

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-05-01-2011

Nr ewid. 90/2010/P10034/KBF

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 10 Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych

Warszawa maj 2011 r.

---

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

---

**Wizją** *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 2010 roku  
budżetu państwa w części 10  
Generalny Inspektor Ochrony  
Danych Osobowych**

---

Dyrektor Departamentu  
Budżetu i Finansów

Waldemar Długołęcki

---

Zatwierdzam:

Stanisław Jarosz

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ...18..... maja 2011 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE</b> .....	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli.....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne .....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI</b> .....	<b>5</b>
Ocena ogólna .....	5
Sprawozdawczość .....	5
Uwagi i wnioski.....	6
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI</b> .....	<b>7</b>
Księgi rachunkowe .....	7
Dochody.....	7
Wydatki.....	8
Wydatki w układzie zadaniowym.....	13
Inne ustalenia kontroli.....	13
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI</b> .....	<b>14</b>
Protokół .....	14
Wystąpienie pokontrolne .....	14

## ZAŁĄCZNIKI

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli w okresie od 5 stycznia 2011 r. do 7 kwietnia 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę Nr P/10/034 „Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych”.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2010<sup>2</sup>, w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona w Biurze Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>3</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części 10 budżetu państwa jest Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych, który realizuje zadania wynikające z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych<sup>4</sup>.

Gospodarka finansowa części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych prowadzona była na podstawie przepisów z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup>, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup> oraz z innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

GIODO nie posiada podległych jednostek budżetowych.

Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych w 2010 r. realizował jedno podzadanie „Ochrona Praw Obywatelskich” w ramach funkcji państwa nr 16 – „Sprawy obywatelskie”.

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa na 2010 r. z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz.U. Nr 19, poz. 102).

<sup>3</sup> Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

<sup>4</sup> Dz.U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926 ze zm.

<sup>5</sup> Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>7</sup> 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 2010 r. w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych.**

Dochody były rzetelnie ustalane, pobierane i ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Wydatkowanie środków publicznych przebiegało zgodnie z planem finansowym, gospodarnie i w sposób celowy.

Sprawozdania budżetowe sporządzone były prawidłowo i w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>8</sup> oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>9</sup>.

Nadzór i kontrola nad wykonaniem budżetu sprawowane były przez Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

### Sprawozdawczość

Na podstawie badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych, Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, roczne sprawozdania budżetowe Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych (Rb-23) oraz sprawozdania za IV kwartał 2010 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań. Zostały sporządzone terminowo i rzetelnie, zgodnie z danymi z ewidencji księgowej.

---

<sup>8</sup> Dz.U. Nr 20, poz. 103.

<sup>9</sup> Dz.U. Nr 43, poz. 247.

## **Uwagi i wnioski**

Wobec stwierdzenia, że fundusz nagród dla pracowników Biura GIODO został utworzony w wysokości 5% planowanego funduszu wynagrodzeń osobowych, zamiast 3% planowanych wynagrodzeń osobowych<sup>10</sup>, Najwyższa Izba Kontroli wniosła o dostosowanie wewnętrznych regulacji w zakresie wypłacania nagród do przepisów ustawy o pracownikach urzędów państwowych.

---

<sup>10</sup> Stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 86, poz. 953 ze zm.) w związku z art. 48 ust. 1c ustawy o pracownikach urzędów państwowych.

### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych oraz skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej gospodarki finansowej w Biurze Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 69 dowodów księgowych o łącznej wartości 1.786,7 tys. zł, wybranych metodą monetarną<sup>11</sup>. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane pod względem poprawności formalnej zapisów i prawidłowości ujęcia ich w ewidencji księgowej, a także pod względem legalności, gospodarności i celowości, tj. z punktu widzenia kryteriów określonych w art. 5 ustawy o NIK. Zbadana kwota stanowiła 18,7% wydatków zrealizowanych w części 10.

Inwentaryzację aktywów pieniężnych i finansowych oraz środków trwałych przeprowadzono w Biurze GIODO zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek. Środki trwałe były prawidłowo ujęte i zaklasyfikowane.

#### Dochody

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

W ustawie budżetowej na 2010 r. zaplanowano dochody w wysokości 1 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 443,37 zł i stanowiły 5,3% dochodów uzyskanych w 2009r.

