



Sprawozdanie z Przejrzystości

**KPMG Audyt Spółka z o.o. oraz
KPMG Audyt Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Sp. k. za rok
obrotowy kończący się 31 grudnia 2018 r.**

KPMG w Polsce

[KPMG.pl](https://www.kpmg.pl)

Spis Treści

1.	Kim jesteśmy	4	3.5.	Zobowiązanie do świadczenia usług na najwyższym poziomie	21
1.1.	Nasze usługi	4	3.5.1.	Szkolenia zawodowe	21
1.2.	Nasza strategia	4	3.5.2.	Akredytacja i licencjonowanie	22
2.	Forma prawna i struktura zarządzania	4	3.5.3.	Dostęp do specjalistów	22
2.1.	Forma prawna i struktura własnościowa	4	3.5.4.	Kultura konsultacji	23
2.2.	Struktura zarządzania	5	3.5.5.	Zrozumienie rodzaju działalności prowadzonej przez klienta i branży, w której funkcjonuje	23
2.3.	Odpowiedzialność i obowiązki firm członkowskich KPMG	6	3.6.	Wykonywanie badania w sposób efektywny i skuteczny	23
3.	System kontroli jakości	6	3.6.1.	Mentoring i coaching w trakcie realizacji projektu, nadzór i analiza	23
3.1.	Promowanie właściwych postaw przez kierownictwo firmy	8	3.6.1.1.	Kontrola jakości pracy przez kontrolera (EQCR)	24
3.1.1.	Obowiązki kierownictwa związane z jakością i zarządzaniem ryzykiem	9	3.6.1.2.	Raportowanie	24
3.2.	Współpraca z odpowiednimi klientami	10	3.6.1.3.	Wnikliwa, otwarta i szczerza dwustronna komunikacja z osobami sprawującymi nadzór	24
3.2.1.	Akceptacja klientów i kontynuacja wykonywanych zleceń i współpracy z klientami	10	3.6.2.	Ochrona danych, bezpieczeństwo informacji i zachowanie poufności dotyczących klientów	25
3.2.2.	Proces oceny potencjalnych klientów i zleceń	10	3.7.	Zobowiązanie do nieustannego podnoszenia jakości pracy	25
3.2.3.	Kontynuacja współpracy z klientami	11	3.7.1.	Monitorowanie	26
3.2.4.	Odstąpienie od współpracy z klientem	11	3.7.1.1.	Monitorowanie wewnętrzne	26
3.2.5.	Zarządzanie portfelem klientów	12	3.7.1.2.	Monitorowanie zewnętrzne	28
3.3.	Jasno określone standardy i efektywne narzędzia badania	12	4.	Informacja finansowa	29
3.3.1.	Metodyka i narzędzia świadczenia usług badania	12	5.	Zasady wynagradzania partnerów	29
3.3.2.	Niezależność, rzetelność, etyka zawodowa i obiektywność	15	6.	Struktura sieci KPMG	30
3.3.2.1.	Ogólne zasady	15	6.1.	Struktura prawna	30
3.3.2.2.	Niezależność finansowa pracowników i partnerów	15	6.2.	Struktura zarządzania	30
3.3.2.3.	Zatrudnienie u klienta badania	16	7.	Oświadczenia dotyczące systemu wewnętrznej kontroli jakości, stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności oraz doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	32
3.3.2.4.	Niezależność finansowa firmy	16	8.	Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z Przejrzystości	32
3.3.2.5.	Relacje gospodarcze firmy	16	A.	Załączniki	33
3.3.2.6.	Proces weryfikacji niezależności	17	A 1.	Jednostki zainteresowania publicznego, na rzecz których KPMG Audyt Spółka z o.o. przeprowadziła badanie ustawowe w 2018 r.	33
3.3.2.7.	Szkolenia oraz potwierdzanie stosowania zasad niezależności	17	A 2.	Jednostki zainteresowania publicznego, na rzecz których KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. przeprowadziła badanie ustawowe w 2018 r.	33
3.3.2.8.	Usługi inne niż badanie	17	A 3.	Lista firm audytorskich, będących członkami sieci KPMG w krajach Unii Europejskiej i Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w których firma członkowska posiada uprawnienia biegłego rewidenta lub ma swoją statutową siedzibę, zarząd lub główne miejsce prowadzenia działalności.	35
3.3.2.9.	Wynagrodzenia - relatywna wysokość	18			
3.3.2.10.	Rozwiązywanie konfliktów interesów	18			
3.3.2.11.	Naruszenia niezależności	18			
3.3.2.12.	Polityka przeciwdziałania przekupstwu i korupcji	19			
3.3.2.13.	Rotacja partnerów, kluczowych biegłych rewidentów i firmy	19			
3.4.	Rekrutacja, rozwój i angażowanie do projektów pracowników z odpowiednimi kompetencjami	19			
3.4.1.	Rekrutacja	19			
3.4.2.	Rozwój osobisty	20			
3.4.3.	Ocena efektywności pracy i wynagrodzenia	20			
3.4.4.	Angażowanie do projektów	20			
3.4.5.	Opinie naszych pracowników	21			

Szanowni Państwo,

Przedstawiamy Sprawozdanie z Przejrzystości firm audytorskich KPMG w Polsce za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2018 r., które spełnia wymogi art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

W niniejszym dokumencie opisujemy działalność dwóch firm audytorskich, należących do KPMG w Polsce, które świadczyły usługi na rzecz jednostek zainteresowania publicznego w 2018 r. Są to: KPMG Audyt Sp. z o.o. oraz KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Przekazujemy Państwu sprawozdanie, które prezentuje nasze zaangażowanie w zapewnianie najwyższych standardów badania sprawozdań finansowych. Jako międzynarodowa firma audytorsko-doradcza jesteśmy świadomi odpowiedzialności zobowiązującej do działania w szeroko rozumianym interesie publicznym.

W naszej pracy opieramy się na zasadach jakości badania (Audit Quality Framework), opracowanych przez KPMG International, które stanowią podstawę naszego systemu wewnętrznej kontroli jakości. W trosce o jakość, konsekwentnie podejmujemy i realizujemy działania zapewniające rozwój naszych pracowników oraz wykorzystanie systemów i narzędzi pracy, zbudowanych w oparciu o najnowsze technologie i innowacyjne rozwiązania.

Fundamentem naszych działań niezmiennie pozostaje rzetelność, uczciwość oraz zgodność ze standardami wykonywania zawodu. To podstawowe cechy, których oczekują i na których polegają nasi klienci i cały rynek. Te cechy wpisane są w kluczowe wartości KPMG.

