

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W POZNANIU

LPO.430.001.2019

Nr ewid. 77/2019/P/19/001/LPO

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 10 – URZĄD OCHRONY DANYCH OSOBOWYCH

Warszawa, maj 2019 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

**Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.  
w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych**

---

Dyrektor Delegatury NIK w Poznaniu




Andrzej Aleksandrowicz

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *23 maja* 2019 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe .....	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdawczość.....	9
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>11</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>12</b>

## I. Wprowadzenie

Stosownie do postanowień art. 12 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych<sup>1</sup>, do dnia 25 maja 2018 r. Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych (dalej także „GIODO”) wykonywała m.in. zadania związane z kontrolą zgodności przetwarzania danych z przepisami o ochronie danych osobowych, wydawaniem decyzji administracyjnych i rozpatrywaniem skarg w sprawach wykonania przepisów o ochronie danych osobowych, prowadzeniem rejestru zbiorów danych oraz rejestru administratorów bezpieczeństwa informacji.

Od dnia 25 maja 2018 r. Prezes Urzędu Ochrony Danych Osobowych (dalej także Prezes UODO), stosownie do art. 34 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych<sup>2</sup>, jako organ właściwy w sprawie ochrony danych osobowych zobowiązana została do zapewnienia m. in. ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych, w zakresie określonym w art. 2 i art. 3 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych)<sup>3</sup>.

Będąc dysponentem części 10 budżetu państwa, Prezes Urzędu Ochrony Danych Osobowych realizowała w 2018 r. wydatki budżetu zadaniowego związane z ochroną danych osobowych, w ramach funkcji 16 – „Sprawy obywatelskie” i zadania 16.4 – „Ochrona praw obywatelskich i praw dziecka”.

Celem kontroli była ocena wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup> (dalej ufp).

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane w 2018 r. dochody budżetu państwa w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych wyniosły 122,2 tys. zł, a wydatki 25 681,0 tys. zł. W 2018 r. Urząd nie poniósł wydatków z budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>5</sup>.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2016 r., poz. 922 ze zm., uchylonej z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. poz. 1000, weszła w życie z dniem 25 maja 2018 r.)

<sup>2</sup> Dz. U. poz. 1000, ze zm.

<sup>3</sup> Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, s. 1, zwane dalej „rozporządzeniem 2016/679”.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>6</sup> wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych.

Prezes Urzędu Ochrony Danych Osobowych, jako dysponent części 10 budżetu państwa wydatkowała w 2018 r. środki budżetowe w kwocie 25 681,0 tys. zł. Kontrola wydatkowania 18,1% tych środków wykazała, że było ono zgodne z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ufp. W wyniku szczegółowego badania jednego zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, stwierdzono przestrzeganie przepisów Pzp.

Zrealizowane w 2018 r. wydatki były o 31,7% niższe od zaplanowanych. Na niskie wykonanie wydatków wpływ miało niewykorzystanie środków z rezerwy celowej, przeznaczonej na zakupy inwestycyjne. Prezes Urzędu wystąpiła z wnioskiem o uruchomienie tych środków w sytuacji braku możliwości ich wydatkowania, co w ocenie NIK było niecelowe. W Urzędzie nie przygotowano i nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych, pozwalających na wykorzystanie w 2018 r. środków w kwocie 10 616,0 tys. zł, otrzymanych z rezerwy celowej.

Prezes Urzędu nie wystąpiła ponadto z wnioskiem do Ministra Finansów o korektę decyzji przyznającej środki z rezerwy celowej, nie skorzystała z możliwości podjęcia decyzji o zablokowaniu planowanych wydatków budżetowych w kwocie 10 616,0 tys. zł, stosownie do art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, a także nie podjęła działań przewidzianych w art. 181 ufp umożliwiających wykorzystanie tych środków w 2019 r.

Niezrealizowanie w 2018 r. zaplanowanych zakupów inwestycyjnych miało także wpływ na nieosiągnięcie zaplanowanego poziomu miernika realizowanego zadania, którego celem było zwiększenie bezpieczeństwa danych osobowych.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych przedstawiona została w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzenie rocznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

<sup>6</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej, stosuje się ocenę w formie opisowej.