Źródłem dochodów w ramach § 097 Różne dochody, były rozliczenia z ZUS - 295,12 zł, odszkodowanie za zagubioną przesyłkę - 110 zł oraz rozliczenia z lat ubiegłych. W 2010 r. w części 10 – GIODO nie dokonywano umorzeń, zaniechań poboru i odroczeń należności budżetu państwa. Nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

---

<sup>11</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

## Wydatki

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

W ustawie budżetowej na rok 2010 ustalono wydatki w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych w wysokości 13.842 tys. zł.

Zrealizowane w 2010 r. wydatki wyniosły 13.719,6 tys. zł, tj. 99,1% kwoty planowanej po zmianach. W porównaniu do 2009 r. wydatki były wyższe o 62,5 tys. zł, tj. o 0,45%. W strukturze wydatków dominowały wydatki na wynagrodzenia wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy pracowników GIODO. Stanowiły one 77,7% ogółu wydatków tej części. Wydatki zostały zrealizowane w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych występował do Ministra Finansów w trakcie roku budżetowego o przekazanie środków finansowych kwotach niezbędnych do finansowania zadań ustawowych. Niewykorzystane środki budżetowe (16,2 tys. zł) zostały terminowo zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa (w dniach 31 grudnia 2010 r. i 10 stycznia 2011 r.).

Zmiany w planie finansowym, wprowadzone przez Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych, polegające na przeniesieniach wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 228 tys. zł były celowe, rzetelnie udokumentowane i dokonane zgodnie z art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zmniejszono przede wszystkim wydatki na wynagrodzenia osobowe, usługi telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej, materiały papiernicze, opłaty czynszowe, składki na ubezpieczenie społeczne i zakup akcesoriów komputerowych. Zwiększono wydatki z tytułu wpłat na PFRON, na zakup usług pozostałych i na zakupy inwestycyjne.

**Wydatki bieżące** Biura GIODO wyniosły 13.638,9 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach. W porównaniu do wydatków bieżących w 2009 r. były one wyższe o 3,8%.

W strukturze wydatków bieżących największy udział miały wydatki na wynagrodzenia wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, które wyniosły 10.666,2 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach i stanowiły 78,2% ogółu wydatków bieżących. Z tytułu opłat za administrowanie i czynsze za budynki (§ 4400) wydatkowano 1.424,2 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i 101,9% wykonania 2009 r. Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) wyniosły 449,2 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach. Wydatki te w porównaniu do 2009 r. były wyższe o 89,4 tys. zł, tj. o 24,8% i dotyczyły



w szczególności: ochrony budynku (129,0 tys. zł), usług informatycznych (123,0 tys. zł), usług drukarskich, transportowych (120 tys. zł) oraz usług pocztowych (77,0 tys. zł). Poniesione wydatki były celowe, udokumentowane i zgodne z prawem.

W porównaniu do 2009 r. zmniejszyły się wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) o 5,4% do kwoty 240,6 tys. zł, tj. 96,2% planu po zmianach.

W wyniku badania wydatków na łączną kwotę 1.786,7 tys. zł, tj. 69,6% wydatków pozapłaćcowych 2010 r. stwierdzono, że środki publiczne wydatkowano zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny.

**Wydatki majątkowe** zostały zaplanowane w kwocie 70,0 tys. zł w § 6060 Zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. W dniu 29 listopada 2010 r. wydatki na zakupy inwestycyjne zostały, decyzją Generalnego Inspektora, zwiększone o 11 tys. zł, o czym Generalny Inspektor, zgodnie z art. 171 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, poinformował Ministra Finansów.

Wydatki na zakupy inwestycyjne zostały zrealizowane w 99,6% planu po zmianach na kwotę 80,7 tys. zł. W porównaniu do roku 2009, wydatki majątkowe były wyższe o 15,8%.

Zakupiono macierz dyskową i komputer oraz wentylator do serwerowi. Wydatki te były celowe, dokonane zgodnie z prawem i rzetelnie udokumentowane. Środki trwałe ujęto w ewidencji środków trwałych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych<sup>12</sup>.

W 2010 r. przeprowadzono 3 postępowania o udzielenie zamówień publicznych na zakup biletów lotniczych i ubezpieczenia podróży pracowników Biura GIODO, zakup sprzętu komputerowego oraz usługi ochrony mienia Biura GIODO. Kontrolą objęto wszystkie postępowania na łączną kwotę 562,0 tys. zł, co stanowiło 4,1% wydatków ogółem Biura GIODO. Postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, a operacje gospodarcze prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych.

