



CENTRALNY OŚRODEK SPORTU

AUDYT WEWNĘTRZNY 4755/COSWL

Plan audytu na rok 2019

CENTRALNY OŚRODEK
SPORTU

PLAN AUDYTU NA ROK 2019

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Nazwa jednostki	
Lp.	
1	Centralny Ośrodek Sportu (centrala w Warszawie oraz ośrodki: Spała, Szczyrk, Władysławowo, Wąłcz, Giżycko, Zakopane)

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze na poziomie co najmniej średnim

Lp.	Obszary działalności (Obszary ryzyka)	Nazwa zadania audytowego	Nazwa jednostki audytowanej	Typ działalności	Poziom ryzyka
		3	4	5	6
1	2				
1	Organizacja i obsługa klientów COS	Organizacja i obsługa sportowców i innych osób korzystających z usług COS	Wąłcz	Podstawowy	wysoki
2	Organizacja i obsługa klientów COS	Organizacja i obsługa sportowców i innych osób korzystających z usług COS	Spała	Podstawowy	wysoki
3	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Wąłcz	Podstawowy	średni



CENTRALNY OŚRODEK SPORTU

AUDYT WEWNĘTRZNY 4755/COSWL

Plan audytu na rok 2019

CENTRALNY OŚRODEK
SPORTU

4	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Spała	Podstawowy	średni
5	Organizacja i obsługa klientów COS	Organizacja i obsługa sportowców i innych osób korzystających z usług COS	Giżycko	Podstawowy	średni
6	Organizacja i obsługa klientów COS	Organizacja i obsługa sportowców i innych osób korzystających z usług COS	Zakopane	Podstawowy	średni
7	Organizacja i obsługa klientów COS	Organizacja i obsługa sportowców i innych osób korzystających z usług COS	Władysławowo	Podstawowy	średni
8	Organizacja i obsługa klientów COS	Organizacja i obsługa sportowców i innych osób korzystających z usług COS	Szczyrk	Podstawowy	średni
9	Organizacja i obsługa klientów COS	Organizacja i obsługa sportowców i innych osób korzystających z usług COS	Warszawa	Podstawowy	średni
10	Nieruchomości	Przygotowanie i utrzymanie internatów sportowych	Giżycko	Podstawowy	średni
11	Nieruchomości	Przygotowanie i utrzymanie internatów sportowych	Zakopane	Podstawowy	średni
12	Nieruchomości	Przygotowanie i utrzymanie internatów sportowych	Wałcz	Podstawowy	średni
13	Nieruchomości	Przygotowanie i utrzymanie internatów sportowych	Władysławowo	Podstawowy	średni
14	Nieruchomości	Przygotowanie i utrzymanie internatów sportowych	Szczyrk	Podstawowy	średni
15	Nieruchomości	Przygotowanie i utrzymanie internatów sportowych	Spała	Podstawowy	średni
16	Nieruchomości	Przygotowanie i utrzymanie internatów sportowych	Warszawa	Podstawowy	średni
17	Żywnienie zbiorowe	Przygotowanie i organizacja żywienia zbiorowego	Giżycko	Podstawowy	średni
18	Żywnienie zbiorowe	Przygotowanie i organizacja żywienia zbiorowego	Zakopane	Podstawowy	średni
19	Żywnienie zbiorowe	Przygotowanie i organizacja żywienia zbiorowego	Wałcz	Podstawowy	średni
20	Żywnienie zbiorowe	Przygotowanie i organizacja żywienia zbiorowego	Władysławowo	Podstawowy	średni



CENTRALNY OŚRODEK SPORTU

AUDYT WEWNĘTRZNY 4755/COS WL

Plan audytu na rok 2019

CENTRALNY OŚRODEK
SPORTU

21	Żywnienie zbiorowe	Przygotowanie i organizacja żywienia zbiorowego	Szczyrk	Podstawowy	średni
22	Żywnienie zbiorowe	Przygotowanie i organizacja żywienia zbiorowego	Spała	Podstawowy	średni
23	Żywnienie zbiorowe	Przygotowanie i organizacja żywienia zbiorowego	Warszawa	Podstawowy	średni
24	Księgowość	Koszty budowy, przebudowy, montażu, remontu i utrzymania obiektów sportowych; Ewidencja środków trwałych	Wałcz	Podstawowy	średni
25	Księgowość	Koszty budowy, przebudowy, montażu, remontu i utrzymania obiektów sportowych; Ewidencja środków trwałych	Spała	Podstawowy	średni
26	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Wałcz	Wspomagający	średni
27	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Spała	Wspomagający	średni
28	Księgowość	Przychody uzyskiwane ze świadczenia usług z zakresu kultury fizycznej, turystyki i rekreacji ruchowej oraz na podstawie oddania nieruchomości COS na podstawie umów użytkowania, najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów o podobnym charakterze; Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe.	Zakopane	Podstawowy	średni
29	Księgowość	Przychody uzyskiwane ze świadczenia usług z zakresu kultury fizycznej, turystyki i rekreacji ruchowej oraz na podstawie oddania nieruchomości COS na podstawie umów użytkowania, najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów o podobnym charakterze; Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe.	Wałcz	Podstawowy	średni
30	Księgowość	Przychody uzyskiwane ze świadczenia usług z zakresu kultury fizycznej, turystyki i rekreacji ruchowej oraz na podstawie oddania nieruchomości COS na podstawie umów użytkowania, najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów o podobnym charakterze; Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe.	Władysławowo	Podstawowy	średni



CENTRALNY OŚRODEK SPORTU

AUDYT WEWNĘTRZNY 4755/COSWE

Plan audytu na rok 2019

CENTRALNY OŚRODEK
SPORTU

31	Księgowość	Przychody uzyskiwane ze świadczenia usług z zakresu kultury fizycznej, turystyki i rekreacji ruchowej oraz na podstawie oddania nieruchomości COS na podstawie umów użytkowania, najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów o podobnym charakterze; Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe.	Szczyrk	Podstawowy	średni
32	Księgowość	Przychody uzyskiwane ze świadczenia usług z zakresu kultury fizycznej, turystyki i rekreacji ruchowej oraz na podstawie oddania nieruchomości COS na podstawie umów użytkowania, najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów o podobnym charakterze; Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe.	Spała	Podstawowy	średni
33	Księgowość	Przychody uzyskiwane ze świadczenia usług z zakresu kultury fizycznej, turystyki i rekreacji ruchowej oraz na podstawie oddania nieruchomości COS na podstawie umów użytkowania, najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów o podobnym charakterze; Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe.	Warszawa	Podstawowy	średni
34	Księgowość	Koszty budowy, przebudowy, montażu, remontu i utrzymania obiektów sportowych; Ewidencja środków trwałych	Gizycko	Podstawowy	średni
35	Księgowość	Koszty budowy, przebudowy, montażu, remontu i utrzymania obiektów sportowych; Ewidencja środków trwałych	Zakopane	Podstawowy	średni
36	Księgowość	Koszty budowy, przebudowy, montażu, remontu i utrzymania obiektów sportowych; Ewidencja środków trwałych	Władysławowo	Podstawowy	średni
37	Księgowość	Koszty budowy, przebudowy, montażu, remontu i utrzymania obiektów sportowych; Ewidencja środków trwałych	Szczyrk	Podstawowy	średni
38	Księgowość	Koszty budowy, przebudowy, montażu, remontu i utrzymania obiektów sportowych; Ewidencja środków trwałych	Warszawa	Podstawowy	średni
39	Marketing, promocja i sprzedaż	Marketing, promocja i sprzedaż	Gizycko	Wspomagający	średni



CENTRALNY OŚRODEK SPORTU

AUDYT WEWNĘTRZNY 4755/COSWL

Plan audytu na rok 2019

CENTRALNY OŚRODEK
SPORTU

40	Marketing, promocja i sprzedaż	Marketing, promocja i sprzedaż	Zakopane	Wspomagający	średni
41	Marketing, promocja i sprzedaż	Marketing, promocja i sprzedaż	Wałcz	Wspomagający	średni
42	Marketing, promocja i sprzedaż	Marketing, promocja i sprzedaż	Władysławowo	Wspomagający	średni
43	Marketing, promocja i sprzedaż	Marketing, promocja i sprzedaż	Szczyrk	Wspomagający	średni
44	Marketing, promocja i sprzedaż	Marketing, promocja i sprzedaż	Spała	Wspomagający	średni
45	Marketing, promocja i sprzedaż	Marketing, promocja i sprzedaż	Warszawa	Wspomagający	średni
46	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Giżycko	Wspomagający	średni
47	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Zakopane	Wspomagający	średni
48	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Władysławowo	Wspomagający	średni
49	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Szczyrk	Wspomagający	średni
50	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Warszawa	Podstawowy	średni
51	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Giżycko	Podstawowy	średni
52	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Zakopane	Podstawowy	średni



CENTRALNY OŚRODEK SPORTU

AUDYT WEWNĘTRZNY 4755/COSWE

Plan audytu na rok 2019

CENTRALNY OŚRODEK
SPORTU

53	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Władysławowo	Podstawowy	średni
54	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Szczyrk	Podstawowy	średni
55	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Warszawa	Podstawowy	średni



CENTRALNY OŚRODEK SPORTU

AUDYT WEWNĘTRZNY 4755/COSWE

Plan audytu na rok 2019

CENTRALNY OŚRODEK
SPORTU

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwy obszarów (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych prze- prowadzających zadanie (w etatach)	Planowany termin przeprowadzenia zadania oraz planowany czas przeprowadzania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoz- nawcy	Uwagi
1	Utrzymanie bazy sportowej, w tym jakość świadczonych usług oraz prawidłowość realizacji inwestycji zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie – audyt realizowany w COS-OPO w Wałczu.	Organizacja i obsługa klientów COS; Nieruchomości	2 + zespół audytorski	czerwiec / lipiec 2019; 90 osobodni	Tak	
2	Utrzymanie bazy sportowej, w tym jakość świadczonych usług oraz prawidłowość realizacji inwestycji zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie – audyt realizowany w COS-OPO w Spale.	Organizacja i obsługa klientów COS; Nieruchomości	2 + zespół audytorski	wrzesień / październik 2019; 90 osobodni	Tak	



CENTRALNY OŚRODEK SPORTU

AUDYT WEWNĘTRZNY 4755/COSWL

Plan audytu na rok 2019

CENTRALNY OŚRODEK
SPORTU

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	1 + zespół audytorski	10 osobodni	Na bieżąco mogą być prowadzone czynności doradcze w formie opinii, ocen, rozmów itp. na podstawie odrębnych uzgodnień.

4. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1	Ochrona danych osobowych (COS - OPO we Władysławowie)	Bezpieczeństwo	1 + zespół audytorski	kwiecień / maj 2019; 6 osobodni	
2	Ochrona danych osobowych (COS - OPO w Spale)	Bezpieczeństwo	1 + zespół audytorski	kwiecień / maj 2019; 6 osobodni	



CENTRALNY OŚRODEK SPORTU

AUDYT WEWNĘTRZNY 4755/COSWŁ

Plan audytu na rok 2019

CENTRALNY OŚRODEK
SPORTU

3	Ochrona danych osobowych (COS - OPO w Waleczu)	Bezpieczeństwo	1 + zespół audytorski	kwiecień / maj 2019; 6 osobodni	
4	Ochrona danych osobowych (COS - OPO w Szczyrku)	Bezpieczeństwo	1 + zespół audytorski	kwiecień / maj 2019; 6 osobodni	
5	Ochrona danych osobowych (COS - OPO w Zakopanem)	Bezpieczeństwo	1 + zespół audytorski	kwiecień / maj 2019; 6 osobodni	
6	Ochrona danych osobowych (COS - OPO w Giszczku)	Bezpieczeństwo	1 + zespół audytorski	kwiecień / maj 2019; 6 osobodni	
7	Bezpieczeństwo systemu informatycznego (COS - OPO we Władysławowie)	Bezpieczeństwo	1 + zespół audytorski	kwiecień / maj 2019; 6 osobodni	
8	Bezpieczeństwo systemu informatycznego (COS - OPO w Spale)	Bezpieczeństwo	1 + zespół audytorski	kwiecień / maj 2019; 6 osobodni	
9	Bezpieczeństwo systemu informatycznego (COS - OPO w Waleczu)	Bezpieczeństwo	1 + zespół audytorski	kwiecień / maj 2019; 6 osobodni	
10	Bezpieczeństwo systemu informatycznego (COS - OPO w Szczyrku)	Bezpieczeństwo	1 + zespół audytorski	kwiecień / maj 2019; 6 osobodni	
11	Bezpieczeństwo systemu informatycznego (COS - OPO w Zakopanem)	Bezpieczeństwo	1 + zespół audytorski	kwiecień / maj 2019; 6 osobodni	
12	Bezpieczeństwo systemu informatycznego (COS - OPO w Giszczku)	Bezpieczeństwo	1 + zespół audytorski	kwiecień / maj 2019; 6 osobodni	

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach
Planowane jest przeprowadzenie w czwartym kwartale 2019 r. analizy ryzyka, która wskaże planowane obszary ryzyka do objęcia audytem wewnętrznym w kolejnym roku kalendarzowym.

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)
Nie dotyczy

7. Cykl audytu

Cykl audytu oblicza się jako iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym. W Centralnym Ośrodku Sportu w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka zidentyfikowano 210 obszarów ryzyka (we wszystkich jednostkach organizacyjnych COS), obejmujących podstawowe i wspomagające funkcje i zadania COS. Na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka do przeprowadzenia w 2019 r. wyodrębniono cztery obszary ryzyka (zgrupowane w dwa zadania zapewniające). W związku z powyższym cykl audytu w COS wynosi 52,5 roku (tj. 210 obszarów ryzyka / 4 obszary ryzyka, dla których przeprowadzone zostaną zadania zapewniające).

Sporządził:

Radosław Gumułka
Biegły Rewident nr ewid. 9972, Certified Internal Auditor no. 74001

Zatwierdził:



Mariusz Kałużny
Dyrektor
Centralnego Ośrodka Sportu

Mariusz Kałużny
DYREKTOR
Centralnego Ośrodka Sportu

Mariusz Kałużny