

## CVji in PREDSTAVITVE PREDAVATELJEV KONFERENCA IIA 2019

### 1. METKA TUERK, univ. dipl ekon., PNR

Metka Tuerk je univerzidenta diplomirana ekonomistka in preizkušena notranja revizorka. Zaposlena je bila v NLB d.d., kjer se je od 1984 do 1990 ukvarjala z delovnimi procesi in dolgoročnim kreditiranjem pravnih oseb, od leta 1990 dalje pa z notranjim revidiranjem. Po vmesnem obdobju, ko je bila članica vodstva projekta racionalizacije procesov dela in sistemske organizacije, je bila 10 let direktorica službe notranjega nadzora. Od leta 2004 dalje je najprej vodila skupino za ureditev razmer po migraciji na aplikacijo za vodenje osebnih računov fizičnih oseb, od 2006 – 2010 pa je bila direktorica Centra za koordinacijo sodelovanja med informatiko in uporabniki, zadnja tri leta pa je vodila Službo notranje kontrole. Od leta 2013 je upokojena.

Metka Tuerk je bila od leta 1996 – 2003 članica odbora notranje revizije pri SIR. Kot predavateljica predmeta Notranja revizija, v okviru študija za pridobitev naziva »preizkušen notranji revizor« (1997 – 2002), in predmeta Notranja revizija, v okviru študija notranje revizije za revizorje v javnem sektorju (1998 – 2000), je entuziastično delila svoje znanje in izkušnje številnim generacijam notranjih revizorjev. Od leta 1996 do 2003 je sodelovala na konferencah notranjih revizorjev v organizaciji SIR, revizorjev javnega sektorja in na številnih posvetih različnih organizatorjev, tudi na konferencah v organizaciji ECIIA in posameznih notranjerevizirskih inštitutov centralne Evrope ter objavljala referate in druge prispevke v slovenskih strokovnih publikacijah. Aktivna je bila tudi v mednarodnem okolju: leta 1995 je vzpostavila sodelovanje s predstavnikoma ECIIA in postala leta 1997 predstavnica v članstvu ECIIA, v letih 1998 – 1999 pa je bila članica upravnega odbora ECIIA. V obdobju 1998 do 2002 je vodila notranjerevizijske inštitute v centralni Evropi. Leta 1998 je vzpostavila sodelovanje z IIA Globalom.

#### O začetkih notranjega revidiranja v Sloveniji

V prispevku bo Metka Tuerk osvetlila začetke delovanja notranjih revizorjev v Sloveniji, povezovanja z ostalimi notranjimi revizorji v Evropi in svetu, ter predstavila izzive ob uvajanju notranjerevizijske dejavnosti v slovenskih bankah. Podala bo tudi svoje videnje trenutne situacije na področju notranje revizije in s svojimi bogatimi izkušnjami prispevala dragocene nasvete, tako za tiste, ki si v posameznih okoljih še le utirajo pot, kot za tiste, ki delujejo v okoljih, kjer je sicer notranja revizija že uveljavljena, a se viri za to dejavnost nenehno zmanjšujejo, zvišujejo pa se pričakovanja in zahteve vseh deležnikov. S svojo neizmerno energijo in izkušnjami bo zagotovo navdih za udeležence konference.

### 2. mag. MOJCA MAJIČ, direktorica Agencije za javni nadzor nad revidiranjem

Mojca Majič je magistra ekonomskih znanosti z zaključenim specialističnim študijem revidiranja računovodstva na Ekonomski fakulteti ter pridobljenima strokovnima nazivoma »pooblaščen revizorka« ter »preizkušena notranja revizorka«. Je direktorica Agencije za javni nadzor nad revidiranjem.

Kot revizorka je najprej delovala v Službi družbenega knjigovodstva in za tem v revizijski družbi Coopers & Lybrand. Nato je v manjši poslovni banki ustanovila in vodila službo za notranji nadzor. Kot ena prvih ustanovitvenih članov Odbora za notranjo revizijo pri Slovenskem inštitutu za revizijo (SIR) je aktivno sodelovala pri razvoju in postavitvi stroke notranjega revidiranja v Sloveniji, štiri leta pa je bila tudi članica Sveta SIR-a. Leta 1996 se je zaposlila v Banki Slovenije, najprej kot namestnica

direktorja oddelka Nadzor bančnega poslovanja, nato je bila šest let direktorica omenjenega oddelka, zatem pa še direktorica oddelka Notranje revizije.

Marca 2009 je prevzela vodenje Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (Agencija) in poskrbela za njeno organizacijsko, kadrovsko in tehnično postavitve za operativno in strokovno delovanje. Temeljno poslanstvo Agencije je namreč nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev ter pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti. Mojca Majič je tudi predsednica Strokovnega sveta Agencije, članica Committee of European Auditing Oversight Bodies ter članica Sveta Agencije za trg vrednostnih papirjev.

S svojimi prispevki in strokovnimi referati je in še sodeluje na številnih posvetih in konferencah v organizaciji Združenja bank Slovenije, CISEF-a, predvsem pa na letnih konferencah notranjih in zunanjih revizorjev v organizaciji Slovenskega inštituta za revizijo ter Združenja nadzornikov Slovenije.

### **Nova revizijska regulativa in prihodnost revidiranja, zlasti notranjega revidiranja**

Mag. Mojca Majič bo na konferenci predstavila novosti na področju zunanjega revidiranja, pa tudi svoj pogled na razvoj in prihodnost notranjega revidiranja.

### **3. DAVE HOWELL, vodja notranje revizije za Veliko Britanijo in internacionalizacijo v zavarovalnici RSA Insurance**

Dave Howell je po osnovni izobrazbi kemik, kasneje se je specializiral v okoljsko biokemijo in okoljsko zakonodajo. Po treh letih delovanja kot raziskovalec in okoljski inženir se je preusmeril na ocenjevanje in moderiranje tveganj v povezavi z zavarovalništvom in se leta 2001 tudi pridružil zavarovalnici RSA: najprej kot svetovalec za geo tveganja, kasneje kot svetovalec za poslovno strategijo in vodja tehničnega razvoja zavarovalnice, od leta 2011 pa deluje v notranji reviziji, zadnja leta kot glavni revizor za Veliko Britanijo in internacionalizacijo. Bil je del ekipe, ki je v skupini RSA vpeljala agilno revidiranje: začeli so z radikalno drugačnim, bolj agilnim revidiranjem, usmerjenim v prihodnost. V svetu, v katerem so spremembe in prenove postale norma, se je prenovila tudi notranjerevizijska funkcija na način, da je inovacija postala način delovanja. Kot osnovo za prenavo so vzeli ideje in inspiracije primerov, kot so Google, Pixar in Spotify, da bi povečali pomembnosti in vpliv ter se usmerili v prihodnost. V letu 2017 je notranja revizija RSA prejela nagrado za izjemne dosežke na področju finančnih storitev in najboljšo inovacijo na področju učenja in razvoja.

### **Agilno revidiranje. Ponovno odkrivanje notranje revizije. Sprememba miselnega modela.**

Dave Howell bo na praktičnem primeru predstavil izkušnje zavarovalnice RSA INSURANCE.

### **4. ALEXANDAR GESHKOV, MBA, CIA, CFA**

Alexandar GESHKOV od leta 2018 dela kot vodja notranje revizije za regijsko podskupino (BG, SRB, CG, HU) v globalni skupini Telenor. Pred tem je v skupini Telenor tri leta delal kot višji notranji revizor na nivoju skupine, štiri leta pa kot višji notranji revizor v skupini Credit Agricole.

Izobraževal se je na univerzah v Sofiji, Sieni in na poslovni šoli INSEAD.

### **Vodenje virtualnih timov**

Digitalizacija spreminja načine postavljanja in doseganja ciljev organizacije. Globalne organizacije so postale del vsakdanjosti, lokalna podjetja pa iščejo regionalne prednosti in sinergije. Novim oblikam in potrebam organizacije se mora prilagoditi tudi notranja revizija.

Predstavitve prikazuje praktične izkušnje pridobljene z vodenjem virtualnega tima. Njen namen je inspiracija, ne poučevanje.

