



Zarządzenie nr 72/2017
Rrektora Uniwersytetu Opolskiego
z dnia 21 grudnia 2017 r.

w sprawie: **zmiany zasad rachunkowości obowiązujących w Uniwersytecie Opolskim**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2017.2342) oraz art. 66 ust. 2 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (t.j. Dz.U.2017.2183) oraz § 38 Statutu Uniwersytetu Opolskiego zarządzam, co następuje:

§1

W treści Zasad Rachunkowości obowiązujących w Uniwersytecie Opolskim stanowiących załącznik do Zarządzenia nr 57/2013 Rrektora Uniwersytetu Opolskiego z dnia 30 grudnia 2013 r. wprowadza się następujące zmiany:

1. w § 5 Zasad Rachunkowości dodaje się dodatkowy punkt 6 w brzmieniu:

„6. Koszty związane z realizacją przedsięwzięć informatycznych polegających na wytworzeniu zarówno we własnym zakresie lub we współpracy partnerskiej programów komputerowych nie podlegających komercjalizacji , tj. koszty te nie zostaną pokryte według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych programów ujmuje się w ciężar rachunku zysków i strat proporcjonalnie do planowanego cyklu realizacji projektu.”

2. dotychczasową treść § 9 wykreśla się i zastępuje się następującym brzmieniem:

„§ 9.1. Do ochrony danych i ich zbiorów stosuje się postanowienia zawarte w rozdziale 8 ustawy o rachunkowości.

2. Księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne, sprawozdania finansowe oraz dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości przechowuje się w siedzibie Uniwersytetu Opolskiego przez okres wymagany ustawą lub wynikający z zawartych umów i wytycznych projektów.

3. Księgi rachunkowe, prowadzone przy użyciu komputera z wykorzystaniem systemu informatycznego, przechowywane są w formie zapisu na informatycznych nośnikach danych odpornych na zagrożenia, przy zachowaniu wymaganych środków ochrony zewnętrznej. Dostęp ksiąg rachunkowych definiowany jest przez nadanie odpowiednich, zróżnicowanych, uprawnień użytkownikom oraz zdefiniowanie stosownych metod autoryzacji użytkowników w systemie informatycznym służącym prowadzeniu ksiąg rachunkowych. Zasady

i sposób przydzielenia uprawnień użytkownikom określa zastępca Dyrektora Centrum Informatycznego ds. Eksploatacji i Wdrożeń Systemów Informatycznych. Kwestor wskazuje imiennie użytkowników i zakres uprawnień, którym przysługuje dostęp do ksiąg rachunkowych z zastrzeżeniem praw zastępcy Dyrektora Centrum Informatycznego do administrowania systemem.

4. W celu bieżącej ochrony zbiorów danych tworzących zapisy ksiąg rachunkowych tworzone są automatycznie rezerwowe kopie bezpieczeństwa (bieżące) w formie zapisów na redundantnych macierzach dyskowych, w dwóch różnych lokalizacjach fizycznych. Bieżące kopie bezpieczeństwa tworzone są raz na dobę (kopie przyrostowe) oraz raz w tygodniu (kopia pełna). Horyzont przechowywania bieżących kopii bezpieczeństwa wynosi 30 dni. Za procedurę wykonywania rezerwowych kopii bezpieczeństwa oraz zarządzania nimi odpowiada zastępca Dyrektora Centrum Informatycznego ds. Eksploatacji i Wdrożeń Systemów Informatycznych.
 5. Księgi rachunkowe za dany rok obrotowy podlegają archiwizacji polegającej na przeniesieniu ich treści (zbiorów danych tworzących zapisy) na dwa niezależne informatyczne nośniki danych, zapewniające trwałość zapisu informacji przez okres nie krótszy od wymaganego ustawą, przechowywane w dwóch niezależnych lokalizacjach fizycznych. Archiwizacja zbiorów danych, gromadzonych w systemach informatycznych wymienionych w Załączniku nr 1 do Zasad rachunkowości, dla każdego roku obrotowego, wykonywana jest przez zastępcę Dyrektora Centrum Informatycznego ds. Eksploatacji i Wdrożeń Systemów Informatycznych bądź osobę przez niego upoważnioną niezwłocznie po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego. Kierownik Działu Księgowości przekazuje niezwłocznie informację o tym fakcie zastępcy Dyrektora Centrum Informatycznego ds. Eksploatacji i Wdrożeń Systemów Informatycznych.
 6. Zastępca Dyrektora Centrum Informatycznego ds. Eksploatacji i Wdrożeń Systemów Informatycznych zapewni możliwość odczytu i zobrazowania zapisów archiwizowanych poprzez przeniesienie (pkt 5) ksiąg rachunkowych w sposób zdefiniowany w ustawie o rachunkowości, w tym opisanych w Załączniku nr 1 do Zasad rachunkowości w Uniwersytecie Opolskim..
 7. Pozostałe zasady i środki ochrony danych oraz systemów informatycznych Uniwersytetu przed nieupoważnionym dostępem lub zniszczeniem znajdują zastosowanie, o ile w tym akcie nie postanowione inaczej, i opisane są w *Polityce bezpieczeństwa Uniwersytetu Opolskiego*.
 8. Udostępnianie ksiąg rachunkowych osobom trzecim:
 - 8.1 do wglądu na terenie Uniwersytetu — wymaga zgody rektora lub kanclerza lub osoby przez niego upoważnionej,
 - 8.2 poza siedzibą Uniwersytetu - wymaga pisemnej zgody rektora lub kanclerza oraz potwierdzenia spisu przejętych dokumentów.”
3. Dotychczasową treść załącznika nr 2 do Zasad Rachunkowości ”Wykaz kont księgi głównej (syntetycznych) oraz kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) wykreśla się i

zastępuje się brzmieniem zawartym w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Pozostałe postanowienia zarządzenia nr 57/2013 Rektora Uniwersytetu Opolskiego z dnia 30.12.2013 r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości obowiązujących w Uniwersytecie Opolskim pozostają bez zmian.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.

Rektor
Uniwersytetu Opolskiego

prof. dr hab. Murek Masnyk