



**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 pozytywnie<sup>1</sup> 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 publicznych<sup>2</sup> 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.<sup>3</sup> 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)

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

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>3</sup> 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)

Ustalone  
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)

Odnosnie przyczyn niepełnego wykonania planowanych wydatków 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.

Na koniec każdego dnia operacyjnego następowało automatyczne przekazanie środków na centralny rachunek bieżący budżetu państwa do wysokości 5,0 tys. zł, stanowiącej tzw. „pogotowie kasowe”. 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 zatrudnienie<sup>4</sup> 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. Na wzrost zobowiązań wpływ miało nie zrealizowanie w grudniu 2012 r. wydatków, których terminy płatności upływały w styczniu 2013 r. tj. 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 publicznych<sup>5</sup> 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 umowy<sup>6</sup> 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

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatkowania środków nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych.

Ocena cząstkowa

<sup>4</sup> w przeliczeniu na pełne etaty.

<sup>5</sup> Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>6</sup> 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.

### 3. Wydatki budżetu środków europejskich

Biuro GIODO nie realizowało wydatków w ramach budżetu środków europejskich.  
(dowód akta kontroli, str. 279)

### 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 generowane są z systemu finansowo – księgowego. Dodatkowo niektóre zapisy w sprawozdaniach np. wysokość i termin płatności każdorazowo sprawdzana jest 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 niezetelne.

(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 budżetowej<sup>7</sup> i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>8</sup>.

(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)

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247.

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, 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 zadaniowym<sup>9</sup>. 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

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

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 rachunkowości<sup>10</sup> (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,

<sup>9</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturam 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 spełnienia 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 statystyczną<sup>11</sup> 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 Osobowych<sup>12</sup>,
- 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,

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

<sup>12</sup> 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.

- akceptację przez GİODO wszystkich zmian w planie finansowym Biura.  
(dowód: akta kontroli, str.251,249-250, 256-259,261-276)

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.

#### **IV. Uwagi wnioski**

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 Kontroli<sup>13</sup> 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 kwietnia 2013 r.

Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

.....  
*podpis*

<sup>13</sup> Dz. U. z 2012 r., poz.82 ze zm.