Wierzimy, że Sprawozdanie z Przejrzystości będzie służyć organom regulacyjnym oraz naszym obecnym i przyszłym klientom, a także pozostałym interesariuszom w zrozumieniu, w jaki sposób firmy audytorskie KPMG realizują obowiązek zapewniania najwyższych standardów jakości świadczonych usług, która odpowiada wymogom regulacyjnym, a także aktualnym wyzwaniom gospodarczym i oczekiwaniom rynkowym.



Andrzej Ścisłowski
Partner Zarządzający

1. Kim jesteśmy

1.1. Nasze usługi

KPMG Audyt Spółka z o.o. oraz KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. należą do międzynarodowej sieci KPMG, świadczącej profesjonalne usługi atestacyjne, podatkowe i doradcze. Firmy członkowskie sieci KPMG są niezależnymi firmami, stowarzyszonymi z KPMG International Cooperative („KPMG International”), spółką prawa szwajcarskiego. KPMG na świecie zatrudnia ponad 207.000 osób w firmach członkowskich działających w 153 krajach.

KPMG w Polsce działa w siedmiu biurach zlokalizowanych w Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach, Gdańsku i w Łodzi, w których na dzień 31 grudnia 2018 r. zatrudnionych było łącznie ponad 1965 pracowników.

Kompleksowe podejście KPMG do świadczonych usług oraz praktyczna wiedza sektorowa pomagają naszym klientom korzystać z możliwości rozwoju i odpowiadać na zagrożenia związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

1.2. Nasza strategia

KPMG w Polsce dąży do osiągnięcia i utrzymania wiodącej pozycji na rynku firm świadczących profesjonalne usługi audytorskie i doradcze.

Naszym celem jest, aby rynek postrzegał nas jako oczywisty wybór, a klienci widzieli wartość dodaną w pracy z nami.

Nasza firma z pełną determinacją angażuje się w zapewnianie jakości badania z przeświadczeniem, że aby budować i utrzymywać zaufanie publiczne musimy wykonywać pracę zgodnie z najwyższymi standardami.

Do każdego klienta podchodzimy indywidualnie i dbamy o wysoką jakość świadczonych usług, tak aby klienci doceniali nasz profesjonalizm, dbałość o zgodność ze standardami i proaktywność w rozwiązywaniu złożonych problemów.

Pracujemy w przekonaniu, że niezależnie od wymogów prawnych i odpowiedzialności, branża audytorska musi podążać w kierunku tworzenia nowych modeli raportowania i świadczenia usług atestacyjnych z wykorzystaniem nowych technologii, które odpowiadają potrzebom rozwijającego się otoczenia biznesowego. Audytorzy KPMG koncentrują się w swojej pracy na zwiększaniu wartości badania sprawozdania finansowego dla interesariuszy poprzez zintegrowane podejście do oczekiwań stawianych raportom finansowym w ich całościowym wymiarze i wprowadzanie nowych standardów, prowadzących do innowacji w zakresie przebiegu i prezentowania wyników badania.

Zatrudniamy ponad 500 audytorów, w tym prawie 120 biegłych rewidentów, posiadających bogate doświadczenie w świadczeniu usług badania sprawozdań finansowych i innych usług atestacyjnych w Polsce i zagranicą.

Wysoko wykwalifikowani i kompetentni pracownicy KPMG pracują z kierownictwem i organami nadzorującymi jednostek, którym świadczymy usługi, z regulatorami i środowiskami naukowymi, aby rozumieć ciągle zmieniające się środowisko gospodarcze.

2. Forma prawna i struktura zarządzania

2.1. Forma prawna i struktura własnościowa

KPMG Audyt Spółka z o.o. oraz KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. są podmiotami stowarzyszonymi z KPMG International, podmiotem działającym na podstawie prawa szwajcarskiego. Więcej informacji dotyczących działania KPMG International oraz współpracy z podmiotami stowarzyszonymi znajduje się w [KPMG International Transparency Report 2018](#) w rozdziale 'Governance and leadership'.

KPMG Audyt Spółka z o.o. oraz KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. są częścią globalnej sieci profesjonalnych firm świadczących usługi audytorskie, podatkowe i doradcze dla wielu jednostek sektora publicznego i prywatnego. Struktura KPMG International ma na celu zapewnienie spójności jakości usług i przestrzegania uzgodnionych wartości wszędzie tam, gdzie działają firmy członkowskie.

KPMG jest zastrzeżonym znakiem towarowym i nazwą, pod którą działają firmy członkowskie. Prawo do używania nazwy i znaku towarowego KPMG określone jest w umowach firm członkowskich zawartych z KPMG International.

Zgodnie z umowami zawartymi z KPMG International, firmy członkowskie są zobowiązane do postępowania zgodnego z polityką i procedurami KPMG International, w tym do przestrzegania standardów jakości, które określają sposób działania i świadczenia usług.

Firmy członkowskie działają w ramach lokalnych struktur własności i zarządzania. Każda firma odpowiada indywidualnie za podejmowane przez siebie działania i zobowiązania. KPMG International oraz inne firmy członkowskie nie ponoszą odpowiedzialności za zobowiązania KPMG Audyt Spółka z o.o. oraz KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

W ramach KPMG w Polsce działają następujące podmioty, mające siedzibę w Warszawie, przy ul. Inflanckiej 4A:

- KPMG Sp. z o.o.
- KPMG Audyt Services Sp. z o.o. (firma audytorska)
- KPMG Audyt Sp. z o.o. (firma audytorska)
- KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. (firma audytorska)
- KPMG Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

- KPMG Usługi Księgowe Sp. z o.o.
- KPMG Advisory Sp. z o.o.
- KPMG Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
- D. Dobkowski Sp. k.
- KPMG Tax M. Michna Sp. k.
- KPMG Tax Sp. z o.o.
- KPMG Restructuring Sp. z o.o.

Każda firma ponosi odpowiedzialność za swoje działania i zobowiązania.

2.2. Struktura zarządzania

KPMG Audyt Sp. z o.o.

KPMG Audyt Sp. z o.o. jest spółką prawa polskiego, wpisaną na listę firm audytorskich, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod numerem 458. Udziały w spółce KPMG Audyt Sp. z o.o. posiadają spółki prawa polskiego: KPMG Audyt Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie oraz KPMG Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie.

Organem zarządzającym w Spółce KPMG Audyt Sp. z o.o. jest Zarząd, aktualnie składający się z 2 członków, powoływanych przez Zgromadzenie Wspólników na czas nieokreślony.