### **III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich**

#### **1. Dochody budżetowe**

W ustawie budżetowej na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r.<sup>7</sup> nie ustalono planu dochodów w części 10 – Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych. Zrealizowane w 2018 r. dochody wyniosły 122,2 tys. zł. Dochody uzyskane zostały z wpłaconej przez kontrahenta kary w kwocie 83,6 tys. zł z tytułu nieterminowej dostawy sprzętu komputerowego oraz z refundacji poniesionych w latach ubiegłych kosztów podróży zagranicznych w kwocie 31,7 tys. zł.

Na koniec 2018 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych zrealizowanych w 2018 r. w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych przedstawione zostały w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

#### **2. Wydatki budżetu państwa**

Wykonane w 2018 r. wydatki budżetu państwa w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych wyniosły 25 681,0 tys. zł i stanowiły 68,3% planu po zmianach. W porównaniu do wydatków wykonanych w 2017 r. były one wyższe o 27,4%.

Przedstawiony przez GIODO<sup>8</sup> w dniu 27 lipca 2017 r. projekt budżetu na 2018 r. zakładał wydatki w kwocie 48 984,0 tys. zł, tj. o 28 124,0 tys. zł większe niż w 2017 r. W uzasadnieniu projektu budżetu na 2018 r. GIODO stwierdziła m.in., że zaplanowane wydatki są niezbędne do realizacji zadań w związku z wejściem w życie z dniem 25 maja 2018 r. nowych przepisów unijnych. W projekcie budżetu zapisano m.in. kwotę 20 427 tys. zł na wynagrodzenia osobowe pracowników, tj. o 74% większą niż w 2017 r. oraz kwotę 12 362 tys. zł na wydatki na zakupy inwestycyjne, przy 800 tys. zł zaplanowanych w 2017 r. W ustawie budżetowej na 2018 r. limit wydatków GIODO ustalono na 21 006,0 tys. zł.

Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 1 grudnia 2017 r. przyjęła poprawkę zmniejszającą planowany budżet GIODO o kwotę 27 978 tys. zł z jednoczesnym zwiększeniem o tę kwotę cz. 83 – Rezerwy celowe, poz.73 – Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania związane z poprawą finansów publicznych, w tym odbudową dochodów budżetu państwa. Przyjętą poprawkę Komisja uzasadniła następująco: „zwiększenie środków rezerwy dotyczy przeznaczenia środków na wydatki w związku z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady UE 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz w związku z Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady UE 2016/680 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych przez właściwe organy do celów zapobiegania przestępczości, prowadzenia postępowań przygotowawczych, wykrywania i ścigania czynów zabronionych i wykonywania kar, w sprawie

<sup>7</sup> Dz. U. poz. 291.

<sup>8</sup> Na podstawie art. 166 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. poz. 1000) Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych z dniem 25 maja 2018 r. został Prezesem Urzędu Ochrony Danych Osobowych.

swobodnego przepływu takich danych oraz koniecznością zmiany przepisów krajowych dostosowujących polskie przepisy do przepisów UE”.<sup>9</sup>

Minister Finansów w piśmie z dnia 15 lutego 2018 r. skierowanym do GIODO stwierdziła, że środki zawarte w poz. 73 rezerw celowych przeznaczone są na zabezpieczenie budżetu GIODO, jednak zostaną uruchomione po uchwaleniu nowej ustawy o ochronie danych osobowych oraz po złożeniu właściwego wniosku o ich uruchomienie.

Plan wydatków Urzędu zwiększony został w ciągu 2018 r. o kwotę 16 574,0 tys. zł pochodzącą z poz. 73 rezerw celowych. Podstawą zwiększenia tego planu były dwie decyzje Ministra Finansów: z dnia 24 maja 2018 r. na kwotę 3000,0 tys. zł oraz z dnia 26 września 2018 r. na kwotę 13 574,0 tys. zł, poprzedzone stosownymi wnioskami Prezes Urzędu z dnia 18 maja i 10 września 2018 r.

Z przyznanej rezerwy celowej w kwocie 16 574,0 zł wykorzystano 5038,8 tys. zł (30,4% ogółu). Zgodnie z decyzjami Ministra Finansów środki przeznaczone zostały na sfinansowanie utworzenia nowych etatów, wyposażenie nowych stanowisk pracy oraz wynajem dodatkowej powierzchni biurowej.

Nie wykorzystano natomiast kwoty 10 616,0 tys. zł, tj. 95% ogółu środków, przeznaczonych w decyzji Ministra Finansów na wydatki w § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”. Prezes Urzędu dopiero 10 września 2018 r. złożyła wniosek o przyznanie tych środków. W Urzędzie zrealizowano zakupy inwestycyjne o wartości 569,0 tys. zł, z zaplanowanych 11 185,0 tys. zł. W szczególności nie zakupiono systemu informatycznego zintegrowanego z systemem elektronicznego zarządzania dokumentacją za 8200,0 tys. zł.

Wniosek o uruchomienie środków z rezerwy celowej na zakupy inwestycyjne został złożony w sytuacji braku możliwości ich wydatkowania, co w ocenie NIK było niecelowe. Stwierdzono, że w Urzędzie nie zaplanowano, nie przygotowano i nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych na planowane zakupy inwestycyjne.

Niewystępowanie o uruchomienie rezerwy celowej na zakupy inwestycyjne bezpośrednio po przyjęciu nowej ustawy o ochronie danych osobowych, Prezes Urzędu tłumaczyła następująco: „W 2018 r. dwukrotnie wystąpiono o uruchomienie rezerwy celowej, ponieważ Minister Finansów w piśmie z dnia 27 kwietnia 2018 r. zaznaczył, iż zasadnym jest wnioskowanie o środki w miarę postępu realizacji zadań. Jednocześnie wnioski powinny się ograniczać do kwot niezwłocznie koniecznych do wykonywania zadań...”. Prezes UODO nie wyjaśniła przyczyn niewykorzystania w 2018 r. otrzymanych środków z rezerwy celowej na zakupy inwestycyjne, stwierdziła jedynie, że: „...przyznane decyzją Ministra Finansów środki finansowe wpłynęły zbyt późno, aby zrealizować planowane zakupy. Realizacja planowanych zakupów zgodnie z przepisami art. 36–46 ustawy Prawo zamówień publicznych (z uwagi na czas trwania procedur przetargowych), byłaby możliwa wówczas gdyby Urząd Ochrony Danych Osobowych dysponował środkami finansowymi od początku 2018 roku.”.

W strukturze zrealizowanych w 2018 r. wydatków budżetu państwa, według grup ekonomicznych, największy udział (95,9% wydatków ogółem) stanowiły wydatki bieżące jednostek budżetowych. Wydatki majątkowe stanowiły 3,9% ogółu wydatków.

W grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych największy udział miały wydatki na wynagrodzenia (70,1% ogółu tej grupy wydatków.) Zakupy towarów i usług stanowiły 14,4% ogółu wydatków bieżących UODO.

Wydatki na wynagrodzenia wynoszące 14 590,5 tys. zł były wyższe o 2577,9 tys. zł (tj. o 21,4%) od wydatków na wynagrodzenia w 2017 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 7049,6 zł i było o 48,7 zł (tj. o 0,7%) wyższe niż w 2017 r.

<sup>9</sup> Na podstawie pisma Minister Finansów z dnia 15 lutego 2018 r. znak: FS2.413.9.2018, stanowiącego odpowiedź na pismo GIODO z dnia 12 lutego 2018 r. w sprawie sytuacji finansowej części 10 budżetu państwa.

W 2018 r. przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 182 osoby. Było ono o 40 osób większe od przeciętnego zatrudnienia w 2017 r. Zatrudnienie wzrosło w związku z wejściem w życie rozporządzenia 2016/679. Nałożyło ono na krajowy organ ochrony danych osobowych nowe zadania, głównie o charakterze egzekucyjnym i informacyjno-doradczym, w tym w szczególności prowadzenie postępowań wyjaśniających, naprawczych oraz udzielanie certyfikacji podmiotom przetwarzającym dane osobowe.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w 2018 r. w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych przedstawione zostały w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2017 r. najwięcej wzrosły, o 212,7%, wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (z 618,7 tys. zł do 1934,6 tys. zł) oraz o 55,3%, wydatki na zakup usług remontowych (z 146,0 tys. zł do 226,8 tys. zł). Wzrost tych wydatków związany był z wyposażeniem w sprzęt nowo zatrudnionych pracowników, a także remontem nowych pomieszczeń biurowych.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 4651,2 tys. zł, stanowiącej 18,1% ogółu wydatków Urzędu Ochrony Danych Osobowych. Doboru próby wydatków dokonano losowo, metodą monetarną (MUS<sup>10</sup>) – na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom pozapłacowym oraz wydatkom w kwocie powyżej 500 zł. Badaniem objęto 42 zapisy księgowe, w tym w grupie wydatków majątkowych pięć zapisów na kwotę 907,3 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki były dokonywane zgodnie z planem, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Zakupione w Urzędzie w 2018 r. środki trwale zostały jednak nieprawidłowo zaklasyfikowane. Pięć urządzeń wielofunkcyjnych w cenie jednostkowej 32,6 tys. zł i jedno urządzenie sieciowe w cenie 263,3 tys. zł zostało zaklasyfikowanych do rodzaju 809 „Pozostałe narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane”, podczas gdy zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KST)<sup>11</sup>, winny być zaklasyfikowane do rodzaju 487 „Zespoły komputerowe”. Skutkowało to nieprawdziwymi danymi o środkach trwałych Urzędu wykazanymi m. in. w sprawozdaniu F-03 o stanie i ruchu środków trwałych. Nieprawidłowe zaklasyfikowanie tych urządzeń mogło mieć także wpływ na zawyżenie wyniku finansowego Urzędu, gdyż zastosowana została 20% roczna stawka amortyzacyjna tych środków trwałych, zamiast 30%, stosownie do uregulowań zawartych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>12</sup>.

Zrealizowane w 2018 r. wydatki na zakupy inwestycyjne w kwocie 1005,8 tys. zł, poniesione przede wszystkim na zakup sprzętu informatycznego, stanowiły 8,6% planu po zmianach. Kontrolą objęto wydatki na zakupy inwestycyjne UODO w kwocie 545,3 tys. zł, sfinansowane z rezerwy celowej. Przeprowadzone badanie wykazało, że wykorzystane zostały one zgodnie z przeznaczeniem, określonym w decyzji Ministra Finansów, tj. na zakup urządzeń sieciowych, projektu technicznego systemu informatycznego zintegrowanego z systemem p.n. Elektroniczne Zarządzanie Dokumentami, dwóch systemów zarządzania bazą danych oraz licencji.

W 2018 r., w Urzędzie Ochrony Danych Osobowych udzielonych zostało 13 zamówień publicznych „klasycznych” o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 tys. euro i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>13</sup> (dalej także Pzp.). Siedem z tych zamówień o wartości 1714,5 tys. zł dotyczyło dostaw towarów, a sześć na kwotę 868,6 tys. zł – usług. Ponadto

<sup>10</sup> Metoda MUS polega na losowaniu z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2016 r., poz. 1864, ze zm.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2018 r., poz. 1036.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2018 r., poz. 1986, ze zm.



w Urzędzie udzielono czterech zamówień publicznych na usługi społeczne o wartości 1042,2 tys. zł, przeprowadzonych w trybie art. 138o Pzp.

Szczegółowe badanie jednego zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego dotyczącego zakupu sprzętu informatycznego z oprogramowaniem za kwotę 578,6 tys. zł (134,2 tys. euro), wykazało przestrzeganie przepisów Pzp.

