



*Zgodnie z procedurą*  
*13.08.2021*  
*A. Wilczek*

**URZĄD MIASTA I GMINY  
KONSTANCIN-JEZIORNA**

05-520 KONSTANCIN-JEZIORNA, ul. Piaseczyńska 77  
tel. 22 48 42 300, 22 48 42 310 fax 22 48 42 309

Konstancin-Jeziorna, dnia 13 sierpnia 2021 roku

SE.0003.73.2021



**Pani**  
**Agata Wilczek**  
**Przewodnicząca**  
**Rady Miejskiej**  
**Konstancin-Jeziorna**

**Szanowna Pani Przewodnicząca,**

w odpowiedzi na pismo Nr BRM.0004.114.2021 z dnia 28 lipca 2021 roku (data wpływu 30 lipca 2021 r.) dot. interpelacji radnych Krzysztofa Bajkowskiego oraz Włodzimierza Wojdaka w sprawie „*brakujących środków finansowych gminy (5 000 000 zł)*” informuję, co następuje:

**Ad. 1.**

Gmina Konstancin-Jeziorna co cztery lata przeprowadza postępowanie w trybie zasad określonych w przepisach o zamówieniach publicznych w zakresie bankowej obsługi gminy i jej jednostek podległych nieposiadających osobowości prawnej.

W 2017 roku Gmina przeprowadziła takie postępowanie, w wyniku którego do obsługi finansowej Gminy Konstancin-Jeziorna został wyłoniony Bank Spółdzielczy w Piasecznie, na okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2021 roku.

**Ad. 2.**

Gmina w każdym roku zgodnie z upoważnieniem zawartym w uchwale budżetowej lokuje swoje wolne środki finansowe na terminowych lokatach bankowych. Za gospodarkę finansową w gminie odpowiada Skarbnik Gminy. W przypadku stwierdzenia przez Skarbnika, podejmuje decyzję o ulokowaniu określonej kwoty wolnych środków finansowych na terminowej lokacie bankowej.

Skarbnik lub osoba przez Niego upoważniona dokonuje rozpoznania wśród banków najkorzystniejszej oferty. W tym przypadku Skarbnik Gminy- Dariusz Lipiec w dniu 26 marca 2021 roku przeprowadził rozeznanie w tej sprawie z czterema bankami: Millennium Bank, DnB NORD Bank, Santander Consumer Bank SA, Credit Agricole Bank Polska S.A., ponieważ dwa pozostałe banki: Getin Noble Bank S.A. i Bank Pekao S.A. nie złożyły ofert. Po przeprowadzonym rozpoznaniu Skarbnik Gminy w dniu 26 marca 2021 roku sporządził notatkę służbową i przedłożył Burmistrzowi do akceptacji. Najkorzystniejszą ofertę przedstawił Credit Agricole Bank Polska S.A. z oprocentowaniem w stosunku rocznym 0,28%. Dlatego też w tym banku postanowiono ulokować wolne środki finansowe Gminy Konstancin-Jeziorna.

#### **Ad. 3.**

Lokata terminowa została założona w dniu 29 marca 2021 r. w Credit Agricole Bank Polska S.A. Umowa lokaty w formie elektronicznej została przekazana (jak się później okazało przez rzekomego przedstawiciela Credit Agricole Bank Polska S.A.) na adres e-mail poczty Skarbnika Gminy. E:maila tego Skarbnik Gminy odebrał w domu, będąc w tym dniu na pracy zdalnej. Następnie Skarbnik Gminy przesłał do Pani Iwony Korytek - Pracownika Wydziału Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna e:maila i zadzwonił do Niej z poleceniem przygotowania przelewu na wskazany w umowie lokaty rachunek bankowy konta technicznego Gminy Konstancin-Jeziorna.

#### **Ad. 4.**

Umowa lokaty z bankiem nie została podpisana przez żadną ze stron i tę wiedzę posiadał wyłącznie Skarbnik. Rzekomy przedstawiciel Credit Agricole Bank Polska S.A. – Adam Nowackiewicz wysłał tego samego dnia e:maila do Skarbnika Gminy zapewniając w nim, że wysłał kuriera po oryginał umowy podpisanej przez przedstawicieli Gminy. Skarbnik mając tę wiedzę, mimo wszystko polecił Iwonie Korytek przygotowanie przelewu. Nie powiadomił o tym fakcie Burmistrza Gminy. Niezależnie od powyższego, Skarbnik Gminy zadzwonił do Zastępcy Skarbnika – Katarzyny Żuber i poinformował Ją, że zobowiązał Iwonę Korytek do przygotowania przelewu na 5.000.000zł zgodnie z zawartą umową i zobowiązał Zastępcę Skarbnika do przelania tych środków na wskazany rachunek w Credit Agricole Bank Polska S.A. zwracając uwagę, że pieniądze dzisiaj muszą być przesłane, gdyż umowa nie będzie ważna a wszystkie formalności w tej sprawie zostały załatwione.

#### **Ad. 5.**

Lokata nie została zawarta przez telefon. Jedynie negocjacje z bankami tak jak zawsze do tej pory były przeprowadzane telefonicznie zgodnie z obowiązującym prawem.

**Ad. 6.**

Informację o tym, że Gmina Konstancin-Jeziorna w procesie lokowania wolnych środków finansowych na bankowej lokacie terminowej padła ofiarą oszustwa na kwotę 5.000.000zł, uzyskano w dniu 06.05.2021 r. w formie telefonicznej od funkcjonariuszy Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi, Wydział do Walki z Cyberprzestępczością.

**Ad. 7.**

Informację o podejrzeniu oszustwa Urząd Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna uzyskał z Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi, co później potwierdziło także postępowanie przeprowadzone w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna.

**Ad. 8.**

Burmistrz Gminy skierował pismo do Credit Agricole Bank Polska S.A. (w załączeniu).

Po otrzymanej odpowiedzi Burmistrz wystosował pismo do Banku Spółdzielczego w Piasecznie aby ten wystąpił do Credit Agricole Bank Polska S.A. o informację dot. złożonej lokaty na kwotę 5.000.000zł. Kopia pisma w załączeniu.

**Ad. 9.**

Rada Miejska została poinformowana przez Burmistrza Gminy natychmiast po ustaleniu faktów wynikających z prowadzonego postępowania wyjaśniającego w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna.

**Ad. 10.**

W dniu 6 maja 2021 roku natychmiast po uzyskaniu informacji z Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi, Burmistrz Gminy złożył do Komendanta Komisariatu Policji w Konstancinie-Jeziornie zawiadomienie o możliwości zaboru środków finansowych z założonej terminowej lokaty bankowej Credit Agricole Bank Polska S.A.

W dniu 21 maja 2021 r. Prokuratura Rejonowa w Piasecznie przesłała do Gminy Konstancin-Jeziorna zawiadomienie o wszczęciu śledztwa w sprawie wyłudzenia 5.000.000zł na szkodę Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna (kopia pisma w załączeniu).

**Ad. 11.**

Procedura zakładania tej lokaty była taka sama jak przy zakładaniu poprzednich lokat.

#### **Ad. 12.**

Procedura zakładania tej lokaty przebiegała tak samo jak przy każdej lokacie terminowej.

W przypadku posiadania przez Gminę wolnych środków Skarbnik Gminy ustalał wartość i okres lokowania środków. W tym zakresie zawierane były umowy z bankami, określające warunki współpracy. Wyboru banku dokonywano na podstawie dokumentów będących ofertą otwarcia lokaty. Skarbnik lub upoważniony pracownik Wydziału Finansowego negocjował oprocentowanie lokat, sporządzał zestawienie otrzymanych ofert a następnie przedkładał do Burmistrza Gminy celem ostatecznego zatwierdzenia wyboru najkorzystniejszej oferty. Bank, którego oferta okazała się najkorzystniejsza przesyłał potwierdzenie zawarcia transakcji lokaty terminowej. Na tej podstawie upoważniony pracownik Wydziału Finansowego przygotowywał przelew bankowy z rachunku Gminy na konto wybranego banku.

#### **Ad. 13.**

W Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna od wielu lat obowiązywały te same zasady lokowania wolnych środków na terminowych lokatach bankowych. W formie pisemnej zasady te zostały opisane w Załączniku Nr 7 do Zarządzenia Nr 102/VIII/2021 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 8 lipca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości „Procedura lokowania wolnych środków budżetu gminy Konstancin-Jeziorna na rachunkach i lokatach bankowych”. Ponadto na podstawie § 10 ust. 4. „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz ich archiwizowania w Urzędzie Miasta i Gminy” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 79/VIII/2021 Burmistrza Gminy Konstancin-jeziorna z dnia 24 maja 2021 roku, wprowadzono zasadę, że przy przelewach wychodzących z Urzędu od kwoty 500.000zł musi dodatkowo taki przelew przed realizacją zweryfikować Zastępca Burmistrza podpisując się na jego wersji papierowej ze swoją pieczęcią i datą.

#### **Ad. 14.**

W 2019 roku firma zewnętrzna przeprowadziła dla pracowników gminy szkolenie z Ochrony Danych Osobowych z elementami cyberbezpieczeństwa.

W roku 2021 odbyło się szkolenie „Bezpieczeństwo struktury informatycznej a cyberataki na sieci samorządowe”. Informatycy systematycznie ostrzegają pracowników aby nie otwierali poczty e:mail niewiadomego pochodzenia.

**Ad. 15.**

W roku 2019 został przeprowadzony audyt wewnętrzny na potrzeby opracowania/aktualizacji obowiązującej polityki bezpieczeństwa przez firmę zewnętrzną. Po przeprowadzeniu audytu został sporządzony raport pokontrolny w zakresie bezpieczeństwa teleinformatycznego.

Obecna polityka bezpieczeństwa obowiązuje od dnia 8 stycznia 2020 zgodnie z Zarządzeniem Nr 3/VIII/2020 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna.

**Ad. 16.**

Wszelkie czynności dotyczące prac teleinformatycznych wykonywanych w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna są realizowane wyłącznie przez osoby kompetentne, z wieloletnim doświadczeniem.

**Ad. 17.**

Z informacji przekazanych przez Credit Agricole Bank Polska S.A. do Banku Spółdzielczego w Piasecznie wynika, że na koncie w tym banku brak jest środków finansowych na które Gmina przelała te środki finansowe. Z ostatnich informacji przekazanych przez Prokuraturę Okręgową w Sieradzu, Gminie Konstancin-Jeziorna wynika, że Prokuratura zajęła cztery konta bankowe innym podmiotom.

**Ad. 18.**

Utrata wolnych środków finansowych w kwocie 5.000.000zł przez Gminę nie wpłynie realnie na realizację budżetu gminy w roku 2021 przy założeniu, że wpływy z różnych źródeł dochodów będą kształtowały się na podobnym poziomie jak w I półroczu bieżącego roku.

**Ad. 19.**

Gmina nie posiada odrębnego ubezpieczenia wolnych środków finansowych lokowanych na terminowej lokacie bankowej, gdyż jej obsługą finansową zajmuje się Bank Spółdzielczy w Piasecznie.

**Ad. 20.**

Bezwzględne przestrzeganie wprowadzonej Procedury lokowania wolnych środków budżetu gminy Konstancin-Jeziorna na rachunkach i lokatach bankowych - Załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr 102/VIII/2021 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 8 lipca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości). Ponadto wprowadzono zasadę, że przy przelewach

wychodzących z Urzędu od kwoty 500.000 zł musi dodatkowo taki przelew przed realizacją zweryfikować zastępca Burmistrza podpisując się na jego wersji papierowej ze swoją pieczęcią i datą.

**Ad. 21.**

Zgodnie z pismem BRM.0004.121.2021 z dnia 29 lipca 2021 r. zostanie przeprowadzona przez Komisję Rewizyjną kontrola doraźna dotycząca zbadania przestrzegania obowiązujących w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna procedur związanych z lokowaniem i dysponowaniem środkami finansowymi Gminy.

Z poważaniem

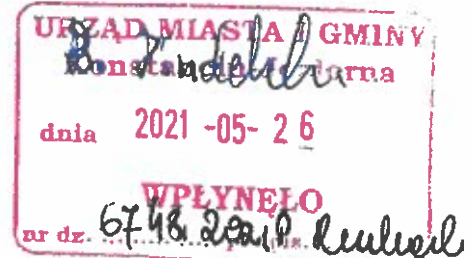
**BURMISTRZ**  
  
**mgr Kazimierz Jańczuk**

Sygn. akt PR 1 Ds 888.2021

Piaseczno, dnia 21 maja 2021 r.

Urząd Miasta Gminy  
Konstancin-Jeziorna

ZAWIADOMIENIE  
o wszczęciu śledztwa



Sekretariat Prokuratury zawiadamia Państwa, jako pokrzywdzonego, że postanowieniem Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Piasecznie z dnia 21 maja 2021 r. wszczęte zostało śledztwo pod sygnaturą PR 1 Ds 888.2021 w sprawie wyłudzenia 5 000 000 zł na szkodę Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna, tj. o czyn z art. 286 § 1 kk w zw. z art. 294 § 1 kk.

MŁODSZY PROKURATOR  
w Prokuraturze Rejonowej w Piasecznie  
(podpis i stanowisko)  
Monika Jatmuszewska





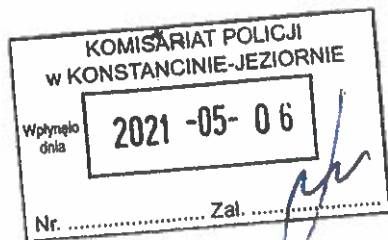


**URZĄD MIASTA I GMINY  
KONSTANCIN-JEZIORNA**

05-520 KONSTANCIN-JEZIORNA, ul. Piaseczyńska 77  
tel. 22 48 42 300, 22 48 42 310 fax 22 48 42 309

Konstancin-Jeziorna, 06.05.2021r.

B. 1610.69.2021



**Pan**  
**nadkom. Marek Kruszewski**  
Komendant  
Komisariatu Policji w Konstancinie-Jeziornie  
ul. Polna 4  
05-520 Konstancin Jeziorna

Na podstawie informacji telefonicznej uzyskanej od st.asp. Bogumiła Swendraka – funkcjonariusza Wydziału do Walki z Cyberprzestępczością Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi, składam zawiadomienie o możliwości zaboru środków finansowych złożonych jako lokata terminowa w banku Credit Agricole Bank Polska S.A., ul. Legnicka 48 bud. C-D, 54-202 Wrocław.

**BURMISTRZ**  
  
**mgr Kazimierz Wójcicki**

załączniki:

1. Umowa lokaty terminowej,
2. Dyspozycja dokonania przelewu,
3. Wniosek o otwarcie rachunku technicznego.





Konstancin – Jeziorna, dnia 02.06.2021 r.

Urząd Miasta i Gminy  
Konstancin – Jeziorna  
ul. Piaseczyńska 77  
05-520 Konstancin – Jeziorna

W odpowiedzi na pismo WF.3221.8.2021.DL Urzędu Gminy Konstancin – Jeziorna z dnia 27.05.2021 r. Bank Spółdzielczy w Piasecznie Oddział Konstancin - Jeziorna, informuje że skierował przedłożoną korespondencję do Credit Agricole Bank Polska S.A. za pośrednictwem systemu wymiany informacji międzybankowych Ognivo. W odpowiedzi otrzymaliśmy w dniu 02.06 br. informację, cytując:

**„ Rachunek, na który wpłynęły środki nie należy do Gminy Konstancin-Jeziorna. Brak środków na rachunku. Podjęliśmy krokі zmierzające do odzyskania środków (wysłaliśmy komunikaty SWIFT do banków odbiorców). Jeżeli sprawa została zgłoszona organom ścigania, prosimy o wskazanie jednostki i sygnatury sprawy.”**

Mając na uwadze powyższe prosimy o podanie sygnatury i wskazanie jednostki Policji, która zajmuje się w/w sprawą w celu przekazania odpowiedzi do Credit Agricole Bank Polska S.A.

Połnomocnik Zarządu

  
Anna Wardak





## URZĄD MIASTA I GMINY KONSTANCIN-JEZIORNA

05-520 KONSTANCIN-JEZIORNA, ul. Piaseczyńska 77  
tel. 22 48 42 300, 22 48 42 310 fax 22 48 42 309

Konstancin-Jeziorna, dn.27.05.2021 r.

WF.3221.8.2021.DL

**Bank Spółdzielczy w Piasecznie  
Oddział Konstancin-Jeziorna  
ul. Wilanowska 1  
05-520 Konstancin-Jeziorna**

Szanowni Państwo, w dniu 11 maja 2021 roku wystosowaliśmy pismo do Credit Agricole Bank Polska S.A. (kserokopia w załączeniu) informujące o dokonanej w dniu 29 marca 2021 roku przez Gminę Konstancin-Jeziorna transakcji kwoty 5.000.000,00 zł na rachunek 15 1940 1076 3215 1255 0000 0000 umiejscowiony w w/w banku jako lokata terminowa gminy Konstancin-Jeziorna. W dniu 6 maja 2021 roku otrzymaliśmy informację telefoniczną z Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi, że Gmina padła ofiarą oszustwa i rachunek ten nie jest rachunkiem Gminy Konstancin-Jeziorna tylko osoby trzeciej. Dlatego też zwróciliśmy się do Credit Agricole Bank Polska S.A. o podanie informacji, czy przedmiotowy rachunek należy do Gminy Konstancin-Jeziorna, czy też do osoby trzeciej. Poinformowaliśmy jednocześnie bank, że w przypadku, gdyby przedmiotowy rachunek należał do osoby trzeciej to wnosimy o podjęcie działań w trybie art. 143 ust. 2 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011r. o usługach płatniczych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 794) w celu odzyskania kwoty transakcji płatniczej. W dniu 27 maja 2021 roku, Gmina Konstancin-Jeziorna otrzymała odpowiedź od Credit Agricole Bank Polska S.A. (kserokopia w załączeniu) o odmowie zajęcia stanowiska w przedmiotowej sprawie. Bank poinformował nas, że w przedmiotowej sprawie płatności z dnia 29 marca 2021 roku powinno być wysłane stosowne pismo przez bank zlecanodawcy, czyli przez Bank Spółdzielczy w Piasecznie. Dlatego też zwracamy się do Państwa z prośbą o sporządzenie i wysłanie do Credit Agricole Bank Polska S.A. stosownego pisma, by bank ten podjął odpowiednie czynności zmierzające do wyjaśnienia całej sprawy.

*Z poważaniem*

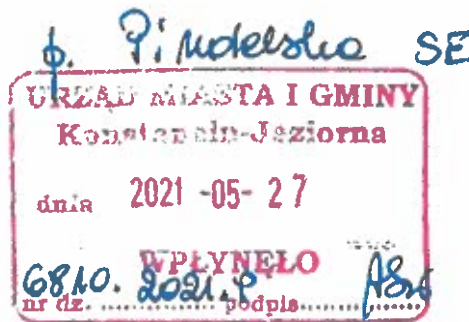


*przyjęto 27.05.2021  
Skarbnia*

**SKARBNIK GMINY**  
*mgr Dariusz Lipiec*

**BURMISTRZ**  
*mgr Kazimierz Jańczuk*





Wrocław, 2021-05-21

0148



D. Lijec - Jęzi

Urząd Miasta i Gminy  
Konstancin-Jeziorna  
ul. Piaseczyńska 77  
05-520 Konstancin Jeziorna

dotyczy: B.1610.80.2021

Nasz znak: ZOM2978/ZB/20210511

Szanowni Państwo,

w odpowiedzi na Państwa pismo z dnia 11.05.2020 r., Credit Agricole Bank Polska S.A. we Wrocławiu, Departament Płatności i Kart informuje, iż na podstawie Państwa wniosku bank nie może zająć stanowiska w przedmiotowej sprawie. Zapytanie w sprawie przedmiotowej płatności powinno być wysłane przez bank zlecaniodawcy.