Eno od ključnih vprašanj pri vodenju virtualnih timov je, ali lahko notranjerevizijsko stroko povežemo s pojmom digitalnega nomadstva in projektnega delovnega okolja. Na podlagi dosedanjih izkušenj menim, da je to možno ob skrbnem načrtovanju, odločnem vodenju, močni organizacijski in osebnostni etiki, vendar le v določenih primerih in za omejen čas.

## 5. VID DORIA

### Transparentnost

### 6. dr. KLAUS GRESSENBAUER, bivši direktor notranje revizije v ECB

Klaus Gressenbauer se je v letu 2018 upokojil kot direktor notranje revizije v ECB. Kot direktor je predsedoval tudi revizijski komisiji ESCB, ki koordinira in izvaja notranje revizijske posle in administrativne vpogleds znotraj Evropskega sistema centralnih bank, Evrosistema in Enotnega nadzornega mehanizma. Trenutno deluje kot predavatelj in svetovalec.

Klaus Gressenbauer je naziv MBA pridobil na International Management Institute v Ženevi, doktorski naziv iz političnih znanosti pa na Univerzi na Dunaju.

### Vodje notranje revizije, kam gremo?

Vodje notranje revizije so v aktualnem trenutku razpeti med več trendov in izzivov: stalne spremembe v poslovanju, večja agilnost notranje revizije, osredotočanje na svetovalne posle, revidiranje s pomočjo umetne inteligence, postali naj bi super strokovnjaki v IT in novih tehnologijah, podjetja varovali pred regulatorji ipd. Pa poznamo svojo smer? Vemo kam bi morali iti?

Dr. Gressenbauer želi notranje revizorje spodbuditi, da se ne bi izgubili v džungli modernih trendov in ne zašli v slepo ulico posamezne trenutne modne muhe. Prava pot je kritičen razmislek o lastnem položaju in potrebah glede na ključne lastnosti, ki bi jih moral imeti vodja.



## 7. MARIJA BANOVIĆ, CIA, IIA Srbija

Marija Banović, CIA, dela kot notranja revizorka v prostovoljnem pokojninskem skladu Dunav. V preteklosti je delala v revizijskih družbah Deloitte in EY. Je dejavna članica IIA Srbija, kjer opravlja funkcijo predsednice nadzornega odbora in članice komisije za standarde. Vseskozi se dodatno

izobražuje ter z delom v IIA Srbija, s sodelovanjem na konferencah in okroglih mizah ter pisanjem avtorskih člankov prispeva k razvoju stroke.

### **Obvladovanje tveganj notranje revizije**

Vsi poznamo pregovor o bosih kovačevih kobilih. Ali to velja morda to tudi za notranjerevizijsko funkcijo? Ali vidi notranja revizija vsa druga tveganja razen svojih oz. ali se lastnih tveganj ne zaveda dovolj dobro? Predavateljica nas vabi, da na podlagi predstavitve in diskusije osvežimo svojo prakso.

### **8. ALEŠ MIKELN, MBA, Predsednik uprave, Vzajemna zdravstvene zavarovalnice, d.v.z.**

Aleš Mikeln je v Vzajemni, d.v.z., nastopil funkcijo predsednika uprave leta 2013. Do leta 2013 je bil direktor družbe Swaty Comet, d.o.o., pred tem je vodil družbi Comet, d.o.o., in Swaty, d.o.o., ter uspešno izpeljal njuno združitev in reorganizacijo. Od leta 1999 do leta 2005 je bil direktor Palome, d.d., pred tem je bil zaposlen na vodilnih funkcijah v Palomi, d.d., ter Kovinotehni Les, d.o.o.

Leta 1994 je pridobil naziv MBA na poslovni šoli IEDC Brdo, sicer pa je univerzitetni diplomirani inženir strojništva. Združenje Manager mu je v letu 2003 podelilo priznanje za mladega managerja.

