



Dopolnjeno letno pregledno poročilo KPMG Slovenija, d.o.o.

Maj 2016

kpmg.com/si



Vsebina

Nagovor	3
1 Kdo smo	4
2 Naša struktura in uprava	5
3 Sistem obvladovanja kakovosti	6
4 Finančno poslovanje družbe	28
5 Nagrajevanje partnerjev	29
6 Struktura KPMG mreže	30
7 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o. o učinkovitosti notranjih kontrol in neodvisnosti	32
8 Priloge	33

Dopolnjeno letno pregledno poročilo 2015, KPMG Slovenija, d.o.o.



Nevenka Kržan
Senior partner, direktorica družbe

nkrzan@kpmg.com



Katarina Sitar Šuštar
Vodja revizije, direktorica družbe

ksitar@kpmg.com

V družbi KPMG Slovenija, d.o.o., ki je v Sloveniji prisotna že od leta 1993, smo se zavezali k zagotavljanju visoke kakovosti revizijskih storitev za vse svoje stranke od podjetij v lasti posameznikov do največjih delniških družb in organizacij v javni upravi. Prav tako sta osnovi našega poslovanja etično in odgovorno ravnanje.

Revizorji se na vseh področjih srečujemo z novimi izzivi in naše zmožnosti za učinkovito uravnavanje tveganj in izzivov današnjega okolja so odvisne od zaupanja vseh deležnikov.

Eden najpomembnejših elementov odločanja udeležencev na kapitalskih trgih je zanesljivost finančnih informacij. Revizor pri zagotavljanju poštenosti in resničnosti teh informacij igra ključno vlogo.

Zavedamo se, da so za opravljanje visoko kakovostnih revizij ključni naši ljudje, in verjamemo, da bodo naše vrste še naprej sestavljali visoko usposobljeni strokovnjaki.

Še naprej bomo vlagali v potrebna izobraževanja in s tem našo strokovnost ohranili na visokem nivoju. Kot družba članica KPMG globalne mreže, ki je ena največjih revizijskih in svetovalnih družb na svetu, lokalno znanje stalno bogatimo tudi z globalnimi izkušnjami.

Menimo, da je prav, da vse revizijske družbe, ki jim je bila naložena ta odgovorna naloga, jasno in odkrito spregovorimo tudi o ukrepih za zagotavljanje kakovosti in integritete. V ta namen je KPMG razvil t.i. okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji (Audit Quality Framework). Okvir za obvladovanje kakovosti je ključni element tega poročila in je predstavljen v tretjem poglavju. Uporabljamo ga za opredelitev in ustrezno usmeritev kakovosti revidiranja za vse naše deležnike.

V nadaljevanju vam predstavljamo Dopolnjeno letno pregledno poročilo KPMG Slovenija, d.o.o. za poslovno leto od 1.10.2014 do 30.9.2015, ki ga je družba pripravila v skladu z zahtevami Zakona o revidiranju.

Verjamemo, da bodo informacije o tem, kdo smo, kako smo organizirani, na kakšen način zagotavljamo strokovnost, vestnost in poštenost ter kakšni so naši postopki obvladovanja kakovosti, pomembno pripomogle k dodatni krepitvi zaupanja javnosti v KPMG Slovenija, d.o.o. in v revizijska poročila, ki jih izdajamo.

KPMG Slovenija,
podjetje za revidiranje, d.o.o.

Ljubljana, maj 2016

V tem dokumentu navedeni izrazi "KPMG" ("mi", "naš", "nam") se nanašajo na švicarsko združenje KPMG International Cooperative ("KPMG International") oziroma na eno ali več družb članic KPMG mreže neodvisnih družb članic, ki so povezane s KPMG International. KPMG International ne izvaja storitev za stranke.

1 Kdo smo

1.1 Dejavnost KPMG v Sloveniji

KPMG v Sloveniji izvaja revizijske, davčne in svetovalne storitve. Organizirani smo v treh družbah (KPMG Slovenija, d.o.o., KPMG poslovno svetovanje, d.o.o. ter KPMG računovodske storitve, d.o.o.) in poslujemo na treh lokacijah (Ljubljana, Maribor, Nova Gorica). V letu, ki se je končalo 30.9.2015, smo imeli v povprečju 124 zaposlenih.

V Sloveniji izvaja revizijske storitve KPMG Slovenija, d.o.o. Družba je imela v letu, ki se je končalo 30.9.2015, v povprečju 81 zaposlenih.

Podroben opis storitev, ki jih ponujajo družbe članice KPMG s sedežem v Sloveniji, je na voljo na naši spletni strani www.kpmg.si.

1.2 Naša strategija

Strategijo družb KPMG v Sloveniji določa uprava. Dolgoročno konsistentna strategija je usklajena s temeljno strategijo ostalih KPMG članic. Osnovno vodilo ostaja prizadevanje, da bi ostali prvi med družbami, ki v Sloveniji izvajajo revizijske in svetovalne storitve.

Po odločitvi uprave družb KPMG v Sloveniji ostaja eden izmed naših temeljnih ciljev zaveza h kakovosti storitev. Poleg tega bomo zagotavljali okolje, v katerem bodo naši zaposleni v celoti razvili svoje potenciale, in ostali zavezani našim strankam in skupnosti.

2 Naša struktura in uprava

2.1 Pravna oblika

KPMG Slovenija, d.o.o. je povezana s švicarskim združenjem KPMG International, pravno osebo, ustanovljeno v skladu s švicarskim pravom. Podrobnosti o KPMG International, njegovem poslovanju ter naši povezavi z njim so na voljo v dodatku k Letnemu preglednemu poročilu KPMG International:

<https://home.kpmg.com/xx/en/home/about/governance/transparency-report.html>.

Družbe KPMG v Sloveniji so organizirane kot družbe z omejeno odgovornostjo. Edini družbenik KPMG Slovenija, d.o.o. je KPMG CEE HOLDINGS LIMITED, ki je lastnik tudi drugih družb KPMG v regiji Srednje in Vzhodne Evrope.

Na dan 30.9.2015 je bilo v treh družbah KPMG v Sloveniji 6 partnerjev. V družbi KPMG Slovenija, d.o.o. so bili 30.9.2015 zaposleni 4 partnerji.

Seznam družb, ki poslujejo v okviru mreže KPMG v Sloveniji, je naveden v prilogi št. 8.1.

2.2 Ime in lastništvo

KPMG je registrirana blagovna znamka KPMG International in predstavlja ime, po katerem so družbe članice splošno prepoznane kot članice KPMG. Pravica družb članic do uporabe imena, logotipa in ostalih oznak KPMG je pogodbeno dogovorjena s KPMG International.

Družbe članice KPMG imajo običajno lokalno lastništvo in vodstvo. Vsaka družba članica KPMG jamči za svoje obveznosti. KPMG International in druge družbe članice ne odgovarjajo za obveznosti posamezne družbe članice KPMG.

Na posameznem območju lahko posluje več pravnih oseb, ki so družbe članice KPMG. V tem primeru vsaka pravna oseba jamči za svoje obveznosti, razen v primeru, ko je izrecno določeno drugače.

2.3 Struktura uprave

Ključne upravne in vodstvene naloge v družbi KPMG Slovenija, d.o.o. izvaja uprava družbe. Podrobnosti navajamo v nadaljevanju.

Uprava

Upravo sestavljajo 3 člani: senior partner, partner, odgovoren za področje revizije, ter partner, ki je odgovoren za področje obvladovanja kakovosti in upravljanja s tveganji. Uprava se sestaja po potrebi z namenom izvajanja obveznih nalog za KPMG Slovenija, d.o.o. (vključno s potrjevanjem letnega poročila in pripravo letnega preglednega poročila za družbo).

Podrobnosti o osebah, pooblaščenih za upravljanje družbe KPMG Slovenija, d.o.o., vključno z njihovimi življenjepisi, so podane v prilogi št. 8.2.

3 Sistem obvladovanja kakovosti

KPMG International ima vzpostavljene usmeritve glede obvladovanja kakovosti, ki veljajo za vse družbe članice KPMG. Usmeritve temeljijo na strokovnih standardih, ki jih je sprejelo Mednarodno združenje računovodskih strokovnjakov za področje etike (IESBA), vključno z Mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti št. 1 (MSOK 1), ki se nanaša na družbe, ki izvajajo revizijske in podobne storitve. Te usmeritve in postopki, ki so povezani z njimi, so bili uvedeni z namenom, da vodijo družbe članice pri zagotavljanju skladnosti s strokovnimi standardi, zakonskimi in ostalimi regulatornimi zahtevami in jim pomagajo pri izdaji poročil, ki ustrezajo danim okoliščinam.

Družba KPMG Slovenija, d.o.o. je uvedla usmeritve in postopke, ki jih je vzpostavil KPMG International. Poleg tega je uvedla še dodatne sisteme obvladovanja kakovosti, z namenom upoštevanja lokalne zakonodaje in drugih predpisov ter pravil in standardov, ki so jih sprejeli Agencija za javni nadzor nad revidiranjem, Slovenski inštitut za revizijo ter ostali ustrezni nadzorni organi.

Usmeritve KPMG International z uvedenimi kontrolami kakovosti podpirajo naše zaposlene pri izpolnjevanju zahtev po vestnosti, poštenosti, objektivnosti in skrbnosti ter pri upoštevanju relevantnih zakonov, predpisov in strokovnih standardov.

Obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji sta nalogi vseh zaposlenih v družbah članicah KPMG. Ta odgovornost vključuje potrebo po razumevanju in ravnanju pri izvajanju tekočih nalog v skladu z usmeritvami (in z njimi povezanimi postopki) družb članic KPMG.

Veliko procesov obvladovanja kakovosti pri družbah članicah KPMG je medsebojno povezanih in se nanašajo tudi na davčne in svetovalne storitve. V tem poglavju želimo pojasniti predvsem kako dosegamo najvišjo možno raven kakovosti v revizijskih postopkih, na podlagi katerih oblikujemo in izdajamo revizijska mnenja. Poudarek je na našem sistemu kontrole kakovosti pri izvedbi revizijskih storitev.

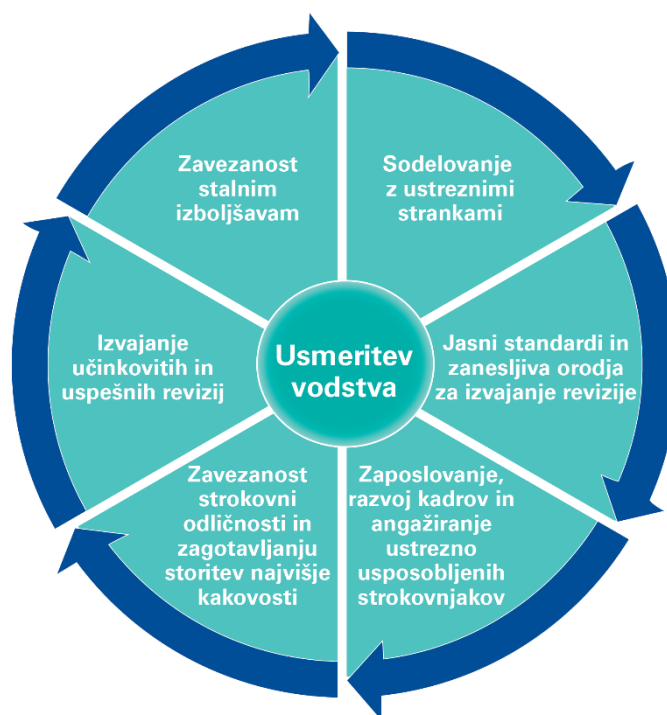
Pri KPMG izraz kakovost revizije ne zajema zgolj oblikovanje ustreznega revizorjevega mnenja, ampak tudi način, na katerega se oblikuje takšno mnenje. Pri tem so pomembni ustrezni procesi, miselni postopki in zagotavljanje integritete. KPMG kot rezultat kakovostne revizije razume izdajo ustreznega in neodvisnega mnenja v skladu z revizijskimi standardi. To pomeni zagotavljanje neodvisnosti, skladnosti z relevantnimi zakoni in strokovnimi zahtevami ter nudenje strokovnega vpogleda in nepristranskih nasvetov našim strankam.

Oblikovanje ustreznih in neodvisnih revizorjevih mnenj temelji na globalni KPMG revizijski metodologiji (podrobne informacije o naši metodologiji so na voljo v poglavju 3.3.1). Poleg tega je KPMG razvil okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji (Audit Quality Framework). Uporabljamo ga za opredelitev, ustrezno usmeritev ter izboljšavo kakovosti revidiranja za vse naše deležnike. Okvir nam pomaga poudariti in doseči tisto, za kar verjamemo, da je gonilo kakovosti pri reviziji.

Okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji navaja sedem elementov:

- načelo »usmeritev vodstva (Tone at the top)«, ki nakazuje na to, da usmeritev poslovanja prihaja od vodstva,
- sodelovanje z ustreznimi strankami,
- jasni standardi in zanesljiva orodja za izvajanje revizije,
- zaposlovanje, razvoj kadrov in angažiranje ustrezno usposobljenih strokovnjakov,
- zavezanost strokovni odličnosti in zagotavljanju storitev najvišje kakovosti,
- izvajanje učinkovitih in uspešnih revizij,
- zavezanost stalnim izboljšavam.

Načelo »usmeritev vodstva« predstavlja jedro sedmih gonilnih elementov kakovosti v predstavljenem okviru za obvladovanje kakovosti pri reviziji. Načelo pomaga zagotoviti prežetost celotne mreže KPMG s pravimi vedenjskimi vzorci. Vsi ostali gonilni elementi zagotavljanja kakovosti delujejo v navideznem krogu tako, da vsak od njih podpira in krepi drugega. Vsak od teh ključnih elementov sistema nadzora kakovosti je podrobno opisan v poglavjih, ki sledijo.



3.1 Usmeritev vodstva

Naše vodstvo jasno izkazuje in izraža svojo zavezanost h kakovosti, etiki ter vestnosti in poštenosti.

Usmeritev vodstva daje jasno prednost osredotočenosti na kakovost s pomočjo naslednjih dejavnikov:

- korporativne kulture, vrednot in kodeksa ravnanja – ti so jasno opredeljeni in se odražajo v načinu našega dela,
- usmerjene in jasno izražene strategije – ta vnaša kakovost na vse nivoje poslovanja,
- standardov, ki jih postavlja vodstvo,
- upravne strukture družbe in jasnih razmejitev odgovornosti glede kakovosti – ustrezno usposobljeni in izkušeni posamezniki na položajih, ki imajo vpliv na celoten vidik zagotavljanja kakovosti.

Vestnost in poštenost sta ključni lastnosti, ki ju deležniki pričakujejo od nas in se nanje tudi zanašajo. Kot ključna elementa sta zaobjeta tudi v temeljni vrednoti KPMG – »Predvsem pa ravnamo vestno in pošteno«.

KPMG je sprejel Kodeks ravnanja, ki vsebuje tudi naše ključne vrednote in poudarja zaveze KPMG, prav tako pa tudi odgovornosti naših zaposlenih na vseh nivojih po celotni mreži KPMG. Da bi Kodeks ravnanja odražal spremembe v zakonodaji, regulativi in profesionalni etiki, smo ga v letu 2012 posodobili. Naše vrednote so podrobneje opisane v prilogi 8.4.

Ta zaveza je podlaga za kulturo vrednot KPMG, ki vzpodbuja posameznike, naj izrazijo svoje zadržke oziroma pomisleke, če naletijo na vedenja ali dejanja, ki niso skladna z našimi vrednotami in strokovnimi zavezami.

Zaposlenim v KPMG, strankam in tretjim osebam je na voljo mednarodna kontaktna številka KPMG (KPMG International Hotline), ki jo lahko kontaktirajo, v kolikor želijo diskretno izraziti svoje pomisleke glede vedenja oziroma dejanj KPMG International, glede vedenja tistih, ki delajo za KPMG International, ali pa glede vedenja najvišjega poslovodstva posameznih družb članic KPMG.

»Usmeritev vodstva« predstavlja jedro okvira za obvladovanje kakovosti pri reviziji in poskrbi, da celotno mrežo KPMG prežemajo pravi vedenjski vzorci.

3.1.1 Odgovornosti vodstva za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji

Za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji so odgovorni vsi zaposleni v KPMG, posebno odgovornost za vodenje teh področij pa nosijo naslednje osebe:

Senior partner

Skladno z mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti št. 1 (MSOK 1), je vodstveno odgovornost za sistem obvladovanja kakovosti v KPMG Slovenija, d.o.o. prevzela direktorica Nevenka Kržan, senior partner.

Partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji

Partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, nosi odgovornost za delovanje sistema nadzora kakovosti, obvladovanja tveganj in skladnosti za KPMG v Sloveniji. V vseh družbah KPMG v Sloveniji je odgovoren za vzpostavitev smernic glede upravljanja s tveganji in obvladovanja kakovosti ter za nadzor nad skladnostjo z zakonodajo, standardi in drugo regulativo v družbi. Partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, poroča neposredno senior partnerju, kar kaže, da je obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji v KPMG zelo velikega pomena.

Partnerju, zadolženemu za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, pri delu pomaga vodja oddelka za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji ter ostali partnerji in zaposleni v posameznih oddelkih.

Revizija, davki in svetovanje – partnerji odgovorni za posamezno skupino storitev

Partnerji, zadolženi za posamezno skupino storitev (revizijske, davčne in svetovalne storitve), za kakovost storitev odgovarjajo neposredno senior partnerju KPMG v Sloveniji. Skupaj s senior partnerjem določijo postopke v zvezi z upravljanjem s tveganji, obvladovanjem kakovosti in nadzornimi postopki za zagotavljanje skladnosti, na podlagi okvira, ki ga določi partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji. Ti postopki pa jasno določajo, da je za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti za vsak posamezen projekt odgovorno vse strokovno osebje KPMG.

3.2 Izbira strank

3.2.1 Postopki sprejemanja novih strank in preverjanja sprejemljivosti obstoječih strank in projektov

Stroge usmeritve in postopki glede sprejemanja novih strank in preverjanja sprejemljivosti obstoječih strank so ključnega pomena za kakovostno izvajanje revizijskih storitev in za zaščito ugleda KPMG ter njegove blagovne znamke.

Skladno s tem je KPMG International oblikoval politike in postopke, ki so jih vpeljale vse družbe članice. Vse to z namenom, da se sprejme ustrezna odločitev o sprejemu stranke oziroma o nadaljevanju sodelovanja s stranko ter tudi ali naj se za obstoječo stranko opravi določen projekt ali ne.

3.2.2 Postopek sprejema potencialne stranke in ocena projekta

Pred sprejemom nove stranke izvedemo postopek sprejema potencialne stranke. To vključuje oceno njenih ključnih oseb, poslovanja in drugih zadev, povezanih s storitvami, poleg tega pa tudi njenega posloводства in njihovih dejanskih lastnikov. Največji poudarek je na integriteti posloводства potencialne stranke. Partner, ki je zadolžen za postopek sprejema potencialne stranke, skupaj s partnerjem, zadolženim za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, ter senior partnerjem, potrdi oceno potencialne stranke.

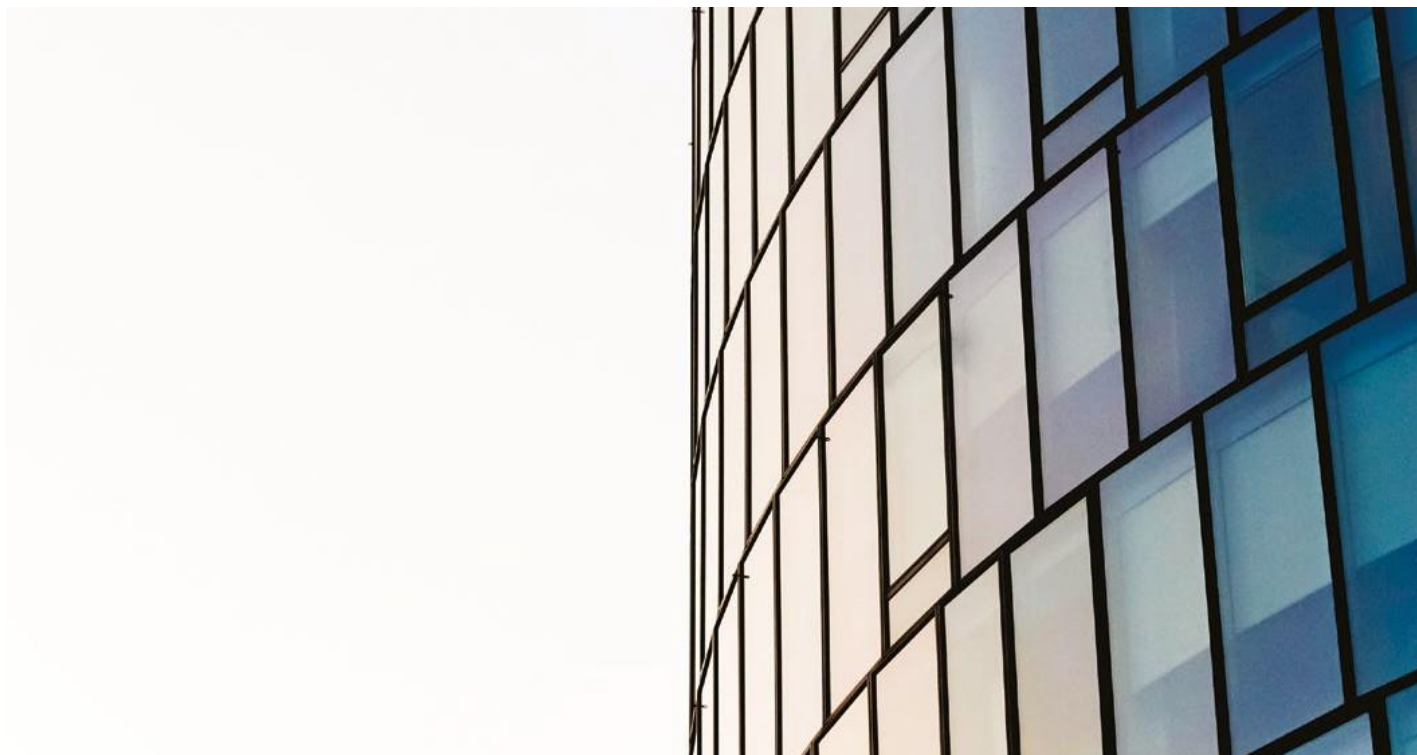
Izvede se tudi ocena potencialnega projekta. Potencialni odgovorni partner pri reviziji stranke po posvetu z ostalim vodstvenim osebjem oceni potencialni projekt, prav tako pa ga mora preveriti tudi partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji. V sklopu tega postopka se preverja tudi izpolnjevanje zahteve po neodvisnosti in morebitni konflikti interesov (s pomočjo elektronskega sistema Sentinel za ugotavljanje in vodenje potencialnih konfliktov na globalni ravni ter preverjanje neodvisnosti), upoštevani pa morajo biti tudi specifični dejavniki, vezani na posamezne projekte, vključno s tistimi, ki se nanašajo na revizijske storitve, ter kompetence vodij financ pri strankah.

Pred izvedbo revizijskih storitev mora potencialna revizijska skupina izvesti dodatne postopke, ki vključujejo pregled vseh morebitnih nerevizijskih storitev, ki so že bile izvedene za potencialno revizijsko stranko, pa tudi vse morebitne druge povezave z njo.

Glede na skupno oceno tveganja potencialne stranke in projekta je mogoče uvesti dodatne varovalne ukrepe za varovanje pred ugotovljenimi tveganji. Morebitne dileme glede neodvisnosti in konflikt interesov se evidentirajo in rešujejo po posvetovanju z ustreznimi pristojnimi osebami.

Če ni mogoče doseči soglasja glede neodvisnosti in konflikta interesov v skladu z obstoječimi standardi družbe in stroke ali obstajajo druga tveganja, pred katerimi se ni mogoče ustrezno zaščititi, družba KPMG zavrne potencialno stranko oziroma projekt.

Podrobnejše informacije o usmeritvah glede neodvisnosti in preverjanja konflikta interesov so na voljo v poglavjih 3.3.2.5 in 3.3.2.8.



3.2.3 Nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi revizijskimi strankami

Družba vsako leto preverja sprejemljivost obstoječih revizijskih strank. Ponovna ocena stranke se izvaja pogosteje, kadar družba izve za pomembno spremembo stopnje tveganja. Družba izvaja letne preverbe obstoječih revizijskih strank tudi pri ponavljajočih se in dolgoročnih projektih.

Ponovna ocena stranke služi dvojnemu namenu. Prvič, KPMG lahko zavrne sodelovanje s stranko, kadar ta ne bi zmogla doseči pričakovanega nivoja kakovosti ali če KPMG meni, da nadaljnje sodelovanje s to stranko ni primerno. Običajno pa ponovna preverba revizijske stranke služi oceni, ali je za naslednji projekt pri tej stranki potrebno uvesti kakšne dodatne postopke za upravljanje s tveganji ali obvladovanje kakovosti (med drugim tudi angažiranje dodatnih sodelavcev oziroma strokovnjakov za posamezna področja).

3.2.4 Vodenje nabora revizijskih strank posameznega partnerja

Naše vodstvo pri revizijskih projektih angažira tiste odgovorne partnerje za revizijo stranke, ki izkazujejo ustrezne kompetence, zmožnosti in pristojnosti za izvedbo zadanih nalog.

Nabor strank, za katere dela posamezen partner, se redno preverja, saj je tako mogoče zagotoviti zadosti časa za upravljanje in s tem zagotoviti ustrezno obravnavanje morebitnih tveganj.

3.3 Jasni standardi in zanesljiva orodja za izvajanje revizije

Strokovnost pri delu, upravljanje s tveganji in nadzor nad kakovostjo so naloge vsakega strokovnega sodelavca, zaposlenega pri KPMG. Od našega strokovnega kadra pričakujemo, da bo ravnal v skladu z jasno določenimi pravili in postopki (vključno z usmeritvami glede neodvisnosti), ki smo jih uvedli, hkrati pa zagotavljamo vrsto orodij, s katerimi si lahko pri tem pomagata. Usmeritve in postopki, ki smo jih določili pri reviziji, vključujejo ustrezne zahteve glede računovodenja, revidiranja, standardov etike in nadzora kakovosti ter ostalih zadevnih zakonov in predpisov.

KPMG vlaga veliko energije v zagotavljanje celovitosti in sprotno posodabljanje naših standardov in orodij. Naša globalna revizijska metodologija, ki so jo razvile pristojne službe v Global Service Centre (GSC), temelji na zahtevah Mednarodnih standardov revidiranja (MSR). Metodologijo revidiranja določa KPMG-jev priročnik za revizijo (KAM - KPMG Audit Manual) in vsebuje tudi dodatne zahteve, ki presegajo MSR v primerih, kjer KPMG meni, da to izboljša kakovost naših revizijskih storitev. Družbe članice KPMG lahko temu dodajo tudi dodatne zahteve oziroma navodila, če je to potrebno zaradi dodatnih strokovnih, zakonskih ali drugih regulatornih zahtev na lokalni ravni.

3.3.1 Revizijska metodologija in orodja

Revizijska metodologija KPMG je podprta z eAudIT, elektronskim KPMG-jevim orodjem za revizijo, ki revizorjem po vsem svetu zagotavlja enotno metodologijo, usmeritve in strokovna znanja, ki so potrebni za izvajanje učinkovite revizije visoke kakovosti. Orodje eAudIT uporablja celotno strokovno revizijsko osebje v naši družbi.

eAudIT članom revizijske skupine nudi neposreden dostop do relevantnih informacij ob pravem času skozi celoten postopek revizije, kar izboljšuje učinkovitost in povečuje dodano vrednost za naše revizijske stranke. Ključne aktivnosti v sklopu eAudIT-a so:

Vzpostavitev projekta

- Postopek sprejema projekta in opredelitev obsega storitve.
- Izbira revizijske skupine in časovni razpored storitve.

Ocena tveganj

- Razumevanje revizijske stranke ter opredelitev in ocena tveganj.
- Načrtovanje angažmaja strokovnjakov in drugih oseb, notranje revizije, ponudnikov storitev in drugih revizorjev.
- Ovrednotenje, oblikovanje in uvedba izbranih kontrol.
- Ocena tveganj in načrtovanje.
- Določitev revizijske strategije in načrtovanega pristopa k reviziji.

Testiranje

- Testiranje učinkovitosti delovanja izbranih kontrol.
- Načrtovanje in izvedba preizkušanja podatkov.

Zaključek

- Posodobitev ocene tveganja.
- Izvedbo zaključnih postopkov, vključno s splošnim pregledovanjem računovodskih izkazov.

- Izvedbo splošne ocene, vključno s pomembnimi ugotovitvami.
- Obveščanje oseb, pooblaščenih za upravljanje (npr. revizijske komisije).
- Priprava revizorjevega mnenja.

KAM vsebuje tudi postopke za ugotavljanje in oceno tveganja pomembne napake in revizijske postopke za zmanjševanje ocenjenih revizijskih tveganj. KAM metodologija vzpodbuja člane revizijskih skupin k izražanju strokovnega dvoma pri vseh vidikih načrtovanja in izvedbe revizije. KAM metodologija podpira angažiranje specializiranih strokovnjakov, kadar je to potrebno in takrat, kadar so izpolnjeni določeni pogoji, tudi zahteva, da ti v projektu sodelujejo kot člani ožje revizijske skupine.

KAM vsebuje uvedbo postopkov obvladovanja kakovosti na nivoju projekta, s čimer dobimo razumno zagotovilo, da so naši projekti v skladu z zadevnimi strokovnimi, pravnimi, KPMG-jevimi in ostalimi regulatornimi zahtevami.

Usmeritve in postopki, ki jih opredeljuje KAM, so posebej vezani na revizijo in dopolnjujejo usmeritve in postopke, ki jih določa globalni KPMG-jev priročnik za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti (Global Quality and Risk Management Manual), ki velja za vse družbe članice KPMG, za vsa področja dela in za vse zaposlene v KPMG. S tem, ko so vse družbe članice KPMG uvedle KAM in globalni priročnik za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti, je zagotovljeno upoštevanje določil mednarodnega standarda obvladovanja kakovosti št. 1 (MSOK 1).

3.3.2 Neodvisnost, vestnost in poštenost, etika ter objektivnost

3.3.2.1 Pregled

Naša družba je sprejela globalne usmeritve KPMG glede neodvisnosti, ki so bile pripravljene na podlagi Kodeksa etike IESBA, in po potrebi vključujejo tudi določila SEC, US PCAOB in drugih relevantnih področnih standardov. Te usmeritve dopolnjujejo drugi postopki zagotavljanja neodvisnosti, skladnost z določili Slovenskega inštituta za revizijo ter Zakona o revidiranju. Te usmeritve in postopki pokrivajo področja, kot so neodvisnost družbe (npr. pri nabavi), neodvisnost zaposlenih, odnosi po zaključku zaposlitve, rotacijo partnerjev in potrditve oziroma odobritve revizijskih in nerevizijskih storitev.

Družba KPMG Slovenija, d.o.o. je imenovala partnerja, odgovornega za etiko in neodvisnost, ki ob pomoči ožje skupine strokovnjakov pomaga zagotavljati uporabo zanesljivih in konsistentnih usmeritev, procesov in orodij za zagotavljanje neodvisnosti. Usmeritve glede etike in neodvisnosti družba sporoča na internih sestankih, s pomočjo internih obvestil in na letnih programih usposabljanja. Če se pojavi potreba, družba tekom leta obvešča zaposlene o spremembah in prilagoditvah usmeritev glede etike in neodvisnosti po e-pošti, na internih sestankih ter tudi znotraj rednih obvestil o upravljanju s tveganji in obvladovanju kakovosti. Vse naše usmeritve glede neodvisnosti so na voljo na intranetnih straneh KPMG.

Za zagotavljanje ravnanja v skladu z etičnimi načeli, vestnostjo in poštenostjo ter neodvisnostjo tako družba KPMG kot tudi njeni zaposleni ne smejo imeti v lasti prepovedanih finančnih deležev, ne smejo biti v prepovedanih odnosih z revizijskimi strankami katerekoli od družb članic KPMG, njihovim poslovodstvom ter ostalim vodstvenim osebjem ali njihovimi večjimi lastniki.

V primeru ugotovitve kršitve določil o neodvisnosti, ne glede na to kako je do njih prišlo (tekem pregleda skladnosti, z lastno prijavo ali kako drugače), se upoštevajo ustrezna disciplinska določila. Morebitne kršitve neodvisnosti se upoštevajo pri odločanju o napredovanju in plačilu za delo, pri partnerjih in managerjih pa se te odražajo v njihovi osebni oceni kakovosti dela in obvladovanja kakovosti.

3.3.2.2 Neodvisnost oseb

Usmeritve KPMG International razširjajo omejitve Kodeksa etike IESBA glede lastništva deležev oziroma delnic revizijskih strank na vse partnerje družb članic KPMG; omejitev zajema lastništvo deležev oziroma delnic vseh revizijskih strank v celotni mreži KPMG.

Naše strokovno osebje mora izvesti ustrezne poizvedbe, da zagotovi, da sami oziroma člani njihove družine nimajo takšnih finančnih oziroma poslovnih deležev, ki jih določila o neodvisnosti prepovedujejo. Tako kot ostale družbe članice KPMG tudi mi uporabljamo sistem za sledenje zagotavljanja neodvisnosti, ki je na voljo v obliki spletne aplikacije in služi kot pomoč našemu strokovnemu osebju pri upoštevanju določil neodvisnosti pri osebnih naložbah. Sistem vsebuje seznam javno dostopnih naložbenih produktov. Partnerji in managerji, ki poslujejo s strankami so zavezani k uporabi tega sistema pred kakršnokoli naložbo, da preverijo, ali jim določila KPMG dotično naložbo dovoljujejo. Poleg tega morajo v sistemu voditi evidenco vseh svojih naložb, ta pa jih samodejno obvesti, če naknadno pride do omejitve glede katere od njihovih naložb. KPMG v Sloveniji nadzira upoštevanje te zahteve z izvajanjem internih pregledov skladnosti na vzorcih partnerjev in managerjev.

Če se kdo od strokovnega osebja, ki izvaja storitve za revizijske stranke, odloči za pogajanja o zaposlitvi pri kateri od revizijskih strank, mora o tem obvestiti partnerja za etiko in neodvisnost.

3.3.2.3 Finančna neodvisnost družbe

KPMG International je vzpostavil elektronski sistem za spremljanje neodvisnosti, vezane na morebitne naložbe družb članic. V sistem se beležijo vse naložbe družb. Ustreznost beleženja se nadzoruje v okviru procesa zagotavljanja skladnosti delovanja družbe.

3.3.2.4 Poslovni odnosi/dobavitelji

Družba KPMG Slovenija, d.o.o. je uvedla usmeritve in postopke za vodenje poslovnih odnosov v skladu z zahtevami Kodeksa etike IESBA. Družba redno preverja upoštevanje teh usmeritev in postopkov.

3.3.2.5 Izobraževanja o neodvisnosti in letna izjava o neodvisnosti

KPMG v Sloveniji za vse svoje sodelavce (vključno s partnerji in zaposlenimi, ki sodelujejo s strankami) organizira letno izobraževanje o neodvisnosti, pri čemer upošteva položaj oziroma nivo odgovornosti posameznih zaposlenih. Usposabljanja o neodvisnosti pa so deležni tudi vsi novi sodelavci v KPMG.

Vsi KPMG sodelavci ob pričetku zaposlitve v KPMG podpišejo izjavo o neodvisnosti. Strokovno osebje je nato vsako leto dolžno podpisati letno izjavo o neodvisnosti, s katero potrdijo, da so v celotnem zadevnem obdobju ravnali v skladu z relevantnimi določili o etiki in neodvisnosti. S to izjavo se evidentira posameznikovo upoštevanje in razumevanje določil o neodvisnosti v KPMG.

3.3.2.6 Rotacija partnerjev v reviziji

V skladu z zakoni in predpisi ter določili o neodvisnosti se izvaja periodična rotacija revizijskih partnerjev. Z rotacijo se omeji število let, ko smejo partnerji na določenih položajih izvajati revizijske storitve za posamezno revizijsko stranko. Usmeritve KPMG International o rotaciji partnerjev so v skladu s Kodeksom etike IESBA in od naše družbe zahtevajo, da upošteva tista določila, ki so strožja. Družba KPMG spremlja rotacijo partnerjev in jim pomaga pri oblikovanju načrtov za menjavo partnerjev pri stranki, s čimer pripomore k zagotavljanju stalne kakovosti storitev za revizijske stranke. Spremljanje rotacije partnerjev je tudi predmet internega pregleda skladnosti, ki se izvaja v družbah KPMG.

3.3.2.7 Nerevizijske storitve

V družbi KPMG so v veljavi usmeritve glede obsega storitev, ki jih sme družba opravljati za revizijske stranke in so v skladu tako z določili IESBA kot tudi Zakonom o revidiranju. Poleg tega mora revizijski partner pri reviziji stranke, v skladu z usmeritvami KPMG, upoštevati tveganja oziroma nevarnosti, ki izhajajo iz izvajanja nerevizijskih storitev za revizijske stranke, in presoditi o varovalih, ki so na voljo za omejitev takšnih tveganj oziroma nevarnosti.

Elektronski sistem Sentinel, ki ga je razvil KPMG International, zagotavlja upoštevanje teh določil. Revizijski partnerji morajo za družbe, katerih delnice so v javni prodaji, v Sentinel sistem vnesti vse povezane družbe. Vsak projekt, ki ga v sistem vnese katera od družb članic KPMG, mora biti v sistemu pred pričetkom dela na projektu. Sistem tako omogoči odgovornim partnerjem pri reviziji, da pri omejenih subjektih preverijo in odobrijo oziroma zavrnejo predlagano storitev, ne glede na to v kateri državi naj bi se nameravana storitev izvedla in ne glede na to katera izmed KPMG družb bo storitev izvedla.

V skladu z veljavnimi pravili o neodvisnosti revizorjev nihče od naših partnerjev ne prejema plačila na osnovi uspešnosti pri prodaji nerevizijskih storitev svojim revizijskim strankam.

3.3.2.8 Odvisnost od posameznih strank (plačilo za storitve)

Usmeritve KPMG International opozarjajo, če skupna vrednost storitev za eno samo revizijsko stranko revizijske družbe, ki poda revizorjevo mnenje, predstavlja velik del celotnega prihodka iz poslovanja. Omenjene usmeritve zato določajo, da se v primeru, ko skupen prihodek od storitev za eno revizijsko stranko, katere delnice so v javni prodaji, skupaj z njenimi povezanimi družbami znaša več kot 10 odstotkov skupnih prihodkov ene same revizijske družbe članice KPMG v obdobju dveh zaporednih let, imenuje nadzornega partnerja. Nalogo nadzornega partnerja opravlja eden od senior partnerjev druge družbe članice KPMG. Dejstvo, da je bil za določeno revizijsko stranko imenovan nadzorni partner, pa je tudi potrebno razkriti osebam, ki so pri revizijski stranki pooblaščenice za upravljanje.

V zadnjih dveh letih družba KPMG Slovenija, d.o.o. ni imela revizijske stranke, ki bi družbi prinesla več kot 10 odstotkov celotnih prihodkov iz poslovanja.

3.3.2.9 Konflikt interesov

Zaradi konflikta interesov se lahko zgodi, da družba KPMG zavrne sprejem novega projekta ali prekine nadaljevanje že obstoječega. Sistem Sentinel se uporablja tudi za ugotavljanje in upravljanje s potencialnimi konflikti znotraj posameznih družb članic KPMG in med njimi. Ko je ugotovljen potencialni konflikt interesov, se ta rešuje po posvetovanju z ustreznimi osebami, razrešitev oziroma sklep o vsakem od takšnih primerov pa se evidentira. V primeru spora med posameznimi članicami mreže KPMG, so na voljo ustrezni postopki. Če potencialnega konflikta interesov ni mogoče odpraviti, družba projekt zavrne oziroma prekine njegovo izvajanje.

Občasno je potrebno uvesti posebne postopke za upravljanje s potencialnimi konflikti interesov, in sicer tako, da se ohrani zaupnost vseh zadev v zvezi s posamezno stranko. Ti postopki lahko vključujejo npr. vzpostavitev formalnih preprek med posameznimi revizijskimi skupinami, ki delajo na projektih za različne revizijske stranke, ter zagotovitev nadzora nad delovanjem takšnih preprek.

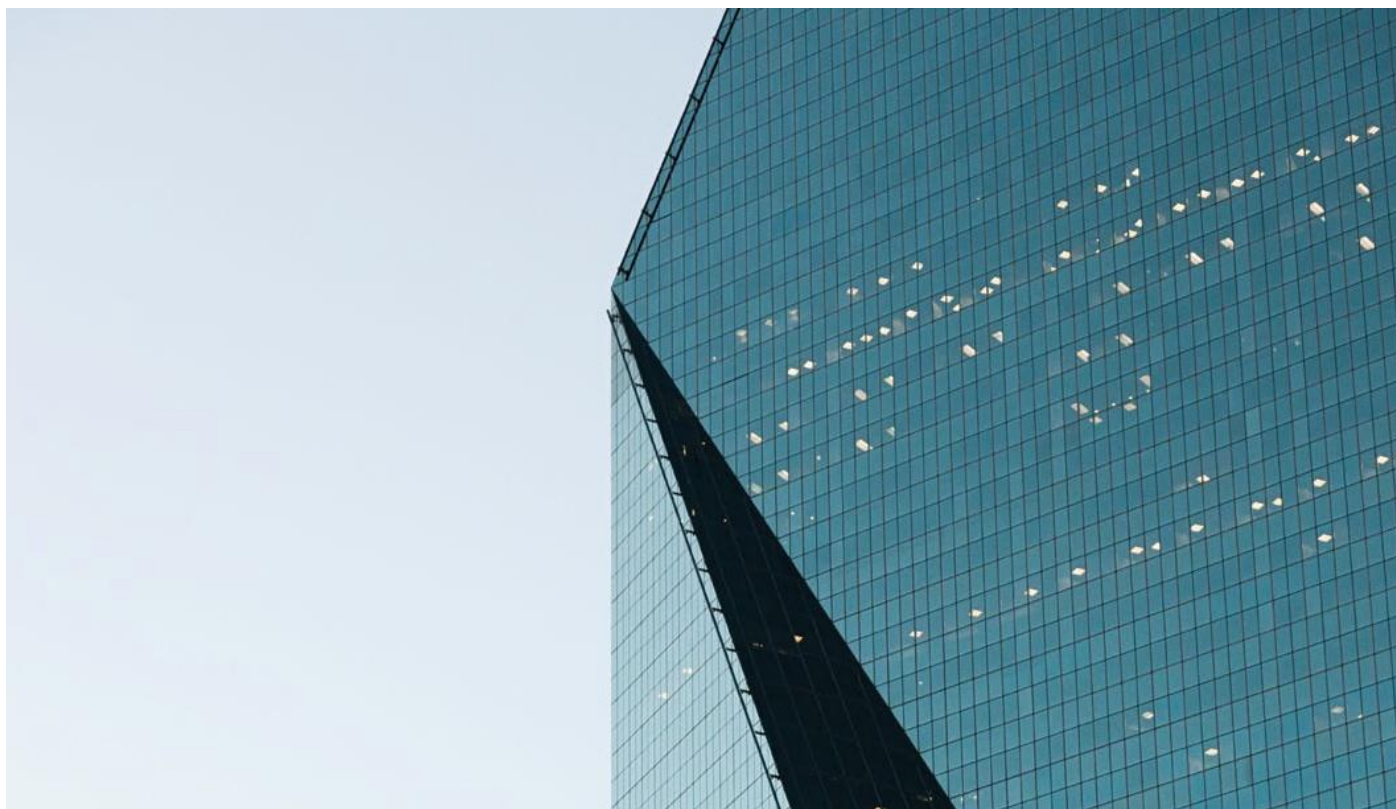
3.3.2.10 Kršitve politike neodvisnosti

V primeru neupoštevanja politike o neodvisnosti družbe s strani naših zaposlenih, so le-ti obravnavani v skladu z disciplinsko politiko družbe, ki zadeva neodvisnost. Kršitve so lahko ugotovljene na različne načine, npr. v pregledih skladnosti, kot posledica samoporočanja, itd. Vpliv kršitev se upošteva pri odločitvah o napredovanju ter nagrajevanju posameznika. Pri zaposlenih na vodilnih nivojih (manager oziroma partner) se kršitve odražajo tudi v individualnih metrikah kakovosti in obvladovanja tveganj.

Disciplinska politika je komunicirana vsem strokovnjakom in velja za vse kršitve pravil o neodvisnosti. Vključuje tudi sankcije, ki odražajo resnost ugotovljenih kršitev. Vse morebitne kršitve so poročane odgovornim osebam pri revizijski stranki, na način, ki je medsebojno dogovorjen.

3.3.2.11 Določila o preprečevanju podkupovanja in korupcije

Družba KPMG za vse partnerje in ostale zaposlene, ki poslujejo s strankami, pa tudi za določene ostale zaposlene organizira usposabljanje o preprečevanju podkupovanja in korupcije. Usposabljanje, ki pokriva poznavanje zahtev zakonodaje, predpisov in strokovnih standardov morajo zaposleni, ki poslujejo s strankami, opraviti najmanj enkrat na dve leti, novi sodelavci pa so dolžni opraviti to usposabljanje v treh mesecih od dne pričetka dela v KPMG. Usposabljanja o preprečevanju podkupovanja se morajo udeležiti tudi nekateri sodelavci, ki sicer ne delajo neposredno s strankami, so pa zaposleni v oddelkih financ, nabave ali prodaje in marketinga ter opravljajo delo na nivoju managerja ali više.



3.4 Zaposlovanje, razvoj kadrov in angažiranje ustrezno usposobljenih strokovnjakov

Angažiranje oziroma zaposlovanje strokovnjakov s sposobnostmi in izkušnjami, ki ustrezajo profilu stranke, ključno pripomore k visoki kakovosti opravljenih storitev. Zato družba potrebuje posebej oblikovane postopke zaposlovanja, razvoja kadrov, napredovanja strokovnega osebja ter postopke upravljanja s človeškimi viri.

Družba članica nadzoruje ustreznost zagotavljanja kakovosti za namen angažiranja ustreznih partnerjev za posamezen projekt ter za namen ocenjevanja partnerjev, njihovo napredovanje in nagrajevanje.

3.4.1 Zaposlovanje

Vsi kandidati, ki se prijavijo na razpisana strokovna delovna mesta, morajo posredovati pisno vlogo in prestati različne izbirne postopke, ki lahko obsegajo pregled vloge, razgovore, preverjanje kompetenc posameznika, teste sposobnosti ter preverbe referenc in navedenih znanj.

Ob pričetku dela v KPMG se morajo novi zaposleni udeležiti celotnega paketa uvodnih izobraževanj in usposabljanj, kar vključuje med drugim tudi usposabljanje na področju etike in neodvisnosti. S tem zagotovimo, da se vsi morebitni konflikti interesov ali kršitve neodvisnosti razrešijo še pred nastopom dela oziroma imenovanjem za partnerja.

3.4.2 Osebni razvoj strokovnega osebja

Vse strokovno osebje mora poleg strokovnega znanja razpolagati tudi z ustreznimi vodstvenimi in poslovnimi sposobnostmi, saj tako lahko kakovostno opravljajo svoje naloge (podrobnosti so na voljo v poglavju 3.5.1).

Strokovnemu osebju v reviziji nudimo vrsto priložnosti za razvijanje sposobnosti, vedenj in osebnostnih značilnosti, ki predstavljajo osnovo za razvoj uspešne kariere v reviziji. Na voljo so tudi usposabljanja za izboljšanje osebne učinkovitosti, razvoj strokovnih, vodstvenih in poslovnih znanj ter sposobnosti. Naši zaposleni imajo dodatne možnosti za razvoj tudi preko mentorstva na delovnem mestu, rotacije po državah in možnosti udeležbe programa globalne mobilnosti.

3.4.3 Ocenjevanje delovne uspešnosti in nagrajevanje

Vse strokovno osebje, vključno s partnerji, je udeleženo v letnem programu določanja ciljev in ocenjevanja poslovne uspešnosti. Vsak od zaposlenih je ocenjen glede na doseganje ciljev, izkazovanje sposobnosti in znanj ter vedenja po načelih KPMG, v odvisnosti od nivoja posameznikovega delovnega mesta in ravnanja v skladu z vrednotami KPMG. Te ocene oblikujejo t.i. performance managerji, praviloma neposredno nadrejeni, ki imajo nalogo mentorstva oziroma usmerjanja posameznika pri programu letnega ocenjevanja delovne uspešnosti. Ocenjevanje delovne uspešnosti izvajajo performance managerji in partnerji, ki imajo priložnost spremljati in oceniti njihovo uspešnost oziroma napredek. Postopek poteka v okviru globalnega programa ocenjevanja delovne uspešnosti, ki se izvaja tudi preko spletne aplikacije.

Karierni razvoj zaposlenih je ena od zavez KPMG do svojih ljudi. V podporo temu je oddelek Global Performance, People and Culture oblikoval nov okvir vedenjskih zmožnosti in sposobnosti, ki se uvaja v vseh družbah članicah mreže KPMG. Za potrebe razvojnih iniciativ na področjih mentorstva in pomoči pri razvoju kompetenc, omenjeni okvir nudi podporo našim zaposlenim pri izboljšanju njihovih sposobnosti in znanj, optimizaciji zmožnosti in delovne uspešnosti ter doseganju njihovega potenciala.

Nagrajevanje in napredovanje

Usmeritve glede nagrajevanja in napredovanja, ki jih je oblikoval KPMG, so jasne, enostavne in vezane na oceno delovne uspešnosti, tako da naši zaposleni vedo, kaj se od njih pričakuje in kaj lahko sami pričakujejo v zameno za opravljeno delo oziroma delovno uspešnost. V skladu s pravili o nagrajevanju nihče od naših partnerjev ne prejema plačila na osnovi uspešnosti pri prodaji nerevizijskih storitev svojim revizijskim strankam.

3.4.4 Imenovanje partnerjev

Postopek imenovanja partnerjev je strog in temeljit, pri njem pa sodelujejo tudi vodstveni kadri na najvišjih položajih. Postopek vključuje tako poslovni kot tudi osebni vidik kandidata. Oba temeljita na konsistentnih načelih in sta v skladu s KPMG vedenjskimi zmogljivostmi.

3.4.5 Razporejanje nalog

Družba KPMG je uvedla postopke, s katerimi na podlagi ocenjenih kompetenc, strokovnih in panožnih izkušenj ter narave projekta posameznim odgovornim partnerjem za revizijo in drugemu strokovnemu osebju dodeli projekte. Vodje oddelkov so odgovorni za postopke dodeljevanja projektov posameznim odgovornim partnerjem. Glavna merila pri dodeljevanju projektov – ob upoštevanju letnega pregleda partnerskega portfelja – zajemajo partnerske izkušnje, akreditacijo ter sposobnost izvedbe projekta z ozirom na njegov obseg, zahtevnost ter vrsto podpore, ki je potrebna (npr. sestava projektne skupine in sodelovanje strokovnjakov).

Partnerji v reviziji se morajo prepričati o tem, da imajo njihove revizijske skupine ustrezne kompetence in sposobnosti za izvedbo revizije v skladu s KAM, strokovnimi standardi in relevantnimi zakonskimi predpisi. To lahko pomeni tudi vključitev posebnih strokovnjakov KPMG na lokalni ali globalni ravni.

Ko se odloča o ustreznosti kompetenc in sposobnosti, ki se jih pričakuje od revizijske skupine kot celote, si odgovorni partner pri reviziji stranke lahko pomaga z naslednjimi vprašanji:

- razumevanje in praktične izkušnje, pridobljene s podobnimi revizijskimi projekti (po vsebini in stopnji zahtevnosti) in skozi ustrezno usposabljanje,
- razumevanje strokovnih standardov in zakonskih ter regulatornih zahtev,
- ustrezna strokovna znanja in sposobnosti, vključno s tistimi, ki so vezane na informacijsko tehnologijo in specializirana področja računovodstva ali revizije,
- poznavanje gospodarske panoge, v kateri posluje revizijska stranka,
- zmožnost uporabe strokovne presoje in
- razumevanje oz. poznavanje usmeritev in postopkov v zvezi z obvladovanjem kakovosti.

3.5 Zavezanost strokovni odličnosti in zagotavljanju storitev najvišje kakovosti

Zaposlenim nudimo strokovno izpopolnjevanje in podporo, vključno z dostopom do široke palete specializiranih strokovnjakov in oddelkov v mreži KPMG, na katere se zaposleni lahko obrnejo po nasvet ali pri njih zaprosijo za specializirane kadre za pomoč pri posameznih projektih.

Pridobljene akreditacije in licence ter pogoji za njihovo pridobitev in ohranitev nalagajo našemu strokovnemu osebju merila glede ustreznosti znanja in izkušenj, s katerimi morajo razpolagati, da lahko prevzamejo posamezne projekte. Za izvedbo storitev z dodano vrednostjo in ohranjanje visokega nivoja kakovosti revizijskih storitev revizijske skupine uporabijo svoje poznavanje poslovanja in gospodarskih panog.

3.5.1 Strokovno izpopolnjevanje

Poleg osebnega razvoja strokovnega osebja, ki je predstavljen v poglavju 3.4.2, usmeritve KPMG nalagajo tudi obveznost ohranjanja strokovnih kompetenc in upoštevanja ustreznih zakonskih in drugih zahtev ter zahtev glede strokovnega izpopolnjevanja.

Delovne skupine, zadolžene za izpopolnjevanje in usposabljanje v reviziji (Audit Learning and Development) na globalnem, regionalnem in lokalnem nivoju, opredelijo letne prioritete na področju strokovnega izpopolnjevanja, učenje pa poteka ob kombinaciji klasičnih in virtualnih predavanj ter elektronskih izobraževanj. Delovne skupine za izpopolnjevanje in usposabljanje v reviziji sodelujejo s strokovnjaki, specializiranimi za posamezna vprašanja z ustreznih področij iz globalnega storitvenega centra (GSC), iz mednarodne skupine za standarde (ISG) in iz oddelka s svetovalnimi strokovnimi delavci (DPP), ter tako zagotovijo najvišjo stalno kakovost strokovnega izpopolnjevanja.

3.5.2 Akreditacije in licence

KPMG mora zagotoviti, da ima strokovno osebje, ki sodeluje pri izvedbi storitev, ustrezna znanja s področja revizije, računovodstva, lokalnih standardov, vključujoč poznavanje značilnosti posameznih gospodarskih panog. Za številne storitve, ki jih KPMG izvaja, je uvedena zahteva po KPMG akreditacijah (npr. akreditacija za poročanje v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, akreditacija za poročanje v skladu z US GAAP, akreditacija za svetovanje pri transakcijskih storitvah, akreditacija za storitve, vezane na korporativne finance itd.). Te zagotavljajo, da pri projektih sodeluje samo tisto strokovno osebje, ki je za to ustrezno usposobljeno, ima zadostne izkušnje ter razpolaga z ustreznimi licencami oziroma akreditacijami.

Strokovno osebje pri KPMG mora upoštevati določila in zahteve glede strokovnih licenc oz. dovoljenj za delo na področju revizije v državi, kjer se izvajajo storitve.

V Sloveniji dovoljenje za delo pooblaščenih revizorjev podeljuje, skladno z Zakonom o revidiranju, Slovenski inštitut za revizijo. Dovoljenje za delo skladno z določbami ZRev-2 potrebujejo osebe, ki jih revizijska družba imenuje za izvedbo posameznih revizijskih poslov kot glavne odgovorne osebe za izvajanje obvezne revizije v imenu revizijske družbe in ki v imenu revizijske družbe podpišejo revizijsko poročilo.

3.5.3 Dostop do mreže strokovnjakov s specializiranimi znanji

Naše revizijske delovne skupine imajo dostop do mreže strokovnjakov, ki so specializirani za posamezna področja, tako v naši družbi kot tudi v drugih družbah članicah KPMG. Odgovorni partnerji za revizijo so dolžni zagotoviti, da imajo članici njihovih revizijskih skupin na voljo ustrezne strokovnjake in da razpolagajo z ustreznimi sposobnostmi.

Potrebe po specializiranih kadrih (npr. strokovnjaki s področja informacijske tehnologije, davkov, zakladništva, pokojninskih sistemov, ugotavljanja prevar), ki bi bili potrebni pri posameznih revizijskih projektih, so sestavni del postopkov sprejema revizijskega projekta in postopkov preverjanja sprejemljivosti obstoječih strank.

3.5.4 Svetovalne službe in oddelki

Interno posvetovanje je temeljnega pomena za kakovostno opravljene storitve in ga družba KPMG vedno vzpodbuja, v določenih primerih pa je celo obvezno.

Družba KPMG nudi ustrezno posvetovalno podporo s pomočjo svetovalnih služb, ki delujejo v okviru DPP (Department of Professional Practice) in podobnih oddelkov; pri svetovanju sodelujejo strokovnjaki na najvišjih položajih z obsežnimi izkušnjami na področjih revizije, poročanja in obvladovanja tveganj.

V celotnem KPMG ima svetovalna služba DPP ključno vlogo pri strokovni podpori na področju revizije. Ta nudi strokovno podporo strokovnemu osebju, ki dela s strankami, kadar se pojavijo posebna vprašanja, razvija in distribuira smernice glede posebnih strokovnih ali tehničnih vprašanj na lokalni ravni ter distribuira mednarodne usmeritve o MSRP in MSR.

Kot pomoč strokovnemu osebju pri spopadanju z zahtevnimi in spornimi zadevami, smo oblikovali protokole za posvetovanje in evidentiranje pomembnih računovodskih in revizijskih zadev, vključno s postopki za pomoč pri razreševanju mnenjskih razlik tekom samih revizijskih projektov. Običajno se takšne mnenjske razlike razrešijo po posvetovanju s članom revizijske skupine na višjem položaju. Razlike je mogoče razreševati naprej, tudi s pomočjo specializiranih strokovnjakov za posamezna področja. V izrednih okoliščinah pa je mogoče zadevo preusmeriti na vodjo revizije, vodjo DPP, partnerja, zadolženega za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji (oziroma ustrezne osebe na lokalnem nivoju posamezne države), ali pa na senior partnerja v državi (oziroma ustrezno pooblaščen osebo v državi).

Strokovno podporo lahko zaposleni poiščejo tudi pri KPMG službi za mednarodne standarde (ISG), za projekte, ki vključujejo družbe, registrirane pri ameriški SEC, pa tudi pri KPMG službi za ameriške kapitalske trge, ki je locirana v New Yorku.

Služba ISG sodeluje z globalnimi delovnimi skupinami za MSRP in MSR, v katerih so zastopane vse regije po svetu in ki promovirajo enotnost pri interpretaciji MSRP v vseh družbah članicah KPMG, izpostavljajo porajajoča se vprašanja in sproti razvijajo globalne usmeritve na tem področju. Služba ISG razpolaga z mrežo kontaktnih oseb v KPMG in z njimi vzdržuje stalne stike ter jim posreduje tekoče znanje tako glede MSRP kot tudi glede celotnega področja revizije.

3.5.5 Razumevanje poslovanja in poznavanje gospodarskih panog, v katerih poslujejo stranke

Podrobno poznavanje poslovanja stranke in njene gospodarske panoge predstavlja ključna elementa pri doseganju visoke kakovosti naših storitev.

Za pomembne gospodarske panoge na globalnem nivoju skrbijo posebej imenovani vodje področij, ki revizijskemu osebju priskrbijo relevantne informacije o zadevni gospodarski panogi. Pomembno je omeniti, da so te informacije na voljo v aplikaciji eAudIT in obsegajo primere revizijskih postopkov po posameznih panogah in druge informacije, kot npr. tipična tveganja in računovodske postopke. Poleg tega so na voljo tudi pregledi stanja posameznih gospodarskih panog, ki nudijo splošne poslovne informacije po posameznih panogah, kot tudi povzetki informacij, ki so navedene v aplikaciji eAudIT.

3.6 Izvajanje učinkovitih in uspešnih revizij

Menimo, da je način izvedbe revizije prav tako pomemben kot njen končni rezultat. S pomočjo naših ključnih elementov kakovosti revizije izboljšujemo kakovost dela revizijskih skupin tekom izvedbe vsakega revizijskega projekta.

Za izvajanje učinkovitih in uspešnih revizij od naših zaposlenih pričakujemo izkazovanje določenih ključnih vedenj, ki so opisana v nadaljevanju poročila.

3.6.1 Postopek revizije v KPMG

Kot je navedeno v poglavju 3.3, se postopki revizije izvajajo v aplikaciji eAudIT. Ključne aktivnosti, ki jih naši revizorji upoštevajo skozi celoten postopek revizije in ki omogočajo učinkovito in uspešno revidiranje, so:

- pravočasna vključitev partnerja in managerjev v postopek revizije,
- kritična ocena revizijskih dokazov,
- izvajanje strokovne presoje in izražanje strokovne skepse,
- stalno mentorstvo in usposabljanje skozi delo, spremljanje in preverjanje,
- ustrezna podprtost sklepov z argumenti, dokumentacijo in revizijskimi postopki,
- po potrebi vključitev kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti v postopek,
- poročanje;
- dvosmerna komunikacija z osebami, ki so pooblašene za upravljanje družbe (potekati mora odprto, jasno in iskreno);
- varovanje zaupnosti podatkov o revizijski stranki in drugih zaupnih informacij.

3.6.1.1 Pravočasna vključitev partnerja in managerjev v postopek revizije

Za pravočasno prepoznavanje pomembnih tveganj pri reviziji in ustrezno reagiranje nanje morajo člani revizijske skupine poznati poslovanje revizijske stranke, njen finančni položaj in okolje, v katerem posluje. Odgovorni partner za revizijo se mora udeleževati načrtovalnih sestankov in pregledati ključne revizijske dokumente – še zlasti dokumentacijo, ki se nanaša na pomembna tveganja in presoje pri reviziji – odgovoren pa je tudi za izdajo končnega revizorjevega poročila. Vodja revizijskega projekta odgovornemu partnerju nudi podporo pri omenjenih nalogah in je vsakodnevno na zvezi tako s stranko kot tudi z ostalimi člani revizijske skupine.

Vključitev odgovornega partnerja pri reviziji že v začetku postopka revizije bistveno pripomore k določitvi ustreznega obsega in pristopa k reviziji ter pomaga revizijski skupini, da kar najbolje izkoristi njegove izkušnje in sposobnosti. Pravočasna vključitev partnerja za revizijo v drugih fazah revizijskega projekta pa omogoča, da prepoznamo in pravočasno ukrepamo pri zadevah, ki so pomembne za revizijo, kot na primer pri kritičnih področjih, pomembnih tveganjih in drugih področjih revizije, za katere partner meni, da so pomembni.

Odgovorni partner je znotraj KPMG mreže pristojen za končno mnenje revizorja in pregled ključne revizijske dokumentacije – zlasti listin, ki obravnavajo pomembne zadeve in vprašanja, ki so se pojavila tekom revizije in na katerih temeljijo ugotovitve. Odgovorni manager nudi odgovornemu partnerju pomoč pri izvedbi nalog in uresničitvi odgovornosti ter pri tekočih zadevah, povezanih s stranko in revizijsko skupino. Skladno z zakonom o revidiranju je za revizorjevo mnenje odgovoren pooblaščen revizor, ki podpiše revizorjevo poročilo.

3.6.1.2 Kritična ocena revizijskih dokazov s poudarkom na izražanju strokovnega dvoma

Pri delu upoštevamo vse revizijske dokaze, ki smo jih pridobili tekom revizije, vključno z nasprotujočimi si ali manjkajočimi revizijskimi dokazi. Narava in obseg zbranih revizijskih dokazov sta vezani na ocenjena tveganja in revizijske postopke. Ugotavljamo, da so revizijski dokazi, pridobljeni s strani tretjih oseb, praviloma

prepričljivejši. Pri analizi revizijskih dokazov mora vsak član revizijske skupine ravnati v skladu s strokovno presojo in ohraniti ustrezen nivo strokovne revizijske skepse, kar mu pomaga pri pridobivanju zadostnih revizijskih dokazov.

Strokovni dvom zahteva pronicljiv način razmišljanja in pozornost na razhajanja med posameznimi revizijskimi dokazi. Strokovni dvom je kot pomembna kategorija izpostavljen v standardih revidiranja, poudarek pa mu dajejo tudi regulatorji. KPMG-jev okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji poudarja pomen vzdrževanja strokovnega dvoma tekom celotnega postopka revizije.

Razvili smo postopek strokovne presoje, ki strokovnemu osebju na področju revizije nudi strukturiran pristop pri presojanju, ki temelji na revizijski skepsi in pripoznava potrebo po upoštevanju alternativnih in dodatnih revizijskih dokazov. Postopek pripoznava potrebo po subjektivni oceni, ki lahko ogroža dobro presojo pri upoštevanju drugih možnosti, pri kritični oceni revizijskih dokazov, kjer se izpodbijajo predpostavke posloводства in kjer se sledi nedoslednim in kontradiktornim podatkom, ter pri pravočasnemu dokumentiranju utemeljitev z namenom preizkušati celovitost in ustreznost revizijskih dokazov.

3.6.1.3 Stalno mentorstvo in usposabljanje skozi delo, spremljanje in nadzor

Razumemo, da se sposobnosti oblikujejo sčasoma in ob izpostavljenosti različnim izkušnjam. Ne da bi s tem vplivali na kakovost storitev, smo kot investicijo v izgradnjo sposobnosti in zmožnosti našega strokovnega osebja, oblikovali okolje, ki omogoča stalno učenje. V celotni mreži KPMG podpiramo kulturo mentorstva kot sestavni del prizadevanj, s katerimi omogočamo zaposlenim, da razvijejo svoj celotni potencial.

Spremljanje napredka tekom revizijskega postopka vključuje tako sledenje napredku projekta kot tudi napredku skupine, ki projekt izvaja, vključno z:

- vključenostjo partnerja na projektu v proces planiranja;
- beleženjem napredka na revizijskem projektu;
- upoštevanjem kompetenc in sposobnosti posameznih članov revizijske skupine, vključno s tem, ali imajo na razpolago dovolj časa za izvedbo dela, ali razumejo navodila in ali je delo opravljeno v skladu z načrtom projekta;
- obravnavanjem morebitnih pomembnih zadev, ki se izpostavijo tekom revizije, pri čemer pa je potrebno upoštevati njihovo stopnjo pomembnosti in ustrezno prilagoditi načrtovani pristop k reviziji;
- prepoznavanjem zadev, o katerih se je med izvajanjem revizije potrebno posvetovati z izkušenejšimi člani revizijske skupine.

Pravočasen pregled opravljenega dela je ključnega pomena za učinkovito spremljanje projekta, saj ta omogoči ustrezno prepoznavanje pomembnih zadev, o katerih se je potrebno posvetovati.

3.6.1.4 Ustrezno podprti in dokumentirani sklepi

V revizijski dokumentaciji so evidentirani revizijski postopki, ki so bili opravljeni, pridobljeni revizijski dokazi in sklepi glede pomembnih zadev za vsak posamezen revizijski cilj. Skladno z našimi usmeritvami morajo dokumentacijo pregledati izkušenejši člani revizijske skupine.

Kot opredeljuje metodologija KPMG, pravočasno in sproti pripravljena dokumentacija izboljša kakovost revizije in omogoča učinkovito pregled in ovrednotenje pridobljenih revizijskih dokazov ter sklepov še preden je izdano revizorjevo poročilo. Revizijske skupine morajo zbrati popoln in dokončen paket revizijske dokumentacije v vnaprej določenem časovnem obdobju, ki običajno ni daljše od 60 dni po datumu revizorjevega poročila (obdobje je lahko tudi krajše - odvisno od regulative, ki velja za določen projekt).

Ključno načelo, ki ga člani revizijske skupine morajo upoštevati, je dejstvo ali izkušen revizor, ki je prvič vključen v določen projekt oz. revizijo, razume:

- naravo, časovno dinamiko in obseg revizijskih postopkov, ki se izvajajo skladno z določili MSR-jev;
- veljavno zakonodajo in pravne predpise;
- izide izvedenih postopkov ter pridobljene revizijske dokaze;
- pomembne ugotovitve in zadeve, ki so se pojavile tekom revizije, kot tudi aktivnosti, ki so se zato sprožile (vključno s pridobitvijo dodatnih revizijskih dokazov);
- osnove za ugotovitve ter pomembne strokovne ocene, ki so nastale tekom revizije.

Naša družba razpolaga z uradno politiko hranjenja dokumentacije v skladu z veljavno zakonodajo in pravilniki, ki urejajo časovno obdobje arhiviranja revizijske dokumentacije in ostale evidence stranke.

Družba KPMG Slovenija, d.o.o. je sprejela določila o hrambi dokumentacije, ki so skladna z zahtevami lokalne zakonodaje o hrambi revizijskih dokumentov in drugih evidenc, ki se nanašajo na posamezne stranke.

3.6.1.5 Ustrezna vključitev kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti

Kontrolni partnerji za nadzor kakovosti razpolagajo z ustreznimi izkušnjami in znanji za objektivno presojanje o odločitvah in presojah članov revizijske skupine. Gre za izkušeno strokovno osebje, ki je neodvisno od članov revizijske skupine in ki izvede objektivni pregled tistih elementov revizije, ki so kritični in bolj problematični.

Kontrolni partner za nadzor kakovosti mora sodelovati v tistih revizijskih projektih, kjer gre za družbe, ki kotirajo na borzi, in pri ostalih javno odmevnih projektih ali projektih z visoko stopnjo tveganja. Preden revizijska hiša izda revizorjevo mnenje, kontrolni partner za nadzor kakovosti pregleda naslednje:

- izbrano revizijsko dokumentacijo in korespondenco s stranko;
- ustreznost računovodskih izkazov in z njimi povezanimi razkritji;
- pomembne presoje, ki jih je oblikovala revizijska skupina ter njene sklepe oziroma zaključke v zvezi z revizijo.

Revizija je zaključena, ko se kontrolni partner za nadzor kakovosti prepriča, da so bila razrešena vsa pomembna vprašanja, ki so se pojavila tekom revizije.

Nenehno iščemo načine za okrepitev in izboljšanje vloge, ki jo v postopku revizije igra partner za nadzor kakovosti, saj opravlja eno temeljnih nalog v sistemu obvladovanja kakovosti v reviziji. V zadnjih letih smo izvedli številne ukrepe za okrepitev te funkcije, kot so:

- objavljanje usmeritev najboljših praks s poudarkom na kompetencah in sposobnostih kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti in glede stalne strokovne podpore, ki so je deležni kontrolni partnerji za nadzor kakovosti;
- vključevanje specifičnih postopkov v sistemu eAudIT, ki pripomorejo k učinkovitejšemu pregledovanju.

3.6.1.6 Poročanje

Revizijski standardi, Zakon o gospodarskih družbah ter Zakon o revidiranju v veliki meri določajo obliko in vsebino revizorjevega poročila, ki vsebuje mnenje o poštenu predstavitvi računovodskih izkazov stranke. Izkušeni revizor oblikuje vsa revizorjeva mnenja po končanem delu in po pregledu dela, ki ga je opravila njegova revizijska skupina.

Partnerjem v reviziji pri pripravi revizorjevih poročil nudi KPMG obsežne smernice glede poročanja in strokovno podporo, še zlasti tam, kjer je uporabnikom revizorjevega poročila potrebno poročati o pomembnih zadevah, bodisi izraziti pridržek bodisi z vključitvijo odstavka o poudarjanju zadeve.

3.6.1.7 Odprta, jasna in iskrena dvosmerna komunikacija z osebami, ki so pooblašene za upravljanje družbe

Dvosmerna komunikacija s poslovnimi osebami je ključnega pomena za kakovost revizije. Pogosto je revizijska komisija tista, ki je pri stranki pooblašena za nadzor nad računovodskimi izkazi in notranjimi kontrolami. Vseskozi poudarjamo pomen sprotnega informiranja oseb, pooblaščenih za upravljanje, o morebitnih zadevah, ki se pojavljajo tekom revizije, pomembno pa je tudi, da razumemo njihova stališča in poglede. To dosežemo s kombinacijo poročil in predstavitev, s prisotnostjo na revizijskih komisijah oziroma na sestankih z nadzornim organom oziroma upravo ter s pomočjo rednih razgovorov s člani revizijske komisije.

Strankam zagotavljamo širši vpogled v strokovna vprašanja tako z našo oceno ustreznosti pomembnih računovodskih praks kot z računovodskimi usmeritvami, ocenami in razkritji v računovodskih izkazih, pomembnimi odstopanji v oblikovanju in delovanju sistemov računovodskega poročanja in kontrol, kadar jih opazimo tekom revizije. Prav tako pa opozorimo tudi na morebitne nepopravljene napačne predstavitve. Svoje strokovne izkušnje delimo in tako vzpodbujamo razpravo s člani revizijske komisije oziroma organi vodenja.

3.6.1.8 Poudarek na učinkovitosti revizije skupine

Izvajanje revizije celotne skupine podjetij je eden od ključnih vidikov našega poslanstva in KPMG-jev Priročnik o metodologiji revidiranja podrobno pokriva tudi to področje. Vajeni smo učinkovitega sodelovanja z revizorji, ki revidirajo posamezne družbe v skupini. Odgovorni partner za revizijo skupine že v sklopu postopka sprejema nove revizijske stranke oceni kompetence revizorjev posameznih družb v skupini in preveri, ali gre za revizijske družbe, ki so članice mreže KPMG. Na tem področju so bile objavljene tudi dodatne smernice, posebna pozornost pa se posveča ključnim tveganjem, do katerih pride pri reviziji skupine, kot so npr. družbe na razvijajočih se trgih in v takšnih poslovnih okoljih, v katerih bi lahko naleteli na višje tveganje prevar.

3.6.2 Varovanje zaupnosti podatkov o revizijski stranki in drugih zaupnih informacij

Velik pomen varovanja zaupnosti podatkov se odraža v številnih mehanizmi, ki so bili uvedeni v KPMG, med drugim Kodeks etičnega ravnanja ter interno izobraževanje in letna potrdila o neodvisnosti, ki jih mora vsako leto podpisati in oddati celotno strokovno osebje.

KPMG razpolaga z uradnimi smernicami glede hrambe revizijske dokumentacije in drugih dokumentov, ki se nanašajo na posamezen revizijski projekt, v skladu s pravili mednarodnega združenja računovodskih strokovnjakov za področje etike (IESBA) kot tudi drugih standardov in predpisov regulatornih organov.

Naša družba sledi jasnim usmeritvam o varnosti glede informacijske tehnologije, ki pokriva širok spekter področij. Trenutno veljavne usmeritve o varovanju zaupnosti podatkov opredeljujejo pravila glede ravnanja z osebnimi podatki, vsi zaposleni v KPMG pa se morajo udeležiti tudi ustreznega usposabljanja na tem področju.

3.7 Zavezanost stalnim izboljšavam

Osredotočeni smo v zadovoljevanje potreb deležnikov na kapitalskih trgih. Za doseg tega cilja uporabljamo široko paleto mehanizmov, s katerimi spremljamo svojo uspešnost pri delu, uvajamo predlagane izboljšave ter iščemo priložnosti za napredek.

Uvedli smo tudi procese za aktivno prepoznavanje novih tveganj ter za iskanje priložnosti za izboljšavo kakovosti.

3.7.1 Nadzor

3.7.1.1 Interni nadzor

Združenje KPMG International je uvedlo integriran sistem nadzora, ki vključuje vse družbe članice KPMG ter obsega oceno ustreznosti, primernosti in učinkovitost delovanja ključnih usmeritev in postopkov v zvezi z nadzorom kakovosti. Nadzor se nanaša tako na izvajanje storitev kot tudi na izvajanje pomembnih usmeritev in postopkov KPMG International. Rezultati in priporočila, ki izhajajo iz internega nadzora, se posredujejo vsaki družbi članici KPMG, zbirni rezultati in priporočila pa se upoštevajo tako na nivoju posamezne regije kot tudi na globalnem nivoju. S programom notranjega nadzora ocenjujemo, ali je sistem nadzora kvalitete ustrezno načrtovan, implementiran ter učinkovit.

Naši nadzorni postopki vključujejo stalno preverjanje:

- ustreznosti in primernosti KPMG postopkov ter usmeritev,
- ustreznosti KPMG priročnikov, smernic in navodil,
- učinkovitosti usposabljanja in drugih aktivnosti, vezanih na strokovno izpopolnjevanje,
- skladnosti z relevantnimi zakoni, predpisi ter standardi, usmeritvami in postopki posameznih družb članic KPMG.

KPMG izvaja dva formalna programa internega nadzora:

- pregled skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti (Quality Performance Review Program – QPR), ki se izvaja za vsako področje dela ločeno (revizija, davki, svetovanje);
- pregled skladnosti z vidika obvladovanja tveganj (Risk Compliance Program – RCP) za posamezno družbo kot celoto.

Na tri leta pa se v vsaki od družb članic KPMG izvede celovit pregled skladnosti, t.i. Global Compliance Review (GCR), ki ga izvajajo pregledovalci iz globalne službe za skladnost. Le-ti niso zaposleni v družbi članici KPMG, v kateri se izvaja pregled.

Te programe je oblikovalo združenje KPMG International. Sodelovanje pri pregledih oziroma izvedba je eden od pogojev za članstvo v mreži KPMG (podrobne informacije so na voljo v poglavju 2.1).

Pregledi skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti (QPR)

Mednarodni program QPR predstavlja temelj naših prizadevanj za nadzor nad kakovostjo opravljenih storitev in je eden izmed ključnih načinov zagotavljanja, da vse družbe članice KPMG konsistentno upoštevajo tako zahteve KPMG International kot tudi ustrezne strokovne standarde. V programu QPR se oceni skladnost z vidika zagotavljanja kakovosti po posameznih področjih dela (revizija, davki in svetovanje) ter poiščejo možnosti za izboljšave kakovosti projektov. QPR program vključuje pregled dela projektnih partnerjev najmanj enkrat na tri leta. Vsebina pregleda je prilagojena posameznemu področju dela. Običajno jih vodi in nadzira vodja QPR (Lead Reviewer), ki ni zaposlen v družbi članici KPMG, v kateri se izvaja pregled. Pregledi se spremljajo in nadzorujejo na regionalni in globalni ravni. Za vsa ugotovljena pomembna neskladja se pripravijo načrti za odpravo pomanjkljivosti na nivoju posameznega projekta kot tudi na nivoju družbe članice KPMG, v kateri poteka pregled. Ugotovitve QPR pregleda posredujemo strokovnim sodelavcem na partnerskih in managerskih sestankih ter na sestankih z ostalimi zaposlenimi. Izvedba načrtov odpravljanja pomanjkljivosti je predmet kasnejših dodatnih kontrol z namenom zagotavljanja stalnih izboljšav.

Glavni revizijski partner, ki je zadolžen za stranko, ki posluje globalno oziroma na mednarodnem nivoju, je obveščen o slabših rezultatih QPR pregleda izvedene revizije pri katerikoli izmed družb v skupini. Glavnega revizijskega partnerja, zadolženega za stranko, ki posluje globalno oziroma na mednarodnem nivoju se obvesti tudi, če katero od družb iz skupine revidira družba KPMG in so bile tekom pregleda QPR ugotovljene pomanjkljivosti glede kakovosti izvedbe revizijskih storitev.

Pregled skladnosti z vidika obvladovanja tveganj (Risk Compliance Program - RCP)

Pregled skladnosti z vidika obvladovanja tveganj je samoocenitveni program, ki vsako leto poteka znotraj posameznih družb članic KPMG. Cilji programa RCP so nadzor, ocenjevanje in dokumentiranje skladnosti delovanja družbe glede na predpisan sistem nadzora kakovosti. Sistem nadzora kakovosti določajo smernice KPMG International o zagotavljanju kakovosti in upravljanju s tveganji ter relevantne zakonske in strokovne zahteve v zvezi z opravljanjem strokovnih storitev. Program RCP se nadzoruje in spremlja na regionalnem in globalnem nivoju.

Globalni pregled skladnosti (Global Compliance Review - GCR)

Globalni pregled skladnosti, ki poteka vsaka tri leta, izvajajo zunanji pregledovalci, ki niso zaposleni v družbi, v kateri se izvaja pregled pod vodstvom KPMG globalne službe za skladnost (KPMG Global Compliance Group).

Ti pregledi so usmerjeni na pomembne zadeve glede upravljanja, obvladovanja tveganj, neodvisnosti in finančnih procesov (vključno z oceno trdnosti oziroma zanesljivosti izvedenega pregleda skladnosti z vidika obvladovanja tveganj - RCP). Če so tekom globalnega pregleda skladnosti ugotovljene pomembne pomanjkljivosti, ki zahtevajo takojšnje ukrepanje, se po potrebi izvede tudi dodatni pregled, z namenom preveritve uvedbe nujnih ukrepov.

Pri vseh treh programih mora družba članica KPMG, v kateri so potekali pregledi, pripraviti terminske akcijske načrte za ukrepanje glede ugotovljenih pomanjkljivosti. Z namenom stalnega napredka, se izvajanje teh ukrepov spremlja tako na regionalnem kot tudi na globalnem nivoju. Tako se zagotovi, da so nameravani ukrepi tudi izvedeni.

3.7.1.2 Zunanji nadzor

Agencija za nadzor nad revidiranjem ter Slovenski inštitut za revizijo že vrsto let izvajata neodvisne preglede revizijskih družb v Sloveniji. Ker KPMG Slovenija, d.o.o. revidira družbe, ki kotirajo na borzi, redni pregledi, zgoraj omenjenih nadzornih institucij, potekajo vsaka tri leta. Redni nadzor, ki ga je v marcu 2015 pričel izvajati Slovenski inštitut za revizijo, je še v teku.

Kot je bilo že omenjeno v točki 3.5.2 (zgoraj) v Sloveniji dovoljenje za delo pooblaščenih revizorjev podeljuje, skladno z Zakonom o revidiranju, Slovenski inštitut za revizijo. Dovoljenje za delo skladno z določbami ZRev-2 potrebujejo osebe, ki jih revizijska družba imenuje za izvedbo posameznih revizijskih poslov kot glavne odgovorne osebe za izvajanje obvezne revizije v imenu revizijske družbe in ki v imenu revizijske družbe podpišejo revizijsko poročilo. V KPMG v Sloveniji revizorjeva poročila poleg pooblaščenih revizorjev, ki jih je revizijska družba imenovala za izvedbo posameznih revizijskih poslov, podpiše tudi predstavnik revizijske družbe, ki je revizijsko družbo zavezal k izvedbi revizijskega posla. Kot predstavniki revizijske družbe so v letu 2015 revizorjeva poročila podpisovali: Danilo Bukovec, Boris Drobnič, Simona Korošec Lavrič, Marjan Mahnič in Katarina Sitar Šuštar. V obdobju od marca oziroma maja 2015 dalje je dvema od petih predstavnikov revizijske družbe, ki sta v tem obdobju revizorjeva poročila podpisovala v vlogi predstavnikov revizijske družbe in sicer Borisu Drobniču in Marjanu Mahniču, poteklo dovoljenje za delo. Agencija za javni nadzor nad revidiranjem je zavzela stališče, da morajo vsi podpisniki revizorjevega poročila, ne glede na to, kakšna je njihova vloga, imeti dovoljenje za delo. Stališče Agencije bo KPMG Slovenija, d.o.o. v bodoče upoštevala pri izvajanju revizijskih storitev.

3.7.2 Povratne informacije strank

Poleg internega in zunanjega nadzora nad kakovostjo si KPMG Slovenija, d.o.o. prizadeva pridobiti povratne informacije s strani posloводства družb o kakovosti posameznih storitev, ki jih je družba KPMG opravila zanje. Naša družba in posamezne projektne skupine upoštevajo povratne informacije, ki so v tej zvezi posredovane z namenom zagotoviti stalni razvoj in sprotno izboljšanje storitev. Odgovorni projektni partner skrbi tudi za sprotno obravnavo morebitnih odprtih vprašanj glede kakovosti storitev.

3.7.3 Spremljanje pritožb

Vpeljali smo postopke za spremljavo in obravnavo pritožb, ki jih prejmemo v zvezi s kvaliteto izvedenih storitev. Postopek, v primeru sporov pri izvedbi revizije, je opredeljen z revizijsko pogodbo.

3.7.4 Komunikacija z regulatornimi organi

KPMG International na mednarodnem nivoju ohranja redno dvosmerno komunikacijo z mednarodno zvezo neodvisnih regulatorjev področja revizije (International Federation of Independent Audit Regulators - IFIAR), s katerimi, na nivoju celotne mreže KPMG, preučuje morebitna odprta vprašanja in išče ukrepe, ki so potrebni za njihovo razreševanje.

KPMG Slovenija, d.o.o. redno sodeluje s Slovenskim inštitutom za revizijo ter Agencijo za nadzor nad revidiranjem pri razreševanju lokalnih zadev.

V tem poročilu so navedena štiri področja, ki jih je posebej izpostavila zveza IFIAR:

- revidiranje skupine družb – poglavje 3.6.1.8,
- strokovna skepsa – poglavje 3.6.1.2,
- sodelovanje kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti – poglavje 3.6.1.5,
- angažiranje strokovnjakov s specializiranimi znanji – poglavje 3.5.3.

4 Finančno poslovanje družbe

V nadaljevanju vam predstavljamo rezultate KPMG Slovenija, d.o.o. za obdobje od 1.10.2014 do 30.9.2015.

Prihodki od prodaje za poslovno leto, ki se je končalo 30.9.2015	v EUR
Revizija računovodskih izkazov	4.153.739,02
Drugi posli dajanja zagotovil	562.082,10
Drugi prihodki od prodaje	529.889,19
Skupaj	5.245.710,31

Prihodki od prodaje drugih dveh družb članic KPMG v Sloveniji (KPMG poslovno svetovanje, d.o.o. in KPMG računovodske storitve, d.o.o.), ki se ukvarjata s poslovnim, finančnim in davčnim svetovanjem ter računovodskimi storitvami, za obdobje od 1.10.2014 do 30.9.2015, znašajo skupaj 5.472.077,68 EUR.

Letna poročila vseh treh družb so objavljena na strani Agencije Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve www.ajpes.si.



5 Nagrajevanje partnerjev

Nagrajevanje partnerjev je odvisno od doseganja različnih ciljev na področjih, za katera so odgovorni. Ti cilji vključujejo kvalitetno opravljeno delo, odličnost v skrbi za stranke, rast v prihodkih in donosnosti, uspešno vodenje, uresničevanje KPMG vrednot. Nagrajevanje revizijskih partnerjev ni odvisno od obsega prodaje nerevizijskih storitev revizijskim strankam.



6 Struktura KPMG mreže

6.1 Pravna struktura

Neodvisne članice KPMG mreže so združene in povezane znotraj KPMG International, švicarskega združenja, ki je ustanovljeno v skladu s švicarskim pravom. Več informacij o KPMG mreži je na voljo v »2015 International Annual Review Report«:

<https://home.kpmg.com/xx/en/home/about/international-annual-review-2015.html>.

KPMG International izvaja poslovne storitve v korist celotne mreže KPMG družb, ne izvaja pa strokovnih storitev za stranke. Strokovne storitve za stranke opravljajo izključno družbe članice.

KPMG struktura temelji na vzdrževanju stalne kakovosti izvedenih storitev in upoštevanju vrednot, ne glede na to v katerem delu sveta družbe članice poslujejo. Eden od glavnih ciljev združenja KPMG International je omogočiti družbam članicam izvedbo visoko kakovostnih revizijskih, davčnih in svetovalnih storitev. Tako na primer KPMG International zagotavlja in vzdržuje enotne politike ter standarde dela. Prav tako ščiti ter spodbuja uporabo KPMG imena in znamke.

KPMG International je združenje, ki je pravno ločeno od drugih družb članic. KPMG International in družbe članice ne predstavljajo globalnega partnerstva, skupnega podviga ali medsebojnega partnerstva. Nobena od članic nima pooblastila, da bi pravno formalno zavezala KPMG International ali katero drugo članico ali v njenem imenu sklenila pogodbo. Enako velja za KPMG International v razmerju do družb članic.

6.2 Obveznosti in odgovornosti družb članic

Po pogodbah s KPMG International so družbe članice dolžne ravnati skladno s politikami in pravilniki KPMG International ter standardi kakovosti za izvedbo storitev. Slednje pomeni trdno strukturo, ki zagotavlja kontinuiteto, stabilnost ter razvoj globalne in regionalne strategije, delitev virov (vhodnih in izhodnih), servisiranje večnacionalnih strank, upravljanje s tveganji ter razvoj globalnih metodologij in orodij. Vsaka družba članica je odgovorna za svoje poslovanje in kakovost dela.

Dejavnosti KPMG International se financirajo iz prispevkov, ki jih plačujejo države članice. Osnovo za obračun teh zneskov potrjuje globalna uprava. Status družbe kot članice KPMG mreže se lahko prekine, če ta ne posluje in deluje v skladu s politikami in pravili KPMG International ter v primeru kršenja svojih obveznosti do KPMG International.

6.3 Škodno zavarovanje za izvedene storitve

Za primere škodnih zahtevkov iz naslova strokovne malomarnosti, je vzpostavljeno znatno zavarovalno kritje. Območno kritje je zagotovljeno na globalni ravni in načeloma dostopno preko vzajemnega sklada, ki je na voljo vsem družbam članicam KPMG.

6.4 Upravna struktura

Ključni upravni in vodstveni organi KPMG International so globalni svet (Global Council), globalna uprava (Global Board) ter globalna skupina za upravljanje (Global Management Team).

Globalni svet

Globalni svet se ukvarja z zahtevnimi upravnimi nalogami in vodi forum za izmenjavo mnenj med družbami članicami. Izvaja funkcijo, ki je enaka funkciji skupščine (četudi

KPMG International nima osnovnega kapitala in ima tako zgolj člane oz. deležnike in ne družbenike). Globalni svet izvoli svojega predsednika za dobo štirih (4) let (mandat se lahko enkrat obnovi) ter potrdi imenovanje članov globalne uprave. Svet vključuje predstavnike 54-ih družb članic, ki so "pripadnice" KPMG International, skladno s švicarsko zakonodajo. Družbe članice v svetu posredno zastopajo tudi družbe članice s KPMG podlicenco.

Globalna uprava

Globalna uprava je glavni upravni in nadzorni organ KPMG International. Ključne odgovornosti uprave zajemajo potrjevanje strategij, zaščito in spodbudo uporabe KPMG znamke, nadzor upravljanja KPMG International ter potrjevanje politik in pravilnikov. Uprava sprejema tudi družbe članice in ratificira imenovanje predsednika in namestnika predsednika, kot tudi člane globalne izvršilne skupine.

Globalna uprava sestoji iz predsednika, namestnika predsednika, predsednike treh regij (Ameriška regija; Azijsko-Pacifiška regija oz. ASPAC; regija, ki združuje Evropo, Bližnji Vzhod, ter Afriko oz. EMA) ter mnogimi senior partnerji družb članic. Med člani uprave se izvoli tudi vodja oz. direktor s strani članov odbora, ki niso člani globalne izvršilne skupine ("neizvršilni" člani). Ključna vloga direktorja je delovati kot povezava med predsednikom in "neizvršilnimi" člani uprave.

Upravi pri izvrševanju svojih nalog in odgovornosti pomagajo številni odbori, med drugim upravljalni odbor, odbor za revizijo, finance in naložbe, odbor za odškodnine in imenovanje, odbor za kakovost in upravljanje s tveganji, odbor za strokovno škodno zavarovanje ter odbor za postopke in evalvacije uprave. Direktor predlaga in vodi člane upravnih odborov, njihovo imenovanje pa potrdi globalna uprava.

Globalna skupina za upravljanje

Globalna skupina za upravljanje je glavni upravni organ KPMG International. Globalna izvršilna skupina je odgovorna za izvedbo strategije, ki jo potrdi globalna uprava, ter za vzpostavitev postopkov, na podlagi katerih se nadzoruje skladnost s politikami in njihova implementacija. Globalna izvršilna skupina, ki jo vodi njen predsednik, sestoji iz namestnika predsednika, operativnega vodje, globalnih strokovnih vodij, območnih vodij ter številnih senior partnerjev družb članic.

Globalni izvršilni skupini pri njenem delu pomaga globalni pripravljalni odbor, ki je odgovoren za izvršitev potrjenih strategij in poslovnega načrta na zadevnih področjih. Globalna pripravljalna skupina za upravljanje s tveganji in kakovost v glavnem deluje pod nadzorom globalne izvršilne skupine.

Vsaka družba članica je del ene od treh regij (Ameriška regija; Azijsko-Pacifiška regija oz. ASPAC; regija, ki združuje Evropo, Bližnji Vzhod, ter Afriko oz. EMA). Vsaka regija ima regionalno upravo, ki sestoji iz regionalnega predsednika ali izvršnega direktorja, predstavnika podregije ter po potrebi tudi drugih članov. Vsaka regionalna uprava je usmerjena v potrebe družb članic znotraj njihove regije in jim pomaga pri implementaciji politik in postopkov KPMG International na njihovem območju.

Več podatkov glede upravne strukture združenja KPMG International je na vpogled v poročilu, ki je dostopno na naslednji spletni povezavi:

<https://www.kpmg.com/Global/en/about/governance/Documents/kpmg-international-transparency-report-2014.pdf>.

6.5 Področni vodja za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji

KPMG International združuje področne vodje za kakovost in upravljanje s tveganji (Area Quality & Risk Management Leader – ARL), ki poročajo podpredsedniku globalne skupine, odgovorne za kakovost, tveganja in regulativo. Področni vodje so člani globalne nadzorne skupine, odgovorne za kakovost in upravljanje s tveganji. Vsak ARL vodja opravlja nadzorno vlogo nad skupino družb članic. Njegova vloga je povečati sposobnost KPMG omrežja za proaktiven nadzor nad upravljanjem s tveganji in obvladovanjem kakovosti v družbah članicah.

7 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o. o učinkovitosti nadzora kakovosti in neodvisnosti

Namen ukrepov in postopkov v okviru sistema nadzora kakovosti, ki jih izvaja KPMG v Sloveniji in ki so navedeni v tem poročilu, je pridobiti sprejemljivo zagotovilo, da je izvedba zakonsko predpisanih revizijskih postopkov skladna z določili veljavne zakonodaje in predpisov. Sistem nadzora kakovosti zaradi svojih inherentnih omejitev ne daje popolnega zagotovila, da bi morebitno nespoštovanje zakonov in predpisov lahko v celoti preprečili ali zasledili.

Uprava KPMG Slovenija, d.o.o. je upoštevala:

- sestavo in delovanje sistema nadzora kakovosti, kot je navedena v tem poročilu;
- ugotovitve različnih programov skladnosti, ki jih naša družba uporablja (vključno z mednarodnimi KPMG programi pregledov, kot so opisani v poglavju 3.7.1 in lokalnimi programi nadzora skladnosti);
- ugotovitve regulatornih pregledov ter priporočene ukrepe, ki so sledili.

Ob upoštevanju vseh razpoložljivih dokazil, uprava KPMG Slovenija, d.o.o. s sprejemljivim zagotovitom potrjuje, da sistemi nadzora kakovosti v poslovnem letu, ki se je končalo 30.9.2015, ustrezno delujejo in so učinkoviti.

KPMG Slovenija, d.o.o. prav tako potrjuje, da je izvedla interni pregled zagotavljanja neodvisnosti za poslovno leto, ki se je končalo 30.9.2015.

Ljubljana, 29.12.2015

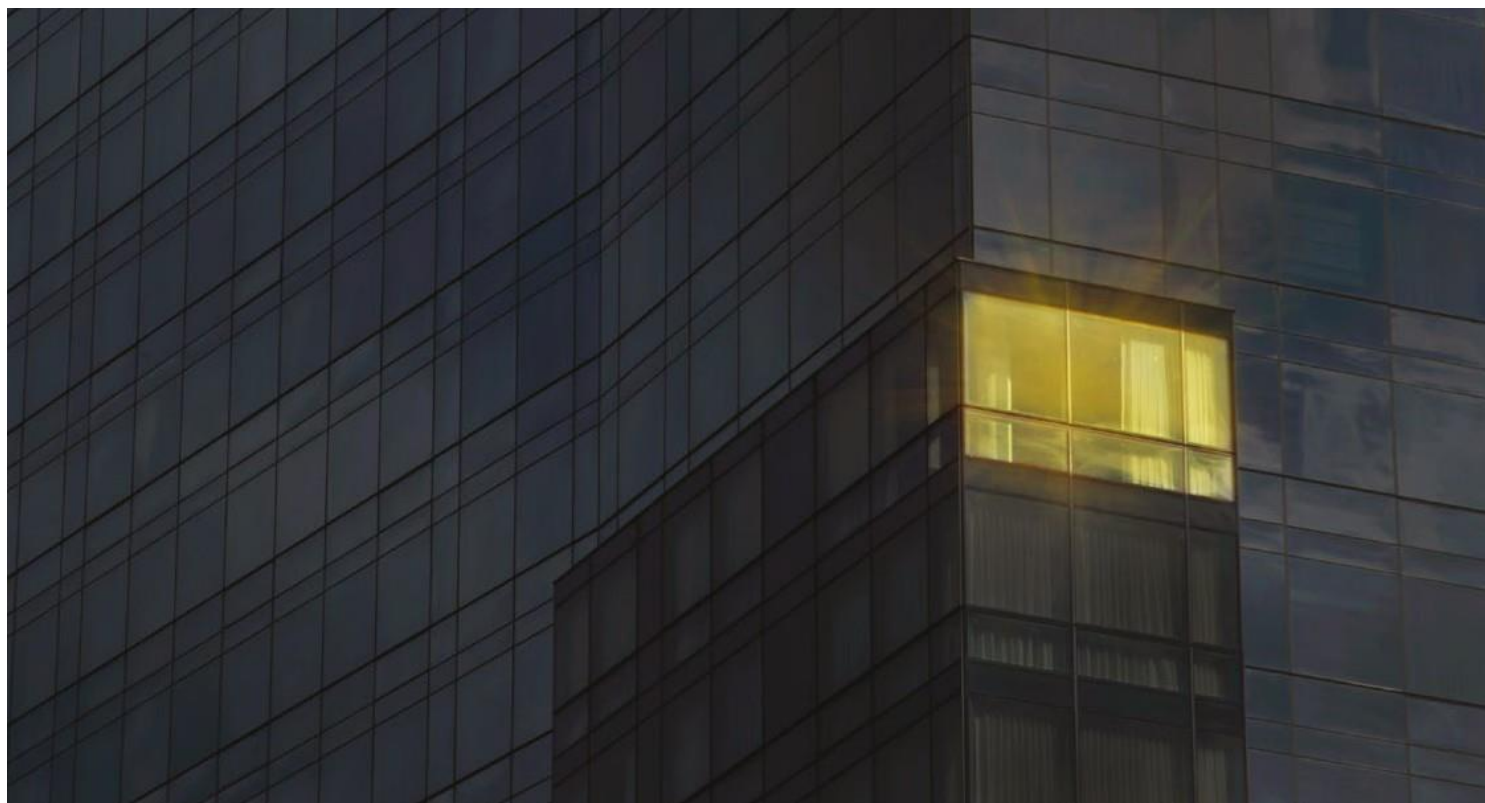


Nevenka Kržan
Senior partner, direktorica družbe

8 Priloge

8.1 Seznam družb, ki poslujejo v okviru mreže KPMG v Sloveniji

Ime družbe	Pravna oblika	Regulirana pravna oseba	Vrsta storitev	Področje poslovanja
KPMG Slovenija, d.o.o.	družba z omejeno odgovornostjo	revizijska družba	revizija	revizija
KPMG poslovno svetovanje, d.o.o.	družba z omejeno odgovornostjo	ne	svetovanje	davčno, finančno in poslovno svetovanje
KPMG računovodske storitve, d.o.o.	družba z omejeno odgovornostjo	ne	računovodstvo	računovodenje in obračun plač



8.2 Podatki o članih uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

Nevenka Kržan		
	Delovno mesto	Direktorica in senior partnerka Partnerka, odgovorna za področje svetovanja Akreditirana KPMG partnerka za področje korporativnih financ, ocenjevanja vrednosti in transakcijskih storitev
	Izobrazba in strokovni nazivi	Univ. dipl. ekon. Pooblaščen revizorka
	Izkušnje	Nevenka Kržan se je KPMG v Sloveniji pridružila leta 1998 kot direktorica področja svetovanja in kasneje partnerka za področje finančnega svetovanja. Kot partnerka je vodila projekte na področju ocene vrednosti, projekte s področja združitve in prevzemov (vključujoč skrbne preglede) ter bila vključena v projekte revidiranja. Pred zaposlitvijo v KPMG je od 1986 do 1998 leta, delala na bančnem področju ter kot upraviteljica skladov z licenco ATPV.
	Področje specializacije	Transakcije, prevzemi, načrti finančnega prestrukturiranja, posebne revizije
Katarina Sitar Šuštar		
	Delovno mesto	Direktorica in partnerka za revizijo Partnerka, odgovorna za področje revizije
	Izobrazba in strokovni nazivi	Univ. dipl. ekon. Pooblaščen revizorka Vključena v izobraževanje MBA (Ekonomska fakulteta, previden zaključek december 2015)
	Izkušnje	Katarina Sitar Šuštar se je KPMG pridružila v 1996. Partnerka je od leta 2008. Poleg dela na področju revizije, kjer poleg zavarovalniškega sektorja pokriva tudi telekomunikacije in javni sektor, je v KPMG zadolžena tudi za področje kadrov in izobraževanja. Je članica sveta Slovenskega inštituta za revizijo. O različnih temah s področja računovodenja, revidiranja in korporativnega upravljanja predava v KPMG v Sloveniji in tujini ter pod okriljem Ekonomske fakultete in Združenja nadzornikov Slovenije.
	Področje specializacije	Revizije računovodskih izkazov večjih KPMG-jevih strank, (SRS in MSRP), revizije poročevalskih paketov odvisnih družb mednarodnih KPMG-jevih strank
Marjan Mahnič		
	Delovno mesto	Direktor Partner, odgovoren za področje obvladovanja tveganj in upravljanja s kakovostjo
	Izobrazba in strokovni nazivi	Univ. dipl. ekon.
	Izkušnje	Marjan Mahnič je direktor in partner družbe KPMG Slovenija, d.o.o. od leta 1993. Je strokovnjak na področju revizije računovodskih izkazov, pripravljenih v skladu s SRS ali MSRP. Je tudi predavatelj v okviru Slovenskega inštituta za revizijo v programu za pridobitev licence pooblaščenega revizorja.
	Področje specializacije	Revizija računovodskih izkazov

8.3 Subjekti, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev

Skladno z 79. členom Zakona o revidiranju navajamo subjekte, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev in za katere je KPMG Slovenija, d.o.o. izdala revizijsko poročilo v poslovnem letu 2015.

Subjekti, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev

AG, DRUŽBA ZA INVESTICIJE d.d.
ALTA SKUPINA, upravljanje naložb, d.d.
DRUŽBA ZA UPRAVLJANJE TERJATEV
BANK, d.d.
HRAM HOLDING, d.d.
KD d.d.
KD Group d.d.
LUKA KOPER, d.d.
MELAMIN d.d. Kočevje
MLINOTEST d.d.
PLAMA-PUR d.d., Podgrad
SID BANKA, d.d., Ljubljana
SIVENT, d.d., Ljubljana
TELEKOM SLOVENIJE, d.d.

8.4 KPMG globalne vrednote

KPMG globalne vrednote	
Vodimo z zgledom	Na vseh nivojih delujemo na način, s katerim nazorno pokažemo, kaj pričakujemo eden od drugega in od svojih strank.
Sodelujemo	Odkrivamo svoje najboljše lastnosti in ustvarjamo trdne delovne odnose.
Spoštujemo posameznika	Spoštujemo ljudi zaradi njih samih in zaradi njihovega znanja, sposobnosti in izkušenj, ki so jih pridobili kot posamezniki in kot sestavni del projektne skupine.
Iščemo dejstva in zagotavljamo širši vpogled	Preverjamo vnaprej postavljene predpostavke, raziskujemo dejstva in krepimo svoj sloves zanesljivih in objektivnih poslovnih svetovalcev.
Komuniciramo odprto in iskreno	Pogosto in konstruktivno si medsebojno svetujemo, delimo si informacije in dognanja, zapletene situacije rešujemo pogumno in nepristransko.
Zavezani smo naši skupnosti	Delujemo kot odgovorni člani skupnosti in skozi delo širimo svoja obzorja ter poglobljamo znanja, veščine ter izkušnje.
Predvsem pa, ravnamo vestno in pošteno	Nenehno si prizadevamo k doseganju najvišjih strokovnih standardov, izvajanju kakovostnih storitev ter se nepopustljivo držimo načel neodvisnosti.

Naše vrednote predstavljajo ključni del globalnega kodeksa ravnanja KPMG, ki opredeljuje standarde etičnega ravnanja, ki ga mora upoštevati vsak izmed nas ter vsi naši sodelavci v drugih družbah članicah KPMG po vsem svetu.

Kontaktne osebe:

Nevenka Kržan

Senior partner

Direktorica družbe

T: +386 (0)1 4201 180

E: nkrzan@kpmg.com

Katarina Sitar Šuštar

Vodja revizije

Direktorica družbe

T: +386 (0)1 4201 180

E: ksitar@kpmg.com

Marjan Mahnič

Partner

Direktor družbe

T: +386 (0)1 4201 180

E: mmahnic@kpmg.com

kpmg.com/si

Navedene informacije so splošne narave in se ne nanašajo na konkretne fizične ali pravne osebe. Kljub prizadevanju za posredovanje aktualnih in točnih podatkov ne moremo zagotoviti, da bodo podatki na dan pošiljanja še točni oziroma veljavni ali da bodo takšni ostali tudi v bodoče. Odsvetujemo kakršnokoli ukrepanje na podlagi navedenih informacij brez predhodne pridobitve strokovnega mnenja, ki mora temeljiti na natančni preučitvi konkretnega primera.

Naziv oz. logotip KPMG je registrirana blagovna znamka družbe KPMG International.