individual investors in Poland .....   | 194 |
| <b>Agnieszka Krzemińska:</b> Wpływ wymogu równoważenia budżetu bieżącego na alokację środków publicznych w gminach / The impact of the requirement to balance the current budget on the allocation of public funds by municipalities.....   | 204 |
| <b>Magdalena Mosionek-Schweda, Monika Szmelter:</b> Zielone obligacje – nowy instrument finansowania inwestycji polskiego rządu / Green bonds – a new instrument for financing investment of the Polish government ....   | 215 |
| <b>Anna Nowacka:</b> Relacje klientów i członków z bankami spółdzielczymi w kontekście ich aktywności społecznej / Relations of customers and members with cooperative banks in the context of their social activity.....   | 225 |
| <b>Jolanta Pakulska:</b> Wskaźniki innowacji ekologicznych dla Polski w latach 2010–2017 / Indicators of eco-innovations in Poland in the years 2010–2017   | 237 |
| <b>Monika Pasternak-Malicka:</b> Zasada taniości a koszty poboru podatku / Principle of low-cost taxation and tax costs.....  | 248 |
| <b>Dariusz Pauch:</b> Ryzyko przestępczości gospodarczej w przedsiębiorstwie w aspekcie oszustw podatkowych / The risk of economic crime in an enterprise in the aspect of tax fraud.....   | 259 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>Paulina Pietrzak, Anna A. Bialek-Jaworska, Arkadiusz Bernal, Anna Leszczyłowska, Grażyna Bukowska:</b> Nieraportowana sprzedaż a luka w podatku od wartości dodanej / Hidden sales and VAT gap.....  | 267 |
| <b>Dariusz Piotrowski, Anna Iwona Piotrowska:</b> Między skutecznością a etyką – dylematy komunikowania w obszarze polityki gospodarczej państwa / Between efficiency and ethics – communication dilemmas in state economic policy .....  | 280 |
| <b>Marta Postuła, Jarosław Klepacki:</b> Reguły długu publicznego stabilizatorem finansów publicznych Grupy Wyszehradzkiej / The rules of public debt as a stabilizer of Visegrad Group public finances.....  | 293 |
| <b>Jakub Prosiński:</b> Determinanty wykluczenia finansowego w Polsce / The determinants of financial exclusion in Poland.....  | 304 |
| <b>Beata Sadowska:</b> Społeczna odpowiedzialność biznesu (CSR) – rachunkowość i raportowanie / Corporate Social Responsibility – accounting and reporting.....   | 313 |
| <b>Piotr Sołtyk:</b> Zarządzanie ryzykiem w administracji samorządowej według badań empirycznych / Risk management in self-government administration according to empirical research.....   | 325 |
| <b>Sebastian Susmarski:</b> Ocena adekwatności podziału środków pieniężnych na finansowanie usług zdrowotnych opartego na algorytmie z punktu widzenia efektywności dysponowania funduszami przez oddziały wojewódzkie NFZ / Adequacy estimation of financing health care based on algorithm versus efficiency of the regional branches of Polish NHS ..... | 337 |
| <b>Marta Szaja:</b> Rola lokalnej społeczności w zrównoważonym rozwoju miast funkcjonujących w myśl koncepcji <i>smart city</i> / The role of local community in sustainable development of cities functioning in accordance with the smart city concept.....   | 346 |
| <b>Maciej Szczepkowski:</b> Przywileje fiskalne w specjalnych strefach ekonomicznych w Polsce w latach 1995–2017. Charakterystyka i ewolucja / Fiscal incentives in SEZ in Poland in 1995–2017. Characteristics and evolution .....   | 355 |
| <b>Izabella Szudrowicz:</b> Emisja CO <sub>2</sub> w sprawozdaniach zarządu z działalności – analiza na przykładzie sektora chemicznego / The aspect of CO <sub>2</sub> emissions in the management report – analysis on the example of the chemical sector.....  | 368 |
| <b>Paulina Szyja:</b> Proekologiczne inwestycje w Tianjin – kooperacja Singapuru i Chin / Pro-ecological investments in Tianjin – cooperation between Singapore and China .....   | 377 |
| <b>Iwona Wojciechowska-Toruńska:</b> Konsolidacja fiskalna w Polsce – plan a wykonanie / Fiscal consolidation in Poland – plans vs performance .....  | 390 |

## Wstęp

Z całą pewnością proces ewolucji współczesnych finansów wymaga naukowej analizy w celu zwiększenia jego bezpieczeństwa i efektywności. Leży to w interesie zarówno społeczeństwa, jak i gospodarki, szczególnie w okresie zróżnicowanych zagrożeń gospodarczych w skali kraju i świata. Podjęty temat jest bardzo złożony i wielowątkowy. Funkcjonowanie instytucji finansowych, same instrumenty finansów oraz sposób ich zastosowania dostarczają ogromnego materiału badawczego. Należy mieć przy tym na uwadze konieczność dynamicznego ujęcia każdego z poruszanych problemów ze względu na tempo i zakres przemian społecznych, rynkowych, legislacyjnych, a także technologicznych.

Ogromnym sukcesem polskiego środowiska naukowego jest integracja wielu jego przedstawicieli wokół idei naukowego opracowania tematu ewolucji współczesnych finansów. Przedstawiciele kilkudziesięciu ośrodków naukowych z całego kraju – specjaliści z zakresu finansów – przygotowali wiele opracowań dotyczących wskazanego zakresu tematycznego. Zawarto w nich interesujące rozważania teoretyczne, a także konkretne przykłady z praktyki gospodarczej, które poddano analizie naukowej. Wykorzystano do tego obszerną literaturę krajową oraz zagraniczną, jak również uwzględniono wyniki badań własnych i obcych.

Efektem współpracy polskiego środowiska naukowego jest niniejsza książka. Zaprezentowano w niej wyselekcjonowane artykuły, mające wysoką wartość naukową, w których poruszono wiele różnorodnych tematów. Biorąc pod uwagę wymienione zalety, można stwierdzić, iż publikacja ta stanowi ważny wkład w poszerzanie współczesnej wiedzy ekonomicznej.

Jako zespół redaktorów pragniemy podziękować Autorom i Recenzentom za przygotowanie i ocenę opracowań. Jesteśmy przekonani, iż niniejsza publikacja skłoni odbiorców do refleksji naukowej i zainspiruje ich do dalszych badań.

Redaktorzy

*Danuta Dziawgo, Leszek Patrzalek, Leszek Dziawgo*