



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Marian Banaś

LLO.410.001.01.2023

Pan
Jan Nowak
Prezes Urzędu Ochrony Danych Osobowych
Urząd Ochrony Danych Osobowych
ul. Stawki 2
00-193 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/001 Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 50 00, F +48 22 444 57 93
nik@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Ochrony Danych Osobowych ¹ , ul. Stawki 2, 00-193 Warszawa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jan Nowak, Prezes Urzędu Danych Osobowych, od 16 maja 2019 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler/Kontrolerzy	Stanisław Wlazło, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/27/2023 z dnia 5 stycznia 2023 r.

(akta kontroli str.1-3)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2022, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych. Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych³ (dalej: ufp). <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego⁴.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 10 w trakcie roku budżetowego,– kontrola przestrzegania ustalonych dla części 10 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia,– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,– badanie wybranego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,– analiza stanu zobowiązań,– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,– analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

¹ Dalej „Urząd” lub „UODO”.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

⁴ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r., kontrola dochodów budżetowych została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych dotyczących realizacji w 2022 r. dochodów budżetowych z danymi roku ubiegłego, a jej wyniki nie stanowiły podstawy formułowania oceny wykonania budżetu państwa w 2022 r.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.*

III. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wskazanych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

W wyniku kontroli 16,1% wydatków zrealizowanych w części 10 budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, które zostały określone w upf i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sporządzone przez Urząd sprawozdania budżetowe za 2022 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 roku. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Prezes Urzędu rzetelnie, zgodnie z art. 175 upf sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r.⁷ nie ustalono planu dochodów w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych. Zrealizowane w 2022 r. dochody wyniosły 315,9 tys. zł i były wyższe o 303,4 tys. zł, tj. o 2,427,2% od dochodów wykonanych w 2021 r. Uzyskane w 2022 r. dochody pochodziły głównie z kar nałożonych przez Prezesa Urzędu (§ 0950 „*Wpływy z kar i odszkodowań wynikających z umów*”) w kwocie 295,8 tys. zł oraz z tytułu zwrotów kosztów podróży zagranicznych i dofinansowań do studiów (§ 0940 „*Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*”) – 19,1 tys. zł.

Na koniec 2022 r., w części 10 - Urząd Ochrony Danych Osobowych nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych.

(akta kontroli str. 53-54, 531-534)

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

2.1.1. W ustawie budżetowej na 2022 r. wydatki budżetowe w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych zostały zaplanowane w wysokości 41.713 tys. zł.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁶ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Dz. U. z 2022, poz. 270.

Zrealizowano je w kwocie 40.270,2 tys. zł, co stanowiło 96,5%. Niższa od planu realizacja wydatków spowodowana była głównie niepełnym wykonaniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne m.in. na skutek skorzystania przez mniejszą liczbę osób uprawnionych niż zakładano z prawa przejścia na emeryturę⁸, niższymi wpłatami na Pracownicze Plany Kapitałowe oraz ograniczeniem w I półroczu 2022 r. podróży służbowych w związku z pandemią COVID-19.

W porównaniu do 2021 r. nastąpił wzrost wydatków o 1.739,6 tys. zł, tj. o 4,5%.

Wynikał on przede wszystkim ze:

- zwiększenia wydatków bieżących⁹, związanego m.in. ze wzrostem funduszu wynagrodzeń dla pracowników Urzędu oraz osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe¹⁰, wydatków na opłaty czynszowe¹¹, zakup niezbędnych urządzeń i usług informatycznych, a także wzrostu cen towarów i usług¹²,
- zwiększenia liczby uprawnionych osób, które skorzystały z dofinansowania do zakupu okularów niezbędnych do pracy przy komputerze,
- wzrostu wydatków majątkowych spowodowanych m.in. koniecznością wdrożenia w 2022 r. dodatkowych systemów zabezpieczających z uwagi na wprowadzenie stopnia alarmowego CHARLIE-CRP.

(akta kontroli str.55, 448-449, 544-550)

W 2022 r. nie zwiększono planu wydatków środkami z rezerw celowych i rezerwy ogólnej.