Jednocześnie informujemy, iż bank CABP S.A. otrzymał zgłoszenie w przedmiotowej sprawie z Banku Spółdzielczego Kleszczów oraz podjął czynności zmierzające do wyjaśnienia sprawy.

Z poważaniem,



Mariusz Sztok  
Specjalista ds. Operacji Międzybankowych  
w Departamencie Płatności i Kart







## URZĄD MIASTA I GMINY KONSTANCIN-JEZIORNA

05-520 KONSTANCIN-JEZIORNA, ul. Piaseczyńska 77  
tel. 22 48-42-300, 22 48-42-301 fax 22 48-42-319

Konstancin-Jeziorna, dnia 11 maja 2021 roku

B.1610.80.2021

**Credit Agricole Bank Polska S.A.**  
**ul. Legnicka 48 bud. C-D**  
**54-202 Wrocław**

W dniu 29 marca 2021 roku Gmina Konstancin-Jeziorna dokonała przelewu 5.000.000,00 złotych na rachunek Nr 15 1940 1076 3215 1255 0000 0000 umiejscowiony w Waszym Banku tytułem lokaty terminowej na rzecz gminy.

W dniu 6 maja 2021 roku otrzymaliśmy telefoniczną informację z Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi, że Gmina padła ofiarą oszustwa i rachunek ten nie jest rachunkiem Gminy tylko osoby trzeciej.

W związku z powyższym proszę o informację czy przedmiotowy rachunek należy do Gminy Konstancin-Jeziorna czy do osoby trzeciej.

W przypadku, jeżeli przedmiotowy rachunek należy do osoby trzeciej to wnoszę o podjęcie działań w trybie art. 143 ust. 2 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 794), w celu odzyskania kwoty transakcji płatniczej.

**BURMISTRZ**  
  
**mgr Kazimierz Jańczuk**





**URZĄD MIASTA I GMINY  
KONSTANCIN-JEZIORNA**

# **ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI**



## PROCEDURA LOKOWANIA WOLNYCH ŚRODKÓW BUDŻETU GMINY KONSTANCIN-JEZIORNA NA RACHUNKACH I LOKATACH BANKOWYCH

### § 1

1. Warunkiem lokowania środków jest dodatnie saldo na rachunku bieżącym Gminy Konstancin-Jeziorna. Lokata bankowa nie może opóźniać realizacji zadań Gminy Konstancin-Jeziorna.
2. Wartość wolnych środków oraz okres ich lokowania ustala Skarbnik Gminy, w oparciu o informacje o planowanych na dany okres wydatkach i dochodach budżetu uzyskane od pracowników z Wydziału Finansowego, pracowników merytorycznych poszczególnych Wydziałów/stanowisk UMiG Konstancin-Jeziorna oraz jednostek organizacyjnych Gminy Konstancin-Jeziorna.

### § 2

1. W zakresie lokowania wolnych środków, zawierane są umowy z bankami, określające szczegółowe warunki współpracy dotyczącej możliwości lokowania wolnych środków. Po rozpoznaniu rynku bank, z którym Gmina nie ma podpisanej umowy określającej szczegółowe warunki lokowania wolnych środków musi przed przystąpieniem do negocjacji zawrzeć z Gminą stosowną umowę.
2. Najkorzystniejsza oferta to taka, w której bank proponuje najwyższe oprocentowanie. Oprocentowanie powinno być wyższe od oprocentowania rachunku bieżącego Gminy Konstancin-Jeziorna, a w przypadku braku takiej oferty – odstępuje się od lokowania środków.

### § 3

1. Zasady lokowania wolnych środków budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna.
  - a) Wyboru banku dokonuje się na podstawie przesłanych dokumentów, będących ofertą otwarcia lokaty, spośród banków, z którymi uprzednio zostały zawarte umowy w zakresie lokowania wolnych środków oraz banku prowadzącego rachunek bieżący



Lipiec 2021

Gminy Konstancin-Jeziorna.

- b) Upoważniony pracownik Wydziału Finansowego UMiG Konstancin-Jeziorna negocjuje oprocentowanie lokat z bankami, z którymi podpisane zostały umowy w zakresie lokowania wolnych środków. Oferty warunków otwarcia lokaty muszą być potwierdzone przez banki w formie pisemnej.
- c) Na podstawie ustaleń z pracownikami banków, upoważniony pracownik Wydziału Finansowego sporządza zestawienie otrzymanych ofert, proponuje wybór najkorzystniejszej i przekazuje Skarbnikowi gminy celem akceptacji.
- d) W przypadku gdy najkorzystniejsze, takie same oprocentowanie zaproponuje więcej niż jeden bank, pracownik kontaktuje się z tymi bankami celem dalszego negocjowania oprocentowania. Gdy warunki nie ulegną zmianie, lub znów będą takie same, wtedy:
- jeżeli wśród banków jest bank, w którym prowadzony jest rachunek bieżący Gminy Konstancin-Jeziorna, lokata zakładana jest w tym banku,
  - jeżeli są to inne banki, niż bank, w którym prowadzony jest rachunek bieżący Gminy Konstancin-Jeziorna, decyzję podejmuje Skarbnik gminy.
- e) Burmistrz gminy lub osoba przez niego upoważniona ostatecznie zatwierdza wybór najkorzystniejszej oferty.
- f) Upoważniony pracownik Wydziału Finansowego informuje bank, z którym będzie zawarta transakcja lokaty terminowej.
- g) Bank, którego oferta lokaty okazała się najkorzystniejsza dla Gminy Konstancin-Jeziorna, przesyła potwierdzenie zawarcia transakcji lokaty terminowej.
- h) Upoważniony pracownik Wydziału Finansowego na podstawie otrzymanego potwierdzenia zawarcia transakcji lokaty terminowej w wybranym banku, przygotowuje przelew bankowy lokowanej kwoty z rachunku bieżącego Gminy Konstancin-Jeziorna na konto wybranego banku.

## § 4

1. W przypadku zaistnienia zdarzeń losowych bądź pojawienia się przesłanek zwiększających ryzyko lokowania w innych bankach niż bank obsługujący budżet Gminy Konstancin-Jeziorna, zastrzega się prawo przerwania procedury lokowania wolnych środków budżetowych Gminy Konstancin-Jeziorna.

**SKARBNIK GMINY**  
*mgr Dominik Lipiec*

**Z up. BURMISTRZA**  
*mgr Ryszard Machaj*  
**ZASTĘPCA BURMISTRZA**





**ZARZĄDZENIE NR 102/VIII/2021**  
**BURMISTRZA GMINY KONSTANCIN-JEZIORNA**

z dnia 8 lipca 2021 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U.2021.217 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 i 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2021.305 z późn. zm.) oraz w:

- 1) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz.U.2020.342 z późn. zm.),
- 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2010.208.1375).
- 3) rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U. z 2016.793 z późn. zm.).

**§ 1. Wprowadza się jako obowiązujące w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna Zasady (politykę) rachunkowości:**

- od dnia 1 stycznia 2021 roku:

1. Ogólne zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1).
2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2).
3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3).
4. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe (załącznik nr 4),
5. System ochrony danych w jednostce (załącznik nr 5),
6. Instrukcję kasową ( załącznik nr 6).

- od dnia 8 lipca 2021 roku:

1. Procedurę lokowania wolnych środków budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna na rachunkach i lokatach bankowych (załącznik nr 7).

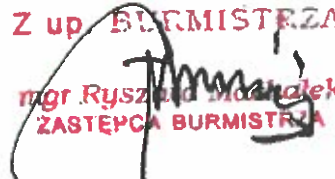
**§ 2. Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna do zapoznania z treścią Zarządzenia podległych pracowników.**

**§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.**

**§ 4. Traci moc Zarządzenie Nr 250/VIII/2017 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i instrukcji kasowej.**

**§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.**



**Z up. BURMISTRZA**  
  
**mgr Ryszard Maczulek**  
**ZASTĘPCA BURMISTRZA**

