

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-05-01-2010

Nr ewid. 67/2009/P09033/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 10 Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych

Warszawa maj 2010 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2009 roku
budżetu państwa w części 10
Generalny Inspektor Ochrony
Danych Osobowych**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Waldemar Długolecki

Zatwierdzam:
Stanisław Jarosz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ...27..... maja 2010 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. Wprowadzenie.....	4
Cel i zakres kontroli.....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. Podsumowanie wyników kontroli.....	5
Ocena ogólna	5
Sprawozdawczość	5
Uwagi i wnioski	6
3. Ważniejsze wyniki kontroli.....	7
Księgi rachunkowe	7
Dochody budżetowe	7
Wydatki budżetowe	8
Wydatki bieżące.....	9
Wydatki majątkowe	9
Wydatki w układzie zadaniowym.....	11
Inne ustalenia kontroli	12
4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli	13
Protokół.....	13
Wystąpienie pokontrolne	13
Finansowe rezultaty kontroli	13

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – w okresie od 5 stycznia 2010 r. do 29 marca 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę Nr P/09/033 „Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. część 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych”.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2009², w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 10 jest Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych, który realizuje zadania wynikające z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych⁵.

Gospodarka finansowa części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych podlegała rygorom wynikającym z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁶, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸ oraz z innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Wydatki cz. 10 – GIODO stanowiły 0,0046% wydatków budżetu państwa.

Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych w 2009 r. realizował jedno podzadanie („Ochrona Praw Obywatelskich”) w ramach funkcji państwa (nr 16) – „Sprawy obywatelskie”.

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz.U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r.

³ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf.

⁵ Dz.U.z 2002 r. Nr 101, poz. 926 ze zm.

⁶ Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁷ Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

⁸ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych.

Generalny Inspektor sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu części 10 – GIODO, stosownie do przepisów art. 47 ust. 2 oraz art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonując miesięcznych analiz i ocen wykonania dochodów i wydatków budżetowych oraz okresowych rozliczeń środków przeznaczonych na wynagrodzenia.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły: ewidencjonowania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) w §4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników), zamiast w §4140 (wpłaty na PFRON), czego konsekwencją były nieprawidłowości w sprawozdaniu Rb-28 i Rb-70 oraz zawyżenie średniego miesięcznego wynagrodzenia o 66 zł (str. 11), a także wypłaty Zastępcy Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych nagrody po uchyleniu podstawy prawnej do tworzenia funduszu nagród i ich wypłacania osobom zajmującym kierownicze stanowiska państwowe.

Sprawozdawczość

Na podstawie badania ksiąg rachunkowych, NIK pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe Rb-23 – o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz kwartalne sprawozdania za IV kwartał 2009 r. Rb-N – o stanie należności i Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. Opinii tej nie zmienia fakt, że w sprawozdaniu Rb-28 w § 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) nie wykazano wydatków w wysokości 93 tys. zł. Wpłaty na PFRON ujęto w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Roczne sprawozdania budżetowe zostały sporządzone terminowo i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, należności i zobowiązań w 2009 r., zgodnie z zasadami rachunkowości dla jednostek budżetowych oraz zapisami w ewidencji księgowej.

Uwagi i wnioski

Wobec stwierdzenia nieprawidłowości w ewidencji wpłat na PFRON, Najwyższa Izba Kontroli wniosła o dokonanie korekty sprawozdania Rb-28 polegającej na ujęciu wydatków na PFRON w § 4140, a nie w § 4010 oraz w konsekwencji korekty sprawozdania Rb-70.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz system księgowości komputerowej i skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej. Ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 65 dowodów księgowych (2.006,0 tys. zł), wybranych metodą monetarną⁹ ze zbioru 539 pozycji na łączną kwotę 2.824,0 tys. zł, czyli 20,7% łącznej kwoty wydatków zrealizowanych w części 10 w roku 2009. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na sprawozdawczość budżetową.

Dochody budżetowe

Realizację dochodów budżetowych prezentują dane zawarte w załączniku nr 1 do informacji.

