

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA-4100-07-01/2013

Nr ewid. 56/2013/P/13/089/LWA

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 roku w części 10 Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych

Warszawa maj 2013 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 budżetu państwa w 2012 roku
w części 10 Generalny Inspektor
Ochrony Danych Osobowych**

Dyrektor Delegatury NIK w Warszawie


Mieczysław Kosmański

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg


Wiceprezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 8 maja 2013 r.

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

SPIS TREŚCI

I. OCENA OGÓLNA I SYNTEZA WYNIKÓW KONTROLI.....	4
II. ZAŁĄCZNIKI	7
Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne	7
Załącznik 2. Dochody budżetowe.....	15
Załącznik 3. Wydatki budżetowe.....	16
Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia	17
Załącznik 5. Kalkulacja oceny końcowej	18
Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli	19

I. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 10 Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych².

Powyższą ocenę uzasadnia prawidłowe zaplanowanie oraz racjonalne i celowe wydatkowanie środków budżetowych, rzetelne sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz prawidłowe sprawowanie nadzoru i kontroli nad gospodarką finansową GIODO (załącznik nr 5).

Zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r., NIK nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych. Zrealizowane w 2012 r. nieplanowane dochody w części 10 wyniosły 48,3 tys. zł.

Szczegółowe wyniki kontroli zostały przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych, którego kopia stanowi załącznik nr 1 do informacji.

Synteza wyników kontroli

Zgłoszone przez dysponenta części 10 wydatki zostały zaplanowane racjonalnie i oszczędnie. Wydatki budżetowe zostały wykonane w kwocie 14 520,3 tys. zł, co stanowiło 96,4% planu (15 060 tys. zł) i 100,6% wykonania w 2011 r.

Na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń przeznaczono 10 783,7 tys. zł, tj. 71,7% wydatków ogółem, a na wydatki majątkowe 393,8 tys. zł. GIODO racjonalnie gospodarował otrzymanymi środkami, które zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na finansowanie zadań statutowych GIODO. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 16,5 % wydatków (2 398,8 tys. zł) wykonanych w 2012 r. w tej części.

Przeciętne zatrudnienie w Biurze GIODO w 2012 r. wynosiło 122 etaty i było wyższe w stosunku do roku 2011 o 3 etaty, tj. o 2,5%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 6 342,83 zł i w stosunku do 2011 r. zmniejszyło się o 2,5%.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

GIODO sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją zadań finansowanych z budżetu państwa, zgodnie z zasadami określonymi w art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

Zrealizowany został wniosek pokontrolny sformułowany przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. dotyczący ujmowania dowodów księgowych we właściwych okresach sprawozdawczych.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

² Dalej: GIODO.

³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych. GIODO nie zgłosił zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

II. Załączniki

Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne



**PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**
Jacek Jezierski

LWA – 4100-07-01/2013
P/13/089

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/089 - Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Justyna Goszcz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84614 z dnia 29 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Biuro Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych, ul. Stawki 2, 00-193 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wojciech Rafał Wiewiórowski, Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych (dalej: GIODO) (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych.

Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 14 520,3 tys. zł. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 16,5% wydatków zrealizowanych w części 10 oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo. Powyższą ocenę uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej, dotyczących operacji finansowych i gospodarczych. Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych, zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² prawidłowo i skutecznie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 10 Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r.³ nie zaplanowano dochodów budżetu państwa w części 10. GIODO zrealizował w 2012 r. dochody budżetowe w kwocie 48,3 tys. zł. Pochodziły one głównie z tytułu sprzedaży samochodu służbowego (20,1 tys. zł), rozliczenia środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi (16,3 tys. zł), zwrotów z delegacji z Komisji Europejskiej (10,9 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 106, 235-237, 112-115, 141-142)

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³ Dz. U. z 2012 r., poz. 273.

Według stanu na 31 grudnia 2012 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty. W 2012 r., podobnie jak w roku 2011 nie udzielano ulg w spłacie należności.