Na koniec 2018 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a zobowiązania z terminem płatności przypadającym w 2019 r. wyniosły 1054,0 tys. zł i były wyższe o 130,8 tys. zł (14,2%) w porównaniu do stanu na koniec 2017 r. Dominującą pozycję w tej kwocie (94,4% ogółu) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

W 2018 r. w Urzędzie Ochrony Danych Osobowych nie było wydatków z budżetu środków europejskich.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych zrealizowanych w 2018 r. w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych przedstawione zostały w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

## **2.1. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności**

Urząd w ramach funkcji 16 „Sprawy obywatelskie” budżetu zadaniowego na rok 2018 realizował zadanie polegające na ochronie danych osobowych, którego celem było zwiększenie bezpieczeństwa tych danych. Miernikiem realizacji tego zadania była relacja liczby wykonanych decyzji przywracających stan zgodny z prawem do liczby wydanych w Urzędzie decyzji dotyczących oceny funkcjonowania systemu ochrony danych osobowych. Na 2018 r. zaplanowano realizację tego miernika na poziomie 100%.

W wyniku przeprowadzonych w 2018 r. kontroli, Urząd wydał 98 decyzji dotyczących oceny funkcjonowania systemu ochrony danych osobowych, tj. o 29 więcej (42%) niż w roku 2017. W 78 skontrolowanych podmiotach wykonane zostały wydane przez UODO decyzje (79,6% ogółu) przywracające stan zgodny z prawem. W 2017 r. wykonanych zostało 67 decyzji, spośród ogółem 69 wydanych przez GIODO, co stanowiło 97,1% ogółu. Także na 2017 r. zaplanowano realizację miernika tego zadania na poziomie 100%.

Przyczynami odchylenia od planowanej wartości miernika było przede wszystkim wydłużenie czasu niezbędnego do sprawdzenia przez inspektorów Urzędu poziomu ochrony danych osobowych, w tym w systemach informatycznych, wyposażonych w nowe rozwiązania technologiczne. Intensyfikacji działań w tym zakresie miało służyć m. in. wdrożenie w Urzędzie systemów informatycznych w szczególności do zarządzania certyfikatami i akredytacjami oraz zgłoszeniami naruszeń ochrony danych osobowych administratorów tych danych. Środki na opracowanie i wdrożenie niezbędnych systemów informatycznych zagwarantowane zostały w rezerwie celowej, utworzonej, m.in. na ten cel. W Urzędzie w 2018 r. nie wykorzystano jednak środków w kwocie 10 616,0 tys. zł, otrzymanych z tej rezerwy celowej.

Nadzór i kontrola sprawowane przez Prezesa Urzędu w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych, polegały w 2018 r. na prowadzeniu, wspólnie z dyrektorem i głównym księgowym Urzędu oraz dyrektorem Zespołu Administracyjnego, bieżącej analizy wykonania wydatków. Prezes Urzędu wyjaśniła, że wszystkie wnioski wynikające z tych analiz zostały wdrożone i dlatego nie zachodziła potrzeba dokumentowania spotkań.

Zdaniem NIK, bez udokumentowania wniosków wynikających z tych analiz, nie było możliwości sprawdzenia czy zostały one zrealizowane.

## **3. Sprawozdawczość**

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzenia tych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

#### **IV. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne zostało przekazane Prezes Urzędu Ochrony Danych Osobowych 15 kwietnia 2019 r. W wystąpieniu pokontrolnym wnioskowano o występowanie o uruchomienie środków z rezerw celowych w okolicznościach uzasadniających ich wydatkowanie oraz o zapewnienie prawidłowej klasyfikacji środków trwałych odpowiadających rodzajowi „Zespoły komputerowe”.

Prezes Urzędu Ochrony Danych Osobowych w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 26 kwietnia 2019 r. poinformowała o przyjęciu do stosowania od 2019 r. prawidłowej klasyfikacji zakupionych środków trwałych.

## Załączniki

### Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych

Oceny wykonania budżetu w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych dokonano stosując kryteria<sup>14</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku<sup>15</sup>.

Dochody <sup>16</sup> :	122,2 tys. zł
Wydatki (wydatki budżetu państwa):	W= 25 681,0 tys. zł
Łączna kwota G:	25 681,0 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$Ww = W : G$ (1,0)
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono.
<b>Ocena cząstkowa wydatków:</b>	<b>(5) pozytywna</b>
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>(5) pozytywna</b>

<sup>14</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>15</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>16</sup> 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 kwoty dochodów.

## Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, z tego:	22,8	0	122,2	536,0	-
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	22,8	0	122,2	536,0	-
1.1.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa	0	0	6,3	-	-
1.1.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,11	0	0,1	-	-
1.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	8,4	0	31,7	377,4	-
1.3.	§ 0950 Wpływy z kar i odszkodowań wynikających z umów	13,9	0	83,6	601,4	-
1.4.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,4	0	0,5	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. z 2018 r. poz. 291).

## Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, z tego:</b>	<b>20 149,9</b>	<b>21 006,0</b>	<b>37 580,0</b>	<b>25 680,8</b>	<b>127,4</b>	<b>122,3</b>	<b>68,3</b>
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	20 149,9	21 006,0	37 580,0	25 680,8	127,4	122,3	68,3
1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	45,4	15,0	40,0	38,5	84,8	256,7	96,3
1.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących	0,0	4 472,0	6 476,0		x	x	x
1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	11 360,0	11 733,0	14 762,0	13 865,3	122,1	118,2	93,6
1.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	652,6	726,0	726,0	725,0	111,1	99,9	99,9
1.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 910,8	2 069,0	2 514,0	2 372,1	124,1	114,6	94,4
1.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	225,9	300,0	325,0	290,9	128,8	97,0	89,5
1.7.	§ 4140 PFRON	26,8		22,0	20,3	75,7	x	92,3
1.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	5,6	10,0	10,0	5,9	105,4	59,0	59,0
1.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	618,7			1 934,6	312,7	x	x
1.10.	§ 4260 Zakup energii	62,4			72,6	116,3	x	x
1.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	146,0	125,0	227,0	226,8	155,3	181,4	99,9
1.12.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	9,0			21,6	240,0	x	x
1.13.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 110,9			1 303,9	117,4	x	x
1.14.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	52,1			64,7	124,2	x	x
1.15.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-			30,3	x	x	x
1.16.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	97,2			39,4	x	x	x
1.17.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	2 289,4			2 864,6	125,1	x	x
1.18.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	200,0	203,0	158,0	141,1	70,6	69,5	89,3
1.19.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	247,6	200,0	265,0	241,6	x	120,8	91,2
1.20.	§ 4430 Różne opłaty i składki	16,8	20,0	21,0	20,5	122,0	102,5	97,6
1.21.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	184,7	185,0	236,0	235,4	127,4	127,4	99,7
1.22.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	3,6	4,0	4,0	3,6	100,0	90,0	90,0
1.23.	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2,5		3,0	2,8	x	x	x
1.24.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	8,2	24,0	11,0	10,0	122	41,7	90,9

1.25.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	187,3	120,0	145,0	143,5	76,6	119,6	99,0
1.26.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	686,4	800,0	11 635,0	1 005,8	146,5	125,7	8,6

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. z 2018 r. poz. 291).

## Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 10 – Urząd Ochrony Danych Osobowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		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 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	Osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> z tego:	142	12 012,6	7 049,6	182	14 590,5	6 681,0	94,7
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa  rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	142	12 012,6	7 049,6	182	14 590,5	6 681,0	94,7
	status zatrudnienia 01 (osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń)	141	11 775,5	6 959,5	180	14 236,7	6 591	94,7
	status zatrudnienia 02 (osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe).	1	237,1	19 757,5	2	353,8	14 742,0	74,6

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK

<sup>1)</sup> Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

<sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych

<sup>3)</sup> Status zatrudnienia określony w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.).



### **Załącznik 5. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
10. Minister Rozwoju i Finansów
11. Minister Sprawiedliwości
12. Prezes Urzędu Ochrony Danych Osobowych