

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA-4100-10-01/2012

Nr ewid. 96/2012/P12173/LWA

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 10 Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych

Warszawa maj 2012 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 2011 roku
budżetu państwa w części 10
Generalny Inspektor
Ochrony Danych Osobowych**

Dyrektor Delegatury NIK w Warszawie

Mieczysław Kosmański

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 14 maja 2012 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 końcowe i wnioski	6
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	7
Księgi rachunkowe.....	7
Budżet państwa.....	8
Inne ustalenia kontroli	10
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	11
Protokół.....	11
Wystąpienie pokontrolne.....	11

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura w Warszawie, w okresie od 8 lutego do 27 marca 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę nr P/12/173 „Wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych”.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona w Biurze Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych³, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części 10 budżetu państwa jest Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych⁵, będący organem do spraw ochrony danych osobowych realizującym zadania wynikające z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych⁶.

Gospodarka finansowa części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych, była prowadzona na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych⁸, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

GIODO nie posiada jednostek podległych.

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82

² Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 29, poz. 150).

³ Dalej także: Biuro GIODO.

⁴ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁵ Dalej także: GIODO.

⁶ Dz.U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926 ze zm.

⁷ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁸ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁹ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych.

Wykonane przez GIODO wydatki były legalne, celowe i gospodarne oraz rzetelnie zaewidencjonowane w księgach rachunkowych. Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu, zgodnie z zasadami określonymi w art. 175 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe dotyczące części 10 budżetu państwa. Sprawozdania te zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, roczne sprawozdania budżetowe Biura GIODO:

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

oraz kwartalne sprawozdania:

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N za IV kwartał 2011 r.),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z za IV kwartał 2011 r.),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r.

Sprawozdania Rb-23, Rb-27 i Rb-28 zostały przekazane Ministrowi Finansów w terminach określonych w załączniku nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰. Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały przekazane do Głównego Urzędu Statystycznego w terminach określonych w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹.

¹⁰ Dz.U. Nr 20, poz. 103

¹¹ Dz.U. Nr 43, poz. 247

Uwagi końcowe i wnioski

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości o charakterze systemowym, mających wpływ na prawidłowe wykonanie budżetu państwa w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych.

Uchybienia dotyczące wskazania, w komputerowym systemie finansowo-księgowym, daty dowodu księgowego zamiast daty operacji gospodarczej oraz ujmowania dowodów księgowych do niewłaściwych okresów sprawozdawczych nie miały wpływu na prawidłowe wykonanie budżetu państwa w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

NIK ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej, natomiast pozytywnie z zastrzeżeniami – poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej Biura GIODO

Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania losowej próby 73 zapisów księgowych na kwotę 2 198,2 tys. zł, w tym 66 zapisów o wartości 2 160,5 tys. zł wybranych metodą monetarną¹² oraz siedmiu zapisów o wartości 37,7 tys. zł wybranych metodami niestatystycznymi¹³, dobranych z populacji o łącznej wartości 3 178,8 tys. zł. Za populację podlegającą ocenie przyjęto zapisy księgowe ujęte na koncie 201 (rozrachunki z kontrahentami) z wyłączeniem wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy wraz z pochodnymi oraz zapisów o wartości bezwzględnej mniejszej niż 50 zł. Wydatki objęte badaniem stanowiły 16,0% wydatków zrealizowanych w 2011 r. w części 10 (14 435,0 tys. zł) oraz 68,0% kwoty ocenianej populacji.

W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości budżetowej rocznej oraz błędów w zakresie: poprawności formalnej dowodu, kompletności i poprawności kontroli bieżącej dowodów księgowych.

