



КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ

ПРИЛОЖЕНИЕ **към годишния финансов отчет за 2017 г.** **на Комисията за защита на личните данни**

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 2017 г., изготвен в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), приложим за 2017 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. Начислени са всички възникнали към 31.12.2017 г. балансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи, както и е отразена информация за задбалансови вземания и задължения, в т.ч. за поетите ангажименти за разходи и за възникналите нови задължения за разходи.

На основание чл. 67 от ПМС № 380/29.12.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2016 г. и в съответствие с Указания ДДС № 05/30.09.2016 г. на Министерство на финансите са начислени амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи, като в годишния финансов отчет за 2017 г. разходите за амортизации на съответните активи са отразени в пълен размер.

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”

По силата на договор с небюджетно предприятие в КЗЛД са получени безвъзмездно недълготрайни материални активи на обща стойност 3 634 лв., които са отчетени в съответната материална сметки и по сметка 7413 “Получени текущи помощи и дарения в натура от страната”.

През годината са отчетени приходи в размер на 215 517 лв., които включват:

- 201 050 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 113 450 лв. са постъпили касово, а 87 600 лв. са несъбрани и предоставени на НАП за принудително събиране на публичните държавни вземания. Касово получените приходи заедно с 16 000 лв. (отразени по сметка 7180 „Коректив за приходи“) събрани от органите на НАП глоби и санкции са отчетени по §§ 28-02 “Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети” от ЕБК,

- 9 186 лв. от наем на помещение бюфет-барче отдадено с договор, отчетени по счетоводна сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“. Разликата между отчетените по сметката суми и тези по §§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ в



размер на 1 110 лв. е в резултат на платен наем през 2017 г., отнасящ се за м. декември 2016 г.;

- 5 242,65 лв. от получени неустойки за просрочени плащания на наеми през годината и разноси по съдебни решения, 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.;

- 38,54 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 2017 г. с издадени документи през 2018 г. общо в размер на 1 794 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 и нематериални активи се наблюдават някои различия със следния произход:

1. 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 138 лв. е в резултат на начислени разходи по фактура от 31.12.2017 г., платени през 2018 г.

2. 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 525 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 начислени за 2017 г. суми за гориво и топлоенергия, платени през 2018 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 14 524 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 през 2017 г. и не платени разходи по фактура от 22.12.2017 г.;

- платени и начислени абонаменти за печатни издания за 2016 г. и 2017 г., отразени по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси“;

- платен аванс по договор за услуга.

4. 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 12480 лв. е в резултат на платен аванс през 2017 г. по договор за текущ ремонт на сградата на КЗЛД, отразен по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси“.

5. Разликата между касово отразените разходи за застраховки по §§ 10-62 „Разходи за застраховки“ и същите отчетени по сметка 6203 „Разходи за застраховане“ в размер на 721 лв. е в резултат на платени застраховки през 2016 г., отнасящи се за 2017 г. и платени през 2017 г., отнасящи се за 2018 г. застраховки, отразени по сметка 4020 „Доставчици по аванси“.

6. Разликата между отразените активи общо по сметки 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ и същите отчетени по §§ 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в размер на 88 000 лв. е в резултат на осчетоводена придобита „Система за управление на документи и контрол на решенията“ по договор за надграждане на внедрената в КЗЛД система, част от която в размер на 66 028 лв. е платена авансово през 2016 г. по



счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси“, а сумата в размер на 21 972 лв. е прехвърлена от счетоводна сметка 2107 „НМДА в процес на разработване и придобиване“.

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 третираат 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.

В изпълнение на Указания ДДС № 05/30.09.2016 г. на Министерство на финансите, спазвайки насоките и регламентиранияте преходни процедури, от 2017 г. в отчетността на Комисията за защита на личните данни са начислени амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в пълен размер. Утвърдена е Амортизационна политика, в която са отразени възприетите подходи за класифициране на активите, за определянето на срока на годност на активите, за определяне на предполагаемата остатъчна стойност, както и избраният метод за амортизация на активите и друга допълнителна информация, касаеща начисляването на амортизации. Съгласно Амортизационната политика, КЗЛД прилага линейният метод за амортизиране на всички класове нефинансови активи, като през годината промяна не е извършвана. Разходите за амортизации, отнасящи се за целия период на финансовата 2017 година са начислени чрез счетоводния софтуер през месец декември със задна дата, считано от 01.01.2017 г. или по-късна дата за активи закупени и въведени в употреба текущо през годината. Изготвени са индивидуални амортизационни планове за всички амортизируеми активи, както и обобщени амортизационни планове на ниво синтетична сметка/подсметка.

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 2017 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 134382 лв., която е осчетоводена в намаление на стойностите им, както и по сметка 7801 “Преоценки на нефинансови дълготрайни активи”.