### **Kako lahko vodstvo podpira delovanje notranje revizije**

Aleš Mikeln bo v okviru predavanja spregovoril o delovanju notranje revizije v Vzajemni z vidika uprave. Predstavil bo, kaj vpliva na dojemanje notranje revizije kot policista ali kot svetovalca, kako notranjo revizijo dojemajo zaposleni, kako pomemben je ton z vrha ter kako lahko uprava partnersko sodeluje z notranjo revizijo, pri čemer se ohranja profesionalnost in pozitivna organizacijska klima.

Svoj pogled na delovanje notranje revizije in podporo s strani uprave bo predstavila tudi Marinka Kamnik, direktorica službe za notranje revidiranje v Vzajemni.

### **9. SERGEJ DOLEZIL, MBA**

Sergej Dolezil je leta 2004 diplomiral na Webster University na Dunaju, leta 2009 pa je pridobil naziv MBA na poslovni šoli IEDC na Bledu.

Poslovno pot je začel leta 2004 v davčnem oddelku zagrebške pisarne KPMG. Med letoma 2010 in 2015 je delal kot notranji revizor in vodja sektorja notranje revizije v družbi INA d.d.. Od leta 2015 je bil zaposlen v družbi Croatia Osiguranje, najprej kot svetovalac finančnega direktorja, nato kot vodja notranje revizije v Skupini Croatia Osiguranje. Leta 2018 je vzpostavil hčerinsko družbo Croatia Osiguranje Zdravlje in nato nadaljeval kot vodja oddelka za združitve in prevzeme (M&A) v Croatia Osiguranje.

Od aprila 2019 deluje kot finančni direktor v tehnološki zavarovalni (insurtech) družbi Amodo, ki se osredotoča na oblikovanje digitalnih prodajnih kanalov in novih zavarovalnih produktov na podlagi analize uporabniških podatkov.

### **Celovit pogled na tveganja z vidika notranje revizije**

Katere so edinstvene prednosti notranje revizije pri ocenjevanju tveganj? Kako naj notranja revizija nadgrajuje svoje razumevanje tveganj?

Predstavitev bo namenjena pogledu na spremembe v gospodarskih družbah in načinu poslovanja ter bo naslovljena vprašanje, kako lahko notranja revizija izkoristi svoj poseben organizacijski položaj tako, da ostane relevantna in organizaciji dodaja vrednost.

#### **10. dr. RAINER LENZ, CIA, QIAL, CIIA, CEFA, SAF-HOLLAND**

Dr. Rainer Lenz je izkušen finančnik in revizor z več kot 25-letnimi izkušnjami v globalnih družbah. Od leta 2018 je predstojnik korporativne notranje revizije pri SAF-Holland. Doktoriral je na Louvain School of Management v Belgiji ter v priznanih mednarodnih znanstvenih revijah objavil več člankov. Za svoje akademsko in publicistično delo je prejel več nagrad, med drugim Nemškega Inštituta notranjih revizorjev (DIIA) in ameriškega IIA.

#### **Kako sprejemati boljše odločitve?**

Notranji revizorji sicer ne sprejemamo odločitev, kako izvesti priporočene popravljalne ukrepe, kljub temu pa sprejmemo številne odločitve glede notranjerevizijskih procesov in njihovih rezultatov. Predavanje dr. Lenza je tako namenjeno odgovoru na vprašanje, kako lahko notranji revizorji izboljšamo svoje odločanje s ciljem uspešnega dela. Poseben poudarek je namenjen izzivoma preozkega pogleda (narrow framing) in previsokega zaupanja (overconfidence).



#### **11. prof. dr. ZORICA BOZHINOVSKA LAZAREVSKA**

Dr. Zorica Bozhinovska Lazarevska je redna profesorica in vodja katedre za računovodstvo in revizijo na Ekonomski fakulteti Univerze Cirila in Metoda v Skopju. Je redna gostujoča predavateljica na univerzah v ZDA, Španiji in Franciji ter avtorica več knjig na temo računovodstva in revizije. Kot pooblaščen revizorka je delovala tudi kot predsednica revizijske komisije Stopanske Banke, d.d., trenutno pa opravlja tudi funkcijo članice Sveta za razvoj in nadzor nad revidiranjem v Republiki Severni Makedoniji.

