

Karty opisu mierników
Funkcja 4
Zarządzanie finansami państwa

Spis treści

Miernik dla Funkcji 4. Zarządzanie finansami państwa	11
Miernik: Wydatki sektora finansów publicznych w relacji do PKB.....	11
Miernik: Przyrost (spadek) długu publicznego w ciągu roku w procentach.....	13
Miernik: Wydatki majątkowe sektora finansów publicznych w % PKB.....	15
Miernik: Potrzeby pożyczkowe brutto Skarbu Państwa w mld złotych.....	17
Miernik: Ilość kryteriów konwergencji z Maastricht, które Polska spełnia.....	19
Miernik: Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych w relacji do PKB	21
Miernik dla zadania 4.1 Opracowanie i wykonanie budżetu państwa	23
Miernik: Planowany deficyt budżetu państwa w mld złotych	23
Miernik: Deficyt sektora finansów publicznych w % PKB wg ESA'95	24
Miernik: Udział wydatków prawnie zdeterminowanych w wydatkach budżetu państwa ...	25
Miernik: Wydatki budżetu państwa jako % wydatków sektora finansów publicznych.....	27
Miernik: Wydatki budżetu państwa (poziom zaplanowany w ustawie budżetowej) w % PKB	28
Miernik dla podzadania 4.1.1 Opracowanie metodologii i planowanie budżetowe	29
Miernik: Wydatki wykonane w stosunku do wydatków zaplanowanych na dany rok w %	29
Miernik: Ilość dni od momentu przekazania projektu ustawy budżetowej do Sejmu do dnia, kiedy upływa ustawowy termin wpływu ustawy budżetowej do Sejmu.....	30
Miernik: Poziom wykorzystania rezerw zaplanowanych w projekcie ustawy budżetowej .	31
Miernik: Odsetek wydatków, które zostały zmienione w toku prac parlamentu nad ustawą budżetową.....	32
Miernik: Zrealizowane potrzeby pożyczkowe netto budżetu państwa w mld złotych.....	33
Miernik dla podzadania 4.1.2 Realizacja budżetu państwa	35
Miernik: Odsetek wydatków, w stosunku do których zastosowano blokady wydatków	35
Miernik: Stosunek wykonanego deficytu budżetu państwa do jego poziomu prezentowanego w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa.....	36
Miernik: Udział części budżetowych (w %), w stosunku do których NIK zgłosił zastrzeżenia do wykonania budżetu państwa	38
Miernik: Średniodzienny w trakcie roku stan środków u dysponentów w mld złotych	39
Miernik: Średniodzienny w ciągu roku stan środków zwracanych przez dysponentów.....	41
Miernik: Zrealizowane potrzeby pożyczkowe netto budżetu w stosunku do planu (realizacja/plan w %).....	42
Miernik dla zadania 4.2 Opracowanie systemu finansowania jednostek samorządu terytorialnego i sfery budżetowej.....	43
Miernik: Subwencje i dotacje z budżetu państwa dla jst jako % wydatków budżetu państwa	43
Miernik: Subwencje dla jst jako % wydatków budżetu państwa	44
Miernik: Dotacje dla jst na zadania z zakresu administracji rządowej jako % wydatków budżetu państwa	45
Miernik: Subwencje i dotacje z budżetu państwa dla jst jako % dochodów jst.....	46
Miernik: Liczba zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.....	47
Miernik: Liczba wniosków o ukaranie za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ...	48
Miernik: Opóźnienia (w dniach) w przekazywaniu dotacji i subwencji z budżetu państwa na rzecz jst.....	49
Miernik dla podzadania 4.2.1 Zapewnienie spójności systemu finansów publicznych	51

Miernik: Poziom zobowiązań w państwowych jednostkach budżetowych na koniec roku w mld złotych.....	51
Miernik: % sprawozdań budżetowych dysponentów III stopnia, do których zastrzeżenia zgłosił NIK	52
Miernik: Poziom zobowiązań wymagalnych w państwowych jednostkach budżetowych na koniec roku w mld złotych	53
Miernik: % sprawozdań budżetowych dysponentów III stopnia, które NIK ocenił negatywnie	54
Miernik: Zadłużenie SPZOZ (państwowych i samorządowych) na koniec roku w mld złotych	55
Miernik dla podzadania 4.2.2 Analiza i ocena funkcjonowania systemu finansowania jst	56
Miernik: Wynik budżetów jst w mld złotych	56
Miernik: Zadłużenie jst (po I półroczu) w mld złotych.....	57
Miernik: Ilość jst, w których został przekroczony dopuszczalny limit zadłużenia.....	58
Miernik: Dochody własne jako % całości dochodów jst	59
Miernik: Udział długu jst w Państwowym Długu Publicznym.....	60
Miernik dla zadania 4.3. Realizacja dochodów z podatków bezpośrednich, pośrednich oraz dochodów niepodatkowych	61
Miernik: Wskaźnik skuteczności realizacji dochodów budżetowych (liczony jako proporcja wpływów z tytułu należności stanowiących dochód budżetu państwa w stosunku do należności budżetu państwa).....	61
Miernik: Udział zaległości podatkowych w wysokości wpływów z tytułu podatków	63
Miernik: Dynamika zaległości budżetowych	65
Miernik: Wskaźnik skuteczności realizacji planu dochodów budżetowych (Dochody zrealizowane/dochody planowane)	67
Miernik: Koszt poboru 1 mln dochodów budżetowych ((wydatki ujęte w zadaniu do dochodów budżetowych) x 1mln)	69
Miernik: Przeciętny czas poświęcony na płacenie podatków przez przedsiębiorcę - wg raportu Doing Business Banku Światowego	71
Miernik: Kwota odsetek wypłacona podatnikom na skutek uchylecia wadliwych decyzji w sprawach podatkowych i celnych.....	73
Miernik dla podzadania 4.3.1. Pobór podatków w tym ustalanie i określanie zobowiązań podatkowych oraz niepodatkowych należności budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego.....	75
Miernik: Wskaźnik skuteczności realizacji dochodów budżetowych z tytułu podatków przez urzędy skarbowe	75
Miernik: Koszt poboru 1 mln dochodów podatkowych.....	77
Miernik: Kwota odsetek wypłacona podatnikom na skutek uchylecia wadliwych decyzji w sprawach podatkowych przez urzędy skarbowe	79
Miernik: Odsetek decyzji podatkowych uchylonych lub zmienionych w II instancji oraz przez sądy administracyjne	81
Miernik: Procent decyzji urzędów skarbowych w sprawach podatkowych zakwestionowanych przez sądy, tj. % decyzji sądów na niekorzyść służb skarbowych	83
Miernik dla podzadania 4.3.2. Zapewnienie sprawnej obsługi podatników	85
Miernik: Stosunek utraconych połączeń do KIP do otrzymanych połączeń ogółem.....	85
Miernik: Liczba udzielonych informacji telefonicznych przez KIP	87
Miernik: Liczba złożonych deklaracji drogą elektroniczną w odniesieniu do wszystkich złożonych deklaracji.....	89

Miernik: Liczba wydanych interpretacji przepisów prawa podatkowego.....	91
Miernik: Stosunek liczby zaskarżonych i rozstrzygniętych na niekorzyść Ministra Finansów spraw sądowo-administracyjnych dotyczących indywidualnych interpretacji prawa podatkowego do liczby wszystkich wydanych interpretacji	93
Miernik dla podzadania 4.3.3. Pobór ceł i udogodnienia w handlu i podróżach przez granice	95
Miernik: Koszt poboru 1 mln dochodów budżetowych z tytułu ceł	95
Miernik: Czas obsługi zgłoszenia celnego w oddziałach celnych obsługujących przejścia graniczne od wpływu zgłoszenia do zwolnienia towaru (w minutach), dla zgłoszeń celnych obsłużonych w ciągu 24h	97
Miernik: Udział decyzji uchylonych lub zmienionych do wszystkich decyzji rozpatrzonych w II instancji.....	99
Miernik: Odsetek zgłoszeń celnych przyjmowanych drogą elektroniczną.....	101
Miernik: Udział zgłoszeń celnych w procedurze uproszczonej w stosunku do ogólnej liczby przyjętych zgłoszeń celnych.....	103
Miernik: Odsetek wydanych w danym roku wyroków sądów w sprawach celnych, negatywnych dla organu celnego	105
Miernik dla podzadania 4.3.4. Prowadzenie postępowań egzekucyjnych	107
Miernik: Wskaźnik efektywności egzekucji	107
Miernik: Kwota wyegzekwowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa w danym roku (w tys. zł.).....	109
Miernik: Przeciętna liczba zakończonych postępowań egzekucyjnych przez jednego pracownika	111
Miernik: Przeciętny czas postępowania egzekucyjnego	113
Miernik: Kwota zaległości stanowiących dochód budżetu państwa w postępowaniu egzekucyjnym do zaległości stanowiących dochód budżetu państwa ogółem	115
Miernik: Wskaźnik realizacji tytułów wykonawczych	117
Miernik: Koszt egzekucji 1 mln zaległości	119
Miernik dla zadania 4.4 Zarządzanie długiem publicznym.....	121
Miernik: Relacja państwowego długu publicznego do PKB	121
Miernik: Udział długu zagranicznego (według kryterium emisji) w długu Skarbu Państwa	122
Miernik: Średnia zapadalność długu publicznego w latach	123
Miernik: Koszt obsługi długu publicznego - wydatek budżetu państwa w mld złotych....	125
Miernik: Stopień, w którym zostały zrealizowane potrzeby pożyczkowe brutto w %	126
Miernik: Rentowność (w%) 10-letnich obligacji skarbowych nominowanych w złotych (kryterium z Maastricht) - wartość na koniec roku	128
Miernik: Zmiana ratingu wg Standard&Poors (w ilości poziomów) polskiego długu nominowanego w walucie	129
Miernik dla podzadania 4.4.1 Zarządzanie i obsługa długu krajowego.....	130
Miernik: Koszt obsługi długu krajowego - wydatek budżetu państwa w mld złotych	130
Miernik: Stosunek (w %) poniesionych wydatków na obsługę długu krajowego do poziomu zaplanowanego w ustawie budżetowej	131
Miernik: Stopień, w którym zostały zrealizowane zobowiązania dłużnika i gwaranta w odniesieniu do długu krajowego	132
Miernik: Średnia zapadalność długu krajowego w latach.....	133
Miernik: Udział bonów skarbowych (w%) w finansowaniu potrzeb pożyczkowych budżetu państwa.....	134

Miernik: Udział (w%) sektora ubezpieczeń społecznych i sektora rządowego poza Skarbem Państwa w Państwowym Długu Publicznym	135
Miernik dla podzadania 4.4.2 Zarządzanie i obsługa długu zagranicznego	136
Miernik: Koszt obsługi długu zagranicznego - wydatek budżetu państwa w mld złotych	136
Miernik: Stopień, w którym zostały zrealizowane potrzeby pożyczkowe brutto w odniesieniu do długu zagranicznego	137
Miernik: Stosunek (w %) poniesionych wydatków na obsługę długu zagranicznego do poziomu zaplanowanego w ustawie budżetowej	139
Miernik: Udział długu nominowanego w euro w długu zagranicznym	141
Miernik: Średnia zapadalność długu zagranicznego w latach	143
Miernik: Różnica (spread w punktach bazowych) w oprocentowaniu polskich (nominowanych w euro) i niemieckich 10 letnich obligacji skarbowych.....	144
Miernik dla zadania 4.5. Przeciwdziałanie zagrożeniom bezpieczeństwa finansowego państwa	145
Miernik: Dynamika liczby przestępstw dotyczących bezpieczeństwa finansowego państwa	145
Miernik: Wskaźnik opanowania wpływu w zakresie przestępstw dotyczących bezpieczeństwa finansowego państwa	147
Miernik: Przeciętny czas trwania dochodzenia w zakresie przestępstw dotyczących bezpieczeństwa finansowego państwa	149
Miernik: Odsetek spraw karnych skarbowych dotyczących przestępstw, które skierowano do sądu.....	151
Miernik: Wskaźnik wielkości „szarej strefy” (wartość produkcji ukrytej z "legalną" szarą strefą do PKB)	153
Miernik dla podzadania 4.5.1. Prowadzenie postępowań karnych skarbowych	155
Miernik: Przeciętna liczba zakończonych postępowań karnych skarbowych na jeden etat	155
Miernik: Liczba umorzonych postępowań w stosunku do wszystkich wszczętych postępowań.....	157
Miernik: Liczba orzeczeń o dobrowolnym poddaniu się odpowiedzialności w ogólnej liczbie orzeczeń karnych	159
Miernik: Kwota mandatów i grzywien uzyskanych w wyniku prowadzonych postępowań karnych skarbowych.....	161
Miernik: Liczba wszczętych postępowań karnych skarbowych na 1000 przeprowadzonych kontroli	163
Miernik dla podzadania 4.5.2. Przeciwdziałanie praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.....	165
Miernik: Liczba sporządzonych zawiadomień do prokuratury o podejrzeniu popełnieniu przestępstwa wynikających z prowadzonych analiz GIIF	165
Miernik: Liczba kontroli przeprowadzonych przez pracowników GIIF.....	167
Miernik: Kwota transakcji podejrzanych w stosunku, do których GIIF złożył zawiadomienie do prokuratury o popełnieniu przestępstwa z art. 299 kk.	169
Miernik: Liczba wszczętych przez GIIF postępowań analitycznych.....	171
Miernik: Odsetek zawiadomień, do prokuratury o podejrzeniu popełnienia przestępstwa prania pieniędzy, w których prokuratura odmówiła wszczęcia postępowania przygotowawczego.....	173
Miernik: Liczba przestępstw prania pieniędzy.....	175
Miernik: Liczba zapytań dotyczących stosowania prawa	177

Miernik: Przeciętny koszt jednej sprawy prowadzonej przez GIIF	179
Miernik dla podzadania 4.5.3. Wywiad skarbowy.....	181
Miernik: Liczba wszczętych postępowań karnych na skutek działań wywiadu skarbowego	181
Miernik: Kwota ustaleń podatkowych w wyniku prowadzonych kontroli na wniosek wywiadu skarbowego	183
Miernik: Wskaźnik sprawności wywiadu skarbowego (odsetek ustaleń w toku kontroli na wniosek wywiadu skarbowego / odsetek kontroli na wniosek wywiadu skarbowego)	185
Miernik: Odsetek kontroli skarbowych zrealizowanych na wniosek wywiadu skarbowego	187
Miernik: Ustalenia na podstawie informacji wywiadu skarbowego / ustalenia zobowiązań podatkowych w toku kontroli skarbowej	189
Miernik dla podzadania 4.5.4. Ochrona rynku przed przemytem towarów	191
Miernik: Liczba ujawnień przemytu na 100 kontroli przeprowadzonych przez wydziały zwalczania przestępczości	191
Miernik: Liczba przypadków wykrycia przemytu narkotyków i prekursorów	193
Miernik: Liczba przypadków wykrycia przemytu materiałów o znaczeniu strategicznym	195
Miernik: Udział przypadków przemytu wykrytego z wykorzystaniem urządzeń skanujących w stosunku do wszystkich wykrytych przypadków przemytu	197
Miernik: Szacunkowa wartość ujawnionego przemytu	199
Miernik dla zadania 4.6 Koordynowanie i organizowanie współpracy finansowej, kredytowej i płatniczej z zagranicą oraz w ramach Unii Europejskiej.....	201
Miernik: Roczna dynamika polskiego eksportu w % w stosunku do roku ubiegłego	201
Miernik: Wartość kredytów i kontraktów objętych w danym roku finansowymi instrumentami wspierania eksportu jako % polskiego eksportu	202
Miernik: Zgodność działań z najlepszymi międzynarodowymi wytycznymi w zakresie wspierania kredytów eksportowych (wytyczne OECD i Światowej Organizacji Handlu) - mierzone liczbą naruszeń	204
Miernik: Wartość kredytów i kontraktów objętych w danym roku finansowymi instrumentami wspierania eksportu jako % polskiego eksportu do krajów ryzyka nierynkowego	206
Miernik: % ze wszystkich płatności składek do budżetu UE, które nie zostały wykonane w terminie.....	208
Miernik dla podzadania 4.6.1 Nadzór w zakresie finansowych instrumentów wspierania eksportu	209
Miernik: Wartość kredytów i kontraktów objętych finansowymi instrumentami wspierania eksportu	209
Miernik: Wartość kredytów objętych programem DOKE	210
Miernik: Wartość kredytów i kontraktów objętych ubezpieczeniami eksportowymi.....	211
Miernik: Wartość bieżąca międzyrządowych umów kredytowych finansujących eksport polskich towarów i usług.....	212
Miernik: Wartość kredytów udzielonych w ramach programu rządowego "Wspieranie eksportu polskich towarów i usług poprzez udzielanie przez BGK kredytów dla zagranicznych nabywców polskich towarów i usług lub ich banków z ochroną ubezpieczeniową KUKE SA"	214
Miernik dla podzadania 4.6.2 Środki własne UE.....	216
Miernik: Saldo budżetu w rozliczeniach z UE.....	216
Miernik: Roczna nominalna dynamika polskiej składki do budżetu UE	217

Miernik: Stosunek zaplanowanej (w ustawie budżetowej) wysokości składki do faktycznego jej wykonania.....	218
Miernik: Udział polskiej składki w budżecie Unii Europejskiej.....	219
Miernik: Składka do budżetu Unii Europejskiej jako % DNB	220
Miernik dla zadania 4.7. Działania kontrolne w zakresie poboru należności budżetu państwa	221
Miernik: Wskaźnik skuteczności kosztowej kontroli podatkowej, celnej i czynności sprawdzających	221
Miernik: Liczba kontroli podatkowych i celnych, w wyniku których stwierdzono nieprawidłowości w stosunku do liczby przeprowadzonych kontroli	223
Miernik: Średnia wysokość ustaleń należności podatkowych przypadająca na jednego kontrolera zatrudnionego w administracji podatkowej i celnej	225
Miernik: Wysokość wpływów budżetowych w wyniku postępowań kontrolnych na 1000 kontrolerów	227
Miernik: Liczba przeprowadzonych kontroli podatkowych w stosunku do liczby jednostek podlegających kontroli	229
Miernik dla podzadania 4.7.1. Prowadzenie kontroli podatkowych.....	231
Miernik: Średnia kwota ustaleń na jedną kontrolę.....	231
Miernik: Liczba kontroli, w wyniku których stwierdzono nieprawidłowości w stosunku do liczby przeprowadzonych kontroli	233
Miernik: Liczba przeprowadzonych kontroli podatkowych na jeden etat w komórkach kontroli	235
Miernik: Przeciętny koszt jednej kontroli podatkowej.....	237
Miernik: Skuteczność dochodowa kontroli podatkowej (kwota ustaleń/koszty kontroli) .	239
Miernik dla podzadania 4.7.2. Prowadzenie kontroli wykonywanej przez Służbę Celną ..	241
Miernik: Wysokość ustaleń kontrolnych w stosunku do ilości osób zatrudnionych w komórkach kontroli przedsiębiorców	241
Miernik: Udział kontroli z wynikiem pozytywnym do liczby kontroli przeprowadzanych przez Wydział Zwalczania Przestępczości Celnej	243
Miernik: Udział stwierdzonych nieprawidłowości w zgłoszeniach celnych w stosunku do liczby zgłoszeń celnych poddanych kontroli przed zwolnieniem towarów.....	245
Miernik: Udział stwierdzonych nieprawidłowości w obszarze gier hazardowych w stosunku do ogólnej liczby przeprowadzonych kontroli w tym obszarze	247
Miernik: Przewidywana wielkość uszczuplenia w podatku akcyzowym ujawniona w sprawach z zakresu kontroli paliw	249
Miernik dla podzadania 4.7.3. Prowadzenie czynności sprawdzających.....	251
Miernik: Liczba czynności sprawdzających	251
Miernik: Kwota uszczupleń ujawnionych w wyniku czynności sprawdzających	253
Miernik: Liczba czynności sprawdzających, w których ujawniono nieprawidłowości przeprowadzonych w obszarach ryzyka, w stosunku do liczby czynności sprawdzających przeprowadzonych w obszarach ryzyka ogółem.....	255
Miernik: Liczba czynności sprawdzających przeprowadzonych w trybie art. 274 c O.p. .	257
Miernik: Przeciętny koszt realizacji czynności sprawdzającej	259
Miernik dla zadania 4.8. Kontrola skarbowa oraz nadzór nad organami kontroli skarbowej	261
Miernik: Średnia wartość ustaleń przypadająca na jedną osobę zatrudnioną w komórkach kontrolnych.....	261
Miernik: Przeciętny koszt całkowity jednej kontroli skarbowej	263

Miernik: Wysokość wpływów budżetowych w wyniku postępowań kontrolnych na 1000 kontrolerów	265
Miernik: Wskaźnik skuteczności kosztowej kontroli skarbowej (kwota ustaleń kontroli skarbowej / wydatki przeznaczone na zadania kontroli skarbowej)	267
Miernik: Ilość przypadków ujawnienia faktur opisujących fikcyjne zdarzenia gospodarcze	269
Miernik dla podzadania 4.8.1. Analiza, zarządzanie i wykorzystywanie danych uzyskanych w wyniku działań organów kontroli skarbowej.....	271
Miernik: Kontrole zakończone decyzją oraz w wyniku których złożono korekty w stosunku do kontroli ogółem	271
Miernik: Liczba kontroli długotrwałych do wszystkich kontroli skarbowych	273
Miernik: Liczba kontroli z wykorzystaniem nowoczesnych technik informatycznych w postaci specjalistycznego oprogramowania ACL	275
Miernik: Kwota dokonanych zabezpieczeń na majątku kontrolowanego na poczet należności podatkowych	277
Miernik: Liczba wystąpień do instytucji finansowych o udzielenie informacji stanowiących tajemnicę bankową	279
Miernik dla podzadania 4.8.2. Inicjowanie i prowadzenie postępowań kontrolnych prowadzonych przez organ kontroli skarbowej.....	281
Miernik: Średnia kwota ustaleń na jedną kontrolę	281
Miernik: Liczba kontroli na jedną osobę zatrudnioną w komórkach kontrolnych.....	283
Miernik: Przeciętny koszt bezpośredni jednej kontroli skarbowej	285
Miernik: Średnia wartość ustaleń przypadająca na jedną kontrolę w obszarze administracji państwowej i samorządowej.....	287
Miernik: Wskaźnik akceptacji wyników kontroli skarbowej (wartość korekt deklaracji złożonych przez podatników w wyniku / łączne ustalenia z kontroli).....	289
Miernik dla podzadania 4.8.3. Audyt i kontrola środków pochodzących z UE.....	291
Miernik: Liczba audytów dotyczących środków z budżetu UE i innych źródeł zagranicznych.....	291
Miernik: Średni czas trwania (w dniach) jednego audytu/kontroli	293
Miernik: Liczba przeprowadzonych audytów na jednego pracownika merytorycznego/inspektora	295
Miernik: Procent zaakceptowanych przez Komisję Europejską sprawozdań/opinii.....	297
Miernik: Procent opinii/sprawozdań wydanych w terminach przewidzianych przepisami UE.....	299
Miernik dla zadania 4.9 Nadzór nad rynkiem kapitałowym, ubezpieczeniowym, emerytalnym i bankowym.....	301
Miernik: Wskaźnik kredytów zagrożonych dla przedsiębiorstw (średnia)	301
Miernik: Liczba podmiotów, które prowadziły działalność finansową (bankową, maklerską, ubezpieczeniową, nieprawnie używały nazwy fundusz inwestycyjny, oferowały papiery wartościowe) bez stosownego zezwolenia	303
Miernik: Wskaźnik realizacji działań nadzorczych.....	304
Miernik: Relacja kredytów do depozytów w polskim systemie bankowym.....	305
Miernik: Aktywa sektora finansowego w % PKB	306
Miernik: Aktywa SKOK jako % aktywów sektora finansowego	307
Miernik: Dostępność systemów płatniczych wysokokwotowych.....	308
Miernik dla podzadania 4.9.1 Nadzór nad podmiotami rynku kapitałowego.....	309

Miernik: Wskaźnik realizacji działań nadzorczych w odniesieniu do rynku kapitałowego	309
Miernik: Odsetek zakończonych postępowań (liczba rozstrzygnięć w stosunku do liczby wniosków)	310
Miernik: Odsetek podmiotów rynku kapitałowego ocenionych wg metodyki BION.....	311
Miernik: Liczba rozpoczętych inspekcji	312
Miernik: Liczba praktyk rynkowych poddanych analizie pod kątem ochrony klienta	313
Miernik: Liczba kar pieniężnych nałożonych przez KNF w związku z naruszeniem obowiązków informacyjnych	315
Miernik dla podzadania 4.9.2 Nadzór nad działalnością zakładów ubezpieczeń	316
Miernik: Wskaźnik realizacji działań nadzorczych w odniesieniu do rynku ubezpieczeniowego	316
Miernik: Odsetek zakończonych postępowań (liczba rozstrzygnięć w stosunku do liczby wniosków)	317
Miernik: Odsetek podmiotów rynku ubezpieczeniowego ocenionych wg metodyki BION	318
Miernik: Liczba rozpoczętych inspekcji	319
Miernik: Liczba praktyk rynkowych poddanych analizie pod kątem ochrony klienta	320
Miernik: Wskaźnik pokrycia środkami własnymi marginesu wypłacalności w zakładach ubezpieczeń	322
Miernik dla podzadania 4.9.3 Nadzór nad działalnością rynku emerytalnego.....	323
Miernik: Wskaźnik realizacji działań nadzorczych w odniesieniu do rynku emerytalnego	323
Miernik: Odsetek zakończonych postępowań (liczba rozstrzygnięć w stosunku do liczby wniosków)	324
Miernik: Odsetek podmiotów rynku emerytalnego ocenionych wg metodyki BION	325
Miernik: Liczba rozpoczętych inspekcji	326
Miernik: Liczba praktyk rynkowych poddanych analizie pod kątem ochrony klienta	327
Miernik: Liczba funkcjonujących Pracowniczych Programów Emerytalnych.....	329
Miernik dla podzadania 4.9.4 Nadzór bankowy.....	330
Miernik: Wskaźnik realizacji działań nadzorczych w odniesieniu do rynku bankowego .	330
Miernik: Odsetek zakończonych postępowań (liczba rozstrzygnięć w stosunku do liczby wniosków)	331
Miernik: Odsetek podmiotów rynku bankowego ocenionych wg metodyki BION.....	332
Miernik: Liczba rozpoczętych inspekcji	333
Miernik: Liczba praktyk rynkowych poddanych analizie pod kątem ochrony klienta	334
Miernik dla podzadania 4.9.5 Nadzór nad pośrednikami finansowymi.....	336
Miernik: Liczba podmiotów, które prowadziły działalność bankową bez stosownego zezwolenia	336
Miernik: Liczba podmiotów, które prowadziły działalność ubezpieczeniową bez stosownego zezwolenia	337
Miernik: Liczba podmiotów, które prowadziły działalność maklerską bez stosownego zezwolenia.....	338
Miernik: Liczba podmiotów, które oferowały papiery wartościowe bez zezwolenia, tj. zatwierdzonego prospektu emisyjnego	339
Miernik: Liczba podmiotów, które posługiwały się nazwą "Fundusz Inwestycyjny" bez stosownego zezwolenia	340
Miernik: Liczba członków SKOK.....	341

Miernik: Liczba rekomendacji dla banków wydanych przez KNF.....	342
Miernik: Liczba zakładów ubezpieczeń analizowanych w projekcie "Wypłacalność II"..	343
Miernik: Liczba aktów prawnych (ustaw i rozporządzeń) przygotowanych przez KNF...	344
Miernik dla podzadania 4.9.6 Ochrona interesów nieprofesjonalnych uczestników rynku finansowego.....	345
Miernik: Liczba skarg na działalność zakładów ubezpieczeń skierowanych do Rzecznika Ubezpieczonych	345
Miernik: Skuteczność interwencji Rzecznika Ubezpieczonych.....	346
Miernik: Kredyty zagrożone dla gospodarstw domowych.....	347
Miernik: Udział kredytów mieszkaniowych udzielonych w złotych	348
Miernik: Liczba osób, które wzięły udział w wydarzeniach upowszechniających wiedzę o rynku finansowym.....	350
Miernik: Dostępność detalicznych systemów płatniczych.....	351
Miernik dla zadania 4.10. Informatyzacja działalności i budowa społeczeństwa informacyjnego.....	352
Miernik: Liczba świadczonych usług teleinformatycznych.....	352
Miernik: % dokumentów wewnątrz-resortowych, które podlegają obiegowi elektronicznemu	353
Miernik: % deklaracji podatkowych złożonych w formie elektronicznej.....	354
Miernik: Poziom zaawansowania obsługi informatycznej obywatela - wskaźnik zaawansowania we wdrażaniu usług e-government.....	355
Miernik: Liczba systemów scentralizowanych w CPD MF(Radom, Łódź, Warszawa)...	356
Miernik dla podzadania 4.10.1 Utrzymanie systemów informatycznych.....	357
Miernik: Wskaźnik dostępności eksploatowanych systemów informatycznych	357
Miernik: Średni wiek komputera osobistego w MF	359
Miernik: Średni wiek serwera dla centralnych systemów w resorcie	360
Miernik: % wykorzystanego potencjału (mocy obliczeniowej/pojemności) serwerów dla centralnych systemów w resorcie.....	361
Miernik: Liczba danych/dokumentów pobranych ze strony internetowej MF	363
Miernik dla podzadania 4.10.2 Budowa i wdrożenie rozwiązań informatycznych	365
Miernik: % korespondencji od podatników kierowanych drogą elektroniczną.....	365
Miernik: Etap realizacji projektu "Konsolidacja i centralizacja systemów celnych i podatkowych".....	367
Miernik: Liczba wizyt na stronie internetowej MF.....	369
Miernik: % zrealizowanych zmian usług informatycznych w stosunku do uzgodnionych zmian na dany rok	371
Miernik: Liczba usług (spraw/procedur), która nie jest dostępna w drodze elektronicznej	373

Miernik dla Funkcji 4. Zarządzanie finansami państwa

Cel: **Stabilność finansów publicznych**

Miernik: Wydatki sektora finansów publicznych w relacji do PKB

Uwagi metodologiczne: Jest miarą poziomu wydatków i jednym podstawowych parametrów oceny rozmiarów sektora finansów publicznych. Miernik ten mierzy w sposób bezpośredni skuteczność realizacji celów strategicznych rządu dotyczących stabilności finansów publicznych. Aktualnie pożądanym jest spadek wartości miernika.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność realizacji działań zmierzających do obniżenia tempa przyrostu wydatków publicznych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	W zakresie wydatków: duża, dane zbierane przez MF; w zakresie PKB: dane szacunkowe są dostępne stosunkowo szybko, dane ostateczne o wartości PKB są dostępne ze znacznym opóźnieniem
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(Wydatki sektora finansów publicznych / PKB) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane ze statystyk prowadzonych na potrzeby przygotowania przez MF sprawozdania z wykonania budżetu państwa oraz ze sprawozdań GUS
Postulowane źródło danych ²	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ³	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności

¹ Podaje się dla mierników istniejących.

² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez Ministra Finansów.
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- powszechnie stosowany w badaniach dotyczących sektora finansów publicznych;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- mierzy w sposób bezpośredni realizację celu strategicznego rządu;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach i porównania międzynarodowe;
- daje się łatwo weryfikować.

Wady:

- dostępność wartości ostatecznej miernika jest uzależniona od informacji podawanych przez GUS;
- nie zawsze jednoznacznie można ocenić kierunek zmian tego miernika;
- możliwa jest manipulacja wartością miernika przez dokonywanie zmian definicji wydatków publicznych lub wypychaniem części wydatków publicznych poza sektor publiczny.

³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla Funkcji 4. Zarządzanie finansami państwa

Cel: **Stabilność finansów publicznych**

Miernik: Przyrost (spadek) długu publicznego w ciągu roku w procentach

Uwagi metodologiczne: Miernik w bezpośredni sposób mierzy skuteczność działań rządu mających na celu ograniczenie przyrostu długu publicznego. Miernik ten pozwala także na monitorowanie zagrożenia przekroczenia progów ostrożnościowych, konstytucyjnej granicy zadłużenia i jednego z kryteriów konwergencji. Pożądanym jest spadek wartości miernika.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność realizacji działań zmierzających do obniżenia relacji długu publicznego do PKB. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	W zakresie długu publicznego: duża, dane zbierane przez MF; w zakresie PKB: dane szacunkowe są dostępne stosunkowo szybko, dane ostateczne o wartości PKB są dostępne ze znacznym opóźnieniem
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznego wykonania budżetu państwa.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁴	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(Wartość długu publicznego na koniec roku / Wartość długu publicznego na koniec poprzedniego roku - 1) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Pomiar dokonywany na podstawie sprawozdań budżetowych i raportów GUS (dane ze statystyk prowadzonych na potrzeby przygotowania przez MF sprawozdania z wykonania budżetu państwa oraz ze

⁴ Podaje się dla mierników istniejących.

	sprawozdań GUS)
Postulowane źródło danych ⁵	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ⁶	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez Ministra Finansów.

4. Zalety i Wady

Zalety:

- powszechnie stosowany w badaniach dotyczących sektora finansów publicznych;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- mierzy w sposób bezpośredni realizację celu strategicznego rządu;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach i porównania międzynarodowe;
- daje się łatwo weryfikować.

Wady:

- przyjęte w Polsce zasady liczenia długu publicznego nie są zgodne z metodologią przyjętą w UE.

⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla Funkcji 4. Zarządzanie finansami państwa

Cel: **Stabilność finansów publicznych**

Miernik: Wydatki majątkowe sektora finansów publicznych w % PKB

Uwagi metodologiczne: Miernik w sposób bezpośredni mierzy realizację celu rządu polegającego na zmianie struktury wydatków publicznych. Dynamika tego miernika powinna być wyższa od dynamiki zmian relacji wydatków publicznych do PKB.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność realizacji działań zmierzających do zmian struktury wydatków publicznych (wzrostu udziału w wydatkach publicznych wydatków prorozwojowych). Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	W zakresie wydatków majątkowych: duża, dane zbierane przez MF; w zakresie PKB: dane szacunkowe są dostępne stosunkowo szybko, dane ostateczne o wartości PKB są dostępne ze znacznym opóźnieniem
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁷	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(Wydatki majątkowe sektora finansów publicznych / PKB) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane ze statystyk prowadzonych na potrzeby przygotowania przez MF sprawozdania z wykonania budżetu państwa oraz ze sprawozdań GUS
Postulowane źródło danych ⁸	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania	Wykorzystanie miernika do monitorowania i

⁷ Podaje się dla mierników istniejących.

⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

oraz ewaluacji miernika ⁹	ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez Ministra Finansów.
--------------------------------------	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- powszechnie stosowany w badaniach dotyczących sektora finansów publicznych;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- mierzy w sposób bezpośredni realizację celu strategicznego rządu;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach i porównania międzynarodowe;
- daje się łatwo weryfikować.

Wady:

- dostępność wartości ostatecznej miernika jest uzależniona od informacji podawanych przez GUS;
- nie zawsze jednoznacznie można ocenić kierunek zmian tego miernika.

⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla Funkcji 4. Zarządzanie finansami państwa

Cel: **Stabilność finansów publicznych**

Miernik: Potrzeby pożyczkowe brutto Skarbu Państwa w mld złotych

Uwagi metodologiczne: Miernik w bezpośredni sposób mierzy skuteczność działań rządu mających na celu ograniczenie przyrostu długu publicznego. Przez potrzeby pożyczkowe budżetu państwa rozumie się zapotrzebowanie na środki finansowe niezbędne do sfinansowania: 1) deficytu: a) budżetu państwa, b) budżetu środków europejskich; 2) rozchodów budżetu państwa. Pożądanym jest spadek wartości miernika.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	tak	Bada skuteczność realizacji działań zmierzających do obniżenia relacji długu publicznego do PKB. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznego wykonania budżetu państwa.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁰	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Zrealizowane w danym roku potrzeby pożyczkowe brutto obejmujące sumę: potrzeb pożyczkowych netto, wartości kwot (rozchodów) przeznaczonych na wykup długu krajowego oraz wartości kwot (rozchodów) przeznaczonych na wykup długu zagranicznego.
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane ze statystyk prowadzonych na potrzeby przygotowania przez MF sprawozdania z wykonania budżetu państwa

¹⁰ Podaje się dla mierników istniejących.

Postulowane źródło danych ¹¹	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹²	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez Ministra Finansów.

4. Zalety i Wady

Zalety:

- powszechnie stosowany w badaniach dotyczących sektora finansów publicznych;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego;
- mierzy w sposób bezpośredni realizację celu strategicznego rządu;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach i porównania międzynarodowe;
- daje się łatwo weryfikować.

Wady:

- mało czytelny dla osób, które nie są specjalistami z zakresu finansów publicznych.

¹¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla Funkcji 4. Zarządzanie finansami państwa

Cel: Spełnienie przez Polskę kryteriów konwergencji

Miernik: Ilość kryteriów konwergencji z Maastricht, które Polska spełnia

Uwagi metodologiczne: Miernik w sposób syntetyczny i całościowy mierzy stabilność finansów publicznych i sytuacji gospodarczej. Spełnienie kryteriów konwergencji jest niezbędne do ożycie wspólne waluty europejskiej. Miernik adekwatny do postawionego celu. Mierzy w sposób bezpośredni realizacji celów strategicznych rządu oraz stopień wywiązywania się przez Polskę z przyjętych w stosunku do Komisji Europejskiej zobowiązań.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	tak	Bada skuteczność realizacji celów strategicznych rządu. Miernik użyteczny w ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF i GUS
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹³	Minister Finansów i GUS
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Mierniki będący ilorazem sumy cyfr odpadających spełnieniu poszczególnych kryteriów konwergencji i cyfry pięć. W przypadku spełnienia danego kryterium przyjmuje się cyfrę 1, a przypadku niespełnienia cyfrę 0. Miernik może przyjmować następujące wartości: 0; 1/5; 2/5; 3/5; 4/5; 5/5.
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Pomiar na podstawie sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań GUS (dane ze statystyk prowadzonych na potrzeby przygotowania przez MF sprawozdania z wykonania budżetu państwa oraz ze sprawozdań GUS)
Postulowane źródło danych ¹⁴	Bez zmian

¹³ Podaje się dla mierników istniejących.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁵	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia znacznych dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez Ministra Finansów. Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”
---	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- w całościowy sposób mierzy stabilność finansów publicznych oraz stabilność gospodarki;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- daje się łatwo weryfikować.

Wady:

- uwzględnia parametry, na które Minister Finansów ma tylko wpływ pośredni i mocno ograniczony.

¹⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla Funkcji 4. Zarządzanie finansami państwa

Cel: **Stabilność finansów publicznych**

Miernik: Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych w relacji do PKB

Uwagi metodologiczne: Miernik w sposób bezpośredni mierzy spełnienie przez Polskę podstawowego kryterium fiskalnego konwergencji. Kryterium fiskalne stanowi, że kraj członkowski UE w momencie dokonywania oceny nie może być objęty decyzją Rady Ecofin stwierdzającą istnienie nadmiernego deficytu w rozumieniu art. 126 TFUE. Procedurę tę może nałożyć Rada Ecofin w reakcji na przekroczenie przez planowany lub rzeczywisty deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych wartości referencyjnej wynoszącej 3% PKB, chyba że – w ocenie Rady – deficyt ten zmniejszył się znacznie oraz w sposób trwały i osiągnął poziom bliski wartości odniesienia lub przekroczenie wartości odniesienia ma charakter wyjątkowy oraz tymczasowy i stosunek ten pozostaje bliski wartości odniesienia.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	tak	Bada skuteczność realizacji celów strategicznych rządu i spełnienia jednego z podstawowych kryteriów konwergencji. Miernik użyteczny w ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF i GUS
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁶	Minister Finansów i GUS
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(Wartość deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych / PKB) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Pomiar na podstawie sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań GUS (dane ze statystyk prowadzonych na potrzeby przygotowania przez MF sprawozdania z wykonania budżetu państwa oraz ze sprawozdań GUS)
Postulowane źródło danych ¹⁷	Bez zmian

¹⁶ Podaje się dla mierników istniejących.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁸	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez Ministra Finansów.
---	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- merzyk w sposób bezpośredni ryzyko wszczęcia w stosunku do Polski procedury nadmiernego deficytu; ;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- daje się łatwo weryfikować.

Wady:

- sposób wyznaczenia deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych jest odmienny od sposób wyznaczenia deficytu sektora finansów publicznych, co ogranicza czytelność tego miernika dla osób niebędących specjalistami z zakresu finansów publicznych

¹⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla zadania 4.1 Opracowanie i wykonanie budżetu państwa

Cel: Zapewnianie prawidłowej realizacji opracowania i wykonania budżetu państwa

Miernik: *Planowany deficyt budżetu państwa w mld złotych*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa, wartość jest publikowana na bieżąco
Trwałość	Zasady konstrukcji budżetu państwa się zmieniają, stąd trzeba uważnie stosować miernik dla porównań w czasie
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik nie jest istotny dla oceny danego poziomu wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Różnica między wydatkami i dochodami budżetu państwa w ustawie budżetowej przyjętej przez Parlament
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Jest to podstawowy miernik służący do oceny stanu finansów państwa
- łatwo dostępny

Wady:

- Zasady tworzenia budżetu państwa się zmieniają, a co za tym idzie mogą być problemy w porównywalnością miernika w czasie

Miernik dla zadania 4.1 Opracowanie i wykonanie budżetu państwa

Cel: Zapewnianie prawidłowej realizacji opracowania i wykonania budżetu państwa

Miernik: Deficyt sektora finansów publicznych w % PKB wg ESA'95

Uwagi metodologiczne

Sektor publiczny oraz ujęcie dochodów i wydatków (memoriałowo) według metodologii ESA'95

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa, wartość jest publikowana na bieżąco
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik nie jest istotny dla oceny danego poziomu wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	GUS/Eurostat na podstawie danych z Ministerstwa Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(Różnica między wydatkami i dochodami sektora finansów publicznych w danym roku) / nominalny poziom PKB w danym roku x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Publikacja przez GUS/Eurostat
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Jest to podstawowy miernik służący do oceny stanu finansów państwa
- Łatwo dostępny
- Wobec ustalonej metodologii może służyć w porównaniach międzynarodowych

Wady:

Miernik dla zadania 4.1 Opracowanie i wykonanie budżetu państwa

Cel: Zapewnianie prawidłowej realizacji opracowania i wykonania budżetu państwa

Miernik: *Udział wydatków prawnie zdeterminowanych w wydatkach budżetu państwa*

Uwagi metodologiczne

Wydatki prawnie zdeterminowane to takie, których wysokość wynika wprost z zapisów istniejącego prawa lub ze zobowiązań państwa (koszty obsługi długu publicznego), a co za tym idzie ich wysokość nie jest przedmiotem decyzji podejmowanych w trakcie prac nad ustawą budżetową czy to na etapie prac Rady Ministrów czy Parlamentu

5. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje, na ile budżet państwa jest faktycznym instrumentem bieżącej polityki gospodarczej, a na ile jego kształt wynika z istniejących zapisów prawnych i zobowiązań

6. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa, wartość jest publikowana na bieżąco w uzasadnieniach do ustawy budżetowej
Trwałość	Zasady konstrukcji budżetu państwa się zmieniają, stąd trzeba uważnie stosować miernik dla porównań w czasie
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotna

7. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja: suma wydatków prawnie zdeterminowanych w budżecie państwa w danym roku/ogólna suma wydatków budżetu państwa w danym roku * 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane MF, uzasadnienie do ustawy budżetowej
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

8. Zalety i Wady

Zalety:

- Miernik dobrze wskazuje elastyczność decydentów (Rady Ministrów i Parlamentu) w tworzeniu budżetu państwa
- Jest to podstawowy miernik dla tworzenia reguł fiskalnych
- Łatwo dostępny

Wady:

- Wydatki prawnie zdeterminowane (tzw. sztywne) nie są zdefiniowane w Ustawie o Finansach Publicznych, stąd mogą pojawiać się problemy interpretacyjne wynikające z nie do końca precyzyjnej metodologii

Miernik dla zadania 4.1 Opracowanie i wykonanie budżetu państwa

Cel: Zapewnianie prawidłowej realizacji opracowania i wykonania budżetu państwa

Miernik: *Wydatki budżetu państwa jako % wydatków sektora finansów publicznych*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Pozwala pokazać w jakim zakresie zadania publiczne są realizowane ze środków budżetu centralnego

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa, wartość jest publikowana na bieżąco
Trwałość	Zasady konstrukcji sektora finansów publicznych, w tym przepływy pomiędzy podmiotami się zmieniają, stąd trzeba uważnie stosować miernik dla porównań w czasie
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik nie jest istotny dla oceny danego poziomu wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Udział (w %) wydatków budżetu państwa w całości wydatków sektora publicznego w danym roku. Wydatki budżetu państwa/wydatki sektora finansów publicznych * 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Jest to podstawowy miernik służący do oceny skali centralizacji finansów publicznych
- Łatwo dostępny

Wady:

- Jego właściwa interpretacja wymaga fachowej wiedzy z zakresu funkcjonowania wzajemnych przepływów między różnymi częściami sektora publicznego

Miernik dla zadania 4.1 Opracowanie i wykonanie budżetu państwa

Cel: Zapewnianie prawidłowej realizacji opracowania i wykonania budżetu państwa

Miernik: Wydatki budżetu państwa (poziom zaplanowany w ustawie budżetowej) w % PKB

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa, wartość jest publikowana na bieżąco
Trwałość	Zasady konstrukcji budżetu państwa się zmieniają, stąd trzeba uważnie stosować miernik dla porównań w czasie
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik nie jest istotny dla oceny danego poziomu wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Poziom wydatków budżetu państwa (zaplanowany w ustawie budżetowej) / bieżący poziom PKB x 100%. Relacja (w %) poziomu wydatków budżetu państwa (zaplanowanych w ustawie budżetowej) do poziomu PKB z danego roku.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane MF i GUS
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Jest to podstawowy miernik służący pomiarowi udziału państwa w procesie redystrybucji dochodów w gospodarce;
- Łatwo dostępny.

Wady:

- Zasady tworzenia budżetu państwa się zmieniają, a co za tym idzie mogą być problemy w porównywalności miernika w czasie.

Miernik dla podzadania 4.1.1 Opracowanie metodologii i planowanie budżetowe

Cel: Skonstruowanie projektu ustawy budżetowej

Miernik: Wydatki wykonane w stosunku do wydatków zaplanowanych na dany rok w %

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik nie jest istotny dla oceny danego poziomu wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Stosunek (w %) poziomu wydatków zaplanowanych do wykonanych, tj. poziom wydatków wykonanych/poziom wydatków zaplanowanych * 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Jest to podstawowy miernik służący ocenie jakości planowania budżetu państwa
- Łatwo dostępny

Wady:

- nie uwzględnia specyfiki planowania wydatków z tytułu zobowiązań warunkowych

Miernik dla podzadania 4.1.1 Opracowanie metodologii i planowanie budżetowe

Cel: Skonstruowanie projektu ustawy budżetowej

Miernik: Ilość dni od momentu przekazania projektu ustawy budżetowej do Sejmu do dnia, kiedy upływa ustawowy termin wpływu ustawy budżetowej do Sejmu

Uwagi metodologiczne

1. Miernik pozwala ocenić terminowość prac nad budżetem.

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik nie jest istotny dla oceny danego poziomu wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Rada Ministrów, Sejm
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Ilość dni, jaka dzieli moment przekazania projektu ustawy budżetowej do Sejmu, od ustawowego terminu
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Analiza momentu przekazania projektu ustawy budżetowej do Sejmu RP
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo mierzy terminowość prac;
- łatwo dostępny.

Wady:

- Trudno określić jego optymalną wartość.

Miernik dla podzadania 4.1.1 Opracowanie metodologii i planowanie budżetowe

Cel: Skonstruowanie projektu ustawy budżetowej

Miernik: Poziom wykorzystania rezerw zaplanowanych w projekcie ustawy budżetowej

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik nie jest istotny dla oceny danego poziomu wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Stosunek (w %) poziomu rezerw wykonanych do poziomu rezerw zaplanowanych w projekcie ustawy budżetowej, tj. poziom rezerw wykonanych/poziom rezerw zaplanowanych w projekcie ustawy budżetowej* 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt za sprawozdania wykonania budżetu (dane ze statystyk prowadzonych na potrzeby przygotowania przez MF sprawozdania z wykonania budżetu państwa).
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo mierzy dokładności planu wydatków;
- łatwo dostępny.

Wady:

- Trudno określić jego optymalną wartość.

Miernik dla podzadania 4.1.1 Opracowanie metodologii i planowanie budżetowe

Cel: Skonstruowanie projektu ustawy budżetowej

Miernik: *Odsetek wydatków, które zostały zmienione w toku prac parlamentu nad ustawą budżetową*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik nie jest istotny dla oceny danego poziomu wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Wydatki zapisane w ustawie budżetowej, które zostały zmienione w toku prac Parlamentu nad budżetem, w stosunku o ogólnej wielkości wydatków, tj. wysokość wydatków zmienionych w toku prac parlamentarnych/ogólny poziom wydatków * 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Analiza kształtu ustawy budżetowej przed i po pracy Parlamentu
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo określa rolę Parlamentu w pracach nad budżetem, co jest w pewnym sensie miernikiem stanu demokracji;
- łatwo dostępny.

Wady:

- Trudno określić jego optymalną wartość.

Miernik dla podzadania 4.1.1 Opracowanie metodologii i planowanie budżetowe

Cel: Skonstruowanie projektu ustawy budżetowej

Miernik: Zrealizowane potrzeby pożyczkowe netto budżetu państwa w mld złotych

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik nie jest istotny dla oceny danego poziomu wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	<p>Kwota zrealizowanych potrzeb pożyczkowych netto budżetu państwa w mld złotych.</p> <p>Przez potrzeby pożyczkowe budżetu państwa rozumie się zapotrzebowanie na środki finansowe niezbędne do:</p> <ol style="list-style-type: none">1. sfinansowania deficytu budżetu państwa,2. spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań,3. sfinansowania udzielonych przez Skarb Państwa pożyczek,4. wykonywania innych operacji finansowych związanych z długiem Skarbu Państwa <p>Wszystkie te operacje łącznie reprezentują potrzeby pożyczkowe brutto. Wszystkie te operacje łącznie reprezentują potrzeby pożyczkowe brutto, operacje wymienione w punktach (1) i (3) składają się na potrzeby pożyczkowe netto budżetu państwa.</p>
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdania z wykonania budżetu państwa (dane ze statystyk prowadzonych na potrzeby przygotowania przez MF sprawozdania z wykonania budżetu państwa).
Postulowane źródło danych	

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	
---	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Dobrze określa przyrost długu publicznego wynikający z realizacji budżetu państwa
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.1.2 Realizacja budżetu państwa

Cel: Efektywne, zgodne z harmonogramem wykonywanie ustawy budżetowej przy zapewnieniu płynności finansowej oraz szybkiej i precyzyjnej informacji o realizacji budżetu państwa

Miernik: *Odsetek wydatków, w stosunku do których zastosowano blokady wydatków*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik nie jest istotny dla oceny danego poziomu wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Odsetek wydatków budżetu państwa, w stosunku do których zastosowano blokady, tj, wysokość wydatków, w stosunku do których zastosowano blokady/ogólny poziom wydatków budżetu państwa * 100% (w danym roku)
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdania z wykonania budżetu państwa (dane ze statystyk prowadzonych na potrzeby przygotowania przez MF sprawozdania z wykonania budżetu państwa).
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Dobrze określa jakość planowania budżetu państwa i sprawność w jego realizacji;
- Łatwo dostępny.

Wady:

Miernik dla podzadania 4.1.2 Realizacja budżetu państwa

Cel: Efektywne, zgodne z harmonogramem wykonywanie ustawy budżetowej przy zapewnieniu płynności finansowej oraz szybkiej i precyzyjnej informacji o realizacji budżetu państwa

Miernik: *Stosunek wykonanego deficytu budżetu państwa do jego poziomu prezentowanego w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Pozwala ocenić czy wieloletnie planowanie finansowe jest faktycznie wdrożone do bieżącego tworzenia i wykonywania budżetu państwa

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa, wartości do obliczenia miernika są na bieżąco publikowane
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik nie jest istotny dla oceny danego poziomu wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z WPF (publikacja KPRM i MF) oraz dane Ministerstwa Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Stosunek (w %) faktycznie wykonanego deficytu budżetu państwa do wielkości deficytu, jaka jest zapisana w obowiązującym WPF, tj. deficyt budżetu państwa wykonany w danym roku/deficyt zaplanowany na ten rok w WPF * 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Zestawienie wielkości z wykonania budżetu państwa i zapisu w WPF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia znacznych dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez Ministra Finansów. Obliczenie wartości miernika polega na zestawieniu dwóch monitorowanych obecnie wartości. Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w

	2010 r.”
--	----------

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Jest to podstawowy miernik służący do oceny czy przestrzegane są zasady wieloletniego planowania
- łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.1.2 Realizacja budżetu państwa

Cel: Efektywne, zgodne z harmonogramem wykonywanie ustawy budżetowej przy zapewnieniu płynności finansowej oraz szybkiej i precyzyjnej informacji o realizacji budżetu państwa

Miernik: *Udział części budżetowych (w %), w stosunku do których NIK zgłosił zastrzeżenia do wykonania budżetu państwa*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik nie jest istotny dla oceny danego poziomu wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Najwyższa Izba Kontroli
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Stosunek części budżetowych, do których realizacji NIK zgłosił zastrzeżenia, do wszystkich części budżetowych, tj. ilość części budżetowych z zastrzeżeniami NIK/ilość wszystkich części budżetowych * 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdania NIK z wykonania budżetu państwa
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Dobrze określa czy realizacja budżetu państwa przebiegała w sposób zgodny z prawem
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.1.2 Realizacja budżetu państwa

Cel: Efektywne, zgodne z harmonogramem wykonywanie ustawy budżetowej przy zapewnieniu płynności finansowej oraz szybkiej i precyzyjnej informacji o realizacji budżetu państwa

Miernik: Średniodzienny w trakcie roku stan środków u dysponentów w mld złotych

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik nie jest istotny dla oceny danego poziomu wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Średnia arytmetyczna (dla danego roku) poziomu dziennego środków u dysponentów, tj. suma poziomów dziennego stanu środków u dysponentów/ilość dni roboczych w danym roku
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane z systemu Trezor
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Dla ustalenia wartości konieczne jest podjęcie przez dysponenta dodatkowych czynności administracyjno-analitycznych polegających na obróbce poszczególnych danych. Czasochłonność wspomnianych czynności szacuje się na maksymalnie 0,1 osobomiesiaca w skali roku, tj. 851 zł (przeciętne miesięczne wynagrodzenie w MF wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym oraz pochodnymi od wynagrodzeń wynosiło w 2010 r. około 8510 zł) Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Pozwala ocenić optymalność zarządzania płynnością budżetu państwa

- łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.1.2 Realizacja budżetu państwa

Cel: Efektywne, zgodne z harmonogramem wykonywanie ustawy budżetowej przy zapewnieniu płynności finansowej oraz szybkiej i precyzyjnej informacji o realizacji budżetu państwa

Miernik: Średniodzienny w ciągu roku stan środków zwracanych przez dysponentów

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Pozwala ocenić jakość planowania finansowego i bieżącego zarządzania płynnością budżetu państwa

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik nie jest istotny dla oceny danego poziomu wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	MF, system TREZOR
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Roczna średnia arytmetyczna wielkości środków, które dziennie są zwracane przez dysponentów, tj. suma rocznie zwracanych środków przez dysponenta/ilość dni roboczych w danym roku
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt z systemu TREZOR
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Dobrze wskazuje jakość planowania i zarządzania płynnością
- Łatwo dostępny

Wady:

Mało przydatny dla niespecjalistów

Miernik dla podzadania 4.1.2 Realizacja budżetu państwa

Cel: Efektywne, zgodne z harmonogramem wykonywanie ustawy budżetowej przy zapewnieniu płynności finansowej oraz szybkiej i precyzyjnej informacji o realizacji budżetu państwa

Miernik: Zrealizowane potrzeby pożyczkowe netto budżetu w stosunku do planu (realizacja/plan w %)

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik nie jest istotny dla oceny danego poziomu wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Potrzeby pożyczkowe netto budżetu państwa zrealizowane w danym roku w stosunku do potrzeb zaplanowanych na dany rok (wyrażone w % potrzeb zaplanowanych).
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdania wykonania budżetu (dane ze statystyk prowadzonych na potrzeby przygotowania przez MF sprawozdania z wykonania budżetu państwa)
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Pozwala ocenić jakość planowania w zakresie finansowania deficytu budżetowego
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla zadania 4.2 Opracowanie systemu finansowania jednostek samorządu terytorialnego i sfery budżetowej

Cel: Zapewnienie finansowania zadań jst i sfery budżetowej

Miernik: Subwencje i dotacje z budżetu państwa dla jst jako % wydatków budżetu państwa

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik bezpośrednio określa poziom wydatków i ich strukturę

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Subwencje i dotacje z budżetu państwa w stosunku do ogółu wydatków budżetu państwa. Wartość wyrażona procentowo.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdania wykonania budżetu (dane ze statystyk prowadzonych na potrzeby przygotowania przez MF sprawozdania z wykonania budżetu państwa)
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Daje podstawową informację o strukturze wydatków budżetu państwa i związku między budżetem państwa a budżetami samorządów
- Łatwo dostępny

Wady:

- Poziom wydatków jest w dużej mierze prawnie zdeterminowany, więc miernik ma charakter tylko informacyjny

Miernik dla zadania 4.2 Opracowanie systemu finansowania jednostek samorządu terytorialnego i sfery budżetowej

Cel: Zapewnienie finansowania zadań jst i sfery budżetowej

Miernik: Subwencje dla jst jako % wydatków budżetu państwa

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik bezpośrednio określa poziom wydatków i ich strukturę

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Subwencje z budżetu państwa w stosunku do ogółu wydatków budżetu państwa. Wartość wyrażona procentowo.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdania wykonania budżetu (dane ze statystyk prowadzonych na potrzeby przygotowania przez MF sprawozdania z wykonania budżetu państwa)
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Daje podstawową informację o strukturze wydatków budżetu państwa i związku między budżetem państwa a budżetami samorządów oraz samodzielności finansowej samorządów
- Łatwo dostępny

Wady:

- Poziom wydatków jest prawnie zdeterminowany, więc miernik ma charakter tylko informacyjny

Miernik dla zadania 4.2 Opracowanie systemu finansowania jednostek samorządu terytorialnego i sfery budżetowej

Cel: Zapewnienie finansowania zadań jst i sfery budżetowej

Miernik: *Dotacje dla jst na zadania z zakresu administracji rządowej jako % wydatków budżetu państwa*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje w jakim stopniu samorządy realizują zadania administracji centralnej

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik bezpośrednio określa poziom wydatków i ich strukturę

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Dotacje z budżetu państwa dla jst na zadania z zakresu administracji rządowej w stosunku do ogółu wydatków budżetu państwa w %. Wartość wyrażona procentowo.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdania wykonania budżetu (dane ze statystyk prowadzonych na potrzeby przygotowania przez MF sprawozdania z wykonania budżetu państwa)
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Daje podstawową informację o strukturze wydatków budżetu państwa i wskazuje jaka część zadań państwa jest realizowana przez samorządy
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla zadania 4.2 Opracowanie systemu finansowania jednostek samorządu terytorialnego i sfery budżetowej

Cel: Zapewnienie finansowania zadań jst i sfery budżetowej

Miernik: Subwencje i dotacje z budżetu państwa dla jst jako % dochodów jst

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje samodzielność finansową jst

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik w dużej mierze określa poziom wydatków budżetu państwa

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Subwencje i dotacje z budżetu państwa dla jst w stosunku do ogółu dochodów jst. Wartość wyrażona procentowo.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdania wykonania budżetów jst
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Daje podstawową informację o strukturze dochodów jst i ich zależności od budżetu państwa
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla zadania 4.2 Opracowanie systemu finansowania jednostek samorządu terytorialnego i sfery budżetowej

Cel: Prawidłowe funkcjonowanie systemu finansów publicznych

Miernik: *Liczba zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje skalę potencjalnych nieprawidłowości w sektorze finansów publicznych

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik określa raczej prawidłowość wydatkowania środków publicznych

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów, Biuro Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Ilość zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, które w ciągu roku trafiły do Biura Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdania prac Biura Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Daje podstawową informację o skali problemów z dyscypliną finansów publicznych
- Łatwo dostępny

Wady:

- Samo zgłoszenie naruszenia dyscypliny nie przesądza o fakcie jej naruszenia

Miernik dla zadania 4.2 Opracowanie systemu finansowania jednostek samorządu terytorialnego i sfery budżetowej

Cel: Prawidłowe funkcjonowanie systemu finansów publicznych

Miernik: *Liczba wniosków o ukaranie za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje skalę stwierdzonych nieprawidłowości w sektorze finansów publicznych

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik określa raczej prawidłowość wydatkowania środków publicznych

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów, Biuro Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Ilość wniosków o ukaranie za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w ciągu roku
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdania prac Biura Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Daje podstawową informację o skali problemów z dyscypliną finansów publicznych
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla zadania 4.2 Opracowanie systemu finansowania jednostek samorządu terytorialnego i sfery budżetowej

Cel: Prawidłowe funkcjonowanie systemu finansów publicznych

Miernik: *Opóźnienia (w dniach) w przekazywaniu dotacji i subwencji z budżetu państwa na rzecz jst*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje na sprawność i prawidłowość systemu budżetu państwa w rozliczeniach finansowych z jst

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Niewielka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Suma (liczba dni) opóźnień w przekazywaniu dotacji i subwencji z budżetu państwa na rzecz jst w danym roku
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdania wykonania budżetu
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Daje podstawową informację o sprawności systemu rozliczeń budżetu państwa z jst
- Łatwo dostępny

Wady:

- Stosunkowo trudna jednoznaczna interpretacja wartości miernika – opóźnienia w płatnościach mogą mieć różne przyczyny, które zasadniczo się różnią, np. awaria systemu albo problemy z płynnością

Miernik dla podzadania 4.2.1 Zapewnienie spójności systemu finansów publicznych

Cel: Prawidłowe funkcjonowanie systemu finansów publicznych

Miernik: Poziom zobowiązań w państwowych jednostkach budżetowych na koniec roku w mld złotych

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje skalę nieuregulowanych płatności, a tym samym określa ewentualne problemy z płynnością w sektorze publicznym

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik określa w pewien sposób czy poziom wydatków był wystarczający dla wykonania zadań sektora publicznego

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Stan zobowiązań dysponentów na koniec roku
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdania z wykonania budżetu państwa (dane ze statystyk prowadzonych na potrzeby przygotowania przez MF sprawozdania z wykonania budżetu państwa).
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Daje pewną informację o skali problemów z dyscypliną finansów publicznych i poziomem wydatków w stosunku do potrzeb
- Łatwo dostępny

Wady:

- Miernik nie wskazuje w jakim stopniu zobowiązania mają charakter dobrowolny (planowany), w jakim wymuszony np. przez brak płynności

Miernik dla podzadania 4.2.1 Zapewnienie spójności systemu finansów publicznych

Cel: Prawidłowe funkcjonowanie systemu finansów publicznych

Miernik: % sprawozdań budżetowych dysponentów III stopnia, do których zastrzeżenia zgłosił NIK

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje skalę nieprawidłowości w wykonywaniu budżetu państwa

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik określa raczej jakość pracy sektora publicznego, a nie sam poziom wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Najwyższa Izba Kontroli
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba sprawozdań budżetowych w stosunku do których NIK zgłosił uwagi/ogólna liczba kontrolowanych dysponentów x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt z oceny NIK wykonania budżetu państwa
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Daje pewną informację o skali nieprawidłowości w funkcjonowaniu sektora publicznego
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.2.1 Zapewnienie spójności systemu finansów publicznych

Cel: Prawidłowe funkcjonowanie systemu finansów publicznych

Miernik: Poziom zobowiązań wymagalnych w państwowych jednostkach budżetowych na koniec roku w mld złotych

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje skalę nieuregulowanych płatności, a tym samym określa problemy z płynnością w sektorze publicznym

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik określa w pewien sposób czy poziom wydatków był wystarczający dla wykonania zadań sektora publicznego

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Poziom zobowiązań wymagalnych w państwowych jednostkach budżetowych na koniec roku w mld złotych
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdania z wykonania budżetu państwa (dane ze statystyk prowadzonych na potrzeby przygotowania przez MF sprawozdania z wykonania budżetu państwa).
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Daje informację o skali problemów z dyscypliną finansów publicznych i poziomem wydatków w stosunku do potrzeb, a co za tym idzie określa poziom płynności sektora finansów publicznych
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.2.1 Zapewnienie spójności systemu finansów publicznych

Cel: Prawidłowe funkcjonowanie systemu finansów publicznych

Miernik: % sprawozdań budżetowych dysponentów III stopnia, które NIK ocenił negatywnie

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje skalę nieprawidłowości w wykonywaniu budżetu państwa przez dysponentów

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik określa raczej jakość pracy sektora publicznego, a nie sam poziom wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Najwyższa Izba Kontroli
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba sprawozdań budżetowych, które NIK ocenił negatywnie/ogólna liczba kontrolowanych dysponentów x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt z oceny NIK wykonania budżetu państwa
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Daje syntetyczną informację o skali nieprawidłowości w funkcjonowaniu sektora publicznego
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.2.1 Zapewnienie spójności systemu finansów publicznych

Cel: Prawidłowe funkcjonowanie systemu finansów publicznych

Miernik: Zadłużenie SPZOZ (państwowych i samorządowych) na koniec roku w mld złotych

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje skalę zobowiązań w bardzo ważnym obszarze sektora publicznego, tj. w ochronie zdrowia

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik określa raczej jakość pracy sektora publicznego, a nie sam poziom wydatków. Może mieć wpływ na przyszły poziom wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Najwyższa Izba Kontroli
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Łączne zadłużenie SPZOZ na koniec roku
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt z oceny NIK wykonania budżetu państwa
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Daje informację o sytuacji finansowej ważnego obszaru, jakim jest ochrona zdrowia
- Ma wpływ na wysokość przyszłych wydatków
- Łatwo dostępny

Wady:

- Nie daje informacji w jakim stopniu zadłużenie SPZOZ jest kontrolowane (planowane) i na bieżąco zarządzane, a w jakim stopniu wynika z braku dyscypliny finansowej

Miernik dla podzadania 4.2.2 Analiza i ocena funkcjonowania systemu finansowania jst

Cel: Zapewnienie stabilności finansowej jst

Miernik: Wynik budżetów jst w mld złotych

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje równowagę finansową jst

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik raczej nie służy ocenie wydatków budżetu państwa

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami jst
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań z wykonania budżetów jst
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Daje informację o sytuacji finansowej jst
- Łatwo dostępny

Wady:

- Nie daje informacji w jakim stopniu deficyt w jst jest kontrolowany (planowany) i na bieżąco zarządzany, a w jakim stopniu wynika z braku dyscypliny finansowej w jst

Miernik dla podzadania 4.2.2 Analiza i ocena funkcjonowania systemu finansowania jst

Cel: Zapewnienie stabilności finansowej jst

Miernik: Zadłużenie jst (po I półroczu) w mld złotych

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje poziom zadłużenia jst

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik raczej nie służy ocenie wydatków budżetu państwa

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Stan poziomu długu publicznego zaciągniętego przez jst po I półroczu danego roku
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF o zadłużeniu jst
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Daje informację o skali zadłużenia jst
- Łatwo dostępny

Wady:

- Nie daje informacji w jakim stopniu dług w jst jest kontrolowany (planowany) i na bieżąco zarządzany i z jakiej struktury wydatków jst wynika

Miernik dla podzadania 4.2.2 Analiza i ocena funkcjonowania systemu finansowania jst

Cel: Zapewnienie stabilności finansowej jst

Miernik: Ilość jst, w których został przekroczony dopuszczalny limit zadłużenia

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje ile jst jest nadmiernie zadłużonych

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik raczej nie służy ocenie wydatków budżetu państwa

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Ilość jst, gdzie zadłużenie jest wyższe niż 60% dochodów tych jst
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF o zadłużeniu jst
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Daje informację o skali nadmiernego zadłużenie jst
- Łatwo dostępny

Wady:

- Nie daje informacji o wysokości nadmiernego długu

Miernik dla podzadania 4.2.2 Analiza i ocena funkcjonowania systemu finansowania jst

Cel: Zapewnienie stabilności finansowej jst

Miernik: *Dochody własne jako % całości dochodów jst*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje strukturę dochodów jst i ich samodzielność finansową

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik raczej nie służy ocenie wydatków budżetu państwa

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Stosunek dochodów własnych jst do całości ich dochodów. Wartość wyrażono procentowo.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań o wykonaniu budżetów jst
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Daje informację o samodzielności finansowej jst i ich możliwościach rozwojowych
- Łatwo dostępny

Wady:

- Struktura ta różnie kształtuje się w różnych typach samorządu, więc wartość średnia może zamazywać obraz

Miernik dla podzadania 4.2.2 Analiza i ocena funkcjonowania systemu finansowania jst

Cel: Zapewnienie stabilności finansowej jst

Miernik: *Udział długu jst w Państwowym Długu Publicznym*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje w jakim stopniu poziom państwowego długu publicznego zależy od zadłużenia samorządów

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik raczej nie służy ocenie wydatków budżetu państwa

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Stosunek zadłużenia samorządów do ogólnego poziomu państwowego długu publicznego. Wartość wyrażona procentowo.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF o długu publicznym
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Analiza dynamiki wskaźnika dobrze pokazuje zmieniającą się strukturę długu publicznego
- Łatwo dostępny

Wady:

- Trudno określić optymalną wartość miernika

Miernik dla zadania 4.3. Realizacja dochodów z podatków bezpośrednich, pośrednich oraz dochodów niepodatkowych

Cel: Skuteczny pobór należności budżetu państwa

Miernik: *Wskaźnik skuteczności realizacji dochodów budżetowych (liczony jako proporcja wpływów z tytułu należności stanowiących dochód budżetu państwa w stosunku do należności budżetu państwa)*

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji dochodów budżetowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	tak	Bada skuteczność realizacji dochodów budżetowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF i wojewodów
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznego wykonania budżetu państwa.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁹	Minister Finansów i Wojewodowie
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(Stosunek zrealizowanych należności / suma przypisanych zaległych należności budżetowych i przypisanych bieżących należności budżetowych) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane wynikają ze sprawozdania z wykonania budżetu państwa
Postulowane źródło danych ²⁰	Bez zmian

¹⁹ Podaje się dla mierników istniejących.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²¹	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik aktualnie stosowany, wykorzystany w budżecie zadaniowym na rok 2012
---	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- daje się łatwo weryfikować.

Wady:

- istotny wpływ na wartość miernika mają czynniki zewnętrzne, niezależne od działań podejmowanych przez oceniane jednostki.

²⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

²¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla zadania **4.3. Realizacja dochodów z podatków bezpośrednich, pośrednich oraz dochodów niepodatkowych**

Cel: **Skuteczny pobór należności budżetu państwa**

Miernik: Udział zaległości podatkowych w wysokości wpływów z tytułu podatków

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji dochodów budżetowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Uwzględnia jednocześnie skuteczność poboru dochodów budżetowych jak i egzekucji należności budżetowych.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	tak	Bada skuteczność realizacji dochodów budżetowych i egzekucji zaległości podatkowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF i wojewodów
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznego wykonania budżetu państwa.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²²	Minister Finansów i Wojewodowie
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(Zaległości podatkowe na koniec roku / roczne dochody budżetowe z podatków) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane wynikają ze sprawozdania z wykonania budżetu państwa
Postulowane źródło danych ²³	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁴	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności

²² Podaje się dla mierników istniejących.

²³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

²⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- daje się łatwo weryfikować.

Wady:

- istotny wpływ na wartość miernika mają czynniki zewnętrzne, niezależne od działań podejmowanych przez oceniane jednostki.

Miernik dla zadania **4.3. Realizacja dochodów z podatków bezpośrednich, pośrednich oraz dochodów niepodatkowych**

Cel: **Zmniejszenie zaległości budżetowych**

Miernik: Dynamika zaległości budżetowych

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji dochodów budżetowych poprzez określenie dynamiki zaległości budżetowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność realizacji dochodów budżetowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF i wojewodów
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznego wykonania budżetu państwa.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁵	Minister Finansów i Wojewodowie
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(Kwota należności zaległych na koniec roku powiększona o kwotę należności przedawnionych oraz należności umorzonych w tym roku / kwota należności zaległych na koniec poprzedniego roku powiększona o kwotę należności przedawnionych oraz należności przedawnionych) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane wynikają ze sprawozdania z wykonania budżetu państwa
Postulowane źródło danych ²⁶	Bez zmian

²⁵ Podaje się dla mierników istniejących.

²⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁷	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów.
---	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- daje się łatwo weryfikować.

Wady:

- istotny wpływ na wartość miernika mają czynniki zewnętrzne, niezależne od działań podejmowanych przez oceniane jednostki.

²⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla zadania **4.3. Realizacja dochodów z podatków bezpośrednich, pośrednich oraz dochodów niepodatkowych**

Cel: **Skuteczna realizacja planu dochodów podatkowych i niepodatkowych należności budżetu państwa**

Miernik: Wskaźnik skuteczności realizacji planu dochodów budżetowych (Dochody zrealizowane/dochody planowane)

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji planu dochodów budżetowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność realizacji planu dochodów budżetowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF i wojewodów
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznego wykonania budżetu państwa.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁸	Minister Finansów i Wojewodowie
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(Dochody zrealizowane / dochody planowane) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane wynikają ze sprawozdania z wykonania budżetu państwa
Postulowane źródło danych ²⁹	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ³⁰	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności

²⁸ Podaje się dla mierników istniejących.

²⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

³⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- daje się łatwo weryfikować.

Wady:

- w przypadku wykorzystania do oceny działalności jednostki istnieje duże ryzyko manipulowania jego wartością przez zaniżanie planu.

Miernik dla zadania 4.3. Realizacja dochodów z podatków bezpośrednich, pośrednich oraz dochodów niepodatkowych

Cel: Zmniejszenie kosztów poboru dochodów budżetowych

Miernik: Koszt poboru 1 mln dochodów budżetowych ((wydatki ujęte w zadaniu do dochodów budżetowych) x 1mln)

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia efektywności realizacji (poboru) dochodów budżetowych. Miernik pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach i daje się łatwo weryfikować. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Miernik pozwala na ocenę efektywności wydatków na służby poboru dochodów budżetowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF i wojewodów
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznego wykonania budżetu państwa.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ³¹	MF i Wojewodowie
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Wydatki ujęte na realizację zadania x 1 mln / dochody budżetowe ogółem
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane wynikają ze sprawozdania z wykonania budżetu państwa
Postulowane źródło danych ³²	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania	Miernik autorski. Wszystkie niezbędne

³¹ Podaje się dla mierników istniejących.

³² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

oraz ewaluacji miernika ³³	informację potrzebne do jego obliczenia są gromadzone aktualnie przez MF i Wojewodów. Jego wyznaczenie wymaga zatem jedynie dokonania prostej czynności rachunkowej. Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”
---------------------------------------	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie efektywności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik wymaga precyzyjnego zdefiniowania pojęć wartości dochodów budżetowych (wartość kasowa czy uwzględniająca inne formy realizacji zobowiązania podatkowego),
- rozwinięta postać miernika wymaga wdrożenia w jednostce rachunku kosztów,
- miernik w tym układzie uwzględnia tylko wydatki i nie pozwala na uwzględnianie ponoszonych kosztów.

³³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla zadania 4.3. Realizacja dochodów z podatków bezpośrednich, pośrednich oraz dochodów niepodatkowych

Cel: Ułatwienie regulowania zobowiązań podatkowych

Miernik: Przeciętny czas poświęcony na płacenie podatków przez przedsiębiorcę - wg raportu Doing Business Banku Światowego

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności działania administracji podatkowej i celnej odpowiedzialnej za pobór podatków. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Uwzględnia czas poświęcony na płacenie podatków przez przedsiębiorcę.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	tak	Bada skuteczność ułatwianie regulowania zobowiązań podatkowych przez przedsiębiorców. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Informacja w wartości miernika prezentowana jest co roku w raporcie Raport "Paying Taxes".
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny wykonania budżetu państwa.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ³⁴	Mierniki opracowany przez PricewaterhouseCoopers i Bank Światowy.
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba godzin poświęconych na płacenie podatków przez przedsiębiorcę wyznaczona na podstawie przykładowej spółki z.o.o. zarejestrowanej w Warszawie
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Informacja w wartości miernika prezentowana

³⁴ Podaje się dla mierników istniejących.

	jest co roku w raporcie Raport "Paying Taxes".
Postulowane źródło danych ³⁵	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ³⁶	Miernik nowy. Mierniki opracowany przez PricewaterhouseCoopers i Bank Światowy. Informacja w wartości miernika prezentowana jest co roku w raporcie Raport "Paying Taxes".

4. Zalety i Wady

Zalety:

- oparty jest na zewnętrznych danych;
- zrozumiały dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- pozwala na ocenę porównawczą z innymi państwami.

Wady:

- miernik nie uwzględnia różnorodności systemów podatkowych i wynikających z tego innych ułatwień dla przedsiębiorców.
- Wartość miernika nie jest wyznaczana na podstawie reprezentatywnej próby, ale tylko jednego podmiotu.

³⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

³⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla zadania **4.3. Realizacja dochodów z podatków bezpośrednich, pośrednich oraz dochodów niepodatkowych**

Cel: **Obniżenie kosztów dla budżetu państwa związanych z błędnie wydanymi decyzjami**

Miernik: Kwota odsetek wypłacona podatnikom na skutek uchylecia wadliwych decyzji w sprawach podatkowych i celnych

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności działania administracji podatkowej i celnej odpowiedzialnej za pobór dochodów budżetowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	tak	Bada skuteczność wzrostu poziomu poprawności merytorycznej wydawanych decyzji I i II instancji przez organy podatkowe i celne. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznego wykonania budżetu państwa.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ³⁷	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Kwota odsetek wypłaconych podatnikom z tytułu uchylecia wadliwych decyzji podatkowych i celnych
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych MF
Postulowane źródło danych ³⁸	Bez zmian

³⁷ Podaje się dla mierników istniejących.

³⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ³⁹	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów.
---	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- oparty jest na zewnętrznych danych;
- zrozumiały dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- poprawna interpretacja miernika wymaga uwzględnienia kwot błędnie wydanych decyzji

³⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.1. Pobór podatków w tym ustalanie i określanie zobowiązań podatkowych oraz niepodatkowych należności budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego

Cel: Skuteczny pobór należności podatkowych

Miernik: Wskaźnik skuteczności realizacji dochodów budżetowych z tytułu podatków przez urzędy skarbowe

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji (poboru) dochodów budżetowych z tytułu podatków. Miernik pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach i daje się łatwo weryfikować. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględniać wartości wpływów i wartość należności z tytułu podatków.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	tak	Bada skuteczność realizacji dochodów budżetowych z tytułu zobowiązań podatkowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznego wykonania budżetu państwa.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁴⁰	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(wartość wpływów z tytułu podatków / wartość należności z tytułu podatków) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna (szacunkowo miesięcznie)
Sposób pomiaru	Dane wynikają ze sprawozdania z wykonania

⁴⁰ Podaje się dla mierników istniejących.

	budżetu państwa
Postulowane źródło danych ⁴¹	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ⁴²	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik aktualnie stosowany.

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- daje się łatwo weryfikować.

Wady:

- istotny wpływ na wartość miernika mają czynniki zewnętrzne, niezależne od działań podejmowanych przez oceniane jednostki.

⁴¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

⁴² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.1. **Pobór podatków w tym ustalanie i określanie zobowiązań podatkowych oraz niepodatkowych należności budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego**

Cel: Zmniejszenie kosztów poboru podatkowych dochodów budżetowych

Miernik: Koszt poboru 1 mln dochodów podatkowych

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia efektywności realizacji (poboru) dochodów budżetowych z tytułu podatków. Miernik pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach i daje się łatwo weryfikować. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Miernik pozwala na ocenę efektywności wydatków na służby poboru podatków. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny efektywności pracy służb skarbowych.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁴³	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	wartość wydatków na podzadanie x 1 mln / wartość dochodów podatkowych
Częstotliwość pomiaru	Roczna (szacunkowo miesięcznie)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych departamentu AP
Postulowane źródło danych ⁴⁴	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania	Wykorzystanie miernika do monitorowania i

⁴³ Podaje się dla mierników istniejących.

⁴⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

oraz ewaluacji miernika ⁴⁵	ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia znacznych dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik aktualnie stosowany. Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”
---------------------------------------	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie efektywności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik wymaga precyzyjnego zdefiniowania pojęć wartości dochodów budżetowych (wartość kasowa czy uwzględniająca inne formy realizacji zobowiązania podatkowego),
- miernik wymaga precyzyjnego zdefiniowania pojęć kosztów (jak i kiedy liczonych),
- miernik w tym układzie uwzględnił będzie tylko wydatki i nie pozwala na odrębne uwzględnianie ponoszonych kosztów.

⁴⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.1. **Pobór podatków w tym ustalanie i określanie zobowiązań podatkowych oraz niepodatkowych należności budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego**

Cel: **Wzrost zaufania obywatela do administracji podatkowej**

Miernik: Kwota odsetek wypłacona podatnikom na skutek uchylecia wadliwych decyzji w sprawach podatkowych przez urzędy skarbowe

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności działania administracji podatkowej odpowiedzialnej za pobór dochodów budżetowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	tak	Bada skuteczność wzrostu poziomu poprawności merytorycznej wydawanych decyzji I instancji przez urzędy skarbowe Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznego wykonania budżetu państwa.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁴⁶	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	kwota odsetek wypłaconych podatnikom z tytułu uchylecia wadliwych decyzji podatkowych
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych departamentu AP
Postulowane źródło danych ⁴⁷	Bez zmian

⁴⁶ Podaje się dla mierników istniejących.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ⁴⁸	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik nowy. Jego zastosowanie wymaga tylko stosownej operacji rachunkowej.
---	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- daje się łatwo weryfikować.

Wady:

- miernik dotyczy tylko urzędów skarbowych i nie uwzględnia skuteczności innych organów wydających decyzje podatkowe.

⁴⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

⁴⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.1. **Pobór podatków w tym ustalanie i określanie zobowiązań podatkowych oraz niepodatkowych należności budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego**

Cel: **Poprawa jakości decyzji podatkowych wydawanych w I instancji**

Miernik: Odsetek decyzji podatkowych uchylonych lub zmienionych w II instancji oraz przez sądy administracyjne

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności działania administracji podatkowej odpowiedzialnej za pobór dochodów budżetowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	tak	Bada skuteczność wzrostu poziomu poprawności formalnej i merytorycznej wydawanych decyzji w I instancji. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznego wykonania budżetu państwa.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁴⁹	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(liczba decyzji uchylonych lub zmienionych w II instancji oraz przez sądy administracyjne / liczba wszystkich decyzji wydanych przez naczelników urzędów skarbowych) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych departamentu AP
Postulowane źródło danych ⁵⁰	Bez zmian

⁴⁹ Podaje się dla mierników istniejących.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ⁵¹	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik nowy. Jego zastosowanie wymaga tylko stosownej operacji rachunkowej.
---	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- oparty jest na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- zrozumiały dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- daje się łatwo weryfikować.

Wady:

- miernik dotyczy tylko urzędów skarbowych i nie uwzględnia skuteczności innych organów wydających decyzje podatkowe.

⁵⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

⁵¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.1. **Pobór podatków w tym ustalanie i określanie zobowiązań podatkowych oraz niepodatkowych należności budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego**

Cel: **Wzrost jakości wydawanych rozstrzygnięć w zakresie prawa podatkowego**

Miernik: Procent decyzji urzędów skarbowych w sprawach podatkowych zakwestionowanych przez sądy, tj. % decyzji sądów na niekorzyść służb skarbowych

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności działania administracji podatkowej. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	tak	Bada skuteczność wzrostu poziomu poprawności formalnej i merytorycznej wydawanych decyzji w II instancji. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznego wykonania budżetu państwa.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁵²	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	liczba wydanych przez sądy w danym roku orzeczeń na niekorzyść organu podatkowego x 100% / liczba wszystkich orzeczeń sądów wydanych w danym roku
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane wynikają z już istniejących mierników dotyczących dochodów podatkowych.
Postulowane źródło danych ⁵³	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania	Wykorzystanie miernika do monitorowania i

⁵² Podaje się dla mierników istniejących.

⁵³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

oraz ewaluacji miernika ⁵⁴	ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów.
---------------------------------------	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- oparty jest na dostępnych danych;
- zrozumiały dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- daje się łatwo weryfikować.

Wady:

- miernik nie uwzględnia skali skarg wnoszonych do sądu.

⁵⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.2. Zapewnienie sprawnej obsługi podatników

Cel: Pomoc podatnikom w prawidłowym wypełnianiu ich obowiązków podatkowych

Miernik: Stosunek utraconych połączeń do KIP do otrzymanych połączeń ogółem

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności funkcjonowania KIP. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność funkcjonowania KIP. Określa w jakim stopniu realizowany jest cel poprzez udzielanie telefonicznych informacji podatkowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznego wykonania budżetu państwa.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁵⁵	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(ilość połączeń niepodjętych / ilość połączeń ogółem (podjętych i niepodjętych)) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Sprawozdania z działalności KIP.
Postulowane źródło danych ⁵⁶	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ⁵⁷	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności

⁵⁵ Podaje się dla mierników istniejących.

⁵⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

⁵⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik nowy.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- daje się łatwo weryfikować;
- wykorzystywany w innych krajach m.in.: w Australii i Nowej Zelandii

Wady:

- miernik nie uwzględnia przypadków samodzielnej rezygnacji z oczekiwania na rozmowę przez zainteresowanego.

Miernik dla podzadania 4.3.2. Zapewnienie sprawnej obsługi podatników

Cel: Pomoc podatnikom w prawidłowym wypełnianiu ich obowiązków podatkowych

Miernik: Liczba udzielonych informacji telefonicznych przez KIP

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności funkcjonowania KIP. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność funkcjonowania KIP. Określa w jakim stopniu realizowany jest cel poprzez udzielanie telefonicznych informacji podatkowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznego wykonania budżetu państwa.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁵⁸	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	ilość udzielonych informacji telefonicznych przez KIP
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Sprawozdania z działalności KIP.
Postulowane źródło danych ⁵⁹	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ⁶⁰	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane

⁵⁸ Podaje się dla mierników istniejących.

⁵⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

⁶⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik istniejący.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- daje się łatwo weryfikować;

Wady:

- miernik nie uwzględnia poziomu jakości udzielanych informacji.

Miernik dla podzadania 4.3.2. Zapewnienie sprawnej obsługi podatników

Cel: Propagowanie komunikacji elektronicznej jako podstawowego kontaktu obywateli z administracją podatkową

Miernik: Liczba złożonych deklaracji drogą elektroniczną w odniesieniu do wszystkich złożonych deklaracji

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności rozwoju elektronicznej formy kontaktu administracji podatkowej z podatnikami. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Pozwala określać skuteczność realizacji elektronicznej formy kontaktu obywatela z administracją podatkową. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny funkcjonowania administracji podatkowej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁶¹	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(liczba deklaracji złożonych drogą elektroniczną / liczba wszystkich złożonych deklaracji) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych departamentu DI
Postulowane źródło danych ⁶²	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania	Wykorzystanie miernika do monitorowania i

⁶¹ Podaje się dla mierników istniejących.

⁶² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

oraz ewaluacji miernika ⁶³	ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik nowy.
---------------------------------------	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik nie uwzględnia odrębnego poziomu elektronizacji obsługi przedsiębiorców i osób fizycznych

⁶³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.2. Zapewnienie sprawnej obsługi podatników

Cel: **zapewnienie jednolitości interpretacji stosowania przepisów prawa podatkowego**

Miernik: Liczba wydanych interpretacji przepisów prawa podatkowego

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności funkcjonowania KIP w zakresie wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność funkcjonowania KIP. Określa w jakim stopniu realizowany jest cel poprzez udzielanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny KIP.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁶⁴	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	ilość wydanych interpretacji przepisów prawa podatkowego
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Sprawozdania z działalności KIP.
Postulowane źródło danych ⁶⁵	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ⁶⁶	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są

⁶⁴ Podaje się dla mierników istniejących.

⁶⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

⁶⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik nowy.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- jednoznaczny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik dokonuje tylko pomiaru skuteczności działania KIP co niejednoznacznie przekłada się na zakładany do osiągnięcia cel jednolitości wydawanych interpretacji

Miernik dla podzadania 4.3.2. Zapewnienie sprawnej obsługi podatników

Cel: **Wzrost skuteczności działania KIP**

Miernik: Stosunek liczby zaskarżonych i rozstrzygniętych na niekorzyść Ministra Finansów spraw sędowo-administracyjnych dotyczących indywidualnych interpretacji prawa podatkowego do liczby wszystkich wydanych interpretacji

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności funkcjonowania KIP w zakresie wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność funkcjonowania KIP. Określa w jakim stopniu realizowany jest cel poprzez poprawne udzielanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny skuteczności KIP.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁶⁷	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(Ilość zaskarżonych i rozstrzygniętych na niekorzyść MF interpretacji / ilość wszystkich wydanych interpretacji) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Sprawozdania z działalności KIP.
Postulowane źródło danych ⁶⁸	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ⁶⁹	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności

⁶⁷ Podaje się dla mierników istniejących.

⁶⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik nowy.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- duża wartość motywacyjna miernika;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- jednoznaczny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik nie uwzględnia nieprawidłowo udzielonych interpretacji, które zostały zmienione przez MF.

⁶⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.3. Pobór ceł i udogodnienia w handlu i podróżach przez granicę

Cel: **Obniżenie kosztów poboru dochodów budżetowych z tytułu ceł**

Miernik: Koszt poboru 1 mln dochodów budżetowych z tytułu ceł

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia efektywności realizacji (poboru) dochodów budżetowych z tytułu ceł. Miernik pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach i daje się łatwo weryfikować. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Miernik pozwala na ocenę efektywności wydatków na służby poboru ceł. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny efektywności pracy służb celnych.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁷⁰	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	wartość wydatków na podzadanie x 1 mln / wartość dochodów podatkowych
Częstotliwość pomiaru	Roczna (szacunkowo miesięcznie)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych departamentu SC oraz budżetu zadaniowego.
Postulowane źródło danych ⁷¹	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania	Wykorzystanie miernika do monitorowania i

⁷⁰ Podaje się dla mierników istniejących.

⁷¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

oraz ewaluacji miernika ⁷²	<p>ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia znacznych dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik nowy. Wymaga jedynie prostych czynności rachunkowych.</p> <p>Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”</p>
---------------------------------------	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie efektywności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik wymaga precyzyjnego zdefiniowania pojęć wartości dochodów budżetowych (wartość kasowa czy uwzględniająca inne formy realizacji zobowiązania podatkowego),
- miernik wymaga precyzyjnego zdefiniowania pojęć kosztów (jak i kiedy liczonych),
- miernik w tym układzie uwzględnił będzie tylko wydatki i nie pozwala na odrębne uwzględnianie ponoszonych kosztów.

⁷² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.3. Pobór ceł i udogodnienia w handlu i podróżach przez granicę

Cel: Skrócenie przeciętnego czasu odprawy celnej

Miernik: Czas obsługi zgłoszenia celnego w oddziałach celnych obsługujących przejścia graniczne od wpływu zgłoszenia do zwolnienia towaru (w minutach), dla zgłoszeń celnych obsługiwanych w ciągu 24h

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności pracy służby celnej w zakresie obsługi zgłoszeń celnych. Miernik pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach i daje się łatwo weryfikować. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Miernik pozwala na ocenę skuteczności obsługi zgłoszeń celnych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny efektywności pracy służb celnych.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁷³	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Przeciętny czas obsługi zgłoszenia
Częstotliwość pomiaru	Roczna (szacunkowo miesięcznie)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych departamentu SC.
Postulowane źródło danych ⁷⁴	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ⁷⁵	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności

⁷³ Podaje się dla mierników istniejących.

⁷⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik istniejący.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie efektywności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik ograniczony tylko do odpraw celnych na przejściach granicznych

⁷⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.3. Pobór ceł i udogodnienia w handlu i podróżach przez granicę

Cel: Ułatwianie legalnej działalności gospodarczej i usuwanie barier biurokratycznych oraz doskonalenie współpracy z przedsiębiorcami

Miernik: Udział decyzji uchylonych lub zmienionych do wszystkich decyzji rozpatrzonych w II instancji

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności działania służby celnej odpowiedzialnej za pobór dochodów budżetowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	tak	Bada skuteczność wzrostu poziomu poprawności formalnej i merytorycznej wydawanych decyzji w I instancji. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny pracy służby celnej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁷⁶	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(ilość decyzji zmienionych lub uchylonych przez organ II instancji / ilość decyzji rozpatrzonych w II instancji) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Zbierany w ramach realizacji strategii Służba Celna 2010 – 2015 w systemach informacyjnych departamentu SC.
Postulowane źródło danych ⁷⁷	Bez zmian

⁷⁶ Podaje się dla mierników istniejących.

⁷⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ⁷⁸	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik istniejący.
---	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- oparty jest na dostępnych danych;
- zrozumiały dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- daje się łatwo weryfikować.

Wady:

- miernik nie uwzględnia skali odwołań.

⁷⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.3. Pobór ceł i udogodnienia w handlu i podróżach przez granicę

Cel: Zwiększenie poziomu informatyzacji obsługi klienta

Miernik: Odsetek zgłoszeń celnych przyjmowanych drogą elektroniczną

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności rozwoju elektronicznej formy kontaktu służby celnej z interesariuszami. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Pozwala określać skuteczność realizacji elektronicznej formy kontaktu klienta ze służbą celną. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny funkcjonowania służby celnej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁷⁹	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(ilość zgłoszeń celnych przekazanych drogą elektroniczną / ilość wszystkich zgłoszeń celnych) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Zbierany w ramach realizacji strategii Służba Celna 2010 – 2015 w systemach informacyjnych departamentu SC.
Postulowane źródło danych ⁸⁰	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ⁸¹	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności

⁷⁹ Podaje się dla mierników istniejących.

⁸⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik istniejący.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego.

Wady:

- miernik nie uwzględnia odrębnego poziomu elektronizacji obsługi przedsiębiorców i osób fizycznych

⁸¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.3. Pobór ceł i udogodnienia w handlu i podróżach przez granicę

Cel: Ułatwianie legalnej działalności gospodarczej i usuwanie barier biurokratycznych oraz doskonalenie współpracy z przedsiębiorcami

Miernik: Udział zgłoszeń celnych w procedurze uproszczonej w stosunku do ogólnej liczby przyjętych zgłoszeń celnych

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności usuwania barier biurokratycznych w procedurach celnych.. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Pozwala określać skuteczność realizacji uproszczonych form zgłoszeń celnych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działania służby celnej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁸²	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(ilość zgłoszeń celnych poddanych procedurze uproszczonej / ilość wszystkich zgłoszeń celnych) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Zbierany w ramach realizacji strategii Służba Celna 2010 – 2015 w systemach informacyjnych departamentu SC.
Postulowane źródło danych ⁸³	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania	Wykorzystanie miernika do monitorowania i

⁸² Podaje się dla mierników istniejących.

⁸³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

oraz ewaluacji miernika ⁸⁴	ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik istniejący.
---------------------------------------	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego.

Wady:

- istotny wpływ na wartość miernika mają czynniki zewnętrzne, niezależne od działań podejmowanych przez oceniane jednostki.

⁸⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.3. Pobór cel i udogodnienia w handlu i podróżach przez granicę

Cel: Zwiększenie skuteczności działania organów celnych

Miernik: Odsetek wydanych w danym roku wyroków sądów w sprawach celnych, negatywnych dla organu celnego

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności działania organów celnych w zakresie poprawności formalnej i merytorycznej wydawanych rozstrzygnięć. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Pozwala określać skuteczność działania organów celnych w zakresie poprawności merytorycznej i formalnej wydawanych rozstrzygnięć. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny funkcjonowania służby celnej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁸⁵	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(Ilość wydanych wyroków sądów w danym roku w sprawach celnych negatywnych dla organów celnych / ilość wszystkich wydanych wyroków sądów w danym roku w sprawach celnych) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Zbierany w ramach sprawozdań statystycznych jednostek służby celnej.

⁸⁵ Podaje się dla mierników istniejących.

Postulowane źródło danych ⁸⁶	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ⁸⁷	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik istniejący.

4. Zalety i Wady

Zalety:

- duża wartość motywacyjna miernika;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- jednoznaczny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik nie uwzględnia skali skarg wnoszonych do sądu.

⁸⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

⁸⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.4. Prowadzenie postępowań egzekucyjnych

Cel: **Przymusowe doprowadzenie do wykonania obowiązków podatkowych**

Miernik: Wskaźnik efektywności egzekucji

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności egzekucji należności budżetu państwa. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność funkcjonowania organów odpowiedzialnych za egzekucję należności budżetowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny skuteczności przymusowego egzekwowania należności wynikających z obowiązków podatkowych.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁸⁸	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(łączna kwota wyegzekwowanych zaległości / łączna kwota zaległości objętych tytułami wykonawczymi) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępna miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych departamentu AP - system WHTAX.
Postulowane źródło danych ⁸⁹	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania	Wykorzystanie miernika do monitorowania i

⁸⁸ Podaje się dla mierników istniejących.

⁸⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

oraz ewaluacji miernika ⁹⁰	ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik obecnie stosowany.
---------------------------------------	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- stosowany w innych krajach m.in. w USA.

Wady:

- przy ocenie miernika należy uwzględniać przypadki umorzenia postępowań z uwagi na przedawnienie;
- ocena miernika powinna też uwzględniać wierzytelności nieściągalne;
- istotny wpływ na wartość miernika mają czynniki zewnętrzne, niezależne od działań podejmowanych przez oceniane jednostki.

⁹⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.4. Prowadzenie postępowań egzekucyjnych

Cel: Skuteczne prowadzenie egzekucji zaległości podatkowych i innych niepodatkowych należności budżetu państwa

Miernik: Kwota wyegzekwowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa w danym roku (w tys. zł.)

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności egzekucji należności budżetu państwa. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność funkcjonowania organów odpowiedzialnych za egzekucję należności budżetowych. Odnoszony do sumy kwot wyegzekwowanych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny skuteczności przymusowego egzekwowania należności budżetowych.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁹¹	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Łączna kwota wyegzekwowanych należności
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępna miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych departamentu AP - system WHTAX.
Postulowane źródło danych ⁹²	Bez zmian

⁹¹ Podaje się dla mierników istniejących.

⁹² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ⁹³	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik obecnie stosowany.
---	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik wymaga precyzyjnego określenia pojęcia kwoty wyegzekwowanych należności (inne formy wygaśnięcia należności);
- istotny wpływ na wartość miernika mają czynniki zewnętrzne, niezależne od działań podejmowanych przez oceniane jednostki.

⁹³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.4. Prowadzenie postępowań egzekucyjnych

Cel: **Wzrost wydajności pracowników organów egzekucyjnych**

Miernik: Przeciętna liczba zakończonych postępowań egzekucyjnych przez jednego pracownika

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru efektywności wykorzystania kadr zaangażowanych w prowadzenie egzekucji należności budżetu państwa. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Bada efektywność przydzielonych zasobów osobowych do wykonywania podzadania. Odnoszony do ilości zakończonych postępowań. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny efektywności pracy służb skarbowych odpowiedzialnych za egzekucję należności budżetowych.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁹⁴	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	ilość zakończonych postępowań egzekucyjnych / liczba etatów zaangażowanych w czynności egzekucyjne
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępna miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych departamentu AP - system WHTAX.
Postulowane źródło danych ⁹⁵	Bez zmian

⁹⁴ Podaje się dla mierników istniejących.

⁹⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ⁹⁶	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia znacznych dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik nowy. Jego obliczenie wymaga prostej czynności rachunkowej. Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”
---	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Posiada dużą wartość motywacyjną;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- oparty na dostępnych danych;
- łatwy w zastosowaniu, wymaga prostych czynności rachunkowych,
- użyteczny przy ocenie efektywności wykorzystania zasobów osobowych;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik, dla prawidłowości pomiaru wymaga precyzyjnego określenia pojęcia zakończonych postępowań egzekucyjnych;
- istotny wpływ na wartość miernika mają czynniki zewnętrzne, niezależne od działań podejmowanych przez oceniane jednostki.

⁹⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.4. Prowadzenie postępowań egzekucyjnych

Cel: **Skrócenie średniego czasu trwania jednego postępowania egzekucyjnego**

Miernik: Przeciętny czas postępowania egzekucyjnego

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności prowadzonych postępowań egzekucji należności budżetu państwa. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	tak	Bada skuteczność osiągania celu skrócenia średniego czasu trwania postępowania. Odnoszony do czasu trwania jednego postępowania. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny efektywności pracy służb skarbowych odpowiedzialnych za egzekucję należności budżetowych.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ⁹⁷	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	suma ilości dni trwania postępowań egzekucyjnych / ilość postępowań egzekucyjnych
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych departamentu AP - system WHTAX.
Postulowane źródło danych ⁹⁸	Bez zmian

⁹⁷ Podaje się dla mierników istniejących.

⁹⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ⁹⁹	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik nowy. Będzie dostępny pod koniec 2011 r.
---	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Posiada dużą wartość motywacyjną;
- oparty na danych obecnie zbieranych;
- łatwy w zastosowaniu,
- użyteczny przy ocenie skuteczności skracania czasu prowadzenia postępowań egzekucyjnych;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- możliwy problem przy obliczaniu czasu trwania każdego postępowania, co może uniemożliwić obiektywną weryfikację dokonanych pomiarów;
- miernik nie uwzględnia okoliczności przedłużenia czasu trwania postępowania z przyczyn niezależnych od organu.

⁹⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.4. Prowadzenie postępowań egzekucyjnych

Cel: **Wzrost sprawności działania organów egzekucyjnych**

Miernik: Kwota zaległości stanowiących dochód budżetu państwa w postępowaniu egzekucyjnym do zaległości stanowiących dochód budżetu państwa ogółem

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru sprawności działania organów odpowiedzialnych za egzekucję należności budżetu państwa. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	tak	Bada skuteczność działania organów egzekucyjnych. Pozwala na ocenę ich sprawności. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny efektywności pracy służb skarbowych odpowiedzialnych za egzekucję należności budżetowych.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁰⁰	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(kwota zaległości podatkowych objęta tytułami wykonawczymi / kwota zaległości podatkowych ogółem) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych departamentu AP - system WHTAX.
Postulowane źródło danych ¹⁰¹	Bez zmian

¹⁰⁰ Podaje się dla mierników istniejących.

¹⁰¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁰²	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik istniejący.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- odpowiedni do pomiaru celu;
- wykorzystuje obecnie gromadzone dane;
- łatwy w zastosowaniu,
- użyteczny przy ocenie skuteczności poprawy sprawności działania organów egzekucyjnych;

Wady:

- istotny wpływ na wartość miernika mają czynniki zewnętrzne, niezależne od działań podejmowanych przez oceniane jednostki.

¹⁰² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.4. Prowadzenie postępowań egzekucyjnych

Cel: **Sprawne prowadzenie egzekucji należności budżetowych**

Miernik: Wskaźnik realizacji tytułów wykonawczych

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności realizacji tytułów wykonawczych wystawionych przez organy odpowiedzialne za egzekucję należności budżetu państwa. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność działania organów egzekucyjnych. Umożliwia pomiar skuteczności realizacji tytułów wykonawczych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny efektywności pracy służb skarbowych odpowiedzialnych za egzekucję należności budżetowych.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁰³	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(Liczba załatwionych tytułów wykonawczych / liczba tytułów wykonawczych do załatwienia) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych departamentu AP - system WHTAX.
Postulowane źródło danych ¹⁰⁴	Bez zmian

¹⁰³ Podaje się dla mierników istniejących.

¹⁰⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁰⁵	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik istniejący.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- odpowiedni do pomiaru celu;
- wykorzystuje obecnie gromadzone dane;
- łatwy w zastosowaniu,
- użyteczny przy ocenie skuteczności poprawy sprawności realizacji tytułów wykonawczych;

Wady:

- Miernik nie uwzględnia wartości tytułów wykonawczych ale jedynie ich ilość.
- Miernik nie uwzględnia stopnia skomplikowania poszczególnych postępowań egzekucyjnych.

¹⁰⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.3.4. Prowadzenie postępowań egzekucyjnych

Cel: Efektywne prowadzenie egzekucji zaległości podatkowych i innych niepodatkowych należności budżetu państwa

Miernik: Koszt egzekucji 1 mln zaległości

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia efektywności egzekucji prowadzonej przez organy realizujące podzadanie. Miernik pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach i daje się łatwo weryfikować. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Miernik pozwala na ocenę efektywności wydatków na skarbowe służby egzekucyjne. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny efektywności pracy służb skarbowych odpowiedzialnych za egzekucję należności budżetowych.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁰⁶	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(koszty egzekucji / wartość wyegzekwowanych kwot) x 1 mln zł Ze względu na brak ewidencji kosztów według miejsc ich powstawania za koszty egzekucji przyjmuje się wydatki ujęte w podzadaniu. Przyjęte uproszczenie, ze względu na rodzaj kosztów ponoszonych na realizację czynności egzekucyjnych w sposób nieistotny wpływa na wartość miernika.

¹⁰⁶ Podaje się dla mierników istniejących.

Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych departamentu AP - system WHTAX i z BZ.
Postulowane źródło danych ¹⁰⁷	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁰⁸	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia znacznych dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik nowy. Jego obliczenie wymaga prostej czynności rachunkowej. Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie efektywności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik wymaga precyzyjnego zdefiniowania pojęć wartości dochodów budżetowych (wartość kasowa czy uwzględniająca inne formy realizacji zobowiązania podatkowego),
- miernik wymaga precyzyjnego zdefiniowania pojęć kosztów (jak i kiedy liczonych),
- miernik w tym układzie uwzględnił będzie tylko wydatki i nie pozwala na odrębne uwzględnianie ponoszonych kosztów.