Във връзка с изготвянето на годишния финансов отчет на КЗЛД е извършена инвентаризация на активите и пасивите. Не са установени липси или излишъци на балансните ДМА, НМДА и материални запаси, както и на задбалансовите материални активи. По време на инвентаризацията са установени негодни за употреба задбалансови материални активи на обща стойност 6 224 лв., които са бракувани и отписани от съответната задбалансова сметка. Във връзка с въвеждането на начисляване на



амортизации на нефинансовите дълготрайни активи текущо през годината е извършено бракуване на активи, от които водещи се по балансови сметки в размер на 6 318 лв. и по задбалансови сметки в размер на 4 162 лв. Същите са отписани от сметките на база утвърден акт за брак.

Сумата в размер на 374 181 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 9911 “Просрочени публични държавни вземания”, като 87 600 лв. са вземания възникнали през 2017 г., а 286 581 лв. са до 2017 г.

Към 31.12.2017 г. няма неуточнени балансови задължения. Кредитното салдо на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната” в размер на 5 259 лв. е от начислени текущи задължения по три фактури от края на м. декември 2017 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 31.12.2017 г. и Счетоводната политика са определени провизии в размер на 27 170 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 44 812 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 8 831 лв. с произход преди 2017 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 31.12.2017 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 31.12.2017 г. ангажименти в размер на 177 111 лв. Същите са за подлежащи на плащане през 2018 г. суми по договори за доставки и услуги.

Съгласно условията на сключен договор за надграждане на внедрената в КЗЛД „Система за управление на документи и контрол на решенията“, изпълнителя е представил банкова гаранция изпълнение в размер на 2 746,50 лв., която е осчетоводена по задбалансова сметка 9214 “Получени гаранции и поръчителства”.

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

През годината в Комисията за защита на личните данни са изпълнявани следните два европейски проекта, които са осчетоводени в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (ДЕС):

1. „Иновативна следдипломна програма: Откликване на нуждите на пазара и използване на новаторски начини за доставка“ по Програма ЕРАЗЪМ+, Ключово действие 2: Стратегически партньорства за висшето образование“, изпълняван съвместен проект между Университета по информатика и информационни технологии – гр. Охрид, Република Македония - координатор и КЗЛД - партньор. Проектът се изпълнява от 2016 г. и е със срок на приключване м. март - 2018 г. Всички получени през годината финансираия са отчетени по счетоводна сметка 7481 „Получени помощи и дарения от ЕС“ и подпараграф 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“, а извършените разходи във връзка с изпълнението на проекта са отчетени по съответните разходни сметки и параграфи.

2. „e-OpenSpace – Европейска иновативна отворена платформа за електронен обмен на информация и устойчиво предоставяне на образование за възрастни в сферата за защита на неприкосновеността и личните данни“ по Програма ЕРАЗЪМ+, изпълняван съвместен проект между КЗЛД – координатор и следните партньори: Национален орган по защита на данните и Ягелонски държавен университет – Полша; Национален орган по защита на данните – Хърватия; Неправителствена организация GvMAS – Италия и Софийски университет „Св. Климент Охридски“ – България. Финансираща институция на проекта е ЦРЧР – Номинирана Национална агенция за РБългария на ЕК по програми „Еразъм+“ на Европейския съюз.

През годината в КЗЛД е получено общо финансиране по проекта от ЦРЧР, което е отчетено по счетоводна сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор ЦУ“ и по подпараграф 63-01 „Трансфери между сметки за средства от ЕС“ (+). Извършени са авансови плащания към партньорите в страната и чужбина. В зависимост от вида на институциите в чужбина трансферите са отразени по счетоводна сметка 6471 „Предоставени помощи и други текущи трансфери на други държави“ за държавните органи и по сметка 6491 „Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица“ за неправителствена организация. Всички преводи за чужбина са отразени по подпараграф 49-01 „Текущи трансфери за чужбина“. Авансовото плащане към Софийски университет „Св. Климент Охридски“ е отчетено по счетоводна сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор ЦУ“ и по подпараграф 63-02 „Трансфери между сметки за средства от ЕС“ (-). Всички извършени разходи от КЗЛД във връзка с изпълнението на проекта са отразени по съответните разходни сметки и параграфи.

III. Отчетна група „Други сметки и дейности“

През годината е прекратен договор за наем на помещение бюфет-барче, проведен е търг за отдаване под наем на помещението и е сключен нов договор за наем. В тази връзка постъпвалите и възстановяваните депозити по набирателната банкова сметка на КЗЛД в БНБ са отразени по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в оборотната ведомост на отчетна група „Други сметки и дейности“. Крайното салдо на сметката в размер на 1 117 лв. е от наличен към 31.12.2017 г. депозит по новия договор за наем.

/П/
ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:
Юл. Манова



/П/
В. Караджов