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

Przeciętne zatrudnienie w Biurze GIODO w 2010 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 117 osób, tj. tyle samo co w 2009 r. W porównaniu

<sup>12</sup> Dz.U. Nr 242, poz. 1622.

do planu było ono niższe o osiem osób. Na wynagrodzenia wydatkowano 9.260,2 tys. zł (99,5% kwoty planowanej), tj. o 27,9 tys. zł (0,3%) mniej niż w 2009 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto pracowników Biura GIODO wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wyniosło 6.314 zł i zmniejszyło się w porównaniu do 2009 r. o 192 zł, tj. o 2,9%, a osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wyniosło 22.757 zł i zwiększyło się w porównaniu do 2009 r. o 9.829 zł, tj. o 76,0%. Głównym powodem wzrostu wynagrodzeń dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe było wypłacenie kończącemu kadencję Generalnemu Inspektorowi Ochrony Danych Osobowych ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2007-2010 oraz 3-miesięcznej odprawy, wypłaconej na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe<sup>13</sup>.

Na wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wydatkowano 546,2 tys. zł, tj. o 235,9 tys. zł więcej niż w 2009 r.

19 listopada 2009 r. została uchwalona ustawa o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją wydatków budżetowych<sup>14</sup>. Ustawą tą zmieniono ustawę z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w ten sposób, że w art. 3 dodano ustęp 2e, który określił wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (m.in. Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych) na rok 2010 w wysokości wynagrodzenia przysługującego w grudniu 2008 r. Jednocześnie zmieniona została ustawa z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw<sup>15</sup>, która w art. 29h stanowiła, że kwota bazowa, stosowana przy obliczaniu wynagrodzeń dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, nie jest waloryzowana. Następnie w dniu 22 stycznia 2010 r. uchwalono ustawę budżetową na rok 2010. Ustawa ta w art. 15 ust. 1 pkt 2 lit. a określiła dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe kwotę bazową wynagrodzenia w wysokości 1.835,35 zł, a więc w wysokości wyższej niż kwota ta wynosiła w 2008 r. (1.766,46 zł).

Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych i Zastępcy Generalnego Inspektora w 2010 r. zostały naliczone w oparciu o kwotę bazową w wysokości 1.835,35 zł, tj. kwotę określoną w art. 15 ust. 1

---

<sup>13</sup> Dz.U. Nr 20, poz. 101 ze zm.

<sup>14</sup> Dz.U. Nr 219, poz. 1706.

<sup>15</sup> Dz.U. Nr 110,1255 ze zm.

pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na 2010 r. Spowodowało to, że wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych zostały w 2010 r. podwyższone o 434 zł miesięcznie, a Zastępcy Generalnego Inspektora o 420 zł miesięcznie.

Najwyższa Izba Kontroli nie kwestionuje jednak legalności decyzji w tej sprawie, pomimo oczywistych intencji ustawodawcy, z uwagi na wystąpienie kolizji norm prawnych.

Wszystkie wskazane wyżej przepisy regulują bowiem tę samą kwestię, tj. wysokość wynagrodzeń w odniesieniu do tej samej grupy podmiotów (osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe). Odmienny sposób regulacji spowodował jednak, że doszło do kolizji norm prawnych, tym bardziej, że przywołane przepisy znajdują się w aktach prawnych tej samej rangi. W przypadku wystąpienia kolizji norm prawnych stosuje się klauzule derogacyjne. Jedną z klauzul (*lex posteriori derogat legi priori*) nakazuje stosować prawo młodsze, a więc uchwalone w późniejszym okresie. W niniejszej sprawie należy przyjąć, że Biuro Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych miało formalne podstawy do zastosowania klauzuli derogacyjnej i naliczenia wynagrodzeń osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w oparciu o przepis art. 15 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2010 jako przepis młodszy.

W 2010 r. na nagrody dla pracowników Biura GIODO wydatkowano 1.390,4 tys. zł, tj. 16,1% wydatków na wynagrodzenia osobowe, w tym dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe – 116,2 tys. zł.

Wypłaty nagród uregulowano zarządzeniem Nr 28/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. w sprawie zasad przyznawania nagród pracownikom oraz osobom zajmującym kierownicze stanowiska państwowe w GIODO. W § 2 ww. zarządzenia, Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych postanowił o utworzeniu funduszu nagród w wysokości 5% planowanego funduszu wynagrodzeń osobowych.

Zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych<sup>16</sup>, w związku z art. 48 ust. 1c tej ustawy, dodatkowy fundusz nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej (oprócz zakładowego funduszu nagród w wysokości 8,5% funduszu płac - tzw. „13”), może być utworzony w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych i podwyższany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia.