(akta kontroli str. 531-534)

2.1.2. W 2022 r., nie wystąpiły przypadki podjęcia przez Prezesa Urzędu, bądź Ministra Finansów decyzji o blokowaniu planowanych wydatków w trybie art. 177 ufp, jak również przez Prezesa Rady Ministrów na podstawie art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa¹³. Nie dokonywano również blokowania wydatków w trybie określonym w art. 179 ufp.

(akta kontroli str. 531-534)

2.1.3. Dysponent części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych nie przekazywał w 2022 r. środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

(akta kontroli str. 531-534)

2.1.4. Struktura zrealizowanych w 2022 r. wydatków nie uległa zmianie. Dominujący udział miały wydatki bieżące jednostek budżetowych, które wyniosły 38.322,5 tys. zł (95,2% ogółu wydatków). Wydatki majątkowe wyniosły 1.909,9 tys. zł (4,7%), a wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych 37,8 tys. zł (0,1%).

(akta kontroli str. 55, 448-449, 557)

Wydatki bieżące wyniosły 38.322,5 tys. zł, tj. 96,4% planu po zmianach (39.764 tys. zł) i były wyższe od wydatków poniesionych w 2021 r. (36.953,4 tys. zł) o 1.369,1 tys. zł, tj. o 3,7%. Składały się na nie przede wszystkim wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 30.179,1 tys. zł (78,8% wydatków bieżących), opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe w kwocie 4.094,1 tys. zł (10,7%) oraz wydatki na zakup usług pozostałych w kwocie 1.476,1 tys. zł (3,9%).

(akta kontroli str. 55, 448-449, 557)

⁸ Z dziesięciu osób, z prawa do przejścia na emeryturę skorzystała jedna osoba.

⁹ W ustawie budżetowej na 2022 r. przyjęto dla części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych wzrost wydatków bieżących w porównaniu do 2021 r. o 9,8%.

¹⁰ W związku z rozporządzeniem Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. poz. 1394).

¹¹ Zgodnie z postanowieniami umowy najmu lokali biurowych siedziby Urzędu przy ul. Stawki 2.

¹² W 2022 r. odnotowano wzrost inflacji do 2021 r. o 14,4%.

¹³ Dz. U. z 2023 r. poz. 103 ze zm.

Wg sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2022 r. wydatki na wynagrodzenia wyniosły 25.529,3 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego (25.248,7 tys. zł) zwiększyły się o 280,6 tys. zł, tj. o 1,1%. W grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzenia odnotowano wzrost wynagrodzeń o 0,7% (z 24.763,9 tys. zł do 24.947,4 tys. zł), a osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe o 20% (z 484,8 tys. zł do 581,9 tys. zł). Zwiększenie wydatków w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń było wynikiem wzrostu składników wynagrodzenia, tj. dodatków stażowych, gratyfikacji jubileuszowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego, a zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wzrostem mnożników kwoty bazowej, będących podstawą ustalenia wynagrodzeń oraz wypłatą gratyfikacji jubileuszowej.

Limit wydatków na wynagrodzenia przewidzianych w planie finansowym Urzędu na rok 2022 nie został przekroczony

W 2022 r. nastąpił wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w stosunku do roku poprzedniego o 4,4% (z 8.383 zł do 8.754 zł), przy czym w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzenia zwiększyło się ono o 4% (z 8.288 zł do 8.626 zł), co było głównie wynikiem wzrostu kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wysokości dodatków stażowych oraz wypłaconych gratyfikacji jubileuszowych. Wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe o 20% (z 20.199 zł do 24.244 zł) spowodowany był wzrostem mnożników kwoty bazowej wprowadzonych rozporządzeniem Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe¹⁴ oraz wypłatą Prezesowi Urzędu gratyfikacji jubileuszowej za 40 lat pracy.

W 2022 r. w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych przeciętne zatrudnienie (w osobach w przeliczeniu na pełne etaty) w porównaniu do 2021 r. zmniejszyło się o 3,2% (z 251 do 243, tj. o 8 osób). Spadek zatrudnienia spowodowany był fluktuacją kadr oraz zwiększeniem w 2022 r. liczby pracowników przebywających na zasiłkach.

(akta kontroli str. 55, 58, 62-63, 539-543)

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 37,8 tys. zł, tj. 96,9% planu po zmianach¹⁵ i w porównaniu do 2021 r. (22,8 tys. zł) były wyższe o 15 tys. zł, tj. o 65,8%. Największy udział w tej grupie wydatków (96,6%) stanowiło dofinansowanie dla pracowników do zakupu okularów. Niższa od planowanej realizacja tych wydatków wynikała z mniejszej liczby osób, które skorzystały z dopłat do zakupu okularów.

(akta kontroli str. 55, 448-449, 473, 544-550)

W ustawie budżetowej na 2022 r. nie zaplanowano w części 10 - Urząd Ochrony Danych Osobowych wydatków na dotacje budżetowe.

(akta kontroli str. 55, 448-449)

Przyznane ustawą budżetową na 2022 r. dla części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych środki na wydatki majątkowe wynosiły 2.555 tys. zł. W zakresie wydatków majątkowych planowano sfinansowanie 14 zadań. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji siedmiu zadań na kwotę 785 tys. zł. Przyczynami rezygnacji była konieczność zakupu urządzeń i usług informatycznych w ramach grupy wydatków bieżących (m.in. w związku z wprowadzeniem trzeciego stopnia alarmowego CHARLIE-CRP oraz dynamicznymi zmianami w zakresie dostępności sprzętu na rynku IT).

¹⁴ Dz. U. poz. 1394.

¹⁵ 39 tys. zł.

Na wprowadzenie zmian w planie wydatków, Prezes Urzędu uzyskał zgodę Ministra Finansów¹⁶.

Wprowadzono pięć zadań na kwotę 703 tys. zł. Przyczynami ich wprowadzenia była m.in. konieczność zaprojektowania nowej sieci komputerowej Urzędu¹⁷, zakupu oprogramowania zapewniającego ochronę sieci przed złośliwym oprogramowaniem, urządzeń do usuwania danych i skanowania nośników w celu zwiększenia cyberbezpieczeństwa sieci teleinformatycznej i zasobów informatycznych oraz danych cyfrowych powierzonych, przetwarzanych i wytworzonych w Urzędzie.

Wydatki majątkowe w 2022 r. zrealizowano w wysokości 1.909,9 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. Obejmowały one m.in. zakup urządzeń sieciowych i zapory sieciowej (550 tys. zł), zintegrowanego systemu zarządzania z dostępem do sieci (NAC) oraz zarządzania siecią i przestrzenią adresową IP (301,1 tys. zł), rozbudowę macierzy dyskowej (260,8 tys. zł), zakupu serwerów i licencji dostępowych (173,9 tys. zł), urządzeń do usuwania danych i skanowania nośników (124,5 tys. zł), projektu sieci komputerowej (141,2 tys. zł), systemu kontroli dostępu (97,1 tys. zł).

(akta kontroli str. 55, 71-86, 448-449)

2.1.5. Zobowiązania w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych na koniec 2022 r. wyniosły 1.880,4 tys. zł i były wyższe o 55,9 tys. zł (o 3,1%) od zobowiązań na koniec 2021 r. Główną pozycję zobowiązań, tj. 97,6% (1.836,2 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

Na koniec 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 448-449, 454-455, 558-559)

2.1.6. Nie wystąpiły wydatki, które w 2021 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego

(akta kontroli str. 558-559)

2.1.7. W części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych nie wystąpiły wydatki, które w 2022 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego.

(akta kontroli str. 55, 448-449)

2.1.8. Szczegółowym badaniem pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto 43 wydatki w kwocie 6.478,8 tys. zł, tj. 16,1% wydatków ogółem Urzędu i zrealizowanych w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych. Próbę do badania dobrano metodą monetarną¹⁸ z pozapłacowych wydatków budżetu państwa (39 dowodów na kwotę 6.221,2 tys. zł) oraz w sposób celowy (4 dowody na kwotę 257,6 tys. zł). Wylosowane dowody dotyczyły wydatków bieżących (4.746,1 tys. zł)¹⁹ oraz majątkowych (1.732,7 tys. zł)²⁰. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano w granicach kwot określonych w planie finansowym, na zadania służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności powodujących konieczność zapłaty odsetek, kar lub opłat.

(akta kontroli str. 81-102, 303-351, 357-433)

Analizę prawidłowości udzielania zamówień publicznych przeprowadzono na podstawie jednego zamówienia dotyczącego opracowania projektu architektury sieci komputerowej Urzędu wraz z usługą wsparcia technicznego, na kwotę netto

¹⁶ W dniu 9 września 2022 r.

¹⁷ Stara sieć projektowana była pod mniejszą strukturę sprzętową i starsze rozwiązania systemowe.

¹⁸ Metoda uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

¹⁹ Na przykład: opłaty czynszowe za najem powierzchni biurowej siedziby Urzędu, wdrożenie i konfiguracja domeny komputerowej do wersji Windows Serwer 2022, wykonanie prac remontowych punktu kancelaryjnego, utrzymanie czystości, zakup usług informatycznych i licencji.

²⁰ Przykładowo: zakup urządzeń sieciowych i zapory sieciowej, projektu architektury sieci komputerowej wraz z usługą wsparcia technicznego, urządzeń UPS i serwerów Power Edge, zintegrowanego systemu zarządzania dostępem do sieci oraz zarządzania siecią i przestrzenią adresową.

114,8 tys. zł²¹. Analiza nie wykazała naruszeń wewnętrznych uregulowań dotyczących udzielania zamówień publicznych.

W Urzędzie wywiązano się z obowiązku publikacji i zapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień w 2022 r. oraz przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych do dnia 1 marca 2023 r. sprawozdania o udzielonych w 2022 r. zamówieniach.

(akta kontroli str. 83, 103-222)

2.1.9. W 2022 r. poniesione przez Urząd wydatki na energię elektryczną wyniosły 150,7 tys. zł, w tym na usługi dystrybucji 35,6 tys. zł. W 2021 r. wydatki na energię wynosiły 101,4 tys. zł. Opłaty za energię elektryczną zużyta w lokalach siedziby Urzędu, przy ul. Stawki 2 w Warszawie, których Urząd był najemcą²² ponoszone były na rzecz Wynajmującego na podstawie wystawianych przez niego refaktur za poszczególne miesiące 2022 r. Refaktury obejmowały opłatę za sprzedaż energii elektrycznej oraz jej dystrybucję²³.

Opłaty za energię elektryczną w lokalu znajdującym się przy ul. Koszykowej 53 w Warszawie, ponoszone były na podstawie faktury VAT wystawionej przez sprzedawcę energii i dotyczyły grupy taryfowej C12B. Badanie kosztów dystrybucji energii elektrycznej w tej grupie taryfowej wykazało, że w 2022 r., Urząd nie ponosił opłat za przekroczenie mocy umownej, jak również za ponadnormatywny pobór energii biernej.

Dyrektor Urzędu wyjaśnił, że grupa taryfowa C12B była najbardziej efektywną taryfą wielostrefową, gdyż zużycie nocne wynosiło ok. 41% całego zużycia energii elektrycznej i było wyższe niż wskazywany przez portal prowadzący rankingi, analizy i porównania z dziedziny energii elektrycznej, próg opłacalności taryfy C12B wynoszący 30% zużycia nocnego. Ponadto opłata sieciowa zmienna nocna była niższa niż zmienna dzienna i Urząd oszczędzał na opłatach dystrybucyjnych.

(akta kontroli str. 55, 223-302, 448-449, 539-543)

W 2022 r. Urząd nie ponosił wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 55-56)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Stwierdzone
nieprawidłowości
OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Skontrolowane wydatki były gospodarne, rzetelnie skalkulowane i zostały wykorzystane na cele związane z funkcjonowaniem Urzędu.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

3.1 Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),

²¹ Brutto 141,2 tys. zł. - w 2022 r. wydatkowano pełną kwotę.

²² Umowa najmu nr 1/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r.

²³ W 2021 r. brak było możliwości ustalenia wysokości wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej, gdyż wynajmujący w fakturach sprzedaży nie wyodrębniał podziału kwot na dostawę energii i jej dystrybucję.

- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 434-524, 551-556)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-prawnym.

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych w 2022 r., Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

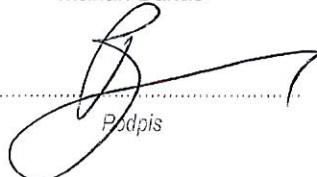
Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie²⁴ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, 13 kwietnia 2023 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś



Podpis

²⁴ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.