W skład Zarządu wchodzi:

- Marcin Domagała, wpisany do rejestru biegłych rewidentów, prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod nr 90046
- Stacy Ligas, Licencjonowany Biegły Rewident (US CPA)

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest spółką prawa polskiego, wpisaną na listę firm audytorskich, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod numerem 3546. Wspólnikami KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. na dzień publikacji niniejszego Sprawozdania są:

Komplementariusz:

KPMG Audyt Sp. z o.o.

Komandytariusze:

- KPMG Sp. z o.o.
- Monika Anita Bartoszewicz
- Steven Baxted
- Ulf Becker

- Janusz Charytonowicz
- Arkadiusz Sebastian Cieślik
- Richard Michael Cysarz
- Robert De Virion
- Dariusz Dobkowski
- Marcin Domagała
- Wojciech Maksymilian Drzymała
- Marcin Zbigniew Dymek
- Marek Gajdziński
- Mirosław Edward Grabarek
- Markos Constantine Kalogeras
- Michał Feliks Karwatka
- Jarosław Antoni Kawalec
- Bogusław Radosław Kowal
- Tomasz Książek
- Renata Katarzyna Kucharska
- Krzysztof Stanisław Kuśmierski
- Zbigniew Piotr Libera
- Stacy Ligas
- Magdalena Maruszczak
- Mirosław Stanisław Matusik
- Agnieszka Joanna Muller-Grządka
- Marcin Józef Podsiadły
- Zofia Popławska
- Małgorzata Sobota
- Wojciech Stopka
- Mariola Małgorzata Szczesiak
- Andrzej Ścisłowski
- Robert John Widdowson
- Rafał Oscar Wiza
- Justyna Zań
- Marta Joanna Zemka
- Andrzej Tomasz Ziąbrowski
- Ismet Izhak Kamal
- Ewa Jóźwik
- Marlena Anna Brzezińska
- Bartłomiej Klaudiusz Lachowicz
- Grzegorz Marcin Kwaśniok
- Karolina Marta Graś

- Przemysław Mikołaj Boryczka
- Ewa Joanna Blus
- Tadeusz De Ville
- Małgorzata Ewa Kochanowska
- Anna Małgorzata Skowrońska
- Natalia Karolina Markowska
- Joanna Katarzyna Jurkowska
- Jarosław Patryk Fąfara

W KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. prowadzenie spraw Spółki, zgodnie z Kodeksem spółek handlowych, jest prawem i obowiązkiem komplementariusza, tj. spółki KPMG Audyt Sp. z o.o.

KPMG Audyt Sp. z o.o. reprezentuje Zarząd. Każdy członek Zarządu komplementariusza uprawniony jest do reprezentacji spółki samodzielnie.

Skład Zarządu komplementariusza podano powyżej.

Komplementariusz KPMG Audyt Sp. z o.o. podejmuje decyzje we wszystkich sprawach Spółki samodzielnie. W sprawach przekraczających zakres zwykłych czynności nie jest wymagana zgoda komandytariuszy.

2.3. Odpowiedzialność i obowiązki firm członkowskich KPMG

Zgodnie z umowami zawartymi z KPMG International, firmy członkowskie są zobowiązane do postępowania zgodnego z polityką i procedurami KPMG International, w tym do przestrzegania standardów jakości, które określają sposób działania i świadczenia usług. Obejmuje to posiadanie struktury zapewniającej ciągłość i stabilność oraz możliwość realizowania globalnych strategii, współdzielenia zasobów, obsługi międzynarodowych klientów, zarządzania ryzykiem oraz wdrażania globalnych metodologii i narzędzi.

Każda firma członkowska ponosi odpowiedzialność za zarządzanie i jakość swojej pracy.

Firmy członkowskie zobowiązują się do przestrzegania wspólnych wartości KPMG.

Działalność KPMG International jest finansowana z kwot wpłacanych przez firmy członkowskie. Podstawa do obliczenia takich kwot została zatwierdzona przez Globalny Zarząd i jest konsekwentnie stosowana wobec firm członkowskich. Status firmy, jako firmy członkowskiej KPMG i jej uczestnictwo w sieci KPMG może zostać zakończony, jeżeli jej działalność nie jest zgodna z politykami i regulacjami określonymi przez KPMG International lub innymi zobowiązaniami wobec KPMG International.

Informacje na temat struktury zarządzania KPMG International można znaleźć w Załączniku 1 do [KPMG International Transparency Report 2018](#).

Komitet Zarządzający KPMG w Polsce

Głównym organem nadzorującym KPMG w Polsce jest Komitet Zarządzający, który zapewnia przywództwo organizacji i jest odpowiedzialny za długoterminowy wzrost i zrównoważony rozwój, ustalanie strategii i nadzorowanie jej wdrażania, monitorowanie wyników w oparciu o biznesplan oraz ochronę i wspieranie marki KPMG.

Komitetowi Zarządzającemu KPMG w Polsce przewodniczy Partner Zarządzający.

W skład Komitetu Zarządzającego wchodzi także: Partner ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem, szefowie funkcji oraz partnerzy i dyrektorzy odpowiedzialni za poszczególne funkcje operacyjne firmy. Komitet Zarządzający zajmuje się monitorowaniem wyników operacyjnych i finansowych, budżetami, nowymi propozycjami biznesowymi, marketingiem, rozwojem technologii, rekrutacją i utrzymaniem zasobów, wynagrodzeniami, ustalaniem priorytetów oraz alokacją zasobów i inwestycji oraz zarządzaniem profilem ryzyka KPMG w Polsce.

3. System kontroli jakości

Solidny i spójny system kontroli jakości jest niezbędnym warunkiem świadczenia wysokiej jakości usług.

Wszystkie firmy członkowskie KPMG są zobowiązane do stosowania systemu kontroli jakości opracowanego przez KPMG International. System kontroli jakości zawiera polityki, procedury i narzędzia udokumentowane w Podręczniku Jakości i Zarządzania Ryzykiem w KPMG - KPMG Global Quality & Risk Management Manual (Q&RMM), które pomagają pracownikom KPMG oraz firmie postępować w sposób rzetelny i obiektywny, wykonywać pracę z należytą starannością oraz działać w zgodzie ze stosownymi przepisami, regulacjami i standardami zawodowymi.

System kontroli jakości w firmach członkowskich KPMG oparty jest na Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości nr 1 (MSKJ 1), wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB) oraz na Kodeksie Etyki wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA).

KPMG Audyt Spółka z o.o. oraz KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. stosują krajowe standardy kontroli jakości przyjęte przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Stosowanie wymagań w zakresie zapewnienia jakości i zarządzania ryzykiem jest obowiązkiem wszystkich pracowników KPMG. Oznacza to konieczność zrozumienia funkcjonujących zasad i stosowania związanych z nimi procedur podczas wykonywania codziennych zadań.