Zidentyfikowane błędy dotyczyły dziewięciu zapisów księgowych na łączną kwotę 531,0 tys. zł, dla których w komputerowym systemie finansowo-księgowym, zamiast daty operacji gospodarczej, błędnie¹⁴ podano datę wystawienia dowodu księgowego. W wyniku błędnego wskazania daty operacji gospodarczej, dwa dowody księgowe o wartości 20,1 tys. zł zaksięgowano do następnych miesięcy sprawozdawczych, mimo iż wpłynęły one w terminie umożliwiającym ich zaewidencjonowanie do właściwego okresu sprawozdawczego. Miało to wpływ na sprawozdawczość bieżącą i stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 i art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, a ponadto było niezgodne z postanowieniami ust. 4 załącznika nr 3

¹² Metoda MUS (Monetary Unit Sampling) – statystyczny dobór próby, w którym prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹³ Zapisy księgowe wybrane do badania na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz na podstawie badania procedur udzielania zamówień publicznych.

¹⁴ Według wyjaśnień złożonych kontrolerowi NIK 16 marca 2012 r. Główna Księgowa GIODO wskazała, że data wystawienia faktur została wpisana omyłkowo zamiast daty operacji gospodarczej.

do zarządzenia GIODO w sprawie wprowadzenia w Biurze GIODO zakładowego planu kont¹⁵.

Budżet państwa

Dochody

W ustawie budżetowej na 2011 r. nie zaplanowano dochodów budżetu państwa w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych. GIODO zrealizował dochody w wysokości 15,0 tys. zł. Głównymi źródłami dochodów były zwroty: kosztów delegacji związanych z uczestnictwem pracowników Biura GIODO w pracach Komisji Europejskiej za 2010 r., nadpłat składek na ubezpieczenia społeczne za lata ubiegłe, kosztów postępowania kasacyjnego, a ponadto potrącenia ze składek na ubezpieczenia społeczne wynagrodzenia przysługującego płatnikowi¹⁶.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa, dochody w części 10 nie były objęte badaniem bezpośrednim.

Dane dotyczące dochodów budżetowych zostały zaprezentowane w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do *Informacji*.

Wydatki

W ocenie NIK, planowanie środków na wydatki Biura GIODO w 2011 r. oraz ich wydatkowanie było legalne, rzetelne, celowe i gospodarne.

W ustawie budżetowej na 2011 r. zaplanowano wydatki w części 10 budżetu państwa w kwocie 14 700,0 tys. zł.

Wykonanie wydatków w 2011 r. wyniosło 14 435,0 tys. zł, tj. 98,2% limitu określonego w ustawie budżetowej. Kwota ta stanowiła 105,2% wydatków zrealizowanych w 2010 r. (13 719,6 tys. zł).

Największy udział w wydatkach miały wydatki bieżące 14 028,6 tys. zł, które stanowiły 97,2% wydatków, w tym m.in.: wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń 10 983,9 tys. zł (76,1% wydatków ogółem), opłaty czynszowe za wynajem pomieszczeń biurowych 1 493,5 tys. zł (10,3% wydatków ogółem) oraz zakup usług pozostałych 560,1 tys. zł (3,9% wydatków ogółem).

¹⁵ Zarządzenie nr 1/2011 GIODO z dnia 2 lutego 2011 r.

¹⁶ Według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. Nr 153, poz. 1005).

Zasilanie GIODO w środki finansowe w 2011 r. odbywało się zgodnie z aktualizowanymi na bieżąco planami zasileń na poszczególne miesiące roku budżetowego. Ewidencja konta 130 „*Rachunek bieżący*” była zgodna z operacjami na rachunkach bankowych GIODO. W 2011 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek Biura GIODO środki finansowe w kwocie 15 007,0 tys. zł. Zwroty niewykorzystanych środków przekazywane były na centralny rachunek bieżący budżetu państwa na koniec dnia operacyjnego, zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁷. Natomiast środki niewykorzystane na koniec roku zostały terminowo zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, tj. w terminie określonym w § 16 ust. 7 pkt 2 tego rozporządzenia.

Wydatki majątkowe Biura GIODO zostały zrealizowane zgodnie z planem finansowym, w kwocie 399,2 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu i 2,8% ogółu wydatków. Środki te w całości przeznaczono na zakupy urządzeń biurowych oraz sprzętu telekomunikacyjnego i komputerowego.