(dowód: akta kontroli str. 235-237)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012 wydatki budżetu państwa w części 10 Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych zostały zaplanowane w wysokości 15 060 tys. zł. i stanowiły 99,9% kwoty wydatków zgłoszonych przez dysponenta do projektu budżetu. Wydatki zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów. Zaplanowano wzrost wydatków o 2,5% w stosunku do roku ubiegłego z uwagi na konieczność modernizacji sprzętu komputerowego, wzrost składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, wyższą niż w 2011 r. kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

W trakcie 2012 r. GIODO dokonał dwóch przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej, na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W wyniku zmian przeniesiono wydatki w 14 paragrafach o łącznej wartości 307 tys. zł. Największe kwotowo zmiany w planie polegały m.in. na zmniejszeniu środków w § 4400 opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe (110 tys. zł) i w § 6060 wydatki na zakupy inwestycyjne (85 tys. zł) oraz zwiększeniu w § 4300 zakup usług pozostałych (158 tys. zł) i § 4110 składki na ubezpieczenie społeczne (60 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 281-301,117-119)

Ustalono nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Zgłoszone przez dysponenta części 10 wydatki zostały zaplanowane racjonalnie i oszczędnie.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu faktycznego

Wydatki budżetowe w części 10 w dziale 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa zostały wykonane w kwocie 14 520,3 tys. zł, co stanowiło 96,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one wyższe o 85,4 tys. zł, tj. o 0,6%. Największe wydatki dotyczyły wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (§§ 4010-4040, 4110-4140, 4440) – 10 783,7 tys. zł, opłat czynszowych za pomieszczenia biurowe (§ 4400) – 1 572,7 tys. zł, zakupu usług pozostałych (§ 4300) – 646,7 tys. zł oraz zakupu materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 433,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 107-110)

Główna Księgowa wyjaśniła, że stosownie do pisma Ministerstwa Finansów z dnia 19 grudnia 2012 r. nr BP2/4130/12/7/2012/1436 nie zrealizowano wydatków, których terminy płatności upływają w styczniu 2013 r., tj. pochodnych od wynagrodzeń za grudzień 2012. Biuro GIODO nie otrzymało środków finansowych na realizację tych wydatków (356,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 142)

Zasilanie Biura GIODO w środki finansowe w 2012 r. (za wyjątkiem grudnia) odbywało się zgodnie z planem finansowym i harmonogramem zasileń.

Środki niewykorzystane na koniec roku zostały w dniu 31 grudnia 2012 r. przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 118-132,143,144)

W 2012 r. Biuro nie przekazywało środków z budżetu na rachunki pomocnicze. Biuro posiadało rachunek depozytów i sum na zlecenie prowadzony przez Narodowy Bank Polski, na którym przechowywano: środki otrzymywane z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji na

realizację Programu „Uczenie się przez całe życie „Leonardo Da Vinci” oraz zwroty wydatków poniesionych na delegację służbową przez pracownika Biura GIODO (wyjazd zlecony przez Radę Europy). Wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. saldo na tym rachunku wynosiło 135,6 tys. zł. Innych rachunków pomocniczych Biuro nie posiadało.

(dowód: akta kontroli str. 149-150, 279)

Badaniem objęto wydatki w wysokości 2 398,9 tys. zł, tj. 16,5% wydatków części 10. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych dokonywał wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na realizację zadań statutowych GIODO.

(dowód: akta kontroli str. 151-158, 208-209, 210)

Przeciętne zatrudnienie⁴ w 2012 r. w części 10 wyniosło 122 osoby i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o trzy osoby. Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) były niższe w porównaniu do 2011 r. o 200,3 tys. zł. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2012 r. wynosiło 6,3 tys. zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było niższe o 160 zł, tj. o 2,47%.

W 2012 r. Biuro Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych nie poniosło wydatków z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło z osobami fizycznymi.

(dowód: akta kontroli str. 109, 111, 148, 215, 217-218, 279)

Wydatki majątkowe (zakupy inwestycyjne) zrealizowano w wysokości 393,8 tys. zł, tj. 96,3% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2011 r. o 5,4 tys. zł. Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2012 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki inwestycyjne w 2012 r. poniesiono między innymi na zakup serwerów (163,9 tys. zł); samochodu osobowego (106,9 tys. zł) oraz systemu kontroli dostępu (36,8 tys. zł).

Zobowiązania w części 10 budżetu państwa na koniec 2012 r. wyniosły 1 069,9 tys. zł i były wyższe niż na koniec 2011 r. o 60,3%. Główną pozycję (578,3 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń za grudzień 2012 r. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły.

(dowód akta kontroli str. 109, 116, 142, 217-218)

W 2012 r. Biuro GIODO udzieliło ośmiu zamówień publicznych w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵ o łącznej wartości 889,3 tys. zł netto.

Kontrolą objęto jedno postępowanie o zamówienie publiczne na kwotę 324,0 tys. zł, w trybie zamówienia z wolnej ręki, które dotyczyło świadczenia zastrzeżonych i powszechnych usług pocztowych w zakresie przyjmowania, przemieszczania i doręczania przesyłek pocztowych. Na realizację umowy⁶ wydatkowano w 2012 r. 71,2 tys. zł. Wybór trybu udzielonego zamówienia był zgodny z przepisami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowania, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone usługi.

(dowód: akta kontroli str. 161-207)

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatkowania środków nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych.

3. Wydatki budżetu środków europejskich

Biuro GIODO nie realizowało wydatków w ramach budżetu środków europejskich.

(dowód akta kontroli, str. 279)

⁴ w przeliczeniu na pełne etaty.

⁵ Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁶ Umowa Nr GIODO/2012/04/12 z dnia 26 kwietnia 2012 r. zawarta na okres od 2 maja 2012 r. do 30 kwietnia 2015 r.

4. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

4.1. Mechanizmy zapewniające kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań

Opis stanu faktycznego

W ramach części 10 Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych nie ustalono formalnych (pisemnych) procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych. Sprawozdania budżetowe sporządzane są w systemie finansowo – księgowym. Dodatkowo niektóre zapisy w sprawozdaniach, np. wysokość i termin płatności, każdorazowo sprawdzane są z dokumentami źródłowymi. Obowiązki w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych zostały powierzone Głównej Księgowej, kierującej Działem Finansowym. Sprawowanie bezpośredniego nadzoru nad jednostkami organizacyjnymi Biura należało do Dyrektora Biura.

W wyniku analizy działań podejmowanych w okresie objętym kontrolą przez pracowników Biura w zakresie kontroli sprawozdań sporządzanych przez GIODO stwierdzono, że były one wystarczające, aby na akceptowalnym poziomie ograniczyć ryzyko, że dane wykazane w tych sprawozdaniach będą nierzetelne.

(dowód akta kontroli, str. 8, 15, 215-216)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej skuteczności kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.2. Rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia przez GIODO rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012:

- 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),

a także

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸.

(dowód: akta kontroli str. 217-245)

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 48,3 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 14 520,3 tys. zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym (na dzień 1 stycznia 2013 r.) został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 19 lutego 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 217-218,235-237)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych i wynosiła 48,3 tys. zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych,

⁷ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

⁸ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 113, 235-237)

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 14 520,3 tys. zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 0 zł i wynikała z ewidencji na kontach analitycznych do konta 240.

W 2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

(dowód: akta kontroli str. 242-245, 139, 302-303)

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ma konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 239-240, 246-248)

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena częściowa

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

5. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Obowiązująca w Biurze GİODO dokumentacja opisująca zasady rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰ (uor). GİODO wprowadził procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów.

(dowód: akta kontroli, str. 30-94)

W Biurze GİODO ewidencja finansowo-księgowa była prowadzona w systemie księgowości komputerowej FK wersja SL 9.6.54. Stosownie do założeń kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. nie przeprowadzano kontroli systemu, gdyż nie był on w okresie ostatnich 4 lat zmieniany i modyfikowany, a jego funkcjonowanie nie było kwestionowane przez Najwyższą Izbę Kontroli w poprzednich kontrolach.

(dowód: akta kontroli, str. 93-94)

W Biurze GİODO przeprowadzono badanie w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (testy kontroli) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). Próbie do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi

⁹ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

¹⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2012 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. (wg daty księgowania) na koncie 130 - subkonto wydatków. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy: dotyczące wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych - ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, będące poleceniami przelewu i stanowiącymi wyciągi bankowe - jako zapisy wtórne do zapisów obrazujących faktury i dokumenty im równoważne, dotyczące transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50 zł).

W zakresie spełniania wymogów formalnych dotyczących poprawności dowodu, kontroli bieżącej i dekretacji dowodu oraz poprawności zapisu dowodu w księgach rachunkowych kontrolą objęto próbę dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych o łącznej wartości 2 398,8 tys. zł, z tego o wartości 2 277,2 tys. zł wylosowanych metodą statystyczną¹¹ oraz o wartości 121,6 tys. zł dobranych w sposób celowy. Łącznie wydatki objęte badaniem stanowiły 16,5% zrealizowanych wydatków w części 10. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym.

(dowód: akta kontroli, str.156, 208-209)

Zrealizowany został wniosek zawarty w wystąpieniu pokontrolnym NIK z 18 kwietnia 2012 r. dotyczący wyeliminowania błędów w zapisach księgowych oraz ujmowania dowodów księgowych we właściwych okresach sprawozdawczych. Objęte kontrolą dowody księgowe ujmowane były we właściwych okresach sprawozdawczych.

(dowód: akta kontroli, str.208-209,252-255,260)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej prowadzenia ksiąg rachunkowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

6. Działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli

Opis stanu
faktycznego

GIODO prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej oraz nad realizacją zadań finansowanych z budżetu państwa, zgodnie z zasadami określonymi w art. 175 ustawy o finansach publicznych. Obowiązek nadzoru i kontroli realizowany był poprzez :

- sprawowanie kontroli zarządczej, na podstawie zasad kontroli zarządczej wprowadzonych Zarządzeniem Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych¹²,
- realizację planu audytu wewnętrznego, w którym uwzględniono funkcjonowanie kontroli zarządczej w Biurze Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych,
- omawianie przewidywanych wydatków i możliwości ich realizacji na cotygodniowych spotkaniach GIODO z dyrektorami departamentów, Dyrektorem Biura i Głównym Księgowym,
- kontrolę przez GIODO wykonania planu finansowego na podstawie comiesięcznych sprawozdań sporządzanych przez Głównego Księgowego,
- akceptację przez GIODO wszystkich zmian w planie finansowym Biura.

(dowód: akta kontroli, str.251,249-250, 256-259,261-276)

¹¹ Wylosowano próbę 71 dowodów statystyczną metodą monetarną, tj. metodą uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

¹² Zarządzenie Nr 20/2010 Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Biurze Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawowanego nadzoru i kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

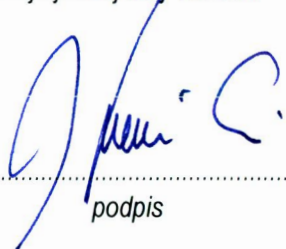
Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹³ przysługuje Panu Generalnemu Inspektorowi Ochrony Danych Osobowych prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 15.06.2013

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli



.....
podpis

Załącznik 2. Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie*	2011	2012		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem cz.10 - GİODO, w tym:	15	0	48,3	322,0	
1.	dział 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	15	0	48,3	322,0	
1.1.	rozdział 75101 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	15	0	48,3	322,0	
1.1.1.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	15	0	48,3	322,0	

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

Załącznik 3. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie*	2011	2012			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:	14 434,9	15 060,0	15 060,0	14 520,3	100,6	96,4	96,4
1.	dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	14 434,9	15 060,0	15 060,0	14 520,3	100,6	96,4	96,4
	rozdział 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	14 434,9	15 060,0	15 060,0	14 520,3	100,6	96,4	96,4
1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	7,1	10,0	10,0	7,6	107,0	76,0	76,0
1.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	8 739,7	8 740,0	8 740,0	8 462,0	96,8	96,8	96,8
1.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	547,5	622,0	615,0	557,7	101,9	89,7	90,7
1.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 252,8	1 320,0	1 380,0	1 343,1	107,2	101,8	97,3
1.5.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	188,7	244,0	184,0	160,6	85,1	65,8	87,3
1.6.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	116,3	117,0	124,0	123,3	106,0	105,4	99,4
1.7.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	6,3	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.8.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	402,9	425,0	440,0	433,0	107,5	101,9	98,4
1.9.	§ 4260 Zakup energii	67,4	75,0	75,0	73,2	108,6	97,6	97,6
1.10.	§ 4270 Zakup usług remontowych	45,7	51,0	76,0	70,2	153,6	137,6	92,4
1.11.	§ 4280 Zakup usług medycznych	6,5	5,0	7,0	5,5	84,6	110,0	78,6
1.12.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	560,1	562,0	695,0	646,7	115,5	115,1	93,1
1.13.	§ 4350 Opłaty za usługi internetowe	47,9	60,0	60,0	58,9	123,0	98,2	98,2
1.14.	§ 4360 Opłaty z ryt zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	25,5	31,0	31,0	26,6	104,3	85,8	85,8
1.15.	§ 4370 Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	35,9	41,0	41,0	30,5	85,0	74,4	74,4
1.16.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	5,8	15,0	5,0	1,0	17,2	6,7	20,0
1.17.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	8,5	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.18.	§ 4400 Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	1 493,5	1 693,0	1 583,0	1 572,7	105,3	92,9	99,3
1.19.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	145,2	168,0	168,0	163,4	112,5	97,3	97,3
1.20.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	155,7	160,0	200,0	198,2	127,3	123,9	99,1
1.21.	§ 4430 Różne opłaty i składki	9,9	25,0	15,0	11,8	119,2	47,2	78,7
1.22.	§ 4440 Odpisy na ZFSS	139,0	137,0	137,0	137,0	98,6	100,0	100,0
1.23.	§ 4700 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	27,8	50,0	50,0	43,4	156,1	86,8	86,8
1.24.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne	399,2	494,0	409,0	393,8	98,6	79,7	96,3

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

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011			Wykonanie 2012			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 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	119	9287,2	6503,6	122	9285,9	6342,8	97,5
	wg statusu zatrudnienia*, w tym:							
1.	dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	119	9287,2	6503,6	122	9285,9	6342,8	97,5
1.1.	rozdział 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	119	9287,2	6503,6	122	9285,9	6342,8	97,5
	status zatrudnienia 01	117	8891,6	6333,0	120	8896,6	6178,2	97,6
	status zatrudnienia 02	2	395,6	16483,7	2	389,3	16222,6	98,4

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

Załącznik 5. Kalkulacja oceny końcowej część 10 Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych

Oceny wykonania budżetu części 10 Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych dokonano stosując kryteria⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2012 roku⁵.

Dochody⁶: nie badano.

Wydatki (wydatki budżetu krajowego): 14 520,3 tys. zł.

Łączna kwota G : 14 520,3 tys. zł (kwota wydatków krajowych).

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5).

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1 = 5$.

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

⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

⁶ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się wagi dochodów.

Załącznik 6. 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 do Spraw Sprawiedliwości i Praw Człowieka
8. Minister Finansów
9. Minister Sprawiedliwości
10. Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych