



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
JACEK JEZERSKI

LWA-4100-10-01/2012
P/12/173

Warszawa, dnia 18 kwietnia 2012 r.

Pan
Wojciech Wiewiórowski
Generalny Inspektor
Ochrony Danych Osobowych

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w Biurze Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych² kontrolę dotyczącą wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym 27 marca 2012 r., stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuję Panu Ministrowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

1. W 2011 r. w części 10 budżetu państwa, zostały uzyskane nieplanowane dochody w kwocie 15 038,7 zł, znacząco przewyższające dochody zrealizowane w 2010 r. (443,4 zł). Głównymi źródłami dochodów były zwroty: kosztów delegacji związanych z uczestnictwem pracowników GIODO w pracach Komisji Europejskiej za 2010 r., nadpłaty składek na ubezpieczenia społeczne za lata ubiegłe oraz kosztów postępowania kasacyjnego, a ponadto potrącenia ze składek na ubezpieczenia społeczne wynagrodzenia przysługującego płatnikowi³.

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82

² Dalej także: Biuro GIODO.

³ 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).

2. W ustawie budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r.⁴ w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych zaplanowano wydatki 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 ogółem, w tym m.in.: wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, wynoszące 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).

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

Biuro GODO prawidłowo realizowało obowiązki określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁵, w tym obowiązek zwrotu niewykorzystanych środków na centralny rachunek bieżący budżetu państwa (§ 9 ust. 2 i § 16 ust. 7 pkt 2) oraz obowiązek nieprzekraczania maksymalnej wysokości pogotowia kasowego w kwocie 10,0 tys. zł (§ 10 ust. 3).

Biuro GODO prawidłowo naliczyło oraz uiściło kwotę 3,3 tys. zł z tytułu rocznej opłaty abonamentowej za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych.

3. Na koniec 2011 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Stan zobowiązań niewymagalnych na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosił 667,5 tys. zł i był wyższy od stanu zobowiązań na koniec 2010 r. o 3,0%. Zobowiązania te dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Biura GODO wraz z pochodnymi, na kwotę 665,2 tys. zł.
4. Przeciętne zatrudnienie w Biurze GODO w 2011 r. wyniosło 119 etatów, tj. o dwa etaty więcej niż w roku poprzednim, natomiast o sześć etatów mniej w porównaniu do planu zatrudnienia. Wzrost zatrudnienia wynikał z konieczności zapewnienia pracownika na zastępstwo oraz ze zwiększenia liczby spraw rozpatrywanych przez Biuro GODO⁶.

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 9 287,2 tys. zł (100% planu) i były wyższe od wykonania w 2010 r. o 0,3%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w Biurze GODO, w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego, zmniejszyło się o 1,4%, tj. do kwoty 6,5 tys. zł brutto.

Dwóm osobom zatrudnionym w Biurze na kierowniczych stanowiskach państwowych, wynagrodzenia zostały naliczone i wypłacone z zastosowaniem ograniczeń wynikających z art. 3 ust. 2f ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe⁷.

⁴ Dz.U. Nr 29, poz. 150

⁵ Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

⁶ W 2010 r. rozpatrzono 359 spraw zakończonych wydaniem decyzji, a w 2011 r. liczba takich spraw wyniosła 539.

⁷ Dz.U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430 ze zm.

5. NIK opiniuje pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych Biura GIODO w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej, natomiast pozytywnie z zastrzeżeniami – zgodność dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych – w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej.

Powyższa opinia została sformułowana na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 73 zapisów księgowych i odpowiadających im dowodów o łącznej wartości 2 198,2 tys. zł (16,0% ogółu wydatków Biura). Badana próba zapisów księgowych składała się z 66 zapisów, o łącznej wartości 2 160,5 tys. zł, wybranych przy pomocy statystycznej metody monetarnej MUS⁸ oraz siedmiu zapisów, o łącznej wartości 37,7 tys. zł, wybranych metodą doboru celowego⁹ z populacji o wartości 3 316,3 tys. zł.

W wyniku badania nie stwierdzono błędów w zakresie: poprawności formalnej oraz dekretacji dowodów księgowych, jak również kompletności i poprawności kontroli bieżącej.

W przypadku dziewięciu zapisów księgowych, na łączną kwotę 531,0 tys. zł, zamiast daty operacji gospodarczej, pomyłkowo została podana data wystawienia dowodu księgowego. W wyniku błędnego wskazania daty operacji gospodarczej, dwa dowody księgowe o łącznej wartości 20,1 tys. zł zostały zaksięgowane do następnych miesięcy sprawozdawczych, mimo iż wpłynęły w terminie umożliwiającym ich zaewidencjonowanie do właściwego okresu sprawozdawczego. Stanowiło to naruszenie art. 20 ust. 1 i art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰, a ponadto było niezgodne z ust. 4 załącznika nr 3 do zarządzenia Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych w sprawie wprowadzenia w Biurze GIODO zakładowego planu kont¹¹.

6. Środki finansowe przeznaczone na zakupy ujęte były w planie finansowym Biura GIODO. Zakupy zostały zrealizowane w sposób celowy i oszczędny, zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹².
7. Zbadane przez NIK dwa (z czterech) postępowania o zamówienia publiczne, o łącznej wartości 389,8 tys. zł brutto, zostały przeprowadzone i udokumentowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹³ oraz wewnętrznymi regulacjami Biura GIODO.
8. NIK opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe Biura GIODO: Rb-23 – o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz kwartalne o stanie należności Rb-N i zobowiązań Rb-Z. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

⁸ Metoda MUS (Monetary Unit Sampling) – statystyczny dobór próby, w którym prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

⁹ Przesłankami doboru zapisów do kontroli były wyniki przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania procedur udzielania zamówień publicznych.

¹⁰ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

¹¹ Zarządzenie nr 1/2011 GIODO z dnia 2 lutego 2011 r.

¹² Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

¹³ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

9. NIK ocenia pozytywnie realizację przez Biuro GIODO wniosku pokontrolnego, sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r., dotyczącego dostosowania wewnętrznych regulacji obejmujących wypłacanie nagród do przepisów ustawy o pracownikach urzędów państwowych. Na podstawie zarządzenia¹⁴ Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych zostały wprowadzone stosowne zmiany w regulaminie wynagradzania pracowników Biura GIODO.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o wyeliminowanie błędów w zapisach księgowych oraz ujmowanie dowodów do właściwych okresów sprawozdawczych.

Na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, uprzejmie proszę Pana Ministra o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 2 ustawy o NIK, przysługuje Panu Ministrowi prawo zgłoszenia, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, od dnia otrzymania uchwały Kolegium NIK.

¹⁴ Zarządzenie GIODO nr 8/2011 z dnia 5 maja 2011 r.