



КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2016 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 2016 г., изготвен в съответствие със Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), приложим за 2016 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 31.12.2016 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”

В изпълнение на Решение № 536 от 30 юни 2016 г. на Министерския съвет на Република България, през месец юли 2016 г. е извършено фактическо предаване от Министерство на отбраната и приемане от Комисията за защита на личните данни на сграда от 540 кв. м. - имот публична държавна собственост, предоставен за безвъзмездно управление. В нея е предвидено да се изгради Национален обучителен и конферентен център във връзка с подготовката на институцията за прилагане на новата европейска правна рамка по защита на личните данни и стартиране на нейното реално изпълнение от май 2018 г. С акт за приемане и предаване на дълготрайни активи балансово е прехвърлена сградата на стойност 79 062 лв. Сумата е отчетена по сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.

По силата на договор с небюджетно предприятие в КЗЛД са получени безвъзмездно дълготрайни материални активи на обща стойност 6 599 лв., които са отчетени в сметка 2060 „Стопански инвентар“ и по сметка 7414 “Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната”.

През годината са отчетени приходи в размер на 286 999 лв., които включват:

- 269 083 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 157 083 лв. са постъпили касово, а 112 000 лв. са несъбрани и предоставени на НАП за принудително събиране на публичните държавни вземания. Касово получените



приходи заедно с 17 688 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,

- 13 320 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 неплатен в срок наем за м. декември 2016 г., отразен и като просрочено вземане по сметка 9913 „Просрочени вземания от клиенти“;

- 4596 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.

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 2016 г. с издадени документи през 2017 г. общо в размер на 1 671 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 81 лв. е в резултат на начислени разходи по фактура от 31.12.2015 г., платени през 2016 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 47 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 2016 г. суми за гориво и топлоенергия, платени през 2017 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 7 902 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., платени през 2016 г. разходи по фактура от 22.12.2015 г., както и платен абонамент за печатни издания за 2017 г. в размер на 2 649 лв., начислен през 2016 г. 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 3051 лв. е в резултат на начислен през 2016 г. разход по договор за текущ ремонт на сградата на КЗЛД, платен авансово през 2015 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 8 747 лв. е в резултат на платени застраховки през 2016 г., отнасящи се за 2017 г. и отразени по сметка 4020 „Доставчици по аванси“.

6. По сметка 2031 „Административни сгради“ е заприходена безвъзмездно придобита сграда на стойност 79 062 лв. Същата няма отражение като касов разход по §§ 52-02 „Придобиване на сгради“.

7. По сметка 2060 „Стопански инвентар“ са отчетени безвъзмездно получени активи на обща стойност 6 599 лв. Същите нямат отражение като касов разход по §§ 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“.



8. Разликата между отразените активи общо по сметки 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ и 2107 „НМДА в процес на разработване и придобиване“ и същите отчетени по §§ 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в размер на 66 028 лв. е в резултат на платен аванс по договор за надграждане на внедрената в КЗЛД „Система за управление на документи и контрол на решенията“, отразен по счетоводна 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.

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 2016 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 отчетната стойност на дълготрайните активи и установената им справедлива пазарна стойност от комисия, назначена от председателя на КЗЛД. Не е отчетена обезценка на частта от сградата на КЗЛД, придобита през 2014 г., поради това, че няма разлика в намаление на справедливата стойност спрямо отчетната ѝ. Отчетена е обезценка на по-голямата част от останалите активи общо в размер на 52 951 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 1210 лв. и заведени задбалансово, съгласно т. 16.22. от ДДС № 20/2004 г. и Счетоводната политика на КЗЛД.

През годината на база сключен договор с Основно училище „Христо Ботев“ от село Садина, област Търговище е извършено дарение на 11 броя компютърни конфигурации на обща стойност 3 535 лв., които са морално остарели и неизползваеми за КЗЛД. Дарените активи са отписани от задбалансова сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“ на база приемо-предавателен протокол.

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 активи на обща стойност 17 824 лв., от които водещи се по балансови сметки в размер



на 5 319 лв. и по задбалансови сметки в размер на 12 505 лв. Същите са бракувани и отписани от сметките на база утвърден акт за брак.

Сумата в размер на 326 981 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 112 000 лв. са вземания възникнали през 2016 г., а 214 981 лв. са до 2016 г.

Сумата в размер на 1 242 лв. начислена по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, представлява неплатени наем и консумативи за месец декември 2016 г. от наемател по договор за отдаване под наем на помещение.

Към 31.12.2016 г. няма неуточнени балансови задължения. Кредитното салдо на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в размер на 4 248 лв. е от начислени текущи задължения по фактури от края на м. декември 2016 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 31.12.2016 г. и Счетоводната политика са определени провизии в размер на 31 000 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 48 691 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 2016 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 31.12.2016 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 31.12.2016 г. ангажименти в размер на 182 987 лв. Същите са за подлежащи на плащане през 2017 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 банкови гаранции за възстановяване на предоставен аванс и за изпълнение. Общата сума на всички банкови гаранции в размер на 71 521 лв. 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. „Създаване на Национално звено за събиране и обработване на резервационни данни за пътниците в Република България“, по който бенефициент е Държавна агенция „Национална сигурност“ (ДАНС), а КЗЛД е партньор и събенефициент. Проектът е изпълняван от месец март 2014 г. до месец юни 2016 г. Отчетени са всички извършени разходи по съответните сметки и параграфи. След приключването на изпълнението на проекта, остатъкът от полученото авансово финансиране в размер на 1 808 лв. е възстановен на ДАНС и отчетен 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“ (-).

2. „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. Отчетени са всички получени финансираня и извършени разходи във връзка с изпълнението на проекта.

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 2015 г. и налични към 31.12.2016 г. по набирателната банкова сметка на КЗЛД средства от депозит по договор за наем на помещение в размер на 1 210 лв.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

Юл. Манова

ПРЕДСЕДАТЕЛ



В. Караджов