

System ochrony danych

1. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowywane są zbiory księgowe. Są to zamki zamontowane w drzwiach. Pracujący pod systemem Windows 2003 Server komputer jest serwerem plików, w którym znajdują się dane rachunkowe. Komputery będące stacjami roboczymi (Windows XP, i późniejsze) znajdują się w pomieszczeniach, do których dostęp osób nieupoważnionych został ograniczony. Klucze do tych pomieszczeń posiadają upoważnieni pracownicy. Inni pracownicy jednostki przy której, prowadzona jest PKZP oraz osoby postronne mogą przebywać w pomieszczeniach, w których znajdują się zbiory księgowe i stacje robocze tylko w obecności osób upoważnionych. Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są odpowiednie szafy. Szczegółnej ochronie poddane są:

- używany sprzęt komputerowy,
- kopie zapisów księgowych,
- dowody księgowe,
- dokumentacja inwentaryzacyjna, - sprawozdania finansowe, - dokumentacja rachunkowa opisująca przyjęte przez PKZP zasady rachunkowości. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:
- regularne wykonywanie dziennych kopii bezpieczeństwa - na innych dyskach twardych na koniec każdego dnia pracy, na płytach optycznych na koniec każdego miesiąca, - odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imienne konta użytkowników Windows z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu),
- możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika,
- profilaktykę antywirusową - opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane profesjonalne programy zabezpieczające,
- systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS).

Jako zabezpieczenie dostępu do danych zawartych w komputerowym systemie stosuje również zabezpieczenie dostępu do danych systemem haseł, które znane są tylko osobie upoważnionej i informatykowi. Hasła zmieniane są w razie potrzeby.

Instalacje systemu do obsługi PKZP pracujące na pojedynczych komputerach, mogą korzystać z haseł instalowanych w konfiguracji komputera, a niezbędnych przy starcie pracy komputera. W programie PKZP, funkcjonują identyfikatory, w rozumieniu ustawy o ochronie danych osobowych. Oznacza to obecność dodatkowego hasła, identyfikatora, który musi być podany przed podaniem właściwego hasła, a wcześniej wprowadzony do kodowanej listy nazwisk pracowników, haseł, identyfikatorów.

Pracownicy zajmujący się obsługą organizacyjną i finansowo - księgową PKZP zostali przeszkoleni na swoich stanowiskach w zakresie bezpieczeństwa danych systemu komputerowego.

Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych (optyczny), zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat.

2.Przechowywanie zbiorów

Zatwierdzone sprawozdania finansowe podlegają trwałemu przechowywaniu. Okresowemu przechowywaniu podlegają:

- dowody księgowe – przynajmniej przez okres 5 lat,
- dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości przynajmniej przez okres 5 lat,
- księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne, pozostałe dowody księgowe, i dokumenty – przynajmniej przez okres 5 lat.

Powyższe terminy oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory (dokumenty) dotyczą.

Dokumentacja PKZP przechowywane jest w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

3.Udostępnianie danych i dokumentów

Udostępnienie sprawozdań finansowych oraz dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów z zakresu rachunkowości PKZP ma miejsce:

- w siedzibie PKZP po uzyskaniu zgody przewodniczącego zarządu lub upoważnionej przez niego osoby,
- poza siedzibą jednostki po uzyskaniu pisemnej zgody przewodniczącego zarządu i pozostawieniu pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów.

WÓJT
mgr Stanisław Sadowski