

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2025

1. Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1	Centralny Ośrodek Sportu

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Obszar działalności jednostki			
	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności (P – podstawowy, W – wspomagający)	Opis obszaru działalności wspomagającej	Poziom ryzyka w obszarze
1	2	3	4	5
1.	Budowa, remonty i utrzymywanie obiektów sportowych	P	-	Wysoki
2.	Świadczenie usług w zakresie szkolenia sportowego	P	-	Średni
3.	Współorganizowanie zawodów sportowych	P	-	Średni
4.	Oddawanie do korzystania obiektów sportowych	P	-	Niski
5.	Świadczenie usług promujących sport i turystykę	P	-	Niski

Centralny Ośrodek Sportu w Warszawie
ul. Łazienkowska 6a
00-449 Warszawa

6.	Planowanie i sprawozdawczość	W	Plany i sprawozdania finansowe	Średni
7.	Działania marketingowe w COS	W	Marketing, promocja	Średni
8.	Zarządzanie majątkiem, w tym nieruchomościami COS	W	Zarządzanie majątkiem	Wysoki
9.	Polityka HR w COS	W	Zarządzanie zasobami ludzkimi, działalność szkoleniowa	Średni
10.	Obszar finansów i księgowości	W	Rachunkowość	Wysoki
11.	Zarządzanie bezpieczeństwem informacji i ochrona danych osobowych w COS	W	Bezpieczeństwo informacji	Wysoki
12.	Kontrola zarządcza oraz zarządzanie ryzykiem w COS	W	Kontrola zarządcza	Wysoki*
13.	Zamówienia publiczne	W	Zamówienia i zakupy	Bardzo wysoki
14.	Kadry i płace	W	Zatrudnienie i wypłata wynagrodzeń	Bardzo wysoki

- *Priorytet Komitetu Audytu*

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1 Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
1.	Realizacja zamówień publicznych w COS do 130 000 zł netto	Zamówienia publiczne	3	50	-	-

2.	Kadry i płace w COS	Kadry i płace	3	50	-	-
3.	Minimalizacja ryzyk korupcyjnych i etycznych	Kontrola zarządcza oraz zarządzanie ryzykiem w COS	3	30	-	Zadanie w zakresie zgodnym z priorytetem Komitetu Audytu Ministerstwa Sportu i Turystyki

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1	2	3	4
1.	3	10	Wykonywanie czynności doradczych według bieżących potrzeb Kierownictwa COS.

4. 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	2	3	4	5	6
1.	Obszar inwestycji i remontów w COS-OPO w Dusznikach – Zdroju	Budowa, remonty i utrzymywanie obiektów sportowych	2	5	-
2.	Audyt wewnętrzny zlecony w zakresie funkcjonowania kluczowych elementów systemu kontroli zarządczej oraz skuteczności i efektywności działań podjętych dla zapewnienia realizacji celów i zadań jednostki	Audyt zlecony	1	5	-

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

Lp.	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1	2	3	4
1.	Obszar finansów i księgowości	2026	-
2.	Zarządzanie majątkiem, w tym nieruchomościami COS	2026	-

6. Analiza zasobów osobowych i rzeczowych

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie-(liczba osobodni)	Zasoby rzeczowe	Uwagi
1	2	3	4	5
1.	Przeprowadzenie zadań zapewniających	130	-	-
2.	Przeprowadzenie zadań doradczych	10	-	-
3.	Przeprowadzenie czynności sprawdzających	10	-	-
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	2	-	-
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	10	-	-
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	-	-	-
7.	Urlopy	-	-	-
8.	Inne działania, w tym audyt wewnętrzny poza planem audytu wewnętrznego oraz audyt zlecony	30	-	Audyt zlecony oraz rezerwa na ew. zadanie poza Planem audytu
	RAZEM	192	-	-

.....
(podpis audytora wewnętrznego)

.....
(podpis Dyrektora COS)