<sup>16</sup> Dz.U. z 2001 r. Nr 86, poz. 953 ze zm.

Na dodatkowy fundusz nagród zakładano przeznaczyć 439,5 tys. zł, tj. 5% wynagrodzeń osobowych. Gdyby fundusz nagród utworzono w wysokości 3% planowanego funduszu wynagrodzeń, to wynosiłby on 263,7 tys. zł i 260,7 tys. zł w planie po zmianach.

Zdaniem NIK, Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych posiadał uprawnienia do podwyższania funduszu nagród powyżej 3%, ale tylko w trakcie wykonywania budżetu, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, a nie na etapie planowania. Przyjęcie w zarządzeniu GIODO Nr 28/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. zasady o utworzeniu funduszu nagród w wysokości 5% planowanego funduszu wynagrodzeń osobowych nie było zgodne z przepisami ustawy o pracownikach urzędów państwowych i korzystniejsze niż w innych jednostkach budżetowych. Nie spowodowało to jednak przekroczenia limitu wydatków na wynagrodzenia. Na wynagrodzenia wydatkowano 9.260,2 tys. zł, tj. 99,5% kwoty planowanej.

W 2010 r. Biuro GIODO zrealizowało wnioski po kontroli wykonania budżetu państwa za 2009 r. poprzez skorygowanie sprawozdania Rb-28 i Rb-70 za 2009 r. i ujęcie wpłat na PFRON w § 4140. W 2010 r. wydatki z tytułu wpłat na PFRON ewidencjonowano prawidłowo w § 4140, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>17</sup>.

**Zobowiązania** na koniec 2010 r. wyniosły 647,9 tys. zł i były niższe od zobowiązań na koniec 2009 r. o 11,0%. Główną pozycję zobowiązań stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 547,5 tys. zł wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy – 94,6 tys. zł.

Pozostałe zobowiązania w kwocie 5,8 tys. zł wynikały z faktur wystawionych w grudniu 2010 r., które wpłynęły i zostały zapłacone przez Biuro GIODO w styczniu 2011 r. Na koniec 2010 r. nie było zobowiązań wymagalnych. Dane dotyczące zobowiązań zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-28, a tytuły i kwoty zobowiązań były zgodne z ewidencją księgową.

---

<sup>17</sup> Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

## Wydatki w układzie zadaniowym

Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych realizował w 2010 r. jedno podzadanie w ramach budżetu zadaniowego. Celem tego podzadania, w ramach funkcji Ochrona Praw Obywatelskich, było zwiększenie bezpieczeństwa danych osobowych.

Biuro określiło 3 działania w ramach ochrony danych osobowych, tj. kontrolowanie jednostek przetwarzających dane osobowe, rozpatrywanie skarg oraz rejestracja zgłoszonych zbiorów. Do oceny wykonania tych działań przyjęto 3 mierniki, a mianowicie: liczbę przeprowadzonych kontroli, liczbę rozpatrzonych skarg i zapytań prawnych oraz liczbę zarejestrowanych zbiorów. Zgodnie z projektem budżetu zadaniowego na 2010 rok planowano, że w 2010 r. zostanie przeprowadzonych 195 kontroli, będzie rozpatrzonych 2450 skarg i zapytań prawnych oraz zostanie zarejestrowanych 6000 zbiorów. Planowane zadania zrealizowano w 100,5% w zakresie liczby przeprowadzonych kontroli, w 114,9% w zakresie rozpatrzonych skarg i zapytań prawnych i w 165,4% pod względem zarejestrowanych zbiorów przy jednoczesnym wykorzystaniu limitu wydatków w 99,1%.

Biuro GIODO nie prowadziło w 2010 r. wyodrębnionej ewidencji wykonania zadania budżetowego. Rozliczenie całości wydatków jednostki na poszczególne działania odbywało się procentowo. Nadzór i kontrola efektywności realizacji budżetu zadaniowego polegała na stałej kontroli wydatków jednostki w porównaniu do poziomu realizacji założonych mierników.

## Inne ustalenia kontroli

Generalny Inspektor sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu części 10 – GIODO, stosownie do przepisów art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, dokonując comiesięcznych analiz i ocen całości gospodarki finansowej Biura GIODO.

Planowany na 2010 r. audyt w Biurze GIODO miał na celu m.in. ocenę wiarygodności sprawozdań, ocenę zarządzania ryzykiem i systemu kontroli zarządczej. Ocena audytora była pozytywna: sprawozdania były wiarygodne, nie zawierały błędów, a wprowadzona w 2010 r. kontrola zarządcza spełniała wymogi wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych.