¹⁰⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹⁰⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla zadania 4.4 Zarządzanie długiem publicznym

Cel: Opracowanie i realizacja Strategii zarządzania długiem sektora finansów publicznych

Miernik: Relacja państwowego długu publicznego do PKB

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje poziom państwowego długu publicznego (tzw. polska metodologia), do którego odnoszą się zapisy ostrożnościowe i sanacyjne w ustawie o finansach publicznych

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik raczej nie służy ocenie wydatków budżetu państwa, jest raczej skutkiem istniejącej nierównowagi fiskalnej

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja państwowego długu publicznego do PKB w danym roku, tj. nominalny poziom państwowego długu publicznego na koniec danego roku/nominalny poziom PKB na koniec roku * 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF o długu publicznym, publikacje GUS
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Podstawowa wielkość nt. stanu finansów publicznych
- Łatwo dostępny

Wady:

- Poziom państwowego długu publicznego zależy nie tylko od władzy centralnej, ale także od poziomu zadłużenia pozostałych części sektora finansów publicznych

Miernik dla zadania 4.4 Zarządzanie długiem publicznym

Cel: Opracowanie i realizacja Strategii zarządzania długiem sektora finansów publicznych

Miernik: *Udział długu zagranicznego (według kryterium emisji) w długu Skarbu Państwa*

Uwagi metodologiczne

Przez kryterium emisji rozumie się miejsce emisji długu, czyli tutaj przez dług zagraniczny uważa się instrumenty dłużne emitowane na zagranicznych rynkach finansowych

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Poprzez wskazanie udziału długu zagranicznego, jest jednym ze sposobów pomiaru zależności polskiego sektora finansów publicznych od sytuacji na rynkach zagranicznych

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik raczej nie służy ocenie wydatków budżetu państwa, chociaż ma wpływ na poziom kosztów obsługi długu publicznego

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja długu zagranicznego (wg kryterium emisji) do długu Skarbu Państwa w %w danym roku, tj. wysokość długu zagranicznego wyrażona w zł na koniec roku/wysokość długu Skarbu Państwa w zł na koniec roku * 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF o długu publicznym, publikacje GUS
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Podstawowy miernik zależności finansowej państwa od zagranicy
- Łatwo dostępny

Wady:

- Wielkość zależna od bieżącego poziomu kursów walutowych, dlatego należy dokładnie zwracać uwagę, jaki czynnik spowodował zmianę wartości miernika

Miernik dla zadania 4.4 Zarządzanie długiem publicznym

Cel: Opracowanie i realizacja Strategii zarządzania długiem sektora finansów publicznych

Miernik: Średnia zapadalność długu publicznego w latach

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Jest to jeden z ważniejszych sposobów pomiaru wiarygodności finansowej państwa

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik raczej nie służy ocenie wydatków budżetu państwa, chociaż ma wpływ na poziom kosztów obsługi długu publicznego i rozchody związane z refinansowaniem długu

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	<p>Średnia zapadalność instrumentów dłużnych w danym roku</p> <p>Średnia zapadalność (także <i>ATM</i> od ang. <i>average time to maturity</i>) – miara ryzyka refinansowania długu publicznego. Średnia zapadalność to wyrażona w latach średnia długość okresu, po którym wyemitowany dług zostanie wykupiony. Im odleglejsze są terminy wykupu długu, tym niższe jest ryzyko jego refinansowania i tym wyższa średnia zapadalność. Średnia zapadalność długu SP liczona jest wg wzoru:</p> $ATM = \frac{\sum_{t \in T} t N_t I_0}{\sum_{t \in T} N_t I_0}$ <p>gdzie:</p> <p>t – termin zapadalności,</p> <p>T – zbiór wszystkich terminów zapadalności (tj. płatności nominalu),</p> <p>N_t – wyrażony w złotych nominal płatny w chwili t,</p>

	I0 – bieżący wskaźnik indeksacji nominatu (dla długu innego niż obligacje indeksowane I0 =1).
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF o długu publicznym, publikacje GUS
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Bardzo ważny z punktu widzenia oceny udziału państwa na rynku finansowym
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla zadania 4.4 Zarządzanie długiem publicznym

Cel: Opracowanie i realizacja Strategii zarządzania długiem sektora finansów publicznych

Miernik: Koszt obsługi długu publicznego - wydatek budżetu państwa w mld złotych

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Bezpośrednio wskazuje, jaki jest koszt obsługi długu publicznego
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik bezpośrednio odnosi się do poziomu wydatków budżetu państwa

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Wykonane w danym roku wydatki na sfinansowanie kosztów obsługi długu publicznego
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane z wykonania budżetu państwa
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Bardzo ważny z punktu widzenia oceny kosztów finansowania nierównowagi fiskalnej
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla zadania 4.4 Zarządzanie długiem publicznym

Cel: Opracowanie i realizacja Strategii zarządzania długiem sektora finansów publicznych

Miernik: *Stopień, w którym zostały zrealizowane potrzeby pożyczkowe brutto w %*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje poziom wykonania potrzeby państwa jako dłużnika i gwaranta

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik bezpośrednio odnosi się do poziomu wydatków budżetu państwa (koszt obsługi długu) i poziomu przychodów wynikających z pozyskania środków na rynku finansowym

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja: pozyskane na rynku finansowym środki finansowe / potrzeby pożyczkowe brutto wynikające z realizacji budżetu państwa x 100% Przez potrzeby pożyczkowe budżetu państwa rozumie się zapotrzebowanie na środki finansowe niezbędne do: 1. sfinansowania deficytu budżetu państwa, 2. spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań, 3. sfinansowania udzielonych przez Skarb Państwa pożyczek, 4. wykonywania innych operacji finansowych związanych z długiem Skarbu Państwa Wszystkie te operacje łącznie reprezentują potrzeby pożyczkowe brutto.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane z wykonania budżetu państwa
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Bardzo ważny z punktu widzenia oceny wywiązywania się państwa ze swoich obowiązków jako dłużnika i gwaranta
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla zadania 4.4 Zarządzanie długiem publicznym

Cel: Opracowanie i realizacja Strategii zarządzania długiem sektora finansów publicznych

Miernik: *Rentowność (w%) 10-letnich obligacji skarbowych nominowanych w złotych (kryterium z Maastricht) - wartość na koniec roku*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Jest to jeden z ważniejszych sposobów pomiaru wiarygodności finansowej państwa i stabilności polskiej waluty

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik raczej nie służy ocenie wydatków budżetu państwa, chociaż ma wpływ na poziom kosztów obsługi długu publicznego

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Rentowność 10-letnich obligacji skarbowych na koniec danego roku
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF o długu publicznym
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Bardzo ważny z punktu widzenia oceny stabilności finansowej państwa
- Jest to jedno z kryteriów z Maastricht, określających tzw. nominalną konwergencję
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla zadania 4.4 Zarządzanie długiem publicznym

Cel: Opracowanie i realizacja Strategii zarządzania długiem sektora finansów publicznych

Miernik: *Zmiana ratingu wg Standard&Poors (w ilości poziomów) polskiego długu nominowanego w walucie*

Uwagi metodologiczne

Agencja ratingowa Standard&Poors jest jednym z najważniejszych, powszechnie uznawanych przez inwestorów, instytucji oceniających wiarygodność kredytową państw i przedsiębiorstw. Przez wskazanie ratingu (od tzw. inwestycyjnego do spekulacyjnego) określa się zdolność dłużnika do spłaty długu. Agencja publikuje na bieżąco raporty oceniające różne kraje i przedsiębiorstwa, szczegółowo metodologia określania ratingu nie jest upubliczniana.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Jest to jeden z ważniejszych sposobów pomiaru wiarygodności finansowej państwa

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik raczej nie służy ocenie wydatków budżetu państwa, chociaż ma wpływ na poziom kosztów obsługi długu publicznego poprzez wpływ na rentowność długu i kurs walutowy

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Publikacje Standard&Poors
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Zmiana (wzrost to znak +, spadek znak -) poziomu ratingu ustalonego przez agencję Standard&Poors dla długu w walucie
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt z publikacji Standard&Poors
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Bardzo ważny z punktu widzenia oceny wiarygodności państwa na rynku finansowym
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.4.1 Zarządzanie i obsługa długu krajowego

Cel: Realizacja zobowiązań dłużnika i gwaranta

Miernik: Koszt obsługi długu krajowego - wydatek budżetu państwa w mld złotych

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Bezpośrednio wskazuje, jaki jest koszt obsługi krajowego długu publicznego
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik bezpośrednio odnosi się do poziomu wydatków budżetu państwa

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Wykonane w danym roku wydatki na sfinansowanie kosztów obsługi krajowego długu publicznego
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane z wykonania budżetu państwa
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Bardzo ważny z punktu widzenia oceny kosztów finansowania nierównowagi fiskalnej
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.4.1 Zarządzanie i obsługa długu krajowego

Cel: Realizacja zobowiązań dłużnika i gwaranta

Miernik: *Stosunek (w %) poniesionych wydatków na obsługę długu krajowego do poziomu zaplanowanego w ustawie budżetowej*

Uwagi metodologiczne

1.

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Pozwala ocenić jakość planowania w zakresie obsługi długu publicznego

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik bezpośrednio wskazuje na poziom wydatków w stosunku do planu

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	MF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja (w %) poziomu wykonanych wydatków na obsługę długu krajowego do tego poziomu zaplanowanego w ustawie budżetowej
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdania z wykonania budżetu
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Dobrze określa czy realizacja budżetu państwa przebiegała zgodnie z planem
- Łatwo dostępny

Wady:

Właściwa interpretacja wymaga specjalistycznej wiedzy z zakresu rynków finansowych, na wykonanie miernika ma m.in. wpływ elastyczne podejście ustalania relacji dług krajowy/zagraniczny, co powoduje, że wartość miernika inna niż 100% niekoniecznie świadczy złym zarządzaniu długiem publicznym, ale może wynikać z dążenia do optymalizacji kosztów zarządzania długiem publicznym

Miernik dla podzadania 4.4.1 Zarządzanie i obsługa długu krajowego

Cel: Realizacja zobowiązań dłużnika i gwaranta

Miernik: Stopień, w którym zostały zrealizowane zobowiązania dłużnika i gwaranta w odniesieniu do długu krajowego

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje poziom wykonania potrzeby państwa jako dłużnika i gwaranta na rynku krajowym

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik bezpośrednio odnosi się do poziomu wydatków budżetu państwa (koszt obsługi długu) i poziomu przychodów wynikających z pozyskania środków na krajowym rynku finansowym

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Zrealizowane zobowiązania dłużnika i gwaranta w odniesieniu do długu krajowego/ zobowiązania dłużnika i gwaranta w odniesieniu do długu krajowego w danym roku * 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane z wykonania budżetu państwa
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Bardzo ważny z punktu widzenia oceny wywiązywania się państwa ze swoich obowiązków jako dłużnika i gwaranta na rynku krajowym
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.4.1 Zarządzanie i obsługa długu krajowego

Cel: Realizacja zobowiązań dłużnika i gwaranta

Miernik: Średnia zapadalność długu krajowego w latach

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Jest to jeden z ważniejszych sposobów pomiaru wiarygodności finansowej państwa na rynku krajowym

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik raczej nie służy ocenie wydatków budżetu państwa, chociaż ma wpływ na poziom kosztów obsługi długu publicznego i rozchody związane z refinansowaniem długu

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Średnia zapadalność instrumentów dłużnych długu krajowego w danym roku. Średnia zapadalność (także <i>ATM</i> od ang. <i>average time to maturity</i>) – miara ryzyka refinansowania długu publicznego. Średnia zapadalność to wyrażona w latach średnia długość okresu, po którym wyemitowany dług zostanie wykupiony.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF o długu publicznym
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Bardzo ważny z punktu widzenia oceny udziału państwa na krajowym rynku finansowym
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.4.1 Zarządzanie i obsługa długu krajowego

Cel: Realizacja zobowiązań dłużnika i gwaranta

Miernik: *Udział bonów skarbowych (w%) w finansowaniu potrzeb pożyczkowych budżetu państwa*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Jest to jeden z ważniejszych sposobów pomiaru wiarygodności finansowej państwa na rynku krajowym. Wzrost wartości miernika może wskazywać ewentualne problemy z płynnością

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik raczej nie służy ocenie wydatków budżetu państwa, chociaż ma wpływ na poziom kosztów obsługi długu publicznego i rozchody związane z refinansowaniem długu

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Stosunek, w jakim potrzeby pożyczkowe zostały pokryte emisją bonów skarbowych. Wartość wyrażona w procentach.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF o długu publicznym
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Bardzo ważny z punktu widzenia oceny bieżącego zarządzania płynnością budżetu państwa
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.4.1 Zarządzanie i obsługa długu krajowego

Cel: Realizacja zobowiązań dłużnika i gwaranta

Miernik: *Udział (w%) sektora ubezpieczeń społecznych i sektora rządowego poza Skarbem Państwa w Państwowym Długu Publicznym*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Jest to jeden z ważniejszych sposobów pomiaru stanu kontroli państwa nad długiem publicznym. Im wyższy udział długu poza skarbem państwa, tym mniejsza nad nim kontrola i wyższe koszty obsługi. Może także służyć jako miernik jakości nadzoru nad dyscypliną finansów publicznych

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik raczej nie służy ocenie wydatków budżetu państwa, chociaż ma wpływ na poziom kosztów obsługi długu publicznego.

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Udział długu publicznego zaciągniętego przez organy centralne poza Skarbem Państwa, w całym długu publicznym na koniec roku. Wartość wyrażona w procentach.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF o długu publicznym, publikacje GUS
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Bardzo ważny z punktu widzenia oceny stanu sektora finansów publicznych
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.4.2 Zarządzanie i obsługa długu zagranicznego

Cel: Realizacja zobowiązań dłużnika i gwaranta

Miernik: Koszt obsługi długu zagranicznego - wydatek budżetu państwa w mld złotych

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Bezpośrednio wskazuje, jaki jest koszt obsługi zagranicznego długu publicznego
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik bezpośrednio odnosi się do poziomu wydatków budżetu państwa

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Wykonane w danym roku wydatki na sfinansowanie kosztów obsługi zagranicznego długu publicznego
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane z wykonania budżetu państwa
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Bardzo ważny z punktu widzenia oceny kosztów finansowania nierównowagi fiskalnej
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.4.2 Zarządzanie i obsługa długu zagranicznego

Cel: Realizacja zobowiązań dłużnika i gwaranta

Miernik: Stopień, w którym zostały zrealizowane potrzeby pożyczkowe brutto w odniesieniu do długu zagranicznego

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje poziom wykonania potrzeby państwa jako dłużnika i gwaranta na rynku zagranicznym

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik bezpośrednio odnosi się do poziomu wydatków budżetu państwa (koszt obsługi długu) i poziomu przychodów wynikających z pozyskania środków na zagranicznym rynku finansowym

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja: pozyskane na międzynarodowym rynku finansowym środki finansowe/ potrzeby pożyczkowe brutto wynikające z realizacji budżetu państwa x 100% Przez potrzeby pożyczkowe budżetu państwa rozumie się zapotrzebowanie na środki finansowe niezbędne do: 1. sfinansowania deficytu budżetu państwa, 2. spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań, 3. sfinansowania udzielonych przez Skarb Państwa pożyczek, 4. wykonywania innych operacji finansowych związanych z długiem Skarbu Państwa Wszystkie te operacje łącznie reprezentują potrzeby pożyczkowe brutto.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane z wykonania budżetu państwa
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz	

ewaluacji miernika	
--------------------	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Bardzo ważny z punktu widzenia oceny wywiązywania się państwa ze swoich obowiązków jako dłużnika i gwaranta na rynku zagranicznym
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.4.2 Zarządzanie i obsługa długu zagranicznego

Cel: Realizacja zobowiązań dłużnika i gwaranta

Miernik: *Stosunek (w %) poniesionych wydatków na obsługę długu zagranicznego do poziomu zaplanowanego w ustawie budżetowej*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Pozwala ocenić jakość planowania w zakresie obsługi długu publicznego

2 Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik bezpośrednio wskazuje na poziom wydatków w stosunku do planu

3 Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	MF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja (w %) poziomu wykonanych wydatków na obsługę długu zagranicznego do tego poziomu zaplanowanego w ustawie budżetowej. Wartość wyrażona w procentach.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdania z wykonania budżetu
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4 Zalety i Wady

Zalety:

- Dobrze określa czy realizacja budżetu państwa przebiegała zgodnie z planem
- Łatwo dostępny

Wady:

Właściwa interpretacja wymaga specjalistycznej wiedzy z zakresu rynków finansowych, na wykonanie miernika ma m.in. wpływ elastyczne podejście ustalania relacji dług krajowy/zagraniczny, co powoduje, że wartość miernika inna niż 100% niekoniecznie świadczy złym zarządzaniu długiem publicznym, ale może wynikać z dążenia do optymalizacji kosztów zarządzania długiem publicznym

Wartość miernika w dużym stopniu zależy od czynników niezależnych od MF, tj. od poziomu kursów walutowych.

Miernik dla podzadania 4.4.2 Zarządzanie i obsługa długu zagranicznego

Cel: Realizacja zobowiązań dłużnika i gwaranta

Miernik: *Udział długu nominowanego w euro w długu zagranicznym*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Poprzez wskazanie udziału długu euro pokazujemy powiązanie obsługi długu publicznego z bilansem płatniczym. Im bliższe są wartości udziału długu w euro i udziału euro w transakcjach w bilansie płatniczym, tym niższe ryzyko problemów z finansowaniem długu zagranicznego

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik raczej nie służy ocenie wydatków budżetu państwa, chociaż ma wpływ na poziom kosztów obsługi długu publicznego

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Udział długu nominowanego w euro w zagranicznym długu publicznym w danym roku, tj. wartość długu nominowanego w euro na koniec roku/wartość długu zagranicznego na koniec roku * 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF o długu publicznym
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Podstawowy miernik związku strategii zarządzania długiem publicznym z kształtem bilansu płatniczego
- łatwo dostępny

Wady:

- Wielkość zależna od bieżącego poziomu kursów walutowych, dlatego należy dokładnie zwracać uwagę, jaki czynnik spowodował zmianę wartości miernika

Miernik dla podzadania 4.4.2 Zarządzanie i obsługa długu zagranicznego

Cel: Realizacja zobowiązań dłużnika i gwaranta

Miernik: Średnia zapadalność długu zagranicznego w latach

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Jest to jeden z ważniejszych sposobów pomiaru wiarygodności finansowej państwa na rynku zagranicznym

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik raczej nie służy ocenie wydatków budżetu państwa, chociaż ma wpływ na poziom kosztów obsługi długu publicznego i rozchody związane z refinansowaniem długu

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Średnia zapadalność instrumentów dłużnych długu zagranicznego w danym roku. Średnia zapadalność (także <i>ATM</i> od ang. <i>average time to maturity</i>) – miara ryzyka refinansowania długu publicznego. Średnia zapadalność to wyrażona w latach średnia długość okresu, po którym wyemitowany dług zostanie wykupiony.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF o długu publicznym
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Bardzo ważny z punktu widzenia oceny udziału państwa na zagranicznym rynku finansowym
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.4.2 Zarządzanie i obsługa długu zagranicznego

Cel: Realizacja zobowiązań dłużnika i gwaranta

Miernik: *Różnica (spread w punktach bazowych) w oprocentowaniu polskich (nominowanych w euro) i niemieckich 10 letnich obligacji skarbowych*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Jest to jeden z ważniejszych sposobów pomiaru wiarygodności finansowej państwa na rynkach zagranicznych

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Miernik raczej nie służy ocenie wydatków budżetu państwa, chociaż ma wpływ na poziom kosztów obsługi długu publicznego

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Różnica między rentownością obligacji polskich a niemieckich na koniec roku. Instrument: 10-letnie obligacje skarbowe
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF o długu publicznym
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Bardzo ważny z punktu widzenia oceny postrzegania Polski na rynkach zagranicznych
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla zadania 4.5. Przeciwdziałanie zagrożeniom bezpieczeństwa finansowego państwa

Cel: Zmniejszenie skali przestępstw dotyczących bezpieczeństwa finansowego państwa

Miernik: Dynamika liczby przestępstw dotyczących bezpieczeństwa finansowego państwa

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności realizacji zadań ustawowych GIKS i GIIF w aspekcie przeciwdziałania (prewencji) popełnianiu przestępstw dotyczących bezpieczeństwa finansowego państwa. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. W celu właściwego powiązania wartości miernika z wydatkami ujętymi w zadaniu do przestępstw dotyczących bezpieczeństwa finansowego państwa należy zaliczyć jedynie te przestępstwa, których zwalczaniem zajmują się pracownicy przypisani do tego zadania. Nie należy zatem przykładowo ujmować tu przestępstw dotyczących korupcji, których zwalczaniem zajmuje się przede wszystkim CBA. Ze względu na możliwość zmiany definicji „przestępstw dotyczących bezpieczeństwa finansowego państwa”.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Pozwala określać skuteczność realizacji zadań GIKS i GIIF. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF i PG
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny funkcjonowania GIKS i GIIF.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁰⁹	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(liczba przestępstw dotyczących bezpieczeństwa finansowego państwa w roku n / liczba przestępstw dotyczących bezpieczeństwa finansowego państwa w roku n-1) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	sprawozdaniach prokuratury, rejestr spraw karnych skarbowych. Wewnętrzne systemy

¹⁰⁹ Podaje się dla mierników istniejących.

	informacyjne MF
Postulowane źródło danych ¹¹⁰	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹¹¹	Miernik istniejący / bazujący na sprawozdaniach prokuratury i rejestrze spraw karno skarbowych

4. Zalety i Wady

Zalety:

- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik pośrednio obrazuje skuteczność działań GIKS i GIIF, należy go oceniać łącznie z innymi miernikami skuteczności i efektywności GIKS i GIIF w ramach przedmiotowego zadania.

¹¹⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹¹¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla zadania 4.5. Przeciwdziałanie zagrożeniom bezpieczeństwa finansowego państwa

Cel: **Opanowanie wpływu spraw karnych skarbowych**

Miernik: Wskaźnik opanowania wpływu w zakresie przestępstw dotyczących bezpieczeństwa finansowego państwa

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru efektywności prowadzonych postępowań karnych skarbowych w zakresie przestępstw dotyczących bezpieczeństwa finansowego państwa. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. W celu właściwego powiązania wartości miernika z wydatkami ujętymi w zadaniu do przestępstw dotyczących bezpieczeństwa finansowego państwa należy zaliczyć jedynie te przestępstwa, których zwalczaniem zajmują się pracownicy przypisani do tego zadania.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Bada efektywność załatwiania spraw. Odnoszony do ilości spraw załatwionych i ilości spraw przeznaczonych do załatwienia. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF i PG
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny GIKS i GIIF
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹¹²	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	ilość spraw załatwionych w ciągu roku/ ilość spraw, które wpłynęły w ciągu roku x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Analiza: sprawozdania prokuratury, rejestr spraw karnych skarbowych, wewnętrzne systemy informacyjne MF
Postulowane źródło danych ¹¹³	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania	Miernik istniejący / bazujący na

¹¹² Podaje się dla mierników istniejących.

¹¹³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

oraz ewaluacji miernika ¹¹⁴	sprawozdaniach prokuratury i rejestrze spraw karno skarbowych
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- posiada dużą wartość motywacyjną;
- oparty na dostępnych danych;
- użyteczny przy ocenie efektywności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- wskazuje na ryzyko powstania zaległości;
- miernik powszechnie stosowany także przez inne organy (np. prokuraturę) prowadzące postępowania przygotowawcze.

Wady:

- miernik powinien być oceniany również na tle zaangażowanych w zadanie wydatków i zasobów osobowych;
- na wartość miernika wpływ istny mogą mieć czynniki zewnętrzne (np. znaczny wzrost ilości danego rodzaju spraw).

¹¹⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla zadania 4.5. Przeciwdziałanie zagrożeniom bezpieczeństwa finansowego państwa

Cel: Skrócenie czasu prowadzenia postępowań karnych skarbowych

Miernik: Przeciętny czas trwania dochodzenia w zakresie przestępstw dotyczących bezpieczeństwa finansowego państwa

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru efektywności prowadzonych postępowań karnych skarbowych w zakresie przestępstw dotyczących bezpieczeństwa finansowego państwa. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Wykorzystywany powszechnie przez inne organy prowadzone postępowania przygotowawcze, a także przez sądy i organizację międzynarodowe.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Bada skuteczność prowadzonych postępowań karnych skarbowych. Odnoszony do czasu prowadzenia postępowań. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF i PG
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny GIKS
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹¹⁵	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	W zależności od dostępnych danych miernik może być wyznaczany jedną z poniższych metod: 1) metoda szczegółową: łączny czas trwania dochodzeń w zakresie przestępstw dotyczących bezpieczeństwa finansowego państwa / łączna ilość dochodzeń w zakresie przestępstw dotyczących bezpieczeństwa finansowego państwa' 2) metoda uproszczoną: [(przeciętna liczba niezakończonych spraw karnych

¹¹⁵ Podaje się dla mierników istniejących.

	skarbowych w roku)/ wpływ spraw karnych skarbowych w danym roku) x 365]
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	sprawozdaniach prokuratury, rejestr spraw karnych skarbowych. Wewnętrzne systemy informacyjne MF
Postulowane źródło danych ¹¹⁶	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹¹⁷	Miernik istniejący / bazujący na sprawozdaniach prokuratury i rejestrze spraw karno skarbowych

4. Zalety i Wady

Zalety:

- posiada dużą wartość motywacyjną;
- oparty na dostępnych danych;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik powinien być oceniany również na tle łącznej kwoty mandatów i grzywien uzyskanych w wyniku prowadzenia tych postępowań karnych skarbowych.
- szczegółowa metoda wyznaczania miernika wymaga kosztownego systemu gromadzenia danych.

¹¹⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹¹⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla zadania 4.5. Przeciwdziałanie zagrożeniom bezpieczeństwa finansowego państwa

Cel: **Poprawa skuteczność prowadzonych postępowań**

Miernik: Odsetek spraw karnych skarbowych dotyczących przestępstw, które skierowano do sądu

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności prowadzonych postępowań karnych skarbowych w zakresie przestępstw dotyczących bezpieczeństwa finansowego państwa. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność prowadzonych postępowań. Odnoszony do ilości spraw załatwionych i skierowanych do sądu. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF i PG
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny GIKS i GIIF
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹¹⁸	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	ilości spraw karnych skarbowych przekazanych do sądu / ilości spraw karnych skarbowych ogółem x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	sprawozdaniach prokuratury, rejestr spraw karnych skarbowych. Wewnętrzne systemy informacyjne MF
Postulowane źródło danych ¹¹⁹	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹²⁰	Miernik istniejący / bazujący na sprawozdaniach prokuratury i rejestrze spraw

¹¹⁸ Podaje się dla mierników istniejących.

¹¹⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	karno skarbowych
--	------------------

4. Zalety i Wady

Zalety:

- posiada dużą wartość motywacyjną;
- oparty na dostępnych danych;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- poprawa interpretacja miernika wymaga uwzględnienia dodatkowych informacji (dotyczących tych spraw karnych skarbowych, które nie powinny być kierowane do sądu).

¹²⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla zadania 4.5. Przeciwdziałanie zagrożeniom bezpieczeństwa finansowego państwa

Cel: **Skuteczna walka z „szarą strefą”**

Miernik: Wskaźnik wielkości „szarej strefy” (wartość produkcji ukrytej z "legalną" szarą strefą do PKB)

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności walki z szarą strefą jako element ochrony bezpieczeństwa finansowego państwa. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność walki z szarą strefą. Miernik użyteczny w ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Ograniczona. Informacja o wartości miernika podawana jest raz w roku przez GUS. Dla celów sprawozdawczych możliwe jest wykorzystanie jedynie wstępnych szacunków wartości tego miernika.
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny GIKS i GIIF
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹²¹	GUS
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	wartość produkcji ukrytej z "legalną" szarą strefą / PKB x 100% Legalna szara strefa – działalność produkcyjna legalna, ale celowo ukrywana przed władzami publicznymi w celu uniknięcia podatków lub ominięcia określonych przepisów (wg definicji GUS, wskaźnik monitorowany przez GUS).
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane GUS

¹²¹ Podaje się dla mierników istniejących.

Postulowane źródło danych ¹²²	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹²³	Miernik istniejący. Podawany przez GUS

4. Zalety i Wady

Zalety:

- oparty na dostępnych danych;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik pośrednio obrazuje skuteczność działań GIKS i GIIF, należy go oceniać łącznie z innymi miernikami skuteczności i efektywności GIKS i GIIF w ramach przedmiotowego zadania;
- miernika nie można zastosować do bieżącego monitoringu stopnia realizacji celu.

¹²² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹²³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.5.1. Prowadzenie postępowań karnych skarbowych

Cel: Wzrost efektywności komórek postępowań karnych skarbowych

Miernik: Przeciętna liczba zakończonych postępowań karnych skarbowych na jeden etat

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru efektywności wykorzystania kadr zaangażowanych w prowadzenie postępowań karnych skarbowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić liczbę postępowań i liczb etatów zaangażowanych w podzadanie.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Bada efektywność przydzielonych zasobów osobowych do wykonywania podzadania. Odnoszony do ilości postępowań. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny służb skarbowych.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹²⁴	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	łączna liczba zakończonych postępowań karnych skarbowych / liczba etatów zaangażowanych w podzadanie (liczba pracowników zatrudnionych w komórkach dochodzeń karnych skarbowych)
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych KS
Postulowane źródło danych ¹²⁵	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania	Wykorzystanie miernika do monitorowania i

¹²⁴ Podaje się dla mierników istniejących.

¹²⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

oraz ewaluacji miernika ¹²⁶	<p>ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia znacznych dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik nowy. Jego obliczenie wymaga prostej czynności rachunkowej. Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł).</p> <p>Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”</p>
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- posiada dużą wartość motywacyjną;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- oparty na dostępnych danych;
- użyteczny przy ocenie efektywności wykorzystania zasobów osobowych;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik, nie uwzględnia poziomu skomplikowania poszczególnych spraw.

¹²⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.5.1. Prowadzenie postępowań karnych skarbowych

Cel: Trafność wszczynanych postępowań przygotowawczych

Miernik: Liczba umorzonych postępowań w stosunku do wszystkich wszczętych postępowań

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności wszczynanych postępowań przygotowawczych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić liczbę postępowań umorzonych i liczbę wszystkich postępowań wszczętych.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność wszczętych postępowań karnych skarbowych pod kątem ich trafności. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny służb skarbowych.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹²⁷	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba umorzonych postępowań karnych skarbowych w danym roku / ilość wszystkich wszczętych postępowań karnych skarbowych w danym roku x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna (szacunkowo miesięcznie)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych KS
Postulowane źródło danych ¹²⁸	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹²⁹	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności

¹²⁷ Podaje się dla mierników istniejących.

¹²⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹²⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	<p>poniesienia znacznych dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik nowy. Jego obliczenie wymaga prostej czynności rachunkowej. Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł).</p> <p>Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”</p>
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- podobny jest stosowany w innych krajach np.: w USA

Wady:

- Ocena miernika wymaga dodatkowej oceny powodu umorzenia postępowania (ile z nich stanowi faktyczny błąd postępowania)

Miernik dla podzadania 4.5.1. Prowadzenie postępowań karnych skarbowych

Cel: **Zwiększenie świadomości obywateli w zakresie odpowiedzialności karnej skarbowej**

Miernik: Liczba orzeczeń o dobrowolnym poddaniu się odpowiedzialności w ogólnej liczbie orzeczeń karnych

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności promowania świadomości obywateli w zakresie odpowiedzialności karnej skarbowej. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić liczbę orzeczeń o dobrowolnym poddaniu się odpowiedzialności i liczbę wszystkich orzeczeń karnych.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność wzrostu świadomości obywateli pod kątem liczby orzeczeń o dobrowolnym poddaniu się odpowiedzialności. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny służb skarbowych.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹³⁰	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	liczba przypadków dobrowolnego poddania się odpowiedzialności / łączna liczba orzeczeń karnych x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna (szacunkowo miesięcznie)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych MF
Postulowane źródło danych ¹³¹	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania	Miernik istniejący. Wszystkie niezbędne

¹³⁰ Podaje się dla mierników istniejących.

¹³¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

oraz ewaluacji miernika ¹³²	informację potrzebne do jego obliczenia są gromadzone aktualnie przez MF.
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- jego wartość wpływ pośredni także efektywność prowadzonych postępowań;
- duża istotność z punktu widzenia odbiorców zewnętrznych;

Wady:

- Ocena miernika powinna dodatkowo uwzględniać ocenę wartości grzywien zasądzonych w tych orzeczeniach;
- Miernik nie uwzględnia ilości odmowy przez sąd wydania orzeczeń o dobrowolnym poddaniu się odpowiedzialności.

¹³² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.5.1. Prowadzenie postępowań karnych skarbowych

Cel: **Wyrównanie uszczerbku finansowego Skarbu Państwa**

Miernik: Kwota mandatów i grzywien uzyskanych w wyniku prowadzonych postępowań karnych skarbowych

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności prowadzenia postępowań karnych skarbowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić kwotę mandatów i grzywien uzyskanych w wyniku prowadzonych postępowań karnych skarbowych. Wartości tego miernika nie można jednak interpretować bez jego powiązania z innymi miernikami, z zwłaszcza dotyczącymi dynamiki przestępstw karnych skarbowych oraz liczby spraw kierowanych do sądów.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Użyteczny przy analizie skuteczności kosztowej postępowań karnych skarbowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny służb skarbowych.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹³³	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	kwota wpływów budżetowych z tytułu mandatów i grzywien wymierzonych z tytułu kar popełnionych wykroczeń i przestępstw karnych skarbowych
Częstotliwość pomiaru	Roczna (szacunkowo miesięcznie)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych MF
Postulowane źródło danych ¹³⁴	Bez zmian

¹³³ Podaje się dla mierników istniejących.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹³⁵	Miernik istniejący. Wszystkie niezbędne informacje potrzebne do jego obliczenia są gromadzone aktualnie przez MF.
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- podobny miernik stosują inne kraje np.: USA

Wady:

- Ocena miernika powinna dodatkowo uwzględniać aspekt wartości grzywien proponowanych przez organ prowadzący postępowanie w stosunku do orzeczonych przez sąd.

¹³⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹³⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.5.1. Prowadzenie postępowań karnych skarbowych

Cel: **Przeciwdziałanie przestępstwom karnym skarbowym**

Miernik: Liczba wszczętych postępowań karnych skarbowych na 1000 przeprowadzonych kontroli

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności prowadzenia postępowań karnych skarbowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy liczbę wszczętych postępowań w odniesieniu do liczby przeprowadzonych kontroli. Poprawna interpretacja miernika wymaga jego analizy w kontekście dynamiki popełnianych przestępstw karnych skarbowych oraz rozmiarów „szarej strefy”.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność prowadzonych postępowań karnych skarbowych pod kątem ilości wszczętych postępowań na 1000 prowadzonych kontroli. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny służb skarbowych.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹³⁶	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(Ilość wszczętych postępowań karnych skarbowych / ilość wszczętych kontroli) x 1000
Częstotliwość pomiaru	Roczna (szacunkowo miesięcznie)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych MF
Postulowane źródło danych ¹³⁷	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania	Miernik istniejący. Wszystkie niezbędne

¹³⁶ Podaje się dla mierników istniejących.

¹³⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

oraz ewaluacji miernika ¹³⁸	informację potrzebne do jego obliczenia są gromadzone aktualnie przez MF.
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- niego wyznaczenie nie wymaga ponoszenia dodatkowych kosztów;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- ocena miernika powinna dodatkowo uwzględniać aspekt ilości wszystkich wszczętych postępowań;

pożądany kierunek zmian tego miernika zależy od założeń co do przyszłej wartości mierników z nim ściśle związanych, co utrudnia jego poprawną interpretację.

¹³⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.5.2. Przeciwdziałanie praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu

Cel: Rozwój współpracy z prokuraturą w zakresie ujawniania i zwalczania przestępstwa prania pieniędzy

Miernik: Liczba sporządzonych zawiadomień do prokuratury o podejrzeniu popełnieniu przestępstwa wynikających z prowadzonych analiz GIIF

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności realizacji zadań ustawowych GIIF w aspekcie liczby sporządzanych zawiadomień do prokuratury. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Jest to miernik, na którego wartość wpływa zarówno liczba prowadzonych analiz jak i jakość typowania transakcji, które mają być przedmiotem szczegółowej analizy.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Pozwala określać skuteczność realizacji zadań ustawowych GIIF. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny funkcjonowania GIIF.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹³⁹	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	liczba zawiadomień skierowanych do prokuratury
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Sprawozdanie Generalnego Inspektora Informacji Finansowej z realizacji ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu
Postulowane źródło danych ¹⁴⁰	Bez zmian

¹³⁹ Podaje się dla mierników istniejących.

¹⁴⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁴¹	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik istniejący.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- użyteczny w ocenie sprawności jednostki;
- mierzący w sposób syntetyczny realizację zadań ustawowych GIIF;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- mierniki nie uwzględnia istności stwierdzonych nieprawidłowości;

¹⁴¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.5.2. Przeciwdziałanie praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu

Cel: Prowadzenie czynności kontrolnych realizacji ustawy przez GIIF

Miernik: Liczba kontroli przeprowadzonych przez pracowników GIIF

Uwagi metodologiczne:

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru ilości produktów dostarczanych przez GIIF. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Dynamika miernika powinna być większa niż dynamika wartości wydatków na podzadanie

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji efektywności działania służb GIIF.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny funkcjonowania GIIF.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁴²	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	liczba przeprowadzonych kontroli
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Sprawozdanie Generalnego Inspektora Informacji Finansowej z realizacji ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu
Postulowane źródło danych ¹⁴³	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁴⁴	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane

¹⁴² Podaje się dla mierników istniejących.

¹⁴³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹⁴⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik istniejący.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- mierzy bezpośrednio działalność jednostki;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- mierzy w sposób bezpośredni działania wykonywane przez jednostkę;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik wymaga także dodatkowej oceny, czy prowadzone kontrole są objęte podobną metodyką;
- jego poprawna interpretacja wymaga uwzględniania dodatkowych informacji (np. dotyczącej dynamiki zatrudnienia);

Miernik dla podzadania 4.5.2. Przeciwdziałanie praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu

Cel: Skuteczne wykrywanie przestępstw prania brudnych pieniędzy

Miernik: Kwota transakcji podejrzanych w stosunku, do których GIIF złożył zawiadomienie do prokuratury o popełnieniu przestępstwa z art. 299 kk.

