

ZARZĄDZENIE NR 16/2017

Dyrektora GOSIR Koszęcin

z dnia 06.11.2017r.

w sprawie: systemu kontroli zarządczej Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Koszęcinie

w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 659 z późn. zm.), w oparciu o *standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* wprowadzone komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz.Urz.Min.Fin. Nr 15, poz. 84), **zarządzam, co następuje:**

§ 1

1. Wprowadza się w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w Koszęcinie system kontroli zarządczej.
2. Za koordynację sytemu kontroli zarządczej odpowiada Dyrektor Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Koszęcinie .

§ 2

Użyte w zarządzeniu pojęcia mają następujące znaczenie:

1. identyfikacja ryzyka – ustalenie występującego lub możliwego do wystąpienia ryzyka zagrażającego realizacji celów i zadań;
2. istotne ryzyko – ryzyko, którego poziom może zagrozić realizacji celów jednostki;
3. kontrola – czynność polegająca na sprawdzeniu stanu faktycznego i porównaniu ze stanem wymaganym (wyznaczonym) w normach prawnych, technicznych, ekonomicznych, regulaminach i instrukcjach sposobu postępowania (procedurach) oraz sformułowaniu wniosków i zaleceń pokontrolnych, mających na celu