System kontroli jakości w KPMG ma charakter uniwersalny i jest stosowany w odniesieniu do wszystkich rodzajów usług.



Ze względu na specyfikę i istniejące wymogi regulacyjne, dla niektórych usług, w tym usług badania sprawozdań finansowych, wprowadzone zostały dodatkowe elementy systemu kontroli jakości.

Wszelkie zmiany dotyczące polityki jakości i zarządzania ryzykiem, w tym aspektów odnoszących się do etyki i niezależności komunikowane są w formie alertów nt. zarządzania jakością i ryzykiem, na spotkaniach i szkoleniach. KPMG w Polsce jest obowiązane do wprowadzania zmian, a wypełnienie tego zobowiązania podlega weryfikacji w ramach wewnętrznych procedur monitorowania.

W tej części Sprawozdania przedstawiamy system kontroli jakości, który KPMG stosuje w odniesieniu do usług rewizji finansowej.

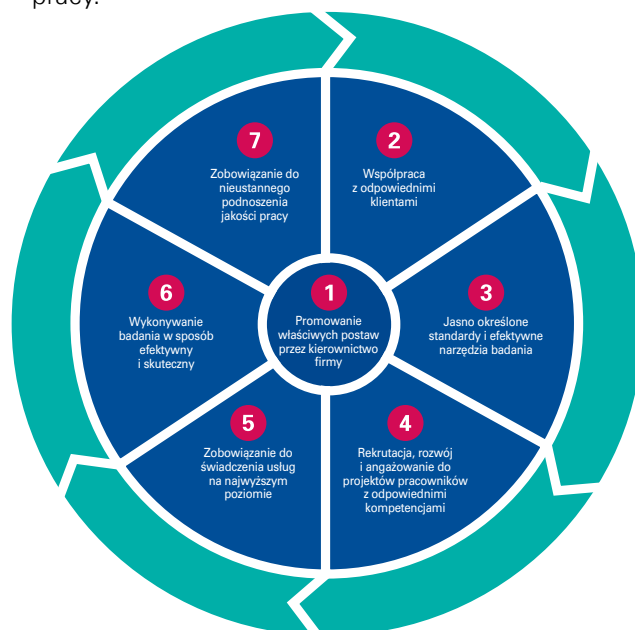
Zasady jakości badania (Audit Quality Framework)

Świadczenie usług badania na najwyższym poziomie, którego efektem jest rzetelna i niezależna opinia, oznacza postępowanie zgodne ze standardami zawodowymi i wymogami prawnymi, bycie niezależnym, a także udzielanie przemyślanych i bezstronnych porad.

Aby zapewnić rzetelność i bezstronność wydawanych opinii, stosujemy globalną metodykę wykonywania usług badania. W naszej pracy opieramy się także na Zasadach Jakości Badania (Audit Quality Framework), opracowanych przez KPMG International, które wykorzystujemy do ciągłego podwyższania jakości świadczonych usług. Zasady Jakości Badania wyjaśniają aspekty stanowiące gwarant wysokiej jakości usług oraz sposoby ich stosowania w praktyce.

W Zasadach Jakości Badania wyodrębniliśmy siedem czynników stanowiących o jakości naszych usług:

1. promowanie właściwych postaw przez kierownictwo firmy,
2. współpraca z odpowiednimi klientami,
3. jasno określone standardy i efektywne narzędzia badania,
4. rekrutacja, rozwój i angażowanie do projektów pracowników z odpowiednimi kompetencjami,
5. zobowiązanie do świadczenia usług na najwyższym poziomie,
6. wykonywanie badania w sposób efektywny i skuteczny,
7. zobowiązanie do nieustannego podnoszenia jakości pracy.



Promowanie właściwych postaw przez kierownictwo jest gwarantem wysokiej jakości usług i warunkuje funkcjonowanie wszystkich pozostałych elementów systemu kontroli jakości w skali całej firmy. Pozostałe czynniki składające się na proces kontroli jakości są współzależne i wzajemnie się wzmacniają. Poniżej przedstawiamy szczegółowy opis działania Zasad Jakości Badania.

3.1. Promowanie właściwych postaw przez kierownictwo firmy

Kultura KPMG International i firm członkowskich KPMG opiera się na bardzo mocnym powiązaniu wartości i wspierających je polityk oraz procesów, które umożliwiają przenikanie właściwych postaw i zachowań do całej sieci KPMG.

Kierownictwo KPMG International we współpracy z kierownictwem firm członkowskich KPMG, odgrywa kluczową rolę w budowaniu zaangażowania w jakość i najwyższe standardy doskonałości zawodowej. Kultura oparta na jakości, uczciwości i etyce jest niezbędna w organizacji, która przeprowadza badania i inne usługi, na których polegają interesariusze i inwestorzy.

W KPMG promujemy kulturę, która zachęca do konsultacji, ceni i uznaje ją za siłę organizacji. Kierownictwo naszej

firmy jest zaangażowane w jakość, etykę i uczciwość oraz komunikuje to swoje zaangażowanie pracownikom, klientom, innym interesariuszom i ogółowi społeczeństwa.

Uczciwość to podstawowa cecha, której oczekują i na której polegają interesariusze. Uczciwość jest kluczową wartością KPMG: „Nade wszystko dbamy o uczciwość w naszych działaniach”. Uczciwość wyrażamy poprzez nieustanne dążenie do utrzymywania najwyższych standardów zawodowych, dostarczanie klientom rzetelnych i dobrej jakości porad oraz rygorystyczne zachowywanie niezależności.

Zobowiązanie KPMG do uczciwości i jakości jest zapisane w wartościach KPMG, które leżą u podstaw naszego sposobu działania. Są to wartości, które promują kulturę różnorodności oraz zaangażowanie w zachowywanie właściwych postaw osobistych i zawodowych.

Wartości KPMG stanowią także podstawę podejścia do wykonywania badań i kształtowania relacji z klientami.

Wartości KPMG są jasno komunikowane wszystkim pracownikom, są wbudowane w procesy wdrażania nowych pracowników do KPMG, ich rozwoju zawodowego oraz promocji i wynagrodzeń.



Wartości KPMG

- Dajemy przykład,
- Współpracujemy ze sobą,
- Szanujemy indywidualność, cenimy pracowników za to kim są, za ich wiedzę, umiejętności i doświadczenie,
- Przekazujemy rzetelne i sprawdzone informacje,
- Komunikujemy się w sposób otwarty, szczerzy i wiarygodny,
- Dbamy o społeczność lokalne,
- Nade wszystko dbamy o uczciwość w naszych działaniach.

Globalny Kodeks Postępowania KPMG

Wartości i wynikające z nich zobowiązania zawarte są w Kodeksie Postępowania KPMG, który określa osobistą odpowiedzialność pracowników na poszczególnych szczeblach organizacji za przestrzeganie norm prawnych, zawodowych i etycznych mających zastosowanie do funkcji i poziomu odpowiedzialności.

[Link do KPMG Global Code of Conduct](#)

Kodeks Postępowania wymaga od wszystkich pracowników KPMG:

- przestrzegania wszystkich obowiązujących przepisów, regulacji i zasad KPMG,
- podejmowania współpracy z odpowiednimi klientami i podmiotami trzecimi,
- zorientowania na jakość,
- zachowania uczciwości i niezależności,
- zero tolerancji dla naruszeń prawa popełnianych przez pracowników KPMG, klientów lub funkcjonariuszy publicznych, z którymi KPMG współpracuje,
- ochrony informacji,
- uczciwej konkurencji,
- kreowania środowiska rozwoju talentów,
- odpowiedzialności społecznej,
- budowania zaufania publicznego.

Wszyscy pracownicy KPMG są zobowiązani do:

- potwierdzenia w momencie rozpoczęcia pracy w KPMG, że rozumieją i będą przestrzegać zasad Kodeksu Postępowania, a następnie do corocznego potwierdzania, że tych zasad przestrzegali,
- odbywania szkolenia w zakresie zasad Kodeksu Postępowania w momencie rozpoczęcia pracy i powtarzania szkolenia okresowo zgodnie z programem szkoleniowym KPMG International.

Stosowanie Kodeksu Postępowania KPMG leży u podstaw kultury naszej firmy, opartej na przejrzystości i uczciwości oraz odpowiedzialności za działania. Postawy i zachowania, które naruszają Kodeks Postępowania KPMG lub obowiązujące standardy i regulacje, są raportowane zgodnie z przyjętą polityką i kanałami komunikacji, które precyzują tryb i sposób ujawniania takich sytuacji oraz gwarantują poufność i bezpieczeństwo osobom raportującym. Ponadto, stosowane jest globalne niezależne internetowe narzędzie raportowania 'KPMG International hotline', dostępne dla pracowników, partnerów, klientów i innych stron trzecich, umożliwiające zgłaszanie wątpliwości dotyczących różnych aspektów działalności KPMG International, firm członkowskich, członków kierownictwa i pracowników firm członkowskich.

[Link do KPMG International hotline](#)

Nasza firma regularnie przeprowadza program oceny pracowniczej (Global People Survey), który monitoruje w jakim stopniu nasi pracownicy uważają, że żyjemy wartościami KPMG.

3.1.1. Obowiązki kierownictwa związane z jakością i zarządzaniem ryzykiem

Kierownictwo KPMG w Polsce odgrywa kluczową rolę w wyznaczaniu tonu i dawaniu przykładu poprzez nieustanne zaangażowanie w najwyższe standardy doskonałości zawodowej oraz promowanie i wspieranie ważnych inicjatyw w tym zakresie.

Kierownictwo KPMG w Polsce jest zaangażowane w budowanie kultury opartej na jakości, uczciwości i etyce, co demonstrowane jest poprzez działania, komunikację, prezentacje oraz bezpośrednie rozmowy.

Wszyscy partnerzy i pracownicy są odpowiedzialni za jakość i zarządzanie ryzykiem, a wybrane osoby pełnią wiodącą rolę w tym zakresie.

Partner Zarządzający

Zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości nr 1, Andrzej Ścisłowski, Partner Zarządzający, ponosi ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości we wszystkich firmach KPMG w Polsce.

Partner ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem

Odpowiedzialność za systemy kontroli jakości i zarządzania ryzykiem na poziomie operacyjnym spoczywa na Partnerze ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem, który podlega Partnerowi Zarządzającemu. Jego zadaniem jest nadzór nad kwestiami związanymi z jakością i ryzykiem oraz monitorowanie, czy działania firmy w tym zakresie są zgodne z obowiązującymi politykami i procedurami. Partner ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem wspierany jest przez zespół partnerów i specjalistów związanych z poszczególnymi funkcjami usług.

Partner ds. Etyki i Niezależności

Partner ds. Etyki i Niezależności pełni wiodącą rolę w promowaniu przestrzegania zasad etyki i niezależności oraz

standardów zawodowych przez firmę i przez pracowników. Podstawowym zadaniem Partnera ds. Etyki i Niezależności jest wdrożenie oraz egzekwowanie przestrzegania polityki i procedur dotyczących etyki i niezależności w KPMG. Wszelkie kwestie związane z etyką i niezależnością Partner ds. Etyki i Niezależności raportuje do Partnera ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem.

Szefowie funkcji usług audytowych, podatkowych i doradczych

Partnerzy kierujący funkcjami usług audytowych, podatkowych i doradczych odpowiadają przed Partnerem Zarządzającym za jakość usług świadczonych w podległych im funkcjach. Współdziałają oni w obszarach zarządzania ryzykiem w zakresie zapewnienia jakości oraz monitorują zgodność z obowiązującymi procedurami w ramach systemu kontroli nadzorowanego przez Partnera ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem.

Szef Audytu

Partner kierujący audytem odpowiada za utrzymywanie stabilnej, wysokiej jakości usług badania, poprzez:

- promowanie właściwych postaw i zaangażowanie w przestrzeganie najwyższych standardów wykonywania usług, w tym sceptycyzmu, obiektywizmu i niezależności,
- opracowanie i wdrożenie strategii mającej pomóc pracownikom w wypełnianiu ich obowiązków zawodowych,
- współpracę i przeprowadzanie konsultacji z Partnerem ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem w celu monitorowania i rozwiązywania wszelkich kwestii związanych z jakością badania,
- coroczną oceną działań uznawanych za kluczowe dla jakości wykonywania usług badania.

Inwestycje w ustawiczny rozwój i doskonalenie

KPMG International wprowadza zmiany w globalnej strukturze organizacji w celu wsparcia i umocnienia dokonywanych przez firmy członkowskie inwestycji w ciągły rozwój i doskonalenie zawodowe. W tym celu utworzony został Globalny Komitet ds. Jakości Audytu, który funkcjonuje w ramach Globalnego Zarządu KPMG, w skład którego wchodzi Partnerzy Zarządzający z największych firm w sieci KPMG, a także powołano Globalnego Szefa Jakości Audytu, który podlega Globalnemu Komitetowi.

3.2. Współpraca z odpowiednimi klientami

3.2.1. Akceptacja klientów i kontynuacja wykonywanych zleceń i współpracy z klientami

Kluczowym aspektem zarządzania jakością badania jest zrozumienie natury działania naszych klientów i problemów z jakimi się mierzą oraz zbudowanie rzetelnej odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyka.

Rozumiemy, że nasi klienci stają się powiązani z KPMG poprzez jakość naszej pracy i naszą reputację.

Rygorystyczne zasady akceptacji klientów i kontynuacji współpracy z klientami są niezwykle istotne dla zachowania jakości usług oraz dla ochrony reputacji i wspierania marki KPMG. W związku z powyższym KPMG International opracowało polityki i procedury, których stosowanie jest obowiązkiem każdej firmy członkowskiej.

3.2.2. Proces oceny potencjalnych klientów i zleceń

Ocena klienta

Każdorazowo przed rozpoczęciem współpracy z nowym klientem dokonujemy jego oceny.

Ocena obejmuje uzyskanie wystarczających informacji o potencjalnym kliencie, jego strukturze właścicielskiej, charakterze działalności, kluczowym kierownictwie i znaczących faktycznych właścicielach, a następnie odpowiednią analizę zebranych informacji, aby móc podjąć świadomą decyzję o akceptacji klienta. Ponadto uzyskujemy dodatkowe informacje wymagane do spełnienia lokalnych wymogów prawnych i regulacyjnych. Ocenę przeprowadza się poprzez kwestionariusz ewaluacji, w którym wskazuje się profil ryzyka klienta.

W procesie oceny uczestniczy partner lub dyrektor odpowiedzialny za danego klienta, Partner ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem oraz Partner Zarządzający.

Ocena zlecenia

Ocenię poddawane jest również każde potencjalne zlecenie. Przeprowadza ją partner lub dyrektor bezpośrednio odpowiedzialny za jego nadzorowanie oraz partner odpowiedzialny za daną funkcję. W określonych sytuacjach, np. usług o podwyższonym ryzyku, w proces akceptacji zlecenia zaangażowany jest również Partner ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem.

W procesie oceny zleceń analizuje się różne czynniki, w tym kwestie związane z potencjalnym zagrożeniem niezależności, czy wystąpieniem konfliktu interesów. Do tego celu służy globalny system Sentinel, umożliwiający identyfikowanie wszelkich zagrożeń niezależności. Analizie podlegają również inne specyficzne uwarunkowania dla danego rodzaju projektu, na przykład dla usługi badania są to kompetencje osób na stanowiskach kierowniczych odpowiedzialnych za obszar finansów po stronie klienta, a także doświadczenie i umiejętności osób, które będą zaangażowane w świadczenie usług.

W przypadku, gdy określona usługa ma być świadczona dla danego klienta po raz pierwszy, zespół dokonujący analizy potencjalnego zlecenia zobowiązany jest do zastosowania dodatkowych procedur, w tym analizy innych usług świadczonych dotychczas na rzecz klienta oraz innych powiązań gospodarczych i osobistych z klientem.

W zależności od wyników oceny potencjalnego klienta i konkretnego zlecenia, mogą być zastosowane dodatkowe środki zabezpieczające, mające na celu zminimalizowanie zidentyfikowanego ryzyka. Zagrożenia niezależności i konflikt interesów są rozpatrywane i dokumentowane we współpracy

z partnerami odpowiedzialnymi za podjęcie decyzji o akceptacji danego klienta oraz zlecenia.

Podobnej oceny dokonujemy, gdy istniejący klient badania staje się jednostką zainteresowania publicznego lub inne dodatkowe wymogi niezależności będą miały zastosowanie w wyniku zmiany okoliczności klienta.

Nasza firma nie podejmie się lub odstąpi od współpracy z klientem i realizacji zlecenia, jeśli kwestie związane z potencjalnym zagrożeniem niezależności lub konfliktem interesów nie zostaną rozwiązane zgodnie z zawodowymi i przyjętymi przez firmę standardami lub gdy istnieją czynniki ryzyka, których wpływu nie można w zadowalający sposób zminimalizować.

3.2.3. Kontynuacja współpracy z klientami

W odniesieniu do klientów badania, z którymi KPMG już współpracuje, przeprowadzany jest proces ich ponownej oceny. W procesie tym brane są pod uwagę istotne zmiany w przedmiocie i wynikach działalności klienta, zmiany

własnościowe oraz historia współpracy w minionym roku. Ponowna ocena (klienta i projektu) przeprowadzana jest raz na 12 miesięcy lub częściej, jeśli istnieją przesłanki wskazujące na zmiany w profilu ryzyka klienta.

Proces ponownej oceny służy upewnieniu się, czy nie zachodzi potrzeba wdrożenia dodatkowych procedur związanych z zarządzaniem ryzykiem lub kontrolą jakości w przypadku realizacji kolejnego zlecenia. Może to oznaczać np. zaangażowanie dodatkowych specjalistów lub kontrolera jakości zlecenia do realizacji usługi.

3.2.4. Odstąpienie od współpracy z klientem

W przypadku pozyskania informacji wskazujących, że powinniśmy odstąpić od współpracy z klientem lub zrezygnować z wykonywania zlecenia przeprowadzamy wewnętrzne konsultacje i oceniamy czy powinny być podjęte odpowiednie prawne lub regulacyjne kroki. Ponadto przeprowadzamy w tym zakresie odpowiednią komunikację z kierownictwem klienta lub z innymi właściwymi organami.



3.2.5. Zarządzanie portfelem klientów

Partnerzy, dyrektorzy i managerowie odpowiedzialni za współpracę z danym klientem posiadają odpowiednie kompetencje i możliwości realizacji zleceń.

Lista klientów każdego partnera lub dyrektora jest regularnie analizowana przez Szefa Audytu pod kątem możliwości czasowych wykonania zleceń, zarządzania ryzykiem oraz pod kątem wieloletniego zaangażowania. Szef Audytu podejmuje decyzje o ewentualnych zmianach w portfelu klientów badania poszczególnych partnerów, dyrektorów, jeśli jest to właściwe dla utrzymania wysokiej jakości usług.

3.3. Jasno określone standardy i efektywne narzędzia badania

Od każdego pracownika oczekujemy działania zgodnego z jasno określonymi standardami wykonywania usług i z polityką niezależności. Polityka i procedury określone dla usług badania uwzględniają stosowne standardy badania, zasady etyki zawodowej oraz zasady kontroli jakości. Pracownikom zapewniamy odpowiednie szkolenia oraz szereg narzędzi, które pomagają w spełnieniu tych wymogów.

Nasze Podejście

KPMG nieustannie inwestuje w rozwój technologii ułatwiających przeprowadzanie badań przez firmy należące do sieci, podnoszących ich jakość i zwiększających możliwości. Dotyczy to w szczególności nowego narzędzia KPMG Clara - inteligentnej, modułowej platformy audytowej w pełni integrującej nowe technologie z zaawansowanymi funkcjami wykorzystującymi dane, automatyzację i wizualizację. Data & Analytics (D&A) wspiera w znaczący sposób to jak firmy członkowskie KPMG uzyskują dowody badania i współdziałają z klientami w erze cyfrowej.

Proces przeprowadzania wysokiej jakości badania przez KPMG obejmuje:

- zaangażowanie partnerów i menedżerów w odpowiednim czasie,
- dostęp do odpowiedniej wiedzy, w tym angażowanie specjalistów, wymogi w zakresie szkoleń, odpowiedniego doświadczenia i wiedzy branżowej,
- krytyczną ocenę wszystkich dowodów uzyskanych w trakcie badania i stosowanie zawodowego osądu,
- bieżący mentoring, nadzór i przegląd wykonywanych prac,
- zarządzanie i dokumentowanie.

3.3.1. Metodyka i narzędzia świadczenia usług badania

Jako sieć przeznaczamy ogromne środki na zapewnienie, by stosowane przez nas standardy i narzędzia były kompletne i aktualne. Nasza globalna metodyka świadczenia usług badania opracowana przez Globalne Centrum Usługowe

KPMG opiera się na Międzynarodowych Standardach Badania (MSB).

Podręcznik KAM zawiera dodatkowe wymagania wykraczające poza standardy MSB, które zdaniem KPMG zwiększają jakość audytu. Metodyka kładzie nacisk na stosowanie zawodowego sceptycyzmu w wykonywaniu procedur badania i wymaga przestrzegania odpowiednich standardów etycznych, w tym niezależności.

Udoskonalenia metodyki audytu, wskazówek i narzędzi są przeprowadzane regularnie, aby były zgodne ze standardami, obszarami, na które trzeba zwracać uwagę i wynikami kontroli jakości (wewnętrznych i zewnętrznych). Kluczowe w tym zakresie obszary obejmują szacunki księgowe, kontrolę wewnętrzną, rozpoznawanie przychodów, badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych, próbkowanie i ocenę ryzyka.

Firmy członkowskie KPMG mogą wprowadzać lokalne wymogi lub wytyczne do KAM, aby spełnić dodatkowe wymogi zawodowe, prawne lub regulacyjne.

KPMG Audyt Spółka z o.o. oraz KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. stosują krajowe standardy badania przyjęte przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

KAM zawiera przykłady i wskazówki dotyczące, między innymi, procedur mających na celu identyfikację i ocenę ryzyka istotnego zniekształcenia i procedur reagowania na oceniane ryzyka.

Metodyka KAM zachęca do korzystania ze specjalistów w stosownych przypadkach, a także wymaga zaangażowania odpowiednich specjalistów do zespołu wykonującego badanie, gdy spełnione są określone kryteria lub gdy zespół uzna to za właściwe lub konieczne.

KAM zawiera zasady i procedury dla przeprowadzania badań i uzupełnia zasady i procedury określone w Globalnym Podręczniku ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem, który ma zastosowanie do wszystkich firm członkowskich, funkcji i pracowników KPMG.

Metodyka KAM wspierana jest przez opracowane w KPMG elektroniczne narzędzie eAudIT, które dostarcza biegłym rewidentom wsparcie i fachową wiedzę, niezbędną do efektywnego świadczenia usług na wysokim poziomie. eAudIT jest narzędziem, które pozwala ponad 75 000 profesjonalistów KPMG na wykonywanie wysokiej jakości badań w spójny sposób. Narzędziem eAudIT posługują się wszyscy członkowie zespołu zaangażowanego w wykonywanie zlecenia. eAudIT integruje metodykę badania KPMG, wskazówki i wiedzę branżową oraz narzędzia potrzebne do wykonania i udokumentowania wykonanych prac.

eAudIT jest narzędziem, które można „skalować” w celu zaprojektowania wymagań i wytycznych odpowiednich dla przeprowadzenia badania, w zależności od charakteru podmiotu podlegającego badaniu, zgodnie ze standardami zawodowymi i obowiązującymi wymogami prawnymi i regulacyjnymi.



KPMG Clara

KPMG International dokonuje znaczących inwestycji, aby zwiększać jakość, zapewniać spójność przeprowadzanych przez firmy członkowskie badań a także wzmacniać procesy monitorowania na poziomie globalnym i każdej firmy.

W 2017 r. KPMG International rozpoczęła projekt wdrożenia we wszystkich firmach członkowskich KPMG nowego narzędzia służącego do przeprowadzania badań o nazwie KPMG Clara. W 2018 r. projekt był kontynuowany w trybie pilotażowym a pełne wdrożenie we wszystkich firmach KPMG na świecie jest planowane do 2020 r. Jest to inteligentna platforma łącząca w sobie analizę dużych zbiorów danych (Data & Analytics), innowacyjne nowe technologie, możliwości współpracy w ramach zespołów oraz narzędzie do dokumentowania wykonywanych czynności badania.

Za pomocą KPMG Clara, nasza firma może realizować ambicje przeprowadzania badań przez naszych pracowników i dla naszych klientów za pomocą nowoczesnych interfejsów i funkcji współpracy, w tym:

- wykorzystywać możliwości cyfryzacji procesu badania i wprowadzać nowe techniki analizy dużych zbiorów danych (D&A),
- wprowadzać ulepszone i zaprojektowane na nowo narzędzie do dokumentowania wykonywanych czynności badania,

- monitorować wykonywanie zleceń na wielu poziomach i etapach przez zespoły wykonujące badanie jak i firmę audytorską,
- wspomagać monitorowanie skuteczności systemu kontroli jakości w firmach członkowskich, również na poziomie globalnym,
- rozwijać elastyczną platformę badania wykorzystującą funkcjonalności dostosowywania i skalowania w zależności od okoliczności, a także inne nowo pojawiające się rozwiązania w przyszłości.

KPMG Clara obejmuje również monitorowanie przez zespoły wykonujące badanie wybranych wskaźników wykonywania zlecenia zarówno na poziomie pojedynczego zlecenia jak i portfela zleceń. Obejmuje to dokonywanie podsumowań i wizualizację tych wskaźników w celu:

- mierzenia postępów wykonywania zlecenia i zapewnienia rozwiązywania pojawiających się problemów w odpowiednim czasie,
- ułatwienia wykonywania czynności badania poprzez dostarczanie kluczowych wskaźników dla ustalania priorytetowych zadań, oraz
- sygnalizowania nieoczekiwanych wyników/zależności celem ich analizy i dalszego zweryfikowania.

