

Kód:	SK/7/2005
Druh:	SMĚRNICE KVESTORA
Název:	Uschovávání a přístup k účetním záznamům na UTB ve Zlíně
Organizační závaznost:	Zaměstnanci Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně
Datum vydání:	24. května 2005
Účinnost:	1. června 2005
Vydává:	RNDr. Alexander Černý, kvestor
Zpracoval:	
Spolupracoval:	
Počet stran:	3
Počet příloh:	1
Rozdělovník:	Rektor, kvestor, tajemníci a ředitelé součástí, vedoucí EO, ředitel CVT
Podpis oprávněné osoby:	

ČÁST PRVNÍ ÚVOD

- (1) Povinnost uschovávat na Univerzitě Tomáše Bati ve Zlíně (dále jen „UTB“) údaje ekonomického charakteru definuje zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění.

ČÁST DRUHÁ ZÁKLADNÍ VYMEZENÍ A POJMY

Článek 1 Formy účetních záznamů

- (1) Účetním záznamem se rozumí data, která jsou záznamem veškerých skutečností týkajících se vedení účetnictví.
- (2) Účetní záznam může mít písemnou nebo technickou formu.
- (3) Písemná forma je účetní záznam provedený rukopisem, psacím strojem, tiskařskými nebo reprografickými technikami anebo tiskovým výstupním zařízením výpočetní techniky, jehož obsah je pro fyzickou osobu čitelný.
- (4) Technická forma je účetní záznam provedený elektronickým, optickým nebo jiným způsobem nespádajícím pod písemnou formu, který umožňuje jeho převedení do formy, v níž je jeho obsah pro fyzickou osobu čitelný.

Článek 2 Doba uschovávání účetních záznamů

- (1) Dobu pro uschovávání účetních záznamů stanoví zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění a zákon č. 499/2004 Sb. o archivnictví a spisové službě.
- (2) Účetní záznamy se uschovávají:

- a) účetní závěrka a výroční zpráva po dobu 10 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají,
- b) účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh, přehledy po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají,
- c) účetní záznamy, kterými účetní jednotky dokládají formu vedení účetnictví, po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají.

ČÁST TŘETÍ

POSTUP PŘI UCHOVÁVÁNÍ ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ

- (1) Pro dodržení ustanovení zákona se budou veškeré účetní záznamy uchovávat v písemné formě.
- (2) Jako doplněk pro vnitřní potřebu UTB budou účetní záznamy uchovávány také v technické formě, pokud to dovolí technické prostředky (hardwarové a softwarové), ve kterých byly původní účetní záznamy zpracovávány.
- (3) S přihlédnutím k daným možnostem budou technické prostředky pro uchovávání účetních záznamů použity následovně:
 - a) původní hardwarová a softwarová platforma s připojením nebo bez připojení k počítačové síti UTB,
 - b) náhradní řešení s použitím jiné hardwarové a softwarové platformy bez připojení k počítačové síti UTB.
- (4) Při řešení dle bodu 3b budou mít přenesené účetní záznamy charakter datového souboru (např. textového) s možností jednoduchého vyhledávání, které daná aplikace standardně obsahuje.
- (5) Způsob uchovávání účetních záznamů v technické formě bude navrhopvat ředitel Centra výpočetní techniky (dále jen „CVT“), návrh bude schvalovat vedoucí Ekonomického odboru (dále jen „EO“) a kvestor. Vedoucí EO bude v případě dle bodu 3b specifikovat, která data mají být přenesena.
- (6) Při každé změně bude sepsán protokol, jehož vzor je Přílohou č. 1 této směrnice, který bude obsahovat:
 - a) původní hardwarovou a softwarovou platformu včetně informace o připojení do počítačové sítě UTB,
 - b) novou hardwarovou a softwarovou platformu včetně informace o připojení do počítačové sítě UTB a datem instalace/převodu,
 - c) inventurní číslo, odpovědného pracovníka, umístění a IP adresu příslušného hardware,
 - d) období, ze kterého účetní záznamy pocházejí,
 - e) v případě přenesených záznamů jejich bližší identifikaci,
 - f) titul, jméno, příjmení a funkci všech zaměstnanců, kteří mají k takto uloženým účetním záznamům přístup,
 - g) podpisy ředitele CVT a vedoucí EO.
- (7) První protokol bude sepsán ke dni platnosti této směrnice jako výchozí materiál.

- (8) Protokol bude sepsován také v případech, kdy již nebude možné z jakýchkoliv důvodů uschovávat účetní data v technické formě.
- (9) Originály protokolů budou uloženy na sekretariátu kvestora, kopie budou mít k dispozici vedoucí EO a ředitel CVT.

Protokol

Uschovávání účetních záznamů v technické formě

Původní platforma

Hardware
Software (operační systém/databáze)
IP adresa
Inventární číslo/odpovědný pracovník/umístění
Účetní záznamy (název, popis, od-do)
Přístupné (titul, jméno, příjmení, funkční zařazení, rozsah)

Nová platforma

Hardware
Software (operační systém/databáze)
IP adresa
Inventární číslo/odpovědný pracovník/umístění
Účetní záznamy (název, popis, od-do)
Přístupné (titul, jméno, příjmení, funkční zařazení, rozsah)

Podpis ředitele Centra výpočetní techniky

Podpis vedoucího Ekonomického odboru