## **4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 11 kwietnia 2011 r. przez Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych. Narada pokontrolna z udziałem Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych i pracowników Biura GIODO oraz przedstawicieli Najwyższej Izby Kontroli odbyła się 18 kwietnia 2011 r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 20 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli wniosła o dostosowanie wewnętrznych regulacji w zakresie wypłacania nagród do przepisów ustawy o pracownikach urzędów państwowych.

Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych, w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, poinformował NIK o wprowadzeniu, z dniem 5 maja 2011 r., funduszu nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, w wysokości 3% planowanego funduszu wynagrodzeń osobowych.

## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4 %
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie	
		tys. zł			
1	2	3	4	5	6
	Ogółem, w tym:	8,4	1,0	0,4	40,0
1.	dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa,	8,4	1,0	0,4	40,0
1.1.	rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa § 0970 Wpływy z różnych dochodów	8,4	1,0	0,4	40,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010			6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem, z tego:	13.657,1	13.842,0	13.842,0	13.719,6	99,1	99,1
1.	Dział 751: Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w tym:	13.657,1	13.842,0	13.842,0	13.719,6	99,1	99,1
1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	1,4	2,0	2,0	1,4	70,0	70,0
1.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	8.792,8	8.789,0	8.689,0	8.644,5	98,4	99,5
1.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	495,3	616,0	616,0	615,6	99,9	99,9
1.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.216,7	1.250,0	1.235,0	1.204,0	96,3	97,5
1.5.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	211,3	226,0	216,0	199,6	88,3	92,4
1.6.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	-	-	100,0	99,3	-	99,3
1.7.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	8,4	10,0	3,0	2,4	24,0	80,0
1.8.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	254,2	237,0	241,0	240,6	101,5	99,8
1.9.	§ 4260 Zakup energii	69,4	70,0	70,0	66,2	94,6	94,6
1.10.	§ 4270 Zakup usług remontowych	86,4	50,0	48,0	44,2	88,4	92,1
1.11.	§ 4280 Zakup usług medycznych	2,7	5,0	5,0	3,9	78,0	78,0
1.12.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	359,8	365,0	450,0	449,2	123,1	99,8
1.13.	§ 4350 Opłaty za usługi internetowe	40,4	41,0	41,0	38,3	93,4	93,4
1.14.	§ 4360 Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	25,9	30,0	30,0	26,5	88,3	88,3
1.15.	§ 4370 Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	49,3	50,0	39,0	37,6	75,2	96,4
1.16.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-	10,0	3,0	2,4	24,0	80,0
1.17.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	3,3	5,0	1,0	0,4	8,0	40,0
1.18.	§ 4400 Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	1.397,4	1.440,0	1.425,0	1.424,2	98,9	99,9
1.19.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	121,5	130,0	130,0	127,3	97,9	97,9
1.20.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	102,5	100,0	105,0	103,0	103,0	98,1
1.21.	§ 4430 Różne opłaty i składki	18,6	20,0	15,0	13,7	68,5	91,3
1.22.	§ 4440 Odpisy na ZFSS	120,0	131,0	130,0	130,00	99,2	100,0
1.23.	§ 4700 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	23,9	15,0	19,0	18,2	121,3	95,8
1.24.	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	73,8	80,0	60,0	59,5	74,4	99,2
1.25.	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	112,3	100,0	88,0	86,8	86,8	98,6
1.26.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne	69,7	70,0	81,0	80,7	115,3	99,6

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.



## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			
		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	9.288,1	6.615	117	9.260,2	6.596	99,7
1.	Dział 751 Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	117	9.288,1	6.615	117	9.260,2	6.596	99,7
1.1.	Status zatrudnienia 01	115	8.977,8	6.506	115	8.714,0	6.314	97,1
	Status zatrudnienia 02	2	310,3	12.928	2	546,2	22.757	176,0

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

\*\* Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt 11 rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne.

## 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 kryteria<sup>18</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody : 0,4 tys. zł

Wydatki : 13.719,6 tys. zł

Łączna kwota G: 13.720,0 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,9999$

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,0001$

Nieprawidłowości w dochodach – 0.

Ocena cząstkowa dochodów – pozytywna (5).

Nieprawidłowości w wydatkach – 0.

0

ocena cząstkowa wydatków – pozytywna (5).

Wynik końcowy Wk:

$Wk = 5 \times 0,9999 + 5 \times 0,0001 = 5,0$

**Ocena końcowa: pozytywna**

---

<sup>18</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

**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. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego