

## PLAN AUDYTU NA ROK 2021

### 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)	Uszczegółowienie obszaru	Nazwa jednostki audytowanej	Typ działalności	Poziom ryzyka
1	2	3	4	5	6
1	Księgowość	Przygotowanie i rozliczanie inwentaryzacji	Zakopane	Wspomagający	średni
2	Księgowość	Przygotowanie i rozliczanie inwentaryzacji	Warszawa	Wspomagający	średni
3	Organizacja i obsługa klientów COS	Organizacja i obsługa sportowców i innych osób korzystających z usług COS	Giżycko	Podstawowy	średni
4	Organizacja i obsługa klientów COS	Organizacja i obsługa sportowców i innych osób korzystających z usług COS	Zakopane	Podstawowy	średni


5	Organizacja i obsługa klientów COS	Organizacja i obsługa sportowców i innych osób korzystających z usług COS	Władysławowo	Podstawowy	średni
6	Organizacja i obsługa klientów COS	Organizacja i obsługa sportowców i innych osób korzystających z usług COS	Szczyrk	Podstawowy	średni
7	Organizacja i obsługa klientów COS	Organizacja i obsługa sportowców i innych osób korzystających z usług COS	Warszawa	Podstawowy	średni
8	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Giżycko	Podstawowy	średni
9	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Zakopane	Podstawowy	średni
10	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Warszawa	Podstawowy	średni
11	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Giżycko	Wspomagający	średni
12	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Zakopane	Wspomagający	średni
13	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Wałcz	Wspomagający	średni
14	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Władysławowo	Wspomagający	średni
15	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Szczyrk	Wspomagający	średni
16	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Spała	Wspomagający	średni
17	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Warszawa	Wspomagający	średni

18	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Giżycko	Wspomagający	średni
19	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Zakopane	Wspomagający	średni
20	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Wałcz	Wspomagający	średni
21	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Władysławowo	Wspomagający	średni
22	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Szczyrk	Wspomagający	średni
23	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Spała	Wspomagający	średni
24	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Warszawa	Wspomagający	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 przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany termin przeprowadzenia zadania oraz planowany czas przeprowadzania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	Analiza obowiązujących procedur oraz prawidłowość przeprowadzania inwentaryzacji w jednostce (sposób powoływania i tryb pracy Komisji inwentaryzacyjnej, sposób, częstotliwość i terminowość przeprowadzania, zasady rozliczania różnic i ustalenia ich powstawania) – COS – OPO w Zakopanem	Księgowość	1 + zespół audytorski	czerwiec / wrzesień 2021; 60 osobodni	Nie	

	AUDYT WEWNĘTRZNY 5715/COSWŁ	CENTRALNY OŚRODEK SPORTU
	Plan audytu na rok 2021	


2	Analiza obowiązujących procedur oraz prawidłowość przeprowadzania inwentaryzacji w jednostce (sposób powoływania i tryb pracy Komisji inwentaryzacyjnej, sposób, częstotliwość i terminowość przeprowadzania, zasady rozliczania różnic i ustalenia ich powstania) – Centrala COS w Warszawie	Księgowość	1 + zespół audytorski	czerwiec / wrzesień 2021; 60 osobodni	Nie	
---	---	------------	--------------------------	--	-----	--

### 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	Analiza obowiązujących procedur oraz prawidłowość przeprowadzania inwentaryzacji w jednostce (sposób powoływania i tryb pracy Komisji inwentaryzacyjnej, sposób, częstotliwość i terminowość przeprowadzania, zasady rozliczania różnic i ustalenia ich powstawania) – COS – OPO w Zakopanem	Nieruchomości	1 + zespół audytorski	grudzień 2021; 6 osobodni	

	AUDYT WEWNĘTRZNY 5715/COSWŁ	CENTRALNY OŚRODEK SPORTU
	Plan audytu na rok 2021	

2	Analiza obowiązujących procedur oraz prawidłowość przeprowadzania inwentaryzacji w jednostce (sposób powoływania i tryb pracy Komisji inwentaryzacyjnej, sposób, częstotliwość i terminowość przeprowadzania, zasady rozliczania różnic i ustalenia ich powstawania) – Centrala COS w Warszawie	Nieruchomości	1 + zespół audytorski	grudzień 2021; 6 osobodni	
---	---	---------------	--------------------------	------------------------------	--

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


Planowane jest przeprowadzenie w czwartym kwartale 2021 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 jednost-

	AUDYT WEWNĘTRZNY 5715/COSWŁ	CENTRALNY OŚRODEK SPORTU
	Plan audytu na rok 2021	

kach organizacyjnych COS), obejmujących podstawowe i wspomagające funkcje i zadania COS. Na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka do przeprowadzenia w 2021 r. wyodrębniono dwa obszary ryzyka.

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

Sporządził:

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

Zatwierdził:

*Dyrektor*  
*Centralnego Ośrodka Sportu*