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności realizacji zadań ustawowych GIIF w aspekcie identyfikacji przestępstw dotyczących prania pieniędzy. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Jest to miernik, na którego wartość wpływa zarówno liczba prowadzonych analiz jak i jakość typowania transakcji, które mają być przedmiotem szczegółowej analizy. Miernik ten dodatkowo uwzględnia istotność wykrytych nieprawidłowości.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Pozwala określać skuteczność realizacji zadań ustawowych GIIF. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny funkcjonowania GIIF.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁴⁵	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Łączna kwota transakcji podejrzanych objętych zawiadomieniem z art. 299 k.k.
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Sprawozdanie Generalnego Inspektora Informacji Finansowej z realizacji ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu
Postulowane źródło danych ¹⁴⁶	Bez zmian

¹⁴⁵ Podaje się dla mierników istniejących.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁴⁷	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik istniejący.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- spójny z zadaniami ustawowymi;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- mierniki uwzględnia istności stwierdzonych nieprawidłowości;

Wady:

- miernik nie uwzględnia zasadności złożonych zawiadomień;
- utrudniona możliwość zastosowania miernika do oceny sprawności jednostki.

¹⁴⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹⁴⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.5.2. Przeciwdziałanie praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu

Cel: Przeciwdziałanie przestępstwom dotyczącym prania brudnych pieniędzy i finansowaniu terroryzmu

Miernik: Liczba wszczętych przez GIIF postępowań analitycznych

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru efektywności realizacji zadań ustawowych GIIF w aspekcie wykorzystania posiadanych zasobów do realizacji ustawowych zadań GIIF. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Pozwala określać efektywność realizacji zadań ustawowych GIIF. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny funkcjonowania GIIF.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁴⁸	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	liczba wszczętych postępowań analitycznych
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Sprawozdanie Generalnego Inspektora Informacji Finansowej z realizacji ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu
Postulowane źródło danych ¹⁴⁹	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁵⁰	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności

¹⁴⁸ Podaje się dla mierników istniejących.

¹⁴⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹⁵⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik istniejący.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- bezpośrednia ocena wykonywanych zadań ustawowych;
- zawiera elementy motywacyjne;
- użyteczny przy ocenie efektywności;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- ocena miernika wymaga dodatkowej informacji czy prowadzone postępowania analityczne są prowadzone według podobnej metodyki (wymagają podobnego nakładu czasu pracy);
- nie uwzględnia poziomu skomplikowania poszczególnych postępowań analitycznych;

Miernik dla podzadania 4.5.2. Przeciwdziałanie praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu

Cel: Poprawa jakości przygotowywanych przez GIIF zawiadomień do prokuratury o popełnieniu przestępstwa

Miernik: Odsetek zawiadomień, do prokuratury o podejrzeniu popełnienia przestępstwa prania pieniędzy, w których prokuratura odmówiła wszczęcia postępowania przygotowawczego

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności realizacji zadań ustawowych GIIF w aspekcie liczby sporządzanych zawiadomień do prokuratury o popełnieniu przestępstwa prania pieniędzy, gdzie prokuratura odmówiła wszczęcia postępowania. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Jest to miernik syntetyczny o dużej zawartości informacyjnej. Na jego wartość wpływ mają następujące mierniki: liczba wszczętych przez GIIF postępowań analitycznych oraz liczba sporządzonych zawiadomień do prokuratury o podejrzeniu popełnienia przestępstwa wynikających z prowadzonych analiz GIIF.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Pozwala określać skuteczność i jakości realizacji zadań ustawowych GIIF. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny funkcjonowania GIIF.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁵¹	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	liczba zawiadomień skierowanych do prokuratury o przestępstwo z art. 299 k.k. gdzie odmówiono wszczęcia postępowania / liczba wszystkich zawiadomień do prokuratury o przestępstwo z art. 299 k.k. x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Sprawozdanie Generalnego Inspektora

¹⁵¹ Podaje się dla mierników istniejących.

	Informacji Finansowej z realizacji ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu
Postulowane źródło danych ¹⁵²	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁵³	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia znacznych dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik jest obliczony na podstawie informacji ujętych w sprawozdaniu Generalnego Inspektora Informacji Finansowej z realizacji ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu (podzielenie dwóch wielkości). Miernik autorski. Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- użyteczny w ocenie jakości realizowanych działań;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- prawidłowej oceny miernika wymaga uwzględnienie czy wszystkie niepodjęte postępowania karne wynikały z błędu GIIF czy z innych przyczyn od niego niezależnych.

¹⁵² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹⁵³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.5.2. Przeciwdziałanie praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu

Cel: Przeciwdziałanie przestępstw dotyczącym prania brudnych pieniędzy i finansowaniu terroryzmu

Miernik: Liczba przestępstw prania pieniędzy

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności realizacji zadań ustawowych GIIF w aspekcie działań prewencyjnych. Miernik użyteczny do ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Pozwala określać skuteczność realizacji zadań ustawowych GIIF. Miernik użyteczny w ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny funkcjonowania GIIF.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁵⁴	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	liczba ujawnionych przestępstw prania pieniędzy
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Sprawozdanie Generalnego Inspektora Informacji Finansowej z realizacji ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu
Postulowane źródło danych ¹⁵⁵	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁵⁶	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności

¹⁵⁴ Podaje się dla mierników istniejących.

¹⁵⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹⁵⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik istniejący.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- na wartość miernika istotny wpływ mają czynniki niezależne od GIIF;
- mierniki jedynie w sposób pośredni ocenia skuteczność działania GIIF;
- mierniki nie użyteczny w monitoringu realizacji zadania;
- ocena działań GIIF na podstawie tego miernika wymaga perspektywy co najmniej kilkuletniej.

Miernik dla podzadania 4.5.2. Przeciwdziałanie praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu

Cel: Zapewnianie właściwego stosowania przepisów ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

Miernik: Liczba zapytań dotyczących stosowania prawa

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru efektywności wykorzystania posiadanych zasobów. Pośrednio mierzy także jakość prawa w aspekcie jego czytelności. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Pozwala określać skuteczność realizacji zadań ustawowych GIIF. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny funkcjonowania GIIF.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁵⁷	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	liczba zapytań
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Sprawozdanie Generalnego Inspektora Informacji Finansowej z realizacji ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu
Postulowane źródło danych ¹⁵⁸	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁵⁹	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności

¹⁵⁷ Podaje się dla mierników istniejących.

¹⁵⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹⁵⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik istniejący.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- użyteczny przy ocenie efektywności;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- w sposób pośredni mierzy także jakość przepisów dotyczących tej problematyki;

Wady:

- miernik nie uwzględnia skomplikowania poszczególnych pytań i jakości odpowiedzi.

Miernik dla podzadania 4.5.2. Przeciwdziałanie praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu

Cel: Minimalizacja kosztów spraw prowadzonych przez GIIF

Miernik: Przeciętny koszt jednej sprawy prowadzonej przez GIIF

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru efektywności realizacji zadań ustawowych GIIF przez służby skarbowe zaangażowane w realizację podzadania. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Miernik pozwala na ocenę efektywności wydatków ponoszonych na realizację zadań GIIF. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny funkcjonowania GIIF.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁶⁰	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	wartość wydatków na podzadanie / ważona ilość prowadzonych spraw przez GIIF Ważona ilość spraw prowadzonych przez GIIF = liczba prowadzonych postępowań analitycznych + 2 x liczba kontroli + 0,5 x liczba udzielonych odpowiedzi na pytania dotyczące stosowania ustawy
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Sprawozdanie Generalnego Inspektora Informacji Finansowej z realizacji ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

¹⁶⁰ Podaje się dla mierników istniejących.

Postulowane źródło danych ¹⁶¹	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁶²	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia znacznych dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik obliczony na podstawie informacji ujętych w sprawozdaniu Generalnego Inspektora Informacji Finansowej z realizacji ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu oraz wydatków ujętych w BZ. Miernik autorski. Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- użyteczny przy ocenie efektywności;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik nie uwzględnia efektywności w rozbiciu na rodzaje prowadzonych spraw;
- miernik należy oceniać także w aspekcie kwot, które dzięki działaniom GIIF nie zostały wykorzystane w działalności przestępczej (także kwot zasądzonych na poczet skarbu państwa na podstawie ostatecznych wyroków sądów);
- na wartość miernika istotny wpływ ma poziom przyjętych wag.

¹⁶¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹⁶² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.5.3. Wywiad skarbowy

Cel: Wykrywanie przestępstw, ustalanie ich sprawców i utrwalanie dowodów

Miernik: Liczba wszczętych postępowań karnych na skutek działań wywiadu skarbowego

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności realizacji zadań ustawowych wywiadu skarbowego w aspekcie liczby wszczętych postępowań karnych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Pozwala określać skuteczność realizacji zadań wywiadu skarbowego. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny funkcjonowania GIKS.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁶³	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba wszczętych postępowań karnych na wskutek działań wywiadu skarbowego
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Sprawozdanie sejmowe GIKS z działania wywiadu skarbowego
Postulowane źródło danych ¹⁶⁴	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁶⁵	Mierniki istniejące. Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych departamentu WS m.in. dla celów przygotowania sejmowego sprawozdania rocznego GIKS

¹⁶³ Podaje się dla mierników istniejących.

¹⁶⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹⁶⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

4. Zalety i Wady

Zalety:

- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik powinien być rozpatrywany łącznie z efektami wywiadu skarbowego w postaci złożonych zawiadomień podjętych do dalszego prowadzenia przez organy inne niż organy ścigania.

Miernik dla podzadania 4.5.3. Wywiad skarbowy

Cel: Prowadzenie czynności analitycznych i operacyjno-rozpoznawczych przez wywiad skarbowy

Miernik: Kwota ustaleń podatkowych w wyniku prowadzonych kontroli na wniosek wywiadu skarbowego

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji działań wywiadu skarbowego. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić wartość kwoty ustaleń w wyniku kontroli prowadzonych na wniosek wywiadu skarbowego.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność funkcjonowania wywiadu skarbowego. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności GIKS.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁶⁶	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Kwota ustaleń (przypisów) podatkowych w wyniku kontroli wszczętych na wniosek wywiadu skarbowego
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Sprawozdanie sejmowe GIKS z działania wywiadu skarbowego
Postulowane źródło danych ¹⁶⁷	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁶⁸	Miernik autorski. Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych departamentu WS

¹⁶⁶ Podaje się dla mierników istniejących.

¹⁶⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹⁶⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	m.in. dla celów przygotowania sejmowego sprawozdania rocznego GIKS.
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- będzie pozwalał na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- stosowany w innych krajach m.in. w Kanadzie

Wady:

- miernik nie uwzględnia ostatecznych skutków dokonanych ustaleń w trakcie kontroli;
- miernik powinien być analizowany łącznie z miernikiem ilości złożonych wniosków;
- miernik powinien być oceniony w konfrontacji z kwotą objętą składanymi wnioskami o przeprowadzenie kontroli.

Miernik dla podzadania 4.5.3. Wywiad skarbowy

Cel: Wzrost skuteczności działania wywiadu skarbowego w zakresie prowadzonych czynności operacyjno-rozpoznawczych

Miernik: Wskaźnik sprawności wywiadu skarbowego (odsetek ustaleń w toku kontroli na wniosek wywiadu skarbowego / odsetek kontroli na wniosek wywiadu skarbowego)

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia sprawności działań wywiadu skarbowego. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględniać odsetek ustaleń w toku kontroli na wniosek wywiadu skarbowego i odsetek kontroli na wniosek wywiadu skarbowego. Miernik w sposób syntetyczny mierzy skuteczność dochodową wywiadu skarbowego.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada sprawność funkcjonowania wywiadu skarbowego rozumianego jako jego skuteczność dochodowa. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności GIKS.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁶⁹	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	odsetek ustaleń w toku kontroli na wniosek wywiadu skarbowego / odsetek kontroli na wniosek wywiadu skarbowego x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Sprawozdanie sejmowe GIKS z działania wywiadu skarbowego
Postulowane źródło danych ¹⁷⁰	Bez zmian

¹⁶⁹ Podaje się dla mierników istniejących.

¹⁷⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁷¹	Miernik autorski. Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych departamentu WS m.in. dla celów przygotowania sejmowego sprawozdania rocznego GIKS. Jego wyznaczenie wymaga jedynie podzielenia dwóch wielkości, które aktualnie są wyznaczane.
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- będzie pozwalał na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik nie uwzględnia ostatecznych skutków budżetowych dokonanych ustaleń w trakcie kontroli.

¹⁷¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.5.3. Wywiad skarbowy

Cel: Ujawnianie niezgłoszonej do opodatkowania działalności gospodarczej oraz przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych

Miernik: Odsetek kontroli skarbowych zrealizowanych na wniosek wywiadu skarbowego

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji działań wywiadu skarbowego w obszarze ujawniania niezgłoszonej do opodatkowania działalności gospodarczej oraz przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność funkcjonowania wywiadu skarbowego. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności GIKS.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁷²	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Ilość kontroli zrealizowanych na wniosek wywiadu skarbowego / ogólna liczba przeprowadzonych kontroli x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Sprawozdanie sejmowe GIKS z działania wywiadu skarbowego
Postulowane źródło danych ¹⁷³	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁷⁴	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych departamentu WS m.in. dla celów przygotowania sejmowego

¹⁷² Podaje się dla mierników istniejących.

¹⁷³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹⁷⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	<p>sprawozdania rocznego GIKS.</p> <p>Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł).</p> <p>Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”</p>
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- będzie pozwalał na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik powinien być analizowany łącznie z kwotą ustaleń tych kontroli.

Miernik dla podzadania 4.5.3. Wywiad skarbowy

Cel: **Wzrost jakości prowadzonych czynności przez wywiad skarbowy**

Miernik: Ustalenia na podstawie informacji wywiadu skarbowego / ustalenia zobowiązań podatkowych w toku kontroli skarbowej

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji działań wywiadu skarbowego. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Na podstawie analizy dynamiki miernika można pośrednio ocenić jakość prowadzonych czynności przez wywiad skarbowy.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Mierniki użyteczny w ocenie skuteczności. Pośredni bada jakość materiałów do wnioskowanych kontroli przygotowywanych przez wywiad skarbowy. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności GIKS.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁷⁵	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	ustalenia na podstawie informacji wywiadu skarbowego / ustalenia zobowiązań podatkowych w toku kontroli skarbowej x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Sprawozdanie sejmowe GIKS z działania wywiadu skarbowego
Postulowane źródło danych ¹⁷⁶	Bez zmian

¹⁷⁵ Podaje się dla mierników istniejących.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁷⁷	Miernik autorski. Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych departamentu WS m.in. dla celów przygotowania sejmowego sprawozdania rocznego GIKS. Wyznaczenie miernika wymaga jedynie podzielnia dwóch wielkości, które aktualnie są już wyznaczane.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- będzie pozwalał na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik nie uwzględnia ostatecznych skutków budżetowych dokonanych ustaleń w trakcie kontroli.

¹⁷⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹⁷⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.5.4. Ochrona rynku przed przemytem towarów

Cel: Efektywne zapewnienie bezpieczeństwa publicznego oraz ochrona rynku krajowego i unijnego

Miernik: Liczba ujawnień przemytu na 100 kontroli przeprowadzonych przez wydziały zwalczania przestępczości

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności działań prowadzonych przez wydziały zwalczania przestępczości. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić przypadki ujawnienia przemytu.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność działania wydziałów w ramach służby celnej, odpowiedzialnych za wykrywanie przemytu. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁷⁸	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	liczba ujawnionych przypadków przemytu w ramach prowadzonych kontroli x 100 / ilość przeprowadzonych kontroli
Częstotliwość pomiaru	Rocznie (wstępnie miesięcznie)
Sposób pomiaru	Zbierany dla potrzeb budżetu zadaniowego.
Postulowane źródło danych ¹⁷⁹	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁸⁰	Miernik istniejący. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje

¹⁷⁸ Podaje się dla mierników istniejących.

¹⁷⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹⁸⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone dla potrzeb budżetu zadaniowego.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- ocena miernika powinna być dokonywana także w porównaniu do tendencji ujawnień przemytu przez inne służby.

Miernik dla podzadania 4.5.4. Ochrona rynku przed przemytem towarów

Cel: Zapewnienie bezpieczeństwa publicznego oraz ochrona rynku krajowego i unijnego

Miernik: Liczba przypadków wykrycia przemytu narkotyków i prekursorów

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie skuteczności działań kontrolnych w zakresie ujawniania przemytu narkotyków. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić wartość wykrytych narkotyków.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność działania służby celnej w zakresie wykrywania narkotyków. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁸¹	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba przypadków wykrycia narkotyków i prekursorów w roku budżetowym
Częstotliwość pomiaru	Rocznie
Sposób pomiaru	Zbierany w systemach informacyjnych departamentu KC i SC na podstawie sprawozdań jednostkowych.
Postulowane źródło danych ¹⁸²	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁸³	Miernik istniejący. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych

¹⁸¹ Podaje się dla mierników istniejących.

¹⁸² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹⁸³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone w systemie informatycznym Służby Celnej.
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- każdy przypadek wykrycia narkotyków i prekursorów jest traktowany tak samo niezależnie od skali ujawnionego przemytu;
- miernik powinien być oceniany łącznie z szacunkowa wartością wykrytych narkotyków.

Miernik dla podzadania 4.5.4. Ochrona rynku przed przemytem towarów

Cel: Zapewnienie bezpieczeństwa publicznego oraz ochrona rynku krajowego i unijnego

Miernik: Liczba przypadków wykrycia przemytu materiałów o znaczeniu strategicznym

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności działań prowadzonych przez wydziały służby celnej w zakresie wykrywania przemytu materiałów o znaczeniu strategicznym. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić liczbę przypadków wykrycia przemytu.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność działania wydziałów w ramach służby celnej, odpowiedzialnych za wykrywanie przemytu. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny realizacji strategii Służba Celna 2010 - 2015
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁸⁴	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	liczba ujawnionych przypadków przemytu materiałów o znaczeniu strategicznym
Częstotliwość pomiaru	Rocznie (wstępnie miesięcznie)
Sposób pomiaru	Zbierany w ramach realizacji strategii Służba Celna 2010 - 2015+ systemach informacyjnych departamentu KC i SC
Postulowane źródło danych ¹⁸⁵	Bez zmian

¹⁸⁴ Podaje się dla mierników istniejących.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁸⁶	Miernik nowy. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów w ramach realizacji strategii Służba Celna 2010 – 2015
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- ocena miernika powinna być dokonywana także w porównaniu do tendencji ujawnień przemytu przez inne służby;
- miernik powinien być oceniany także na tle wartości materiałów wyrytych w procederze przemytu.

¹⁸⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹⁸⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.5.4. Ochrona rynku przed przemytem towarów

Cel: **Rozwój metod i form walki z przemytem**

Miernik: Udział przypadków przemytu wykrytego z wykorzystaniem urządzeń skanujących w stosunku do wszystkich wykrytych przypadków przemytu

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności działań prowadzonych przez służę celną w zakresie wykrywania przemytu przy wykorzystaniu nowoczesnych urządzeń skanujących. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić odsetek przypadków wykrycia przemytu przy wykorzystaniu urządzeń skanujących..

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność działania służby celnej odpowiedzialnych za wykrywanie przemytu. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny realizacji strategii Służba Celna 2010 – 2015
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁸⁷	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	liczba ujawnionych przypadków przemytu wykrytego przy użyciu urządzeń skanujących / ilość wszystkich ujawnionych przypadków przemytu x 100%
Częstotliwość pomiaru	Rocznie (wstępnie miesięcznie)
Sposób pomiaru	Zbierany w ramach realizacji strategii Służba Celna 2010 - 2015+ systemach informacyjnych departamentu KC i SC

¹⁸⁷ Podaje się dla mierników istniejących.

Postulowane źródło danych ¹⁸⁸	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁸⁹	Miernik nowy. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów w ramach realizacji strategii Służba Celna 2015+

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- ocena miernika powinna być dokonywana także w porównaniu do liczby wszystkich kontroli celnych przy wykorzystaniu urządzeń skanujących;

¹⁸⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹⁸⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.5.4. Ochrona rynku przed przemytem towarów

Cel: **Skuteczna ochrona rynku krajowego i unijnego**

Miernik: Szacunkowa wartość ujawnionego przemytu

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie skuteczności ujawnienia przemytu towarów. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić szacunkową wartość wykrytego przemytu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność działania służby celnej w zakresie wykrywania przypadków przemytu. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁹⁰	Minister Finansów, GUS
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Szacunkowa wartość towarów wykrytych w ramach ujawnienia przemytu. Szara strefa – działalność produkcyjna legalna, ale celowo ukrywana przed władzami publicznymi w celu uniknięcia podatków lub ominięcia określonych przepisów (wg definicji GUS, wskaźnik monitorowany przez GUS).
Częstotliwość pomiaru	Rocznie
Sposób pomiaru	Zbierany w ramach corocznej oceny działania służby celnej w systemach informacyjnych departamentu KC i S.C., GUS

¹⁹⁰ Podaje się dla mierników istniejących.

Postulowane źródło danych ¹⁹¹	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁹²	Miernik nowy. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- doprecyzowania wymaga metoda pomiaru wartości wykrytych towarów
- miernik powinien być oceniany łącznie z ilością przypadków wykrycia przemytu towarów.

¹⁹¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

¹⁹² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla zadania 4.6 Koordynowanie i organizowanie współpracy finansowej, kredytowej i płatniczej z zagranicą oraz w ramach Unii Europejskiej

Cel: Wspieranie eksportu polskich towarów i usług oraz wpłata składki do budżetu Unii Europejskiej

Miernik: Roczna dynamika polskiego eksportu w % w stosunku do roku ubiegłego

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bezpośredni pomiar skuteczności państwa we wspieraniu eksportu

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Istotny, ale należy pamiętać, że dynamika eksportu zależy od wielu czynników

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Portal informacyjny GUS – kategoria Handel
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Roczna dynamika polskiego eksportu – w % w stosunku do roku poprzedniego. (Wartość eksportu w roku badanym/ wartość eksportu w roku poprzednim – 1) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań GUS
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Syntetyczny, wprost odnosi się do celu
- Łatwo dostępny

Wady:

- Dynamika eksportu zależy od wielu czynników niezależnych od sektora publicznego

Miernik dla zadania 4.6 Koordynowanie i organizowanie współpracy finansowej, kredytowej i płatniczej z zagranicą oraz w ramach Unii Europejskiej

Cel: Wspieranie eksportu polskich towarów i usług oraz wpłata składki do budżetu Unii Europejskiej

Miernik: Wartość kredytów i kontraktów objętych w danym roku finansowymi instrumentami wspierania eksportu jako % polskiego eksportu

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bezpośredni pomiar zaangażowania skali zaangażowania państwa we wspieranie eksportu

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z MF, BGK i GUS (źródło wtórne – portal informacyjny, kategoria Handel)
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja: wartość kredytów i kontraktów objętych w danym roku finansowymi instrumentami wspierania eksportu/ poziomu polskiego eksportu w danym roku * 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań GUS i MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Pokazuje możliwości finansowe państwa w tym zakresie

- Łatwo dostępny

Wady:

- Trudno określić docelową wartość miernika

Miernik dla zadania 4.6 Koordynowanie i organizowanie współpracy finansowej, kredytowej i płatniczej z zagranicą oraz w ramach Unii Europejskiej

Cel: Wspieranie eksportu polskich towarów i usług oraz wpłata składki do budżetu Unii Europejskiej

Miernik: Zgodność działań z najlepszymi międzynarodowymi wytycznymi w zakresie wspierania kredytów eksportowych (wytyczne OECD i Światowej Organizacji Handlu) - mierzone liczbą naruszeń

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bezpośredni pomiar ewentualnych naruszeń zasad we wspieraniu eksportu

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z WTO i OECD
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba naruszeń wytycznych OECD i WTO w procesie wspierania polskiego eksportu
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań WTO i OECD
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Pokazuje, czy Polska nie łamie zasad w polityce wspierania eksportu
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla zadania 4.6 Koordynowanie i organizowanie współpracy finansowej, kredytowej i płatniczej z zagranicą oraz w ramach Unii Europejskiej

Cel: Wspieranie eksportu polskich towarów i usług oraz wpłata składki do budżetu Unii Europejskiej

Miernik: Wartość kredytów i kontraktów objętych w danym roku finansowymi instrumentami wspierania eksportu jako % polskiego eksportu do krajów ryzyka nierynkowego

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bezpośredni pomiar zaangażowania skali zaangażowania państwa we wspieranie eksportu do krajów ryzyka nierynkowego

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z MF, BGK i GUS (źródło wtórne – portal informacyjny, kategoria Handel)
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja wartości kredytów i kontraktów objętych w danym roku finansowymi instrumentami wspierania eksportu do poziomu polskiego eksportu do krajów ryzyka nierynkowego x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań GUS i MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Pokazuje możliwości finansowe państwa w tym zakresie
- Łatwo dostępny

Wady:

- Trudno określić docelową wartość miernika

Miernik dla zadania 4.6 Koordynowanie i organizowanie współpracy finansowej, kredytowej i płatniczej z zagranicą oraz w ramach Unii Europejskiej

Cel: Wspieranie eksportu polskich towarów i usług oraz wpłata składki do budżetu Unii Europejskiej

Miernik: % ze wszystkich płatności składek do budżetu UE, które nie zostały wykonane w terminie

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa czy wywiązujemy się w terminie z naszych zobowiązań w stosunku do budżetu UE

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z MF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba składek do budżetu UE zapłaconych z opóźnieniem w stosunku w danym roku/ liczba wszystkich należnych składek do budżetu UE w danym roku x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Pokazuje czy zasady członkostwa w UE nie są naruszane
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.6.1 Nadzór w zakresie finansowych instrumentów wspierania eksportu

Cel: Wspieranie eksportu polskich towarów i usług

Miernik: *Wartość kredytów i kontraktów objętych finansowymi instrumentami wspierania eksportu*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bezpośredni pomiar zaangażowania skali zaangażowania państwa we wspieranie eksportu towarów i usług

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z MF i BGK
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Wartość kredytów i kontraktów objętych finansowymi instrumentami wspierania eksportu na koniec danego roku
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Pokazuje możliwości finansowe państwa w tym zakresie
- Łatwo dostępny

Wady:

- Trudno określić docelową wartość miernika

Miernik dla podzadania 4.6.1 Nadzór w zakresie finansowych instrumentów wspierania eksportu

Cel: Wspieranie eksportu polskich towarów i usług

Miernik: *Wartość kredytów objętych programem DOKE*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bezpośredni pomiar zaangażowania skali zaangażowania państwa we wspieranie eksportu towarów i usług poprzez program DOKE

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z MF i BGK
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Wartość kredytów i kontraktów objętych finansowymi instrumentami wspierania eksportu programem DOKE na koniec danego roku
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Pokazuje możliwości finansowe państwa w tym zakresie
- Łatwo dostępny

Wady:

- Trudno określić docelową wartość miernika

Miernik dla podzadania 4.6.1 Nadzór w zakresie finansowych instrumentów wspierania eksportu

Cel: Wspieranie eksportu polskich towarów i usług

Miernik: *Wartość kredytów i kontraktów objętych ubezpieczeniami eksportowymi*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bezpośredni pomiar zaangażowania skali zaangażowania państwa we wspieranie eksportu towarów i usług poprzez program ubezpieczeń eksportowych

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny, może rodzić skutki dla przyszłych wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z MF i BGK
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Wartość kredytów i kontraktów objętych finansowymi instrumentami wspierania eksportu programem ubezpieczeń eksportowych na koniec danego roku
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Pokazuje możliwości finansowe państwa w tym zakresie
- Łatwo dostępny

Wady:

- Trudno określić docelową wartość miernika

Miernik dla podzadania 4.6.1 Nadzór w zakresie finansowych instrumentów wspierania eksportu

Cel: Wspieranie eksportu polskich towarów i usług

Miernik: *Wartość bieżąca międzyrządowych umów kredytowych finansujących eksport polskich towarów i usług*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bezpośredni pomiar zaangażowania skali zaangażowania państwa we wspieranie eksportu towarów i usług poprzez zawieranie międzynarodowych umów kredytowych

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z MF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Wartość międzynarodowych umów kredytowych finansujących polski eksport na koniec danego roku
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Pokazuje możliwości finansowe państwa w tym zakresie
- Łatwo dostępny

Wady:

- Trudno określić docelową wartość miernika

Miernik dla podzadania 4.6.1 Nadzór w zakresie finansowych instrumentów wspierania eksportu

Cel: Wspieranie eksportu polskich towarów i usług

Miernik: *Wartość kredytów udzielonych w ramach programu rządowego "Wspieranie eksportu polskich towarów i usług poprzez udzielanie przez BGK kredytów dla zagranicznych nabywców polskich towarów i usług lub ich banków z ochroną ubezpieczeniową KUKE SA"*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bezpośredni pomiar zaangażowania skali zaangażowania państwa we wspieranie eksportu towarów i usług poprzez wykorzystanie BGK i KUKE SA

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z MF, BGK i KUKE SA
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Wartość kredytów udzielonych w ramach programu rządowego "Wspieranie eksportu polskich towarów i usług poprzez udzielanie przez BGK kredytów dla zagranicznych nabywców polskich towarów i usług lub ich banków z ochroną ubezpieczeniową KUKE SA" w danym roku
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF, BGK i KUKE SA
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Pokazuje możliwości finansowe państwa w tym zakresie
- Łatwo dostępny

Wady:

- Trudno określić docelową wartość miernika

Miernik dla podzadania 4.6.2 Środki własne UE

Cel: Wypełnianie traktatowego zobowiązania Polski wobec UE

Miernik: Saldo budżetu w rozliczeniach z UE

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa wpływ członkostwa w UE na płynność budżetu

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z MF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Różnica między środkami wpłaconymi do budżetu UE a środkami, które wpłynęły z UE do budżetu państwa i budżetu środków europejskich w trakcie roku
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Pokazuje wpływ członkostwa w UE na płynność budżetu
- Łatwo dostępny

Wady:

- Nie daje pełnego obrazu o polskich rozliczeniach z UE
- Wobec zmiany metody klasyfikacji środków z UE w budżecie państwa, porównania w czasie mogą być utrudnione

Miernik dla podzadania 4.6.2 Środki własne UE

Cel: Wypełnianie traktatowego zobowiązania Polski wobec UE

Miernik: Roczna nominalna dynamika polskiej składki do budżetu UE

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa wzrost zobowiązań budżetu z tytułu członkostwa w UE

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Umiarkowanie istotny – jest to wydatek zdeterminowany

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z MF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Nominalna dynamika wysokości polskiej składki do UE – w % w stosunku do roku ubiegłego
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Pokazuje dynamikę kosztu członkostwa w UE
- Łatwo dostępny

Wady:

- Ma właściwości tylko informacyjne

Miernik dla podzadania 4.6.2 Środki własne UE

Cel: Wypełnianie traktatowego zobowiązania Polski wobec UE

Miernik: *Stosunek zaplanowanej (w ustawie budżetowej) wysokości składki do faktycznego jej wykonania*

Uwagi metodologiczne

Wskaźnik dostarcza informacji o stopniu zmiany wysokości składki członkowskiej z projektu budżetu UE w stosunku do wysokości z ostatniej uchwalonej korekty tego budżetu.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa jakość planowania wysokości składki do budżetu UE.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Istotny z punktu widzenia wykonania planu wydatków

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z MF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja: wysokość składki zaplanowanej do faktycznie wykonanej x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt z wykonania budżetu państwa
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Pokazuje jakość prognoz MF
- Łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.6.2 Środki własne UE

Cel: Wypełnianie traktatowego zobowiązania Polski wobec UE

Miernik: *Udział polskiej składki w budżecie Unii Europejskiej*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa rolę Polski w finansowaniu Wspólnoty

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Nieistotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z Komisji Europejskiej
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja: polska składka do budżetu UE / budżet UE w danym roku x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KE
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Pokazuje jakość gospodarczą pozycję Polski w UE
- Łatwo dostępny

Wady:

- Ma charakter tylko informacyjny

Miernik dla podzadania 4.6.2 Środki własne UE

Cel: Wypełnianie traktatowego zobowiązania Polski wobec UE

Miernik: Składka do budżetu Unii Europejskiej jako % DNB

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa względny poziom kosztów członkostwa w UE

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Nieistotny – jest wydatek zdeterminowany

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z MF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja: Polska składka do UE / dochód narodowy brutto w danym roku x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdania wykonania budżetu państwa
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Łatwo dostępny

Wady:

- Ma charakter tylko informacyjny

Miernik dla zadania 4.7. Działania kontrolne w zakresie poboru należności budżetu państwa

Cel: Wzrost skuteczności prowadzonych kontroli podatkowych

Miernik: Wskaźnik skuteczności kosztowej kontroli podatkowej, celnej i czynności sprawdzających

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności kosztowej prowadzonych kontroli podatkowych, celnych i czynności sprawdzających przez administrację podatkową i celną zaangażowane w realizację zadania. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Miernik pozwala na ocenę skuteczności wydatków ponoszonych na realizację kontroli podatkowych, celnych i czynności sprawdzających. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny funkcjonowania służb skarbowych i celnych
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁹³	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	kwota ustaleń w wyniku działań kontrolnych i czynności sprawdzających / wydatki przeznaczone na realizację zadania
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane są aktualnie gromadzone przez systemy informacyjne MF
Postulowane źródło danych ¹⁹⁴	bez zmian

¹⁹³ Podaje się dla mierników istniejących.

¹⁹⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁹⁵	Autorski. Wszystkie niezbędne informacje potrzebne do jego obliczenia są gromadzone aktualnie przez MF. Jego wyznaczenie wymaga zatem jedynie dokonania czynności rachunkowych (podzielenia dwóch wielkości). Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł). Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- na wartość miernika istotny wpływ mają czynniki zewnętrzne, będące poza kontrolą Ministerstwa Finansów.

¹⁹⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla zadania 4.7. Działania kontrolne w zakresie poboru należności budżetu państwa

Cel: **Zwiększenie trafności typowania podmiotów do kontroli podatkowych**

Miernik: Liczba kontroli podatkowych i celnych, w wyniku których stwierdzono nieprawidłowości w stosunku do liczby przeprowadzonych kontroli

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji kontroli podatkowych i celnych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić liczbę kontroli w wyniku których stwierdzono nieprawidłowości.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność prowadzonych kontroli podatkowych i celnych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności administracji podatkowej i celnej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁹⁶	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(liczba kontroli w których ujawniono nieprawidłowości / liczba wszystkich przeprowadzonych kontroli) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych MF
Postulowane źródło danych ¹⁹⁷	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ¹⁹⁸	Miernik autorski. Wszystkie niezbędne informacje potrzebne do jego obliczenia są

¹⁹⁶ Podaje się dla mierników istniejących.

¹⁹⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	<p>gromadzone aktualnie przez MF. Aktualnie miernik ten jest osobno wyznaczana dla administracji podatkowej i dla Służby Celnej. Jego wyznaczenie wymaga zatem jedynie dokonania czynności rachunkowych. Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł).</p> <p>Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”</p>
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;
- podobny miernik stosowany jest w innych państwach m.in.: na Słowacji.

Wady:

- prawidłowa interpretacja miernika wymaga dodatkowej oceny czy ujawnione nieprawidłowości stały się ustaleniami ostatecznymi;

¹⁹⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla zadania 4.7. Działania kontrolne w zakresie poboru należności budżetu państwa

Cel: Zapewnienie wywiązywania się z obowiązków podatkowych i celnych przez podatników

Miernik: Średnia wysokość ustaleń należności podatkowych przypadająca na jednego kontrolera zatrudnionego w administracji podatkowej i celnej

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji kontroli podatkowych i celnych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić kwotę ustaleń w ramach kontroli podatkowych oraz liczbę pracowników komórek kontrolnych.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność prowadzonych kontroli podatkowych i celnych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności administracji podatkowej i celnej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ¹⁹⁹	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	kwota ustaleń podatkowych w ramach kontroli podatkowych i celnych / liczba kontrolerów zatrudnionych w administracji podatkowej i celnej
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych MF
Postulowane źródło danych ²⁰⁰	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁰¹	Miernik istniejący. Wykorzystany w budżecie zadaniowym na rok 2012.

¹⁹⁹ Podaje się dla mierników istniejących.

²⁰⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- prawidłowa interpretacja miernika wymaga dodatkowej oceny w zakresie ostatecznego skutku budżetowego ujawnionej w ramach kontroli kwoty;

²⁰¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla zadania 4.7. Działania kontrolne w zakresie poboru należności budżetu państwa

Cel: Zapewnienie skuteczności wykonywania zobowiązań podatkowych i innych należności stanowiących dochód budżetu państwa

Miernik: Wysokość wpływów budżetowych w wyniku postępowań kontrolnych na 1000 kontrolerów

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności wykorzystania kadr zaangażowanych w prowadzenie postępowań podatkowych, celnych i innych należności stanowiących dochód budżetu państwa. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić wysokość wpływów budżetowych i liczbę etatów zaangażowanych w zadanie.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada efektywność przydzielonych zasobów osobowych do wykonywania zadania. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności administracji podatkowej i celnej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁰²	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(Wysokość wpływów budżetowych w wyniku postępowań kontrolnych / liczba kontrolerów) x 1000
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych MF
Postulowane źródło danych ²⁰³	Bez zmian

²⁰² Podaje się dla mierników istniejących.

²⁰³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁰⁴	Miernik istniejący. Wykorzystany w budżecie zadaniowym na rok 2012.
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- na wartość miernika wpływ mają także działania innych służb Ministra Finansów a nie tylko komórek kontrolnych.

²⁰⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla zadania 4.7. Działania kontrolne w zakresie poboru należności budżetu państwa

Cel: Zapewnianie wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Miernik: Liczba przeprowadzonych kontroli podatkowych w stosunku do liczby jednostek podlegających kontroli

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu zapewnienia prawidłowego gospodarowania środkami publicznymi. Mierzy w sposób pośredni efektywność podejmowanych działań i skuteczność realizacji funkcji prewencyjnej kontroli. Wartość miernika powinna być analizowana w powiązaniu z dynamiką wydatków na podzadania 4.7.1 i 4.7.2. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Pozwala w sposób pośredni na ocenę efektywności zaangażowanych w zadanie zasobów. Miernik użyteczny w ewaluacji.
Skuteczności	Tak	Pozwala na ocenę w sposób pośredni skuteczności realizacji funkcji prewencyjnej kontroli. Miernik użyteczny w ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności administracji podatkowej i celnej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁰⁵	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(łączna liczba postępowań kontrolnych / liczba podmiotów, które mogą podlegać kontroli) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych MF
Postulowane źródło danych ²⁰⁶	Bez zmian

²⁰⁵ Podaje się dla mierników istniejących.

²⁰⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁰⁷	Miernik istniejący. Wykorzystany w budżecie zadaniowym na rok 2010.
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności i efektywności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- pożądany kierunek zmian miernika uzależniony jest od przyjętych w tym obszarze celów strategicznych Ministra Finansów;
- ocena jego wartości wymaga analizy w perspektywie co najmniej kilku lat.

²⁰⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.7.1. Prowadzenie kontroli podatkowych

Cel: **Wzrost skuteczności prowadzonych kontroli podatkowych**

Miernik: Średnia kwota ustaleń na jedną kontrolę

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji kontroli podatkowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić kwotę ustaleń w ramach kontroli podatkowych oraz liczbę kontroli podatkowych.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność prowadzonych kontroli podatkowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności administracji podatkowej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁰⁸	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	kwota ustaleń podatkowych w ramach kontroli podatkowych / ilość przeprowadzonych kontroli
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych Administracji Podatkowej - m.in. POLTAX, WHTAX
Postulowane źródło danych ²⁰⁹	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²¹⁰	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności

²⁰⁸ Podaje się dla mierników istniejących.

²⁰⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik obecnie istniejący.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- prawidłowa interpretacja miernika wymaga dodatkowej oceny w zakresie ostatecznego skutku budżetowego ujawnionej w ramach kontroli kwoty;

²¹⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.7.1. Prowadzenie kontroli podatkowych

Cel: **Zwiększenie trafności typowania podmiotów do kontroli podatkowych**

Miernik: Liczba kontroli, w wyniku których stwierdzono nieprawidłowości w stosunku do liczby przeprowadzonych kontroli

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji kontroli podatkowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić liczbę kontroli w wyniku których stwierdzono nieprawidłowości.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność procesu typowania jednostek do kontroli podatkowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności administracji podatkowej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²¹¹	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(liczba kontroli w których ujawniono nieprawidłowości / liczba wszystkich przeprowadzonych kontroli) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych Administracji Podatkowej - m.in. POLTAX, WHTAX
Postulowane źródło danych ²¹²	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania	Wykorzystanie miernika do monitorowania i

²¹¹ Podaje się dla mierników istniejących.

²¹² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

oraz ewaluacji miernika ²¹³	ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik obecnie istniejący.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- prawidłowa interpretacja miernika wymaga dodatkowej oceny czy ujawnione nieprawidłowości stały się ustaleniami ostatecznymi;
- miernik nie ocenia w sposób bezpośredni skuteczności czynności kontrolnych realizowanych podczas kontroli ale jedynie skuteczność procesu typowania do kontroli.

²¹³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.7.1. Prowadzenie kontroli podatkowych

Cel: **Efektywne wykorzystanie czasu pracy pracowników kontroli podatkowej**

Miernik: Liczba przeprowadzonych kontroli podatkowych na jeden etat w komórkach kontroli

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru efektywności wykorzystania kadr zatrudnionych w komórkach kontroli. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić liczbę kontroli i liczb etatów komórek kontroli.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Bada efektywność przydzielonych zasobów osobowych do wykonywania podzadania. Odnoszony do ilości kontroli. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności administracji podatkowej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²¹⁴	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	liczba przeprowadzonych kontroli / liczba etatów w komórkach kontroli
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych Administracji Podatkowej - m.in. POLTAX, WHTAX
Postulowane źródło danych ²¹⁵	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²¹⁶	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności

²¹⁴ Podaje się dla mierników istniejących.

²¹⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	<p>poniesienia znacznych dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik nowy.</p> <p>Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł).</p> <p>Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”</p>
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- posiada dużą wartość motywacyjną;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- oparty na dostępnych danych;
- użyteczny przy ocenie efektywności wykorzystania zasobów osobowych;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik nie uwzględnia efektów przeprowadzonych kontroli.

²¹⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.7.1. Prowadzenie kontroli podatkowych

Cel: **Obniżenie kosztów kontroli podatkowej**

Miernik: Przeciętny koszt jednej kontroli podatkowej

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru efektywności realizacji kontroli podatkowych przez służby skarbowe zaangażowane w realizację podzadania. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Miernik pozwala na ocenę efektywności wydatków ponoszonych na realizację zadań administracji podatkowej w zakresie kontroli podatkowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny funkcjonowania administracji podatkowej
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²¹⁷	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	wartość wydatków na podzadanie / ilość przeprowadzonych kontroli
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych Administracji Podatkowej - m.in. POLTAX, WHTAX
Postulowane źródło danych ²¹⁸	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²¹⁹	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności

²¹⁷ Podaje się dla mierników istniejących.

²¹⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	<p>poniesienia znacznych dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik nowy.</p> <p>Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł).</p> <p>Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”</p>
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- użyteczny przy ocenie efektywności;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik w tym układzie uwzględnia tylko wydatki i nie pozwala na uwzględnianie ponoszonych kosztów;
- rozwinięta postać miernika wymaga wdrożenia w jednostce rachunku kosztów.

²¹⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.7.1. Prowadzenie kontroli podatkowych

Cel: **Zwiększenie skuteczności kontroli podatkowych**

Miernik: Skuteczność dochodowa kontroli podatkowej (kwota ustaleń/koszty kontroli)

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności prowadzonych kontroli podatkowych przez służby skarbowe zaangażowane w realizację podzadania. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Miernik pozwala na ocenę efektywności wydatków ponoszonych na realizację kontroli podatkowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny funkcjonowania administracji podatkowej
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²²⁰	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	kwota ustaleń dokonanych w ramach kontroli podatkowych / wydatki podzadania
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane są aktualnie gromadzone przez departament AP
Postulowane źródło danych ²²¹	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²²²	Miernik autorski. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje

²²⁰ Podaje się dla mierników istniejących.

²²¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Wyznaczenie wartości miernika wymaga jedynie podzielenia wartości dwóch już istniejących mierników.
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- użyteczny przy ocenie efektywności;
- oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik nie uwzględnia ostatecznego skutku budżetowego ujawnionych w toku kontroli kwot ustaleń;
- miernik w tym układzie uwzględnia tylko wydatki i nie pozwala na uwzględnianie ponoszonych kosztów;
- rozwinięta postać miernika wymaga wdrożenia w jednostce rachunku kosztów.

²²² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.7.2. Prowadzenie kontroli wykonywanej przez Służbę Celną

Cel: Wzrost skuteczności prowadzonych kontroli

Miernik: Wysokość ustaleń kontrolnych w stosunku do ilości osób zatrudnionych w komórkach kontroli przedsiębiorców

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności wykorzystania kadr służby celnej zaangażowanych w prowadzenie kontroli przedsiębiorców. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Jest to miernik syntetyczny. Na jego wartość mają wpływ dwa mierniki: Średnia kwota ustaleń na jedną kontrolę oraz liczba kontroli na jednego pracownika komórek kontroli przedsiębiorców. Przy ocenie jego wartości należy uwzględniać wysokość ustaleń i liczb etatów zaangażowanych w podzadanie.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność działań kontrolnych realizowanych przez komórki kontroli przedsiębiorców. Odnoszony do wartości ustaleń. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności służby celnej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²²³	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Wysokość ustaleń w ramach przeprowadzonych kontroli / liczba etatów w komórkach kontroli przedsiębiorców
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych SC i KC. Wykorzystywany w BZ

²²³ Podaje się dla mierników istniejących.

	na 2012 r.
Postulowane źródło danych ²²⁴	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²²⁵	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik istniejący.

4. Zalety i Wady

Zalety:

- posiada dużą wartość motywacyjną;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- oparty na dostępnych danych;
- użyteczny przy ocenie skuteczności wykorzystania zasobów osobowych;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- Miernik nie uwzględnia ostatecznych skutków budżetowych ustaleń w ramach przeprowadzonych kontroli;

²²⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

²²⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.7.2. Prowadzenie kontroli wykonywanej przez Służbę Celną

Cel: Zwiększanie udziału analizy ryzyka w procesie kontroli, postępowania audytowego, ułatwień i uproszczeń

Miernik: Udział kontroli z wynikiem pozytywnym do liczby kontroli przeprowadzanych przez Wydział Zwalczania Przestępczości Celnej

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności typowań do kontroli przez Wydziały Zwalczania Przestępczości Celnej. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić liczbę kontroli w wyniku których stwierdzono nieprawidłowości.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność analizy ryzyka w procesie kontroli. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny realizacji strategii Służba Celną 2010 – 2015
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²²⁶	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(ilość kontroli w wyniku których ujawniono nieprawidłowości / ilość kontroli ogółem) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Zbierany w ramach corocznej oceny działania służby celnej w systemach informacyjnych departamentu KC i S.C.
Postulowane źródło danych ²²⁷	Bez zmian

²²⁶ Podaje się dla mierników istniejących.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²²⁸	Miernik istniejący. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- prawidłowa interpretacja miernika wymaga dodatkowej oceny czy ujawnione nieprawidłowości stały się ustaleniami ostatecznymi;

²²⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

²²⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.7.2. Prowadzenie kontroli wykonywanej przez Służbę Celną

Cel: **Zwalczanie przestępstw i wykroczeń oraz ograniczanie nieprawidłowości w obszarach: cła, akcyzy i gier hazardowych.**

Miernik: Udział stwierdzonych nieprawidłowości w zgłoszeniach celnych w stosunku do liczby zgłoszeń celnych poddanych kontroli przed zwolnieniem towarów.

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji kontroli celnej. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić liczbę nieprawidłowości w zgłoszeniach celnych.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność prowadzonych kontroli celnej. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²²⁹	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(liczba stwierdzonych nieprawidłowości w zgłoszeniach celnych / liczba zgłoszeń celnych poddanych kontroli przed zwolnieniem towarów) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Zbierany w ramach corocznej oceny działania służby celnej w systemach informacyjnych departamentu SC
Postulowane źródło danych ²³⁰	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²³¹	Miernik istniejący. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje

²²⁹ Podaje się dla mierników istniejących.

²³⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- prawidłowa interpretacja miernika wymaga dodatkowej oceny czy ujawnione nieprawidłowości stały się ustaleniami ostatecznymi;

²³¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.7.2. Prowadzenie kontroli wykonywanej przez Służbę Celną

Cel: Zwalczanie przestępstw i wykroczeń oraz ograniczanie nieprawidłowości w obszarach: cła, akcyzy i gier hazardowych.

Miernik: Udział stwierdzonych nieprawidłowości w obszarze gier hazardowych w stosunku do ogólnej liczby przeprowadzonych kontroli w tym obszarze

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji kontroli w obszarze gier hazardowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić liczbę kontroli w wyniku których stwierdzono nieprawidłowości.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność prowadzonych kontroli gier hazardowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny realizacji strategii Służba Celną 2015 +
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²³²	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(ilość kontroli w wyniku których ujawniono nieprawidłowości / ilość kontroli ogółem) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Zbierany w ramach corocznej oceny działania służby celnej w systemach informacyjnych departamentu KC i SC
Postulowane źródło danych ²³³	Bez zmian

²³² Podaje się dla mierników istniejących.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²³⁴	Miernik istniejący. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- prawidłowa interpretacja miernika wymaga dodatkowej oceny czy ujawnione nieprawidłowości stały się ustaleniami ostatecznymi;

²³³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

²³⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.7.2. Prowadzenie kontroli wykonywanej przez Służbę Celną

Cel: **Zapewnienie skuteczności wykonywania zobowiązań podatkowych**

Miernik: Przewidywana wielkość uszczuplenia w podatku akcyzowym ujawniona w sprawach z zakresu kontroli paliw

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji kontroli paliw przez Służbę Celną. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić wielkość uszczuplenia podatkowego w podatku akcyzowym w przedmiocie kontroli olejów.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność prowadzonych kontroli Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny Służby Celnej
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²³⁵	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Przewidywana wartość uszczuplenia podatkowego w podatku akcyzowym
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Zbierany w ramach corocznej oceny działania służby celnej w systemach informacyjnych departamentu KC i S.C.
Postulowane źródło danych ²³⁶	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²³⁷	Miernik istniejący. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje

²³⁵ Podaje się dla mierników istniejących.

²³⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

²³⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik nie uwzględnia ostatecznego skutku budżetowego ujawnionych nieprawidłowości (ustalenia ostateczne);
- miernik nie uwzględnia uszczuplenia w podatku od towarów i usług będącego bezpośrednio związanym z uszczupleniem w podatku akcyzowym.

Miernik dla podzadania 4.7.3. Prowadzenie czynności sprawdzających

Cel: Zwiększenie zaufania obywatela do administracji podatkowej w wyniku rozstrzygnięcia wątpliwości na etapie czynności sprawdzających

Miernik: Liczba czynności sprawdzających

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie skali działalności pracowników zaangażowanych w realizację podzadania. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Bada użyteczny w ocenie efektywności. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności administracji podatkowej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²³⁸	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych Administracji Podatkowej - m.in. POLTAX, WHTAX
Postulowane źródło danych ²³⁹	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁴⁰	Miernik istniejący. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje

²³⁸ Podaje się dla mierników istniejących.

²³⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

²⁴⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów.
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- będzie pozwalał na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik powinien być analizowany łącznie z miernikiem wartości kwot nieprawidłowości ujawnionych w ramach czynności sprawdzających.

Miernik dla podzadania 4.7.3. Prowadzenie czynności sprawdzających

Cel: **Wzrost skuteczności prowadzonych czynności sprawdzających**

Miernik: Kwota uszczupleń ujawnionych w wyniku czynności sprawdzających

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji czynności sprawdzających. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić wartość kwoty ujawnionych uszczupleń podatkowych.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność funkcjonowania instytucji czynności sprawdzających. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności administracji podatkowej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁴¹	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Kwota ujawnionych uszczupleń podatkowych w ramach przeprowadzonych czynności sprawdzających
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych Administracji Podatkowej - m.in. POLTAX, WHTAX
Postulowane źródło danych ²⁴²	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁴³	Mierniki istniejące. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje

²⁴¹ Podaje się dla mierników istniejących.

²⁴² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik nowy.
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- będzie pozwalał na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik nie uwzględnia ostatecznych skutków budżetowych ujawnionych nieprawidłowości;
- miernik powinien być analizowany łącznie z miernikiem ilości przeprowadzonych czynności sprawdzających.

²⁴³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.7.3. Prowadzenie czynności sprawdzających

Cel: Trafność typowania spraw podatników do przeprowadzenia czynności sprawdzających

Miernik: Liczba czynności sprawdzających, w których ujawniono nieprawidłowości przeprowadzonych w obszarach ryzyka, w stosunku do liczby czynności sprawdzających przeprowadzonych w obszarach ryzyka ogółem

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności typowania podatników do czynności. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność funkcjonowania instytucji czynności sprawdzających w obszarach ryzyka. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności administracji podatkowej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁴⁴	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(liczba czynności w obszarach ryzyka w których ujawniono nieprawidłowości / liczba wszystkich czynności sprawdzających w obszarach ryzyka) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych Administracji Podatkowej - m.in. POLTAX, WHTAX
Postulowane źródło danych ²⁴⁵	Bez zmian

²⁴⁴ Podaje się dla mierników istniejących.

²⁴⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁴⁶	Mierniki istniejące. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów.
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- będzie pozwalał na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik nie uwzględnia trafności typowania do czynności sprawdzających w odniesieniu do wszystkich czynności;
- miernik powinien być analizowany łącznie z analizą wartości ujawnionych nieprawidłowości;
- miernik nie określa czy ujawnione nieprawidłowości stały się ostatecznymi.

²⁴⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.7.3. Prowadzenie czynności sprawdzających

Cel: **Zwiększenie jakości prowadzonych kontroli i postępowań podatkowych**

Miernik: Liczba czynności sprawdzających przeprowadzonych w trybie art. 274 c O.p.

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Użyteczny w ocenie efektywności wykorzystywanych zasobów. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Użyteczny w ocenie efektywności wykorzystywanych zasobów. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności administracji podatkowej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁴⁷	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	liczba czynności sprawdzających u kontrahentów o których mowa w art. 274 c O.p.
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych Administracji Podatkowej - m.in. POLTAX, WHTAX
Postulowane źródło danych ²⁴⁸	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁴⁹	Miernik istniejący. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje

²⁴⁷ Podaje się dla mierników istniejących.

²⁴⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

²⁴⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów.
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie efektywności;
- będzie pozwalał na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- ocena miernika powinna także obejmować analizę wszystkich czynności sprawdzających u przedsiębiorców;
- miernik powinien też być oceniany na tle innych wartości czynności prowadzonych w tym trybie.

Miernik dla podzadania 4.7.3. Prowadzenie czynności sprawdzających

Cel: **Obniżenie kosztów wykonywania czynności sprawdzających**

Miernik: Przeciętny koszt realizacji czynności sprawdzającej

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru efektywności realizacji czynności sprawdzających przez służby skarbowe zaangażowane w realizację podzadania. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Miernik pozwala na ocenę efektywności wydatków ponoszonych na realizację zadań administracji podatkowej w zakresie czynności sprawdzających. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny funkcjonowania administracji podatkowej
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁵⁰	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	wartość wydatków na podzadanie / ilość przeprowadzonych czynności
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych Administracji Podatkowej - m.in. POLTAX, WHTAX
Postulowane źródło danych ²⁵¹	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁵²	Miernik autorski. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje

²⁵⁰ Podaje się dla mierników istniejących.

²⁵¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	<p>konieczności poniesienia znacznych dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Określenie miernika wymaga prostych czynności rachunkowych.</p> <p>Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł).</p> <p>Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”</p>
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- użyteczny przy ocenie efektywności;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik w tym układzie uwzględnia tylko wydatki i nie pozwala na uwzględnianie ponoszonych kosztów;
- rozwinięta postać miernika wymaga wdrożenia w jednostce rachunku kosztów.

²⁵² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla zadania 4.8. Kontrola skarbową oraz nadzór nad organami kontroli skarbowej

Cel: Skuteczne egzekwowanie wypełniania obowiązków podatkowych przez podatników

Miernik: Średnia wartość ustaleń przypadająca na jedną osobę zatrudnioną w komórkach kontrolnych

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności wykorzystania kadr zaangażowanych w prowadzenie kontroli skarbowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Jest to miernik syntetyczny. Na jego wartość mają wpływ dwa mierniki: średnia kwota ustaleń na jedną kontrolę oraz liczba kontroli na jednego pracownika komórek kontrolnych. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić wysokość ustaleń i liczb etatów zaangażowanych w podzadanie..

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność przydzielonych zasobów osobowych do wykonywania zadania. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności kontroli skarbowej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁵³	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	wartość ustaleń kontroli skarbowych / liczba osób zatrudnionych w komórkach kontrolnych
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych KS
Postulowane źródło danych ²⁵⁴	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania	Mierniki istniejące. Wykorzystanie miernika do

²⁵³ Podaje się dla mierników istniejących.

²⁵⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

oraz ewaluacji miernika ²⁵⁵	monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Posiada dużą wartość motywacyjną;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- oparty na dostępnych danych;
- użyteczny przy ocenie efektywności wykorzystania zasobów osobowych;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik nie uwzględnia ostatecznego efektu budżetowego wartości ustaleń kontroli.

²⁵⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla zadania 4.8. Kontrola skarbowa oraz nadzór nad organami kontroli skarbowej

Cel: **Wzrost efektywności kosztowej prowadzonych kontroli skarbowej**

Miernik: Przeciętny koszt całkowity jednej kontroli skarbowej

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru efektywności kosztowej prowadzenia kontroli skarbowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić ilość kontroli i wydatki przeznaczone na zadanie.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Bada efektywność wydatków przydzielonych na zadanie. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności kontroli skarbowej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁵⁶	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	wydatki na zadanie / liczba przeprowadzonych kontroli skarbowych
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych KS
Postulowane źródło danych ²⁵⁷	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁵⁸	Miernik autorski. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia znacznych

²⁵⁶ Podaje się dla mierników istniejących.

²⁵⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

²⁵⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	<p>dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Wymaga prostych czynności rachunkowych. Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł).</p> <p>Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”</p>
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Posiada dużą wartość motywacyjną;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- oparty na dostępnych danych;
- użyteczny przy ocenie efektywności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik w tym układzie uwzględnia tylko wydatki i nie pozwala na uwzględnianie ponoszonych kosztów;
- rozwinięta postać miernika wymaga wdrożenia w jednostce rachunku kosztów.

Miernik dla zadania 4.8. Kontrola skarbową oraz nadzór nad organami kontroli skarbowej

Cel: Zapewnienie skuteczności wykonywania zobowiązań podatkowych i innych należności stanowiących dochód budżetu państwa

Miernik: Wysokość wpływów budżetowych w wyniku postępowań kontrolnych na 1000 kontrolerów

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji kontroli skarbowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić wysokość wpływów w wyniku postępowań kontrolnych w odniesieniu do 1000 kontrolerów.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność prowadzonych kontroli skarbowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności kontroli skarbowej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁵⁹	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Kwota wpływów budżetowych w wyniku postępowań kontrolnych x 1000 / ilość kontrolerów
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych KS
Postulowane źródło danych ²⁶⁰	Bez ograniczeń
Szacunkowe koszty monitorowania	Wykorzystanie miernika do monitorowania i

²⁵⁹ Podaje się dla mierników istniejących.

²⁶⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

oraz ewaluacji miernika ²⁶¹	ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik obecnie istniejący. Używany w BZ.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- prawidłowa interpretacja miernika wymaga dodatkowej oceny w zakresie kwoty ustaleń dokonanych w ramach kontroli skarbowych;

²⁶¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla zadania 4.8. Kontrola skarbowa oraz nadzór nad organami kontroli skarbowej

Cel: **Wzrost skuteczności prowadzonych kontroli skarbowych**

Miernik: Wskaźnik skuteczności kosztowej kontroli skarbowej (kwota ustaleń kontroli skarbowej / wydatki przeznaczone na zadania kontroli skarbowej)

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności prowadzenia kontroli skarbowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględniać ustalenia kontroli i wydatki przeznaczone na zadanie.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność wydatków przydzielonych na zadanie. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności kontroli skarbowej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁶²	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	kwota ustaleń kontroli skarbowej / wydatki przeznaczone na zadania kontroli skarbowej
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych KS
Postulowane źródło danych ²⁶³	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁶⁴	Miernik autorski. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje

²⁶² Podaje się dla mierników istniejących.

²⁶³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

²⁶⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	<p>konieczności poniesienia znacznych dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Wymaga prostych czynności rachunkowych. Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł).</p> <p>Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”</p>
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Posiada dużą wartość motywacyjną;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- oparty na dostępnych danych;
- użyteczny przy ocenie efektywności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik nie obejmuje pomiaru efektywności ostatecznych skutków budżetowych prowadzonych kontroli skarbowych.

Miernik dla zadania 4.8. Kontrola skarbową oraz nadzór nad organami kontroli skarbowej

Cel: Zapewnienie skuteczności eliminacji zjawiska szarej i czarnej strefy życia gospodarczego

Miernik: Ilość przypadków ujawnienia faktur opisujących fikcyjne zdarzenia gospodarcze

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności walki z szarą i czarną strefą gospodarki. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić ilość przypadków ujawnienia fikcyjnych faktur w trakcie kontroli skarbowych.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność walki kontroli skarbowej z szarą i czarną strefą gospodarki. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności kontroli skarbowej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁶⁵	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba przypadków ujawnienia fikcyjnych faktur (opisujących fikcyjne zdarzenia gospodarcze)
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych KS
Postulowane źródło danych ²⁶⁶	Bez ograniczeń
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁶⁷	Miernik obecnie istniejący. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie

²⁶⁵ Podaje się dla mierników istniejących.

²⁶⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

²⁶⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- przy ocenie wartości miernika należy dodatkowo uwzględnić wartości kwot na jaką opiewały fikcyjne faktury.

Miernik dla podzadania 4.8.1. Analiza, zarządzanie i wykorzystywanie danych uzyskanych w wyniku działań organów kontroli skarbowej

Cel: Jakość typowania osób i podmiotów do kontroli skarbowej

Miernik: Kontrole zakończone decyzją oraz w wyniku których złożono korekty w stosunku do kontroli ogółem

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności planowania kontroli skarbowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić ilość kontroli zakończonych efektem w postaci decyzji oraz dobrowolnym złożeniem korekt deklaracji.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność planowania kontroli skarbowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności GKS.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁶⁸	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(liczba kontroli zakończonych wydaniem decyzji lub złożeniem korekt deklaracji / liczba wszystkich kontroli) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Rocznie (wstępnie miesięcznie)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych KS
Postulowane źródło danych ²⁶⁹	Bez zmian

²⁶⁸ Podaje się dla mierników istniejących.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁷⁰	Miernik istniejący. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- prawidłowa interpretacja miernika wymaga także oceny ilości kontroli skarbowych zakończonych wynikiem kontroli gdzie ze względów formalnych nie można wydać decyzji;
- należy też brać pod uwagę ostateczny skutek budżetowy wydanych w trakcie kontroli decyzji.

²⁶⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

²⁷⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.8.1. Analiza, zarządzanie i wykorzystywanie danych uzyskanych w wyniku działań organów kontroli skarbowej

Cel: Zmniejszenie uciążliwości kontroli skarbowych poprzez zmniejszenie czasu trwania kontroli skarbowej

Miernik: Liczba kontroli długotrwałych do wszystkich kontroli skarbowych

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności planowania kontroli skarbowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić liczbę kontroli długotrwałych w odniesieniu do wszystkich kontroli.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność planowania kontroli skarbowych. Dobre rozpoznanie i przygotowanie kontroli przekłada się na czas jej trwania. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności GIKS.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁷¹	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(liczba kontroli długotrwałych / liczba wszystkich kontroli) x 100% Kontrole długotrwałe to kontrole trwające co najmniej 6 miesięcy.
Częstotliwość pomiaru	Rocznie (wstępnie miesięcznie)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych KS
Postulowane źródło danych ²⁷²	Bez zmian

²⁷¹ Podaje się dla mierników istniejących.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁷³	Miernik istniejący. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- ocenia działalność kontroli skarbowej z punktu widzenia obywatela;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- na wartość miernika wpływ mają czynniki obiektywne niezależne od działań podejmowanych przez osoby przeprowadzające kontrolę.

²⁷² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

²⁷³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.8.1. Analiza, zarządzanie i wykorzystywanie danych uzyskanych w wyniku działań organów kontroli skarbowej

Cel: Zwiększenie wykorzystania w procesie kontroli nowoczesnych technik informatycznych w postaci specjalistycznego oprogramowania ACL

Miernik: Liczba kontroli z wykorzystaniem nowoczesnych technik informatycznych w postaci specjalistycznego oprogramowania ACL

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności wykorzystywania nowoczesnych technik informatycznych do przeprowadzania czynności kontrolnych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić liczbę kontroli przeprowadzanych z użyciem nowoczesnych narzędzi informatycznych.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność wykorzystywania nowoczesnych technik informatycznych do przeprowadzenia kontroli skarbowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności GIKS.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁷⁴	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	liczba kontroli z użyciem nowoczesnych technik informatycznych w postaci oprogramowania ACL
Częstotliwość pomiaru	Rocznie (wstępnie miesięcznie)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych KS
Postulowane źródło danych ²⁷⁵	Bez zmian

²⁷⁴ Podaje się dla mierników istniejących.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁷⁶	Miernik istniejący. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- prawidłowa interpretacja miernika wymaga porównania z potencjalnymi możliwościami wykorzystania takich technik (np. ilość posiadanych licencji, liczba przeszkolonych inspektorów);
- Skutek wykorzystania nowoczesnych technik powinien być także porównany z końcowymi, ostatecznymi efektami kontroli.

²⁷⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

²⁷⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.8.1. Analiza, zarządzanie i wykorzystywanie danych uzyskanych w wyniku działań organów kontroli skarbowej

Cel: Zapewnienie efektywności w odzyskiwaniu należności podatkowych od nieuczciwych podatników

Miernik: Kwota dokonanych zabezpieczeń na majątku kontrolowanego na poczet należności podatkowych

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności w odzyskiwaniu należności budżetowych od nieuczciwych podatników przy wykorzystywaniu instytucji zabezpieczenia na majątku już na etapie trwania kontroli. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić kwotę dokonanych zabezpieczeń.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność odzyskiwania należności budżetowych już na etapie kontroli skarbowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności GIKS.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁷⁷	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	kwota dokonanych zabezpieczeń na majątku
Częstotliwość pomiaru	Rocznie (wstępnie miesięcznie)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych KS
Postulowane źródło danych ²⁷⁸	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania	Miernik istniejący. Wykorzystanie miernika do

²⁷⁷ Podaje się dla mierników istniejących.

²⁷⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

oraz ewaluacji miernika ²⁷⁹	monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- prawidłowa interpretacja miernika wymaga oceny ostatecznego skutku budżetowego dokonanych zabezpieczeń;
- miernik powinien być oceniony również na tle ilości przypadków dokonywanych zabezpieczeń na majątku.

²⁷⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.8.1. Analiza, zarządzanie i wykorzystywanie danych uzyskanych w wyniku działań organów kontroli skarbowej

Cel: Zapewnienie skuteczności planowania kontroli w obszarach patologii życia gospodarczego

Miernik: Liczba wystąpień do instytucji finansowych o udzielenie informacji stanowiących tajemnicę bankową

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie potencjalnego stopnia skuteczności przygotowania kontroli w obszarach patologii życia gospodarczego przy wykorzystaniu instytucji ujawnienia tajemnicy bankowej. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić liczbę wystąpień o udzielenie informacji stanowiących tajemnicę bankową.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność planowania kontroli skarbowych w obszarach szarej i czarnej strefy gospodarki oraz innych patologii życia gospodarczego. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności GIKS.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁸⁰	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Ilość wystąpień do instytucji finansowych o udzielenie informacji stanowiących tajemnicę bankową
Częstotliwość pomiaru	Rocznie (wstępnie miesięcznie)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych KS
Postulowane źródło danych ²⁸¹	Bez zmian

²⁸⁰ Podaje się dla mierników istniejących.

Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁸²	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik istniejący.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- prawidłowa interpretacja miernika wymaga także oceny ilości otrzymanych informacji na skutek dokonanych wystąpień (prawidłowość formalna wystąpienia);
- miernik powinien być oceniony również na tle ilości przypadków, gdzie otrzymane informacje przyczyniły się do potwierdzenia dowodów wcześniej zgromadzonych w czasie kontroli (trafność wystąpienia).

²⁸¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

²⁸² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.8.2. Inicjowanie i prowadzenie postępowań kontrolnych prowadzonych przez organ kontroli skarbowej

Cel: **Poprawa skuteczności działań kontroli skarbowej**

Miernik: Średnia kwota ustaleń na jedną kontrolę

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji kontroli skarbowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić średnią kwotę ustaleń w ramach jednej kontroli.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność prowadzonych kontroli podatkowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności kontroli skarbowej.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁸³	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Kwota ustaleń dokonanych w toku kontroli skarbowej / ilość kontroli
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych KS
Postulowane źródło danych ²⁸⁴	Bez ograniczeń
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁸⁵	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności

²⁸³ Podaje się dla mierników istniejących.

²⁸⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik obecnie istniejący. Używany w BZ.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- prawidłowa interpretacja miernika wymaga dodatkowej oceny w zakresie ostatecznego skutku budżetowego ujawnionej w ramach kontroli kwoty;

²⁸⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.8.2. Inicjowanie i prowadzenie postępowań kontrolnych prowadzonych przez organ kontroli skarbowej

Cel: Zwiększenie efektywności pracowników komórek kontrolnych

Miernik: Liczba kontroli na jedną osobę zatrudnioną w komórkach kontrolnych

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru efektywności wykorzystania kadr zaangażowanych w prowadzenie kontroli skarbowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić liczbę kontroli i liczb etatów zaangażowanych w podzadanie.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Bada efektywność przydzielonych zasobów osobowych do wykonywania podzadania. Odnoszony do ilości kontroli. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności GIKS.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁸⁶	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	liczba przeprowadzonych kontroli / liczba osób zatrudnionych w komórkach kontroli
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych KS
Postulowane źródło danych ²⁸⁷	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁸⁸	Miernik autorski. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia znacznych

²⁸⁶ Podaje się dla mierników istniejących.

²⁸⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

²⁸⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	<p>dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Jego wyznaczenie wymaga prostych czynności rachunkowych.</p> <p>Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł).</p> <p>Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”</p>
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- posiada dużą wartość motywacyjną;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- oparty na dostępnych danych;
- użyteczny przy ocenie efektywności wykorzystania zasobów osobowych;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik nie uwzględnia stopnia skomplikowania poszczególnych kontroli.

Miernik dla podzadania 4.8.2. Inicjowanie i prowadzenie postępowań kontrolnych prowadzonych przez organ kontroli skarbowej

Cel: Wzrost efektywności kosztowej prowadzonych kontroli skarbowej

Miernik: Przeciętny koszt bezpośredni jednej kontroli skarbowej

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru efektywności realizacji kontroli skarbowych przez służby skarbowe zaangażowane w realizację podzadania. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Miernik pozwala na ocenę efektywności wydatków ponoszonych na realizację zadań kontroli skarbowej w zakresie prowadzonych kontroli. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny funkcjonowania GIKS
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁸⁹	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	wartość wydatków ujętych w podzadaniu / liczba przeprowadzonych kontroli
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych KS
Postulowane źródło danych ²⁹⁰	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁹¹	Miernik autorski. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje

²⁸⁹ Podaje się dla mierników istniejących.

²⁹⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

²⁹¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	<p>konieczności poniesienia znacznych dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Jego wyznaczenie wymaga prostych czynności rachunkowych.</p> <p>Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł).</p> <p>Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”</p>
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- użyteczny przy ocenie efektywności;
- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik w tym układzie uwzględnia tylko wydatki i nie pozwala na uwzględnianie ponoszonych kosztów;
- rozwinięta postać miernika wymaga wdrożenia w jednostce rachunku kosztów.

