

Z AUDYTEM PRZEZ ŚWIAT!

KIERUNEK AUDYT! TAM MUSI BYĆ JAKAŚ CYWILIZACJA...



Wywiad z ...

Marcinem Dublaszewskim

str. 4

**Okiem
Audytora IT**

str. 7

**Nowa
współpraca**

Str. 20

WSTĘPNIAK

Jesienny numer Z audytem przez świat! Już jest!

Zachęcamy do przeczytania ciekawych i inspirujących tekstów, jakie dla was przygotowaliśmy. Może przy kubku ciepłej kawy lub jesiennej herbaty przeczytacie wywiad z Marcinem Dublaszewskim oraz artykuł z naszego nowego cyklu Okiem audytora IT?

Sami zobaczcie, co skrywa nasz nowy numer Z audytem przez świat!

Zapraszamy do środka!

SPIS TREŚCI

1. Wstępniak	1
2. Wywiad z	2
3. Dowiedzmy się co „piszczy” w Kołach IIA Polska	4
4. Okiem Audytora IT	6
5. Nowa współpraca	8
6. Z życia IIA Polska	10
7. Informacje z IIA Polska	12
8. A Przed Nami	14
9. IIA Polska informuje	15
10. Audytor na urlopie	18
11. Informacje z zagranicy	20
12. Wydarzenia z udziałem IIA Polska i pod patronatem IIA Polska	21



REDAKCJA

Katarzyna Celińska
k.celinska@iia.org.pl
telefon: +48 604 171 529

Renata Zysiak
office@iia.org.pl
telefon: +48 602 455 322

Wydawca:
Instytut Audytorów
Wewnętrznych IIA Polska
ul. Świętokrzyska 20 pokój 508,
Warszawa 00-002

Projekt oraz skład:
Marcin Boguś

„AUDYTOR NA URLOPIE”

Niemal każdy z nas twierdzi, że ceni sobie czas wolny. Jak odpoczywa audytor? Zachęcamy do dzielenia się informacjami / pomysłami, co robicie jak nie pracujecie.

Zachęcamy do przesyłania krótkich historyjek z życia wziętych! Może zainspirujecie innych audytorów lub wywołacie uśmiech ich twarzach?

Czekamy na teksty poważne, śmieszne, motywujące oraz pełne pasji lub refleksji!

k.celinska@iia.org.pl

WYWIAD Z ...

MARCINEM DUBLASZEWSKIM – DOŚWIADCZONYM AUDYTOREM, KTÓRY Z PASJĄ PODCHODZI DO ZAGADNIEŃ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO, KONTROLI ZARZĄDCZEJ ORAZ ZARZĄDZANIA RYZYKIEM

26 listopada 2019 roku w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej opublikowana została dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 w sprawie ochrony osób zgłaszających przypadki naruszenia prawa Unii, potocznie zwana dyrektywą o ochronie sygnalistów. Pod koniec bieżącego roku wymogi tego przepisu wchodzi w życie m.in. w naszym kraju. O konsekwencjach tych zmian rozmawiamy z Marcinem Dublaszewskim, Pełnomocnikiem Zarządu IIA Polska ds. Dyrektywy o Ochronie Sygnalistów.

Katarzyna Celińska: Czy to naprawdę nowość?

Marcin Dublaszewski: I tak i nie. Z jednej strony w polskim systemie prawnym zawarto regulacje dotyczące osób, które w świetle Dyrektywy o Ochronie Sygnalistów są sygnalistami. Są to m.in. obszary prania brudnych pieniędzy i finansowania terroryzmu czy nieuczciwej konkurencji. Były to jednak odrębne, nieskoordynowane instytucje. Od grudnia 2021 roku mamy mieć w kraju jednolity system oparty o te same, identyczne dla całej Unii Europejskiej, założenia. Należy więc stwierdzić, że kwestia sygnalistów jest kolejnym obszarem regulowanym na poziomie UE, analogicznie jak na przykład ochrona danych osobowych. Porównanie do RODO jest uzasadnione licznymi podobieństwami – w obu obszarach będziemy mieć krajowy organ nadzoru, który dotykać będzie ogromnej liczby podmiotów (zarówno sek-

tora publicznego, jak i biznesu) i będzie swego rodzaju rewolucją w naszej mentalności jak i codzienności.

Jakie są główne założenia nowej regulacji?

Warto zwrócić uwagę na nazwę dyrektywy – nie jest to dyrektywa o ustanowieniu instytucji sygnalisty per se, ale przepis dotyczący ochrony tychże. Wstęp do przepisu stanowi, iż umożliwienie zainteresowanym osobom przekazywania informacji o nieprawidłowościach stanowić ma jeden z elementów wzmacniających egzekwowanie prawa unijnego. Mamy więc do czynienia z mechanizmem prawnym penalizującym wszelkie formy dyskryminacji czy działania na szkodę osób dokonujących zgłoszeń dotyczących obszarów wskazanych w Dyrektywie. Dodatkowo, kraje członkowskie zapewnić mają ustanowienie sprawnych kanałów zgłaszania, zapewniających poufność oraz rzetelność wyjaśniania otrzymanych sygnałów. Nie bez znaczenia jest też istnienie instytucji przyjmującej tzw. zgłoszenia zewnętrzne – informacje, których sygnalista nie chce przekazywać samej zainteresowanej instytucji. Organ ten będzie też zapewne odpowiedzialny za weryfikację sposobu, w jaki instytucje postępują z otrzymanymi zgłoszeniami. Oczywiście dotyczyć to będzie zapewne sytuacji, kiedy zaistnieje problem lub sam sygnalista będzie wskazywał, iż jego zgłoszenie nie zostało wyjaśnione rzetelnie. Ostatnim, trzecim poziomem zgłoszeń, będą zgłoszenia publiczne – jak sama



Marcin Dublaszewski, CIA, CGAP, CRMA zewnętrzny konsultant w zakresie audytu

Marcin posiada ponad 15 letnie doświadczenie zawodowe związane z audytem i systemami kontroli wewnętrznej. Wykłada na studiach podyplomowych z zakresu audytu wewnętrznego na kilku polskich uniwersytetach. Autor wielu publikacji z zakresu audytu wewnętrznego, zarządzania ryzykiem oraz kontroli zarządczej. Prowadzący kursy z zakresu audytu wewnętrznego, zarządzania ryzykiem i kontroli zarządczej. Przez 4 lata członek Panelu Audytu w European Union Agency for Law Enforcement Training CEPOL.

Uprawniony walidator komórek audytu wewnętrznego zgodnie z metodologią IIA, posiadacz kwalifikacji CIA, CGAP oraz CRMA. Koordynator wielu ocen komórek audytu wewnętrznego.

Trener i wdrożeniowiec z zakresu systemów informowania o nieprawidłowościach oraz ochrony sygnalistów. Posiadacz desygnacji Approved Whistleblowing Officer. Biegły sądowy z zakresu nadużyć w sektorze publicznym.

nazwa wskazuje zamieszczone w prasie czy mediach elektronicznych.

Zauważalną zmianą będzie też istnienie wspomnianego wskazanego organu, czyli instytucji, do której wpływać będą zawiadomienia zewnętrzne, w jej kompetencji będzie prowadzenie postępowań wyjaśniających w tych sprawach. Można się domyślić, że takich zgłoszeń może wpływać setki miesięcznie. Trudno sobie wyobrazić ogrom pracy z tym związanej.

System będzie więc zapewne podobny do RODO, gdzie mamy organ krajowy z uprawnieniami w zakresie regulacji, kontroli czy sankcji.

Czy znamy jakieś szczegóły dotyczące sposobu wdrożenia Dyrektywy w polskim porządku prawnym?

Prace nad wdrożeniem Dyrektywy do krajowego porządku prawnego powierzono Zarządzeniem nr 229 Prezesa Rady Ministrów z dnia 1 grudnia 2020 r., Ministerstwu Rozwoju, Pracy i Technologii.

Realizacja sprawy, o której mowa powyżej, obejmuje dokonywanie czynności związanych z prowadzeniem procesu legislacyjnego, w szczególności:

- 1) dokonanie oceny przewidywanych skutków społeczno-gospodarczych regulacji;
- 2) opracowanie projektu ustawy;
- 3) prowadzenie procesu uzgodnień, konsultacji publicznych lub opiniowania projektu ustawy;
- 4) wnoszenie projektu ustawy do rozpatrzenia przez komitety właściwe do rozpatrywania określonych kategorii spraw, Stały Komitet Rady Ministrów, komisję prawniczą oraz Radę Ministrów.

Minister Rozwoju Pracy i Technologii powołał Zespół do spraw przygotowania regulacji w związku z implementacją dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 z dnia 23 października 2019 r. w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii.

Zarządzenie nr 6 Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 10 grudnia 2020 r. nie zawiera jednak harmonogramu prac zespołu, w szczególności terminu przedłożenia projektu ustawy.

I to w zasadzie wszystko co wiemy na ten temat na dzisiaj (30 września). Pozostało więc już bardzo niewiele czasu, a projekt ustawy nie ujrzał światła dziennego. Coraz większa liczba komentatorów wskazuje na prawdopodobieństwo, iż ustawa krajowa nie powstanie przed 17 grudnia 2021 roku. Ta data jest kluczowa – począwszy od 17 grudnia 2019 roku, państwa członkowskie mają dwa lata na wdrożenie w krajowych porządkach prawnych regulacji przewidujących m.in. nowe, obwarowane sankcjami, obowiązki w zakresie obsługi i ochrony sygnalistów.

Czy możesz wskazać jakie najważniejsze wyzwania stoją przed sektorem publicznym, a jakie przed przedsiębiorcami?

Różnice wynikać będą z filozofii działania. Sektor publiczny działa w granicach i na podstawie prawa realizując usługi publiczne finansowane z pieniędzy podatników. Obowiązuje tu sporo przepisów mających wpływ na kwestie nieprawidłowości oraz sygnalistów – Kodeks Postępowania Administracyjnych, Ustawa o Dostępie do Informacji Publicznej, Ustawa o Finansach Publicznych i inne. Urzędnicy podlegają większej kontroli administracyjnej pod kątem zgodności z przepisami, mają obowiązki w sytuacji powzięcia informacji o możliwym zaistnieniu przestępstwa. To z pewnością wpłynie na sposób wdrożenia wymogów Dyrektywy.

Sektor prywatny z kolei podchodzi do nowych regulacji pragmatycznie, biznesowo. Jest więc w Dyrektywie aspekt, który można wykorzystać dla usprawnienia swojej działalności, ograniczenia strat czy to materialnych, czy wizerunkowych, z drugiej zaś strony nowe wymogi postrzegane będą jako kolejny element „biurokracji”, jaki administracja narzuca, a który trzeba finansować z własnych środków. Nie bez znaczenia jest też fakt, iż wiele podmiotów prywatnych nie postrzega wymogów Dyrektywy jako czegoś nowego z uwagi na istnienie od wielu lat kanałów whistleblowingu.

Tak czy inaczej, wyzwaniem dla wszystkich będzie ustanowienie poufnych kanałów oraz, co wydaje się trudniejsze, przyjmowanie a następnie rzetelne i obiektywne wyjaśnienie tych spraw, które będą – jak można się domyślić – czasami bardzo nieprzyjemne. Postępowania takie przypominać będą zadania audytowe połączone z postępowaniem dyscyplinarnym.

Czy można już nakreślić ewentualną rolę audytu w systemie zgłaszania nadużyć?

To trudne pytanie. Wiele zależeć będzie od treści ustawy krajowej, na którą wciąż czekamy. Podobnie jak z czasem powoływania Inspektorów Ochrony Danych pojawiają się pytania o możliwość i zasadność połączenia tych funkcji z koordynatorem/pełnomocnikiem ds. systemu informowania o nieprawidłowościach. Opinie w tej kwestii są do dziś podzielone; ja jestem zwolennikiem analizy konkretnego przypadku, organizacji, jej zasobów, potrzeb i możliwości niż wskazywania jednego rozwiązania a priori.

Proces obsługi zgłoszeń będzie łączył zagadnienia audytu, kontroli, dyscypliny pracowniczej ale także compliance czy kontroli zarządczej. Warto zauważyć, że obsługa dużej ilości zgłoszeń może w praktyce doprowadzić do uniemożliwienia wykonywania przez komórkę audytu jej pierwotnej roli w sytuacji, kiedy będzie ona za to odpowiedzialna. A taka sytuacja nie jest akceptowalna z punktu widzenia Standardów.

Bezpieczniejsze byłoby założenie ewentualnego udziału audytu w postępowaniach wyjaśniających (w sytuacji, kiedy nie zakłóci to realizacji planu audytu), ponieważ fakt przypisania odpowiedzialności audytowi za system zgłoszeń może nosić znamiona przyjęcia odpowiedzialności operacyjnej, która kłóci się wprost z ideą audytu.

Dziękuję za rozmowę!

KUJAWSKO-POMORSKIE KOŁO REGIONALNE IIA POLSKA

Działa w regionie od 13 lat, choć dopiero od lutego 2019 r. jako pełnoprawne Koło Regionalne IIA Polska. Inicjatorem powstania Koła była grupa audytorów wewnętrznych, dostrzegających potrzebę integracji środowiska audytorów wewnętrznych, wymiany doświadczeń i wiedzy. Pierwszym miejscem spotkań były gościnne progi siedziby Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad w Bydgoszczy. Było to możliwe dzięki wielkiemu zaangażowaniu Pani Magdaleny Wasiołek – audytorowi wewnętrznemu i jednocześnie do 2012 r. Koordynatorowi Koła, za co należą się szczególne podziękowania.

Ponieważ jedyną stałą rzeczą w naszym życiu jest zmiana, również w działalności Koła Regionalnego zasada ta bardzo dobrze się sprawdza. Kolejne miejsca spotkań członków i sympatyków Koła to siedziby: Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu, Starostwa Powiatowego w Brodnicy, Wyższej Szkoły Bankowej w Toruniu i w Bydgoszczy. Pozwoliło to na dotarcie do szerokiego grona audytorów wewnętrznych, kontrolerów oraz

osób zainteresowanych zdobyciem uprawnień zawodowych audytora wewnętrznego. W tym miejscu słowa podziękowania dla kolegi Wojtka Polakiewicza, za ogromne wsparcie w pracy Koła.

Szczególną aktywnością w dzieleniu się wiedzą oraz wymianie doświadczeń wykazywali się audytorzy oraz kontrolerzy wewnętrzni zatrudnieni w sektorze finansów publicznych. W odpowiedzi na zgłaszane przez tą grupę potrzeby, w latach 2010 – 2015 zorganizowano cykl spotkań poświęconych problematyce zarządzania ryzykiem oraz systemowi kontroli zarządczej. Ponadto szeroko omawiano zmiany w ustawie o finansach publicznych oraz ustawie Prawo zamówień publicznych. Tematyce ubezpieczeń majątkowych w zamówieniach publicznych poświęcono jedno ze spotkań Koła w Brodnicy. Szczególnym zainteresowaniem cieszyła się problematyka dotacji oświatowych dla szkół niepublicznych, zwłaszcza w kontekście interpretacji RIO, UKS oraz orzecznictwa sądów administracyjnych. W organizowanych spotkaniach nie zabrakło też tematów związanych



z metodyką audytu wewnętrznego, etyki zawodowej, czy też zmian w prawodawstwie krajowym. Wspólnie z Wyższą Szkołą Bankową w Bydgoszczy poprowadzone zostały wykłady dla studentów Wydziału Finansów i Zarządzania. Członkowie Koła występowali także w roli prelegentów w ramach Samorządowego Forum Kapitału i Finansów w Katowicach.

Od samego początku swojej działalności Kujawsko-Pomorskie Koło Regionalne nastawione jest na integrowanie środowiska audytorów wewnętrznych, wymianę doświadczeń i wiedzy, a także promowanie zawodu audytora wewnętrznego oraz roli Instytutu Audytorów Wewnętrznych IIA Polska.

Stawiamy na współpracę i partnerstwo zarówno to długofalowe, jak i przy realizacji pojedynczych projektów. Jest to możliwe dzięki pracy i zaangażowaniu wielu specjalistów i ekspertów z sektora finansów publicznych i sektora prywatnego, aktywnie działających w Kole. To dzięki Wam Wszystkim czytającym te słowa, możemy rozwijać naszą działalność i realizować cele statutowe Instytutu Audytorów Wewnętrznych IIA Polska, za co jeszcze raz bardzo dziękuję.

Efekty naszej działalności przynoszą wymierne efekty. W marcu br. dzięki przychylności Zarządu IIA Polska

zostało zawarte porozumienie o współpracy z Wyższą Szkołą Gospodarki w Bydgoszczy, a w maju br. została podpisana umowa patronacka z WSG w Bydgoszczy na uruchomienie studiów podyplomowych „Audyt wewnętrzny i kontrola zarządcza”.

Wspólnie z partnerem naukowym zostały zorganizowane spotkania otwarte Koła w formie webinarium, które zostały bardzo dobrze przyjęte. Webinar „Nowoczesne spojrzenie na motywację” cieszył się ogromnym zainteresowaniem. Cały czas rozwijamy także współpracę z pozostałymi kołami regionalnymi, mając na uwadze wspólną realizację wydarzeń.

Aktualnie miejscem spotkań członków i sympatyków Koła są gościnne mury Wyższej Szkoły Gospodarki w Bydgoszczy wraz z Filiami w Inowrocławiu i Toruniu. Przewidziana rotacyjność spotkań zapewni optymalne warunki działania i wzmocni realizację inicjatyw, służących wymianie wiedzy

i doświadczenia środowiska audytorów wewnętrznych na szczeblu regionalnym.

Do zobaczenia na wydarzeniach naszego Koła!

Robert Gołdecki – Koordynator Kujawsko-Pomorskiego Koła Regionalnego IIA Polska

Od samego początku swojej działalności Kujawsko-Pomorskie Koło Regionalne nastawione jest na integrowanie środowiska audytorów wewnętrznych, wymianę doświadczeń i wiedzy, a także promowanie zawodu audytora wewnętrznego oraz roli Instytutu Audytorów Wewnętrznych IIA Polska.





OKIEM AUDYTORA IT

Drodzy koledzy audytorzy i koleżanki audytor-ki (chyba tak to jest teraz politycznie poprawne, prawda?).

Chciałabym Was zaprosić do nowej kolumny w naszym magazynie *Z audytem przez świat*, jaką będzie „Okiem audytora IT”. Obszar technologii staje się coraz ważniejszy w organizacjach, Firmy coraz bardziej polegają na nim w realizacji różnych zadań, jakie przed nimi stoją, więc chcąc czy nie chcąc, prędzej czy później część z Was bierze udział w takich audytach – bezpośrednio, gdy sami musicie dokonać oceny ryzyk i zabezpieczeń IT, bądź pośrednio współpracując z audytorami IT, gdy od ich oceny zależy czy możecie polegać na danych w systemach „pod spodem” w swoich innych ba-

daniach. W tej serii chciałabym przybliżyć Wam zagadnienia związane z audytem IT – czasem na poważnie, czasem żartobliwie... Koncepcja zapewne będzie jeszcze niejednokrotnie ewoluować, bo jest to mój debiut „dziennikarski”. Niemniej mam nadzieję, że okaże się ona dla Was wartościowa i będziecie chętnie do niej zaglądać.

Dość gadania, do dzieła!

Dzisiaj na tapecie temat chyba najbardziej popularny – Cloud Computing. Magiczna i mityczna chmura, o której ciągle głośno, ale wciąż niewiele osób faktycznie jest w stanie powiedzieć czym ona jest. Ba, wiele organizacji korzysta już z rozwiązań chmurowych i nawet o tym nie wie! A czym jest chmura?

Definicja NIST (National Institute of Standards and Technology, ważna dla „bezpieczników” i audytorów IT organizacja) mówi, że „przetwarzanie w chmurze to model umożliwiający wszechobecny, wygodny, dostęp sieciowy na żądanie do współdzielonej puli konfigurowalnych zasobów obliczeniowych (np. sieci, serwerów, pamięci masowej, aplikacji i usług), które można szybko udostępnić i zwolnić przy minimalnym wysiłku zarządzania lub interakcji z usługodawcą”. Definicja wygląda dosyć skomplikowanie. Uprościmy zatem. Kiedyś każda organizacja miała swoje IT u siebie, ale było to, z różnych powodów, drogie, nieefektywne, a proces zakupu i przygotowania sprzętu do użytku trwał. W międzyczasie pojawiła się wirtualizacja. A potem stwierdzono, że wspólnie byłoby korzystać z m.in. infrastruktury i usług IT, wtedy kiedy faktycznie są potrzebne i niemalże od ręki, i że da się do tego wykorzystać zewnętrznych dostawców, współdzieląc zasoby z innymi użytkownikami, żeby było taniej. I tak oto powstała chmura – czyli (znowu w gigantycznym uproszczeniu) taki carsharing albo airbnb w obszarze IT: pożyczanie różnej maści zasobów obliczeniowych, które są „wynajmowane” od np. zewnętrznego dostawcy.

Jak można audytować chmurę i co w ogóle można w takiej chmurze audytować?

Najpewniej większości z Was od razu do głowy przychodzi audyt samego rozwiązania chmurowego jako technologii. Ale to zdecydowanie nie wszystko, a czasem to nawet jeden z najmniej istotnych elementów. Czemu najmniej istotnych? Ano dlatego, że rozwiązania chmurowe w dużej mierze są dostępne dla ogółu, widoczne z Internetu, możliwe do przetestowania przez gro użytkowników. A więc potencjalne „dziury” są znajdowane dosyć szybko, a dostawcom rozwiązań z założenia zależy na tym, żeby ich usługi były bezpieczne – inaczej nie będą przecież mieć klientów! Jeśli więc mamy „poważnego” dostawcę chmurowego to zatrudnia on najlepszych „bezpieczników”, korzysta z zaufanych poddostawców, testuje i audytuje swoje rozwiązania na bieżąco. W opinii Gartnera (jedna z wiodących na świecie firm badawczo-doradcza, która publikuje m.in. ciekawe porównania dostawców różnych technologii w formie „magicznych kwadratów” (ang. Magic Quadrant)) do 2025 roku 99 procent błędów będzie występować po stronie klienta. 99 procent! Okazuje się więc, że to klient, jako ten o mniejszych kompetencjach chmurowych, stanowi większe zagrożenie – często niewłaściwie konfiguruje ustawienia, wdraża zabezpieczenia nieadekwatne do ryzyka (bo np. źle prowadzi analizę ryzyka po przejściu do chmury), albo źle rozumie model współodpowiedzialności i mylnie zakłada, że dostawca zadba o coś, o co klient powinien zadbać sam.

W takim razie co, oprócz audytu technologii może interesować potencjalnego audytora? Możliwości jest dosyć dużo. Audytować można każdy krok w proce-

sie podejmowania decyzji o „pójściu” do chmury i sam proces migracji do chmury. Możliwe pytania to m.in. w jaki sposób podjęto decyzję o wyborze dostawcy? Czy organizacja odpowiednio przygotowała się do tego, żeby skorzystać z chmury? Czy została stworzona polityka dot. przetwarzania w chmurze? Czy przeanalizowano jakie dane będą znajdować się w chmurze? Czy przeprowadzono analizę ryzyk? Czy sprawdzono czy przeniesienie danych do chmury nie spowoduje braku zgodności z wymogami prawa? Słowem, czy wdrożono odpowiedni GRC (governance, risk and compliance) dla przetwarzania w chmurze? Audytować można też samą relację z dostawcą chmury. Kto kiedykolwiek audytował stronę trzecią, ten wie, jak potrafi to być uciążliwe i jaki to ciężki kawałek chleba. W zakresie relacji z dostawcą chmury można sprawdzić np. czy umowa zabezpiecza interesy klienta, czy umowa zawiera podział odpowiedzialności pomiędzy klientem a dostawcą, czy zostały zawarte wszystkie niezbędne klauzule, czy umowa zawiera prawo do audytu i wreszcie czy dostawca dostarcza to co obiecał w umowie i zadanych parametrach np. dostępności usługi. Audytować można też to, jak firma korzysta z chmury: czy wybrany model do rozliczeń jest odpowiedni, czy nie dałoby się wybrać innego przy którym płaćliby się mniej? Czy zasoby chmurowe nie są marnotrawione na niepotrzebne przetwarzanie, a może da się coś zoptymalizować, żeby płaćć mniej? Wyżej wspomniałam też, że to klient często jest słabym ogniwem. Niezależnie od modelu świadczenia usługi, zawsze po stronie klienta zostają pewne odpowiedzialności – najczęściej klient pozostaje odpowiedzialny co najmniej za klasyfikację informacji, zarządzanie „końcówkami” (urządzeniami z których użytkownicy łączą się z zasobami w chmurze) czy zarządzanie dostępem do chmury. Naturalnie pojawiają się pytania: czy do chmury nie trafiają dane, które nie powinny? Czy z chmury nie korzystają pracownicy, którzy nie powinni? Czy dane zostały zabezpieczone adekwatnie do swojej klasyfikacji? Czy mając możliwość wyboru, gdzie dane będą przetwarzane, została wybrana właściwa lokalizacja, np. w EOG a nie w USA?

Naszym obowiązkiem, jako audytorów (stanowimy przecież jedną z linii obrony organizacji) jest zadbanie o to, żeby organizacje w których pracujemy, były świadome ryzyk i zagrożeń związanych z przetwarzaniem w chmurze. Praktyka pokazuje, że jeśli organizacja wie, że korzysta z chmury i przemyślała porządnie jak chce z niej korzystać, to jest to więcej niż połowa sukcesu. Oby wraz z rozwojem i upowszechnieniem usług w chmurze, szła większa świadomość firm w zakresie tego, jak rozsądnie i z głową korzystać z chmury.

Tego Wam (i sobie) życzę. Do usłyszenia w kolejnym numerze, Wasza A.

Anna Chałupska, CISA, CISM, CISSP, CCAK, LA ISO 27001, LA ISO 22301



NOWA WSPÓŁPRACA

Z przyjemnością pragniemy poinformować o nawiązaniu współpracy partnerskiej pomiędzy IIA Polska a **TeamMate**, jednostką biznesową Wolters Kluwer. TeamMate jest jednym z wiodących na świecie ekspertów w dziedzinie audytu wewnętrznego i rozwiązań zapewniających, od ponad 25 lat zajmującym się wspieraniem audytorów sektora prywatnego i publicznego. Rozwiązania eksperckie TeamMate umożliwiają liderom audytu wewnętrznego uzyskanie głębszego wglądu w proces audytu wewnętrznego oraz poprawę efektywności dzięki cyfrowym, zintegrowanym i analitycznym możliwościom systemu. Rozwiązania eksperckie są dostępne w kilku wersjach językowych, w tym w języku angielskim oraz polskim.

Aby uzyskać więcej informacji o tym, jak TeamMate+ może pomóc działowi audytu wewnętrznego w organizacji, prosimy o kontakt z Okiem Volokhovych, Account Manager w TeamMate, pod adresem oleg.volokhovych@wolterskluwer.com lub +420 778 752 015.

O TeamMate

TeamMate, oddział Wolters Kluwer, jest wiodącym na świecie ekspertem w dziedzinie audytu, od ponad 25 lat zajmującym się wspieraniem audytorów ze wszystkich sektorów gospodarki. TeamMate posiada ponad 3000 klientów

w ponad 150 krajach. Wśród naszych klientów znajduje się 30% firm z listy Fortune 1000, 40% firm z listy Fortune 100, 5 największych światowych firm audytorskich oraz ponad 1000 agencji sektora publicznego. Aby uzyskać więcej informacji, odwiedź tm.wolterskluwer.com i śledź nas na [LinkedIn](#), [Twitter](#), [Facebook](#) i [YouTube](#).

O Wolters Kluwer

Wolters Kluwer (WKL) jest światowym liderem w dziedzinie informacji profesjonalnej, oprogramowania i usług dla sektora opieki zdrowotnej, podatków i rachunkowości, zarządzania, ryzyka i zgodności oraz prawa i regulacji. Pomagamy naszym klientom podejmować kluczowe decyzje każdego dnia, dostarczając rozwiązania eksperckie, które łączą posiadaną wiedzę specjalistyczną z technologią i usługami. Wolters Kluwer odnotował w 2020 r. roczne przychody w wysokości 4,6 mld euro. Grupa obsługuje klientów w ponad 180 krajach, prowadzi działalność w ponad 40 krajach i zatrudnia około 19 200 osób na całym świecie. Siedziba główna firmy znajduje się w Alphen aan den Rijn w Holandii.

Aby uzyskać więcej informacji, odwiedź stronę www.wolterskluwer.com, śledź nas na [Twitter](#), [Facebook](#), [LinkedIn](#) i [YouTube](#).



Wolters Kluwer

We are pleased to announce our partnership with **TeamMate**, a business unit of Wolters Kluwer. TeamMate is one of the world's leading internal audit and assurance expert solutions with over 25 years dedicated to advancing corporate, commercial, and public sector auditors. TeamMate expert solutions enable internal audit leaders to deliver deeper insights, greater risk assurance, and improve efficiency through its digital, integrated, and analytical capabilities. The expert solutions are available in several languages including English and Polish.

For more information on how TeamMate+ can help your department, please contact Oleg Volokhovych, Account Manager at TeamMate, at oleg.volokhovych@wolterskluwer.com or +420 778 752 015.

About TeamMate

TeamMate, a business of Wolters Kluwer, is a leading global audit and assurance expert solution with over 25 years dedicated to advancing corporate, commercial, and

public sector auditors. TeamMate has more than 3,000 customers in over 150 countries. Among our customers are 30% of Fortune 1000, 40% of Fortune 100, the top 5 Global Audit Firms, and more than 1,000 Public Sector Agencies. For more information, visit tm.wolterskluwer.com and follow us on [LinkedIn](#), [Twitter](#), [Facebook](#) and [YouTube](#).

About Wolters Kluwer

Wolters Kluwer (WKL) is a global leader in professional information, software solutions, and services for the health-care; tax and accounting; governance, risk and compliance; and legal and regulatory sectors. We help our customers make critical decisions every day by providing expert solutions that combine deep domain knowledge with technology and services.

Wolters Kluwer reported 2020 annual revenues of €4.6 billion. The group serves customers in over 180 countries, maintains operations in over 40 countries, and employs approximately 19,200 people worldwide. The company is headquartered in Alphen aan den Rijn, the Netherlands.

For more information, visit www.wolterskluwer.com, follow us on [Twitter](#), [Facebook](#), [LinkedIn](#) and [YouTube](#).



AUDYT WEWNĘTRZNY NA SAMORZĄDOWYM FORUM KAPITAŁU I FINANSÓW

W dniach 6 i 7 października 2021 r. odbyło się XIX Samorządowe Forum Kapitału i Finansów, które miało miejsce w Międzynarodowym Centrum Kongresowym w Katowicach.

Bieżąca edycja Forum obejmowała:

- 2 dni spotkań;
- 11 równoległych konferencji tematycznych;
- debaty, warsztaty, wykłady, meeting roomy, strefa ekspercka, wystawy targowe i promocyjne;
- Galę Inwestorów Samorządowych;
- ponad 1000 uczestników;
- 350 ekspertów.

Tegoroczne Forum było kontynuacją wymiany doświadczeń oraz miejscem prezentacji najlepszych praktyk skutecznego audytu wewnętrznego. W ramach spotkania poruszanych było wiele ciekawych zagadnień, które przedstawiło grono znakomitych ekspertów, w tym m.in.: przedstawiciele nauki, ministerstw, doświadczeni audytorzy wewnątrzni. Instytut Audytorów Wewnętrznych IIA Polska oraz Koło Audytorów Jednostek Administracji Publicznej IIA Polska zorganizowali podczas forum panele dyskusyjne dotyczące audytu wewnętrznego, w których poruszano następujące kwestie:

1. Umiejętności pisania sprawozdań z audytu.
2. Zarządzania ryzykiem w audycie.
3. Wytycznych CBA dot. zgodności w administracji a roli audytu wewnętrznego
4. Zwinnym planowaniu w audycie.

Panel I poświęcony był zagadnieniom pisania sprawozdań z audytu, gdzie omówiono m.in.:

- zasady pisowni i przedstawiania ocen syntetycznie, zwięźle i zgodnie z zebranymi materiałami dowodowymi,
- kryteria i jakość informowania o wynikach zadań audytowych w Międzynarodowych Standardach Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego oraz w metodyce Ministra Finansów,
- zwrócono uwagę na to o czym musi pamiętać audytor wewnętrzny i zarządzający komórką audytu wewnętrznego przygotowując raport z badanego obszaru w audycie,



- jakie są oczekiwania odbiorców i interesariuszy co do formy i sposobu przedstawiania syntetycznych ocen obszaru,
- gdzie musimy się spotkać z pożytkiem dla obu stron?

Kolejny panel dotyczył zarządzania ryzykiem w audycie. W tym panelu zaproszeni goście dyskutowali o:

- potencjale tkwiącym w zarządzaniu ryzykiem i jego wykorzystaniu,
- prognozowaniu ryzyka – zmniejszaniu ryzyka w procesie podejmowania decyzji zarządczych,
- zarządzaniu ryzykiem nieprawidłowości na przykładzie jednostki administracji rządowej,
- sposobach i świadomości ograniczania ryzyka zamówień publicznych w kontekście wprowadzonej od stycznia 2021 nowej ustawy PZP.

Panel III poświęcony został wytycznym CBA w kontekście nieprawidłowości, gdzie poszczególni prelegenci rozmawiali o:

- roli sygnału z góry i podziale kompetencji w ramach systemu,
- tym, jak mierzyć skuteczność systemu zgodności,
- roli sygnalistów w zapewnieniu etycznego działania organizacji,
- roli audytu wewnętrznego w procesie zapewnienia zgodności.

Ostatni punkt to panel dyskusyjny dotyczący zwinnego planowania w audycie. Prelegenci podzielili się swoimi opiniami oraz praktykami w kontekście zadanych pytań:

- Co rozumiemy przez zwinność? Czy faktycznie jest oczekiwana?
- Czy i jakie są oczekiwania organizacji w zakresie zwinnego planowania zadań audytowych?
- Czy rozwiązania prawne sprzyjają zwinnemu planowaniu i realizacji zadań?
- Czy wszystkie zdania można wykonywać zwinnie? Jakże mechanizmy sprzyjają zwinności?

- Czy z nami pozostanie zwinność, czy przeminie jako jeden z modeli zarządzania i realizacji zadań w organizacji?

Poszczególne panele zostały zorganizowane z uwagą na akcentowaną przez praktyków, jak i teoretyków potrzebę doskonalenia obszarów zarządzania, gdzie audyt wewnętrzny odgrywa kluczową rolę. Obszary te niewątpliwie w zdecydowany sposób wpływają na zwiększenie efektywności działania zarówno w podmiotach zainteresowania publicznego, w sektorze prywatnym oraz w administracji publicznej.

Z ramienia Instytutu IIA Polska organizatorami poszczególnych paneli w ramach Forum byli: Pani Marzena Staniszevska – Wiceprezes IIA Polska, Pani Katarzyna Lenczyk – Woroniecka – członek Zarządu IIA Polska, Pani Olga Petelczyc – Pełnomocnik Zarządu IIA Polska ds. CSR, Arete Audit, Pani Elżbieta Paliga – Koordynator Koła AW Jednostek Sektora Administracji Publicznej IIA Polska.

W swoich wystąpieniach wszyscy prelegenci trafnie przedstawili istotę audytu wewnętrznego, uzmysławiając słuchaczom jego bezcenną rolę w organizacji zarówno w sektorze publicznym jak i prywatnym.

Wszystkie panele dyskusyjne z pewnością stanowiły doskonałą platformę wymiany doświadczeń i prezentacji najlepszych praktyk skutecznego audytu wewnętrznego oraz zaakcentowały wagę poruszanych kwestii dla każdej organizacji.

Aktualność prezentowanych tematów i dyskusje im towarzyszące potwierdziły zasadność zorganizowania powyższych paneli, a przedstawione zagadnienia dla uczestników niezwykle istotne i z pewnością wiedza tam zdobyta wpłynie na efektywność ich pracy, a w konsekwencji doskonalenie organizacji.

Marzena Staniszevska, Katarzyna Lenczyk – Woroniecka, Olga Petelczyc, Elżbieta Paliga

Przed nami 20. rocznica działania IIA w Polsce

Rok 2022 to Jubileusz IIA Polska. Konferencja zaplanowana jest na 08-10 czerwca 2022 r. Tematem przewodnim konferencji jest „20 lat IIA w Polsce. Innowacja, antykruchłość, odporność – przyszłość zaczyna się teraz!” – Szczegóły konferencji już wkrótce!

Jedną z inicjatyw Instytutu będzie udokumentowanie osiągnięć i dorobku, jaki został zbudowany dzięki naszej wspólnej pracy. Chcemy Was zachęcić do podzielenia się wspomnieniami, zdjęciami, informacjami, które możecie przysłać na specjalnie w tym celu utworzony adres e-mail: historia@iia.org.pl Szczególnie zapraszamy osoby, które pełniły funkcje w organach Instytutu, Kołach Regionalnych, a także



osoby, które włączyły się w organizację konferencji, spotkań i innych, istotnych wydarzeń. Mamy nadzieję, że, szczególnie w tym ciężkim czasie pandemii, pozwoli to – z Waszą pomocą – na zgromadzenie istotnego materiału, który stanie się dobrym podsumowaniem naszej pracy.

Branżowe Koło Finansowe czeka na nowego Koordynatora

Jeśli chcesz działać w IIA Polska, Twoją działalnością jest szeroko rozumiany sektor finansowy (w tym bankowość i ubezpieczenia), stawiasz na wymianę doświadczeń i pomysłów, to funkcja Koordynatora jest dla Ciebie! Zainteresowane osoby prosimy o kontakt z biurem IIA Polska: office@iia.org.pl

Współpraca z uczelniami

Instytut Audytorów Wewnętrznych IIA Polska prowadzi aktywną współpracę z uczelniami wyższymi. Poprzez zawarte umowy o współpracy w praktyczny sposób wspólnie promujemy audyt wewnętrzny. Budujemy lepszą przyszłość na takich uczelniach jak:

- Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach
- Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu
- Akademia Humanistyczno-Ekonomiczna w Łodzi
- Wojskowa Akademia Techniczna w Warszawie
- Uniwersytet Białostocki
- Akademia Humanistyczno-Ekonomiczna w Warszawie
- Wyższa Szkoła Gospodarki w Bydgoszczy
- Uniwersytet Wrocławski
- Uniwersytet Warmińsko-Mazurski w Olsztynie
- Centrum Kształcenia Podyplomowego Uczelni Łazarskiego (CKP)



Zapraszamy również do zapoznania się z programem współpracy IIA Global z uczelniami wyższymi, dostępnym na stronie IIA Polska. (Link na końcu) Przeprowadziliśmy wstępne badanie i okazało się, że na ponad czterdziestu uczelniach wyższych w Polsce prowadzone są studia podyplomowe z audytu wewnętrznego. Możemy się równocześnie pochwalić, że na kilku z nich IIA Polska objęło te studia patronatem. Ale możliwy jest nie tylko patronat nad studiami i nie tylko IIA Polska. Przedstawiamy program Międzynarodowego Instytutu Audytorów Wewnętrznych The IIA, kierowany do uczelni wyższych prowadzących lub zamierzających prowadzić studia z audytu wewnętrznego. Akademicki Program Audytu Wewnętrznego IIA (Internal

Audit Academic Awareness Program) rozpoznaje uniwersytety prowadzące studia dotyczące audytu wewnętrznego oraz prowadzące samodzielne kursy/programy dotyczące audytu wewnętrznego, takie jak zasady audytu wewnętrznego czy audyt operacyjny. Takie programy wprowadzają studentów w zagadnienia związane z zawodem audytora wewnętrznego oraz opisują działania osoby rozpoczynającej swoją karierę w zawodzie audytora wewnętrznego. Zachęcamy do zapoznania się ze szczegółami programu oraz informacjami dotyczącymi możliwości nawiązania współpracy między uczelniami a Międzynarodowym Instytutem Audytu Wewnętrznego The IIA. www.iaa.org.pl/o-nas/wspolpraca-z-uczelniami

Oferty pracy

Zachęcamy do odwiedzenia zakładki Oferty pracy na stronie IIA Polska.

Pracodawców zapraszamy do umieszczania w tej zakładce ogłoszeń o pracy dla audytorów.

Link: <https://www.iaa.org.pl/czlonkostwo/oferty-pracy>

Webinarium

„Społeczna kontrola zamówień publicznych. Wnioski z pilotażu paktu uczciwości”

Zapraszamy do udziału w webinarium „Społeczna kontrola zamówień publicznych. Wnioski z pilotażu paktu uczciwości”

Prowadzącym będzie Marcin Waszak – politolog, socjolog, ekspert forum Idei Fundacji Batorego. Kieruje w niej działaniami związanymi z ochroną sygnalistów, m.in. przygotowywaniem obywatelskiego projektu ustawy i jego adaptacją do wymagań europejskiej dyrektywy. Współtworzy stronę sygnalista.pl. Od 2016 r. jest koordynatorem pilotażu paktu uczciwości w Polsce (paktuczciwosci.pl). W sektorze pozarządowym od ponad dekady zajmuje się problematyką korupcji i finansowania polityki oraz oceną działań antykorupcyjnych państwa. Autor licznych analiz, raportów i publikacji prasowych.

Webinarium odbędzie się 28 października o godzinie 11.00.

Czas trwania 2 godziny. Uczestnicy otrzymają CPE.



Aby wziąć udział należy zarejestrować się na stronie: [Link](https://www.iaa.org.pl/kalendarium)

Uwaga! poza potwierdzeniem rejestracji wysłany zostanie do uczestników specjalny link do samego wydarzenia.

Webinar zostanie nagrany i będzie dostępny na stronie www.iaa.org.pl, dla członków po zalogowaniu.

Nowy świat / Nowe granice

Konferencja IIA Francja (IFACI)

Przemiany, jakie musimy osiągnąć w ciągu najbliższych kilkudziesięciu lat, są bezprecedensowe. Aby je zrealizować, cała organizacja również przechodzi transformację, od zarządzania po relacje z interesariuszami, od opanowania technologii po kwestie zaopatrzenia.

Serdecznie zapraszamy na Konferencję roczną IIA Francja (IFACI), która odbędzie się w dniach 9 i 10 listopada 2021, w Beffroi de Montrouge.

Dwa dni, aby wysłuchać tych, którzy są w centrum zmian, przedyskutować postawy i zachowania, które należy przyjąć, i wspólnie zadawać sobie pytania, aby wykorzystać nasz czas i zaangażować się w świat, który nadejdzie.



Więcej informacji o Konferencji oraz formularz rejestracyjny w linku:

www.ifaci.com/evenements-ifaci/participez-a-la-conference-ifaci/

www.iaa.org.pl/kalendarium/wydarzenia/nowy-swiat-nowe-granice-konferencja-iaa-francja-ifaci-09-10112021-r

Już można raportować godziny CPE

Od tego roku raportowanie godzin CPE jest możliwe na 100 dni przed końcem roku. Dlatego aby utrzymać certyfikat aktywny, i móc posługiwać się tytułem certyfikowanego audytora, już dzisiaj złóż raport.

Raportowanie godzin odbywa się poprzez system CCMS. Dla tych, którzy będą w tym roku raportowali po raz pierwszy, **kilka odpowiedzi poniżej i w linku**.

Po zalogowaniu się do systemu **CCMS** po prawej stronie, przy informacji o posiadanym certyfikacie, pojawi się żółty/pomarańczowy (w zależności od przeglądarki) pasek przekierowujący do raportu godzin CPE.

Po przekierowaniu pojawi się informacja zawierająca potwierdzenia (attestations) oraz przycisk „Continue”, który należy kliknąć. Dla osób posiadających więcej niż jeden certyfikat wcześniej pojawi się okienko do wybrania certyfikatu i rodzaju raportowania.

Po kliknięciu „Continue” nastąpi przekierowanie do płatności. **Prosimy o dokładne sprawdzenie, czy podana kwota zgadza się z posiadanymi certyfikatami i statusem członkowskim.**

Następnie należy potwierdzić „billing address” oraz wy-



brać metodę płatności (sugerujemy kartę; kredytową/debetową; z możliwością dokonywania płatności online).

Po podaniu danych karty i dokonaniu płatności pojawią się kolejne okienka, w których należy uzupełnić informacje. W jednym z okienek pojawi się również pytanie dotyczące wpisania osoby certyfikowanej do rejestru osób certyfikowanych (**więcej o rejestrze w linku**). Zgłoszenie do rejestru jest dobrowolne.

Dodatkowe informacje na stronie IIA Global.

Ankieta dotycząca praktyk zarządzania efektywnością audytora wewnętrznego oraz skuteczności audytu wewnętrznego

Zachęcamy wszystkich do wypełnienia ankiety przygotowanej przez Katedrę Zarządzania Zasobami Ludzkimi Wydziału Zarządzania Uniwersytetu Łódzkiego.

Wspólnie możemy pomóc w badaniu dotyczącym audytu!

Kwestionariusz dotyczy praktyk zarządzania efektywnością audytora wewnętrznego oraz skuteczności audytu wewnętrznego.

Celem badawczym jest zbadanie, „czy” i „jak” wspomniane praktyki wpływają na skuteczność audytu wewnętrznego.

Wypełnienie kwestionariusza zajmuje średnio mniej niż 10 minut.

Wypełniając kwestionariusz prosimy odnieść się do obserwowanych/realizowanych (a nie postulo-

wanych) praktyk i zachowań w organizacji, w której Państwo obecnie pracują. Nie ma odpowiedzi dobrych ani złych, nie sprawdzamy wiedzy.

Wyniki badań służą wyłącznie do przygotowania opracowania naukowego, opracowane zostaną całościowo dla zbudowania modelu i nie mają charakteru komercyjnego.

Dziękujemy za poświęcony czas!

dr Lena Grzesiak

lena.grzesiak@uni.lodz.pl;

<https://kzzl.wz.uni.lodz.pl/zespol/lena-grzesiak/>

dr Wojciech Ulrych

wojciech.ulrych@uni.lodz.pl;

<http://kzzl.wz.uni.lodz.pl/zespol/wojciech-ulrych/>

Link do kwestionariusza

Nasi tu byli...

„audytor wewnętrzny to człowiek z zamiłowaniem do prawdy”

Zapraszamy do przeczytania wywiadu z Iwoną Bogucką Prezes IIA Polska, który ukazał się na portalu LadyBusiness.pl

[Link do wywiadu](#)



INAUGURACJA NA WAT

Miło nam poinformować, że 9 października br. na Wydziale Bezpieczeństwa, Logistyki i Zarządzania w Wojskowej Akademii Technicznej w Warszawie odbyła się uroczysta inauguracja studiów podyplomowych roku akademickiego 2021/22. W uroczystości uczestniczył Dziekan Wydziału płk dr hab. Szymon Mitkow, prof. WAT. Gośćmi wydarzenia byli przedstawiciele współpracujących z uczelnią w zakresie studiów podyplomowych, instytucji: Biura Certyfikacji Jakości WAT, CENZIN, PKP S.A., PIKW oraz IIA Polska.

Dziekan Wydziału płk dr hab. Szymon Mitkow w słowie wstępnym podkreślił wagę kształcenia podyplomowego oraz rozwijanie własnych kompetencji przez uczestników studiów podyplomowych zachęcając do wyboru całej gamy kierunków podyplomowych proponowanych przez uczelnię.

Wykład inauguracyjny na temat **Audytu wewnętrznego i kontroli wewnętrznej – różnic i podobieństw** wygłosił dr Rafał Zgorzelski – członek Zarządu PKP S.A.

Instytut Audytorów Wewnętrznych IIA Polska reprezentowała Pani Marzena Staniszevska Wiceprezes IIA Polska. To było wyjątkowe wydarzenie, przygotowane i poprowadzone przez kierownika studiów podyplomowych dr Mieczysława Magierskiego i zespół administracyjny wydziału. Każdemu towarzyszyły emocje radość i dumą, tym bardziej że Wojskowa Akademia Techniczna obchodzi 70. rocznicę powstania.

Wysoce wykwalifikowana kadra dydaktyczna, profesjonalne budowanie programów kształcenia oraz działalność projektów badawczych od lat sprawiają, że mimo splotu różnych wydarzeń w dziejach Polski, Wojskowa Akademia Techniczna stała się jedną z najbar-



dziej renomowanych szkół wyższych w Polsce. Instytut Audytorów Wewnętrznych IIA Polska i Wojskowa Akademia Techniczna współpracują w zakresie kształcenia umiejętności przygotowujących do zwodu audytora wewnętrznego oraz znajomości i promowania w zarządzaniu standardów audytu wewnętrznego w ramach studiów podyplomowych na kierunkach:

„Inspektor Ochrony Informacji” II EDYCJA

„Audyty i kontrola wewnętrzna w organizacjach zhierarchizowanych i administracji publicznej” VII EDYCJA

Z okazji inauguracji nowego roku akademickiego 2021/2022 życzymy wszystkim studentom satysfakcji ze zdobywania wiedzy, harmonijnego rozwoju, pozwalającego na realizację śmiałych i ambitnych planów oraz wielu sukcesów i radości. Kadrze naukowej i dydaktycznej oraz wszystkim pracownikom życzymy wielu radości z pracy ze studentami, oraz satysfakcji z osiągniętych przez nich sukcesów.



SZKOLENIA IIA POLSKA KLUCZEM DO SUKCESU!

Na drodze rozwoju warto mieć zaufanego przewodnika. IIA Polska oferuje szkolenia z różnych obszarów audytu oraz zagadnień pokrewnych niezbędnych w pracy audytora. Przekazuje wiedzę i umiejętności w sposób ciekawy, a zarazem bardzo profesjonalny. Zajęcia koncentrują się na przekazaniu praktycznej wiedzy, która, mamy nadzieję, jeszcze bardziej zwiększy efektywność i profesjonalizm ich uczestników. Szkolenia prowadzone są przez wybitnych ekspertów

– praktyków posiadających wieloletnie doświadczenie. Zapraszamy do zapoznania się z ofertą. Wierzymy, że szkolenia oferowane przez IIA Polska pomogą Państwu podnosić swoje kwalifikacje, jak również pokierować swoją karierą w taki sposób, aby podejmować nowe wyzwania i osiągać zamierzone cele zawodowe. Zapraszamy!

www.iaa.org.pl/szkolenia

E-learning: Etyka dla audytora
www.olgapetelczyc.pl/e-learning
#AUDITTALKS





Z AUDYTEM PRZEZ ŚWIAT CZYLI AUDYTOR NA URLOPIE

**Ktoś kiedyś powiedział - nie poddawaj się tylko dlatego, że jest trudno ...
A ktoś inny powiedział, żeby nigdy nie tracić cierpliwości, bo to jest ostatni
klucz, który otwiera drzwi.**

Moja historia biegowa jest tego przykładem. Od kilku lat dzielę swój świat na pracę w korporacji i turystykę połączoną z bieganiem. A zaczęło się bardzo niepozornie.

Niestety, ale jak to w życiu bywa, czasem nie wszystko idzie tak, jakbyśmy tego chcieli. Okazuje się, że dostajemy niespodziewanie w kość. Tak było ze mną latem 2013 roku. Łatwo się nie poddaję, więc postanowiłem zająć głowę czymś nowym, czymś, czego do tej pory

nigdy nie robiłem. Wyszedłem pobiegać do pobliskiego parku. Tak po prostu, bez przygotowania, bez treningu, bez kondycji, bez ekwipunku biegowego, który jak się później okaże, będzie niezbędny podczas każdego biegu. Ruszyłem przed siebie. I dałem radę.

Tak zaczęła się moja przygoda biegowa, która trwa do dziś. Jestem biegaczem amatorem, który przebiegł ponad 100 półmaratonów, czyli biegów na dystansie 21,1 km oraz 10 pełnych biegów na tzw. kró-

lewskim dystansie czyli pełnych maratonów 42,2 km. W październiku 2021 roku ukończyłem maraton w Londynie w ramach cyklu World Marathon Majors, czyli szczyt największych maratonów na świecie. Oprócz Londynu, mam już za sobą maraton w Berlinie, Chicago i Nowym Jorku. Czekam na mnie jeszcze maraton w Bostonie i Tokio. Jestem już na liście uczestników maratonu w Tokio, ale moja historia uczestnictwa w tym biegu jest bardzo ciekawa, bo wciąż wymaga ode mnie dużo cierpliwości i uporu.

W sierpniu 2019 roku zdecydowałem zapisać się na maraton w Tokio jako uczestnik wspierający organizację charytatywną. Moja opłata startowa była przekazana na szczytny cel. Reguły zapisów są bardzo restrykcyjne i bardzo precyzyjnie określone a liczba miejsc niewielka, bo tylko 3500 numerów startowych dla biegaczy z całego świata. W środku nocy polskiego czasu (w Tokio była 10:00 rano) rejestrowałem swój udział w maratonie cierpliwie, wypełniając wszystkie wymagane pola. Dostając potwierdzenie zarejestrowania, okazało się, że jestem 126 uczestnikiem, który otrzyma numer biegowy! Skakałem do góry z radości i do rana nie mogłem zasnąć z emocji.

Przygotowania do maratonu rozpocząłem już kolejnego dnia, kupując przewodnik po Tokio. Bieg był zaplanowany na 3 marca 2020 roku więc miałem tylko 7 miesięcy, żeby o wszystkim pomyśleć. Przede wszystkim precyzyjnie zaplanowałem treningi biegowe, chciałem też oprócz Tokio zwiedzić jeszcze coś



dodatkowo w Japonii. Padło na Kioto i przejazd najszybszym na świecie pociągami Shinkansen. Miesiące mijały, poszczególne punkty mojego planu skrętnie odhaczałem. W połowie lutego 2020 r. poleciałem do Barcelony na półmaraton, który miał być jednym z moich ostatnich elementów planu treningowego. Wszystko wydawało się iść gładko do czasu, kiedy wracając z Barcelony, dostałem wiadomość e-mail od organizatorów maratonu w Tokio, że z powodu Covid19 maraton zostaje odwołany a kolejny termin to marzec 2021 r., który jak się później okazało, również został przesunięty. Każdy może sobie wyobrazić, jak się czułem w tamtej chwili. Kolejne miesiące mijały, świat, w tym ten biegowy zatrzymał się na chwilę. Nie tylko biegi w Tokio zostały odwołane lub przesunięte. Modne stały się za to biegi wirtualne.

Kolejne wieści z Tokio nie napawały optymizmem ponieważ kolejny zaproponowany przez organizatorów termin maratonu to 5 marca 2023 roku. Czekam więc cierpliwie, realizując inne swoje biegowe projekty. Wierzę, że kiedyś ukończę sześć największych maratonów świata.

Ktoś kiedyś powiedział – nie poddawaj się tylko dlatego, że jest trudno... a ktoś inny powiedział, żeby nigdy nie tracić cierpliwości bo to jest ostatni klucz, który otwiera drzwi.

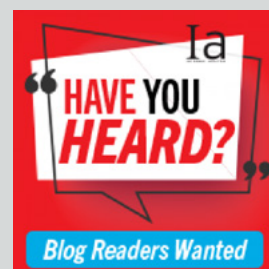
Kiedyś Wam opowiem co jest za tymi drzwiami.

Marcin – biegacz amator

NOWOŚĆ! Wasze głosy w blogach

Magazyn Internal Auditor publikuje nowe perspektywy w nowej sekcji bloga Your Voices. Ta platforma jest idealnym miejscem do zapoznania się z unikalnymi spostrzeżeniami i praktykami, aby rozwijać się i zrozumieć stale zmieniające się oblicze zawodu audytora wewnętrznego.

[Więcej informacji w linku.](#)



Zaktualizowany program CRMA startuje już w październiku

Aby dotrzymać kroku dynamicznej rozwijającemu się globalnemu środowisku ryzyka, The IIA uruchamia zaktualizowany program CRMA®, aby odzwierciedlić rzetelną wiedzę organizacyjną i zaawansowane zestawy umiejętności, które są wymagane do zapewnienia skutecznego zarządzania ryzykiem. Do 31 grudnia 2021 r. nowe aplikacje do programu CRMA są zwolnione z opłat.

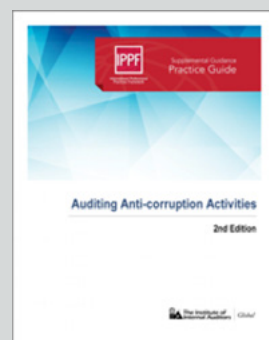
[Więcej informacji w linku.](#)



Przewodnik po audytowaniu działań antykorupcyjnych

Na całym świecie korupcja jest zagrożeniem zarówno dla przedsiębiorstw jak i rządów oraz dotyka organizacji, osób prywatnych i urzędników publicznych. Niniejszy przewodnik pomaga określić rolę audytu wewnętrznego w działaniach antykorupcyjnych, które podejmuje organizacje.

[Więcej informacji w linku.](#)



IIA odpowiada IOSCO w sprawie ocen ESG i produktów danych

The IIA przedstawiło publiczny komentarz w liście do Międzynarodowej Organizacji Komisji Papierów Wartościowych (IOSCO) zarówno w odpowiedzi na ich raport z konsultacji, jak i wyrażając wspólne zobowiązanie do popierania niezależnej oceny ratingów ESG i dostawców produktów danych.

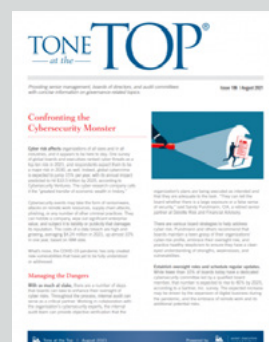
[Więcej informacji w linku.](#)



Zarządzanie niebezpieczeństwami cyberryzyka

W sierpniowym wydaniu Tone at the Top przedstawiono strategię cyberbezpieczeństwa dla zarządów, w tym uwzględnianie ich roli nadzorczej, utrzymywanie świadomości profilu ryzyka cybernetycznego organizacji oraz praktykowanie zdrowego sceptycyzmu, aby mieć pewność, że zarządy dobrze rozumieją mocne i słabe strony.

[Więcej informacji w linku.](#)



XI Konferencja Rada Nadzorcza

Po raz 11-ty najwybitniejsi eksperci i praktycy corporate governance wezmą udział w spotkaniu „Konferencja Rada Nadzorcza”, które odbędzie się w formule online już 27 października 2021 r. Celem nadrzędnym jesiennej edycji, będzie dogłębne omówienie perspektyw działalności rad nadzorczych w 2022 roku.

Konferencja Rada Nadzorcza to pierwszoplanowe wydarzenie w Polsce poświęcone praktycznym aspektom sprawowania kontroli, nadzoru właścicielskiego i funkcjonowania rad nadzorczych. Od ponad dekady, główną ideą konferencji jest edukacja i kształtowanie postaw uwzględniających korzyść dla wszystkich interesariuszy spółki. W związku z tym, goście uczestniczą w szeregu debat i paneli poruszających tematykę problemów i wyzwań stojących przed nadzorem właścicielskim. W tym roku tematem przewodnim będzie „Co czeka rady nadzorcze w 2022 roku?”

Konferencja odbędzie się w formule online 27 października 2021 r.

Więcej informacji: <https://nadzorcza.pl/>



Konferencja

ISACA Katowice Chapter „Zarządzanie Bezpieczeństwem IT”

ISACA Katowice Chapter zaprasza Członków IIA Polska na coroczną konferencję ISACA Katowice Chapter „Zarządzanie Bezpieczeństwem IT” którą organizujemy tradycyjnie przy współpracy z Uniwersytetem Ekonomicznym w Katowicach.

Tematem przewodnim tegorocznej konferencji jest: „Informatyka śledcza w teorii i praktyce”

Data konferencji 5.11.2021, godz. od 9.00 do 17.00, miejsce Nowa Aula Budynek N przy ul. Adamskiego (wejście od Koszarowej), Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach.

Konferencja będzie organizowana w trybie hybrydowym (stacjonarnie i równolegle online), a udział w konferencji umożliwia otrzymanie 7 CPE.

Udział Członków IIA Polska jest bezpłatny

Konferencję poprowadzi Krzysztof Bińkowski – ekspert i praktyk informatyki śledczej (moim prywatnym zdaniem jeden z najlepszych specjalistów od zabezpieczania materiałów dowodowych).

Więcej informacji: <https://katalogstron.ue.katowice.pl/zbit/>



Konferencja naukowa

„Audyt wewnętrzny – narzędzie diagnozy i wczesnego ostrzegania w organizacji. Fakty i mity na przestrzeni 20 lat”

28 października zapraszamy na kolejną konferencję naukową online.

Organizatorami konferencji są:

Katedra Finansów Publicznych, Centrum Edukacji Menedżerskiej Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu

- Wielkopolskie Koło Regionalne Instytutu Audytorów Wewnętrznych IIA Polska
- Studenckie Koło Naukowe „Audytu Wewnętrznego i Compliance” UEP

Udział w konferencji jest bezpłatny

Agenda i rejestracja: <https://podyplomowe.ue.poznan.pl/AudytNarzedzie.../index.php>



EXPERT SUMMIT 2021

Zapraszamy na EXPERT SUMMIT 2021 – All about Microsoft Technologies pod patronatem medialnym IIA Polska, czyli największą polską konferencję, poświęconą technologiom Microsoft w formie wydarzenia online, która odbędzie się 4 listopada 2021 r. Najważniejszą wartością konferencji będzie wysoki poziom merytoryczny prezentacji technicznych.

Skierowana jest do wszystkich do profesjonalistów branży informatycznej, którzy chcą odnaleźć się w świecie najnowszych technologii, narzędzi i biznesu. Wydarzenie zrzesza architektów, programistów, designerów, devopsów, projekt managerów, projektantów baz danych specjalistów od zabezpieczeń, administratorów sieci czy przedstawicieli wielkiego biznesu. Konferencja zapewnia najwyższy poziom wykładów prowadzonych przez pracowników Microsoft, Microsoft MVP oraz kluczowe postacie z polskiej branży IT. Podczas konferencji na swoim wirtualnych stoiskach zaprezentują się jedynie uznane i innowacyjne firmy informatyczne, których obecność zwiększa rangę wydarzenia. W trakcie trwania konferencji odbędą się



wirtualne Targi Pracy IT oraz wirtualne Targi Usług IT, na których interaktywnie nawiążesz kontakt z firmami.

Rejestracja i udział w konferencji są w pełni bezpłatne.

Link do rejestracji na wydarzenie:

www.expertsummit.pl

Ze względu na sytuację panującą na świecie, konferencja odbędzie się w formie online. Spodziewamy się ok. 2500 uczestników.

Serdecznie zapraszamy do udziału wszystkich chętnych!

Konferencja

Advanced Threat Summit 2021

Przed nami Advanced Threat Summit 2021!

Wydarzenie pod patronatem IIA Polska.

To zawsze znakomita okazja, aby z pierwszej ręki – od najlepszych ekspertów i praktyków cybersecurity z Polski i ze świata, poznać rozwiązania aktualnych problemów branży bezpieczeństwa IT.

W tym roku w formule hybrydowej – na Sali konferencyjnej hotelu Marriott lub przed ekranem komputera!

Poza wysokim poziomem merytorycznym możecie liczyć również na:

- **ponad 20 tematów dyskusji**
- **6 warsztatów**
- **12 spotkań w ramach forum dobrych praktyk**
- **imprezę wieczorną w klubie**
- **i jeszcze wiele innych możliwości wymiany poglądów i doświadczeń!**

Będzie się działo!

Rezerwujcie miejsce już dziś! Jeszcze są dostępne bezpłatne bilety!

Wszystkie informacje znajdziecie tutaj: <https://www.atsummit.pl/agenda-2021/>



The Hack Summit

Już 5 listopada kolejna edycja jednego z najważniejszych wydarzeń w polskim środowisku IT security.

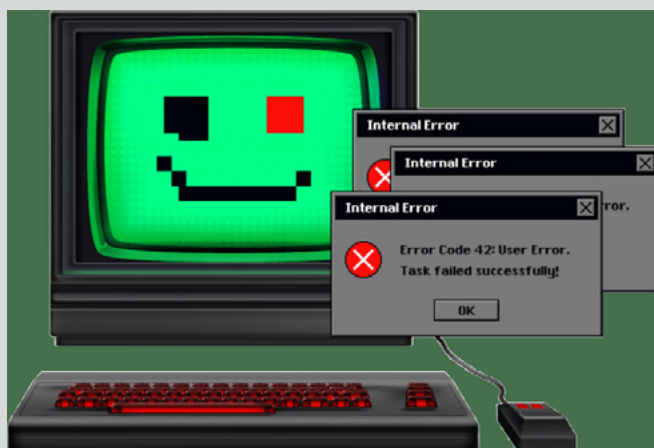
Wydarzenie pod patronatem IIA Polska.

The Hack Summit to kontynuacja konferencji What The H@ck pod nową marką, od jej głównego organizatora.

Tak jak co roku możesz spodziewać się kilkunastu ścieżek o tematyce szeroko pojętego bezpieczeństwa IT, wystąpień topowych prelegentów z kraju i zagranicy.

- 100+ wystąpień/10+ ścieżek
- czołowi polscy i zagraniczni prelegenci
- całe środowisko w jednym miejscu
- hybrydowa formuła: live online, VoD i Warszawa

Więcej informacji i rejestracja:



WSPOMNIENIE

TO JUŻ 8 LAT...

18 września 2013 roku, odeszła na zawsze druga Prezes Stowarzyszenia Audytorów Wewnętrznych IIA Polska, dr Maria Zacharczuk-Kakietek.

Z wykształcenia była doktorem nauk przyrodniczych, jednak większość zawodowego życia dążyła do zbudowania profesjonalnej organizacji zawodowej audytorów wewnętrznych – organizacji spełniającej standardy międzynarodowe, cieszącej się uznaniem i autorytetem w kraju, przestrzegającej i promującej wysokie standardy etyczne niezbędne w tym zawodzie. Maria Zacharczuk-Kakietek angażowała się całkowicie w budowanie autorytetu Stowarzyszenia Audytorów Wewnętrznych IIA, zarówno na arenie międzynarodowej jak i w kraju. Prowadziła organizację w trudnym dla niej okresie i rozumiała, że nie można zbudować zdrowej organizacji zawodowej audytorów, cieszącej się publicznym zaufaniem i autorytetem, jedynie z udziałem audytorów zatrudnionych w sektorze rządowym.

„Można odejść na zawsze, by stale być blisko” ks. Jan Twardowski

