

КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ



ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2018 г. на Комисията за защита на личните данни

Комисията за защита на личните данни (КЗЛД) е независим държавен орган, юридическо лице на бюджетна издръжка, чиито председател е първостепенен разпоредител с бюджет. 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 Закона за защита на личните данни и Общия европейски регламент относно защитата на данните.

Водената счетоводна отчетност и изготвянето на годишния финансов отчет са съобразени с изискванията на Счетоводната политика и утвърдения индивидуален сметкоплан на КЗЛД за 2018 г., изготвен в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), приложим за 2018 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 31.12.2018 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.

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 4 510 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 336 820 лв., които включват:

- 320 550 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 109 600 лв. са постъпили касово, а 210 950 лв. са несъбрани и предоставени на НАП за принудително събиране на публичните държавни вземания. Касово получените приходи заедно с 76 593 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,

- 12 204 лв. от наем на помещение бюфет-барче отдадено с договор, отчетени по счетоводна сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“.

- 4 066 лв. от получени неустойки за просрочени плащания на консумативи от наемател, разноси по съдебни решения и юрисконсултски вознаграждения, 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.;

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 2018 г. с издадени документи през 2019 г. общо в размер на 4 483 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 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 4 372 лв. е в резултат на разликата между платени разходи през 2018 г. по фактура от 31.12.2017 г. в размер на 138 лв. и безвъзмездно придобити материални активи на стойност 4 510 лв.

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 1 440 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 2018 г. суми за гориво и топлоенергия, платени през 2019 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 19 662 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 2018 г. и не платени разходи по фактури, издадени в края на месец декември 2018 г.;

- платени и начислени абонаменти за печатни издания за 2017 г. и 2018 г., отразени по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси“;

- начислени през 2018 г. разходи за услуга по договор, които са платени авансово през 2017 г.

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 13156 лв. е в резултат на начислени разходи за текущи ремонти през 2018 г., платени авансово през 2017 г.

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 2 170 лв. е в резултат на платени застраховки през 2017 г., отнасящи се за 2018 г. и платени през 2018 г., отнасящи се за 2019 г. застраховки, отразени по сметка 4020 „Доставчици по аванси“.

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 отчетността на Комисията за защита на личните данни през 2018 г. са начислени амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в пълен размер. Съгласно утвърдената Амортизационна политика, КЗЛД прилага линейният метод за



амортизиране на всички класове нефинансови активи. През годината промяна на метода не е извършвана. Разходите за амортизации са начислявани към края на всяко тримесечие чрез счетоводен софтуер. Изготвени са индивидуални амортизационни планове за всички амортизируеми активи, придобити текущо през годината, както и обобщени амортизационни планове на ниво синтетична сметка/подсметка за всички амортизируеми активи. Балансовата стойност на нефинансовите активи към 31.12.2018г. е в намаление с 209 304 лв. спрямо предходната година в резултат на отчетените амортизации.

Съгласно издадените указания от Министерство на финансите, Счетоводната политика на КЗЛД за 2018 г. е актуализирана относно сроковете за извършване на преглед за обезценка. Същата се извършва веднъж на три години, като процедурата се прилага стъпаловидно за отделните класове активи обособени в две групи. Предвид променените срокове, през 2018 г. не е извършван преглед на съществуващите счетоводни оценки на дълготрайни активи по реда на т. 36.1 от ДДС № 20/2004 г.

Съгласно издадените указания от Министерство на финансите, Счетоводната политика на КЗЛД за 2018 г. е актуализирана относно сроковете за извършване на инвентаризации. Инвентаризацията на дълготрайните материални и нематериални активи, както и на активи в употреба, изписани на разход се извършва веднъж на две години. Материалните запаси и останалите активи и пасиви се инвентаризират веднъж в годината с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. Предвид променените срокове и във връзка с изготвянето на годишния финансов отчет за 2018г., в КЗЛД е извършена инвентаризация само на материалните запаси, при която няма установени липси и излишъци.

Сумата в размер на 493 538 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 210 950 лв. са вземания възникнали през 2018 г., а 282 588 лв. са до 2018 г.

Към 31.12.2018 г. няма неуточнени балансови задължения. Кредитното салдо на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната” в размер на 10 266 лв. е от начислени текущи задължения по фактури от края на м. декември 2018 г.

Съгласно Счетоводната политика на КЗЛД, вземанията от наложени глоби и санкции по 33ЛД, 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 31.12.2018 г. и Счетоводната политика са определени провизии в размер на 72 905 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 53 141 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 2018 г. През годините са изпращани запитвания до компетентните органи относно движенията на преписките. До 31.12.2018 г. в КЗЛД няма постъпила информация, даваща достатъчно надеждни основания, че вземанията могат да се реализират или производствата да се прекратят. Предвид и това, че няма вземания с изтекъл абсолютен давностен срок, същите не са отписани от счетоводните регистри.

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 31.12.2018 г. ангажименти в размер на 176 244 лв. Същите са за подлежащи на плащане през 2019 г. суми по договори за доставки и услуги.

Съгласно условията на сключени договори по реда на Закона за обществените поръчки, предоставените от изпълнителите банкови гаранции за изпълнение в размер общо на 10 448 лв. са осчетоводени 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 четири 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 приключен м. август - 2018 г. Всички получени през годината финансираня 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. При приключването на проекта са извършени разходи в размер на 19 153 лв., от които 7 053 лв. са платени от бюджетната сметка, а 12 100 лв. са задължение по фактура за услуга, която съгласно споразумение с доставчика ще бъде платена след получаване на окончателното финансиране през 2019 г.

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 са извършени 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“. Авансовите плащания към



Софийски университет „Св. Климент Охридски“ е отчетено по счетоводна сметка „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации 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.

3. „T4DATA: Обучение на органи по защита на данните и длъжностни лица по защита на данните“, изпълняван проект по Програма „Права, равенство и гражданство“ на Европейската комисия, по който КЗЛД е партньор. Полученото финансиране през годината е отчетено 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.

4. „SMEDATA: Осигуряване на най-висока степен на защита на неприкосновеността на личния живот и личните данни“, изпълняван проект по Програма „Права, равенство и гражданство“ на Европейската комисия, по който КЗЛД е координатор, а 6 организации от публичния и частния сектор, академичните среди и неправителствения сектор са партньори. Получено е финансиране в края на годината, което е отчетено по счетоводна сметка 7481 „Получени помощи и дарения от ЕС“ и подпараграф 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“, а извършеният разход за външна услуга във връзка с изпълнението на проекта е отчетен по съответната разходна сметка и параграф. Трансфери към партньорите на са извършвани в рамките на 2018 г.

III. Отчетна група “Други сметки и дейности”

В оборотната ведомост на отчетна група “Други сметки и дейности” по сметка 4831 “Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица” е отразен остатък от 2017 г. и налични към 31.12.2018 г. по набирателната банкова сметка на КЗЛД средства от депозит по договор за наем на помещение в размер на 1 117 лв.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ: /П/

Юлия Манова



ПРЕДСЕДАТЕЛ: /П/

Венцислав Караджов