

PLAN AUDYTU NA ROK 2020

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	Centralny Ośrodek Sportu (centrala w Warszawie oraz ośrodki: Spała, Szczyrk, Władysławowo, Wałcz, 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
1	2	3	4	5	6
1	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Władysławowo	Podstawowy	wysoki
2	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Szczyrk	Podstawowy	wysoki
3	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Zakopane	Wspomagający	średni

4	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Wałcz	Wspomagający	średni
5	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Władysławowo	Wspomagający	średni
6	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Szczyrk	Wspomagający	średni
7	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Spała	Wspomagający	średni
8	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Giżycko	Wspomagający	średni
9	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Warszawa	Wspomagający	średni
10	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Władysławowo	Wspomagający	średni
11	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Szczyrk	Wspomagający	średni
12	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Giżycko	Wspomagający	średni
13	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Zakopane	Wspomagający	średni
14	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Wałcz	Wspomagający	średni
15	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Spała	Wspomagający	średni

16	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Warszawa	Wspomagający	średni
17	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
18	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
19	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
20	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
21	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
22	Księgowość	Koszty budowy, przebudowy, montażu, remontu i utrzymania obiektów sportowych; Ewidencja środków trwałych	Władysławowo	Podstawowy	średni


23	Księgowość	Koszty budowy, przebudowy, montażu, remontu i utrzymania obiektów sportowych; Ewidencja środków trwałych	Szczyrk	Podstawowy	średni
24	Księgowość	Koszty budowy, przebudowy, montażu, remontu i utrzymania obiektów sportowych; Ewidencja środków trwałych	Giżycko	Podstawowy	średni
25	Księgowość	Koszty budowy, przebudowy, montażu, remontu i utrzymania obiektów sportowych; Ewidencja środków trwałych	Zakopane	Podstawowy	średni
26	Księgowość	Koszty budowy, przebudowy, montażu, remontu i utrzymania obiektów sportowych; Ewidencja środków trwałych	Warszawa	Podstawowy	średni
27	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
28	Marketing, promocja i sprzedaż	Marketing, promocja i sprzedaż	Giżycko	Wspomagający	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.	Giżycko	Podstawowy	średni
30	Nieruchomości	Przygotowanie i utrzymanie internatów sportowych	Spała	Podstawowy	średni
31	Nieruchomości	Przygotowanie i utrzymanie internatów sportowych	Władysławowo	Podstawowy	średni
32	Nieruchomości	Przygotowanie i utrzymanie internatów sportowych	Szczyrk	Podstawowy	średni
33	Organizacja i obsługa klientów COS	Organizacja i obsługa sportowców i innych osób korzystających z usług COS	Giżycko	Podstawowy	średni

34	Organizacja i obsługa klientów COS	Organizacja i obsługa sportowców i innych osób korzystających z usług COS	Zakopane	Podstawowy	średni
35	Organizacja i obsługa klientów COS	Organizacja i obsługa sportowców i innych osób korzystających z usług COS	Władysławowo	Podstawowy	średni
36	Organizacja i obsługa klientów COS	Organizacja i obsługa sportowców i innych osób korzystających z usług COS	Szczyrk	Podstawowy	średni
37	Organizacja i obsługa klientów COS	Organizacja i obsługa sportowców i innych osób korzystających z usług COS	Warszawa	Podstawowy	średni
38	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Giżycko	Podstawowy	średni
39	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Zakopane	Podstawowy	średni
40	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Warszawa	Podstawowy	średni

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 przeprowa- dzenia zadania oraz planowany czas przeprowadzania (w osobodniach)	Ewentu- alna potrzeba powołania rzecz- oznawcy	Uwagi
1	Prawidłowość realizacji inwestycji zgodnie z wymogami prawa budowlanego oraz zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie (COS – OPO w Szczyrku)	Nieruchomości	1 + zespół audytorski	maj / czerwiec / wrzesień 2020; 60 osobodni	Tak	
2	Prawidłowość realizacji inwestycji zgodnie z wymogami prawa budowlanego oraz zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie (COS – OPO we Władysławowie)	Nieruchomości	1 + zespół audytorski	maj / czerwiec / wrzesień 2020; 60 osobodni	Tak	

	AUDYT WEWNĘTRZNY 5303/COSWŁ	CENTRALNY OŚRODEK SPORTU
	Plan audytu na rok 2020	

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 dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1	Prawidłowość realizacji inwestycji zgodnie z wymogami prawa budowlanego oraz zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie (COS – OPO w Szczyrku)	Nieruchomości	1 + zespół audytorski	kwiecień 2020; 20 osobodni	

2	Prawidłowość realizacji inwestycji zgodnie z wymogami prawa budowlanego oraz zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie (COS – OPO we Władysławowie)	Nieruchomości	1 + zespół audytorski	listopad 2020; 20 osobodni	
---	---	---------------	--------------------------	-------------------------------	--

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Planowane jest przeprowadzenie w czwartym kwartale 2020 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 2020 r. wyodrębniono jeden obszar ryzyka (zgrupowane w dwa zadanie zapewniające).

W związku z powyższym cykl audytu w COS wynosi 105 lat (tj. 210 obszarów ryzyka / 2 zadania audytowe, dla których przeprowadzone zostaną zadania zapewniające).



AUDYT WEWNĘTRZNY 5303/COSWŁ

CENTRALNY OŚRODEK
SPORTU

Plan audytu na rok 2020

Sporządził:

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

Zatwierdził:

Dyrektor
Centralnego Ośrodka Sportu