#### **Prekinimo tišino: etični pogum notranjih revizorjev**

Etično delovanje predstavlja temelj verodostojnosti članov vsake stroke. Notranja revizija pri tem ni izjema, saj etičnost notranjih revizorjev predpisujejo Standardi. Načela integritete, nepristranskosti, zaupnosti in strokovnosti predstavljajo moralni kompas naše stroke. To je hkrati eden glavnih razlogov, da se notranji revizorji prepoznavamo kot "varuhi zaupanja" v svojih organizacijah. Delovanje na podlagi moralnega kompasa pa ni vedno lahko, saj zahteva znanje

uporabe tega kompasa in strokovno presojo. Poleg tega lahko notranji revizor s svojim delovanjem ogrozi svoje delovno mesto ali celo karierno pot. Zato etično delovanje notranjega revizorja zahteva pogum, da kljub nevarnostim naredi to, kar je prav. Pogum predstavlja most med presojo dejstev in delovanjem na podlagi ugotovitev. V predavanju bomo predstavili pomen poguma, nevarnosti s katerimi se notranji revizorji soočamo, in kaj nam lahko pomaga, da delujemo pogumno.

## **12. JEAN-PIERRE GARITTE, M.Sc., CIA, CA, CISA, CFE, RFA, CCSA**

Jean-Pierre Garitte je predsednik IIA Belgije. Za seboj ima že 42-letno karierno pot na področjih mednarodnega korporativnega upravljanja, obvladovanja tveganj in notranje revizije. Več kot 20 let je bil direktor notranje revizije v finančnem holdingu J. van Breda iz belgijskega Antwerpna. Do junija 2010 je nato deloval kot partner v Deloitte na področju Enterprise Risk Service, kjer je pokrival Evropo, Bližnji vzhod in Afriko. Je specialist za strateško ocenjevanje delovanja notranje revizije in prenovo notranjerevizijskih funkcij. Presoje delovanja notranjerevizijskih funkcij je izvajal za naročnike kot so IIA, Svetovna banka, OECD in Evropska komisija.

Jean-Pierre je aktiven zagovornik in promotor pomena notranje revizije pri zakonodajalcih in interesnih združenjih na evropskem nivoju. Opravlja tudi funkcijo predsednika revizijske komisije pri Mednarodni organizaciji za migracije ter deluje kot svetovalec pri več belgijskih in tujih ustanovah. Kot gostujoči profesor deluje na več mednarodno priznanih univerzah izobražuje notranje revizorje in dela kot svetovalec upravnih odborov podjetij v več evropskih državah.

## **13. dr. Miha HUMAR, Biotehniška fakulteta, Univerza v Ljubljani**

Miha Humar sodi med mlajšo generacijo strokovnjakov, ki delujejo na področju lesarstva. Po zaključenem študiju lesarstva se je kot mladi raziskovalec zaposlil na Biotehniški fakulteti Univerze v Ljubljani, kjer je zaključil doktorski študij kot najboljši doktorand v letniku in zato prejel Jesenkovo nagrado Biotehniške fakultete. Pedagoško deluje na Oddelku za lesarstvo, kjer študentom odkriva vsebine s področja lesnih škodljivcev in zaščite lesa. Študentjei so ga trikrat izbrali za najboljšega pedagoškega delavca na oddelku. V letih 2010–2019 je opravljal vodstvene funkcije na Oddelku za lesarstvo in Biotehniški Fakulteti, v mandatnem obdobju 2016-2018 je bil dekan fakultete. Trenutno je kot prodekan Biotehniške fakultete odgovoren za razvoj ene največjih in najodličnejših slovenskih fakultet. Pod njegovim mentorstvom je diplomiralo več kot 130 študentov, trije pa so doktorirali. Miha Humar je aktiven tudi na mednarodnem področju, kot član znanstvenih odborov konferenc, in član mednarodnih uredniških odborov revij. Skupaj s Hojko Kraigher že deset let so-organizira znanstveno srečanje Gozd in les. Poleg pedagoškega dela je aktiven tudi na raziskovalnem področju. Koordiniral je več ARRS aplikativnih in CRP projektov ter raziskovalni program. Svoja znanstvena spoznanja je objavil v več kot 150 znanstvenih člankih, od tega 100 v revijah s faktorjem vpliva. Poleg tega je tudi soavtor dveh mednarodnih patentov. Trenutno raziskovalno delo obravnava probleme vrednotenja življenjske dobe lesa, razvoja klasičnih biocidnih in nebiocidnih rešitev za zaščito lesa. V te namene je postavil prvo celovito terensko polje, kjer potekajo poljski preizkusi. Pri svojem delu tesno sodeluje z industrijo, ki financira znaten del raziskovalnega dela. Za to je skupaj s sodelavci prejel tudi Puhovo nagrado RS za inovacije.

Les je eden od materialov prihodnosti. V desetletju po osamosvojitvi je bilo lesarstvo podvrženo prestrukturiranju, v katerem so propadla številna velika in znana podjetja. Podobni procesi so se zgodili tudi drugje v regiji. V zadnjem obdobju pa lesarstvo doživlja renesanso. Razvijajo se številna družinska podjetja, ki poslujejo na mednarodnem tržišču, tako da zanje doma pogosto niti ne slišimo. To se odraža tudi v rasti zaposlenih v panogi in gospodarskih kazalnikih. Eden od razlogov za preboj panoge je tudi tesno sodelovanje vseh deležnikov na področju gozdno lesne verige. Velika večina znanstveno raziskovalnih kapacitet (Biotehniška fakulteta, Gozdarski inštitut) se nahaja v relativni bližini pod Rožnikom. Pri delu tesno sodelujemo tudi z Gospodarsko zbornico, Združenjem za lesno in pohištveno industrijo, Direktoratom za lesarstvo... Skupaj smo pripravili akcijski načrt Strateškega razvojnega inovacijskega partnerstva: Pametne stavbe in dom z lesno verigo. Skupno delo se odraža v usklajenem stališču in boljši prepoznavnosti panoge.

#### **14. dr. SAMO TOMAŽIČ, vodja Oddelka za radiološki monitoring, Uprava RS za jedrsko varnost, Ministrstvo za okolje in prostor**

Samo Tomažič je končal študij I. in II. stopnje informacijske varnosti na Fakulteti za organizacijske vede v Kranju. Nedavno je uspešno zaključil doktorski študij na Fakulteti za varnostne vede v Ljubljani na temo odziva na kibernetike napade v jedrskih objektih. Na URSJV je zaposlen že 15 let, opravljal pa je funkcije systemskega administratorja, vodje skupine za informacijske tehnologije, pred dvema letoma pa je prevzel vodenje Oddelka radiološkega monitoringa, kjer svoja znanja iz informacijskih tehnologij aplicira še na to področje. V zadnjem desetletju je na domačem in na mednarodnem področju postal priznan strokovnjak iz kibernetike varnosti v jedrskih objektih, sodeluje na mednarodnih misijah, posvetovalnih sestankih, predava na področju ocenjevanja digitalnih sistemov ter odzivov na kibernetike napade. Je ustanovitelj in predsednik nacionalne skupine za kibernetiko varnost v jedrskih objektih.

#### **Kako zagotoviti ustrezen odziv na kibernetike napade v jedrskem sektorju?**

Sodoben način življenja je popolnoma odvisen od električne energije, informacijskih tehnologij, spleta in medsebojne povezljivosti. Omenjena povezljivost ima poleg pozitivne strani tudi negativno. Omogoča izvajanje kibernetike napadov, ki so v domačih in poslovnih okoljih nekaj vsakdanjega, imajo pa lahko male posledice ali v primeru kritične infrastrukture, v katero spada tudi jedrski sektor, zelo velike. Da bi bil odziv na kibernetike napade v tem sektorju kar se da učinkovit, se morajo vsi ključni deležniki ustrezno pripraviti, spremljati ustrezne zakonodajne okvire in mednarodne standarde, se redno izobraževati in usposabljeni ter aktivno sodelovati v domačem in mednarodnem okolju.