Przeprowadzona przez NIK szczegółowa analiza wydatków na kwotę 2 198,2 tys. zł (16,0% ogółu wydatków) wykazała, że służyły one realizacji zadań ustawowych GIODO i były dokonywane na zasadach określonych w art. 44 ust. 3 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny oraz zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dane dotyczące wydatków budżetowych zostały zaprezentowane w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do *Informacji*.

Przeciętne zatrudnienie w Biurze GIODO w 2011 r., w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 119 etatów, tj. o dwa etaty więcej niż w roku poprzednim oraz o sześć mniej w porównaniu do planu zatrudnienia. Wzrost liczby pracowników wynikał z konieczności zatrudnienia pracownika na zastępstwo oraz ze zwiększenia liczby spraw rozpatrywanych przez Biuro GIODO¹⁸.

Dwóm osobom zatrudnionym w GIODO na kierowniczych stanowiskach państwowych, wynagrodzenia naliczono i wypłacono z zastosowaniem ograniczeń

¹⁷ Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

¹⁸ W 2010 r. rozpatrzono 359 spraw zakończonych wydaniem decyzji, a w 2011 r. liczba takich spraw wyniosła 539.

wynikających z art. 3 ust. 2f ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe¹⁹.

W badanym okresie wydatki na wynagrodzenia wyniosły 9 287,2 tys. zł (co stanowiło 100% planu) i były wyższe od wykonania w 2010 r. o 0,3%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w Biurze GIODO, w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego, wyniosło 6,5 tys. zł brutto i zmniejszyło się o 0,9 tys. zł (o 1,4%) w porównaniu do 2010 r.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zostały zaprezentowane w tabeli, stanowiącej załącznik nr 3 do *Informacji*.

Na koniec 2011 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Zobowiązania niewymagalne w wysokości 667,5 tys. zł były wyższe o 3,0% od stanu zobowiązań na koniec 2010 r. Zobowiązania te dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Biura GIODO wraz z pochodnymi, na kwotę 665,2 tys. zł.

W 2011 r. Biuro GIODO zrealizowało wniosek pokontrolny sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. dotyczący dostosowania wewnętrznych regulacji obejmujących wypłacanie nagród, do przepisów ustawy o pracownikach urzędów państwowych. Na podstawie zarządzenia²⁰ Generalnego Dyrektora Ochrony Danych Osobowych, zostały wprowadzone zmiany w regulaminie wynagradzania pracowników Biura GIODO. Zmiany te polegały na utworzeniu funduszu nagród w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Inne ustalenia kontroli

Biuro GIODO prawidłowo naliczyło oraz uiszczyło kwotę 3,3 tys. zł z tytułu rocznej opłaty abonamentowej za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych²¹.

W 2011 r. w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych nie wydatkowano środków z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych.

¹⁹ Dz.U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430 ze zm.

²⁰ Zarządzenie GIODO nr 8/2011 z dnia 5 maja 2011 r.

²¹ Wysokość opłat abonamentowych była zgodna z § 1 rozporządzenia Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r. (Dz.U. Nr 86, poz. 558).

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 27 marca 2012 r. przez Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych z dnia 18 kwietnia 2012 r., NIK sformułowała wniosek dotyczący wyeliminowania błędów w zapisach księgowych oraz ujmowania dowodów księgowych we właściwych okresach sprawozdawczych.

W odpowiedzi z dnia 8 maja 2012 r., Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych poinformował, że z większą starannością będą ewidencjonowane dowody księgowe wystawiane w miesiącu innym niż powstanie operacji gospodarczej.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem cz. 10 – GIODO,	0,4	0,0	15,0	3 391,9	–
	w tym:					
1.	dział 751 (Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	0,4	0,0	15,0	3 391,9	–
1.1	rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	0,4	0,0	15,0	3 391,9	–
1.1.1	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,4	0,0	15,0	3 391,9	–

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

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 10 – GIODO, w tym:	13 719,6	14 700,0	14 700,0	14 435,0	105,2	98,2	98,2
1.	dział 751dział – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	13 719,6	14 700,0	14 700,0	14 435,0	105,2	98,2	98,2
1.1.	rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	13 719,6	14 700,0	14 700,0	14 435,0	105,2	98,2	98,2
1.1.1.	§ 3020 – Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	1,4	10,0	10,0	7,1	492,6	70,9	70,9
1.1.2.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	8 644,5	8 757,0	8 740,0	8 739,7	101,1	99,8	100,0
1.1.3.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	615,6	548,0	548,0	547,5	88,9	99,9	99,9
1.1.4.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne	1 204,0	1 250,0	1 255,0	1 252,8	104,1	100,2	99,8
1.1.5.	§ 4120 – Składki na fundusz pracy	199,6	226,0	221,0	188,7	94,5	83,5	85,4
1.1.6.	§ 4140 – Wpłaty na PFRON	99,3	100,0	117,0	116,3	117,0	116,3	99,4
1.1.7.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	2,4	10,0	10,0	6,4	270,5	63,6	63,6
1.1.8.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	240,6	400,0	405,0	402,9	167,5	100,7	99,5
1.1.9.	§ 4260 – Zakup energii	66,2	70,0	70,0	67,4	101,9	96,4	96,4
1.1.10.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	44,2	50,0	50,0	45,7	103,3	91,3	91,3
1.1.11.	§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	3,9	5,0	8,0	6,5	167,6	130,2	81,4
1.1.12.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	449,2	524,0	565,0	560,1	124,7	106,9	99,1
1.1.13.	§ 4350 – Zakupy usług dostępu do sieci Internet	38,3	41,0	48,0	47,9	125,1	116,8	99,7
1.1.14.	§ 4360 – Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	26,5	30,0	30,0	25,6	96,3	85,2	85,2
1.1.15.	§ 4370 – Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	37,6	50,0	40,0	35,9	95,5	71,8	89,8
1.1.16.	§ 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	2,4	10,0	10,0	5,8	245,6	57,7	57,7
1.1.17.	§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz	0,4	5,0	9,0	8,5	2 308,7	169,0	93,9
1.1.18.	§ 4400 – Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	1 424,2	1 720,0	1 669,0	1 493,5	104,9	86,8	89,5
1.1.19.	§ 4410 – Krajowe podróże służbowe	127,3	190,0	150,0	145,2	114,0	76,4	96,8
1.1.20.	§ 4420 – Zagraniczne podróże służbowe	103,0	100,0	156,0	155,7	151,2	155,7	99,8
1.1.21.	§ 4430 – Różne opłaty i składki	13,7	20,0	20,0	9,9	72,3	49,6	49,6
1.1.22.	§ 4440 – Odpisy na ZFŚS	130,0	139,0	139,0	139,0	106,9	100,0	100,0
1.1.23.	§ 4700 – Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	18,2	45,0	30,0	27,8	152,6	61,7	92,6
1.1.24.	§ 4740 – Zakup materiałów papierniczych	59,5	0,0	0,0	0,0			
1.1.25.	§ 4750 – Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	86,8	0,0	0,0	0,0			
1.1.26.	§ 6060 – Zakupy inwestycyjne jednostki budżetowej	80,7	400,0	400,0	399,2	494,7	99,8	99,8

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

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	Osób	tys. zł	Zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia*,	117	9 260,1	6 595,5	119	9 287,2	6 503,6	98,6
	w tym:	117	9 260,1	6 595,5	119	9 287,2	6 503,6	98,6
1.	dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	117	9 260,1	6 595,5	119	9 287,2	6 503,6	98,6
1.1.	rozdział 75101 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa							
	Status zatrudnienia 01	115	8 714,0	6 314,5	117	8 891,3	6 332,8	100,3
	Status zatrudnienia 02	2	546,1	22 754,2	2	395,6	16 483,3	72,4

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

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 kryteria²² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 r.²³.

Dochody : 15,0 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego): 14 435,0 tys. zł

Łączna kwota G: 14 450 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9990$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0010$

Nieprawidłowości w dochodach: 0 zł

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: 0 zł

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 0,9990 + 5 \times 0,0010 = 5$

²² <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²³ Por.: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
8. Minister Finansów
9. Minister Sprawiedliwości
10. Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego