



WOJEWÓDZKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA  
KSIĄŻNICA KOPERNIKAŃSKA  
W TORUNIU

87-100 TORUŃ  
ul. SŁOWACKIEGO 8  
www.ksiaznica.torun.pl

Telefony: centrala (056) 622-66-42  
dyrektor (056) 622-57-01  
tel./fax 622-57-13

Toruń, 05.07.2018 r.

DYR.0910.2.2018

**Departament Kontroli i Audytu**

**Urząd Marszałkowski**

**Województwa Kujawsko – Pomorskiego**

Urząd Marszałkowski  
w Toruniu  
05. LIP 2018  
Tomasz Ruskowski (1)

*szanowni Państwo,*

w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne nr KA.I.1711.2.2.2018 z dnia 14.06.2018 roku (wpływ 20.06.2018 r. ), uprzejmie nadmieniam, że wystąpienie pokontrolne dotyczy lat 2016 – 2017, zostałam powołana na stanowisko dyrektora WBP-Książnicy Kopernikańskiej w Toruniu z dniem 15.07.2017 r. na podstawie uchwały nr 27/1275/17 z dnia 12.07.2017 roku. Po objęciu stanowiska moje duże zastrzeżenia wzbudziła gospodarka finansowa oraz podejmowane decyzje przez ówczesnego Głównego Księgowego. Ze względu na brak wiarygodnych analiz i informacji dotyczących stanu finansów Książnicy, zleciłam audyt zewnętrzny dotyczący „Oceny stanu finansów WBP – Książnicy Kopernikańskiej w Toruniu w związku ze zmianą na stanowisku dyrektora dn. 15.07.2017 roku”. Audyt wykazał problemy z płynnością finansową, także o charakterze czerwonych flag jak płatności zobowiązań po terminie średnio o 17 dni.

„W opinii audytora przyczyną zatorów płatniczych jest zaciągnięcie zobowiązania na wynagrodzenia w grudniu 2016 roku (przyznanie tzw. karpiego oraz nagród rocznych)”.

W związku z powyższym w roku 2017 nie były wypłacone żadne nagrody roczne, a kwota przyznanej przez organizatora dotacji („karpiego”) została wypłacona jako kwota brutto.

W rekomendacjach audytu wskazano – „Niezwłocznie podjąć kroki naprawcze, w uzgodnieniu z organizatorem w celu uzyskania płynności finansowej i dalszego funkcjonowania instytucji kultury” – dnia 22.11.2017 roku wystąpiłam do organizatora z wnioskiem o zwiększenie dotacji na działalność statutową, którą uzyskałam 18.12.2017 r., co spowodowało odzyskanie płynności finansowej.

Podjęte działania:

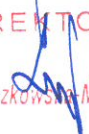
1. Rozliczenie dotacji podmiotowej za rok 2016 i 2017 przygotowywał poprzedni główny księgowy (z którym rozwiązano umowę o pracę). Po weryfikacji skorygowano powyższe rozliczenia i złożono korekty do Departamentu Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 08.03.2018 roku za 2017 r. i 08.05.2018 r. za 2016 r.
2. W ramach podjęcia skutecznych działań mających na celu spowodowanie usunięcia nieprawidłowości wprowadziłam dnia 23.11.2017 r. w ramach kontroli zarządczej kartę identyfikacji i analizy ryzyka – kopia w załączeniu. W ramach której wprowadzono następujące mechanizmy kontrolne:
  - Miesięczne raporty płatności i terminów realizacji zobowiązań finansowych,
  - Kwartalne raporty analiz finansowych,
  - Miesięczne raporty kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
  - Miesięczne symulacje przychodów, wydatków oraz przepływów miesięcznych,
  - Miesięczne planowanie wydatków z rozbiem na kategorie.
3. Dokonano zmiany osoby pełniącej funkcję Głównego Księgowego (z poprzednim rozwiązano umowę o pracę z dniem 31.01.2018 r.),
4. Wdrożono skuteczne mechanizmy kontrolne, które zapewnią bezwzględne przestrzeganie przepisów prawa regulujących materię w zakresie wydatkowania środków z ZFSS, tj.
  - a) wszystkie operacje finansowe na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych podlegają ścisłej kontroli,
  - b) zlecenia wygenerowane w systemie bankowym są drukowane w formie papierowej i zatwierdzane podpisem dyrektora oraz kontrasygnowane podpisem

głównego księgowego (lub innej osoby upoważnionej). Następnie każda z osób autoryzuje (uwierzytelnia) płatności kodem jednorazowym wygenerowanym ze swojego „tokena” bankowego. W kolejnym dniu wyciąg bankowy jest sprawdzany i podpisywany, w celu potwierdzenia zgodności z operacjami finansowymi z dnia poprzedniego.

Jestem pewna, że wprowadzone zmiany organizacyjne i mechanizmy kontrolne wyeliminowały potencjalną możliwość zaistnienia wskazanych w zaleceniach pokontrolnych uchybień w przyszłości.

**Do wiadomości:**

1. Pan  
Jerzy Janczarski  
Dyrektor Departamentu Kultury i Dziedzictwa Narodowego  
Urzędu Marszałkowskiego  
Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu
2. a/a

DYREKTOR  
  
Danetta Ryszkowska-Mirowska