

## Opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów

1. Osobą odpowiedzialną za system komputerowy i jego ochronę jest administrator sieci.
2. Należy chronić wszelkie zasoby takie jak: oprogramowanie, dane, sprzęt, zasoby administracyjne, fizyczne, występujące w systemie informatycznym lub działalności informatycznej.
3. System informatyczny spełnia kryteria: poufności, integralności, dostępności, rozliczalności, autentyczności i niezawodności. Kryterium poufności polega na ochronie przed ujawnieniem informacji nieuprawnionemu odbiorcy. Kryterium integralności tj. ochrona przed modyfikacją lub zniszczeniem aktywów przez osobę nieuprawnioną. Kryterium dostępności polega na zagwarantowaniu uprawnionego dostępu do informacji przy zachowaniu określonych rygorów czasowych. Kryterium rozliczalności to określenie i weryfikowanie odpowiedzialności za działania, usługi i funkcje realizowane za pośrednictwem systemu. Kryterium autentyczności to możliwość weryfikacji tożsamości podmiotów lub prawdziwości aktywów systemu. Kryterium niezawodności to gwarancja odpowiedniego zachowania się systemu i otrzymanych wyników.
4. Do najważniejszych zagrożeń, należą:
  - a. przechwycenie informacji – naruszenie poufności,
  - b. modyfikacja informacji – naruszenie integralności,
  - c. zniszczenie informacji – naruszenie dostępności,
  - d. blokowanie dostępu do informacji – naruszenie dostępności
5. Klasyfikacja powyższych zagrożeń:
  1. Ze względu na źródło zagrożenia na:
    - a) wewnętrzne
    - b) zewnętrzne
  2. Ze względu na celowość działań na:
    - a) przypadkowe
    - b) celowe
  3. Ze względu na rodzaj zagrożenia na:
    - a) programowe
    - b) sprzętowe
6. Pierwszym podstawowym zabezpieczeniem danych jest używanie hasła przy rozpoczęciu pracy z komputerem. Hasło to nie powinno być zbyt proste. Nawet przy krótkim odejściu użytkownika komputera, na przykład po to by zrobić sobie kawę, jego komputer powinien blokować się i wymagać znów wpisania hasła; można to zrobić przy pomocy zwykłego wygaszacza ekranu. Hasło to chroni dane znajdujące się na naszym komputerze.
7. Hasła mogą być również stosowane na niższych poziomach - opatrzone hasłem mogą być pojedyncze pliki zawierające dane, takie jak arkusze kalkulacyjne z planami finansowymi czy bazy z danymi osobowymi.
8. Aby hasło mogło być skuteczne, musi być tajne - nie można ich nikomu podawać, czy zapisywać w łatwych do znalezienia miejscach.
9. W sieciach komputerowych dane zabezpieczane są również przez prawa dostępu, pozwalające na dostęp do określonych części sieci tylko niektórym grupom użytkowników.
10. Sieć komputerową urzędu przed innymi sieciami, w tym szczególnie przed internetem, chroni system określany jako *firewall* (dosłownie - "zapora przed ogniem"). Jest to system składający się ze sprzętu i oprogramowania komputerowego, który chroni sieć komputerową przed dostępem

osób do tego nie powołanych.

11. Dane przesyłane w sieci czy przechowywane w plikach są zaszyfrowane.
12. Dla zapewnienia ochrony danych przed wirusami, czy też awarią sprzętu należy przynajmniej raz w tygodniu przygotowywać kopie zapasowe danych na serwerze (back up całego serwera). Dodatkowo codziennie dokonuje się archiwizacji danych z bazy danych, które zapisuje się na serwerze (powstaje zarchiwizowana baza danych 7 dni wstecz).
13. Przed wirusami chronią programy antywirusowe, które należy aktualizować automatycznie zgodnie z aktualizacjami dostarczanymi przez producenta.
14. Mechanizmy zabezpieczające przed atakami to działania służące do wykrywania, zapobiegania i likwidowania skutków ataku. Możemy rozróżnić następujące mechanizmy zabezpieczające:
  - a. szyfrowanie wiadomości (kryptografia)
  - b. uwierzytelnianie informacji (podpisy cyfrowe)
  - c. ochrona antywirusowa (oprogramowanie antywirusowe)
  - d. identyfikacja i uwierzytelnianie osób uprawnionych (hasła i loginy)
15. Przed zagrożeniami fizycznymi tj. brakiem prądu, przepięciami stosuje się zasilacze awaryjne UPS , listwy przeciwprzepięciowe.
16. System ochrony dowodów księgowych i innych dokumentów stanowi system zabezpieczeń fizycznych, na które składają się:
  - a. drzwi z zamontowanymi zamkami patentowymi,
  - b. szafy drewniane
  - c. system alarmowy
  - d. monitoring wizyjny
  - e. firma ochroniarska
17. Dowody księgowe i dokumenty inwentaryzacyjne przechowuje się w siedzibie jednostki w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w podziale na okresy sprawozdawcze, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie. Roczne zbiory dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych oznacza się określeniem nazwy ich rodzaju oraz symbolem końcowych lat i końcowych numerów w zbiorze.
18. Z wyłączeniem dokumentów dotyczących przeniesienia praw majątkowych do nieruchomości, list płac, powierzenia odpowiedzialności za składniki aktywów, znaczących umów i innych ważnych dokumentów określonych przez Burmistrza po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego treść dowodów księgowych może być przeniesiona na nośniki danych, pozwalające zachować w trwałej postaci zawartość dowodów. Warunkiem stosowania tej metody przechowywania danych jest posiadanie urządzeń pozwalających na odtworzenie dowodów w postaci wydruku, o ile inne przepisy nie stanowią inaczej.
19. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy, dokumentację przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe oraz sprawozdania finansowe, w tym również sprawozdanie z działalności jednostki, przechowuje się odpowiednio w sposób określony w art. 73-74.
20. Udostępnienie osobie trzeciej zbiorów lub ich części:
  - a) do wglądu na terenie jednostki - wymaga zgody Burmistrza lub osoby przez niego upoważnionej,
  - b) poza siedzibą urzędu (oddziału) jednostki - wymaga pisemnej zgody Burmistrza oraz pozostawienia w jednostce potwierdzonego spisu przejętych dokumentów, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.