



КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА към годишния финансов отчет за 2015 г. на КЗЛД

Комисията за защита на личните данни (КЗЛД) е независим държавен орган, юридическо лице на бюджетна издръжка, първостепенен разпоредител с бюджет, създадена в изпълнение на чл. 6 и чл. 7 от Закона за защита на личните данни (ЗЗЛД). КЗЛД осъществява защитата на лицата при обработването на техните лични данни и при осъществяване на достъпа до тези данни, както и контрола по спазването на ЗЗЛД.

Водената счетоводна отчетност и изготвянето на годишния финансов отчет са съобразени с изискванията на Счетоводната политика и утвърдения индивидуален сметкоплан на КЗЛД за 2015 г., изготвен в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), приложим за 2015 г., както и с издадените указания от Министерство на финансите (МФ). Отразени са всички факти и процеси, настъпили и протекли в КЗЛД през отчетния период, като са спазени основните счетоводни принципи, определени в Закона за счетоводството.

Изготвени са оборотни ведомости по отделно за трите отчетни групи (стопански области) – “Бюджет”, „Сметки за средства от Европейския съюз“ и “Други сметки и дейности”.

I. Отчетна група “Бюджет”

През годината са отчетени приходи в размер на 202 228,79 лв., които включват:

- 189 629,50 лв. от административни глоби и наложени имуществени санкции на юридически лица с влезли в сила наказателни постановления и решения на КЗЛД, отчетени по счетоводна сметка 7090 “Приходи от административни глоби и санкции”. От тях 165 029,50 лв. са постъпили касово, а 24 600 лв. са несъбрани и предоставени на НАП за принудително събиране на публичните държавни вземания. Касово получените приходи заедно с 57 654,65 лв. събрани от органите на НАП (глоби и лихви) са отчетени по §§ 28-02 “Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети” от ЕБК,

- 4 664,56 лв. от лихви по имуществени санкции, отчетени по счетоводна сметка 7271 “Приходи от лихви върху просрочени публични вземания”;

- 7 770 лв. от наем на помещение бюфет-барче отдадено с договор, отчетени по счетоводна сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“;

- 83,25 лв. от неустойка за просрочено плащане на наем, отчетени по счетоводна сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“ и по §§ 28-02 “Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети” от ЕБК;

- 81,48 лв. от постъпили суми по Закона за достъп до обществената информация и от продажба на тръжни документи, отчетени по кредита на счетоводна сметка 7199 „Други приходи”.

Извършените разходи са отразени по съответните счетоводни сметки, като основната част от тях са разходи за дейността, отчетени по икономически елементи. Осчетоводени са и всички разходи, отнасящи се за 2015 г. с издадени документи през 2016 г. общо в размер на 5 898,04 лв. по реда на т.т. 48-49 от ДДС № 20/14.12.2004 г.

При съпоставка на касово извършените разходи, отразени в отчета за касово изпълнение на бюджета и разходите отразени по съответните счетоводни сметки в



оборотната ведомост, както и оборотите по сметки за дълготрайни материални активи се наблюдават някои различия със следния произход:

1. Разликата между касово отразените разходи за други възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения по §§ 02-02 и същите отчетени по счетоводна сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения“ в размер на 1 929,52 лв. е в резултат начислени възнаграждения за м. декември 2014 г. на членовете на екипите по управление на проекти по Оперативна програма „Административен капацитет“ (ОПАК), които са платени през 2015 г.
2. Разликата между касово отразените разходи за материали по §§ 10-15 и същите отчетени по счетоводни сметки 601 „Разходи за материали“ и 3020 „Материали“ в размер на 81 лв. е в резултат на начислени разходи по фактура от 31.12.2015 г., платени през 2016 г.
3. Разликата между касово отразените разходи за външни услуги по §§ 10-20 и същите отчетени по счетоводни сметки 602 „Разходи за външни услуги“ в нетен размер 18 172 лв. е в резултат на начислени и платени разходи за услуги по реда на т.т. 48-49 от ДДС № 20/14.12.2004 г., начислени разходи по фактура от 22.12.2015 г., платена 2016 г., както и възстановена сума по проект по ОПАК в размер на 17 011 лв., платена през 2014 г. отразена като начално салдо по счетоводна сметка 4887 „Вземания от други дебитори МЛ“.
4. Разликата между касово отразените разходи за вода, горива и енергия по §§ 10-16 и същите отчетени по счетоводни сметки 3020 „Материали“(гориво) и 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ в нетен размер 14,67 лв. е в резултат на начислени и платени разходи за вода и енергия по реда на т.т. 48-49 от ДДС № 20/14.12.2004 г., както и платени за 2014 г. суми за гориво и начислени за 2015 г. суми за гориво и топлоенергия.
5. Разликата между касово отразените разходи за текущ ремонт по §§ 10-30 и същите отчетени по счетоводна сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в размер на 3051 лв. е в резултат на платен аванс по договор за текущ ремонт на сградата на КЗЛД, отразен по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.
6. По сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ са заприходени активи на обща стойност 20 742 лв. Същите са безвъзмездно придобити по задбалансова сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“ през 2014 г. при получаване на сградата за стопанисване и управление от КЗЛД предадена от Министерство на отбраната. Във връзка с констатация в одитния доклад за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г. на Сметната палата, през 2015 г. активите са отписани от задбалансовата сметка и записани в сметката за дълготрайни активи в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Сумата на активите няма отражение по §§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.
7. По сметка 2060 „Стопански инвентар“ са осчетоводени активи на стойност 969 лв., които нямат отражение по §§ 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“, тъй като във връзка с констатация в одитния доклад за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г. на Сметната палата, през 2015 г. активите са отписани от задбалансова сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“ и записани в сметката за дълготрайни активи в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.
8. Разликата между отразените по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ активи и същите отчетени по §§ 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в размер на 243 600 лв. е в

резултат на осчетоводяване на информационна система, придобита в изпълнение на проект 13-32-13/2014 г. по ОПАК и прехвърлена след приключване на проекта от отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ в отчетна група „Бюджет“ в кореспонденция със счетоводна сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи Бюджет и СЕС“. Сумата няма отражение в отчета за касово изпълнение на бюджета (Б3).

В Счетоводната политика на КЗЛД е определен стойностен праг на същественост за признаване на ДМА в размер на 500 лв. Всички материални активи, които са със стойност по-ниска от стойностния праг се третират и отчитат като краткотрайни материални активи. Текущо през годината активи, които попадат в обхвата на дефиницията за дълготраен актив, но са със стойност по-ниска от 500 лева, са изписвани на разход при придобиването им и завеждани задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“. Методът за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е средно претеглена стойност. Материалите предназначени за непосредствена употреба се изписват на разход в момента на закупуването им, а материалите предназначени за бъдеща употреба се завеждат по съответните материални сметки и се изписват на разход при използването им.

Извършен е преглед на съществуващите счетоводни оценки на дълготрайни активи по реда на т. 36.1 от ДДС № 20/2004 г. Съгласно Счетоводната политика на КЗЛД, прегледа за обезценка се извършва веднъж на две години, като процедурата се прилага стъпаловидно за отделните класове активи обособени в две групи. През 2015 г. е извършен преглед на първа група активи, водещи се по счетоводни сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2051 „Леки автомобили“ и 2059 „Други транспортни средства“.

Справедливата стойност на тези активи е определена чрез нает за целта лицензиран оценител. Извършена е съпоставка между отчетната стойност на дълготрайните активи и установената им справедлива пазарна стойност от комисия, назначена от председателя на КЗЛД. Отчетена е обезценка на по-голямата част от активите общо в размер на 122 176,37 лв., която е осчетоводена в намаление на стойностите им, както и по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.

Извършен е преглед на ДМА въведени в употреба, чиито стойности не попадат в определения праг на същественост след прилагането на процедурите за обезценка и същите са изписани на разход чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на обща стойност 21 420 лв. и заведени задбалансово, съгласно т. 16.22. от ДДС № 20/2004 г. и Счетоводната политика на КЗЛД.

Във връзка с изготвянето на годишния финансов отчет на КЗЛД е извършена инвентаризация на активите и пасивите. Не са установени липси или излишъци на балансовите ДМА, НМДА и материални запаси, както и на задбалансовите материални активи. По време на инвентаризацията са установени негодни за употреба материални и нематериални активи на обща стойност 24 059,46 лв., водещи се по балансови сметки в размер на 14 038,55 лв. и задбалансови сметки в размер на 10 020,91 лв. Същите са бракувани и отписани от сметките на база утвърден акт за брак.

Сумата в размер на 232 668,05 лв., начислена като балансови вземания по счетоводна сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“, представлява наложени имуществени санкции и глоби, които не са заплатени в определените срокове и са предоставени за принудително събиране на Националната агенция по приходите (НАП). Същата сума е

отчетена и като просрочени публични държавни вземания по счетоводна сметка 9913 "Просрочени публични държавни вземания", като 24 600,00 лв. са вземания възникнали през 2015 г., а 208 068,05 лв. са до 2015 г. Във връзка с получено разпореждане на публичен изпълнител от ТД на НАП – гр. Благоевград за прекратяване на производство по принудително изпълнение за събиране на публично вземане „имуществена санкция“ в размер на 13 500 лв. по Решение на КЗЛД и на основание Счетоводната политика за 2015 г., вземането е отписано като безнадеждно, поради изчерпване на всички изпълнителни способности за събирането му. Сумата е отразена в намаление на вземанията по счетоводна сметка 4301 "Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции" в кореспонденция със сметка 6910 „Отписани публични държавни и общински вземания“.

Към 31.12.2015 г. няма неуточнени балансови задължения. Кредитното салдо на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в размер на 5 176,22 лв. е от начислени текущи задължение по 3 броя фактури от края на м. декември 2015 г.

Съгласно Счетоводната политика на КЗЛД, вземанията от наложени глоби и санкции по ЗЗЛД, предоставени на НАП за принудително събиране подлежат на провизиране за несъбираемост при определен подход и начин. На база протокол от инвентаризация на вземанията на КЗЛД към 31.12.2015 г. и Счетоводната политика са определени провизии в размер на 19 552,97 лв. на подлежащите за провизиране вземания, както и на тези, на които е извършена последваща оценка. Същите са осчетоводени по съответните счетоводни сметки.

В края на отчетната година са начислени разходи за провизии за персонал по реда на т. 19.7 от ДДС № 20/2004 г., общо в размер на 36 032,63 лв. Извършен е анализ по отношение на общия брой дни на неизползван отпуск, както и на очаквания брой дни и лица, които ще ги ползват през следващата година. Определянето и начисляването на разходите за провизии за персонал е извършено по отделните категории и длъжности персонал, като в общата сума са включени очакваните разходи за отпуски и припадащите се осигурителни вноски.

Извършен е преглед на водещите се по задбалансова сметка 9289 "Други дебитори по условни вземания" евентуални вземания от липси на активи при кражби с неустановени извършители на обща стойност 8 830,80 лв. с произход преди 2015 г. Изпратени са писма до съответните районни полицейски управления – гр. София със запитване за движението и резултатите по заведените преписки. Получените отговори не дават достатъчно надеждни основания, че вземанията могат да се реализират или производствата да се прекратят, поради което евентуалните вземания не са отписани към 31.12.2015 г.

През годината е водена задбалансова отчетност за всички изменения на поетите ангажименти чрез сметките от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“ и на новите задължения за разходи чрез сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи“. По счетоводна задбалансова сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи – наличности" е отразена като кредитно салдо сумата на наличните нереализирани към 31.12.2015 г. ангажименти в размер на 180 555,75 лв. Същите са за подлежащи на плащане през 2016 г. суми по договори за доставки и услуги.

II. Отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“

През годината в Комисията за защита на личните данни са изпълнявани и приключени два проекта по договори, сключени през 2014 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Административен капацитет“, съфинансирана от ЕС чрез Европейския социален фонд за изпълнение на проекти, както следва:



1. Договор № 13-32-13/11.02.2014 г. за проект „Усъвършенстване и разширяване на електронните услуги, предоставяни на бизнеса и гражданите от КЗЛД и интегрирането им с единния портал за достъп до електронни административни услуги“.

В резултат на изпълнението на проекта са разработени и внедрени нови модули и функционалности към Информационната система за електронна регистрация на администратори на лични данни с оглед разширяване на електронните административни услуги, предоставяни на бизнеса и гражданите от КЗЛД. По този начин е създадено улеснение за изпълнение на задълженията им свързани със защита на личните данни и спазване на нормативната уредба в тази област. Създадена е софтуерна възможност за интеграция с Единния портал за достъп до електронни административни услуги и оперативна съвместимост с други системи на държавната администрация. Придобитата информационна система на стойност 243 600 лв. е прехвърлена след приключване на проекта от отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ в отчетна група „Бюджет“ в кореспонденция със счетоводна сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи Бюджет и СЕС“.

2. Договор № 14-22-45/26.09.2014 г. за проект „Повишаване на квалификацията и надграждане на уменията и компетенциите на служителите на КЗЛД за по-ефективно и ефикасно изпълнение на задълженията им“.

В изпълнение на проекта са организирани и проведени три обучения на служителите от специализираната администрация на КЗЛД в следните области: на управление на риска, на стратегическото планиране, анализът и оценка по изготвяне и прилагане на законодателството в областта на защита на личните данни и на по-ефективната комуникация с институциите на Европейския съюз, разработването на комуникационни стратегии и провеждането на информационни кампании, както и за работа със софтуер за управление на бази данни. За служителите от общата администрация са проведени обучения в Института по публична администрация.

В КЗЛД като партньор и събенефициент е изпълняван и проект на ЕК „Създаване на Национално звено за събиране и обработване на резервационни данни за пътниците в Република България“, по който бенефициент е Държавна агенция „Национална сигурност“.

В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ са отчетени всички получени финансираня и извършени разходи във връзка с изпълнението на проектите по сключените договори, като са изготвени отделни оборотни ведомости за проектите по ОПАК (СЕС-НФ-КСФ) и за останалия проект (СЕС-ДЕС).

III. Отчетна група „Други сметки и дейности“

Във връзка с изпълнение на проектите по ОПАК през годината са провеждани процедури по Закона за обществените поръчки. Проведен е и търг за отдаване под наем на помещение бюфет-барче. Постъпвалите и възстановявани гаранции за участие и за изпълнение на договори, както и депозити по набирателната банкова сметка на КЗЛД в БНБ са отчитани по счетоводна сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

Юл. Манова

