



2021.

Izvješće o transparentnosti

Ustrajan fokus na kvalitetu

KPMG u Hrvatskoj

kpmg.hr

Sadržaj

1	Poruka lokalnog Senior Partnera	3
2	Živjeti u skladu s našom kulturom i vrijednostima	4
3	Primjena stručnosti i znanja	8
4	Prihvatanje digitalne tehnologije	10
5	Njegovanje različitih stručnosti timova	12
6	Povezanost s prihvatljivim klijentima i angažmanima	15
7	Biti neovisan i etičan	17
8	Procjenjivanje rizika kvalitete	21
9	Učinkovito komuniciranje	22
10	Provođenje kvalitetnih angažmana	23
11	Praćenje i remedijacija	25
12	Financijske informacije	28
13	Primanja partnera	29
14	Struktura mreže članica	30
15	Izjava Uprave KPMG u Hrvatskoj o učinkovitosti kontrola kvalitete i neovisnosti	31
16	Prilozi	32

Poruka lokalnog Senior Partnera

Ambicija KPMG-a je biti jasan izbor, za klijente i za naše zaposlenike. To postizemo kroz razvoj naših zaposlenika kako bi bili izvanredni, osiguravajući da klijenti vide razliku u nama i gradimo povjerenje javnosti u svemu što radimo.

Vjerujemo da je povjerenje ključno za uspješnu poslovnu zajednicu i da je kamen temeljac svih naših aktivnosti.

Svoju društvenu odgovornost ispunjavamo pružanjem usluga neovisne revizije. U ovoj eri velikih promjena i sve veće neizvjesnosti, naša uloga revizora i savjetnika nikada nije bila važnija.

Svrha ovog izvješća o transparentnosti je pokazati naš stav i našu predanost toj misiji u društvu.

Svi naši postupci vođeni su našim vrijednostima, pri čemu integritet ostaje temeljna vrijednost – radimo ono što je ispravno, na pravi način, u pravo vrijeme. Naše vrijednosti integritet i izvrsnost utjelovljujemo u našoj predanosti kvaliteti jer nam ona ostaje glavni prioritet.

Odgovornost za kvalitetu revizije počinje na vrhu. Međutim, svjesni smo da kvalitetu pružaju naši izuzetni ljudi koji imaju pristup pravom znanju. Predani smo bliskoj suradnji s regulatorima i našim klijentima kako bismo ispunili očekivanja u pogledu kvalitete revizije.

Nadamo se da će vam ovo izvješće biti informativno i da će vam dati uvid u ono što radimo na dnevnoj bazi kako bismo postigli naš cilj i postali jasan izbor.



Goran Horvat
Senior Partner



Živjeti u skladu s našom kulturom i vrijednostima

Nije važno samo ono što radimo u KPMG-u: također pazimo na to kako to radimo. Naše vrijednosti su naša temeljna uvjerenja, koja vode i ujedinjuju naše postupke i ponašanja. Dijeljene na svim razinama i u svakoj zemlji, jurisdikciji i području na kojem djelujemo, one su temelj naše jedinstvene kulture.

Poticanje prave kulture, počevši od tona na vrhu

Ton na vrhu



Globalno vodstvo KPMG-a, u suradnji s regionalnim vodstvima te upravama tvrtki članica, ima ključnu ulogu u usvajanju naše predanosti prema kvaliteti i najvišim standardima profesionalne izvrsnosti. Kultura temeljena na odgovornosti, kvaliteti, objektivnosti, neovisnosti, integritetu i etici neophodna je u organizaciji koja provodi reviziju i ostale usluge na koje se dioničari oslanjaju.

U KPMG u Hrvatskoj promoviramo kulturu u kojoj se potiče na konzultacije i prepoznavamo to kao našu snagu.

Komuniciramo našu obavezu prema klijentima, interesnim skupinama i širem društvu kako bi zaslužili povjerenje javnosti.

KPMG Vrijednosti predstavljene su u prilogu 3.

Naše vrijednosti predstavljaju srž načina na koji poslujemo. Učiniti pravu stvar na pravi način, u pravo vrijeme. Uvijek. Upravljaju našim svakodnevnim ponašanjem, vodič su za naše odluke i oblikuju naš karakter. Predstavljaju temelj naše kulture spremne da integritetom odgovara na izazove kako nikada ne bi zaboravili na našu odgovornost za zaštitu javnog interesa. I guraju nas naprijed – kroz naše poslovanje i primjer koji predstavljamo – kako potičemo povjerenje i osnažujemo promjenu u svijetu.

U KPMG-ovom Globalnom kodeksu ponašanja („Kodeks“) navedene su odgovornosti koje svo KPMG osoblje ima jedan prema drugome, javnosti i našim klijentima. Pokazuje kako naše vrijednosti nadahnuju naše najveće težnje i temelj su našeg cjelokupnog ponašanja i postupaka. Definira što znači raditi i biti dio KPMG-a, te naše individualne i kolektivne odgovornosti.

Svatko u KPMG-u smatra se odgovornim za svoje ponašanje u skladu s Kodeksom te mora potvrditi svoju usklađenost s njim. Također, svi su obavezni prolaziti godišnju obuku koja obuhvaća Kodeks. Obvezni smo smatrati se odgovornima za ponašanje koje je u skladu s Kodeksom. Pojedince se potiče da govore ukoliko vide nešto zbog čega im je neugodno ili nešto što nije u skladu s Kodeksom ili našim Vrijednostima.

Nadalje, svi u KPMG-u dužni su prijaviti bilo koju aktivnost koja bi potencijalno mogla biti nezakonita ili kršiti naše vrijednosti, politike KPMG-a, važeće zakone, propise ili profesionalne standarde.

Kako bi se zaštitio ovaj princip međusobne odgovornosti, svaka KPMG tvrtka mora uspostaviti, komunicirati i održavati jasno definirane kanale koji omogućavaju KPMG zaposlenicima i trećim stranama postavljanje upita, izražavanje zabrinutosti vezano za njih, pružanje povratnih informacija i obavještanje o prijavljenim stvarima, bez straha od odmazde i u skladu s primjenjivim zakonima ili propisima.

KPMG International hotline dodatni je mehanizam za KPMG osoblje, klijente i druge treće strane da povjerljivo izvještavaju o zabrinutostima koje imaju u vezi s određenim područjima djelovanja KPMG International-a, aktivnostima KPMG tvrtki ili njihovog osoblja.

Svim KPMG tvrtkama i njihovom i osoblju zabranjeno je osvećivati se pojedincima koji imaju hrabrosti da govore u dobroj vjeri. Odgovaranje od prijavljivanja predstavlja ozbiljno kršenje Kodeksa i svaka osoba koja pokuša navedeno, podliježe disciplinskoj politici svoje tvrtke.

Globalno istraživanje o ljudima („Global People Survey“) pruža vodstvu KPMG-a u Hrvatskoj i KPMG Internationala uvid u rezultate vezano za održavanje KPMG Vrijednosti. KPMG u Hrvatskoj i KPMG International prate rezultate i poduzimaju određene korake kako bi komunicirali i odgovorili na sve nalaze.

Sustav kontrole kvalitete



Ton na vrhu, vodstvo i jasan skup vrijednosti i ponašanja ključni su za postavljanje okvira kvalitete. Međutim, oni su dužni poduprijeti sustav kontrole kvalitete koji nas drži odgovornima za postizanje najviših profesionalnih standarda.

KPMG nastavlja značajno investirati u kvalitetu revizije na globalnoj razini. Gradimo čvrste temelje naše kvalitete revizije i u pogledu upravljanja KPMG tvrtkama i načinom na koji KPMG tvrtke provode revizijske angažmane.

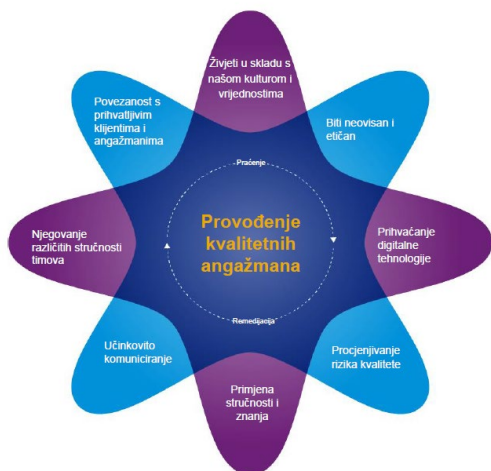
Navedeno uključuje kontinuirano ulaganje u upravljanje sustavom kontrole kvalitete, globalni nadzor kvalitete revizije, poboljšanu podršku i omogućavanje prvorazrednih tehnologija i alata angažiranim timovima.

KPMG-ov globalni program kvalitete revizije podržava dosljednu implementaciju investicija u svrhu poboljšavanja i pokretanja zajedničkog pristupa.

Robustan i dosljedan sustav kontrole kvalitete ključan je za isporuku kvalitetne usluge. KPMG International ima politike kontrole kvalitete koje se odnose na sve KPMG tvrtke. One su uključene u KPMG-ov Globalni priručnik za upravljanje kvalitetom i rizikom (GQ&RMM) koji se odnosi na sve KPMG osoblje.

Kako bi usvojili novi međunarodni standard o upravljanju kvalitetom (ISQM 1), odobren od strane IAASB-a, a stupa na snagu od prosinca 2022., KPMG International pokrenuo je redizajniranje sustava upravljanja kontrolom kvalitete KPMG tvrtki unutar cijele organizacije. ISQM 1 zahtijeva od svake KPMG tvrtke da dizajnira, implementira i provodi sustav upravljanja kvalitetom u svrhu dosljednog provođenja kvalitetnih revizija te da na godišnjoj bazi ocjenjuje učinkovitost sustava.

Dok se pripremamo za ISQM 1, usvojili smo novi Okvir kvalitete revizije kako bi bolje istaknuli način na koji KPMG isporučuje kvalitetu i kako je svaki pojedinac u KPMG-u odgovoran za njenu isporuku. Načelo „Provedba kvalitetnih angažmana“ predstavlja temelj zajedno s našom obavezom za kontinuirani nadzor i mijenjanje procedura prema potrebi.



Globalni Okvir kvalitete također ispunjava zahtjeve postojećih Međunarodnih standarda kontrole kvalitete (MSKK 1), koje je izdao Odbor za Međunarodne standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja (IAASB) i Kodeksu etike za profesionalne računovođe koji je izdao Međunarodni odbor za etičke standarde za računovođe (IESBA), a koji se primjenjuju na tvrtke za profesionalne usluge koje obavljaju reviziju financijskih izvještaja.

Iako ovo Izvješće o transparentnosti sažima pristup KPMG-a u pogledu kvalitete revizije, ono može biti korisno i za dionike zainteresirane za porezne i savjetodavne usluge tvrtki članica, jer su mnogi postupci i procesi kontrole kvalitete KPMG-a multifunkcionalni i podjednako se primjenjuju na sve usluge koje se nude.

Odgovornost uprave za kvalitetu i upravljanje rizikom

KPMG u Hrvatskoj obvezuje se na kvalitetu, objektivnost, neovisnost, etiku i integritet i pokazuje svojim klijentima, interesnim skupinama i širem društvu da smo fokusirani na kvalitetu. Postavljajući sebe kao primjer, uprava društva u tome igra glavnu ulogu demonstrirajući nepokolebljivu predanost prema najvišim standardima profesionalne izvrsnosti kroz poticanje i potporu bitnih inicijativa.

Naš menadžment obvezuje se izgraditi kulturu koja se bazira na kvaliteti, objektivnosti, neovisnosti, integritetu i etici, i to pokazuje kroz svoje djelovanje – pisanim i video komunikacijama, prezentacijama članovima tima i individualnim razgovorima.

KPMG u Hrvatskoj dužan je zatražiti mišljenje predsjedavajućeg relevantne Globalne upravljačke grupe ili njegovog/njezinog delegata o učinku određenih čelnika unutar KPMG-a u Hrvatskoj čija je uloga najbliža aktivnostima Globalne upravljačke GRUPE. Navedeno se traži u sklopu godišnjeg procesa uspješnosti i temelji se na procjeni učinka voditelja, što uključuje pitanja od javnog interesa, kvalitetu revizije i aktivnosti upravljanja rizicima.

U KPMG-u u Hrvatskoj, sljedeći pojedinci imaju rukovodeću odgovornost za upravljanje kvalitetom i rizicima.

Senior Partner

U skladu s načelima MSKK 1, naš Senior Partner Goran Horvat preuzima krajnju odgovornost za sustav kontrole kvalitete u KPMG u Hrvatskoj.

Partner za upravljanje rizicima

Partner za upravljanje rizicima odgovoran je za smjer i provedbu rizika, usklađenosti i kontrolu kvalitete u KPMG u Hrvatskoj. Partner za upravljanje rizicima član je Uprave KPMG u Hrvatskoj. Savjetuje se s imenovanim područnim voditeljem za kvalitetu i upravljanje rizicima.

Partneru za upravljanje rizicima pomaže tim partnera i zaposlenika u svim odjelima.

Partner za etiku i neovisnost

U KPMG u Hrvatskoj, glavna odgovornost Partnera za etiku i neovisnost je usmjeravanje i provođenje politika i procedura o etičnosti i neovisnosti, te podnošenje izvještaja o problemima / pitanjima vezanima za etičnost i neovisnost Partneru za upravljanje rizicima, Senior partneru ili upravi tvrtke.

Revizijske, porezne i savjetodavne funkcije – voditelji odjela

Tri voditelja odjela (revizija, porezni i savjetodavni odjel) odgovorni su Senior partneru za kvalitetu usluga pruženih u njihovim pojedinačnim funkcijama. Odgovorni su za provođenje upravljanja rizicima i procedure za osiguranje kvalitete za svoje odjele unutar okvira koje je odredio partner zadužen za upravljanje rizicima. Te procedure jasno pokazuju da je na razini pojedinačnih projekata upravljanje rizikom i kontrola kvalitete u konačnici odgovornost svih pojedinaca koji rade na projektima.

Voditelj odjela za reviziju u KPMG u Hrvatskoj odgovoran je za učinkovito upravljanje i kontrolu odjela za reviziju. To uključuje:

- postavljanje čvrstog tona i kulture koja podržava kvalitetu revizije kroz komunikaciju, podršku na angažmanu i obavezu prema najvišim standardima profesionalne izvrsnosti, što uključuje profesionalni skepticizam, objektivnost, etiku i integritet;
- razvoj i implementaciju revizijske strategije koja je u skladu sa zahtjevima kvalitete revizije u KPMG u Hrvatskoj; i
- suradnju s partnerom za upravljanje rizicima kako bi nadzirali i rješavali situacije vezane za kvalitetu revizije i rizike vezane za odjel za reviziju.

Rukovodeći tim u reviziji

Rukovodeći tim u reviziji redovito diskutira kako bi dogovorili poteze vezane za trenutne probleme i one u nastajanju, a koji proizlaze iz vanjskih i internih pregleda procesa kontrole kvalitete, pitanja postavljena od strane timova na pojedinim angažmanima, procedura analize uzroka i drugih identificiranih pitanja vezanih za kvalitetu proizašlih iz raznih izvora.

U slučaju kompleksnijih pitanja (koji zahtijevaju promjene KPMG globalne metodologije ili revizijskih alata), ona će biti postavljena Globalnoj grupi za reviziju KPMG International-a na razmatranje i eventualni razvoj novih rješenja od strane KPMG globalne grupe za rješenja (KGSG) i Grupe za međunarodne standarde (ISG). Više detalja o KGSG i ISG, pročitajte poglavlje Provođenje kvalitetnih angažmana ovog izvješća o transparentnosti.

Jasno artikulirana strategija fokusirana na kvaliteti, konzistentnosti, povjerenju i rastu

Naša djelatnost

KPMG u Hrvatskoj profesionalna je tvrtka koja pruža usluge revizije, porezne i savjetodavne usluge. U godini koja je završila 30. rujna 2021. imali smo devet partnera i prosječno 200 zaposlenika (2020.: 203).

Detalji o uslugama koje pruža KPMG u Hrvatskoj dostupni su na [našim internet stranicama](#).

Naša strategija

Uprava KPMG u Hrvatskoj postavlja našu strategiju i pokazuje predanost kvaliteti i povjerenju. Naš fokus je na značajnom investiranju u prioritete koji su sastavni dio višegodišnje kolektivne implementacijske strategije koja se događa unutar cijele globalne organizacije.

Definirane odgovornosti, uloge i obaveze, uključujući za rukovodstvo

Pravna struktura

Pravna struktura od 1. listopada 2020.

Od 1. listopada 2020. godine, KPMG u Hrvatskoj i sve ostale tvrtke KPMG-a ušle su u novo članstvo čiji je konačni rezultat bio da su sve tvrtke članice KPMG-a postale članice KPMG globalne organizacije ili imaju druge pravne veze s KPMG International Limited, privatnim engleskim društvom ograničenog jamstva. KPMG International Limited djeluje kao koordinirajuće tijelo za opću dobrobit tvrtki članica KPMG-a. Ne pruža profesionalne usluge klijentima. Profesionalne usluge klijentima pružaju isključivo tvrtke članice.

Opsežniji detalji o revidiranoj pravnoj i upravljačkoj strukturi KPMG globalne organizacije od 1. listopada 2020. mogu se naći u odjeljku „Upravljanje i vodstvo“ [Izviješća o transparentnosti KPMG International-a za 2021. godinu](#).

KPMG International i tvrtke članice nisu globalno partnerstvo, jedna tvrtka, multinacionalna korporacija, joint venture, ili bilo kakvom drugom obliku partnerstva. Nijedna tvrtka članica nema ovlaštenje obvezivati KPMG International ili bilo koje druge tvrtke članice prema trećim osobama niti KPMG International ima ovlaštenje obvezivati bilo koju tvrtku članicu. KPMG u Hrvatskoj dio je KPMG globalne organizacije tvrtki koje pružaju profesionalne usluge revizije, porezne i savjetodavne usluge širokom spektru javnih i privatnih organizacija. Organizacijska struktura KPMG-a osmišljena je kako bi podržala dosljednost u kvaliteti usluge i pridržavanje dogovorenih vrijednosti na svim područjima na kojima tvrtke članice posluju.

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju (“KPMG Croatia”) je hrvatsko društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Zagrebu, Ivana Lučića 2a. KPMG u Hrvatskoj u većinskom je vlasništvu lokalnih partnera. Detalji vezani uz vlasništvo KPMG Croatia dostupni su u javnom registru poduzeća u Hrvatskoj.

U godini koja je završila 30. rujna 2021., KPMG u Hrvatskoj imao je devet partnera (2020.: 9 partnera).

KPMG u Hrvatskoj također ima 50% vlasništva nad društvom KPMG savjetovanje d.o.o. za poslovno savjetovanje (ostalih 50% je u vlasništvu KPMG CEE Holding a.s.).

Ime, vlasnički i pravni odnosi

KPMG je registrirani zaštitni znak tvrtke KPMG International i naziv je pod kojim su tvrtke članice poznate. Prava tvrtki članica da koriste naziv i oznake KPMG-a sadržana su u ugovorima s KPMG International-om.

Tvrtke članice u pravilu su u lokalnom vlasništvu i pod lokalnom upravom. Svaka tvrtka članica odgovorna je za vlastite obaveze i odgovornosti. KPMG International i ostale tvrtke članice nisu odgovorne za obaveze i odgovornosti pojedine tvrtke članice.

Tvrtke članice mogu imati više zasebnih pravnih entiteta. U tom slučaju, svaki zasebni pravni entitet odgovoran je samo za svoje vlastite obaveze i odgovornosti, osim ako je to izričito drugačije dogovoreno..

Odgovornosti i obaveze tvrtki članica

Prema sporazumima s KPMG International-om, društva članice obvezne su biti u skladu s politikama i pravilima KPMG International-a, uključujući standarde kvalitete, način upravljanja i pružanja usluga klijentima u svrhu veće učinkovitosti. To uključuje strukturu društva koja će osigurati kontinuitet, stabilnost i sposobnost usvajanja globalnih strategija, dijeljenje resursa, pružanje usluga multinacionalnim klijentima, upravljanje rizicima i uvođenje globalnih metodologija i alata.

Svaka KPMG tvrtka preuzima odgovornost za svoj menadžment i kvalitetu poslovanja.

Društva članice obvezuju se poštivati zajednički set KPMG vrijednosti.

Aktivnosti KPMG International-a financiraju se sredstvima koje uplaćuju društva članice. Osnovica za izračun tih svota odobrena je od strane Globalnog Odbora i primjenjuje se konzistentno na društva. Status pojedinog društva članice i njegov status unutar KPMG globalne organizacije može biti raskinut ukoliko, između ostalog, društvo nije poštivalo politike postavljene od strane KPMG International-a ili bilo koje druge obaveze koje društvo članica ima prema KPMG International-u.

Nadgledanje uz pomoć robusnih upravljačkih struktura

Upravljačka struktura

KPMG u Hrvatskoj primjenjuje visoke standarde u korporativnom upravljanju.

Uprava

Senior Partner predsjedava Upravom i osigurava da članovi Uprave primaju točne, pravovremene i jasne informacije te osigurava učinkovitu komunikaciju i općenito odnose s članovima. Sadašnji Senior Partner, Goran Horvat, imenovan je u listopadu 2017. godine.

Glavno upravljačko i nadzorno tijelo KPMG-a u Hrvatskoj je lokalna Uprava koja upravlja tvrtkom i odgovorna je za dugoročni rast i održivost, postavljanje strategije i nadgledanje njene implementacije, kontrolu provedbe poslovnog plana, te zaštitu i ojačavanje KPMG brenda.

U skladu s hrvatskim Zakonom o reviziji (Narodne novine 146/05, 139/08, 144/12, 78/15 i 127/17), registrirani članovi uprave društva KPMG većinom su hrvatski ovlašteni revizori. Sveobuhvatne informacije o članovima uprave dostupne su u javnom registru poduzeća u Hrvatskoj. Partnerima u KPMG Croatia dodijeljene su različite funkcije upravljanja. Krajnja odgovornost partnera na čijem čelu je Goran Horvat, uključujući osam partnera: Paul Suchar, Joško Džida, Tony Ilijanić, Daniel Radić, Domagoj Hrkać, Igor Gošek, Katarina Kecko i Daniel Lenardić, je održavanje vrijednosti, standarda i procesa društva KPMG Croatia. Uprava se povremeno sastaje kako bi poduzela određene zakonske dužnosti KPMG-a u Hrvatskoj (što uključuje odobravanje godišnjih financijskih izvještaja).

Primjena stručnosti i znanja

Predani smo radu na našoj tehničkoj stručnosti i znanju, prepoznajući njihovu ulogu kao temelj za isporuku kvalitetne revizije.

Metodologija u skladu s profesionalnim standardima, zakonima i propisima

Dosljedna metodologija revizije i revizijski alati

Dosljednost pomoću naše metodologije



Naša metodologija, alati i smjernice omogućavaju dosljedan pristup planiranju, provođenju i dokumentiranju revizijskih procedura nad ključnim računovodstvenim procesima:

- globalno dosljedni i u potpunosti usklađeni s važećim standardima, uključujući Međunarodne standarde revizije (MRevS), Odbor za nadzor računovodstva javnih poduzeća (PCAOB) i Američki institut za CPA (AICPA), a nadopunjeni su od strane KPMG tvrtki kako bi se dodatno uskladili i s lokalnim revizijskim standardima i regulatornim ili zakonskim propisima
- uključuju tumačenja KPMG metodologije koja vode dosljednosti u područjima u kojima primjenjivi standardi nisu propisani u pristupu koji treba slijediti
- usredotočeni na identificiranje rizika, s fokusom na rizike od značajnih pogrešnih prikazivanja i potrebne revizijske reakcije
- stavljeni na raspolaganje svim KPMG revizijskim stručnjacima i obavezni su za upotrebu gdje je to potrebno
- primjenjuju se čak i tamo gdje lokalni revizijski standardi mogu biti manje zahtjevni od MRevS-a
- fokusirani su na međunarodnu metodologiju za izražavanje uvjerenja i usklađenost proizvoda izražavanja uvjerenja kako bi odgovorili na rast izvještavanja o okolišu, društvu i upravljanju (ESG izvještavanje).

KPMG revizijska metodologija postavljena je u KPMG priručniku za reviziju (u upotrebi unutar eAudIT-a) i KPMG priručniku o provedbi revizije (za upotrebu unutar KPMG Clara procesa) i uključuje KPMG interpretaciju o načinu primjene MRevS-a i za koje vjerujemo da pridonose poboljšanju kvalitete revizije. Metodologija naglašava primjenu pravilnog profesionalnog skepticizma u provođenju revizijskih procedura te zahtjeva usklađenost s relevantnim etičkim zahtjevima i neovisnošću.

Redovito unapređujemo revizijsku metodologiju, smjernice i alate kako bi se održala usklađenost sa standardima i obuhvatili nova revizijska područja u fokusu, te rezultate kvalitete revizije (interne i eksterne). Na primjer, kao rezultat pandemije COVID-19, brojni poslovi suočavaju se sa značajnom financijskom nesigurnošću. Izdali smo smjernice našim revizorima o provođenju revizijskih procedura u udaljenom radnom okruženju, podižući svijest o ključnim revizijskim rizicima kao što su vremenska neograničenost poslovanja i umanjenje vrijednosti, te konstantno podsjećali na važnost primjene profesionalnog skepticizma kako bi se poduzele odgovarajuće radnje ukoliko se utvrde neočekivane ili neobične informacije koje mogu ukazivati na potencijalnu pristranost uprave, rizik od prevare ili prevaru.

KPMG tvrtke mogu dodavati zahtjeve lokalnih zakona i dodatne upute u Priručnik o reviziji i KPMG priručnik o provedbi revizije u svrhu usuglašavanja s dodatnim lokalnim profesionalnim, zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Duboka tehnička stručnost i znanje

Pristup mreži stručnjaka



Stručna specijalnost postaje sve važnijim dijelom moderne revizije. Projektni timovi u KPMG u Hrvatskoj imaju pristup mreži KPMG stručnjaka, bilo unutar vlastite tvrtke ili u drugim KPMG tvrtkama. Tim stručnjacima omogućen je trening koji im je potreban kako bi se osiguralo da imaju sposobnosti, mogućnosti i objektivnost potrebnu za vršenje svojih dužnosti u našim revizijama. Također im se pruža globalni godišnji trening vezan za pitanja kvalitetne provedbe revizije.

Potreba za dodjelom stručnjaka na revizijskom angažmanu u područjima kao što su informacijske tehnologije, porezi, riznica, aktuari, forenzika i vrednovanje, smatra se dijelom procesa prihvaćanja i/ili nastavka suradnje s klijentima, kao i tijekom planiranja i provođenja angažmana.

KPMG-ova predanost kvalitetnoj reviziji tijekom COVID- 19 pandemije

Pandemija COVID-19 prisilila nas je da razmišljamo drugačije, te nastavimo i dalje odgovarati i prihvaćati ovaj izazov.

Od početka pandemije održavali smo online COVID-19 centar resursa vezano za financijsko izvještavanje kako bi pomogli tvrtkama i ostalim dionicima da razumiju potencijalne računovodstvene implikacije i objave u financijskim izvještajima.

KPMG International izdao je opsežne smjernice kako bi pomogao timovima u rješavanju različitih pitanja vezanih za računovodstvo, financijsko izvještavanje i reviziju, a koja proizlaze iz utjecaja pandemije COVID-19, uključujući vremensku neograničenost poslovanja, umanjenje vrijednosti imovine, procjene i povezane objave, značajnost, procjenu rizika, grupne revizije, zalihe, događaje nakon datuma izvještavanja i revizijske dokaze komunikacije s onima koji su zaduženi za upravljanje. Dodatno, KPMG International je izdao preciznu uputu vezano za rad na daljinu koja se odnosi na način zajedničkog rada timova, komunikaciju s Upravom, te dizajn i provedbu revizijskih procedura.

Kako su se identificirali drugi značajni problemi vezani za reviziju, računovodstvo i izvještavanje, tako su se istovremeno ažurirale i KPMG-ove smjernice.

KPMG je organizacija koja posjeduje razvijenu tehnologiju, te su svi tehnički resursi vezani za računovodstvo i reviziju, kao i upute, revizijska platforma i alati, dostupni elektroničkim putem, što uvelike omogućava prelazak na rad na daljinu.

Tijekom pandemije COVID-19, povećana komunikacija je svima bila sve važnija. Iskoristili smo naša ulaganja u tehnologiju kako bismo KPMG tvrtkama pružali redovne komunikacije, uključujući virtualne sastanke radi razmjene najboljih praksi i smjernica. Dodatno, poboljšali smo našu strategiju slušanja kako bismo uključili specifične ankete o pulsu COVID-19 kako bismo mogli čuti mišljenja naših ljudi u stvarnom vremenu i u skladu s tim oblikovali naš odgovor.

Priručnik za upravljanje kvalitetom i rizikom

KPMG International ima politike kontrole kvalitete koje su primjenjive za sve tvrtke članice. One su uključene u Globalni priručnik za upravljanje kvalitetom i rizikom (GO&RMM) koji je primjenjiv na svo osoblje. KPMG u Hrvatskoj dužan je uspostaviti i održavati sustav kontrole kvalitete, te dizajnirati, implementirati i testirati učinkovitost tih kontrola.

Prihvatanje digitalne tehnologije

Svi mi u KPMG-u, predani smo služenju javnim interesima i stvaranju vrijednosti pomoću kontinuiranih inovacija. Korištenjem prednosti vodećih tehnologija, mijenjamo iskustvo revizije za naše profesionalce i naše klijente, što nam omogućava još veću kvalitetu revizije na način da nam omogućava da se fokusiramo na bitna pitanja uz pomoć podataka i uvida koji nam pružaju.

Inteligentan revizijski proces vođen standardima



Od svih zaposlenika u KPMG u Hrvatskoj očekujemo da se pridržavaju politika i procedura KPMG International-a i KPMG u Hrvatskoj (uključujući i politike o neovisnosti) te im pružamo širok raspon alata i uputa kako bi im pomogli u dosezanju tih očekivanja. Politike i procedure koje KPMG u Hrvatskoj postavlja u okviru revizije uključuju relevantne zahtjeve po pitanju računovodstva, revizije, etike i standarda kontrole kvalitete, kao i ostalih primjenjivih zakona i regulativa.

Razvoj našeg revizijskog radnog procesa



Kako bi isporučili kvalitetne revizije, moramo kontinuirano napredovati i razvijati tehnološka rješenja kako bi održali korak s današnjim digitalnim svijetom. To je razlog zašto je KPMG pokrenuo proces ponovnog osmišljavanja revizijske platforme, radnog procesa i metodologije, kako bi pružili povećanu dosljednost i podršku našim revizijskim timovima, isporučili detaljne uvide i ojačali naš sustav za budući očekivani nastavak razvoja tehnologija kao što su robotizacija, strojno učenje i kognitivne tehnologije.

Objavlivanje KPMG Clara radnog procesa i revidirane revizijske metodologije, važna je prekretnica na KPMG-ovom putu prema inovaciji, digitalizaciji i transformaciji revizije. Predstavlja značajnu investiciju koja naglašava našu predanost kvaliteti revizije, dosljednosti i inovacijama.

KPMG Clara



KPMG Clara naša je pametna i intuitivna tehnološka platforma koja omogućava globalno dosljednu provedbu revizije. Kao potpuno integrirana, modularna platforma bazirana na „cloud“ tehnologiji, omogućava poboljšanu revizijsku metodologiju kroz „data-enabled workflow“.

Platforma integrira nove tehnologije s naprednim mogućnostima koje koriste znanost o podacima, automatizaciju revizije i vizualizaciju podataka.

Digitalna revizija ključna je metoda kojom tvrtke članice prikupljaju revizijske dokaze i komuniciraju sa svojim klijentima. Postavljene su politike i upute kako bi osmislili i održavali prikladne procese i kontrole vezane za razvoj, ocjenu i testiranje, implementaciju i podršku tehnologije u našim revizijama.

KPMG Clara pomaže revizorima uočiti značajne uzorke unutar poslovanja, bilo da provode procjenu rizika, prate transakcije u sklopu prihoda ili jednostavno dodaju račune.

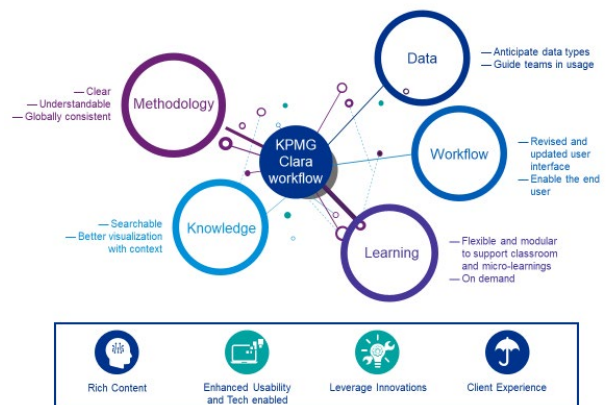
Primjeri trenutnih mogućnosti uključuju:

- omogućavanje analize stanja računa i stavki u dnevniku knjiženja,
- automatiziranu usporedbu stanja i procjenu informacija „vremenskih serija“,
- omogućavanje analize podknjiženja, transakcijskih podataka u usporedbi s poslovnim procesima i računa.

Naša vizija budućnosti

KPMG Clara razvijena je kao temeljna tehnološka platforma za isporuku kvalitetnih revizija. Ona to i radi na način da predstavlja osnovu tehnologije koja stvara nove mogućnosti na globalno konzistentan način, omogućujući revizijske radne procese i potpuno digitalno iskustvo našim revizijskim profesionalcima.

KPMG Clara platforma razvija se kako tehnologije poput umjetne inteligencije, „blockchain“-a i kognitivne sposobnosti transformiraju način na koji se revizije isporučuju.



KPMG Clara radni proces

eAudIT zamjenjujemo s novim radnim procesom i revidiranom metodologijom koji su uključeni u KPMG Clara pametnu revizijsku platformu. Potpuna implementacija provodi se u fazama, započela je globalno u 2020.-oj godini, a planirani završetak potpune globalne tranzicije planiran je za revizije fiskalnih perioda koji završavaju 2022. godine.

Omogućen putem interneta, KPMG Clara radni proces navodit će revizorske timove kroz niz koraka u logičnom slijedu usklađenom s primjenjivim revizijskim standardima s jasnim prikazom informacija, vizuala, i dostupnih smjernica, i s ugrađenim naprednim mogućnostima digitalne revizije i mogućnostima upravljanja projektom. Poslovni proces i metodologija također će biti fleksibilni - prilagođavajući se zahtjevima ovisno o veličini i složenosti revizijskog posla. KPMG Clara radni proces značajno će poboljšati provođenje revizije od strane KPMG stručnjaka i povećati kvalitetu revizije i globalnu konzistentnost.

Korištenjem pretraživanja podataka i praćenjem relevantnih indikatora na razini angažmana, KPMG Clara radni modul olakšat će tvrtkama članicama praćenje provedbe revizije.

Nastavljamo poboljšavati KPMG Clara pametnu revizijsku platformu kako bi zadovoljili sve brže rastuće zahtjeve sigurnosti, integrirali postojeće revizijske aplikacije unutar jedne platforme i razvili nove mogućnosti za digitalizaciju revizijskih procesa.

Povjerljivost, sigurnost i privatnost informacija i podataka



Važnost održavanja povjerljivosti podataka naglašena je kroz razne mehanizme uključujući KPMG Globalni kodeks ponašanja.

Imamo politike vezane za sigurnost informacija, povjerljivost, osobne informacije i povjerljivost podataka. Naše politike pokrivaju razdoblje zadržavanja revizijske dokumentacije i drugih evidencija relevantnih za projekt u skladu s relevantnim IESBA pravilima, kao i s drugim važećim zakonima, pravilnicima i profesionalnim standardima.

Svim zaposlenicima KPMG u Hrvatskoj pruža se godišnji trening o povjerljivosti, zaštiti informacija i zahtjevima o privatnosti podataka.

Njegovanje različitih stručnosti timova

Naši ljudi su ono što stvara pravu razliku i ključni su za oblikovanje budućnosti revizije u KPMG-u. Kvaliteta i integritet temelji su naše revizijske prakse. Naši revizori imaju raznolike vještine i sposobnosti kako bi se suočili s kompleksnim problemima.

Zapošljavanje prikladno kvalificiranih i stručnih ljudi, uključujući specijaliste, s različitim perspektivama i iskustvom

Jedan od ključnih faktora je osigurati zaposlenike s odgovarajućim sposobnostima i iskustvom, stručnu i svrhom kako bi prenijeli našu viziju procesa kvalitetne revizije. To zahtjeva odgovarajući proces regrutacije, razvoja, nagrađivanja, napredovanja, zadržavanja i raspodjelu zaposlenika.

Zapošljavanje



KPMG u Hrvatskoj uložio je u razumijevanje kako privući talente koji su nam potrebni na razini cijele organizacije u budućnosti. To uključuje pravilno zapošljavanje, nagrađivanje, promociju i alokaciju profesionalaca. Navedeno uključuje izgradnju izvanrednog iskustva za sve sadašnje i potencijalne partnere i zaposlenike.

Naša strategija zapošljavanja fokusirana je na privlačenje mladih zaposlenika iz široke baze talenta, što uključuje suradnju s etabliranim sveučilištima, fakultetima i poslovnim školama. KPMG u Hrvatskoj također zapošljava značajan broj iskusnih stručnjaka.

Nakon prijave za zaposlenje, kandidati prolaze kroz raznolike selekcijske procese koji mogu uključivati provjeru prijave, intervjue, psihometrijska i testiranja sposobnosti, te provjere kvalifikacija i referenci. Ovi kriteriji osiguravaju zapošljavanje kandidata koji posjeduju potrebne vještine i iskustvo kako bi kompetentno obavljali svoje poslove, te bili prikladno alocirani za obavljanje svoje uloge.

U godini koja je završila 30. rujna 2021., KPMG u Hrvatskoj zaposlio je preko 40 novih diplomanata (2020.: 15).

Prilikom regrutacije kandidata na više razine, partner za etiku i neovisnost ili njegov delegat s njima obavlja formalni razgovor o neovisnosti. KPMG u Hrvatskoj ne prima nikakve povjerljive informacije o prijašnjem zaposlenju ili tvrtki kandidata.

Programi uključenosti, raznolikosti i jednakosti



KPMG u Hrvatskoj ima obvezu izgraditi raznolikost i jednaku tvrtku koja je uključiva prema svima. Uključenost, raznolikost i jednakost (IDE) temelj su našeg postojanja – pomažu nam graditi odlične timove koji imaju različite poglede i predstavljaju svijet u kojem živimo. To vodi boljem donošenju odluka, potiče veću kreativnost i inovacije, te nas potiče da se zauzmemo, živimo naše vrijednosti i činimo ono što je ispravno.

Svjesni smo da nam globalna pozicija naših tvrtki omogućava privilegiranost u radu s klijentima diljem svijeta. Zajedno s tim dobili smo priliku, ali i odgovornost kako bi postigli više i zalagali se za poštenije i pravednije društvo.

Naš KPMG globalni kolektivni akcijski plan za uključenost, raznolikost i jednakost opisuje radnje koje su potrebne za unapređenje uključenosti, raznolikosti i pravednosti u KPMG-u u Hrvatskoj i u svim KPMG tvrtkama.

Nagrađivanje i promaknuće

Nagrađivanje

Naše su politike nagrađivanja i promaknuća temeljene na podacima s tržišta, jasne, jednostavne, pravedne te su povezane s procesom ocjenjivanja. To našim partnerima i zaposlenicima pomaže da razumiju što se od njih očekuje te što oni mogu očekivati zauzvrat. Povezanost između učinka i nagrađivanja ostvaruje se procjenom relativne učinkovitosti unutar iste skupine kako bi ih se informiralo o odlukama o nagrađivanju.

Odluke o nagrađivanju donose se na temelju individualnih i tvrtkinih postignuća.

Povratnu informaciju o zadovoljstvu naših zaposlenika sustavom vrednovanja rada dobivamo kroz godišnju anketu *Global People Survey* na osnovu koje se po potrebi, radi akcijski plan.

Promaknuće

Rezultati ocjenjivanja rada direktno utječu na napredovanje i nagradu partnera i zaposlenika, a u nekim slučajevima i odluku o nastavku suradnje.

Alociranje prikladno kvalificiranog tima na projekte i klijente



Procedure alociranja partnera i drugih zaposlenika na specifične klijente temeljene su na njihovim vještinama, relevantnom profesionalnom i industrijskom iskustvu te na prirodi zadatka ili angažmana. Voditelji odjela zaduženi su za proces alokacije partnera. Ključna razmatranja u ovome procesu uključuju iskustvo i sposobnosti, a provode se putem godišnjeg pregleda portfelja klijenata za svakog partnera, u smislu mogućnosti provedbe angažmana uzimajući u obzir njegovu veličinu, kompleksnost i profil rizika te potrebe za dodatnom pomoći (na primjer u smislu sastavljanja tima i uključenosti specijalista).

Revizijski partneri zaduženi su osigurati tim s odgovarajućim sposobnostima, naobrazbom, akreditacijama i mogućnostima, uključujući i raspoloživost, za obavljanje revizije u skladu s našom revizijskom metodologijom, profesionalnim standardima i odgovarajućim pravnim i regulatornim zahtjevima. Ovo može značiti i uključivanje ili vlastitih stručnjaka ili onih iz drugih tvrtki članica mreže, te vanjskih stručnjaka.

Pri razmatranju odgovarajućih sposobnosti i stručnosti koji se očekuju od angažiranog tima, razmatranja koja revizijski partner može provesti mogu uključivati sljedeće:

- razumijevanje i praktično iskustvo s revizijskim projektom slične prirode te složenosti kroz odgovarajuće treninge i angažman
- razumijevanje profesionalnih standarda te pravnih i regulatornih zahtjeva
- odgovarajuće tehničke vještine, uključujući one povezane s informacijskom tehnologijom te specijaliziranim područjima računovodstva i revizije
- znanje o relevantnoj industriji u kojoj klijent posluje
- sposobnost za primjenom profesionalnog skepticizma
- razumijevanje KPMG-ovih politika i procedura kontrole kvalitete; i
- nalaze pregleda kvalitete poslovanja revizije (QPR) i regulatornih nadzora.

Ulaganje u vještine temeljene na podacima – uključujući pretraživanje podataka, analizu i vizualizaciju



KPMG strateški ulaže u našu bazu talenata udruživanjem s institucijama svjetske klase kako bi održali naše čvrsto vodstvo, istovremeno se radujući njegovanju vještina i sposobnosti potrebnih u budućnosti. Zapošljavamo i obučavamo profesionalce koji se specijaliziraju za software, *cloud* tehnologije i umjetnu inteligenciju, te mogu prenijeti vodeće tehnološke mogućnosti u našu pametnu revizijsku platformu. Omogućavamo treninge o širokom rasponu tehnologija kako bi osigurali našim profesionalcima na terenu ne samo da ispunjavaju najviše profesionalne standarde, već i da su osposobljeni za nove tehnologije. Ovim pristupom spajamo prave ljude s pravim vještinama i tehnologijama da provode vrhunске revizije.

Fokusirano učenje i razvoj tehničkih vještina, profesionalnih sposobnosti i rukovodećih vještina

Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluge



Svim našim zaposlenicima pružamo tehničku obuku i podršku koja im je potrebna u izvedbi njihovog posla. To uključuje pristup internim stručnjacima i Odjelu stručne prakse (DPP) za konzultacije. Ukoliko potrebni resursi nisu dostupni unutar KPMG-a u Hrvatskoj, tvrtka pristupa stručnjacima u ostalim KPMG tvrtkama.

U isto vrijeme revizijske politike zahtijevaju da svi KPMG zaposlenici u reviziji imaju odgovarajuće znanje i iskustvo za zadane revizijske angažmane.

Strategija o doživotnom učenju

Formalna obuka

Godišnje prioritete edukacija za učenje i razvoj postavlja Revizijska grupa za učenje i razvoj unutar revizije na globalnoj, regionalnoj i, prema potrebi, razini KPMG tvrtke.

Obavezni treninzi za revizijske profesionalce na nivou KPMG organizacije provode se na godišnjoj bazi.

Trening se provodi koristeći spoj raznih pristupa učenju i asistenciju u njihovom izvođenju.

Nadzor i obuka na poslu

Učenje nije ograničeno na jedan pristup – bogata iskustva učenja dostupna su prema potrebi, putem treninga i *just-in-time*, dostupna na pritisak tipke i usklađena sa specifičnim profilima vezana za posao.

Mentorstvo i iskustvo na poslu igraju ključne uloge u razvijanju osobnih kvaliteta važnih za uspješnu revizijsku karijeru, uključujući profesionalnu prosudbu, tehničku izvrsnost i instinkt.

Podržavamo kulturu treniranja u cijelom KPMG-u kao dio omogućavanja KPMG profesionalcima da ostvare svoj puni potencijal i usadujući im činjenicu da je svaki član tima odgovoran za izgradnju kapaciteta tima, treniranje ostalih članova tima i razmjenu iskustava.

Licenciranje i obavezni zahtjevi za MSFI standard i US GAAP angažmane

Licenciranje

Svi zaposlenici KPMG u Hrvatskoj obvezni su biti u skladu s odgovarajućim pravilima profesionalnih licenci i zahtjevima kontinuiranog profesionalnog razvoja u područjima u kojima rade. KPMG u Hrvatskoj ima politike i procedure koje su dizajnirane za olakšavanje usklađenosti sa zahtjevima licence. Dužni smo osigurati da zaposlenici koji rade na angažmanima imaju odgovarajuće revizijsko, računovodstveno i industrijsko znanje i iskustvo u lokalnom okviru financijskog izvještavanja.

Obavezni zahtjevi za MSFI standarde i US GAAP angažmane

Imamo dodatne specifične zahtjeve od partnera, menadžera i osoba zaduženih za kontrolu kvalitete koji rade na angažmanima u skladu s MSFI standardima u zemljama gdje ne prevladava izvještavanje u skladu s MSFI standardima.

Slične politike primjenjuju se na US GAAP angažmanima, te SEC i ICOFR angažmanima za društva izvan SAD-a, uključujući izvještavanje o učinkovitosti internih kontrola društva u pogledu financijskog izvještavanja. Navedeno minimalno zahtijeva da su partner na angažmanu, menadžer i, ukoliko je dodijeljena, osoba zadužena za pregled kontrole kvalitete (i za angažmane koji se provode u skladu s US GAAP-om i/ili američkim revizijskim standardima, partner, menadžer i in-charge na angažmanu, te, ukoliko je dodijeljena, osoba zadužena za kontrolu kvalitete), završili dostatnu obuku i da cjelokupni revizijski tim posjeduje potrebno iskustvo u provođenju angažmana ili su implementirane dodatne sigurnosne mjere kako bi se nadomjestili eventualni nedostaci.

Prepoznavanje kvalitete

Osobni razvoj

KPMG-ov pristup razvoju performansi, *Open Performance Development*, izgrađen je na načelima *Everyone a leader* performanse, i uključuje:

- globalne profile uloga (uključujući profile uloga specifične za kvalitetu revizije i odgovornosti);
- popis ciljeva (uključujući kvalitetu revizije), i
- standardizirane obrasce za pregled (s odredbom o ocjeni kvalitete revizije).

Open Performance Development povezan je s vrijednostima KPMG-a i osmišljen na način da artikulira ono što je potrebno za uspjeh - pojedinačno i kolektivno. Znamo da ćemo jasnim i dosljednim ponašanjem koje očekujemo i nagrađivanjem onih koji se ponašaju u skladu s tim, nastaviti s usmjeravanjem prema našem ustrajnom fokusu na kvalitetu revizije.

Istodobno, KPMG mijenja kulturu koja se temelji na kulturi temeljenoj na učinkovitosti, podržanu i implementiranu vodećom tehnologijom koja nam omogućava da kvalitetu revizije ugrađujemo u procjenu učinkovitosti i odluke oko nagrađivanja, kao i na dosljednost u cijeloj globalnoj organizaciji.

KPMG u Hrvatskoj razmatra podatke o kvaliteti i usklađenosti prilikom cjelokupnog ocjenjivanja, promocije i nagrađivanja partnera, direktora i menadžera. Te evaluacije provode menadžeri i partneri koji mogu procijeniti izvedbu.

Povezanost s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Stroge globalne politike prihvaćanja i nastavka suradnje s klijentom od vitalnog su značaja za pružanje visokokvalitetnih profesionalnih usluga.

Praćenje politika vezanih za prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentima



KPMG politike i procesi oko prihvaćanja i nastavka suradnje s klijentima dizajnirani su tako da identificiraju i procijene potencijalne rizike prije prihvaćanja ili nastavka suradnje s klijentom ili obavljanja određenog angažmana.

KPMG tvrtke članice obavezne su procijeniti da li će prihvatiti ili nastaviti suradnju s klijentom ili obaviti određeni angažman. U slučaju kad prihvaćanje klijenta / angažmana (ili nastavak suradnje) predstavlja značajan rizik, potrebna su dodatna odobrenja.

Prihvaćanje prikladnih klijenata i projekata

Procjena klijenata



KPMG u Hrvatskoj pristupa procjeni svakog potencijalnog klijenta. To uključuje prikupljanje dovoljne količine informacija o potencijalnom klijentu, njegovom ključnom vodstvu i značajnim vlasnicima te pravilnoj analizi tih informacija kako bi mogli donijeti odluku o prihvaćanju klijenta. Navedena procjena uključuje procjenu rizika klijenta i prikupljanje informacija o klijentu, ključnom vodstvu, direktorima i vlasnicima. Ukoliko je potrebno, prikupljamo dodatne informacije kako bi bili usklađeni s lokalnim zakonima i regulativom.

Procjena angažmana



Svaki se potencijalni angažman procjenjuje kako bi se identificirali eventualni rizici vezani uz njega. Prilikom procjene, u obzir se uzima čitav niz čimbenika uključujući potencijalna pitanja vezana uz neovisnost i sukob interesa (korištenjem Sentinel-a™, našeg globalnog sustava za provjeru sukoba interesa i neovisnosti), svrhu i namjenu angažmana, percepciju javnosti, da li je usluga neetična ili nije u skladu s našim vrijednostima, kao i faktore koji su specifični za pojedini angažman. Kod usluga revizije, navedeno uključuje stručnost financijskog menadžmenta klijenta, te vještine i iskustvo članova tima koje će biti uključeno na angažmanu. Procjena se radi u suradnji s drugim iskusnim zaposlenicima u KPMG u Hrvatskoj, te uključuje i pregled od strane vodstva zaduženog za upravljanje kvalitetom i rizicima.

Gdje se usluge revizije pružaju prvi puta, od budućeg revizijskog tima zahtijeva se izvođenje dodatnih procedura procjene neovisnosti, uključujući pregled svih nerevizijskih usluga pruženih klijentu te drugih poslovnih, financijskih i osobnih odnosa.

Slične procjene neovisnosti provode se i u slučaju kada postojeći revizijski klijent postane subjekt od javnog interesa ili se primjenjuju dodatne restrikcije u pogledu neovisnosti koje prate navedenu promjenu kod klijenta.

Ovisno o ukupnoj ocjeni rizika koju potencijalni klijent i angažman predstavljaju, uvode se dodatne mjere zaštite kako bi se umanjili identificirani rizici. Sva potencijalna pitanja vezana uz neovisnost ili sukob interesa moraju se dokumentirati i riješiti prije prihvaćanja suradnje.

Odbit ćemo klijenta ili projekt ako se potencijalno pitanje neovisnosti ili sukoba interesa ne može riješiti na zadovoljavajući način u skladu s profesionalnim standardima te politici i standardima tvrtke, ili ukoliko postoje drugi problemi vezani za kvalitetu i rizike koji se na odgovarajući način ne mogu adresirati.

Proces nastavka suradnje s klijentima



KPMG u Hrvatskoj provodi godišnju re-evaluaciju svih klijenata i angažmana revizije. Ta re-evaluacija identificira dodatne procedure vezane za nastavak suradnje koje se moraju osigurati (što može uključivati dodjelu dodatnog osoblja kao što je partner zadužen za kontrolu kvalitete projekta ili potrebu za uključivanjem dodatnih stručnjaka u reviziju).

Ponavljajući ili dugoročni ne-revizijski angažmani su također podložni periodičkoj re-evaluaciji. Re-evaluacija se također provodi u slučaju da se pojavi promjena u profilu rizika klijenata ili angažmana, a u sklopu kontinuiranog postupka ocjenjivanja neovisnosti, angažirani timovi moraju utvrditi da li je bilo promjena vezanih za prethodno identificirane prijetnje ili su se pojavile nove prijetnje neovisnosti. Tada se prijetnje procjenjuju i, ukoliko nisu na prihvatljivoj razini, uklanjaju ili se primjenjuju odgovarajuće zaštitne mjere kako bi se prijetnje smanjile na prihvatljivu razinu.

Povlačenje s projekta



Ukoliko KPMG u Hrvatskoj dođe do preliminarnog zaključka da bi se trebalo povući s određenog projekta ili raskinuti odnos s nekim klijentom, internim konzultacijama razmatraju se eventualni zakonski, profesionalni i regulatorni postupci nakon čega se navedeno komunicira s osobama zaduženim za upravljanje i odgovarajućim nadležnim tijelima.

Upravljanje portfeljem klijenata



Naše rukovodstvo na projekte imenuje partnere koji imaju odgovarajuće znanje, sposobnosti, raspoloživo vrijeme i ovlasti za izvršavanje svakog pojedinačnog projekta.

Pregledavamo portfelj klijenata svakog partnera u reviziji kroz individualne razgovore s pojedinim partnerom. Kroz te preglede razmatra se industrija u kojoj klijent djeluje, priroda poslovanja i rizik portfelja klijenata kao cjelinu, te sposobnosti, mogućnosti i kapacitete partnera i šireg tima kako bi bio u mogućnosti održati razinu kvalitete revizije za svakog pojedinog klijenta.

Biti neovisan i etičan

Neovisnost revizora temelj je međunarodnih profesionalnih standarda i regulatornih zahtjeva.

Djelujemo s integritetom i živimo naše vrijednosti



Detaljne politike i procedure neovisnosti KPMG International-a sadrže IESBA-in kodeks etike. One su navedene u KPMG Globalnom priručniku

kvalitete i upravljanja rizicima koji se primjenjuje na sve KPMG tvrtke. Obavezna je primjena automatiziranih alata za svaki budući angažman kako bi se identificirali mogući sukobi interesa ili problemi neovisnosti, osiguravaju usklađenost s tim zahtjevima.

Navedene politike zamijenjene su određenim politikama i procesima kako bi se osigurala usklađenost sa standardima izdanima od strane lokalnog regulatora. Ove politike i procesi pokrivaju područja kao što su neovisnost društva (npr. funkcija trezora ili nabave), osobnu neovisnost, financijske odnose društva, zaposleničke odnose, rotacije partnera i odobravanje revizijskih i nerevizijskih usluga.

Partner zadužen za globalnu neovisnu grupu, koji ima podršku tima stručnjaka u svrhu osiguravanja da KPMG tvrtke postupaju u skladu s politikama i procedurama neovisnosti, te da su ti alati uvijek dostupni kako bi pomogli tvrtki i njezinim zaposlenicima postupati u skladu s istima.

KPMG u Hrvatskoj je nominirao partnera zaduženog za etiku i neovisnost (EIP) čija je primarna odgovornost usmjeravanje i izvršavanje politika i procedura vezanih za etiku i neovisnost u KPMG u Hrvatskoj. EIP je odgovoran za komuniciranje i provedbu politika i procedura KPMG International-a i osigurava da se lokalne politike neovisnosti i postupci uspostave i učinkovito provode kada su stroži od zahtjeva KPMG International-a. EIP ispunjava ovu odgovornost kroz:

- provođenje / nadzor procesa i strukture kontrole kvalitete etike i neovisnosti unutar tvrtke;
- odobravanje / imenovanje partnera odgovornih za etiku i neovisnost unutar tvrtke;
- nadgledanje procesa vezanih uz procjenu specifičnih prijetnji neovisnosti u vezi s klijentima i potencijalnim klijentima;
- sudjelovanje u razvoju i dostavi materijala za obuku;
- implementaciju procedura za rješavanje neusklađenosti; i
- nadgledanje disciplinskog postupka u pitanjima etike i neovisnosti.

Izmjene politika vezanih za etiku i neovisnost uključene su u redovite komunikacije s KPMG tvrtkama vezane za kvalitetu i upravljanje rizicima. KPMG tvrtke obvezne su implementirati navedene promjene što se provjerava pomoću programa internog nadzora.

Partneri i zaposlenici KPMG u Hrvatskoj dužni su konzultirati se s EIP-om o određenim pitanjima definiranim u Globalnom priručniku za kvalitetu i upravljanje rizicima. Ovisno o činjenicama i okolnostima, EIP se može konzultirati i s Globalnom grupom za neovisnost.

Održavanje objektivnog, neovisnog i etičkog načina razmišljanja u skladu s našim kodeksom ponašanja i politikama

Financijska neovisnost zaposlenika



Prema internim politikama i procedurama KPMG tvrtke i njezini zaposlenici ne smiju imati financijske udjele i zabranjene financijske odnose s klijentima za koje mreža obavlja usluge izražavanja uvjerenja ili reviziju financijskih izvještaja (termin „revizijski klijent“ uključuje i njegova povezana društva), njihovim rukovoditeljima, direktorima i, gdje je to potrebno, značajnim vlasnicima. Svim KPMG partnerima, nevezano za njihovu tvrtku članicu i odjel - općenito je zabranjeno posjedovanje vrijednosnih papira bilo kojeg klijenta kojem bilo koja KPMG tvrtka pruža usluge revizije.

KPMG tvrtke koriste elektronički sustav praćenja neovisnosti kako bismo pomogli KPMG zaposlenicima da budu usklađeni s politikama o neovisnosti u pogledu financijskih ulaganja. Ovaj sustav sadrži bazu javno dostupnih investicijskih proizvoda i ima mehanizam praćenja za potrebne korisnike da prijave stjecanja i prodaju svojih financijskih udjela. Sustav provodi nadzor identificiranjem i izvještavanjem o nedopuštenim ulaganjima i drugim nesukladnim aktivnostima (npr. zakašnjelo prijavljivanje investicije).

Svi partneri i pojedinci menadžerskog ili iznad menadžerskog nivoa koji direktno rade s klijentima, dužni su koristiti ovaj sustav prije ulaska u određenu investiciju kako bi utvrdili smiju li to učiniti. Također, obavezni su održavati bazu svih svojih ulaganja u subjektima koji su listani u KICS-u, koji ih automatski obavještava ako određeno ulaganje naknadno postane zabranjeno. Ukoliko dođe do zabrane, dužni su odustati od te investicije u roku pet radnih dana. KPMG prati usklađenost aktivnosti partnera i menadžera s ovim zahtjevima unutar programa revizije usklađenosti sa zahtjevima za neovisnost putem testiranja zaposlenika.

Globalna grupa za neovisnost pruža smjernice i obavezne procedure koje se odnose na reviziju i nadzor KPMG tvrtki vezano za osobnu usklađenost s politikama neovisnosti KPMG-a. To uključuje kriterije uzoraka, što uključuje i minimalni broj stručnjaka koji se moraju godišnje revidirati.

Zaposlenički odnosi



Svaki zaposlenik KPMG u Hrvatskoj koji pruža profesionalne usluge revizijskom klijentu neovisno o svojoj funkciji, dužan je obavijestiti EIP-a ukoliko ima namjeru stupiti u pregovore oko zapošljavanja s tim revizijskim klijentom. Kad su u pitanju partneri, ovaj zahtjev proširuje se na bilo kojeg revizijskog klijenta bilo koje KPMG tvrtke, a koji je subjekt od javnog interesa.

Bivšim članovima revizijskog tima i bivšim partnerima KPMG u Hrvatskoj zabranjeno je zapošljavanje kod revizijskog klijenta na određenim funkcijama ukoliko se u potpunosti nisu odvojili od KPMG u Hrvatskoj, uključujući i plaćanja koja nisu fiksna i/ili bi u bilo kojem pogledu bila materijalna za KPMG u Hrvatskoj, te ako nisu prestali sudjelovati u bilo kakvim poslovnim i profesionalnim aktivnostima društva.

Ključni revizijski partneri i članovi zapovjednog lanca za revizijskog klijenta koji je subjekt od javnog interesa podliježu vremenskim restrikcijama (tzv. period hlađenja) koje ih sprečavaju da se zaposle kod tog klijenta na određenim funkcijama prije isteka tog perioda.

Član tima na angažmanu pružanju usluga izražavanja uvjerenja također je dužan obavijestiti EIP-a kada započne pregovore o zapošljavanju kod tog klijenta za vrijeme pružanja usluge. Bivši članovi tima ili partneri KPMG u Hrvatskoj na pružanju usluga izražavanja uvjerenja koji pređu kod tog klijenta i preuzmu određene uloge, ne mogu nastaviti sudjelovati u poslovima ili profesionalnim aktivnostima KPMG u Hrvatskoj.

Komuniciramo i nadziremo zahtjeve vezane za zapošljavanje i partnerstvo profesionalnih zaposlenika KPMG u Hrvatskoj kod revizijskih klijenata i klijenata kojima se pružaju usluge izražavanja uvjerenja.

Financijska neovisnost Društva



KPMG tvrtke također ne smiju ulagati niti imati zabranjene odnose s revizijskim klijentima, njihovim rukovoditeljima, direktorima i, gdje je to potrebno, značajnim vlasnicima.

Kao i ostale KPMG tvrtke, i KPMG u Hrvatskoj upotrebljava KICS kako bi se evidentirala vlastita direktna i materijalna indirektna ulaganja u listane i ne-listane tvrtke i fondove (ili slično). To uključuje investicije u pridružene mirovinske fondove i planove primanja zaposlenih.

Dodatno, KPMG u Hrvatskoj mora u KICS prijavljivati i sva zaduživanja, financiranje kapitala, skrbničke, povjereničke i brokerske račune koje drže sredstva tvrtke članice.

KPMG u Hrvatskoj potvrđuje svoju usklađenost sa zahtjevima neovisnosti na godišnjoj razini u sklopu Programa usklađenosti rizika (RCP) programa.

Poslovni odnosi/dobavljači



KPMG u Hrvatskoj ima uspostavljene politike i procedure dizajnirane da osiguraju da se poslovni odnosi s revizijskim klijentima i klijentima kojima se pružaju usluge izražavanja uvjerenja, održavaju u skladu s IESBA-inim etičkim kodeksom i drugim primjenjivim zahtjevima neovisnosti, poput onih koje je proglasio SEC.

Proces potvrde neovisnosti



Uz standardnu procjenu koja se provodi za prihvaćanje svakog angažmana, što uključuje i procjenu neovisnosti, KPMG u Hrvatskoj ima specifične procedure za identifikaciju i procjenu neovisnosti vezano za potencijalnog revizijskog klijenta koji je subjekt od javnog interesa; te procedure, koje se još nazivaju i procesom potvrde neovisnosti, obavezno je završiti prije prihvaćanja revizijskog angažmana za navedena društva.

Treninzi neovisnosti i konfirmacije



Svi partneri u KPMG u Hrvatskoj, ostali zaposlenici koji rade direktno s klijentima, te određeni ostali zaposlenici obavezni su završiti godišnje treninge o neovisnosti prikladne njihovoj poziciji u društvu i odjelu kad se pridruže KPMG u Hrvatskoj, te nakon toga, jednom godišnje.

Novi partneri i zaposlenici obavezni su relevantne treninge završiti prije isteka 30 dana od početka zaposlenja ili prije pružanja bilo kakvih usluga, odnosno prije nego postanu odgovorni za reviziju bilo kojeg klijenta ili njegovih povezanih društava.

Svim partnerima i zaposlenicima pruža se trening na dvogodišnjoj bazi o:

- globalnom kodeksu ponašanja, i
- podmićivanju i usklađenosti sa zakonima, regulativama i profesionalnim standardima.

Novi partneri i zaposlenici dužni su završiti ovaj trening najkasnije tri mjeseca nakon zapošljavanja u KPMG u Hrvatskoj.

Svi partneri i zaposlenici nakon zapošljavanja, dužni su u trenutku zapošljavanja i, nakon toga, jednom godišnje davati potvrde da su ostali u skladu s primjenjivim politikama etike i neovisnosti.

Nerevizijske usluge



Od svih KPMG tvrtki članica zahtijeva se da kao minimum poštuju IESBA Kodeks etike i odgovarajuće zakone i regulative vezane za djelokrug usluga koje se mogu pružati klijentima.

Osim za identifikaciju potencijalnih konflikata, elektronički sustav Sentinel™ omogućuje usklađivanje sa zahtjevima neovisnosti. Za potrebe prihvaćanja angažmana, određene informacije o svim potencijalnim projektima, uključujući detaljan opis usluge, isporučene materijale i procijenjenu naknadu, moraju se unijeti u Sentinel™. Ukoliko je riječ o revizijskom angažmanu, potrebno je napraviti procjenu potencijalnih prijetnji neovisnosti i zaštitnih mjera te ih uključiti u zahtjev za Sentinel™.

Glavni partneri u reviziji zaduženi su da održavaju strukturu grupe za listane i druge određene klijente, što uključuje i njihova povezana društva i ovisna društva u Sentinel™ - u. Također su zaduženi za identifikaciju i procjenu bilo koje prijetnje neovisnosti koje mogu proizaći iz pružanja nerevizijskih usluga, te sigurnosne mjere dostupne za umanjivanje tih rizika. Za društva gdje je struktura grupe održavana, Sentinel omogućava glavnom partneru za revizijski angažman da pregleda i traži nadopunu, odobri ili odbije bilo koju uslugu za tu grupu diljem svijeta. Za odobrene usluge, Sentinel određuje vremenski period u kojem to odobrenje vrijedi. Nakon isteka utvrđenog razdoblja valjanosti, usluga mora biti završena ili poslana na ponovnu procjenu kako bi se utvrdilo da li je usluga i dalje dozvoljena ili se od nje mora odustati.

KPMG u Hrvatskoj mora osmisliti i održavati proces za pregled i odobravanje svih novih ili promijenjenih usluga koje su razvijene od strane KPMG-a u Hrvatskoj. Naš EIP uključen je u pregled potencijalnih problema neovisnosti vezanih za te nove ili promijenjene usluge.

KPMG globalne politike neovisnosti strogo zabranjuju revizijskim partnerima KPMG tvrtki da budu ocjenjivani ili prime naknadu temeljem prodaje nerevizijskih usluga njihovim revizijskim klijentima.

Ovisnost o revizijskim naknadama



Politike KPMG International-a uzimaju u obzir da se rizik vlastitih interesa i zastrašivanja može pojaviti u slučaju kada ukupna naknada za reviziju pojedinog klijenta predstavlja značajan dio ukupnih naknada KPMG tvrtke koja izdaje revizorsko mišljenje. Ove politike zahtijevaju od tvrtki članica da se savjetuju s voditeljem regije zaduženim za upravljanje kvalitetom i rizicima ukoliko se očekuje da će ukupne naknade od revizijskog klijenta premašiti 10 posto godišnjeg prihoda tvrtke članice dvije godine zaredom. Dodatno, ako je ukupna naknada od klijenta koji je subjekt od javnog interesa i njegovih povezanih strana viša od 10% od ukupnih prihoda određene tvrtke članice mreže dvije godine zaredom, politike zahtijevaju da se:

- navedeno komunicira osobama zaduženima za korporativno upravljanje kod klijenta, i
- imenuje partner iz druge KPMG tvrtke kao osoba odgovorna za pregled kontrole kvalitete obavljene revizije.

Niti jedan revizijski klijent nije činio više od 10% ukupnih naknada našeg društva u zadnje dvije godine.

Rješavanje sukoba interesa



Sukob interesa može proizaći u situacijama gdje partneri i zaposlenici KPMG-a imaju osobnu vezu s klijentom koja može smetati objektivnosti ili gdje zaposlenici imaju povjerljive informacije o drugim stranama u povezanoj transakciji. U takvim situacijama obavezno je savjetovanje s partnerom za upravljanje rizicima ili partnerom za etiku i neovisnost.

Politike KPMG International-a uspostavljene su da zabrane zaposlenicima KPMG-a nuđenje ili primanje poticaja, uključujući poklone i slično od revizijskih klijenata, osim ako vrijednost nije beznačajna i nebitna, te navedeno nije zabranjeno relevantnim zakonima ili propisima i ako se ne smatra da su ponuđene s namjerom da nepravilno utječu na ponašanje primatelja ili bi doveli u sumnju integritet, neovisnost, objektivnost ili presudbu pojedinca ili tvrtke članice.

Sva KPMG društva i njihovi zaposlenici odgovorni su za identifikaciju i upravljanje sukobom interesa gdje se okolnosti ili situacije koje imaju ili mogu imati učinak na tvrtku ili njegove zaposlenike u pogledu njihovih sposobnosti za objektivnošću ili drugom djelovanju bez predrasuda.

Sve KPMG tvrtke obvezne su koristiti Sentinel™ za identifikaciju potencijalnih konflikata kako bi se po pitanju istih moglo djelovati u skladu sa zakonskim i regulatornim zahtjevima.

KPMG u Hrvatskoj ima upravljačke resurse koji su odgovorni za procjenu i uočavanje potencijalnog konflikata te rad s tvrtkama članicama kod kojih je uočen potencijalni konflikt, na rješavanju istog, a rezultat kojeg mora biti dokumentiran.

Postoje procedure za rješavanje sporova u situacijama gdje se ne može postići dogovor oko upravljanja konfliktom. Ako se potencijalni sukob interesa ne može razriješiti, projekt se odbija ili prekida.

Povrede neovisnosti



Svi zaposlenici KPMG u Hrvatskoj dužni su prijaviti povredu neovisnosti partneru za etiku i neovisnost odmah nakon saznanja o postojanju iste. U slučaju neusklađenosti s politikama neovisnosti društva, bilo da je povreda identificirana pregledom usklađenosti, osobno prijavljena ili na drugi način, zaposlenici podliježu procedurama disciplinskih politika. Sva kršenja zahtjeva o neovisnosti IESBA kodeksa ili bilo kojih drugih vanjskih zahtjeva neovisnosti, trebaju se prijaviti onima koji su zaduženi za upravljanje što je prije moguće, osim ako je dogovoreno drugačije kada su u pitanju manje značajne povrede.

KPMG u Hrvatskoj dokumentira i komunicira disciplinske politike vezano za povrede politika neovisnosti, inkorporirajući pojedinačne sankcije i naglašavajući ozbiljnost svake povrede. Posljedice koje proizlaze reflektiraju se na odluke o promaknućima i primanjima, a u slučaju vodećeg osoblja i menadžera, na njihove individualne ocjene kvalitete i rizika.

Rotacija partnera i društva

Rotacija partnera

Rotacijske politike partnera KPMG International-a u skladu su sa zahtjevima IESBA kodeksa etike te zahtijevaju da se sve tvrtke članice društva pridržavaju bilo kojih primjenjivih strožih zahtjeva u pogledu rotacije.

Angažman partnera u KPMG u Hrvatskoj na revizijskim klijentima prema primjenjivim zakonima, regulativi i pravilima neovisnosti i politikama KPMG International-a podložen je periodičnoj rotaciji. Ovime se ograničava broj godina koji određeni partneri mogu pružati usluge revizije određenom klijentu, nakon čega slijedi stanika u kojem ti partneri ne mogu:

- sudjelovati u reviziji;
- biti zaduženi za kontrolu kvalitete revizije;
- konzultirati se s članovima tima ili klijentom vezano za tehnička i specifična industrijska pitanja;
- na bilo koji drugi način utjecati na ishod revizije;
- voditi ili koordinirati profesionalne usluge kod klijenta;
- nadgledati odnos firme s klijentom revizije; ili
- imati bilo kakvu drugu značajnu ili učestalu interakciju s višim rukovodstvom ili osobama zaduženim za upravljanje kod klijenta.

KPMG u Hrvatskoj prati rotaciju voditelja revizijskih angažmana (i bilo kojih drugih ključnih uloga u kojima postoji obveza rotacije) i vodimo računa o periodu rotacije kako bi mogli alocirati partnere s potrebnim znanjima i sposobnostima u svrhu održavanja stalne razine kvalitete usluge našim klijentima.

Rotacija društva

KPMG u Hrvatskoj vrši reviziju subjekata od javnog interesa maksimalno sedam godina nakon čega ne revidira to društvo slijedeće četiri godine („period hlađenja“). KPMG u Hrvatskoj ima određene procedure kojima prati i upravlja rotacijama revizijskog društva.

Nulta tolerancija prema mitu i korupciji



Poštivanje zakona, propisa i standarda ključni je aspekt za sve u KPMG-u. Imamo nultu toleranciju prema mitu i korupciji.

Zabranjujemo bilo kakvu povezanost s mitom – čak i u slučaju da je takvo ponašanje dozvoljeno i u skladu sa zakonskim odredbama ili lokalnom praksom. Također, ne toleriramo nikakav oblik mita od trećih strana, uključujući naše klijente, dobavljače ili djelatnike javnih službi. KPMG International zahtjeva od KPMG tvrtki da imaju postavljene prikladne interne kontrole kojima se umanjuje rizik od sudjelovanja u podmićivanju od strane tvrtke, njezinih partnera i zaposlenika.

Svi partneri i zaposlenici KPMG tvrtki dužni su sudjelovati na treningu koji pokriva usklađenost sa zakonima, propisima i profesionalnim standardima vezanim za podmićivanje i korupciju, što uključuje i prijavljivanje sumnje ili stvarne neusklađenosti.

Procjenjivanje rizika kvalitete

KPMG International uz pomoć Globalnog vijeća za kvalitetu revizije i Globalnog upravnog odbora za kvalitetu i upravljanje rizicima (GORMSG) pregledava rezultate programa za nadzor kvalitete, analizu uzroka tvrtke i planirane korektivne mjere, te razvija dodatne globalne korektivne mjere prema potrebi.

Globalne mjere usmjerene su prema pitanjima koja se tiču kulture i ponašanja kroz cijelu globalnu organizaciju i kako bi se osigurala dosljedna izvedba od strane angažiranih timova unutar KPMG tvrtki.

Učinkovito komuniciranje

Smatramo da je prikupljanje i djelovanje na temelju povratnih informacija od strane ključnih dionika još jedan važan segment kako bi održali kvalitetu revizije.

Pružanje informacija i održavanje otvorene i iskrene dvosmjerne komunikacije



KPMG u Hrvatskoj uz pomoć uputa i raznim izvorima podrške naglašava važnost informiranja onih koji su zaduženi za upravljanje o pitanjima koja proizlaze tijekom revizije. Ovo postižemo kroz kombinaciju izvješća i prezentacija, sudjelovanje na sastancima odbora za reviziju ili sastancima uprave te, ukoliko je prikladno, čestim razgovorima sa upravom i članovima odbora za reviziju.

Institut za MSFI standarde

KPMG-ov globalni Institut za MSFI standarde pruža informacije i resurse kako bi pomogao članovima Uprave KPMG u Hrvatskoj, rukovoditeljima, menadžmentu, dionicima i vladinim predstavnicima da steknu uvid i omoguće pristup razvoju globalnog okvira za financijsko i izvještavanje o održivosti.

Provođenje i praćenje Globalnog istraživanja o ljudima (GPS)



KPMG može provoditi revizije u skladu s našim očekivanjima kvalitete revizije samo uz pomoć angažiranih i talentiranih ljudi. KPMG u Hrvatskoj na godišnjoj bazi poziva svoje zaposlenike da sudjeluju u KPMG Globalnom istraživanju o ljudima (GPS) kako bi podijelili svoje iskustvo o radu u KPMG-u. GPS nam daje uvid u angažiranost naših ljudi i područja koja pokreću njihovu angažiranost. Rezultati se mogu analizirati uz pomoć raznih faktora kao što su funkcionalno ili geografsko područje, pozicija i spol, kako bi pružili dodatni fokus za daljnje djelovanje. Uz pomoć GPS-a, KPMG u Hrvatskoj dobiva dodatni uvid u to kako napredujemo u područjima za koja znamo da pokreću angažiranost zaposlenika. Također postavljamo pitanja direktno povezana za kvalitetu revizije; istraživanje uključuje specifična pitanja vezana za kvalitetu revizije svim pojedincima koji su sudjelovali u revizijama u proteklih 12 mjeseci i time dobivamo uvid u zaseban set podataka vezanih za pitanja kvalitete revizije.

Istraživanje također daje vodstvu KPMG u Hrvatskoj i KPMG International-a rezultate vezane za kvalitetu i rizično ponašanje, kvalitetu revizije, pridržavanje KPMG vrijednosti, stavu partnera i zaposlenika prema kvaliteti, rukovodstvu i ton na vrhu.

KPMG u Hrvatskoj sudjeluje u GPS-u, prati rezultate i poduzima određene akcije kako bi ih komunicirali i odgovorili na pronalazke istraživanja. Rezultati GPS-a obrađuju se i skupno na globalnoj razini i prezentiraju Globalnom odboru svake godine zajedno s dogovorenim planovima praćenja istih.

Također se provodi analiza GPS rezultata specifičnih za reviziju, s posebnim fokusom na kvalitetu revizije. Rezultati i ključna pitanja prezentiraju se Globalnom odboru za reviziju na godišnjoj bazi na razmatranje prikladnih korektivnih radnji ukoliko je to potrebno.

Provođenje kvalitetnih angažmana

Način na koji provodimo reviziju jednako je važan kao i sami ishod revizije. Od partnera i zaposlenika KPMG u Hrvatskoj očekuje se da slijede određene politike i procedure u provođenju učinkovite i djelotvorne revizije.

Konzultacije gdje je to potrebno

Poticanje kulture konzultiranja



KPMG potiče snažnu kulturu konzultiranja koja pruža podršku angažiranim timovima KPMG tvrtki u njihovom procesu donošenja odluka i značajno pridonosi kvaliteti revizije. KPMG u Hrvatskoj promovira kulturu u kojoj se konzultacija prepoznaje kao snaga i u kojoj se potiče sve KPMG zaposlenike da se savjetuju o teškim i spornim pitanjima.

Kako bi pomogli u tome, tvrtke su obavezne imati uspostavljene protokole za konzultacije i dokumentaciju značajnih računovodstvenih i revizijskih pitanja, uključujući i procedure kojima se olakšava rješavanje razlika u mišljenju vezano za određena pitanja. Dodatno, KPMG globalni Q&RM priručnik uključuje smjernice o nekim pitanjima..

Tehničke konzultacije i globalni resursi



Računovodstvena i revizijska tehnička podrška dostupna je tvrtkama putem Grupe za globalnu revizijsku metodologiju (GAMG), KPMG globalne grupe za rješenja (KGSG), Međunarodne grupe za standarde (MGS) i Grupe za PCAOB standarde.

Grupa za globalnu revizijsku metodologiju (GAMG)

Grupa za globalnu revizijsku metodologiju (GAMG) razvija i održava KPMG revizijsku metodologiju. GAMG razvija revizijsku metodologiju na temelju zahtjeva primjenjivih revizijskih standarda – Međunarodnih revizijskih standarda, PCAOB-a i AICPA-e.

KPMG globalna grupa za rješenja (KGSG)

KGSG je odgovoran za osmišljavanje, razvoj i lansiranje globalnih revizijskih rješenja, uključujući nove tehnologije i inovacije na području automatizacije.

KGSG i GAMG zajedno rade kako bi pružili potporu tvrtkama kroz suradnju, inovacije i tehnologiju. Napravili smo značajne investicije u našu revizijsku metodologiju i alate s ciljem poboljšanja kvalitete revizije, globalne konzistentnosti i standardizacije.

S lokacijama u svakoj od tri KPMG regije (Amerika, EMA i ASPAC), KGSG i GAMG tim čine stručnjaci koji imaju veliko znanje iz područja revizije, informatike, podatkovnih znanosti, matematike, statistike i druga, te svojim raznolikim iskustvima i inovativnim načinima razmišljanja pronalaze nova rješenja za daljnji razvoj KPMG revizijskih mogućnosti.

Međunarodna grupa za standarde (ISG)

ISG radi s globalnim timovima za MSFI standarde s geografskom zastupljenošću u cijelom svijetu, te panelima za MSFI standarde i MRevS kako bi promovirali konzistentnost interpretacije MSFI standarda i revizijskih zahtjeva između zemalja članica, identificirali otvorena pitanja i pravovremeno razvili globalne smjernice.

Grupa za PCAOB standarde (PSG)

Grupa za PCAOB standarde sastavljena je od profesionalaca s iskustvom u PCAOB revizijskim standardima koji promoviraju konzistentnost u interpretaciji PCAOB revizijskih standarda u svim KPMG tvrtkama koje provode revizije američkih podružnica, privatnih listanih kompanija i ne-američkih podružnica SEC listanih klijenata kako je i regulirano SEC pravilima. PSG također pruža informacije potrebne za razvoj treninga za revizore koji rade na PCAOB revizijskim angažmanima i, gdje je primjenjivo, nadgleda provedbu tih treninga.

Stručni izvori za tvrtke članice

Tvrtke članice pružaju konzultacije o revizijskim i tehničkim računovodstvenim temama putem izvora iz profesionalne prakse (Odjel za profesionalnu praksu ili DPP) svojim zaposlenicima u reviziji. Ovaj resurs također pomaže članovima revizijskih timova ukoliko dođe do razilaženja u mišljenju, bilo među članovima tima ili s partnerom zaduženim za kontrolu kvalitete. Ukoliko dođe do nerazriješenih razlika, nužno je pratiti propisani protokol za eskalaciju kako bi se donijela konačna odluka. Za potrebe konzultacija i podrške, moguće je kontaktirati i KPMG International-ovu grupu za standarde i grupu za PCAOB standarde.

Kritička procjena revizijskih dokaza, upotreba profesionalne prosudbe i skepticizma



Priroda i opseg revizijskih dokaza koje prikupljamo, odgovara procijenjenim rizicima za svaku KPMG reviziju. Razmatramo sve prikupljene revizijske dokaze prikupljene tokom revizije, što uključuje i one kontradiktorne ili nekonzistentne. Od svakog člana tima zahtijevamo da prakticira profesionalnu prosudbu i profesionalni skepticizam tokom revizijskog angažmana. Profesionalni skepticizam uključuje propitkivanje i oprez prema postojanju kontradiktornih ili nekonzistentnih revizijskih dokaza. Profesionalna prosudba obuhvaća potrebu da budemo svjesni i spremni na prepreke koje mogu predstavljati prijatnu dobrim prosudbama.

Usmjeravanje, obuka, nadzor i pregled

Ugrađivanje neprekidnog mentorstva, nadzor i pregled



Kako bi ulagali u stvaranje vještina i sposobnosti naših stručnjaka, stvaramo okruženje pogodno za kontinuirano učenje i podržavamo kulturu učenja. Kontinuirano mentorstvo i nadzor na poslu za vrijeme revizije uključuju:

- sudjelovanje odgovornog partnera u planiranju poslova;
- praćenje napretka revizijskog angažmana;
- uzimanje u obzir kompetencije i sposobnosti pojedinih članova projektnog tima, uključujući adekvatnost vremena raspoloživog za obavljanje svog posla, razumijevanje uputa te provodi li se posao u skladu s planiranim pristupom projektu;
- pomoć timu u rješavanju značajnih pitanja koja proizlaze iz projekta, uzimajući u obzir njihovu važnost te mijenjanje planiranog pristupa na odgovarajući način; i
- identificiranje pitanja za koje je potrebna konzultacija s iskusnijim članovima tima tijekom projekta.

Ključni dio učinkovitog mentorstva i treniranja, pravovremeni je pregled obavljenog posla, kako bi se značajna pitanja odmah identificirala, raspravila i kako bi se na njih obratila pozornost.

Osobe koje vrše pregled kontrole kvalitete (EQC pregled)



EQC pregled je važan dio KPMG okvira kvalitete. Osoba koja vrši kontrolu dodjeljuje se svim revizijama, uključujući i povezanim polugodišnjim uvidima u financijske informacije, izlistanih klijenata, klijenata od značajnog javnog interesa, kada to zahtijevaju zakoni i propisi, kao i revizijama ostalih klijenata za koje to odredi partner zadužen za upravljanje rizicima ili voditelj odjela za reviziju.

EQC pregled pruža razumno uvjerenje da je tim na odgovarajući način utvrdio značajne rizike, uključujući rizike prijevare, te da je osmislio i proveo revizijske procedure kako bi ih riješio.

Osobe koje vrše EQC pregled moraju završiti odgovarajuću obuku i imati određeno iskustvo kako bi vršili pregled kontrole kvalitete za određeni angažman. Osobe zadužene za pregled neovisne su od angažiranog tima i revizijskog klijenta, te imaju odgovarajuće iskustvo i znanje kako bi objektivno provjerili ključne odluke i prosudbe angažiranog tima kao i prikladnost financijskih izvještaja.

Iako je krajnja odgovornost za odlučivanje o revizijskim i računovodstvenim pitanjima na partneru zaduženom za pojedinu reviziju, revizija je gotova tek kada je osoba zadužena za pregled kontrole kvalitete zadovoljna sa rješavanjem svih pitanja koja su proizašla tokom revizije.

Kontinuirano nastojimo ojačati i poboljšati ulogu EQC pregleda u reviziji tvrtki članica, te je poduzeo niz koraka kako bi to ojačali, uključujući izdavanje smjernica najboljih praksi koje inkorporiraju specifične zahtjeve pregleda u naše revizijske procedure, te razvija politike vezano za identifikaciju, nominaciju i razvoj osoba zaduženih za pregled kontrole kvalitete.

Prikladna podrška i dokumentiranje zaključaka

Izvjštavanje



Revizijski standardi i Zakon o reviziji u velikoj mjeri određuju oblik i sadržaj revizijskih izvješća koja se odnose na mišljenje o fer prezentaciji svih značajnih aspekata financijskih izvješća klijenta. Sva revizijska mišljenja donose iskusni angažirani partneri na osnovi provedene revizije.

Putem konzultacija s DPP-om, odgovorni partneri imaju pristup opsežnim smjernicama i tehničku podršku u pripremi revizijskih izvješća, posebice gdje postoje značajne stvari koje se trebaju izvještavati korisnicima revizorskog izvješća, kao što su modificirana mišljenja ili uključuju paragraf o naglašenim činjenicama, kao i komuniciranje ključnih revizijskih nalaza.

Dokumentacija



Revizijska dokumentacija KPMG u Hrvatskoj dovršava se i sastavlja prema vremenskom roku utvrđenom politikom tvrtke i revizijskim standardima, te smo primijenili administrativne, tehničke i fizičke mjere zaštite kako bismo zaštitili povjerljivost i integritet podataka o klijentu i tvrtki. KPMG International nedavno je usvojio politike primjenjive za sve KPMG tvrtke kojima se smanjuje period za sastavljanje revizijske dokumentacije, a koji je značajno kraći od onog koji zahtijevaju primjenjivi revizijski standardi.

Praćenje i remedijacija

Integrirani nadzor kvalitete i programi usklađenosti omogućuju KPMG tvrtkama da identificiraju nedostatke u kvaliteti, provode analizu uzroka i razvijaju, implementiraju i donose sanacijske planove, kako za pojedine revizijske angažmane tako i za cjelokupni sustav kontrole kvalitete.

Rigorozan nadzor i mjerenje kvalitete na lokalnoj i globalnoj razini

Predanost stalnom napretku



KPMG se obvezuje na kontinuirano poboljšavanje kvalitete, konzistentnost i učinkovitost KPMG revizija. Nadzor kvalitete i usklađenosti dosljedan je u svom pristupu za sve tvrtke članice na globalnoj razini, uključujući prirodu i opseg testiranja i izvještavanja. KPMG u Hrvatskoj uspoređuje rezultate internog nadzora s rezultatima vanjskog i na temelju njih donose se odluke o daljnjem postupanju.

Interni nadzor i program usklađenosti



Programi nadzora KPMG u Hrvatskoj kreirani su od strane KPMG International-a i primjenjivi su za sve KPMG tvrtke. Programi ocjenjuju oboje:

- usklađenost provedenog angažmana s primjenjivim standardima, zakonima i regulativama, te ključnim politikama i procedurama KPMG International-a; i
- usklađenost KPMG u Hrvatskoj s ključnim politikama i procedurama KPMG International-a, kao i važnost, adekvatnost i učinkovito djelovanje ključnih politika i procedura za kontrolu kvalitete.

Naš program internog nadzora također pridonosi procjeni primjerenosti osmišljenosti sustava kontrole kvalitete, učinkovitosti implementacije te učinkovitosti djelovanja. To uključuje pregled kvalitete provedbe revizije (QPR) i program usklađenosti s važećim politikama i procedurama (RCP), koji se provode na godišnjoj razini kroz funkcije revizije, poreza i savjetodavnih usluga.

Rezultati i zaključci iz tih programa komuniciraju se interno, a ukupni se rezultati i zaključci razmatraju na lokalnoj, regionalnoj i globalnoj razini, te se poduzimaju primjerene mjere.

Pregled kvalitete provedbe revizije (QPR)

Revizijski QPR program ocjenjuje provođenje projekata te identificira mogućnosti unapređenja njihove kvalitete.

Pristup baziran na rizicima

Svaki voditelj projekta podliježe pregledu najmanje jednom u trogodišnjem ciklusu. Projekti se biraju na temelju rizika.

U skladu s globalnim instrukcijama, KPMG u Hrvatskoj provodi QPR program jednom godišnje. Pregledi se provode na razini KPMG u Hrvatskoj, te su nadgledani regionalno i globalno. Revizijski QPR program tvrtke nadgleda stariji iskusni vodeći kontrolor neovisan od strane tvrtke.

Odabir nadzornika, priprema i proces

Kriteriji za odabir nadzornika su robusni. Timovi zaduženi za pregled uključuju iskusne voditelje koji su neovisni od tvrtke koja je predmet pregleda.

Svi članovi tima za preglede, kao i ostali koji su zaduženi za nadzor procesa prolaze obuku prilikom koje se naglasak stavlja na teme vezane uz pronalaskе iz regulatornih nadzora te potrebu da interni nadzori budu rigorozni kao i eksterni.

Procjene iz nalaza QPR programa u reviziji

Za donošenje ocjene projekta i revizorskog rada društva članice koriste se dosljedni kriteriji.

Revizijski projekti ocjenjuju se sa „zadovoljavajući“, „potrebno poboljšanje“ i „nezadovoljavajuće“.

Izvještavanje

Nalazi proizašli iz QPR programa komuniciraju se tvrtki pisano, putem internih alata za obuku i povremenim sastancima partnera, menadžera i ostalih zaposlenika.

Ova se područja naglašavaju i prilikom narednih inspekcija kako bi se ustanovilo u kojoj je mjeri ostvareno poboljšanje.

Vodeći partneri u reviziji (LAEP) obavještavaju se o nezadovoljavajućim ocjenama njihovih međunarodnih angažmana. Ukoliko je podružnica njihovog grupnog klijenta revidirana od strane tvrtke članice mreže u kojoj su identificirani značajni nedostaci u kvaliteti tijekom QPR pregleda, obavještavaju se i vodeći partneri u reviziji matičnih društava/glavnih ureda.

Program usklađenosti s važećim politikama i procedurama (RCP)

KPMG International razvija i održava politike i procese vezane za kontrolu kvalitete koje su primjenjive na sve KPMG tvrtke. Te politike i procesi, kao i povezane procedure, uključuju zahtjeve MSKK1. Tijekom godišnjeg RCP programa, provodimo opsežnu procjenu koja se sastoji od dokumentiranja kontrole kvalitete i procedura, povezanih testova usklađenosti i prijavljivanja iznimki, akcijskih planova i zaključaka.

Ciljevi RCP-a su:

- nadziranje, procjena i dokumentiranje usklađenosti sustava kontrole kvalitete KPMG u Hrvatskoj s globalnim politikama kvalitete i upravljanja rizicima (GQ&RM) te primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima; i
- pružanje osnove za KPMG u Hrvatskoj za procjene da li su tvrtka i njezini zaposlenici usklađeni s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima.

U slučaju identificiranja nedostataka, potrebno je donijeti prikladne akcijske planove i provjeriti status svake poduzete mjere.

Globalni program praćenja kvalitete i usklađenosti (GQ&CR)

Svaka KPMG tvrtka predmet je GQ&CR pregleda u raznim intervalima ne temelju kriterija baziranih na procjeni identificiranih rizika koje provodi tim za globalni program praćenja kvalitete i usklađenosti KPMG International-a neovisan od tvrtke članice.

GQ&CR tim koji provodi pregled, neovisan je od tvrtke, objektivan je i dobro upoznat s globalnim politikama o kvaliteti i upravljanju rizicima. GQ&CR radi procjenu usklađenosti s odabranim politikama KPMG International-a i dijeli najbolje primjere iz prakse tvrtkama članicama. GQ&CR pruža neovisnu procjenu:

- predanosti kvaliteti i upravljanju rizicima (ton na vrhu) tvrtke, te u kojem opsegu sveukupna struktura, upravljanje i financiranje to podupire i osnažuje
- usklađenosti tvrtke s politikama i procedurama KPMG International-a, i
- robusnost kojom tvrtke članice provode svoj RCP pregled.

U dogovoru s GQ&CR timom, KPMG u Hrvatskoj razvija akcijske planove kako bi odgovorili na nalaze GQ&CR pregleda koji ukazuju da je potrebno poboljšanje. Napredak po pitanju akcijskih planova nadziran je od strane centralnog GQ&CR tima. Nalazi pregleda prijavljuju se Globalnom upravnom odboru za kvalitetu i upravljanje rizicima (GQRMSG), a po potrebi i KPMG International-u i odgovarajućem regionalnom menadžmentu.

Područni voditelji za upravljanje kvalitetom i rizikom



Globalni voditelj za kvalitetu, rizike i regulatorna pitanja imenuje područne voditelje za upravljanje kvalitetom i rizicima (ARL) čija je funkcija redovito i kontinuirano procjenjivati učinkovitost napora i procesa identifikacije, upravljanja i prijavljivanja značajnih rizika tvrtke članice, a koji bi potencijalno mogli nanijeti štetu KPMG brendu. Značajne aktivnosti ARL-a, uključujući identificirane probleme tvrtke članice i povezana pitanja/remedijacijske planove, prijavljuju se globalnom GQ&RM vodstvu.

Prikupljanje, procjena i djelovanje na temelju povratnih informacija

Regulator



Društvo je predmet provjere kvalitete rada od strane lokalnog regulatora. Tijekom rujna 2015. godine, lokalni regulator proveo je izravni nadzor i provjeru kvalitete našeg rada.

Eksterne inspekcije nisu identificirale probleme koji bi mogli imati značajnijeg utjecaja na naše provođenje zakonskih revizija.

KPMG International vodi redovnu dvosmjernu komunikaciju s Međunarodnim forumom nezavisnih regulatora za reviziju (IFIAR), uglavnom preko Globalne radne grupe za kvalitetu revizije (GAQ WG), kako bi raspravili o tematskim pitanjima zajedno s ciljanim strategijama napretka. Cijenimo otvoren, iskren i transparentan dijalog koji IFIAR provodi o globalnim pitanjima kvalitete.

Povratne informacije od strane klijenata



Proaktivno tražimo povratne informacije od strane klijenata putem razgovora ili anketa u svrhu praćenja njihovog zadovoljstva pruženom uslugom.

Potičemo na prikupljanje povratnih informacija kako bi mogli provesti dinamične promjene na razini pojedinog projekta, ali i društva, te zadovoljiti potrebe naših klijenata.

Praćenje pritužbi

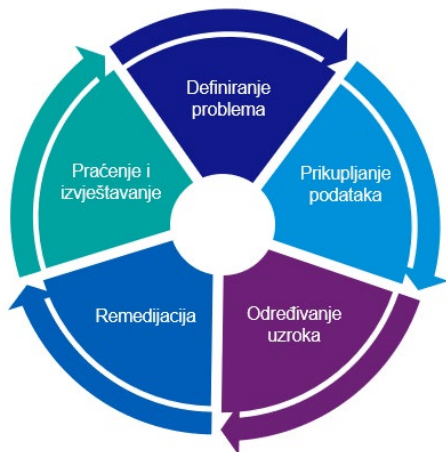


Razvili smo procedure nadzora i reagiranja na zaprimljene pritužbe koje se odnose na kvalitetu našeg posla. Ove se procedure nalaze u našim općim uvjetima poslovanja.

Provođenje analize uzroka

KPMG u Hrvatskoj provodi analizu uzroka (RCA) vezano za pitanja kvalitete revizije.

Načela globalnog RCA u 5 koraka su sljedeća:



Odgovornost je svih KPMG tvrtki da izvršavaju RCA te na taj način identificiraju i naknadno razviju odgovarajuće planove sanacije za utvrđena pitanja kvalitete revizije.

Voditelj odjela revizije u KPMG u Hrvatskoj odgovoran je za kvalitetu revizije što uključuje i rješavanje pitanja povezanih za kvalitetu. Partner za upravljanje rizicima tvrtke nadgleda implementaciju planova remedijacije.

Financijske informacije

Ukupni prihodi ostvareni od strane KPMG-ovih ovlaštenih revizora i revizorskih tvrtki iz EU i EEA zemalja članica, a koji su rezultat zakonskih revizija godišnjih i konsolidiranih financijskih izvješća je 2,05 milijardi EUR* za godinu za godinu koja je završila 30. rujna 2021.

Sumarni prihodi KPMG-ovih ovlaštenih revizora i revizorskih tvrtki iz EU i EEA zemalja članica, a koji su rezultat zakonskih revizija godišnjih i konsolidiranih financijskih izvješća izračunati su prema godišnjem srednjem tečaju za 12 mjeseci, a zaključno s 30. rujna 2021.

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju priprema financijske izvještaje za prethodnu financijsku godinu sa danom 30. rujna u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja te objavljuje odabrane financijske podatke.

Zakonski financijski izvještaji KPMG Croatia d.o.o. za financijsku godinu na dan 30. rujna 2021. godine još nisu finalizirani niti izdani. Stoga su prikazane prihodovne stavke preliminarne prirode te mogu biti predmet promjena.

Prihodi za godinu koja je završila 30. rujna 2021. (u tisućama kn)	
1. Zakonska revizija i ostale usluge povezane s revizijom subjekata od javnog interesa	12.141
2. Zakonska revizija i ostale usluge povezane s revizijom subjekata koji nisu subjekti od javnog interesa	27.110
3. Nerevizijske usluge klijentima pod 1 i 2	2.795
4. Nerevizijske usluge za klijente osim pod 3	65.190
Ukupni prihodi	107.236

** Gore navedene financijske informacije predstavljaju zbirno izvješće KPMG-ovih odvojenih tvrtki iz EU i EEA država članica koje pružaju profesionalne usluge za klijente. Informacije su kombinirane isključivo u prezentacijske svrhe. KPMG International ne pruža usluge klijentima koje istodobno generiraju prihod klijenata.*

Primanja partnera

Primanja partnera određena su prema ciljevima postavljenima za svakog partnera, vezano za njihovu ulogu u društvu. Oni uključuju kvalitetu rada, uspješnost u pružanju usluga klijentima, rast prihoda i profitabilnost, liderstvo te ponašanje u skladu s vrijednostima društva. Primanja partnera u odjelu revizije ne zasnivaju se ni na koji način na stupnju nerevizijskih usluga koje su pružene revizijskim klijentima tog partnera.

Struktura mreže članica

Pravna struktura



Od 1. listopada 2020. godine, KPMG u Hrvatskoj i sve ostale tvrtke KPMG-a ušle su u novo članstvo, čiji je konačni rezultat bio da su sve tvrtke članice KPMG-a postale članice KPMG globalne organizacije ili imaju druge pravne veze s KPMG International Limited, privatnim engleskim društvom ograničenog jamstva.

Od 1. listopada 2020. godine, KPMG International Limited predstavlja koordinirajuće tijelo za opću dobrobit tvrtki članica KPMG-a. Ne pruža profesionalne usluge klijentima. Profesionalne usluge klijentima pružaju isključivo tvrtke članice.

KPMG je registrirani zaštitni znak tvrtke KPMG International i naziv je pod kojim su tvrtke članice poznate. Prava tvrtki članica da koriste naziv i oznake KPMG-a sadržana su u ugovorima s KPMG International-om.

U skladu s članskim ugovorima s KPMG International-om, tvrtke članice moraju se pridržavati politika KPMG International-a, uključujući standarde kvalitete koji reguliraju način njihovog poslovanja i pružanje usluga klijentima kako bi učinkovito konkurirale. To uključuje profesionalnu i financijsku stabilnost, posjedovanje vlasničke i upravljačke strukture koja osigurava kontinuitet, stabilnost i dugoročni uspjeh, te sposobnost poštivanja politika izdanih od strane KPMG International-a, usvajanje globalnih strategija, dijeljenje resursa (dolaznih i odlaznih), pružanje usluga multinacionalnim klijentima, upravljanje rizicima i primjenu globalnih metodologija i alata.

KPMG International Limited i KPMG tvrtke članice nisu globalno partnerstvo, jedna tvrtka, multinacionalna kompanija, joint venture, nisu u partnerstvu niti zastupaju jedni druge. Nijedna tvrtka članica nema ovlaštenje obvezivati KPMG International Limited, njegova povezana društva ili bilo koje druge tvrtke članice prema trećim osobama niti KPMG International Limited ili bilo koja njegova povezana društva ima ovlaštenje obvezivati bilo koju tvrtku članicu.

Opsežniji detalji o revidiranoj pravnoj i upravljačkoj strukturi KPMG globalne organizacije od 1. listopada 2020. mogu se naći u odjeljku „Upravljanje i vodstvo“ [Izvešća o transparentnosti KPMG International-a za 2021. godinu](#).

U prilogu 2 dostupna su imena svih revizorskih tvrtki koje su članice organizacije EU/EEA zemalja, a u kojoj je svaki član organizacije kvalificirani zakoniti revizor ili ima svoj registrirani ured, centralnu administraciju ili glavni ured.

Polica profesionalnog osiguranja



Posjedujemo policu osiguranja koja pokriva tužbe u slučaju profesionalne nepažnje. Polica ima teritorijalno područje koje vrijedi na svjetskoj razini.

Upravljačka struktura



Glavna upravljačka tijela KPMG International-a su Globalno vijeće, Globalna uprava i Globalni upravljački tim.

Opsežniji detalji o upravljačkoj strukturi KPMG International-a mogu se pronaći u [Izvešću o transparentnosti KPMG International-a za 2021. godinu](#).

Izjava Uprave KPMG u Hrvatskoj o učinkovitosti kontrola kvalitete i neovisnosti

Svrha mjera i procedura koje služe kao temelj sustava za kontrolu kvalitete KPMG u Hrvatskoj opisanog u ovom Izvešću, je pružanje razumnog stupnja uvjerenja da su zakonske revizije provedene od strane naše tvrtke u skladu s primjenjivim zakonima i propisima. Zbog svojih inherentnih ograničenja, sustav kontrole kvalitete nije namijenjen za pružanje apsolutne sigurnosti u to da će sve eventualne neusklađenosti s relevantnim zakonima i propisima biti spriječene ili otkrivene.

Uprava KPMG u Hrvatskoj razmotrila je sljedeće:

- dizajn i djelovanje sustava kontrole kvalitete na način koji je opisan u ovom Izvešću;
- nalaze raznih programa usklađenosti provedene od strane naše tvrtke (uključujući KPMG–ov međunarodni program provjere na način koji je opisan u ovom Izvešću, kao i naše lokalne programe nadzora usklađenosti); i
- nalaze zakonskih inspekcija i naknadnih popratnih i/ili korektivnih mjera.

Uzevši u obzir sve ove dokaze, Uprava KPMG u Hrvatskoj potvrđuje s razumnim stupnjem sigurnosti da su sustavi kontrole kvalitete u našoj tvrtki učinkovito djelovali u financijskoj godini koja je završila 30. rujna 2021.

Nadalje, Uprava KPMG Croatia potvrđuje da je interna kontrola usklađenosti s neovisnošću unutar naše tvrtke provedena u godini koja je završila 30. rujna 2021.

U Zagrebu, 31. siječnja 2022.



Goran Horvat
Senior Partner



Domagoj Hrkać
Partner, Voditelj odjela revizije

Prilog 1

Popis revizijskih klijenata koji su subjekti od javnog interesa

AD Plastik d.d.	Končar-Distributivni i specijalni transformatori d.d.
BKS - leasing Croatia d.o.o.	Luka Ploče d.d.
Brodomerkur d.d.	Luka Rijeka d.d.
CGS Capital d.o.o.	Maraska d.d.
Croatia Airlines d.d.	Medika d.d.
Dalekovod d.d.	Merkur osiguranje d.d.
CIAK Grupa d.d.	MODRA ŠPILJA dioničko društvo za hoteljerstvo, ugostiteljstvo i trgovinu
Ericsson Nikola Tesla d.d.	Petrokemija d.d.
FTB TURIZAM d.d.	Plava Laguna d.d.
Hrvatska banka za obnovu i razvitak	Raiffeisen društvo za upravljanje obveznim i dobrovoljnim mirovinskim fondovima d.d.
HP - Hrvatska pošta d.d.	Raiffeisen Invest d.o.o.
Hrvatsko kreditno osiguranje d.d.	Raiffeisen Leasing d.o.o.
HELIOS FAROS d.d.	Raiffeisen mirovinsko osiguravajuće društvo d.d.
Invera Equity Partneri d.o.o.	Raiffeisen stambena štedionica d.d.
ISTARSKA KREDITNA BANKA UMAG d.d.	Raiffeisenbank Austria d.d.
J&T banka d.d.	Saponia d.d.
KOESTLIN d.d.	VIS, dioničko društvo za hoteljerstvo, ugostiteljstvo i turizam
Končar Elektroindustrija d.d.	Wiener osiguranje Vienna Insurance Group d.d.

Prilog 2

Popis KPMG društava u zemljama članicama EU & EEA

Država	Ime društva
Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austrija	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Belgija	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bugarska	KPMG Audit OOD
Hrvatska	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Cipar	KPMG
Cipar	KPMG Limited
Češka	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Danska	KPMG P/S
Estonija	KPMG Baltics OÜ
Finska	KPMG Oy Ab
Finska	KPMG Julkistarkastus Oy
Francuska	KPMG Associés S.A.
Francuska	KPMG Audit Est S.A.S.
Francuska	KPMG Audit FS I S.A.S.
Francuska	KPMG Audit ID S.A.S.
Francuska	KPMG Audit IS S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Nord S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Ouest S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Paris et Centre S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Sud-Ouest S.A.S.
Francuska	KPMG Fiduciaire de France
Francuska	KPMG SA
Francuska	SALUSTRO REYDEL S.A.

Država	Ime društva
Njemačka	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Njemačka	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Grčka	KPMG Certified Auditors S.A.
Grčka	KPMG Auditing A.E.
Mađarska	KPMG Hungária Kft./KPMG Hungary Ltd.
Island	KPMG ehf.
Irska	KPMG
Italija	KPMG S.p.A.
Italija	KPMG Audit S.p.A.
Latvija	KPMG Baltics SIA
Lihtenštajn	KPMG (Liechtenstein) AG
Litva	'KPMG Baltics' UAB
Luksemburg	KPMG Luxembourg
Malta	KPMG
Nizozemska	KPMG Accountants N.V.
Norveška	KPMG Holding AS
Norveška	KPMG AS
Poljska	KPMG Audyt Services Sp z.o.o.
Poljska	KPMG Audyt Sp. Z ograniczoną odpowiedzialnością
Poljska	KPMG Audyt Sp. Z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
Portugal	KPMG & Associados — Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Rumunjska	KPMG Audit SRL
Slovačka	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Slovenija	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Španjolska	KPMG Auditores, S.L.
Švedska	KPMG AB

**Ovo je popis KPMG revizorskih društava na način definiran člankom 2 (3) EU direktive 2006/43/EC čije je sjedište u zemljama članicama EU & EEA. Pripremljen je isključivo za potrebe usklađenosti KPMG tvrtki članica sa regulativom (EU) br. 537/2014 vezano za specifične zahtjeve revizije subjekata od javnog interesa, te zamjenjuje odluku Komisije 2005/909/EC. Pripremljen je od strane KPMG International Limited., društva ograničenog jamstvom utemeljenog u Engleskoj i Walesu, koje ne pruža profesionalne usluge klijentima. Prema našim saznanjima, popis je točan na dan 30. rujna 2021. Međutim, ne možemo i ne garantiramo njegovu točnost u bilo koje vrijeme.*

Prilog 3

KPMG vrijednosti

Naše vrijednosti predstavljaju ono u što vjerujemo i što je nama, kao organizaciji, važno. Vode nas u našem svakodnevnom ponašanju, informiraju o načinu djelovanja, donesenim odlukama i načinu na koji surađujemo međusobno, s našim klijentima, društvima kojima revidiramo i svim drugim sudionicima.

Naše vrijednosti su:

- Integritet: Činimo ono što je ispravno.
- Izvrsnost: Nikada ne prestajemo učiti i usavršavati se.
- Hrabrost: Mislimo i djelujemo hrabro.
- Zajedno: Poštujemo jedni druge i crpimo snagu iz različitosti naših zaposlenika.
- Da bude bolje: Radimo ono što je važno.

KPMG vrijednosti izražavaju dugogodišnja temeljna uvjerenja organizacije, a u 2020. godini smo ih ažurirali kako bi bile odvažnije, jednostavnije i pamtljive, te nam omogućuju da svaki dan živimo u skladu s njima.

home.kpmg

home.kpmg/socialmedia



Ovdje sadržane informacije općenite su prirode i nisu namijenjeni adresiranju bilo kojeg pojedinca ili društva. Iako nastojimo pružiti točne i pravovremene informacije, ne možemo garantirati da će iste biti točne na dan primitka ili da će biti točne u budućnosti. Nitko ne bi trebao djelovati na temelju takvih informacija bez prikladnog stručnog savjeta te nakon temeljitog ispitivanja pojedine situacije.

© 2022 KPMG Croatia d.o.o., hrvatsko društvo s ograničenom odgovornošću i član mreže nezavisnih društava povezanih s KPMG International Limited, privatnim engleskim društvom ograničenog jamstva. Sva prava su pridržana.

KPMG ime i logo su registrirani zaštitni znakovi ili zaštitni znakovi KPMG International.

Ime publikacije: Izvješće o transparentnosti za 2021. godinu
Datum publikacije: siječanj 2022.