Miernik dla podzadania 4.8.2. Inicjowanie i prowadzenie postępowań kontrolnych prowadzonych przez organ kontroli skarbowej

Cel: Zapobieganie i eliminacja niekorzystnych zjawisk w obszarze administracji

Miernik: Średnia wartość ustaleń przypadająca na jedną kontrolę w obszarze administracji państwowej i samorządowej

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji kontroli skarbowej. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić liczbę przeprowadzonych kontroli w odniesieniu do obszaru administracji państwowej i samorządowej.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność funkcjonowania instytucji kontroli skarbowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności GIKS.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁹²	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Wartość ustaleń w kontrolach administracji państwowej i samorządowej / ilość kontroli w administracji państwowej i samorządowej
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych KS
Postulowane źródło danych ²⁹³	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ²⁹⁴	Miernik autorski. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje

²⁹² Podaje się dla mierników istniejących.

²⁹³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	<p>konieczności poniesienia znacznych dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Wyznaczenie miernika wymaga dokonania prostych czynności rachunkowych.</p> <p>Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł).</p> <p>Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”</p>
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- będzie pozwalał na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- prawidłowa interpretacja miernika wymaga dodatkowej oceny w zakresie ostatecznego skutku budżetowego ujawnionej w ramach kontroli kwoty;

²⁹⁴ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.8.2. Inicjowanie i prowadzenie postępowań kontrolnych prowadzonych przez organ kontroli skarbowej

Cel: Zwiększenie poziomu zaufania podatników do jakości funkcjonowania kontroli skarbowej

Miernik: Wskaźnik akceptacji wyników kontroli skarbowej (wartość korekt deklaracji złożonych przez podatników w wyniku / łączne ustalenia z kontroli)

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji kontroli skarbowych. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić ilość dobrowolnie złożonych korekt deklaracji w wyniku przeprowadzonych kontroli.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność prowadzonych kontroli skarbowych. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności GIKS.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁹⁵	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(wartość korekt deklaracji złożonych przez podatników w wyniku prowadzonych kontroli skarbowych / łączne ustalenia z kontroli) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych KS
Postulowane źródło danych ²⁹⁶	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania	Miernik autorski. Wykorzystanie miernika do

²⁹⁵ Podaje się dla mierników istniejących.

²⁹⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

oraz ewaluacji miernika ²⁹⁷	<p>monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia znacznych dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Wyznaczenie miernika wymaga przeprowadzenia prostych czynności rachunkowych.</p> <p>Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł).</p> <p>Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”</p>
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- na wartość miernika istotny wpływ mają także inne czynniki, które jedynie częściowo są pod kontrolą administracji skarbowej.

²⁹⁷ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

Miernik dla podzadania 4.8.3. Audyt i kontrola środków pochodzących z UE

Cel: Weryfikacja warunków finansowania pomocy udzielonej ze środków UE

Miernik: Liczba audytów dotyczących środków z budżetu UE i innych źródeł zagranicznych

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji audytów. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić liczbę przeprowadzonych audytów.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	Bada skuteczność funkcjonowania instytucji audytów. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności GIKS.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ²⁹⁸	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Łączna liczba audytów
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych DO
Postulowane źródło danych ²⁹⁹	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ³⁰⁰	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych

²⁹⁸ Podaje się dla mierników istniejących.

²⁹⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

³⁰⁰ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	dysponentów. Miernik istniejący, obecnie stosowany w BZ.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- będzie pozwalał na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik powinien być analizowany łącznie z wartością kwot nieprawidłowości ujawnionych w ramach audytów.

Miernik dla podzadania 4.8.3. Audyt i kontrola środków pochodzących z UE

Cel: **Skrócenie przeciętnego czasu trwania audytu**

Miernik: Średni czas trwania (w dniach) jednego audytu/kontroli

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru skuteczności prowadzonych audytów. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność osiągania celu skrócenia średniego czasu trwania audytu. Odnoszony do czasu ilości dni trwania jednego audytu. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny efektywności pracy GIKS.
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ³⁰¹	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	łączna ilość dni czasu trwania audytu / ilość audytów
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych departamentu DO
Postulowane źródło danych ³⁰²	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ³⁰³	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów. Dane

³⁰¹ Podaje się dla mierników istniejących.

³⁰² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

³⁰³ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik nowy.
--	--

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Posiada dużą wartość motywacyjną;
- oparty na danych obecnie zbieranych;
- łatwy w zastosowaniu,
- użyteczny przy ocenie skuteczności skracania czasu prowadzenia postępowań egzekucyjnych;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- Miernik, dla prawidłowości pomiaru wymaga doprecyzowania pojęcia audytu (wszczęte czy zakończone w danym roku);
- Możliwy problem przy obliczaniu czasu trwania każdego audytu, co może uniemożliwić obiektywną weryfikację dokonanych pomiarów;
- Miernik nie uwzględnia okoliczności przedłużenia czasu audytu z przyczyn niezależnych od organu.

Miernik dla podzadania 4.8.3. Audyt i kontrola środków pochodzących z UE

Cel: **Zwiększenie wydajności pracowników i inspektorów przeprowadzających audyty**

Miernik: Liczba przeprowadzonych audytów na jednego pracownika merytorycznego/inspektora

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Umożliwia dokonanie pomiaru efektywności wykorzystania kadr zaangażowanych w prowadzenie audytów. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić liczbę audytów i liczb etatów zaangażowanych w podzadanie.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Tak	Bada efektywność przydzielonych zasobów osobowych do wykonywania podzadania. Odnoszony do ilości audytów. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.
Skuteczności	Nie	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działalności GIKS
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ³⁰⁴	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	liczba przeprowadzonych audytów / liczba etatów zaangażowanych pracowników i inspektorów
Częstotliwość pomiaru	Minister Finansów
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych DO
Postulowane źródło danych ³⁰⁵	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ³⁰⁶	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności

³⁰⁴ Podaje się dla mierników istniejących.

³⁰⁵ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

³⁰⁶ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	<p>poniesienia znacznych dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik nowy.</p> <p>Wg szacunków Wykonawcy koszt nie przekroczy wartości 1 osobodnia pracy (będzie niższy niż 300 zł).</p> <p>Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”</p>
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Posiada dużą wartość motywacyjną;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- oparty na dostępnych danych;
- użyteczny przy ocenie efektywności wykorzystania zasobów osobowych;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- Miernik, dla prawidłowości pomiaru wymaga doprecyzowania pojęcia przeprowadzonych audytów (wszczętych czy zakończonych w danym okresie pomiaru);

Miernik dla podzadania 4.8.3. Audyt i kontrola środków pochodzących z UE

Cel: Zapewnienie profesjonalizmu działania służb kontrolnych w odniesieniu do obowiązujących standardów UE

Miernik: Procent zaakceptowanych przez Komisję Europejską sprawozdań/opinii

Uwagi metodologiczne: *Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia skuteczności realizacji prowadzonych audytów i kontroli środków pochodzących z UE. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić odsetek zaakceptowanych sprawozdań/opinii przez Komisję Europejską.*

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność prowadzonych kontroli i audytów. Miernik użyteczny w monitoringu i ewaluacji.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działania GIKS
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ³⁰⁷	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(liczba sprawozdań i opinii zatwierdzonych przez KE / łączna liczba sprawozdań i opinii poddanych ocenie przez KE) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna (wstępnie miesięczna)
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych DO
Postulowane źródło danych ³⁰⁸	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ³⁰⁹	Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności

³⁰⁷ Podaje się dla mierników istniejących.

³⁰⁸ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

³⁰⁹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

	poniesienia dodatkowych kosztów. Dane potrzebne do jego obliczenia obecnie są gromadzone przez poszczególnych dysponentów. Miernik nowy
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- pozwala na monitorowanie realizacji celu w ciągu roku;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik łączy w sobie dwa równe produkty finalne (sprawozdania i opinie) o różnym stopniu skomplikowania;
- miernik powinien być oceniany także na tle całkowitej ilości sprawozdań i opinii.

Miernik dla podzadania 4.8.3. Audyt i kontrola środków pochodzących z UE

Cel: Terminowe wywiązywanie się z obowiązków sprawozdawczych

Miernik: Procent opinii/sprawozdań wydanych w terminach przewidzianych przepisami UE

Uwagi metodologiczne: Miernik adekwatny do postawionego celu. Pozwala na określenie stopnia terminowego wywiązywania się z postawionych zadań. Miernik użyteczny do monitoringu i ewaluacji, a także istotny dla postawionego celu. Przy ocenie jego wartości należy uwzględnić liczbę opinii / sprawozdań wydanych w terminie oraz liczbę wszystkich sprawozdań wdanych w ciągu roku.

1. Użyteczność w procesie monitoringu oraz ewaluacja efektywności lub skuteczności

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Bada skuteczność terminowego wywiązywania się z obowiązków sprawozdawczych.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Duża, dane zbierane przez MF
Trwałość	Zgodna z czasem trwania zadania. Miernik będzie użyteczny do ewaluacji procesu corocznej oceny działania GIKS
Stosowalność	Bez ograniczeń
Istotność dla oceny danego poziomu zadaniowego planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych ³¹⁰	Minister Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(liczba opinii i sprawozdań wydanych w terminach przewidzianych przepisami UE / liczba wszystkich opinii i sprawozdań) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Roczna
Sposób pomiaru	Dane z wewnętrznych systemów informacyjnych MF
Postulowane źródło danych ³¹¹	Bez zmian
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika ³¹²	Miernik istniejący. Wykorzystanie miernika do monitorowania i ewaluacji nie powoduje konieczności poniesienia dodatkowych kosztów.

³¹⁰ Podaje się dla mierników istniejących.

³¹¹ Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

³¹² Podaje się dla mierników będących odwzorowaniem rozwiązań autorskich, zagranicznych bądź międzynarodowych.

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwy w zastosowaniu, oparty na dostępnych danych;
- czytelny dla odbiorcy wewnętrznego i zewnętrznego;
- użyteczny przy ocenie skuteczności;
- pozwala na ocenę porównawczą w kolejnych okresach;

Wady:

- miernik uwzględnia dwa rodzaje produktów opinii i sprawozdania.

Miernik dla zadania 4.9 Nadzór nad rynkiem kapitałowym, ubezpieczeniowym, emerytalnym i bankowym

Cel: Zapewnienie zgodności postępowania z regulacjami rynku kapitałowego, ubezpieczeniowego, emerytalnego i bankowego

Miernik: Wskaźnik kredytów zagrożonych dla przedsiębiorstw (średnia)

Uwagi metodologiczne:

Miernik jest istotny dla postawionego celu, gdyż kredyty zagrożone są podstawową kategorią, która stanowi o bezpieczeństwie systemu bankowego. System bankowy w Polsce to 75% aktywów całego sektora finansowego, stąd sytuacja banków ma zasadnicze znaczenie. Obowiązek publikowania danych o kredytach zagrożonych jest nałożony na banki przez organy nadzoru, więc ten wskaźnik jest ważny dla oceny stanu sektora finansowego i stabilności finansowej przedsiębiorstw

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Ilość kredytów zagrożonych wskazuje na jakość funkcjonowania sektora bankowego, co jest w pewnym sensie miernikiem jakości prawa i nadzoru. Wzrost udziału kredytów zagrożonych wskazuje, że proces udzielania kredytów może być niewłaściwy. Legislator i nadzorca ma instrumenty oddziaływania na ten miernik poprzez ewentualne zmiany regulacji lub przez wydawanie tzw. rekomendacji

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Może być istotny przez pomiar jakości nadzoru

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z NBP
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Udział (w %) kredytów zagrożonych w całości kredytów udzielonych dla przedsiębiorstw w danym roku
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań NBP
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Na wartość miernika wpływ cały szereg czynników niezależnych od instytucji publicznych

Miernik dla zadania 4.9 Nadzór nad rynkiem kapitałowym, ubezpieczeniowym, emerytalnym i bankowym

Cel: Zapewnienie zgodności postępowania z regulacjami rynku kapitałowego, ubezpieczeniowego, emerytalnego i bankowego

Miernik: *Liczba podmiotów, które prowadziły działalność finansową (bankową, maklerską, ubezpieczeniową, nieprawnie używały nazwy fundusz inwestycyjny, oferowały papiery wartościowe) bez stosownego zezwolenia*

Uwagi metodologiczne:

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Liczba podmiotów, które prowadziły działalność finansową bez stosownych zezwoleń bezpośrednio mierze stopień realizacji celu dla zadania

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Może być istotny przez pomiar jakości nadzoru

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba podmiotów, które działały w danym roku na różnych rynkach finansowych bez stosownych zezwoleń
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Wartość miernika nie wskazuje, jaka była skala działalności w/w podmiotów

Miernik dla zadania 4.9 Nadzór nad rynkiem kapitałowym, ubezpieczeniowym, emerytalnym i bankowym

Cel: Zapewnienie zgodności postępowania z regulacjami rynku kapitałowego, ubezpieczeniowego, emerytalnego i bankowego

Miernik: Wskaźnik realizacji działań nadzorczych

Uwagi metodologiczne:

Miernik jest istotny dla postawionego celu. Bada sprawność nadzoru, a przez to zapewnia ochronę uczestników rynku kapitałowego, ubezpieczeniowego, emerytalnego i bankowego. Plan działań nadzorczych jest przygotowywany corocznie przez KNF, ale nie jest publikowany w publicznie dostępnych materiałach.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa stopień realizacji zadań nadzorczych

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny – wartość miernika poniżej 100% świadczy o zbyt małej ilości środków, lub niskiej efektywności działań

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja (w %) zadań nadzorczych wykonanych do zaplanowanych.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Łatwo dostępny

Wady:

Interpretacja wartości miernika nie jest oczywista – sama realizacja zadań nadzorczych nie świadczy o ich jakości

Miernik dla zadania 4.9 Nadzór nad rynkiem kapitałowym, ubezpieczeniowym, emerytalnym i bankowym

Cel: Zapewnienie zgodności postępowania z regulacjami rynku kapitałowego, ubezpieczeniowego, emerytalnego i bankowego

Miernik: Relacja kredytów do depozytów w polskim systemie bankowym

Uwagi metodologiczne:

Miernik jest istotny dla postawionego celu poprzez wskazanie w jakim stopniu akcja kredytowa banków w Polsce jest oparta o krajowe depozyty. Wartość miernika poniżej 1 wskazuje, że system bankowy musi finansowany środkami zewnętrznymi, co może osłabiać jego stabilność, a w polskiej gospodarce to banki przesądzą o stanie całego sektora finansowego.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa bezpieczeństwo i stabilność systemu bankowego

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Może być istotny poprzez pomiar jakości nadzoru

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z NBP
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja na koniec danego roku: suma depozytów w bankach w Polsce/suma udzielonych kredytów przez banki w Polsce x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt z publikacji NBP
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Łatwo dostępny

Wady:

Właściwa interpretacja wymaga specjalistycznej wiedzy i znajomości innych uwarunkowań funkcjonowania systemu finansowego

Miernik dla zadania 4.9 Nadzór nad rynkiem kapitałowym, ubezpieczeniowym, emerytalnym i bankowym

Cel: Zapewnienie zgodności postępowania z regulacjami rynku kapitałowego, ubezpieczeniowego, emerytalnego i bankowego

Miernik: Aktywa sektora finansowego w % PKB

Uwagi metodologiczne:

Wartość miernika w Polsce (111% w 2010 roku) wskazuje, że nasz kraj jest stosunkowo zacofany jeśli idzie o rozwój sektora finansowego – dla strefy euro ten wskaźnik wynosił 447%, dla Czech 138, a dla Węgier 165. Warto więc pokazać jak zmienia się ten obraz w czasie, gdyż jest to jeden z mierników wskazujący stopień rozwoju sektora finansowego.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wielkość sektora finansowego i co za tym idzie dynamika jego rozwoju pokazuje na działalność regulacji i instytucji publicznych, które mogą hamować rozwój sektora, bądź powstrzymywać go przed zbyt szybkim wzrostem, gdy może budzić obawy o jego stabilność

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Średnia – wielkość sektora ma wpływ na nakład pracy instytucji nadzoru

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane GUS
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja w danym roku: aktywa sektora finansowego/poziom PKB * 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze GUS
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady: Stosunkowo trudny w interpretacji

Miernik dla zadania 4.9 Nadzór nad rynkiem kapitałowym, ubezpieczeniowym, emerytalnym i bankowym

Cel: Zapewnienie zgodności postępowania z regulacjami rynku kapitałowego, ubezpieczeniowego, emerytalnego i bankowego

Miernik: Aktywa SKOK jako % aktywów sektora finansowego

Uwagi metodologiczne:

Działalność SKOK jest coraz bardziej popularna, natomiast należy sobie zdawać sprawę, że te instytucje nie podlegają nadzorowi KNF, a depozyty nie są objęte gwarancją BFG. Wskazywanie wartości tego miernika ma więc duże znaczenie dla obrazu polskiego sektora finansowego, poprzez pokazanie struktury rynku z punktu widzenia objęcia rynku przez nadzór finansowy i podlegający gwarancjom Bankowego Funduszu Gwarancyjnego.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wartość miernika wskazuje znaczenie bardzo ważnego gracza na polskim rynku finansowym

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Niewielka, ale może mieć znaczenie przy projektowaniu zmian w regulacji sektora finansowego

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane GUS
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja na koniec roku: wartość aktywów SKOK / wartość aktywów sektora finansowego * 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań GUS
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Trudność w jednoznacznej interpretacji wartości miernika

Miernik dla zadania 4.9 Nadzór nad rynkiem kapitałowym, ubezpieczeniowym, emerytalnym i bankowym

Cel: Zapewnienie zgodności postępowania z regulacjami rynku kapitałowego, ubezpieczeniowego, emerytalnego i bankowego

Miernik: *Dostępność systemów płatniczych wysokokwotowych*

Uwagi metodologiczne:

Miernik jest zbiorczą miarą funkcjonowania różnych systemów wysokokwotowych systemów płatniczych wykorzystywanych w Polsce.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wartość miernika wskazuje na sprawność działania systemów płatniczych wysokokwotowych, co ma znaczenie dla funkcjonowania całego sektora finansowego.

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Niewielka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane NBP
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Średnie w skali roku dostępności systemów płatniczych Sorbnet, Sorbnet-Euro i Target2-NBP, tj. udział czasu (w %) kiedy w/w systemy są dostępne do ogólnego czasu funkcjonowania systemu sektora finansowego w danym roku.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań NBP
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.9.1 Nadzór nad podmiotami rynku kapitałowego

Cel: Zapewnienie zgodności postępowania z regulacjami rynku kapitałowego

Miernik: Wskaźnik realizacji działań nadzorczych w odniesieniu do rynku kapitałowego

Uwagi metodologiczne

Działania nadzorcze są określone w regulacjach dotyczących funkcjonowania rynku kapitałowego poprzez wskazanie podmiotów i przedmiotu regulacji. Plan działań nadzorczych jest corocznie przygotowywany przez KNF, ale nie jest publikowany.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa stopień realizacji zadań nadzoru

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja (w %) zadania nadzorcze wykonane/zadania zaplanowane.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Wysoka wartość miernika nie przesądza o jakości działań nadzorczych

Miernik dla podzadania 4.9.1 Nadzór nad podmiotami rynku kapitałowego

Cel: Zapewnienie zgodności postępowania z regulacjami rynku kapitałowego.

Miernik: *Odsetek zakończonych postępowań (liczba rozstrzygnięć w stosunku do liczby wniosków)*

Uwagi metodologiczne:

Postępowania o których mowa w mierniku dotyczą oceny zgodności działania podmiotu rynku kapitałowego z odpowiednimi ustawami i regulacjami ostrożnościowymi oraz identyfikacji ewentualnych nieprawidłowości. Postępowanie zakończone to takie, które zakończyło się przygotowaniem protokołu pokontrolnego

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa stopień gotowości instytucji do wymagań rynku

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja liczby rozstrzygnięć postępowań do ilości wniosków o wszczęcie postępowania (wyrażona w %).
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.9.1 Nadzór nad podmiotami rynku kapitałowego

Cel: Zapewnienie zgodności postępowania z regulacjami rynku kapitałowego.

Miernik: Odsetek podmiotów rynku kapitałowego ocenionych wg metodyki BION

Uwagi metodologiczne:

BION – skrót od „badanie i ocena nadzorcza”, jedno z narzędzi nadzorczych wspierających nadzór ostrożnościowy oparty na analizie ryzyka, rozumiany jako koncepcja organizacyjna podporządkowująca procesy, rozwiązania organizacyjne i alokację zasobów wynikom oceny poziomu ryzyka. Punktem wyjścia dla zasad BION był stosowany w nadzorze bankowym model punktowej oceny banków, który został znacząco rozbudowany oraz rozszerzony na pozostałe rynki nadzorowane przez UKNF: rynek ubezpieczeniowy, emerytalny i kapitałowy.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa potencjał instytucji w stosunku do wielkości rynku

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja (w %): podmioty rynku kapitałowego ocenione wg metodologii BION/wszystkie podmioty rynku kapitałowego x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Trudny do interpretacji dla niespecjalistów

Sam fakt przeprowadzenia oceny nie przesądza o skuteczności nadzoru

Miernik dla podzadania 4.9.1 Nadzór nad podmiotami rynku kapitałowego

Cel: Zapewnienie zgodności postępowania z regulacjami rynku kapitałowego.

Miernik: Liczba rozpoczętych inspekcji

Uwagi metodologiczne:

Inspekcje o których mowa w mierniku dotyczą oceny zgodności działania podmiotu rynku kapitałowego z odpowiednimi ustawami i regulacjami ostrożnościowymi oraz identyfikacji ewentualnych nieprawidłowości.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba rozpoczętych w danym roku inspekcji wśród podmiotów rynku kapitałowego
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Sama liczba inspekcji nie mówi o skali zapotrzebowania w tym zakresie, oraz nie wskazuje na efekty inspekcji

Miernik dla podzadania 4.9.1 Nadzór nad podmiotami rynku kapitałowego

Cel: Zapewnienie zgodności postępowania z regulacjami rynku kapitałowego.

Miernik: Liczba praktyk rynkowych poddanych analizie pod kątem ochrony klienta

Uwagi metodologiczne:

Analiza pod kątem ochrony klienta jest prowadzona poprzez weryfikację, czy oferowane usługi nie naruszają praw klienta.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	<p>Liczba praktyk rynkowych na rynku kapitałowym, która została w danym roku poddana analizie z punktu widzenia ochrony interesów klienta.</p> <p>Przyjętymi praktykami rynkowymi są zachowania, których zasadnie można oczekiwać na jednym lub wielu rynkach.</p> <p>Analizując praktykę rynkową, bierze się pod uwagę w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none">1) przejrzystość i zrozumiałość praktyki rynkowej dla uczestników rynku;2) potrzebę ochrony prawidłowego funkcjonowania rynku i właściwego oddziaływania popytu i podaży;3) wpływ określonej praktyki rynkowej na płynność i efektywność działania rynku;4) stopień uwzględnienia zasad obrotu występujących na danym rynku oraz umożliwienie uczestnikom rynku podjęcia w odpowiednim czasie właściwych czynności w związku z wywołaną przez tę praktykę zmianą sytuacji rynkowej;

Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Sama liczba skontrolowanych praktyk nie wskazuje na zapotrzebowanie w tym zakresie i nie mówi nic o skutkach dla klienta

Miernik dla podzadania 4.9.1 Nadzór nad podmiotami rynku kapitałowego

Cel: Zapewnienie zgodności postępowania z regulacjami rynku kapitałowego

Miernik: *Liczba kar pieniężnych nałożonych przez KNF w związku z naruszeniem obowiązków informacyjnych*

Uwagi metodologiczne:

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje ile wykryto naruszeń w zakresie dopełnienia obowiązku informacyjnego

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba przypadków w danym roku, gdy KNF nałożył kary finansowe na podmioty rynku kapitałowego, które naruszały obowiązki informacyjne
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Sama liczba kar nie wskazuje czy naruszenia miały dużą skalę

Miernik dla podzadania 4.9.2 Nadzór nad działalnością zakładów ubezpieczeń

Cel: Ochrona interesów uczestników rynku ubezpieczeniowego

Miernik: Wskaźnik realizacji działań nadzorczych w odniesieniu do rynku ubezpieczeniowego

Uwagi metodologiczne

Działania nadzorcze są określone w regulacjach dotyczących funkcjonowania rynku ubezpieczeniowego poprzez wskazanie podmiotów i przedmiotu regulacji. Plan działań nadzorczych jest corocznie przygotowywany przez KNF, ale nie jest publikowany.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa stopień realizacji zadań nadzoru

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja (w %): zadania nadzorcze wykonane/zadania zaplanowane x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Wysoka wartość miernika nie przesądza o jakości działań nadzorczych

Miernik dla podzadania 4.9.2 Nadzór nad działalnością zakładów ubezpieczeń

Cel: Zapewnienie spełnienia przez zakłady ubezpieczeń wymogów finansowych w celu ochrony interesów ubezpieczonych, ubezpieczających i uprawnionych do ubezpieczenia

Miernik: *Odsetek zakończonych postępowań (liczba rozstrzygnięć w stosunku do liczby wniosków)*

Uwagi metodologiczne:

Postępowania, o których mowa w mierniku dotyczą oceny zgodności działania podmiotu rynku ubezpieczeniowego z odpowiednimi ustawami i regulacjami ostrożnościowymi oraz identyfikacji ewentualnych nieprawidłowości.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa stopień gotowości instytucji do wymagań rynku

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja w danym roku: liczba rozstrzygnięć postępowań/liczba wniosków o wszczęcie postępowania * 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.9.2 Nadzór nad działalnością zakładów ubezpieczeń

Cel: Zapewnienie spełnienia przez zakłady ubezpieczeń wymogów finansowych w celu ochrony interesów ubezpieczonych, ubezpieczających i uprawnionych do ubezpieczenia

Miernik: *Odsetek podmiotów rynku ubezpieczeniowego ocenionych wg metodyki BION*

Uwagi metodologiczne:

BION – skrót od „badanie i ocena nadzorcza”, jedno z narzędzi nadzorczych wspierających nadzór ostrożnościowy oparty na analizie ryzyka, rozumiany jako koncepcja organizacyjna podporządkowująca procesy, rozwiązania organizacyjne i alokację zasobów wynikom oceny poziomu ryzyka. Punktem wyjścia dla zasad BION był stosowany w nadzorze bankowym model punktowej oceny banków, który został znacząco rozbudowany oraz rozszerzony na pozostałe rynki nadzorowane przez UKNF: rynek ubezpieczeniowy, emerytalny i kapitałowy.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa potencjał instytucji w stosunku do wielkości rynku

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja (w %): podmioty rynku ubezpieczeniowego ocenione wg metodologii BION/wszystkie podmioty rynku ubezpieczeniowego x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

- Trudny do interpretacji dla niespecjalistów
- Sam fakt przeprowadzenia oceny nie przesądza o skuteczności nadzoru

Miernik dla podzadania 4.9.2 Nadzór nad działalnością zakładów ubezpieczeń

Cel: Zapewnienie spełnienia przez zakłady ubezpieczeń wymogów finansowych w celu ochrony interesów ubezpieczonych, ubezpieczających i uprawnionych do ubezpieczenia

Miernik: Liczba rozpoczętych inspekcji

Uwagi metodologiczne:

Inspekcje o których mowa w mierniku dotyczą oceny zgodności działania podmiotu rynku ubezpieczeniowego z odpowiednimi ustawami i regulacjami ostrożnościowymi oraz identyfikacji ewentualnych nieprawidłowości.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba rozpoczętych w dany roku inspekcji wśród podmiotów rynku kapitałowego
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Sama liczba inspekcji nie mówi o skali zapotrzebowania w tym zakresie, oraz nie wskazuje na efekty inspekcji

Miernik dla podzadania 4.9.2 Nadzór nad działalnością zakładów ubezpieczeń

Cel: Zapewnienie spełnienia przez zakłady ubezpieczeń wymogów finansowych w celu ochrony interesów ubezpieczonych, ubezpieczających i uprawnionych do ubezpieczenia

Miernik: *Liczba praktyk rynkowych poddanych analizie pod kątem ochrony klienta*

Uwagi metodologiczne:

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	<p>Liczba praktyk rynkowych na rynku ubezpieczeniowym, która została w danym roku poddana analizie z punktu widzenia ochrony interesów klienta.</p> <p>Przyjętymi praktykami rynkowymi są zachowania, których zasadnie można oczekiwać na jednym lub wielu rynkach.</p> <p>Analizując praktykę rynkową, bierze się pod uwagę w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none">1) przejrzystość i zrozumiałość praktyki rynkowej dla uczestników rynku;2) potrzebę ochrony prawidłowego funkcjonowania rynku i właściwego oddziaływania popytu i podaży;3) wpływ określonej praktyki rynkowej na płynność i efektywność działania rynku;4) stopień uwzględnienia zasad obrotu występujących na danym rynku oraz umożliwienie uczestnikom rynku podjęcia w odpowiednim czasie właściwych czynności w związku z wywołaną przez tę praktykę zmianą

	sytuacji rynkowej;
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Sama liczba skontrolowanych praktyk nie wskazuje na zapotrzebowanie w tym zakresie i nie mówi nic o skutkach dla klienta

Miernik dla podzadania 4.9.2 Nadzór nad działalnością zakładów ubezpieczeń

Cel: Zapewnienie spełnienia przez zakłady ubezpieczeń wymogów finansowych w celu ochrony interesów ubezpieczonych, ubezpieczających i uprawnionych do ubezpieczenia

Miernik: *Wskaźnik pokrycia środkami własnymi marginesu wypłacalności w zakładach ubezpieczeń*

Uwagi metodologiczne:

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje na poziom wypłacalności sektora ubezpieczeń

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja na koniec roku: poziom środków własnych zakładów ubezpieczeń/poziom marginesu wypłacalności * 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Trudny do interpretacji dla niespecjalistów

Miernik dla podzadania 4.9.3 Nadzór nad działalnością rynku emerytalnego

Cel: Zapewnienie zgodności działalności nadzorowanych podmiotów z przepisami prawa, postanowieniami statutów oraz interesem członków funduszy emerytalnych i uczestników pracowniczych programów emerytalnych.

Miernik: Wskaźnik realizacji działań nadzorczych w odniesieniu do rynku emerytalnego

Uwagi metodologiczne:

Działania nadzorcze są określone w regulacjach dotyczących funkcjonowania rynku emerytalnego poprzez wskazanie podmiotów i przedmiotu regulacji. Plan działań nadzorczych jest corocznie przygotowywany przez KNF, ale nie jest publikowany.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa stopień realizacji zadań nadzoru

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja w danym roku (w %): zadania nadzorcze wykonane/zadania zaplanowane x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Wysoka wartość miernika nie przesądza o jakości działań nadzorczych

Miernik dla podzadania 4.9.3 Nadzór nad działalnością rynku emerytalnego

Cel: Zapewnienie zgodności działalności nadzorowanych podmiotów z przepisami prawa, postanowieniami statutów oraz interesem członków funduszy emerytalnych i uczestników pracowniczych programów emerytalnych.

Miernik: *Odsetek zakończonych postępowań (liczba rozstrzygnięć w stosunku do liczby wniosków)*

Uwagi metodologiczne:

Postępowania o których mowa w mierniku dotyczą oceny zgodności działania podmiotu rynku kapitałowego z odpowiednimi ustawami i regulacjami ostrożnościowymi oraz identyfikacji ewentualnych nieprawidłowości.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa stopień gotowości instytucji do wymagań rynku

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja w danym roku: liczba rozstrzygnięć postępowań/liczba wniosków o wszczęcie postępowania * 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.9.3 Nadzór nad działalnością rynku emerytalnego

Cel: Zapewnienie zgodności działalności nadzorowanych podmiotów z przepisami prawa, postanowieniami statutów oraz interesem członków funduszy emerytalnych i uczestników pracowniczych programów emerytalnych.

Miernik: Odsetek podmiotów rynku emerytalnego ocenionych wg metodyki BION

Uwagi metodologiczne:

BION – skrót od „badanie i ocena nadzorcza”, jedno z narzędzi nadzorczych wspierających nadzór ostrożnościowy oparty na analizie ryzyka, rozumiany jako koncepcja organizacyjna podporządkowująca procesy, rozwiązania organizacyjne i alokację zasobów wynikom oceny poziomu ryzyka. Punktem wyjścia dla zasad BION był stosowany w nadzorze bankowym model punktowej oceny banków, który został znacząco rozbudowany oraz rozszerzony na pozostałe rynki nadzorowane przez UKNF: rynek ubezpieczeniowy, emerytalny i kapitałowy.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa potencjał instytucji w stosunku do wielkości rynku

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja (w %): podmioty rynku emerytalnego ocenione wg metodologii BION/wszystkie podmioty rynku emerytalnego x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny.

Wady:

- Trudny do interpretacji dla niespecjalistów;
- Sam fakt przeprowadzenia oceny nie przesądza o skuteczności nadzoru.

Miernik dla podzadania 4.9.3 Nadzór nad działalnością rynku emerytalnego

Cel: Zapewnienie zgodności działalności nadzorowanych podmiotów z przepisami prawa, postanowieniami statutów oraz interesem członków funduszy emerytalnych i uczestników pracowniczych programów emerytalnych.

Miernik: Liczba rozpoczętych inspekcji

Uwagi metodologiczne:

Inspekcje o których mowa w mierniku dotyczą oceny zgodności działania podmiotu emerytalnego z odpowiednimi ustawami i regulacjami ostrożnościowymi oraz identyfikacji ewentualnych nieprawidłowości.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba rozpoczętych w danym roku inspekcji wśród podmiotów rynku emerytalnego
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Sama liczba inspekcji nie mówi o skali zapotrzebowania w tym zakresie, oraz nie wskazuje na efekty inspekcji

Miernik dla podzadania 4.9.3 Nadzór nad działalnością rynku emerytalnego

Cel: Zapewnienie zgodności działalności nadzorowanych podmiotów z przepisami prawa, postanowieniami statutów oraz interesem członków funduszy emerytalnych i uczestników pracowniczych programów emerytalnych.

Miernik: Liczba praktyk rynkowych poddanych analizie pod kątem ochrony klienta

Uwagi metodologiczne:

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	<p>Liczba praktyk rynkowych na rynku emerytalnym, która została w danym roku poddana analizie z punktu widzenia ochrony interesów klienta.</p> <p>Przyjętymi praktykami rynkowymi są zachowania, których zasadnie można oczekiwać na jednym lub wielu rynkach.</p> <p>Analizując praktykę rynkową, bierze się pod uwagę w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none">1) przejrzystość i zrozumiałość praktyki rynkowej dla uczestników rynku;2) potrzebę ochrony prawidłowego funkcjonowania rynku i właściwego oddziaływania popytu i podaży;3) wpływ określonej praktyki rynkowej na płynność i efektywność działania rynku;4) stopień uwzględnienia zasad obrotu występujących na danym rynku oraz umożliwienie uczestnikom rynku podjęcia w

	odpowiednim czasie właściwych czynności w związku z wywołaną przez tę praktykę zmianą sytuacji rynkowej;
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Sama liczba skontrolowanych praktyk nie wskazuje na zapotrzebowanie w tym zakresie i nie mówi nic o skutkach dla klienta

Miernik dla podzadania 4.9.3 Nadzór nad działalnością rynku emerytalnego

Cel: Zapewnienie zgodności działalności nadzorowanych podmiotów z przepisami prawa, postanowieniami statutów oraz interesem członków funduszy emerytalnych i uczestników pracowniczych programów emerytalnych.

Miernik: Liczba funkcjonujących Pracowniczych Programów Emerytalnych

Uwagi metodologiczne:

Pracownicze Programy Emerytalne mają być podstawą funkcjonowania tzw. t. trzeciego filara zabezpieczenia emerytalnego. Ich tworzenie jest dobrowolną decyzją zakładów pracy w porozumieniu z pracownikami, dlatego ważne jest aby pokazać, czy sytuacja w tym zakresie rozwija się zgodnie z założeniami, tj. liczba PPE rośnie.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Liczba PPE, a także jej dynamika, daje pewną ocenę jakości regulacji i nadzoru w tym zakresie

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny – liczba PPE wyznacza nakład pracy związany z nadzorem tego rynku

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba PPE, która funkcjonuje w Polsce na koniec danego roku
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Wartość miernika zależy w dużej mierze od czynników obiektywnych, a sama liczba PPE tylko niewiele mówi o ich znaczeniu dla rynku finansowego

Miernik dla podzadania 4.9.4 Nadzór bankowy

Cel: Zapewnianie bezpieczeństwa środków gromadzonych na rachunkach bankowych

Miernik: Wskaźnik realizacji działań nadzorczych w odniesieniu do rynku bankowego

Uwagi metodologiczne

Działania nadzorcze są określone w regulacjach dotyczących funkcjonowania rynku bankowego poprzez wskazanie podmiotów i przedmiotu regulacji. Plan działań nadzorczych jest corocznie przygotowywany przez KNF, ale nie jest publikowany.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa stopień realizacji zadań nadzoru

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja (w %): zadania nadzorcze wykonane/zadania zaplanowane w danym roku x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Wysoka wartość miernika nie przesądza o jakości działań nadzorczych

Miernik dla podzadania 4.9.4 Nadzór bankowy

Cel: Zapewnianie bezpieczeństwa środków gromadzonych na rachunkach bankowych

Miernik: *Odsetek zakończonych postępowań (liczba rozstrzygnięć w stosunku do liczby wniosków)*

Uwagi metodologiczne:

Postępowania o których mowa w mierniku dotyczą oceny zgodności działania podmiotu rynku kapitałowego z odpowiednimi ustawami i regulacjami ostrożnościowymi oraz identyfikacji ewentualnych nieprawidłowości.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa stopień gotowości instytucji do wymagań rynku

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja liczby rozstrzygnięć postępowań do ilości wniosków o wszczęcie postępowania (wyrażona w procentach).
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla podzadania 4.9.4 Nadzór bankowy

Cel: Zapewnianie bezpieczeństwa środków gromadzonych na rachunkach bankowych

Miernik: *Odsetek podmiotów rynku bankowego ocenionych wg metodyki BION*

Uwagi metodologiczne:

BION – skrót od „badanie i ocena nadzorcza”, jedno z narzędzi nadzorczych wspierających nadzór ostrożnościowy oparty na analizie ryzyka, rozumiany jako koncepcja organizacyjna podporządkowująca procesy, rozwiązania organizacyjne i alokację zasobów wynikom oceny poziomu ryzyka. Punktem wyjścia dla zasad BION był stosowany w nadzorze bankowym model punktowej oceny banków, który został znacząco rozbudowany oraz rozszerzony na pozostałe rynki nadzorowane przez UKNF: rynek ubezpieczeniowy, emerytalny i kapitałowy.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa potencjał instytucji w stosunku do wielkości rynku

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja w danym roku (w %): podmioty rynku bankowego ocenione wg metodologii BION/wszystkie podmioty rynku bankowego x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

- Trudny do interpretacji dla niespecjalistów
- Sam fakt przeprowadzenia oceny nie przesądza o skuteczności nadzoru

Miernik dla podzadania 4.9.4 Nadzór bankowy

Cel: Zapewnianie bezpieczeństwa środków gromadzonych na rachunkach bankowych

Miernik: Liczba rozpoczętych inspekcji

Uwagi metodologiczne:

Inspekcje, o których mowa w mierniku dotyczą oceny zgodności działania podmiotu rynku kapitałowego z odpowiednimi ustawami i regulacjami ostrożnościowymi oraz identyfikacji ewentualnych nieprawidłowości.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa względny poziom efektywności kontroli rynku finansowego

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba inspekcji rozpoczętych w danym roku przez dysponenta w zakresie oceny zgodności działania podmiotów rynku kapitałowego z odpowiednimi ustawami i regulacjami ostrożnościowymi oraz identyfikacji ewentualnych nieprawidłowości.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Sama liczba inspekcji nie mówi o skali zapotrzebowania w tym zakresie, oraz nie wskazuje na efekty inspekcji

Miernik dla podzadania 4.9.4 Nadzór bankowy

Cel: Zapewnianie bezpieczeństwa środków gromadzonych na rachunkach bankowych

Miernik: Liczba praktyk rynkowych poddanych analizie pod kątem ochrony klienta

Uwagi metodologiczne:

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	<p>Liczba praktyk rynkowych na rynku bankowym, która została w danym roku poddana analizie z punktu widzenia ochrony interesów klienta.</p> <p>Przyjętymi praktykami rynkowymi są zachowania, których zasadnie można oczekiwać na jednym lub wielu rynkach.</p> <p>Analizując praktykę rynkową, bierze się pod uwagę w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none">1) przejrzystość i zrozumiałość praktyki rynkowej dla uczestników rynku;2) potrzebę ochrony prawidłowego funkcjonowania rynku i właściwego oddziaływania popytu i podaży;3) wpływ określonej praktyki rynkowej na płynność i efektywność działania rynku;4) stopień uwzględnienia zasad obrotu występujących na danym rynku oraz umożliwienie uczestnikom rynku podjęcia w odpowiednim czasie właściwych czynności w związku z wywołaną przez tę praktykę zmianą sytuacji rynkowej;
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku

Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Sama liczba skontrolowanych praktyk nie wskazuje na zapotrzebowanie w tym zakresie i nie mówi nic o skutkach dla klienta

Miernik dla podzadania 4.9.5 Nadzór nad pośrednikami finansowymi

Cel: Zapewnianie zgodności działalności nadzorowanych podmiotów z przepisami prawa

Miernik: *Liczba podmiotów, które prowadziły działalność bankową bez stosownego zezwolenia*

Uwagi metodologiczne:

Miernik jest istotny dla postawionego celu. W celu prawidłowego planowania wydatków budżetowych związanych z nadzorem nad rynkiem kapitałowym, ubezpieczeniowym, emerytalnym i bankowym niezbędne jest posiadanie wiedzy dotyczącej skali zjawiska prowadzenia działalności bankowej bez stosownych zezwoleń.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa w jakim stopniu występują nieprawidłowości

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba podmiotów, które w danym roku prowadziły działalność bankową bez wymaganych zezwoleń
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Mało mówi, jaka jest skala działania tych podmiotów

Miernik dla podzadania 4.9.5 Nadzór nad pośrednikami finansowymi

Cel: Zapewnianie zgodności działalności nadzorowanych podmiotów z przepisami prawa

Miernik: *Liczba podmiotów, które prowadziły działalność ubezpieczeniową bez stosownego zezwolenia*

Uwagi metodologiczne:

Miernik jest istotny dla postawionego celu. W celu prawidłowego planowania wydatków budżetowych związanych z nadzorem nad rynkiem kapitałowym, ubezpieczeniowym, emerytalnym i bankowym niezbędne jest posiadanie wiedzy dotyczącej skali zjawiska prowadzenia działalności ubezpieczeniowej bez stosownych zezwoleń.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa jaka jest skala nieprawidłowości, a tym samym skuteczność nadzoru

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba podmiotów w danym roku, które prowadziły działalność ubezpieczeniową bez wymaganego zezwolenia
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Wartość miernika nie mówi o względnej skali zjawiska, jaką jest oferowanie usług ubezpieczeniowych bez wymaganych zezwoleń

Miernik dla podzadania 4.9.5 Nadzór nad pośrednikami finansowymi

Cel: Zapewnianie zgodności działalności nadzorowanych podmiotów z przepisami prawa

Miernik: *Liczba podmiotów, które prowadziły działalność maklerską bez stosownego zezwolenia*

Uwagi metodologiczne:

Miernik jest istotny dla postawionego celu. W celu prawidłowego planowania wydatków budżetowych związanych z nadzorem nad rynkiem kapitałowym, ubezpieczeniowym, emerytalnym i bankowym niezbędne jest posiadanie wiedzy dotyczącej skali zjawiska prowadzenia działalności maklerskiej bez stosownych zezwoleń.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Przez określenie skali nieprawidłowości, wskazuje skuteczność nadzoru

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba podmiotów, które w danym roku prowadziły działalność maklerską bez stosownego zezwolenia
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Wartość miernika nie wskazuje na względną skalę zjawiska prowadzenia działalności maklerskiej bez zezwolenia

Miernik dla podzadania 4.9.5 Nadzór nad pośrednikami finansowymi

Cel: Zapewnianie zgodności działalności nadzorowanych podmiotów z przepisami prawa

Miernik: Liczba podmiotów, które oferowały papiery wartościowe bez zezwolenia, tj. zatwierdzonego prospektu emisyjnego

Uwagi metodologiczne:

Miernik jest istotny dla postawionego celu. W celu prawidłowego planowania wydatków budżetowych związanych z nadzorem nad rynkiem kapitałowym, ubezpieczeniowym, emerytalnym i bankowym niezbędne jest posiadanie wiedzy dotyczącej skali zjawiska oferowania papierów wartościowych bez stosownych zezwoleń.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Przez określenie skali nieprawidłowości, wskazuje skuteczność nadzoru

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba podmiotów, które w danym roku oferowały papiery wartościowe bez wymaganego zezwolenia
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Wartość miernika nie wskazuje na względną skalę zjawiska, jaką jest oferowanie papierów wartościowych bez zezwolenia

Miernik dla podzadania 4.9.5 Nadzór nad pośrednikami finansowymi

Cel: Zapewnianie zgodności działalności nadzorowanych podmiotów z przepisami prawa

Miernik: Liczba podmiotów, które posługiwały się nazwą "Fundusz Inwestycyjny" bez stosownego zezwolenia

Uwagi metodologiczne:

Miernik jest istotny dla postawionego celu. W celu prawidłowego planowania wydatków budżetowych związanych z nadzorem nad rynkiem kapitałowym, ubezpieczeniowym, emerytalnym i bankowym niezbędne jest posiadanie wiedzy dotyczącej skali zjawiska posługiwania się nazwą „Fundusz Inwestycyjny” bez stosownych zezwoleń.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Przez określenie skali nieprawidłowości, wskazuje skuteczność nadzoru

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo istotny

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba podmiotów, które w danym roku posługiwały się bez zezwolenia nazwą „Fundusz Inwestycyjny”
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Wartość miernika nie wskazuje na względną skalę zjawiska

Miernik dla podzadania 4.9.5 Nadzór nad pośrednikami finansowymi

Cel: Zapewnianie zgodności działalności nadzorowanych podmiotów z przepisami prawa

Miernik: Liczba członków SKOK

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Działalność SKOK nie podlega nadzorowi KNF, dlatego ważne jest aby wskazywać jak duża jest skala tego typu działalności, co pozwala na właściwą interpretację innych wskaźników

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Niewielka, ale przydatna na etapie projektowania zmian regulacji z zakresie nadzoru nad SKOK

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane SKOK
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba członków SKOK na koniec danego roku w tysiącach
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze SKOK
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Trudno o jednoznaczną interpretację wartości miernika

Miernik dla podzadania 4.9.5 Nadzór nad pośrednikami finansowymi

Cel: Zapewnianie zgodności działalności nadzorowanych podmiotów z przepisami prawa

Miernik: Liczba rekomendacji dla banków wydanych przez KNF

Uwagi metodologiczne

Należy zdawać sobie sprawę, że rekomendacja nie jest typowym aktem prawnym rangi ustawy czy rozporządzenia.

5. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje na zaangażowanie KNF w regulację najważniejszej części rynku finansowego, tj. banków

6. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Średnia

7. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba rekomendacji dla banków, która w danym roku została wydana przez KNF
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

8. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Trudno o jednoznaczną interpretację wartości miernika

Miernik dla podzadania 4.9.5 Nadzór nad pośrednikami finansowymi

Cel: Zapewnianie zgodności działalności nadzorowanych podmiotów z przepisami prawa

Miernik: *Liczba zakładów ubezpieczeń analizowanych w projekcie "Wyptalność II"*

Uwagi metodologiczne

Projekt „Wyptalność II” wynika z naszego członkostwa w UE i polega na analizie ilościowych wskaźników opisujących sytuację finansową zakładów ubezpieczeń. Szczegółowa metodyka badań dostępna w dokumentach KNF

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje na jaką skalę prowadzona jest szczegółowa analiza sytuacji finansowej zakładów ubezpieczeń

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Średnia

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba zakładów ubezpieczeń, które w danym roku zostały poddane analizie w programie „Wyptalność II”
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Niewiele mówiący dla niespecjalistów

Miernik dla podzadania 4.9.5 Nadzór nad pośrednikami finansowymi

Cel: Zapewnianie zgodności działalności nadzorowanych podmiotów z przepisami prawa

Miernik: *Liczba aktów prawnych (ustaw i rozporządzeń) przygotowanych przez KNF*

Uwagi metodologiczne

KNF nie ma inicjatywy ustawodawczej, a szef KNF nie jest członkiem Rady Ministrów, ale KNF prowadzi prace legislacyjne, projekty aktów prawnych są przekazywane do dalszego procedowania do Ministerstwa Finansów.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje na zaangażowanie KNF na polu prac legislacyjnych

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo duża

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba aktów prawnych (projektów ustaw i rozporządzeń) które w danym roku zostały przygotowane w KNF i przekazane do MF
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Trudno o jednoznaczną interpretację wartości miernika

Miernik dla podzadania 4.9.6 Ochrona interesów nieprofesjonalnych uczestników rynku finansowego

Cel: Zapewnienie skutecznej ochrony interesów nieprofesjonalnych uczestników rynku finansowego

Miernik: *Liczba skarg na działalność zakładów ubezpieczeń skierowanych do Rzecznika Ubezpieczonych*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Działalność ubezpieczeniowa jest podstawową usługą dla nieprofesjonalnych uczestników rynku, stąd ważne aby mierzyć zadowolenia klientów w tym zakresie. Miernik określa skalę niezadowolenia klientów, a co za tym idzie skuteczność nadzoru

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Średnia

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z biura Rzecznika Ubezpieczonych
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba skarg na działalność zakładów ubezpieczeń, które zostały w danym roku skierowane do Rzecznika Ubezpieczonych
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań RU
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Łatwo dostępny, dane obiektywne, bo pochodzące z zewnętrznej instytucji

Wady:

Sama ilość nie przesądza o ich zasadności

Miernik dla podzadania 4.9.6 Ochrona interesów nieprofesjonalnych uczestników rynku finansowego

Cel: Zapewnienie skutecznej ochrony interesów nieprofesjonalnych uczestników rynku finansowego

Miernik: Skuteczność interwencji Rzecznika Ubezpieczonych

Uwagi metodologiczne

Interwencja skuteczna to taka, której wynik jest zgodny z tym, o co wnioskował Rzecznik, czyli zakład ubezpieczeń zweryfikował swoją decyzję zgodnie ze stanowiskiem Rzecznika.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Skuteczność pracy rzecznika w dużej mierze wynika z jakości stanowionego prawa i skuteczności nadzoru nad rynkiem ubezpieczeń

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Średnia

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z biura Rzecznika Ubezpieczonych
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja (w %): ilość skutecznych interwencji RU/cała ilość interwencji RU w danym roku x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań RU
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Trudno o jednoznaczną interpretację wartości miernika

Miernik dla podzadania 4.9.6 Ochrona interesów nieprofesjonalnych uczestników rynku finansowego

Cel: Zapewnienie skutecznej ochrony interesów nieprofesjonalnych uczestników rynku finansowego

Miernik: Kredyty zagrożone dla gospodarstw domowych

Uwagi metodologiczne:

Gospodarstwo domowe jest ze swej natury „nieprofesjonalnym uczestnikiem rynku”, a udzielanie kredytów to podstawowa usługa sektora finansowego na rzecz gospodarstw. Obok czynników obiektywnych wpływających na wzrost (spadek) relacji kredytów zagrożonych, duże znaczenie ma jakość obsługi klienta, w tym rzetelna analiza zdolności kredytowej i jasne przekazanie wszystkich koniecznych informacji związanych z byciem kredytobiorcą.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa jakość pracy banków w zakresie kredytowania gospodarstw domowych, a co za tym idzie wskazuje na skuteczność nadzoru

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Średnia

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z NBP
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja liczby (w %) kredytów zagrożonych do wszystkich kredytów dla gospodarstw domowych w danym roku.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań NBP
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Na wartość miernika ma także wpływ cały szereg czynników niezależnych od instytucji publicznych

Miernik dla podzadania 4.9.6 Ochrona interesów nieprofesjonalnych uczestników rynku finansowego

Cel: Zapewnienie skutecznej ochrony interesów nieprofesjonalnych uczestników rynku finansowego

Miernik: Udział kredytów mieszkaniowych udzielonych w złotych

Uwagi metodologiczne:

Przez udział kredytów mieszkaniowych udzielonych w złotych rozumie się udział sumy kredytów nominowanych w złotych w stosunku do ogólnej sumy udzielonych kredytów mieszkaniowych na koniec danego roku. Wartość kredytów walutowych jest przeliczona na złote po kursie dnia z końca roku.

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wysoki udział kredytów udzielonych w walutach zwiększa ryzyko związane z niewypłacalnością gospodarstw domowych, a co za tym idzie miernik powinien utrzymywać się na stosunkowo wysokim poziomie. KNF wydał rekomendacje, których celem jest powstrzymanie wzrostu kredytów walutowych, więc miernik ten pokazuje skuteczność tych działań

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Niewielka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z NBP
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja (w %) kredyty mieszkaniowe udzielone w złotych/wszystkie kredyty mieszkaniowe w danym roku.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań NBP
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Wartość zależy także wielu czynników niezależnych od instytucji publicznych

Trudno określić optymalną wartość miernika

Miernik dla podzadania 4.9.6 Ochrona interesów nieprofesjonalnych uczestników rynku finansowego

Cel: Zapewnienie skutecznej ochrony interesów nieprofesjonalnych uczestników rynku finansowego

Miernik: *Liczba osób, które wzięły udział w wydarzeniach upowszechniających wiedzę o rynku finansowym*

Uwagi metodologiczne

Wydarzenia, o których mowa, to seminaria i konferencje, których organizatorem był KNF

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa skalę zaangażowania KNF w rozpowszechnianie wiedzy o rynku finansowym

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Średnia

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z KNF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba osób, które w danym roku wzięły udział w wydarzeniach mających na celu upowszechnianie wiedzy o rynku finansowym
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań KNF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Sam udział w wydarzeniu nie świadczy, że takie przedsięwzięcie faktycznie przełożyło się na wyższy poziom wiedzy o rynku finansowym

Miernik dla podzadania 4.9.6 Ochrona interesów nieprofesjonalnych uczestników rynku finansowego

Cel: Zapewnienie skutecznej ochrony interesów nieprofesjonalnych uczestników rynku finansowego

Miernik: Dostępność detalicznych systemów płatniczych

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Dostępność detalicznych systemów płatniczych ma zasadnicze znaczenie dla jakości obsługi klientów sektora finansowego

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Niewielka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z NBP
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Średnia w skali danego roku dostępność systemów Elixir i EuroElixir, tj. relacja (w %) czasu gdy w/w systemy były dostępne do ogółu czasu pracy banków
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań NBP
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla zadania 4.10. Informatyzacja działalności i budowa społeczeństwa informacyjnego

Cel: Zapewnienie ciągłości działania systemów informatycznych uzgodnionych na poziomie dostępności i bezpieczeństwa oraz skuteczna realizacja strategicznych projektów rozwojowych resortu

Miernik: Liczba świadczonych usług teleinformatycznych

Uwagi metodologiczne

9. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wartość miernika poprzez wskazanie ilości usług teleinformatycznych wskazuje jak postępuje realizacja wdrażania rozwiązań typu e-government

10. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa, na podstawie danych odpowiednich departamentów MF
Trwałość	Bez ograniczeń
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo duża

11. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów, Departament DI
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Ilość usług teleinformatycznych, które w danym roku są świadczone przez służby podległe MF
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

12. Zalety i Wady

Zalety:

- Miernik prosty, łatwy do monitorowania

Wady:

- Sama ilość usług nie świadczy o ich użyteczności i nakładzie pracy związanej z ich wdrożeniem

Miernik dla zadania 4.10. Informatyzacja działalności i budowa społeczeństwa informacyjnego

Cel: Zapewnienie ciągłości działania systemów informatycznych uzgodnionych na poziomie dostępności i bezpieczeństwa oraz skuteczna realizacja strategicznych projektów rozwojowych resortu

Miernik: % dokumentów wewnątrz-resortowych, które podlegają obiegowi elektronicznemu

Uwagi metodologiczne

13. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje w jakim stopniu odchodzi się od korespondencji papierowej na rzecz elektronicznej

14. Charakterystyka miernika

Dostępność	Stosunkowo łatwa
Trwałość	Bez ograniczeń
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo wysoka

15. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja (w %): liczba dokumentów wewnątrzresortowych, które podlegają obiegowi elektronicznemu/całość dokumentów w obrocie x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

16. Zalety i Wady

Zalety:

- Łatwo pozwala ocenić postęp w zakresie wdrażania rozwiązań informatycznych

Wady:

- Niektóre dokumenty z mocy przepisów muszą podlegać obiegowi papierowemu, więc wartość miernika w dużej mierze zależy od regulacji, a nie sprawności służb IT

Miernik dla zadania 4.10. Informatyzacja działalności i budowa społeczeństwa informacyjnego

Cel: Zapewnienie ciągłości działania systemów informatycznych uzgodnionych na poziomie dostępności i bezpieczeństwa oraz skuteczna realizacja strategicznych projektów rozwojowych resortu

Miernik: % deklaracji podatkowych złożonych w formie elektronicznej

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa względny poziom informatyzacji społeczeństwa

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Nieistotny – jest wydatek zdeterminowany

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z MF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(Liczba deklaracji podatkowych złożonych drogą elektroniczną / liczba wszystkich złożonych deklaracji podatkowych) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

Wady:

Miernik dla zadania 4.10. Informatyzacja działalności i budowa społeczeństwa informacyjnego

Cel: Zapewnienie ciągłości działania systemów informatycznych uzgodnionych na poziomie dostępności i bezpieczeństwa oraz skuteczna realizacja strategicznych projektów rozwojowych resortu

Miernik: *Poziom zaawansowania obsługi informatycznej obywatela - wskaźnik zaawansowania we wdrażaniu usług e-government*

Uwagi metodologiczne

17. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Pokazuje postęp we wdrażaniu usług typu e-government

18. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa, wartość jest publikowana na bieżąco przez KE
Trwałość	Bez ograniczeń
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Średnia

19. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	KE
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Wskaźnik Komisji Europejskiej pokazujący stopień zaawansowania usług e-government w danym kraju. Maksymalna wartość = 100
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane KE
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

20. Zalety i Wady

Zalety:

- Obiektywny – dane dostarczane przez podmiot zewnętrzny
- Pozwala na porównania międzynarodowe

Wady:

- Stosunkowo skomplikowana metodologia, a co za tym idzie trudny w interpretacji

Miernik dla zadania 4.10. Informatyzacja działalności i budowa społeczeństwa informacyjnego

Cel: Zapewnienie ciągłości działania systemów informatycznych uzgodnionych na poziomie dostępności i bezpieczeństwa oraz skuteczna realizacja strategicznych projektów rozwojowych resortu

Miernik: *Liczba systemów scentralizowanych w CPD MF(Radom, Łódź, Warszawa)*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Pozwala ocenić stopień wdrożenia strategicznego projektu informatycznego resortu

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Stosunkowo łatwa
Trwałość	Bez ograniczeń
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Ilość systemów, która do końca danego roku została scentralizowana w Centrum Przetwarzania Danych MF
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	

4. Zalety i Wady

Zalety:

Wady:

- Niewiele mówiący dla niespecjalistów

Miernik dla podzadania 4.10.1 Utrzymanie systemów informatycznych

Cel: Zapewnienie ciągłości działania systemów informatycznych uzgodnionych na poziomie dostępności i bezpieczeństwa oraz skuteczna realizacja strategicznych projektów rozwojowych resortu

Miernik: Wskaźnik dostępności eksploatowanych systemów informatycznych

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Tak, wskazuje na awaryjność funkcjonujących systemów

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Stosunkowo łatwa
Trwałość	Bez ograniczeń
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów,
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	(Czasu, w którym systemy informatyczne MF są dostępne w godzinach/wymagany czas pracy systemów w godzinach w ciągu roku) x 100%
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Dla ustalenia wartości konieczne jest podjęcie przez dysponenta dodatkowych czynności administracyjno-analitycznych polegających na gromadzeniu, obróbce i monitorowania poszczególnych danych. Czasochłonność wspomnianych czynności szacuje się na 0,1 osobomiesiąc w skali roku, tj. 851 zł (przeciętne miesięczne wynagrodzenie w MF wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym oraz pochodnymi od wynagrodzeń wynosiło w 2010 r. około 8510 zł) Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Łatwy do monitorowania

Wady:

- Stosunkowo trudno do interpretacji – różne systemy mają swoją różną wagę, a co za tym idzie wartość ogólna może być myląca

Miernik dla podzadania 4.10.1 Utrzymanie systemów informatycznych

Cel: Zapewnienie ciągłości działania systemów informatycznych uzgodnionych na poziomie dostępności i bezpieczeństwa oraz skuteczna realizacja strategicznych projektów rozwojowych resortu

Miernik: Średni wiek komputera osobistego w MF

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje na ile nowoczesnym sprzętem IT dysponują pracownicy MF

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Stosunkowo łatwa
Trwałość	Bez ograniczeń
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Średnia arytmetyczna wieku komputerów osobistych używanych w MF
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Dla ustalenia wartości konieczne jest podjęcie przez dysponenta dodatkowych czynności administracyjno-analitycznych polegających na gromadzeniu, obróbce i monitorowaniu poszczególnych danych. Czasochłonność wspomnianych czynności szacuje się na 0,05 osobomiesięca w skali roku, tj. 425 zł (przeciętne miesięczne wynagrodzenie w MF wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym oraz pochodnymi od wynagrodzeń wynosiło w 2010 r. około 8510 zł) Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Prosty i łatwy do monitorowania
- Przydatny do porównań z innymi instytucjami

Wady:

Miernik dla podzadania 4.10.1 Utrzymanie systemów informatycznych

Cel: Zapewnienie ciągłości działania systemów informatycznych uzgodnionych na poziomie dostępności i bezpieczeństwa oraz skuteczna realizacja strategicznych projektów rozwojowych resortu

Miernik: Średni wiek serwera dla centralnych systemów w resorcie

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje na to, na ile nowoczesnym sprzętem strategicznym dysponuje MF

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Stosunkowo łatwa
Trwałość	Bez ograniczeń
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Średnia arytmetyczna wieku serwerów dla centralnych systemów w resorcie
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Dla ustalenia wartości konieczne jest podjęcie przez dysponenta dodatkowych czynności administracyjno-analitycznych polegających na gromadzeniu, obróbce i monitorowaniu poszczególnych danych. Czasochłonność wspomnianych czynności szacuje się na 0,05 osobomiesięca w skali roku, tj. 425 zł (przeciętne miesięczne wynagrodzenie w MF wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym oraz pochodnymi od wynagrodzeń wynosiło w 2010 r. około 8510 zł) Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Łatwy do monitorowania
- Daje możliwości porównania z innymi instytucjami

Wady:

- Mało mówiący dla niespecjalistów

Miernik dla podzadania 4.10.1 Utrzymanie systemów informatycznych

Cel: Zapewnienie ciągłości działania systemów informatycznych uzgodnionych na poziomie dostępności i bezpieczeństwa oraz skuteczna realizacja strategicznych projektów rozwojowych resortu

Miernik: % wykorzystanego potencjału (mocy obliczeniowej/pojemności) serwerów dla centralnych systemów w resorcie

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje na ile potencjał podstawowego sprzęt IT w MF jest wykorzystywany

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Stosunkowo łatwa
Trwałość	Bez ograniczeń
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja (w %) wykorzystywanych mocy obliczeniowej/pojemności serwerów do tych wartości nominalnych.
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Dla ustalenia wartości konieczne jest podjęcie przez dysponenta dodatkowych czynności administracyjno-analitycznych polegających na gromadzeniu, obróbce i monitorowania poszczególnych danych. Czasochłonność wspomnianych czynności szacuje się na 0,05 osobomiesiaca w skali roku, tj. 425 zł (przeciętne miesięczne wynagrodzenie w MF wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym oraz pochodnymi od wynagrodzeń wynosiło w 2010 r. około 8510 zł) Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

Wady:

- Trudny do interpretacji dla niespecjalistów

Miernik dla podzadania 4.10.1 Utrzymanie systemów informatycznych

Cel: Zapewnienie ciągłości działania systemów informatycznych uzgodnionych na poziomie dostępności i bezpieczeństwa oraz skuteczna realizacja strategicznych projektów rozwojowych resortu

Miernik: Liczba danych/dokumentów pobranych ze strony internetowej MF

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje na ile treści zamieszczane na stronach MF są użyteczne dla obywateli

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Stosunkowo łatwa
Trwałość	Bez ograniczeń
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Średnia

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Ilość danych (w GB), która została pobrana w danym roku ze strony internetowej MF
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Dla ustalenia wartości konieczne jest podjęcie przez dysponenta dodatkowych czynności administracyjno-analitycznych polegających na gromadzeniu, obróbce i monitorowaniu poszczególnych danych. Czasochłonność wspomnianych czynności szacuje się na 0,1 osobomiesiąc w skali roku, tj. 851 zł (przeciętne miesięczne wynagrodzenie w MF wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym oraz pochodnymi od wynagrodzeń wynosiło w 2010 r. około 8510 zł) Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Prosty do monitorowania

Wady:

- Sam fakt pobrania danych/dokumentów nie świadczy o ich użyteczności

Miernik dla podzadania 4.10.2 Budowa i wdrożenie rozwiązań informatycznych

Cel: Zapewnienie ciągłości działania systemów informatycznych uzgodnionych na poziomie dostępności i bezpieczeństwa oraz skuteczna realizacja strategicznych projektów rozwojowych resortu

Miernik: % korespondencji od podatników kierowanych drogą elektroniczną

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje, na ile systemy informatyczne są wykorzystywane przez podatników, co świadczy o ich funkcjonalności

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Stosunkowo łatwa
Trwałość	Bez ograniczeń
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Średnia

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja (w %) liczby korespondencji od podatników przesłanej drogą elektroniczną do całej korespondencji od podatników w danym roku
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Dla ustalenia wartości konieczne jest podjęcie przez dysponenta dodatkowych czynności administracyjno-analitycznych polegających na gromadzeniu, obróbce i monitorowaniu poszczególnych danych. Czasochłonność wspomnianych czynności szacuje się na 0,1 osobomiesiaca w skali roku, tj. 851 zł (przeciętne miesięczne wynagrodzenie w MF wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym oraz pochodnymi od wynagrodzeń wynosiło w 2010 r. około 8510 zł) Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej

	KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”
--	---

4. Zalety i Wady

Zalety:

Wady:

W dużej mierze zależy od regulacji w zakresie korespondencji z podatnikami i woli podatników do posługiwania się pocztą elektroniczną

Miernik dla podzadania 4.10.2 Budowa i wdrożenie rozwiązań informatycznych

Cel: Zapewnienie ciągłości działania systemów informatycznych uzgodnionych na poziomie dostępności i bezpieczeństwa oraz skuteczna realizacja strategicznych projektów rozwojowych resortu

Miernik: *Etap realizacji projektu "Konsolidacja i centralizacja systemów celnych i podatkowych"*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje na postęp w realizacji kluczowego projektu informatycznego resortu

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Stosunkowo łatwa
Trwałość	Tylko do momentu pełnej realizacji projektu
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba porządkowa zrealizowanego etapu projektu/ilość wszystkich etapów
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Dla ustalenia wartości konieczne jest podjęcie przez dysponenta dodatkowych czynności administracyjno-analitycznych polegających na gromadzeniu, obróbce i monitorowaniu poszczególnych danych. Czasochłonność wspomnianych czynności szacuje się na 0,05 osobomiesięcia w skali roku, tj. 425 zł (przeciętne miesięczne wynagrodzenie w MF wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym oraz pochodnymi od wynagrodzeń wynosiło w 2010 r. około 8510 zł) Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwość dostępu

Wady:

- Wskazywanie wartości miernika ma w dużym stopniu charakter arbitralny

Miernik dla podzadania 4.10.2 Budowa i wdrożenie rozwiązań informatycznych

Cel: Zapewnienie ciągłości działania systemów informatycznych uzgodnionych na poziomie dostępności i bezpieczeństwa oraz skuteczna realizacja strategicznych projektów rozwojowych resortu

Miernik: Liczba wizyt na stronie internetowej MF

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Określa względny poziom informatyzacji społeczeństwa

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Bardzo łatwa
Trwałość	Pełna
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Nieistotny – jest wydatek zdeterminowany

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Dane z MF
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Dane z raportów MF
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Odczyt ze sprawozdań MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Dla ustalenia wartości konieczne jest podjęcie przez dysponenta dodatkowych czynności administracyjno-analitycznych polegających na gromadzeniu, obróbce i monitorowania poszczególnych danych. Czasochłonność wspomnianych czynności szacuje się na 0,05 osobomiesięcia w skali roku, tj. 425 zł (przeciętne miesięczne wynagrodzenie w MF wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym oraz pochodnymi od wynagrodzeń wynosiło w 2010 r. około 8510 zł) Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- łatwo dostępny

- Miernik pozwala również określić skuteczność kampanii informacyjnych prowadzonych przez MF.

Wady:

Samo wejście na stronę nie świadczy czy jest ona użyteczna dla obywateli

Miernik dla podzadania 4.10.2 Budowa i wdrożenie rozwiązań informatycznych

Cel: Zapewnienie ciągłości działania systemów informatycznych uzgodnionych na poziomie dostępności i bezpieczeństwa oraz skuteczna realizacja strategicznych projektów rozwojowych resortu

Miernik: % zrealizowanych zmian usług informatycznych w stosunku do uzgodnionych zmian na dany rok

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje na ile zrealizowany plany służb IT

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Stosunkowo łatwa
Trwałość	Bez ograniczeń
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Relacja (w %) ilości zmian usług teleinformatycznych zrealizowanych/ilość tych zmian, jaka został zaplanowana do realizacji
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Dla ustalenia wartości konieczne jest podjęcie przez dysponenta dodatkowych czynności administracyjno-analitycznych polegających na gromadzeniu, obróbce i monitorowania poszczególnych danych. Czasochłonność wspomnianych czynności szacuje się na 0,1 osobomiesiaca w skali roku, tj. 851 zł (przeciętne miesięczne wynagrodzenie w MF wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym oraz pochodnymi od wynagrodzeń wynosiło w 2010 r. około 8510 zł) Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Prosty

Wady:

Ustalanie wartości miernika może mieć charakter arbitralny

Sama ilość zmian nie mówi o ich użyteczności dla obywatela i pracomotności w ich wprowadzeniu.

Miernik dla podzadania 4.10.2 Budowa i wdrożenie rozwiązań informatycznych

Cel: Zapewnienie ciągłości działania systemów informatycznych uzgodnionych na poziomie dostępności i bezpieczeństwa oraz skuteczna realizacja strategicznych projektów rozwojowych resortu

Miernik: *Liczba usług (spraw/procedur), która nie jest dostępna w drodze elektronicznej*

Uwagi metodologiczne

1. Użyteczność w procesie monitoringu poziomu równowagi finansów państwa

Typ miernika		Uwagi
Efektywności	Nie	
Skuteczności	Tak	Wskazuje ile obszarów wciąż wymaga udostępnienia do korzystania w drodze elektronicznej

2. Charakterystyka miernika

Dostępność	Stosunkowo łatwa
Trwałość	Bez ograniczeń
Stosowalność	Pełna
Istotność dla oceny danego poziomu planu wydatków	Stosunkowo wysoka

3. Opis źródła uzyskiwania danych do oceny wykonania danego miernika

Źródło danych	Ministerstwo Finansów
Szczegółowy sposób wyliczenia miernika	Liczba usług, która na koniec danego roku nie jest dostępna w formie elektronicznej
Częstotliwość pomiaru	Raz w roku
Sposób pomiaru	Dane MF
Postulowane źródło danych	
Szacunkowe koszty monitorowania oraz ewaluacji miernika	Dla ustalenia wartości konieczne jest podjęcie przez dysponenta dodatkowych czynności administracyjno-analitycznych polegających na gromadzeniu, obróbce i monitorowaniu poszczególnych danych. Czasochłonność wspomnianych czynności szacuje się na 0,2 osobomiesiaca w skali roku, tj. 1702 zł (przeciętne miesięczne wynagrodzenie w MF wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym oraz pochodnymi od wynagrodzeń wynosiło w 2010 r. około 8510 zł) Źródło: Raport Departamentu Służby Cywilnej KPRM „Zatrudnienie i Wynagrodzenie w Służbie Cywilnej w 2010 r.”

4. Zalety i Wady

Zalety:

- Prosty, stosunkowo łatwy do interpretacji.

Wady:

- Udostępnianie usług w dużej mierze zależy od regulacji prawnych w danym zakresie, a nie tylko od sprawności służb IT.