

КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ



ПРИЛОЖЕНИЕ **към годишния финансов отчет за 2019 г.** **на Комисията за защита на личните данни**

Комисията за защита на личните данни (КЗЛД) е независим държавен орган, юридическо лице на бюджетна издръжка, чийто 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 2019 г., изготвен в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), приложим за 2019 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 31.12.2019 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 3 780 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 372 440 лв., които включват:

- 356 250 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 180 250 лв. са постъпили касово, а 176 000 лв. са несъбрани и предоставени на НАП за принудително събиране на публичните държавни вземания. Касово получените приходи заедно с 37 846 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“.

- 3 986 лв. от получени неустойки за просрочени плащания на консумативи от наемател, разноси по съдебни решения и юрисконсултски възнаграждения, 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 2019 г. с издадени документи през 2020 г. общо в размер на 4 724 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 3 780 лв. е в резултат на безвъзмездно придобити материални активи.

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 375 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 2019 г. суми за гориво и топлоенергия, платени през 2020 г.

3. Разликата между касово отразените разходи за външни услуги по §§ 10-20 и същите отчетени по счетоводни сметки 602 „Разходи за външни услуги“ и 6071 „Разходи за наеми в страната“ в нетен размер 4 779 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 2019 г. и не платени разходи по фактури, издадени в края на месец декември 2019 г.;

- платени и начислени абонаменти за печатни издания за 2018 г. и 2019 г., отразени по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси“;

- платен аванс за услуга по договор през 2019 г., отразен по счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси“

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 676 лв. е в резултат на начислен разход за текущ ремонт през 2019 г., платен 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 2 760 лв. е в резултат на платени застраховки през 2018 г., отнасящи се за 2019 г. и платени през 2019 г., отнасящи се за 2020 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 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.



В отчетността на Комисията за защита на личните данни през 2019 г. са начислени амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в пълен размер изключение на административна сграда с отчетна и балансова стойност от 67 780 лв. – негодна, временно изведена от употреба и замразена за ползване от 2016 г. (годината на придобиване). Съгласно утвърдената Амортизационна политика, КЗЛД прилага линейният метод за амортизиране на всички класове нефинансови активи. През годината промяна на метода не е извършвана. Възприет е подход на месечно разпределение на годишната амортизационна квота. Стартирането и прекратяването на начисляване на амортизации започва от началото на месеца следващ месеца, в който е възникнало основанието. 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. В резултат на отчетените амортизации балансовата стойност на амортизируемите активи към 31.12.2019 г. е в намаление с 410 727 лв. спрямо предходната година. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи по групи активи е както следва:

- компютри и хардуерно оборудване: 16 880 лв.
- машини, съоръжения и оборудване: 85 218 лв.
- стопански инвентар: 42 605,79 лв.
- програмни продукти и лицензи за програмни продукти: 3 940 лв.

Съгласно издадените указания от Министерство на финансите, Счетоводната политика на КЗЛД от 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. През 2019 г. е извършен преглед на втора група активи, водещи се по счетоводни сметки 2031 „Административни сгради“, 2060 “Стопански инвентар” и 2101 “Програмни продукти и лицензи за програмни продукти”. Справедливата стойност на тези активи е определена чрез нает за целта лицензиран оценител. Извършена е съпоставка между балансовата стойност на дълготрайните активи и установената им справедлива пазарна стойност от комисия, назначена от председателя на КЗЛД. За активите с нулева балансова стойност не е извършван преглед за обезценка. Отчетена е обезценка в размер на 11 282 лв. на административна сграда негодна и временно изведена от употреба. Сумата е осчетоводена в намаление на стойността на сградата и по сметка 7801 “Преоценки на нефинансови дълготрайни активи”. За останалите активи не е отчетена обезценка, тъй като е установено, че няма нереално завишени балансови стойности спрямо определените справедливи пазарни стойности.

Съгласно издадените указания от Министерство на финансите, Счетоводната политика на КЗЛД от 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 2019г., в КЗЛД е извършена инвентаризация на всички активи и пасиви. Няма установени липси и/или излишъци на балансовите ДМА, НМДА и материални запаси, както и на задбалансовите материални активи.

Сумата в размер на 616 629 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 148 333 лв. са вземания възникнали през 2019 г., а 468 296 лв. са до 2018 г.

През годината от счетоводните регистри е отписано вземане „имуществена санкция“ в размер на 15 000 лева по Решение от 2015 г. на Комисията за защита на личните данни, наложена на юридическо лице, като безнадеждно вземане, поради обстоятелство по смисъла на чл. 168, т. 7 от ДОПК, а именно публичното вземане е погасено, тъй като е налице заличаване на юридическото лице след прекратяване с производство по ликвидация и не са налице „други лица“, които да отговарят за публичното задължение, произтичащо от нарушение на Закона за защита на личните данни. На основание Счетоводната политика за 2019 г., 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 31.12.2019 г. няма неуточнени балансови задължения. Кредитното салдо на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в размер на 6 176 лв. е от начислени текущи задължения по фактури от края на м. декември 2019 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 31.12.2019 г. и Счетоводната политика са определени провизии в размер на 47 921 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 35 893 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 принадлежите 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 2019 г. През годините са изпращани запитвания до компетентните органи относно движенията на преписките. До 31.12.2019 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 31.12.2019 г. ангажименти в размер на 180 982 лв. Същите са за подлежащи на плащане през 2020 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 11 443 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 европейски проекти, които са осчетоводени в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (ДЕС):

1. От 2017 г. до края на месец август 2019 г. - „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. Полученото окончателно финансиране след приключване на проекта в размер на 55 721 лв. от Центъра за развитие на човешките ресурси – номинирана Национална агенция за РБ на ЕК по програми Еразъм+ на ЕС е отразено по счетоводна сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор ЦУ“ и по §§ 63-01 „Получени трансфери (+)“. През годината са извършени авансово и окончателно плащане 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 §§ 49-01 „Текущи трансфери за чужбина“. Авансовите плащания 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 §§ 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.

2. От 2018 г. до края на 2019 г. - „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. Извършените разходи във връзка с изпълнението на проекта са отчетени по съответните разходни сметки и параграфи. Извършените плащания директно от бюджетната сметка в размер на 6 664 лв. за разходи по проекта са отразени по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор ЦУ“ и §§ 62-02 „Предоставени трансфери (-)“ в отчет (Б-3) област „Бюджет“ и по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор ЦУ“ и §§ 62-01 „Получени трансфери (+)“ в отчет (СЕС-3-ДЕС) област СЕС.

3. От края на 2018 г. и през цялата 2019 г. - „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. Извършените разходи са отчетени по съответните разходни параграфи, а предоставените трансфери на партньорите са отразени, както следва: По сметка 6471 „Предоставени помощи и



други текущи трансфери на други държави“ и по §§ 49-01 „Текущи трансфери за чужбина“ - за 2 държавни институции в чужбина в размер на 122 101 лв., по сметка 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ и по §§ 43-09 „Други субсидии и плащания“ - за две нефинансови предприятия в страната в размер на 90 058 лв. и по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ и § 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ - за две организации с нестопанска цел в страната в размер на 60 630 лв.

4. От месец ноември 2019 г. - „Increasing AI Transparency Through Digital Alternative Learning of Privacy Training“ № 2019-1-BG01-KA204-062588 по Програма „Еразъм+“, Ключова дейност 2: Стратегически партньорства изпълняван съвместен проект между КЗЛД като **координатор** и следните партньори: Неправителствена организация (НПО) GvMAS – Италия, Софийски университет „Св. Климент Охридски“ – България, Фондация „ЛИБРе“ НПО - България, Асоциация за изследване на неприкосновеността НПО – Молдова, Държавен университет „ЛУЧ“ – Полша. Полученото финансиране по проекта в размер на 198 584 лв. от Центъра за развитие на човешките ресурси – номинирана Национална агенция за РБ на ЕК по програма Еразъм+ на ЕС е отразено по счетоводна сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор ЦУ“ и по §§ 63-01 „Получени трансфери (+)“. Предвид вида на институциите в чужбина - две неправителствени организации, трансферите към тях в размер на 14 420 лв. са отразени по счетоводна сметка 6491 „Други текущи помощи и трансфери за чуждестранни лица“ и съответно по §§ 49-01 „Текущи трансфери за чужбина“. Авансовото плащане в размер на 5 985 лв. 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 §§ 63-02 „Трансфери между сметки за средства от ЕС“. За една организация с нестопанска цел в страната авансовото плащане в размер на 6 014 лв. е отчетено по счетоводна сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“ и съответно по § 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“. Извършените разходи от КЗЛД са отчетени по съответните разходни сметки и параграфи.

5. От 2016 г. до края на месец август 2018 г. - „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 е приключил м. август 2018 г. През м. ноември 2019 г. е получено окончателно финансиране в размер на 9 729 лв., което е отчетено по счетоводна сметка 7481 „Получени помощи и дарения от ЕС“ и §§ 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“. Във връзка със споразумение с доставчик на услуга, след получаването на окончателното финансиране по проекта е изплатено задължение по фактура от 2018 г. в размер на 12 000 лв., от които 9 729 лв. със средства на проекта, а сумата от 2 371 лв. е платена от бюджетната сметка и е отразена по сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор ЦУ“ и §§ 62-02 „Предоставени трансфери (-)“ в отчет (Б-3) област „Бюджет“ и по сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор ЦУ“ и §§ 62-01 „Получени трансфери (+)“ в отчет (СЕС-3-ДЕС) област СЕС.

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 2018 г. на депозит по договор за наем на помещение в размер на 1 117 лв. и получена през 2019 г. гаранция за изпълнение на договор за обществена поръчка в размер на 659 лв. Общо наличните чужди средства към 31.12.2019 г. са в размер на 1776 лв.



ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ: /П/

Юлия Манова

ПРЕДСЕДАТЕЛ: /П/

Венцислав Караджов

