

Zarządzenie nr 56/2017

Wójta Gminy Łąck

z dnia 13. czerwiec 2017 r.

W sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, 2255, z 2017 r. poz. 61, 245, 791), art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 roku poz. 1870, 1948, 1984, 2260, z 2017 r. poz. 191, 659, 933, 935) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (t.j. Dz.U. z 2017 poz. 760) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. W załączniku nr 2 – „**Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy Łąck**” wprowadzonego zarządzeniem nr 49/2012 Wójta Gminy Łąck z dnia 16.08.2012 roku z późn. zm. w pkt. II Opis kont, 1. Konta bilansowe, ppkt. 21 Konto 225 – Rozrachunki z budżetami, dodać akapit w brzmieniu:

„Konto 225 służy również do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT oraz do rozliczeń VAT naliczonego i VAT należnego w ramach scentralizowanego rozliczenia podatku VAT dla jst. Ewidencja szczegółowa dotyczy rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT jednostek objętych centralizacją”

2. W załączniku nr 3 – „**Zasady prowadzenia rachunkowości**” wprowadzonego zarządzeniem nr 12/2016 Wójta Gminy Łąck z dn. 15.01.2016 roku:

- w § 5 dodać pkt. 16a w brzmieniu: „Zwroty podatku VAT otrzymane w bieżącym roku pomniejszają wydatki dokonane w danym roku, natomiast zwroty podatku VAT otrzymane w roku następnym za lata ubiegłe stanowią dochody budżetowe”

- § 10 pkt. 1 otrzymuje brzmienie:

Mechanizmy programowe

Pod pojęciem ochrony danych rozumiane jest zabezpieczenie informacji przed dostępem do nich osób niepowołanych, a także zapewnienie możliwości ich odzyskania w przypadku awarii systemu.

W Urzędzie Gminy w Łącku istnieją 3 strefy dostępu do danych nazywana dalej **SDP** – Strefa danych (plików - **SDP** i baz danych **SDB**) oraz 2 strefy utrzymywania kopii zapasowych (archiwum) – zwana dalej **SA** – Strefa Archiwum.

Zabezpieczenia stref:

1. **SDP** – strefa danych plików jest obszarem danych, które zawierają pliki użytkowników

utrzymywane na dyskach twardych ich komputerów. Dane do SA przesyłane są protokołem FTP.

2. **SDB** – w strefie tej na serwerze Linux utrzymywany jest zbiór danych wrażliwych, tj. baz danych programów finansowo-księgowych, inwentarzowych, kadrowo-płacowych czy sprawozdaniowych np. Besti@ - których bazy utrzymywane są na dyskach redundantnych pracujących w macierzy RAID 1. Dane do SA przesyłane są protokołem FTP.
3. **SA** – w strefie archiwum opartej na NAS QNAP TS-251A wprowadzono zabezpieczenie dostępności i przesyłania danych za pośrednictwem protokołu FTP. Ma to na celu zabezpieczenie SA przed dostępem złośliwego oprogramowania szyfrującego. Strefa SA również pracuje w oparciu o macierz RAID 1.

Dla zmniejszenia ryzyka ewentualnej utraty danych użytkownicy kilkakrotnie w ciągu miesiąca tworzą kopie bezpieczeństwa swoich danych (plików programów biurowych pakietu MS Office i/lub Open Office) na zewnętrznym zasobie NAS. Kopie wykonywane są za pomocą predefiniowanego szablonu programu do wykonywania kopii zapasowych Cobian Backup. W szablonie kopii wskazane są katalogi plików osobistych użytkownika, a dane zapisywane są w wersji skompresowanej (archiwum). W SA utrzymywane są 3 ostatnie kopie archiwum.

Wejście (logowanie) do każdego komputera i każdego programu chronione jest niepowtarzalną nazwą użytkownika i hasłem przypisanym konkretnemu użytkownikowi. Wpisywane hasła są maskowane. Para login i hasło przypisana jest indywidualnie każdemu użytkownikowi systemów. W systemie są skonfigurowane role użytkowników definiujące dostęp do poszczególnych funkcji i zasobów systemu. Role i uprawnienia przypisywane są użytkownikom przez Administratora Systemów Informatycznych (ASI), na podstawie karty uprawnień wydanej przez Administratora Bezpieczeństwa Informacji (ABI). Zmiana zakresu uprawnień użytkowników dokonywane są przez ASI na podstawie karty aktualizacji uprawnień wydanej przez ABI.

- § 10 pkt. 2 **Rozwiązania techniczno-organizacyjne** dwa pierwsze akapity otrzymują brzmienie:

Pomieszczenia, w których znajdują się komputery zamykane są w okresie, gdy nie przebywają w nich pracownicy oraz odpowiednio zabezpieczone przed dostępem osób nieupoważnionych po godzinach pracy. Przed uszkodzeniem spowodowanym zanikiem zasilania lub jego niewłaściwymi parametrami wymagane jest podłączenie każdego komputera do zasilacza awaryjnego UPS.

Dane przechowywane są w 3 różnych strefach dostępu w zależności od ich charakteru oraz chronione mechanizmami wbudowanymi w systemu na których pracują. Stosowana jest polityka minimalnej wymagalności dostępu, w której dostęp do zasobów przydzielany jest poczynając od najmniejszych uprawnień. Ponadto strefy SDB i SA utrzymywane są na sprzęcie przeznaczonym i zaprojektowanym do zadań, które wypełniają:

1. SDB – komputer klasy serwer, system operacyjny Linux Debian Server, dyski pracują w RAID 1
2. SA – system NAS QNAP TS-251A pracujący w oparciu o RAID 1.

Ponadto w celu zwiększenia ochrony danych w strefie SA dane w niej składowane przesyłane są za pośrednictwem protokołu FTP z ustawionym dostępem Login/Password. Dzięki takiemu rozwiązaniu dane tam składowane odizolowane są od strefy zagrożonej oprogramowaniem złośliwym.

Kopie danych strefy SDP inicjowane są na żądanie przez użytkowników za pośrednictwem szablonów kopii w programie Cobian Backup i przesyłane do SA jako skompresowane archiwum protokołem FTP. Utrzymywane są min. 3 ostatnie kopie w strefie SA i jedna w strefie źródłowej SDP.

Kopie danych newralgicznych strefy SDB wykonywane są automatycznie każdego dnia (FULL Backup) o godzinie 2 rano i przesyłane do SA jako skompresowane archiwum protokołem FTP. Utrzymywane są min. 3 ostatnie kopie w strefie SA i jedna w strefie źródłowej SDB.

Ponadto w celu zwiększenia dostępności zasobów w przypadku awarii krytycznej serwera środowisko to jest zwirtualizowane w środowisku VMWARE, a raz w miesiącu wykonywany jest SNAPSHOT systemów wirtualnych. Serwer posiada własny dedykowany zasilacz awaryjny UPS.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie od 1 stycznia 2017 roku.


Wójt Gminy Łąck
Zbigniew Bialecki