

**ZARZĄDZENIE NR 107/2013**

**WÓJTA GMINY MASŁÓW**

z dnia 28 czerwca 2013 roku

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 3/2011 Wójta Gminy Masłów w sprawie  
wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.**

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz w:

- 1) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem”,
- 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego zmienionego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 roku (Dz. U. Nr 208, poz. 1375 ze zm.),
- 3) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616 ze zm.)

- **zarządza się** co następuje:

**§ 1.**

W Zarządzeniu Nr 3/2011 Wójta Gminy Masłów z dnia 14 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionym Zarządzeniem Nr 94/2012 Wójta Gminy z dnia 26 czerwca 2012 roku, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) Załącznik Nr 8 do Zarządzenia Nr 3/2011 Wójta Gminy Masłów z dnia 14 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, pn. „Instrukcja określająca zakres przetwarzania danych przy użyciu komputera z jej charakterystyką”, otrzymuje brzmienie Załącznika Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

**§ 2.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA  
*mgr inż. Ryszard Pazera*



## Instrukcja określająca zakres przetwarzania danych przy użyciu komputera z jej charakterystyką:

- *Wykaz programów komputerowych,*
  - *Charakterystyka przeznaczenia każdego programu,*
  - *Ustalenie zasad ochrony danych,*
  - *Ustalenie sposobów właściwego stosowania programów,*
  - *Określenie zasad ewidencji przebiegu przetwarzania danych*
- w Urzędzie Gminy Masłów

### § 1.

#### (Charakterystyka systemu przetwarzania danych)

W przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera Urząd Gminy Masłów powinien wdrożyć do stosowania system przetwarzania danych zawierający wykaz programów komputerowych, procedury postępowania lub funkcje w zależności od struktury oprogramowania z opisem parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, a także określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji programów.

System przetwarzania danych stosowany w Urzędzie Gminy Masłów:

#### 1. Wykaz programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w systemie przetwarzania danych w referacie finansów:

##### 1) Księgowość podatków i opłat:

- a) Program (moduł) „Grunty” (podatki od osób fizycznych) obejmuje m. inn.:
  - ewidencję gospodarstw osób fizycznych w zakresie niezbędnym do naliczenia podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości
  - naliczenie podatku (łącznie zobowiązania pieniężnego),
  - wystawienie i wydruk decyzji,
  - przegląd, korygowanie oraz zatwierdzanie opłat związanych z gruntami, lasami i nieruchomościami,
  - wykonywanie różnego rodzaju zestawień oraz wydruków zawiadomień o zmianie wysokości opłat.
- b) Program (moduł) „Podatek OPJ” – jego zadaniem jest informatyczna obsługa prac związanych z naliczaniem podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych (w tym spółek) nie posiadających osobowości prawnej oraz prowadzenie wymiaru i ewidencji księgowej podatku.
- c) Program (moduł) „Podatek od środków transportowych” – jego zadaniem jest informatyczna obsługa prac związanych z naliczaniem podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych oraz jednostek organizacyjnych (w tym spółek) nie posiadających

osobowości prawnej i prowadzenie wymiaru i ewidencji księgowej podatku.

- d) Program (moduł) „Gospodarka odpadami-opłaty” – jego zadaniem jest informatyczna obsługa prac związanych z naliczaniem opłaty za gospodarowanie odpadami od osób fizycznych, prawnych i jednostek organizacyjnych (w tym spółek) nie posiadających osobowości prawnej oraz prowadzenie wymiaru i ewidencji księgowej opłaty.
- e) Program (moduł) „Windykacja podatków i opłat” - dotyczy podatków i opłat od osób fizycznych i od osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej. Przy wykorzystaniu tego modułu (w systemie PUMA) wykonywane są czynności windykacyjne i rozliczenia wpłat z tytułu podatków i opłat.

## **2) Księgowość budżetowa:**

- a) program „BeSTi@”, LGBM System przeznaczony do zarządzania budżetami jest usprawnia zarządzanie danymi finansowymi i ułatwia wymianę danych między JST, RIO i MF. Pozwala na wprowadzanie, weryfikację, wymianę danych drogą elektroniczną, sporządzanie i wydruk sprawozdań budżetowych, sporządzanie i wydruk uchwał budżetowych oraz zarządzeń i uchwał w sprawie zmian budżetu Gminy.
- b) program „Finansowo - Księgowy” służy m. in. do:
  - wprowadzania i księgowania danych z dokumentów źródłowych,
  - kontroli wykonania planu budżetowego,
  - rozliczeń z kontrahentami,
  - prowadzenia ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
  - rozliczania zadań inwestycyjnych,
  - księgowania sum depozytowych,
  - za pomocą modułu „KASA” do obsługi kasy urzędu,
- c) program bankowości elektronicznej „eBGŻ FIRMA” służy do elektronicznego przesyłania poleceń przelewów, wydruku wysyłanych przelewów, odbierania wyciągów bankowych,
- d) program „Majątek trwały” służy do:
  - ewidencji majątku firmy,
  - obsługi dokumentów z zakresu obrotu majątkiem firmy,
  - automatycznego naliczania amortyzacji,
  - inwentaryzacji środków trwałych,
  - tworzenia danych do systemu FK .

### **3) Obsługa wynagrodzeń:**

- a) program „Saturn - HR” umożliwia bezpieczne zarządzanie danymi kadrowo – płacowymi, pozwala wprowadzać i modyfikować dane służące m. in. do:
  - wyliczania stażu pracy,
  - wyliczania dat do nagród jubileuszowych, wysługi lat,
  - rozliczania urlopów,
  - obliczania składników wynagrodzeń i potrąceń, składek na ubezpieczenia, zaliczek na poczet podatków,
  - tworzenia umów o pracę, świadectw pracy, angaży,
  - tworzenia list płac, pasków dla wypłaty, kartotek wynagrodzeń, przelewów z wynagrodzeń,
  - obsługi umów zleceń,
  - tworzenia deklaracji podatkowych: PIT-4, PIT-11, PIT-8, PIT-8A, PIT-40.
- b) program pomostowy „Saturn MP” umożliwia generowanie zestawów elektronicznych dokumentów ubezpieczeniowych na podstawie danych, pochodzących z systemu kadrowo – płacowego Saturn HR,
- c) program „Płatnik” – jego celem jest ułatwienie płatnikom współpracy z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Program pozwala na przygotowanie i wydruk dokumentów ubezpieczeniowych (deklaracji), które w postaci elektronicznej są przesyłane do ZUS a w postaci papierowej przechowywane są na stanowisku pracy.

## **2. Ogólna charakterystyka i funkcje programu (modułu):**

### **➤ Program (moduł) „FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ”**

Program „Finanse i Księgowość” stanowi główną część systemu przetwarzania danych. W programie tym prowadzone są:

- 1) dziennik oraz księga główna, które służą do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych, jakie wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
- 2) następujące księgi pomocnicze:
  - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według kontrahentów,
  - ewidencja szczegółowa transakcji,
  - rozrachunki publicznoprawne,
  - ewidencja szczegółowa kosztów operacyjnych według ich rodzajów oraz miejsc ich powstawania.
- 3) zakładowy plan kont dostosowany do wymogów przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

### **Otwieranie i zamykanie ksiąg rachunkowych.**

Bilans otwarcia roku obrotowego generowany jest automatycznie na podstawie bilansu zamknięcia roku poprzedniego zapewniając poprawność wykonania tej czynności (nie dopuszcza ingerencji operatora programu).

Program „Finanse i Księgowość” umożliwia zamknięcie ksiąg rachunkowych zgodnie z postanowieniami art. 12, ust. 5 ustawy o rachunkowości, które polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach stanowiących zamknięte księgi rachunkowe.

### **Komputerowe wydruki danych.**

Komputerowe wydruki danych spełniają wymagania określone w art. 13 ust. 2-6 ustawy a w szczególności:

- 1) są trwale oznaczone nazwą UG Masłów (Organ), oraz zrozumiałą nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
- 2) są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, co do miesiąca i co do daty sporządzenia,
- 3) posiadają automatycznie numerowane strony z oznaczeniem pierwszej i ostatniej (koniec wydruku) oraz są sumowane w sposób ciągły w miesiącach i w roku obrotowym,
- 4) są oznaczone nazwą programu przetwarzania danych.

Wszystkie dowody księgowe, przenoszone za pośrednictwem urządzeń łączności, są oznaczane przez ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych w sposób automatyczny wcześniej zdefiniowany i zgodny z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości Urzędu Gminy Masłów.

Transmisja danych następuje po ich sprawdzeniu przez osobę odpowiedzialną oraz po podaniu hasła „unikalnego”, znanego jedynie osobie odpowiedzialnej, przez co następuje jej identyfikacja.

### **Przenoszenie danych zbiorów stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe do podstawowego systemu FK.**

Zapisy księgowe pochodzące z modułów - zbiorów, stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe - ewidencję pomocniczą, są wprowadzane do modułu głównego „Finanse i Księgowość” ręcznie lub o ile umożliwia to moduł automatycznie za pośrednictwem urządzeń łączności. Zapisy te spełniają wymogi określone w art. 20, ust. 5 ustawy o rachunkowości, w szczególności z następujących powodów:

- a) zapewnienia ich trwałej i czytelnej postaci,
- b) umożliwienia stwierdzenia źródła ich pochodzenia,
- c) zapewnienia możliwości sprawdzenia poprawności przetworzenia określonych danych,

- d) zapewnienia ochrony danych źródłowych w miejscu ich wprowadzania na zasadach określonych w zakładowych przepisach dotyczących ochrony danych.

➤ **Moduł „KASA”**

Moduł służy do obsługi „kasy” Urzędu i jednostek organizacyjnych gminy:

- a) umożliwia prowadzenie wielu kas jednocześnie,
- b) sporządzanie i drukowanie raportów kasowych,
- c) wystawiane i drukowane dowodów KP i KW, które są numerowane automatycznie przez program. W zakresie numeracji w/w dowodów niemożliwa jest jakakolwiek ingerencja operatora.

➤ **Program „KADRY i PŁACE”**

Program (moduł) „Kadry i Płace” służy do ewidencji szczegółowej rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń oraz do ewidencji rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych i podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ewidencja szczegółowa rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń jest prowadzona w tym programie w postaci imiennych kart wynagrodzeń. Na podstawie danych charakteryzujących każdego pracownika, w programie „Kadry i Płace” automatycznie jest generowana lista płac oraz naliczane zobowiązania wobec ZUS i Urzędu Skarbowego z tytułu składek ZUS oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

Oprócz danych identyfikujących pracownika niezbędnych do powyższych rozrachunków, każdy pracownik jest określony cechą pozwalającą na precyzyjne ustalenie miejsca jego pracy. Na podstawie tej cechy koszty wynagrodzeń i przypisane im koszty świadczeń na rzecz pracowników mogą być na podstawie tworzonych rozdzielników, przenoszone do modułu podstawowego „Finanse i Księgowość” na konta zespołu 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i ewentualnie na odpowiednie konta zespołu 6 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

W programie „Kadry i Płace” prowadzona jest ewidencja szczegółowa dla potrzeb rozrachunków z ZUS oraz dla potrzeb rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Program „Kadry i Płace” ściśle współpracuje z programem „Płatnik” (teletransmisja następuje za pomocą programu "SATURN MP") za pomocą, którego deklaracje rozliczeniowe z ZUS są automatycznie (za pośrednictwem urządzeń łączności) przekazywane do ZUS.

➤ **Program (moduł) „GRUNTY” (podatki od osób fizycznych)**

Moduł „Grunty” składa się:

- a) z części wymiarowej, dotyczącej podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości,
- b) z części finansowej polegającej na naliczeniu wymiaru podatku, wystawieniu decyzji związanych z naliczeniem oraz wykonaniu rejestru przypisów do Windykacji podatkowej.

W szczególności program obejmuje:

- ewidencję gospodarstw osób fizycznych w zakresie niezbędnym do naliczenia podatku tzn. dodawanie i usuwanie kartotek, wprowadzanie adresów gospodarstw, przedmiotów opodatkowania, podatników, pełnomocników oraz korektę tych danych,
- zbycie oraz nabycie przedmiotów opodatkowania,
- wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego oraz anulowanie naliczeń,
- wystawienie i wydruk decyzji wymiarowych oraz zmieniających,
- rejestrację potwierdzeń odbioru decyzji,
- rejestr przypisów,
- zmiany numerów gospodarstw związane z podziałem terytorialnym Gminy na sołectwa,
- zamknięcie roku podatkowego,
- obsługę szablonów decyzji,
- wydruki i zestawienia statystyczne

➤ **Program (moduł) „Podatek OPJ” (podatki od osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej)**

W module „Podatek OPJ” uwzględnione są następujące funkcje:

- ewidencjonowanie składanych deklaracji podatkowych,
- naliczanie wymiaru podatku na podstawie deklaracji,
- zmiany wymiaru podatku po nabyciu, zbyciu nieruchomości, gruntów i lasów,
- generowanie przypisów rat i terminów płatności podatków do modułu windykacji podatkowej,
- prowadzenie ewidencji podatkowej nieruchomości,
- wystawianie, anulowanie decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego,
- wydruk wezwań o złożenie deklaracji, zawiadomień dla podatników o błędnych deklaracjach, o stawkach podatkowych,
- wydruki i zestawienia statystyczne.



➤ **Program (moduł) „PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH (POST)”**

Moduł „Podatek od środków transportowych (POST)” składa się:

- a) z części wymiarowej, dotyczącej naliczenia podatku od środków transportowych (obsługa kartotek, obsługa wydanych decyzji, ewidencja i weryfikacja deklaracji, wystawianie wezwań do złożenia: deklaracji oraz wyjaśnień)
- b) z części finansowej polegającej na naliczeniu wymiaru podatku, wykonaniu rejestru przypisów do windykacji podatku,

W module „Podatek od środków transportowych (POST)” uwzględnione są następujące funkcje:

- ewidencjonowanie składanych deklaracji podatkowych,
- naliczanie wymiaru podatku na podstawie deklaracji,
- zmiany wymiaru podatku po nabyciu, zbyciu środków transportowych,
- generowanie przypisów rat i terminów płatności podatków do modułu windykacji podatkowej,
- prowadzenie ewidencji podatkowej środków transportowych,
- wystawianie, anulowanie decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego,
- wydruk wezwań o złożenie deklaracji, zawiadomień dla podatników o błędnych deklaracjach, o stawkach podatkowych,
- wydruki i zestawienia statystyczne.

➤ **Program (moduł) „GOSPODARKA ODPADAMI” dla potrzeb jst**

Moduł „Gospodarka odpadami” składa się:

- c) z części wymiarowej, dotyczącej naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami (obsługa kartotek, obsługa wydanych decyzji, ewidencja i weryfikacja deklaracji, wystawianie wezwań do złożenia: deklaracji oraz wyjaśnień)
- d) z części finansowej polegającej na naliczeniu wymiaru opłaty, wykonaniu rejestru przypisów do windykacji opłat,
- e) z części statystycznej obejmującej obsługę sprawozdań kwartalnych i rocznych dotyczących odpadów komunalnych, nieczystości ciekłych.

W szczególności program obejmuje:

- ewidencję gospodarstw osób fizycznych w zakresie niezbędnym do naliczenia opłaty tzn. dodawanie i usuwanie kartotek, wprowadzanie adresów gospodarstw, przedmiotów opodatkowania, właścicieli nieruchomości i współwłaścicieli oraz korektę tych danych,
- dodawanie deklaracji, weryfikacja ,
- wystawienie i wydruk decyzji wymiarowych oraz zmieniających,

- rejestrację potwierdzeń odbioru decyzji,
  - rejestr przypisów,
  - zamknięcie roku podatkowego,
  - obsługę szablonów decyzji i pism,
  - wydruki i zestawienia statystyczne,
- **Moduł „Windykacja” - obsługuje podatki i opłatę za gospodarowanie odpadami od osób fizycznych i od osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.**

Funkcje uwzględnione w module:

- zakładanie bilansu otwarcia oraz jego korekta,
- prowadzenie indywidualnych kartotek należności i wpłat z uwzględnieniem wystawionych upomnień,
- wydruk kartotek zaległości i nadpłat,
- naliczenie odsetek za zwłokę,
- wystawienie i wydruk upomnień do zapłaty,
- rejestr wystawionych upomnień i jego wydruk,
- generowanie i obsługa tytułów wykonawczych,
- obsługa nadpłat,
- dziennik wpłat (kasowych i bankowych), zwrotów i przeksięgowania,
- przeksięgowania kwot do wyjaśnienia oraz wpłat (nadpłat) na inne należności z możliwością dokonania zwrotu,
- obroty miesięczne z uwzględnieniem rodzaju opłaty,
- zamknięcie miesiąca i roku,
- wydruk rozliczenia miesięcznego,
- rejestr dowodów przerachowania.

Dla każdego programu (modułu) sporządzona jest „Instrukcja użytkowa (...)” dla potrzeb j.s.t. opracowana przez autora programu, zawierająca szczegółowy opis funkcji programu oraz sposobu jego użytkowania.

➤ **Moduł „DECYZJE”**

Obejmuje:

- wystawianie/anulowanie decyzji o umorzeniu, odroczeniu terminu płatności, rozłożeniu na raty podatku (opłaty) lub zaległości podatkowej (z tyt. Opłaty).

## §2.

### (Zasady ochrony danych i ich zbiorów generowane z komputerowych programów przetwarzania.)

Przetwarzane dane w systemie komputerowym, podlegają szczególnej ochronie ze względu na możliwość:

- całkowitej utraty danych,
- częściowej utraty danych,
- uszkodzenia danych podczas przetwarzania,
- celowego wprowadzenia błędnych danych przez osoby nieuprawnione,
- wejścia w posiadanie danych przez osoby nieuprawnione.

Mając na względzie powyższe zagrożenia ustala się co następuje:

- 1) wprowadza się bezwzględny obowiązek sporządzania zapasowych kopii danych przy pomocy znajdującego się w pakiecie oprogramowania:
  - programu archiwizującego na płytach CD i DVD oraz równolegle na partycji D dysku twardego komputera stacjonarnego,
- 2) wprowadza się obowiązek sporządzania kopii zapasowej co należy wykonywać każdorazowo pod koniec dnia pracy,
- 3) wprowadza się obowiązek sporządzenia kopii zapasowej co spoczywa na operatorze, który jako ostatni w danym dniu pracował z systemem; odpowiedzialność za prawidłową realizację tego obowiązku spoczywa na osobie odpowiedzialnej w Gminie Masłów za bezpieczeństwo informatyczne,
- 4) nośniki zawierające zarchiwizowane dane muszą być przechowywane do czasu ponownego wykorzystania, pod zamknięciem; wskazane jest przechowywanie ich w innym pomieszczeniu niż znajduje się komputer zawierający dane,
- 5) nośniki zawierające dane zarchiwizowane w ostatnim dniu roboczym tygodnia mogą zostać powtórnie wykorzystane nie wcześniej niż po zakończeniu miesiąca; przechowuje się je bezwzględnie pod zamknięciem,
- 6) nośniki zawierające dane zarchiwizowane w dniu zamknięcia kolejnego miesiąca i sporządzenia wydruków, o których mowa w art. 14, ust. 4 ustawy o rachunkowości, są przechowywane, co najmniej do dnia ostatecznego zatwierdzenia sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy; nośniki te przechowuje się pod zamknięciem, w miarę możliwości należy je przechowywać w odpowiednio zabezpieczonym miejscu, w oddalonym pomieszczeniu,
- 7) do nośników instalacyjnych programu oraz ich kopii zapasowych stosują się odpowiednio postanowienia punktu 6.

Wprowadza się następujące zasady ochrony danych przed możliwością całkowitej lub częściowej ich utraty w wyniku różnych zdarzeń, a w szczególności:

1) od kradzieży sprzętu komputerowego; pomieszczenie w którym znajduje się komputer zawierający chronione dane musi być zamykane w okresie, gdy nie przebywa w nim żaden z pracowników oraz odpowiednio zabezpieczone przed możliwością włamania,

2) od całkowitego zniszczenia sprzętu komputerowego w wyniku pożaru, zalania lub innych zdarzeń losowych; przechowywanie zapasowych kopii danych i programu instalacyjnego powinno być zgodnie z wyżej ustalonymi zasadami; obowiązuje też zapewnienie nadzoru nad pomieszczeniami Gminy Masłów poza godzinami pracy,

3) od uszkodzenia sprzętu komputerowego spowodowanego niewłaściwymi parametrami zasilania z sieci energetycznej; wymagane jest zapewnienie właściwego stanu instalacji zasilającej, stosowanie wyłącznie instalacji z uziemieniem oraz zasilaczy awaryjnych tak zwanych UPS lub co najmniej urządzeń zapewniających eliminację przepięć występujących w sieci energetycznej,

4) od świadomego usunięcia danych z twardego dysku; obowiązuje maksymalne ograniczenie dostępu do komputera zawierającego dane księgowe a także bezwzględny zakaz pozostawiania włączonego komputera (lub terminalu) w sieci bez opieki lub możliwości uruchomienia programu oraz dokonywania w nim jakiegokolwiek operacji z klawiatury bez podania hasła, od przypadkowego usunięcia danych przez użytkownika; obowiązuje szczególna uwaga przy wykonywaniu operacji usuwających zbiory (kasowanie, formatowanie),

5) od przypadkowego usunięcia lub modyfikacji danych w wyniku działania innego programu (wirusa); obowiązuje bezwzględny zakaz wykorzystywania komputera do odtwarzania danych i uruchamiania programów z jakichkolwiek nośników nie poddanych uprzednio sprawdzeniu programem antywirusowym i bezpośrednich połączeń z rozległymi sieciami.

Ochrona danych przed uszkodzeniem w trakcie przetwarzania powinna być zapewniona przez stosowanie przetestowanego uprzednio sprzętu i właściwych parametrów zasilania.

Ochrona danych przed celowym ich zniekształceniem przez osoby niepowołane polega na przestrzeganiu powyższych ustaleń zawartych w punkcie 4-tym oraz zdefiniowaniu dla każdego użytkownika programu księgowego jego identyfikatora i hasła. W przypadku użytkownika komputera w sieci lokalnej, administrator sieci obowiązany jest dodatkowo ograniczyć dostęp do katalogów z programem księgowym wyłącznie do użytkowników uprawnionych.

Ochrona przed wejściem w posiadanie danych przez osoby nieuprawnione polega na:

1) przestrzeganiu postanowień dotyczących fizycznego ograniczenia dostępności sprzętu,

2) przestrzeganiu postanowień dotyczących zabezpieczeń programowych (definicji użytkowników haseł, przestrzegania zachowania poufności haseł),

- 3) ograniczeniu do niezbędnego minimum możliwości zdalnej pracy (spoza siedziby Jednostki na komputerze zawierającym dane księgowe,
- 4) bezwzględnym przestrzeganiu zasad przechowywania kopii archiwalnych.

Zapewnienie prawidłowych zasad sytemu bezpieczeństwa danych polega na:

- 1) wyznaczeniu jednego administratora odpowiedzialnego za nadawanie określonych uprawnień pozostałym operatorom programu,
- 2) posiadaniu przez wszystkich użytkowników programu identyfikatora /logu/ i hasła umożliwiających rozpoznanie zapisów dokonywanych przez te osoby.

Wyznaczenie administratorów sieci oraz dopuszczenie innych osób do danych księgowych w systemie oprogramowania a także do kontrolowania przestrzegania przez te osoby postanowień ustalonych w tej części przyjętych zasad (polityki) rachunkowości należy do obowiązków Kierownika jednostki Gminy w Masłowie lub z jego upoważnienia do osoby prowadzącej księgi rachunkowe.

WÓJT

*mgr inż. Ryszard Puzera*

