

**SYSTEM OCHRONY DANYCH KSIĘGOWYCH I ICH ZBIORÓW
PROWADZONYCH
przez Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju
dla MZOSiP i jednostek obsługiwanych przez MZOSiP**

dla MZOSiP i jednostek obsługiwanych przez MZOSiP

1. Systemowi ochrony danych księgowych i ich zbiorów podlegają następujące elementy rachunkowości:
 - 1) sprzęt komputerowy,
 - 2) programy komputerowe i dane księgowe w informatycznym systemie przetwarzania,
 - 3) zapasowe kopie zapisów księgowych,
 - 4) sprawozdania finansowe i budżetowe,
 - 5) księgi rachunkowe,
 - 6) dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
 - 7) dowody księgowe,
 - 8) inne dokumenty stanowiące podstawę dokonywania zapisów w księgach jak również dokumenty inwentaryzacyjne.

2. Systemy ochrony danych księgowych i ich zbiorów reguluje odrębne zarządzenie dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu-Zdroju w sprawie Polityki bezpieczeństwa i ochrony przetwarzania danych osobowych oraz Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych i Ocena ryzyka dla zagrożeń przetwarzania danych osobowych.

3. Przyjęte zasady ochrony danych i ich zbiorów w jednostce MZOSiP w Jastrzębiu-Zdroju polegają na:
 - 1) ograniczeniu dostępu do informatycznych systemów przetwarzania danych księgowych tylko dla osób uprawnionych z wykorzystaniem indywidualnych haseł użytkownika,
 - 2) właściwym użytkowaniem programów komputerowych poprzez systematyczne przeprowadzanie szkoleń pracowników, bieżącą kontrolę wewnętrzną właściwego sposobu użytkowania programów, zgodnie z dokumentacją informatycznego systemu przetwarzania danych,
 - 3) sporządzaniu okresowych wydruków księgowych, zgodnie z zarządzeniem dyrektora MZOSiP w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla MZOSiP,
 - 4) należyтым przechowywaniu dokumentacji, o której mowa w pkt 1 oraz jej ochronie przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem itp.,
 - 5) na tworzeniu rezerwowych kopii zbiorów danych księgowych oraz zabezpieczeniu oprogramowania umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych,
 - 6) przechowywaniu po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego ksiąg rachunkowych

i treści dowodów księgowych na informatycznym nośniku przetwarzania danych pod warunkiem zapewnienia ich odtworzenia w formie wydruków z wyłączeniem:

- a) dokumentów dotyczących przeniesienia praw majątkowych od nieruchomości,
- b) list płac,
- c) dokumentów powierzenia odpowiedzialności za składniki aktywów,
- 7) archiwizacji dokumentów księgowych dokonuje się zgodnie z odrębnym zarządzeniem dyrektora MZOSiP,
- 8) właściwym przechowywaniem dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych to znaczy w:
 - a) w siedzibie jednostki MZOSiP,
 - b) oryginalnej postaci,
 - c) ustalonym porządku dostosowywanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - d) podziale na okresy sprawozdawcze, w sposób pozwalający na łatwe odszukanie,
 - e) odniesieniu do rocznych zbiorów dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych poprzez określenie nazwy, ich rodzaju oraz symbol końcowy lat i końcowych numerów w zbiorze,
- 9) udostępnianiu osobie trzeciej dokumentacji księgowej w następujący sposób:
 - a) do wglądu na terenie jednostki - wymaga zgody kierownika jednostki,
 - b) poza siedzibą jednostki - wymaga pisemnej zgody kierownika jednostki oraz pozostawienia w jednostce pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów,
 - c) do wglądu pracownikom innych komórek organizacyjnych jednostki po ujęciu w księgach rachunkowych mogą być przekazywane tylko w formie kserokopii sporządzonej po uzyskaniu pisemnej zgody głównego księgowego i kierownika jednostki,
zasady udostępniania, o których mowa powyżej nie dotyczą zakresu określonego w ustawie o finansach publicznych oraz w odrębnych przepisach stanowiących inaczej
- 10) odpowiednim zabezpieczeniu i zamknięciu pomieszczeń służących do przechowywania dokumentacji.

DYREKTOR
Miejskiego Zespołu Obsługi
Szkoł i Przedszkoli

mgr Jowita Janowska