

**ZARZĄDZENIE NR 14//2019**  
**Dyrektora Muzeum Ziemi Kociewskie**  
**w Starogardzie Gdańskim**  
**z dnia 31 października 2019**

**w sprawie: procedury kontroli wewnętrznej zobowiązań i wydatków**  
**Muzeum Ziemi Kociewskiej**

Na podstawie ustawy z dnia o finansach publicznych (Dz.U. z 2019r., poz.869 , 1622 , 1649 e zm.)), oraz Zarządzenia nr 7/2010 z dnia 31 marca 2010 roku Dyrektora Muzeum Ziemi Kociewskiej w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Muzeum, **zarządza się co następuje:**

**§1**

1. Zarządzenie określa szczegółowe zasady i tryb przeprowadzania kontroli wewnętrznej zobowiązań wydatków w Muzeum Ziemi Kociewskiej w Starogardzie Gdańskim.
2. Przeprowadzenie kontroli, o której mowa w ust. 1 ma na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie działalności muzeum, rzetelne jego udokumentowanie i dokonanie oceny kontrolnej działalności pod względem legalności, gospodarności celowości i rzetelności.
3. Kontrolę sprawują wskazani przez Dyrektora Muzeum Ziemi Kociewskiej pracownicy muzeum z uwzględnieniem małej struktury placówki.

**§2**

1. Kontrola finansowa dotyczy procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowywaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem.
2. Kontrola finansowa obejmuje:
  - 1) zapewnienie przestrzegania procedur kontroli określonych Zarządzeniem,
  - 2) przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
  - 3) badanie i porównywanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych.

**§3**

Zakres kontroli finansowej obejmuje wszystkie związane z działalnością muzeum zdarzenia dotyczące gospodarki finansowej, a w szczególności:

- 1) pobieranie dochodów i odprowadzanie należnych odpisów,
- 2) zaciąganie zobowiązań finansowych,
- 3) dokonywanie wydatków ze środków publicznych,
- 4) udzielanie zamówień publicznych,
- 5) zwrot środków publicznych,
- 6) gospodarowanie mieniem.