W ustawie budżetowej na 2009 r. planowano dochody w części 10-GIODO w wysokości 1 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 8,4 tys. zł i w stosunku do wykonania 2008 r. były niższe o 26,3 tys. zł, tj. o 75,8%. Całość dochodów dotyczyła działu 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa (rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa).

Największymi źródłami dochodów w ramach §097 (różne dochody) były: rozliczenie mediów – 4,6 tys. zł, zwrot nadpłaconych składek ZUS z lat ubiegłych – 1,8 tys. zł, zwrot kosztów postępowania kasacyjnego – 1,0 tys. zł. W okresie przygotowywania projektu budżetu nie występowały przesłanki do planowania dochodów z powyższych źródeł.

W 2009 r. w części 10-GIODO nie dokonywano umorzeń, zaniechań poboru i odroczeń należności budżetu państwa.

Kontrola 88,1% dochodów wykazała, że były one rzetelnie pobierane, ewidencjonowane oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa,

⁹ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁰.

Wydatki budżetowe

W ustawie budżetowej na rok 2009 ustalono wydatki w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych w wysokości 13.717 tys. zł.

Realizację wydatków budżetowych prezentują dane zawarte w załączniku nr 2 do informacji.

Zrealizowane w 2009 r. wydatki wyniosły 13.657,1 tys. zł, tj. 99,6% planu ujętego w ustawie budżetowej. W porównaniu do 2008 r. były one wyższe o 275,9 tys. zł, tj. o 2,1%. W strukturze wydatków dominowały wydatki na wynagrodzenia wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy pracowników GIODO. Stanowiły one 78,5% ogółu wydatków tej części. Wydatki zostały zrealizowane w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2009 r. na rachunek Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych kwotę 13.717 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (59,9 tys. zł) zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w dniu 12 stycznia 2010 r., tj. w terminie określonym w § 14 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Zasilanie w środki budżetowe Biura GIODO przez Ministra Finansów przebiegało zgodnie z przyjętym harmonogramem i w terminach zapewniających bieżące finansowanie zadań.

W trakcie realizacji budżetu Generalny Inspektor na podstawie art. 148 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wydał trzy decyzje w sprawie zmian w planie wydatków na kwotę łączną 214 tys. zł. Zmiany te były celowe i zostały rzetelnie udokumentowane. Zmniejszono przede wszystkim wydatki na zakup materiałów i wyposażenia, podróże służbowe, składki na ubezpieczenia społeczne (oszczędności powstały z tytułu większej od przewidywanej liczby osób przebywających na zasiłkach) oraz z tytułu opłat czynszowych. Zwiększono wydatki na modernizację systemów informatycznych, zakup usług remontowych, materiałów biurowych i sfinansowanie opłat za energię.

¹⁰ Dz.U. z 2006 r. Nr 116, poz. 784.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące Biura GIODO wyniosły 13.587,4 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach.

W wyniku badania wydatków na łączną kwotę 2.006,0 tys. zł¹¹, tj. 71,0% wydatków pozapłaćcowych 2009 r. stwierdzono, że środki publiczne wydatkowano zgodnie z art. 35 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny.

W strukturze wydatków bieżących największy udział miały wydatki na wynagrodzenia wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, które wyniosły 10.724,5 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i stanowiły 78,9% ogółu wydatków bieżących. Z tytułu opłat za administrowanie i czynsze za budynki (§4400) wydatkowano 1.397,4 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach i 117,5% wykonania 2008 r. Wydatki na zakup usług pozostałych (§4300) wyniosły 359,8 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach. Wydatki te w porównaniu do 2008 r. były niższe o 200,9 tys. zł, tj. o 35,8% i dotyczyły w szczególności: ochrony budynku (140,7 tys. zł), usług informatycznych (86,0 tys. zł), usług pocztowych (70,8 tys. zł). W porównaniu do 2008 r. wzrosły wydatki w §4260 (zakup energii) o 601,0% do kwoty 69,4 tys. zł, tj. 96,4% planu po zmianach. Wzrost wydatków w tym paragrafie spowodowany był wyodrębnieniem faktur za zakup energii od faktur z tytułu czynszu w siedzibie GIODO (w 2008 r. energia była wliczana do czynszu).

Wydatki majątkowe

W ustawie budżetowej na 2009 r. określono wydatki majątkowe w kwocie 70,0 tys. zł. W ramach tych wydatków zrealizowano zakupy inwestycyjne (§6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych) na kwotę 69,7 tys. zł, tj. 99,6%. Udział wydatków majątkowych w ogólnej kwocie wydatków cz. 10 wyniósł 0,5%. W porównaniu do roku 2008, wydatki majątkowe były niższe o 54,5%. Poniesione w 2009 r. wydatki inwestycyjne obejmowały w całości zakupy sprzętu informatycznego niezbędnego w pracy jednostki.

Zakupione środki trwałe ujęto w ewidencji środków trwałych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych.¹²

¹¹ Patrz przypis nr 9.

¹² Dz.U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.

W ocenie NIK, zakupy sprzętu informatycznego były celowe, dokonane zgodnie z prawem i rzetelnie udokumentowane.

Zamówienia publiczne

W 2009 r. przeprowadzono 2 postępowania o udzielenie zamówień publicznych. Kontrolą objęto oba postępowania na łączną kwotę 295,0 tys. zł¹³, co stanowiło 2,2% wydatków ogółem Biura GIODO. Postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Wynagrodzenia wraz z pochodnymi były wyższe w porównaniu z poprzednim rokiem o 5,5%. Wydatki na wynagrodzenia w kwocie 8.792,8 tys. zł zrealizowane zostały w ramach limitu środków określonego w ustawie budżetowej na 2009 r.

Przeciętne zatrudnienie w Biurze GIODO w 2009 r. wyniosło 117 osób, tj. tyle samo co w 2008 r. W porównaniu do planu było ono niższe o osiem osób. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie (łącznie z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wykazane w sprawozdaniu Rb-70 w wysokości 6.615 zł zostało zawyżone o 66 zł. Spowodowane to zostały tym, że w § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników) ujęte zostały wpłaty w wysokości 93 tys. zł na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON). Wpłaty na PFRON zaplanowano w budżecie GIODO w § 4010 i przez cały 2009 r. ujmowano je jako wydatki na wynagrodzenia. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁴, wpłaty na PFRON, po uprzednim dokonaniu zmian w planie finansowym, na podstawie art. 148 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, powinny być wykazane w § 4140, a nie w § 4010.

Wpłaty na PFRON naliczono zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹⁵.

¹³ Postępowania dotyczyły zakupu i dostawy biletów lotniczych i ubezpieczenia podróży dla pracowników Biura oraz świadczenia usług pocztowych.

¹⁴ Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.

¹⁵ Dz.U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92.

W dniu 3 marca 2009 r. wypłacono Zastępcy Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych nagrodę w wysokości 8 tys. zł. Nagroda została przyznana przez Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych w dniu 25 lutego 2009 r. Lista nagród sporządzona przez pracownika Działu Finansowego GIODO, została sprawdzona przez osobę zajmującą stanowisko ds. pracowniczych, a następnie zatwierdzona przez Główną Księgową i Dyrektora Biura GIODO.

Ustalono, że w okresie od podjęcia decyzji o przyznaniu nagrody do dnia poprzedzającego jej wypłatę, nie było wystarczających środków na rachunku bankowym. Według wyjaśnień, nagrodę wypłacono nie mając informacji o zmianie prawa. Ustawę opublikowano 28 lutego 2009 r., tj. w sobotę, a nagrodę wypłacono 3 marca 2009 r., tj. we wtorek.

Zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 13 lutego 2009 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw¹⁶ od 1 marca 2009 r. nie mógł być stosowany przepis art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych¹⁷, który obowiązywał do końca lutego 2009 r. i stanowił podstawę prawną do wypłacania nagród dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Tym samym została uchylona podstawa prawna do tworzenia funduszu i wypłacania nagród.

Zobowiązania

Zobowiązania na koniec 2009 r. wyniosły 728,2 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2008 r. o 22,6%. Główną pozycję zobowiązań stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 723,3 tys. zł.

Pozostałe zobowiązania w kwocie 4,9 tys. zł wynikały z faktur wystawionych w grudniu 2009 r., które wpłynęły i zostały zapłacone przez GIODO w styczniu 2010 r. Na koniec 2009 r. nie było zobowiązań wymagalnych.

Wydatki w układzie zadaniowym

Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych realizował w 2009 r. jedno podzadanie w ramach budżetu zadaniowego. Celem tego podzadania w ramach Ochrony Praw Obywatelskich było zwiększenie bezpieczeństwa danych osobowych. Planowane

¹⁶ Dz.U. Nr 33, poz. 254.

¹⁷ Dz.U. z 2001 r. Nr 86, poz. 953 ze zm.

zadania zrealizowano w 112,8% w zakresie ilości przeprowadzonych kontroli, w 144,5% w zakresie ilości rozpatrzonych skarg i zapytań prawnych i w 184,7% w ilości zarejestrowanych zbiorów danych osobowych przy jednoczesnym wykorzystaniu limitu wydatków w 99,6%.

Biuro GIODO nie prowadziło w 2009 r. wyodrębnionej ewidencji wykonania zadania budżetowego. Nadzór i kontrola efektywności realizacji budżetu zadaniowego polegała na stałej kontroli wydatków jednostki w porównaniu do poziomu realizacji założonych mierników. Mierniki zostały zdefiniowane w sposób umożliwiający pomiar realizowanych zadań.

Inne ustalenia kontroli

Generalny Inspektor sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu części 10 – GIODO, stosownie do przepisów art. 47 ust. 2 oraz art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonując miesięcznych analiz i ocen wykonania dochodów i wydatków budżetowych oraz okresowych rozliczeń środków przeznaczonych na wynagrodzenia.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 2 kwietnia 2010 r. przez Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 23 kwietnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli wniosła o dokonanie korekty sprawozdania Rb-28 polegającej na ujęciu wydatków na PFRON w § 4140, a nie w § 4010 klasyfikacji budżetowej oraz w konsekwencji korekty sprawozdania Rb-70.

Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych, w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, poinformował NIK o wprowadzeniu zmian w sprawozdaniach rocznych Rb-28 i Rb-70.

Finansowe rezultaty kontroli

Nieprawidłowa w wyrażeniu finansowym była wypłata nagrody w wysokości 8 tys. zł osobie zajmującej kierownicze stanowisko państwowe po uchyleniu podstawy prawnej do tworzenia funduszu i wypłacania nagród dla „R” (od 1 marca 2009 r.) (szerzej na str. 11).

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	34,7	1,0	8,4	24,2	840,0
1.	dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa,	34,7	1,0	8,4	24,2	840,0
1.1.	rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa §0970 – Wpływy z różnych dochodów	34,7	1,0	8,4	24,2	840,0

.

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008		2009		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa *)	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, z tego:	13.381,2	13.717,0	13.717,0	13.657,1	102,1	99,6	99,6
1.	Dział 751: Rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w tym:	13.381,2	13.717,0	13.717,0	13.657,1	102,1	99,6	99,6
1.1.	§3020 Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	1,4	2,0	2,0	1,4	100,0	70,0	70,0
1.2.	§4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	8.330,2	8.795,0	8.795,0	8.792,8	105,6	100,0	100,0
1.3.	§4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	417,9	496,0	496,0	495,3	118,5	99,9	99,9
1.4.	§4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.123,1	1.250,0	1.220,0	1.216,7	108,3	97,3	99,7
1.5.	§4120 Składki na Fundusz Pracy	209,7	226,0	212,0	211,3	100,8	93,5	99,7
1.6.	§4140 Wpłaty na PFRON	85,0	-	-	-	-	-	-
1.7.	§4170 Wynagrodzenia bezosobowe	4,4	10,0	10,0	8,4	190,9	84,0	84,0
1.8.	§4210 Zakup materiałów i wyposażenia	439,6	220,0	255,0	254,2	57,8	115,5	99,7
1.9.	§4260 Zakup energii	9,9	72,0	72,0	69,4	701,0	96,4	96,4
1.10.	§4270 Zakup usług remontowych	108,6	83,0	87,0	86,4	79,6	104,1	99,3
1.11.	§4280 Zakup usług medycznych	4,7	5,0	5,0	2,7	57,4	54,0	54,0
1.12.	§4300 Zakup usług pozostałych	560,7	360,0	363,0	359,8	64,2	99,9	99,1
1.13.	§4350 Opłaty za usługi internetowe	16,1	41,0	41,0	40,4	250,9	98,5	98,5
1.14.	§4360 Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	29,4	40,0	27,0	25,9	88,1	64,8	95,9
1.15.	§4370 Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	52,6	60,0	56,0	49,3	93,7	82,2	88,0
1.16.	§4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	1,9	-	-	-	-	-	-
1.17.	§4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	-	5,0	5,0	3,3	-	66,0	66,0
1.18.	§4400 Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	188,9	1.410,0	1.410,0	1.397,4	117,5	99,1	99,1
1.19.	§4410 Podróże służbowe krajowe	202,9	120,0	122,0	121,5	59,9	101,3	99,6
1.20.	§4420 Podróże służbowe zagraniczne	102,7	110,0	110,0	102,5	99,8	93,2	93,2

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa *)	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1.21.	§4430 Różne opłaty i składki	12,2	19,0	19,0	18,6	152,5	97,9	97,9
1.22.	§4440 Odpisy na ZFŚS	116,0	120,0	120,0	120,0	103,4	100,0	100,0
1.23.	§4700 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	38,2	20,0	24,0	23,9	62,6	119,5	99,6
1.24.	§4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	62,8	83,0	83,0	73,8	117,5	88,9	88,9
1.25.	§4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	109,5	100,0	113,0	112,3	102,6	112,3	99,4
1.26.	§6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne	153,1	70,0	70,0	69,7	45,5	99,6	99,6

*) Ustawa budżetowa znolizowana 17 lipca 2009 r.

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia w tym:	117	8.748,1	6.231	117	9.288,1	6.615	106,2
1.	Dział 751							
	Rozdział-75101							
	Urzędy naczel. organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	117	8.748,1	6.231	117	9.288,1	6.615	106,2
1.1.	Status zatrudnienia 01	115	8.310,5	6.022	115	8.977,8	6.506	108,0
	Status zatrudnienia 02	2	437,6	18.235	2	310,3	12.928	70,9

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych

Oceny wykonania budżetu części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych, dokonano stosując kryteria¹⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku.

Dochody : 8,4 tys. zł

Wydatki : 13.657,1 tys. zł

Łączna kwota G: 13.665,5 tys. zł

Waga wydatków w kontrolowanej łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,999$

Waga dochodów w kontrolowanej łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,001$

Nieprawidłowości w dochodach – 0. Ocena cząstkowa dochodów – pozytywna (5).

Nieprawidłowości w wydatkach – 8 tys. zł (nagroda dla „R” – 8 tys. zł).

Udział nieprawidłowości w wydatkach – 0,059%.

Ocena cząstkowa wydatków – pozytywna (5) zostaje obniżona o 1 pkt z uwagi na błędy w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-70 do 4 pkt.

Wynik końcowy Wk:

$$Wk = 4 \times 0,999 + 5 \times 0,001 = 3,996 + 0,005 = 4,001$$

Wniosek: Ocena końcowa – **pozytywna**

¹⁸ Porównaj: http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf

Załącznik nr 5

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
8. Minister Finansów
9. Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych
10. Minister Sprawiedliwości
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego