



PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2023

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Nazwa jednostki
1. Centralny Ośrodek Sportu w Warszawie;
2. Ośrodek Przygotowań Olimpijskich im. Feliksa Stamma Cetniewo we Władysławowie;
3. Ośrodek Przygotowań Olimpijskich w Giżycku;
4. Ośrodek Przygotowań Olimpijskich w Spale;
5. Ośrodek Przygotowań Olimpijskich w Szczyrku;
6. Ośrodek Przygotowań Olimpijskich w Wałczu;
7. Ośrodek Przygotowań Olimpijskich w Zakopanem

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z uwzględnieniem priorytetu Kierownictwa COS, z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze, stanowi załącznik do Planu audytu wewnętrznego na rok 2023.

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	Planowany termin przeprowadzenia zadania oraz planowany czas przeprowadzania	Ewentualna potrzeba powołania rzecznawcy	Uwagi
1	Prawidłowość realizacji inwestycji zgodnie z wymogami prawa budowlanego oraz zawartymi umowami o dofinansowanie w COS-OPO w Giżycku”	COS-OPO w Giżycku	1 + zespół audytorski	czerwiec/listopad 2023;	Nie	

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych	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	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1	Prawidłowość realizacji inwestycji zgodnie z wymogami prawa budowlanego oraz zawartymi umowami o dofinansowanie w COS-OPO w Giżycku	COS-OPO w Giżycku	1 + zespół audytorski	Ostatni kwartał roku 2023/I kwartał 2024	Czynności sprawdzające będą możliwe do przeprowadzeniu po realizacji zadania audytowego i jeżeli wyniki przeprowadzonego audytu w roku 2023 będą tego wymagały

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

Planowane jest przeprowadzenie w czwartym kwartale 2023 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

Sporządził:

Antoni Górniewicz 27.12.2022
.....

Zatwierdził:

[Signature]
DYREKTOR
Centralnego Ośrodka Sportu w Warszawie
Witold Roman
.....

Dyrektor
Centralnego Ośrodka Sportu

Analiza ryzyka do Planu audytu na rok 2023 – metoda matematyczna

Lp.	Obszary działalności (Obszary ryzyka)	Uszczegółowienie obszaru	Nazwa jednostki audytowanej	istotność		kontrola wewnętrzna		stabilność		stopień skomplikowania		Priorytet Kierownictwa		Ocena ryzyka	Poziom ryzyka
				Prawdop odobień stwo ryzyka w skali 1 – 4	Skutek (oddziały wanie) ryzyka w skali 1 – 4	Prawdop odobień stwo ryzyka w skali 1 – 4	Skutek (oddziały wanie) ryzyka w skali 1 – 4	Prawdop odobień stwo ryzyka w skali 1 – 4	Skutek (oddziały wanie) ryzyka w skali 1 – 4	Prawdopo dobieńst wo ryzyka w skali 1 – 4	Skutek (oddziały wanie) ryzyka w skali 1 – 4	Prawdop odobieńs two ryzyka w skali 1 – 4	Skutek (oddziały wanie) ryzyka w skali 1 – 4		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Księgowość	Przygotowanie i rozliczanie inwentaryzacji	Warszawa	3	2	1	1	1	2	2	2	2	2	4,25	niski
2	Księgowość	Przygotowanie i rozliczanie inwentaryzacji	Zakopane	2	2	2	2	1	1	2	2	1	1	3,50	niski
3	Księgowość	Przygotowanie i rozliczanie inwentaryzacji	Giżycko	2	2	2	2	1	1	2	2	1	1	3,50	niski

[illegible]

14	Organizacja i obsługa klientów COS	Organizacja i obsługa sportowców i innych osób korzystających z usług COS	Spała	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	5,00	niski
15	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Giżycko	2	2	3	2	3	2	4	4	4	4	12,00	wysoki
16	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Zakopane	2	1	2	1	2	1	3	2	2	2	4,00	niski
17	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Warszawa	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	5,50	średni
18	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Wałcz	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	5,50	średni
19	Nieruchomości	Plany inwestycyjne i realizacja finansowania inwestycji	Spała	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	5,50	średni
20	Kontrola zarządcza	Ogólne funkcjonowanie kontroli zarządczej.	Giżycko	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	6,00	średni
21	Kontrola zarządcza	Ogólne funkcjonowanie kontroli zarządczej.	Zakopane	2	3	2	2	3	2	2	3	3	3	7,75	średni
22	Kontrola zarządcza	Ogólne funkcjonowanie kontroli zarządczej.	Warszawa	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	4,25	niski

23	Kontrola zarządcza	Ogólne funkcjonowanie kontroli zarządczej.	Władysławowo	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	5,50	średni
24	Kontrola zarządcza	Ogólne funkcjonowanie kontroli zarządczej.	Szczyrk	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	4,25	niski
25	Kontrola zarządcza	Ogólne funkcjonowanie kontroli zarządczej.	Wałcz	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	6,25	średni
26	Kontrola zarządcza	Ogólne funkcjonowanie kontroli zarządczej	Spała	2	2	3	2	3	2	2	3	3	3	7,75	średni
27	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Giżycko	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	9,25	wysoki
28	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Zakopane	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	6,25	średni
29	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Wałcz	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	4,25	niski
30	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Władysławowo	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	6,25	średni
31	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Szczyrk	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	5,00	niski
32	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Spała	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	6,25	średni

33	Zaopatrzenie; Zamówienia publiczne	Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego	Warszawa	2	1	2	2	3	2	2	2	2	2	5,00	niski
34	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Warszawa	2	1	2	1	3	1	2	2	2	2	3,75	niski
35	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Zakopane	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	8,00	średni
36	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Giżycko	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	7,25	średni
37	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Władysławowo	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	7,25	średni
38	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Szczyrk	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	7,75	średni
39	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Wałcz	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	7,75	średni
40	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Wykonanie obowiązków związanych z utrzymaniem obiektów budowlanych.	Spała	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	7,75	średni
41	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Zarządzanie i organizacja majątkiem, potrzebami energetycznymi, transportem, zaopatrzeniem	Warszawa	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	7,75	średni
42	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Zarządzanie i organizacja majątkiem, potrzebami energetycznymi, transportem, zaopatrzeniem	Zakopane	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	7,75	średni
43	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Zarządzanie i organizacja majątkiem, potrzebami energetycznymi, transportem, zaopatrzeniem	Giżycko	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	7,75	średni

44	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Zarządzanie i organizacja majątkiem, potrzebami energetycznymi, transportem, zaopatrzeniem	Władysławowo	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	6,00	średni
45	Zarządzanie i administrowanie majątkiem	Zarządzanie i organizacja majątkiem, potrzebami energetycznymi, transportem, zaopatrzeniem	Szczyrk	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	7,00	średni
46	Księgowość	Rozliczenie dotacji celowej i aktywa finansowe	Warszawa	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2	7,75	średni
47	Księgowość	Rozliczenie dotacji celowej i aktywa finansowe	Zakopane	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2	7,75	średni
48	Księgowość	Rozliczenie dotacji celowej i aktywa finansowe	Giżycko	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2	7,75	średni
49	Księgowość	Rozliczenie dotacji celowej i aktywa finansowe	Władysławowo	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	8,00	średni
50	Księgowość	Rozliczenie dotacji celowej i aktywa finansowe	Szczyrk	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	6,50	średni
51	Księgowość	Rozliczenie dotacji celowej i aktywa finansowe	Wałcz	3	3	2	2	2	3	2	2	2	2	6,75	średni
52	Księgowość	Rozliczenie dotacji celowej i aktywa finansowe	Spała	2	2	2	2	2	2	3	2	4	2	6,50	średni