



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Jacek Jezierski

Warszawa, dnia 20 kwietnia 2011 r.

Pan
Wojciech Wiewiórowski
Generalny Inspektor
Ochrony Danych Osobowych

KBF-4100-05-01/2011
P/10/034

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała Biuro Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych w zakresie wykonania budżetu państwa w 2010 r.² w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Ministrowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych.

1. Na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby 69 dowodów księgowych o łącznej wartości 1.786,6 tys. zł, wybranych metodą monetarną ze zbioru 534 pozycji na łączną kwotę 2.565,3 tys. zł, NIK ocenia pozytywnie skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, stwierdza poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych, rzetelność ewidencji i wiarygodność ksiąg rachunkowych.
2. Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie 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

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

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

o stanie należności Rb-N i zobowiązań Rb-Z. Zostały one sporządzone terminowo i zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

3. Wykonane dochody wyniosły 443,37 zł i były o 55,7% niższe od kwoty ujętej w ustawie budżetowej. Zwroty z ZUS wyniosły 295,12 zł, a odszkodowanie za zagubioną przesyłkę pocztową – 110,0 zł. Pobrane dochody były rzetelnie ewidencjonowane i przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych rozporządzeniem 29 czerwca 2006 r. Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa³.
4. Wykonanie wydatków w 2010 r. wyniosło 13.719,6 tys. zł, tj. 99,1% limitu ujętego w ustawie budżetowej. W porównaniu do 2009 r. wydatki były wyższe o 62,5 tys. zł, tj. o 0,45%. Największą pozycję wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia, w tym na dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi – 10.666,2 tys. zł, tj. 77,7% wydatków ogółem. Wydatki bieżące wyniosły 2.972,7 tys. zł (21,7%), a wydatki inwestycyjne 80,7 tys. zł, tj. 0,6% wydatków ogółem.
Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 5.000 zł zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w § 16 ust. 7 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa⁴.
W trakcie realizacji budżetu Generalny Inspektor na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, wydał trzy decyzje w sprawie zmian w planie wydatków na kwotę łączną 228 tys. zł. Zmiany te były celowe i zostały rzetelnie udokumentowane. Zmniejszono wydatki na wynagrodzenia osobowe, zakup usług telekomunikacyjnych, zakup materiałów papierniczych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz wydatki na opłaty czynszowe. Zwiększono wydatki na PFRON, zakup usług pozostałych, zakup materiałów i wyposażenia oraz zakupy inwestycyjne. Generalny Inspektor, zgodnie z art. 171 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, poinformował Ministra Finansów o zwiększeniu wydatków na zakupy inwestycyjne.
5. W wyniku badania wydatków na kwotę 1.786,7 tys. zł, tj. 58,5% wydatków pozapłacowych w 2010 r. stwierdzono, że zostały one zrealizowane zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny, a zbadane postępowania o zamówienia publiczne o łącznej wartości 562,0 tys. zł zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶.
6. Zobowiązania na koniec 2010 r. wyniosły 647,9 tys. zł i były niższe od zobowiązań na koniec 2009 r. o 11,0%. Największa pozycja zobowiązań – 642,1 tys. zł, tj. 99,1% ogółu zobowiązań dotyczyła dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy. Pozostałe zobowiązania w kwocie 5,8 tys. zł

³ Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

⁴ Dz.U. Nr 245, poz. 1637.

⁵ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁶ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

wynikały z faktur wystawionych w grudniu 2010 r., które wpłynęły i zostały zapłacone przez GIODO w styczniu 2011 r. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

7. Przeciętne zatrudnienie w Biurze GIODO w 2010 r. wyniosło 117 osób, tj. tyle samo co w 2009 r. W porównaniu do planu było niższe o osiem osób. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2010 r., łącznie z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wykazane w sprawozdaniu Rb-70 wyniosło 6.596 zł. Przeciętne wynagrodzenie miesięczne pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem płac, wykazane w sprawozdaniu, wyniosło 6.314 zł i zmniejszyło się w porównaniu do 2009 r. o 2,9%.
W 2010 r. wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych i jego Zastępcy były naliczane w oparciu o kwotę bazową w wysokości 1.835,35 zł, tj. kwotę określoną w art. 15 ust. 2 lit. a) ustawy budżetowej na 2010 r. Przy obliczaniu tej kwoty, ujętej w ustawie budżetowej, nie zostały uwzględnione zasady ustalania kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, wprowadzone z dniem 1 stycznia 2010 r. na podstawie ustawy o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją wydatków budżetowych⁷. Zgodnie z tymi zasadami, kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2010 r., miała być ustalona w wysokości przysługującej tym osobom w 2008 r. i nie podlegać waloryzacji
8. W 2010 r. na nagrody dla pracowników Biura GIODO wydatkowano 1.390,4 tys. zł, tj. 16,1% wydatków w § 4010 Wynagrodzenia osobowe, w tym dla osób zajmujących kierownicze stanowiska – 116,2 tys. zł. Wypłaty nagród uregulowano zarządzeniem Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych 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 zawarte zostało postanowienie 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 państwowych⁸, w związku z art. 48 ust. 1c tej ustawy, dodatkowy fundusz nagród może być utworzony w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych i podwyższany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia.
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.
9. NIK ocenia pozytywnie sprawowany przez Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych nadzór i kontrolę nad realizacją zadań, określony w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Okresowe informacje w sprawie realizacji budżetu oraz comiesięczne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania

⁷ Dz.U. z 2009 r. Nr 219, poz. 1706 art. 8 pkt 7.

⁸ Dz.U. z 2001 r. Nr 86, poz. 953 ze zm.

wydatków podlegały analizie Generalnego Inspektora, umożliwiając dokonywanie oceny przebiegu realizacji zadań i wykonania wydatków.

10. 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*. Mierniki pomiaru realizacji zadań zostały ustalone prawidłowo. Planowane zadania zrealizowano w 100,5% w zakresie ilości przeprowadzonych kontroli, w 114,9% w zakresie ilości rozpatrzonych skarg i zapytań prawnych i w 165,4% w ilości zarejestrowanych zbiorów przy jednoczesnym wykorzystaniu limitu wydatków w 99,1%.
11. Zrealizowano wnioski po kontroli wykonania budżetu państwa za 2009 r. Skorygowano sprawozdania Rb-28 i Rb-70 za 2009 r. poprzez 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 zagranicznych⁹.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli zwraca się do Pana Ministra o dostosowanie wewnętrznych regulacji dotyczących wypłacania nagród do przepisów ustawy o pracownikach urzędów państwowych.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, prosi Pana Ministra o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Ministrowi prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały Kolegium NIK.

⁹ Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.