



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

LWA.410.001.03.2015
P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler Zbigniew Dudzik, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93598 z dnia 27 stycznia 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych¹, 00-193 Warszawa, ul. Stawki 2.

Kierownik jednostki kontrolowanej Andrzej Lewiński, Zastępca Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych.

(dowód: akta kontroli str. 3-14)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych.

Uzasadnienie oceny Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w Biurze GIO DO. Kontrola objęła realizację wydatków budżetu państwa, nadzór dysponenta części nad gospodarką finansową oraz sprawozdawczość.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację wydatków budżetu państwa. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 15 017,9 tys. zł tj. 98,6% planu. Poniesiono je głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz zakup towarów i usług.

GIO DO sprawował, określony w art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 10.

Roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdanie z wykonania budżetu państwa w układzie zadaniowym zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową i pokazują rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2014 r.

¹ Zwany dalej GIO DO. Zgodnie z art. 13 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1182 ze zm.) Generalny Inspektor wykonuje swoje zadania przy pomocy Biura Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych, zwanego dalej Biurem GIO DO

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., 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 z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2014⁴ nie zaplanowano dochodów budżetu państwa w części 10. Dochody budżetowe zostały zrealizowane w kwocie 15,0 tys. zł i były niższe w porównaniu do roku 2013 o 442,6% (66,4 tys. zł). Dochody te uzyskano głównie w wyniku refundacji kosztów delegacji pracowników GODO do Komisji Europejskiej.

(dowód: akta kontroli str.:22-37, 213-215)

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

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wykonane w 2014 r. w części 10 – GODO wydatki budżetowe w kwocie 15 017,9 tys. zł stanowiły 98,6% planu (15 225,0 tys. zł⁵) oraz 100,2% wykonania w 2013 r. (14 988,8 tys. zł). Wydatki zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Ministra Finansów.⁶ Przy ich planowaniu uwzględniono przewidywane wykonanie w 2013 r.

W strukturze zrealizowanych wydatków największy udział miały wydatki bieżące w wys. 14 564,6 tys. zł (97% wszystkich wydatków), w tym wynagrodzenia wraz z pochodnymi w wysokości 10 934,4 tys. zł (72,8% wydatków w ogółem) oraz zakup towarów i usług w kwocie 2 921,4 tys. zł (19,4% wydatków ogółem), a także inne wydatki związane z funkcjonowaniem Biura GODO, które wyniosły 708,8 tys. zł (4,7% wydatków ogółem).

Wydatki majątkowe Biura GODO w 2014 r. wyniosły 436,8 tys. zł (2,9% wydatków ogółem), co stanowiło 95,0% wielkości planowanych (460,0 tys. zł) i były niższe o 35,1 tys. zł od zrealizowanych w 2013 r. (471,9 tys. zł).

W 2014 r. znaczny wzrost wydatków w stosunku do roku 2013 nastąpił w:

- § 3020 Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń o 7,0 tys. zł (o 73,7%) w wyniku większej niż planowano liczby złożonych wniosków o dofinansowanie zakupu okularów,
- § 4270 Zakup usług remontowych o 40,6 tys. zł (o 51,1%) w związku z nieprzewidzianymi naprawami samochodu osobowego oraz wykonaniem remontów pomieszczeń biurowych (wymiana podartej wykładziny),
- § 4420 Podróże służbowe zagraniczne o 91,6 tys. zł, (o 59,5%) co spowodowane było m.in. wyższymi cenami biletów lotniczych, hoteli i diet

⁴ Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162)

⁵ Plan przyjęty w ustawie budżetowej na rok 2014.

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014 (Dz. U. z 2013 r., poz. 702).

oraz, niższą niż w 2013 r.⁷, refundacją kosztów biletów lotniczych przez Komisję Europejską.

Największy spadek wydatków miał miejsce w:

- § 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii o 4,3 tys. zł (o 100%), wobec braku zapotrzebowania w badanym roku na tego rodzaju usługi,
- § 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia o 5,3 tys. zł (o 70,7%) w związku z mniejszym zapotrzebowaniem na tego rodzaju usługi.

(dowód: akta kontroli str.:27-28, 38-54, 91-104, 130-133, 216-220)

Szczegółową analizą NIK objęła wydatki bieżące i majątkowe na łączną kwotę 2 182,7 tys. zł, (tj. 14,5% ogółu wydatków), z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatków, których wartość nie przekraczała 50 zł.

Wydatki do badania wylosowano metodą MUS⁸ spośród 811 dowodów księgowych o łącznej wartości 4 689,1 tys. zł, przy założonym ryzyku statystycznym badania na poziomie 30%, progu istotności 2% i błędzie badania wynoszącym 0,75 progu istotności.

Szczegółowa analiza wylosowanych wydatków (57 dowodów księgowych) wykazała, że miały one związek z funkcjonowaniem GIODO i zadaniami realizowanymi przez tę jednostkę. Wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasady celowości i gospodarności wydatkowania środków publicznych, a ich wysokość wynikała m.in. z zawartych umów lub zleceń. Badane dowody zawierały podpisy pracowników GIODO, potwierdzające przeprowadzenie weryfikacji tych wydatków zgodnie z wewnętrznymi procedurami kontrolnymi. Nie stwierdzono przypadku zapłaty faktur po terminie ich płatności.

W 2014 r. Biuro GIODO udzieliło ośmiu zamówień publicznych na łączną kwotę 844,6 tys. zł w trybie przetargu nieograniczonego. Badanie trzech postępowań⁹ na zakup sprzętu informatycznego oraz usług wsparcia technicznego i aktualizacji systemów informatycznych o łącznej wartości 573,8 tys. zł (67,9%) wykazało, że zostały one przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.¹⁰

(dowód: akta kontroli str.:41, 55-86, 105-116)

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r.¹¹ wyniosło 119 osób i nie uległo zmianie w porównaniu z rokiem 2013. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 9 280,0 tys. zł (99,2% planu) i były wyższe w porównaniu z 2013 rokiem o 14,0 tys. zł (9 266,0 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2014 r. wyniosło 6,5 tys. zł i było wyższe o 10 zł od średniego wynagrodzenia miesięcznego w 2013 r.

Biuro GIODO w 2014 r. nie poniosło wydatków na wynagrodzenia bezosobowe.

(dowód: akta kontroli str. 27,46-48,117)

Na koniec 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a zobowiązania z terminem płatności przypadającym w 2015 r. wyniosły 941,5 tys. zł i były niższe o 5,4 tys. zł (5,4%) w porównaniu ze stanem na koniec 2013 r. Dominującą pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w kwocie 682,7 tys. zł (72,4% zobowiązań ogółem).

⁷ O 46,0 tys. zł.

⁸ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

⁹ O wartości: 139,4 tys. zł – zakup sprzętu informatycznego; 143,1 tys. zł – usługi wsparcia technicznego oraz konserwacji i aktualizacji dla systemów informatycznych; 291,3 tys. zł – dostawa sprzętu informatycznego oraz oprogramowania.

¹⁰ Dz. U. z 2013r., poz. 907 ze zm.

¹¹ W przeliczeniu na pełne etaty.

GIODO sprawował kontrolę nad prawidłowym wykonaniem budżetu w 2014 r. poprzez cotygodniowe narady (z Dyrektorem Biura GIODO, dyrektorami departamentów i Głównym Księgowym), na których omawiano bieżącą realizację wydatków oraz poprzez comiesięczną analizę sprawozdań sporządzanych przez Głównego Księgowego i akceptację zmian w planie wydatków.

(dowód: akta kontroli str.: 28,98-99, 118-119)

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Biuro GIODO w 2014 r. nie poniosło wydatków z budżetu środków europejskich.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych, w ramach określonej w budżecie zadaniowym funkcji 16 – sprawy obywatelskie, realizował zadanie pn. „Ochrona Praw Obywatelskich, Praw Dziecka i Praw Pacjenta”. Celem zadania było zwiększenie bezpieczeństwa danych osobowych. W ramach zadania realizowane były trzy działania, tj.:

- rejestracja zgłoszonych zbiorów,
- rozpatrywanie skarg,
- kontrolowanie jednostek przetwarzających dane osobowe.

Miernikami ww. działań były odpowiednio: liczba zarejestrowanych zbiorów, liczba rozpatrzonych skarg i zapytań prawnych oraz liczba przeprowadzonych kontroli. Przyjęte odpowiednio mierniki: 20 000, 3950 i 150 zostały osiągnięte w wysokości: 16 870, 3 639 i 175. Powodem braku realizacji zaplanowanych mierników w działaniach dotyczących rejestracji zbiorów i rozpatrywania skarg była m.in., wysoka absencja chorobowa pracowników realizujących te zadania oraz brak możliwości zwiększenia zatrudnienia¹².

(dowód: akta kontroli str.:120-131)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Opis stanu
faktycznego

W wyniku badania prawidłowości sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2014 :

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

a także sprawozdań finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie:

- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

stwierdzono, że sprawozdania zostały sporządzone poprawnie i terminowo¹³. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej, w zakresie finansowym zawierającym wszystkie wymagane elementy określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących

¹² Planowano w 2015 r. zwiększyć zatrudnienie o 3 etaty.

¹³ Tj. w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało sporządzone w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 12776).

standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 22-23,29-37, 49-53,87-90,126-129,134-153)

Audytor wewnętrzny przeprowadził w 2014 r. audyt funkcjonowania kontroli zarządczej, na podstawie którego stwierdził zgodność funkcjonowania kontroli zarządczej w Biurze GIODO z ustawą o finansach publicznych oraz Standardami Kontroli Zarządczej określonymi komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. Audytor w raporcie z przeprowadzonego zadania uznał, iż system kontroli zarządczej jest adekwatny, skuteczny i efektywny we wszystkich badanych obszarach (środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja, monitorowanie i ocena).

(dowód: akta kontroli str. 204-212)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków po kontroli wykonania budżetu państwa w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych.

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 Kontroli¹⁴ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje 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 kwietnia 2015 r

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

¹⁴ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.