



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Krzysztof Kwiatkowski

LWA-4100-001-02/2014
P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler Kontrolę, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, przeprowadzili:

- 1) Marek Chodkiewicz, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr 90364 z 17 lutego 2014 r.,
- 2) Jerzy Kęcik, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90367 z 28 lutego 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-4)

Jednostka kontrolowana Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych², 00-193 Warszawa ul. Stawki 2

Kierownik jednostki kontrolowanej Wojciech Rafał Wiewiórowski, Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych
(dowód: akta kontroli str. 6)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie w 2013 r. budżetu państwa w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych.

Uzasadnienie oceny Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 14 988,8 tys. zł (99,5% planu po zmianach). Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 14,6% zrealizowanych wydatków w części 10.

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

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. Powyższą ocenę uzasadnia skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm. – dalej także ustawa o NIK.

² Zwany dalej GIODO. Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926 ze zm.) Generalny Inspektor wykonuje swoje zadania przy pomocy Biura Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych, zwanego dalej Biurem GIODO.

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

Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych, zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ prawidłowo i skutecznie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu jednostki.

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

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu Państwa w 2013 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 dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej⁵, na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r., nie zaplanowano dochodów budżetu państwa w części 10. Dochody budżetowe zostały zrealizowane w kwocie 66,4 tys. zł i były wyższe w porównaniu do roku 2012 o 37,4% (48,3 tys. zł). Dochody te uzyskano w wyniku refundacji kosztów delegacji Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych do Komisji Europejskiej w Brukseli.

Na koniec 2013 r. nie wystąpiły należności budżetowe pozostałe do zapłaty.

(dowód: akta kontroli str.23, 187, 199-200)

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

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej oraz w planie finansowym GIODO na 2013 rok wydatki zostały określone w wysokości 15 060,0 tys. zł i zostały wykonane w wysokości 14 988,8 tys. zł (99,5% planu po zmianach). W porównaniu do 2012 r. wydatki były wyższe o 478,6 tys. zł, tj. o 3,2%. Wydatki zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Ministra Finansów⁶. Przy planowaniu uwzględniono przewidywane wykonanie wydatków w 2012 r. Niewykorzystane środki w wysokości 71,2 tys. zł zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa.

Zmiana ustawy nie zmieniła wysokości środków budżetowych ustalonych w ustawie budżetowej z 25 stycznia 2013 r.

Zrealizowane wydatki bieżące bez świadczeń na rzecz osób fizycznych (9,5 tys. zł) wyniosły 14 507,4 tys. zł, tj. 98% wydatków ogółem, a wydatki majątkowe - 471,9 tys. zł (3,1% wydatków ogółem).

Największy udział w grupie wydatków bieżących miały wynagrodzenia wraz z pochodnymi - 11 125,3 tys. zł (76,7% wydatków ogółem), zakup towarów i usług - 2 903,3 tys. zł (20% wydatków ogółem) oraz inne wydatki związane z funkcjonowaniem Biura GIODO - 478,8 tys. zł (3,3% wydatków ogółem).

(dowód: akta kontroli str. 24-35, 39)

⁴ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁵ Dz. U. z dnia 5 lutego 2013 r., poz.169.

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2012 r., poz. 628).

W 2013 r. wzrost wydatków w stosunku do roku 2012 nastąpił m.in. w następujących paragrafach:

- § 4270 Zakup usług remontowych – 9,2 tys. zł, tj. 13,1% (wykonanie instalacji elektrycznej oraz odcinka sieci komputerowej),
- § 4350 Opłaty za usługi internetowe – 2,4 tys. zł, tj. 4,1% (zakup nowych łączy do transmisji danych),
- § 4400 Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe – 66,4 tys. zł, tj. 4,2% (wynikał ze wzrostu wskaźników określonych w umowie i wyższych opłat za media).

(dowód: akta kontroli str. 32, 212-213)

Zmiana ustawy budżetowej w 2013 roku nie miała wpływu na bieżące funkcjonowanie Biura GIODO.

Badaniem objęto wydatki w wysokości 2 185,4 tys. zł, tj. 14,6% wydatków w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Biuro GIODO dokonywało wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami.

W 2013 r. Biuro GIODO udzieliło ośmiu zamówień publicznych z zastosowaniem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷ o łącznej wartości 2 221,4 tys. zł netto. Szczegółową kontrolą objęto jedno postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego o wartości 295,2 tys. zł na zakup sprzętu informatycznego, udzielone w trybie przetargu nieograniczonego⁸. Stwierdzono, że postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Pzp, rzetelnie sporządzono wymaganą dokumentację, a rozliczenie finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych, zapłata za dostawę sprzętu nastąpiła w terminie zgodnym z umową.

(dowód: akta kontroli str. 150-171)

Przeciętne zatrudnienie⁹ w 2013 r. w części 10, wyniosło 119 osób i było o trzy osoby niższe niż w 2012 r. (osoby te przebywały na zasiłkach finansowanych przez ZUS). Kwota wynagrodzeń ogółem (9 266,1 tys. zł) była niższa w porównaniu do 2012 r. o 19,8 tys. zł, tj. o 0,2%. Przeciętne wynagrodzenie miesięczne na jednego pracownika w 2013 r. wyniosło 6,5 tys. zł i było wyższe od średniego wynagrodzenia miesięcznego w 2012 r. o 146 zł, tj. o 2,2% i wynikało ze zwiększenia wynagrodzenia dla osób wykonujących zadania dodatkowe (za pracowników przebywających na zasiłkach).

W 2013 r. Biuro GIODO nie poniosło wydatków z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło z osobami fizycznymi.

(dowód: akta kontroli str. 35-38, 213)

Na koniec 2013 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a zobowiązania z terminem płatności przypadającym w 2014 r. wyniosły 947,0 tys. zł. Największą pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi 666,3 tys. zł.

Biuro GIODO w 2013 r. nie ponosiło wydatków z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 56, 75-118, 213)

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm. – dalej także ustawa Pzp.

⁸ W 2013 r. nie były udzielane zamówienia publiczne w trybie z wolnej ręki (art. 66 ustawy Pzp), ani w trybie zapytania ocenę (art. 70 ustawy Pzp).

⁹ W przeliczeniu na pełne etaty

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2013 :

- 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),
- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2013 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 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰ i 4 z marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹.

Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków oraz należności i zobowiązań w 2013 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zerowy stan środków na rachunku bieżącym, wykazany w sprawozdaniu Rb-23, został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 15 stycznia 2014 r. Na koniec 2013 r. nie wystąpiły należności i aktywa finansowe, wykazywane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N oraz zobowiązania podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

Do okresów sprawozdawczych roku 2013 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹². Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 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. Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb BZ1) były zgodne z zapisami konta 990 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 172-208)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

¹⁰ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹¹ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

¹² Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Obowiązująca w Biurze GIODO dokumentacja opisująca zasady rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹³. Wykorzystywany był system księgowości komputerowej Asseco Softlab ERP FK wersja SL 10.470.412.

(dowód: akta kontroli, str. 59-107, 126)

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.

Badanie skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych Biura GIODO przeprowadzono na próbie 44 dowodów i zapisów księgowych o wartości 2 185,4 tys. zł (14,6% wydatków ogółem) wylosowane metodą statystyczną¹⁴.

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

(dowód: akta kontroli str.226-231)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie 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

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK 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, 2 kwietnia 2014 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

¹³ Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

¹⁴ Metoda MUS – metoda monetarna z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.