KPMG Clara będzie systematycznie wzbogacana poprzez adaptację nowych technologii, w tym kognitywnych i predykcyjnych, i aplikowanie ich do metodyki przeprowadzania badań. Dzięki ściślejszej współpracy z najbardziej zaawansowanymi firmami technologicznymi na świecie, takimi jak Microsoft, KPMG buduje przyszłość audytu wykorzystując osiągnięcia liderów technologii do szybszego i bardziej wnikliwego spojrzenia w proces badania i tym samym wnoszenia coraz większych korzyści dla naszych klientów. Strategia inwestycyjna KPMG International obejmuje również ukierunkowanie na innowacje a także współdziałanie z firmami członkowskimi tworzącymi nowe zaawansowane technologie.

Poprzez uruchomienie KPMG Clara, KPMG International tworzy nowe narzędzie do dokumentowania wykonywanych czynności badania, które będzie wykorzystywane przez zespoły wykonujące badania do wykonywania i dokumentowania badań w sposób intuicyjny, przyjazny dla użytkownika i nowoczesny. Nowy system będzie narzędziem przeprowadzającym zespoły przez serię kroków w logicznej kolejności, z bardziej wyraźną prezentacją informacji i ich wizualizacją, a także bieżącym dostępem do wiedzy i wskazówek oraz wbudowanymi zaawansowanymi możliwościami Data & Analytics.

Narzędzie do dokumentowania wykonywanych czynności badania i metodyka będą również skalowalne, dostosowując wymagania do wielkości i złożoności zlecenia. Ten globalny

projekt znacząco zmieni i przeprojektuje przeprowadzanie badań przez zespoły KPMG i podniesie ich jakość na wyższy poziom.

KPMG Clara będzie zapewniać dalsze możliwości monitorowania (np. w zakresie eksploracji danych) na poziomie zleceń do wykorzystania przez zespół wykonujący usługę.

Algorytmy baz danych (Data & Analytics - D&A)

Badanie przeprowadzone przez KPMG z wykorzystaniem algorytmów baz danych - D&A:

- wzmacnia jakość badania: poprzez zapewnienie lepszego zrozumienia populacji danych, koncentrując się na transakcjach o podwyższonym ryzyku,
- jest bezpieczne: poprzez ograniczony dostęp do danych zarówno w przekazywaniu do klientów, jak i w środowiskach informatycznych KPMG, i
- jest przejrzyste: ułatwiając szczegółową analizę, aby znaleźć przyczyny i ich źródła, odbiegających od normy wartości i anomalii oraz zapewnić lepszy wgląd w transakcje i procesy o podwyższonym ryzyku.

Narzędzia i procedury D&A są zbudowane w oparciu o zasady i zawodowe standardy wykonywania badania i nie zwalniają audytorów z ich obowiązków zawodowych.



3.3.2. Niezależność, rzetelność, etyka zawodowa i obiektywność

3.3.2.1. Ogólne zasady

Niezależność badania jest fundamentem międzynarodowych standardów zawodowych i wymogów regulacyjnych.

Stosujemy zasady Globalnej Polityki Niezależności KPMG, których źródłem jest Kodeks Etyki IESBA, wymogi Komisji Papierów Wartościowych w Stanach Zjednoczonych (SEC) oraz Rady ds. Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych (PCAOB), a także innych regulacji, które mają zastosowanie do naszej pracy. Dodatkowo firmy KPMG w Polsce wprowadziły procedury zapewniające zgodność z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Zasady niezależności są przedstawione w Globalnym Podręczniku Jakości i Zarządzania Ryzykiem w KPMG (KPMG Global Q&RM Manual). Dla ułatwienia spełnienia i monitorowania wymogów niezależności KPMG stosuje zautomatyzowane narzędzia.

Zasady przedstawione w Globalnym Podręczniku Jakości i Zarządzania Ryzykiem w KPMG są uzupełniane innymi procesami w celu zapewnienia zgodności z krajowymi standardami przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, wymogami ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, oraz standardami innych właściwych organów regulacyjnych.

Globalna polityka niezależności KPMG obejmuje takie obszary jak niezależność firmy i jej pracowników, współpracę z dostawcami, zasady postępowania pracowników po zakończeniu pracy w KPMG, rotację partnerów i kluczowych biegłych rewidentów oraz akceptację usług innych niż badanie.

W KPMG International funkcjonuje Globalna Grupa ds. Niezależności odpowiedzialna za zapewnienie w firmach członkowskich funkcjonowania solidnych i spójnych zasad i procedur niezależności, w tym dostarczenie narzędzi wspierających pracowników w zachowaniu wymogów niezależności.

Dla zapewnienia stosowania efektywnej i spójnej polityki niezależności, jak również właściwego funkcjonowania odpowiednich procesów i narzędzi, nasza firma wyznaczyła Partnera ds. Etyki i Niezależności oraz zespół wspierających go specjalistów.

KPMG International publikuje regularnie komunikaty dotyczące bieżących zmian w zakresie obowiązujących zasad etyki i niezależności. Każda firma członkowska jest zobowiązana do ich terminowego wdrożenia, które jest następnie sprawdzane w ramach wewnętrznych programów monitorowania. Zasady etyki i niezależności przekazywane są pracownikom w regularnych komunikatach i biuletynach, publikacjach ogłaszanych na specjalnie do tego przeznaczonych stronach internetowych firmy oraz poprzez obowiązkowy coroczny program szkoleniowy.

Pracownicy KPMG są zobowiązani do konsultowania z Partnerem ds. Etyki i Niezależności wszelkich okoliczności i wątpliwości w zakresie stosowania zasad niezależności. W razie potrzeby konsultacje mogą być przeprowadzone z udziałem Globalnej Grupy ds. Niezależności.

Przypadki niestosowania się do zasad niezależności, ujawnione w wyniku przeprowadzania regularnych programów kontroli w ramach firmy lub zgłoszone bezpośrednio przez pracowników, podlegają określonym procedurom dyscyplinującym, mających konsekwencje w decyzjach związanych z promocją i wynagrodzeniem, oraz wpływających na indywidualną ocenę pracy.

3.3.2.2. Niezależność finansowa pracowników i partnerów

KPMG International wymaga by każda firma członkowska KPMG i każdy pracownik świadczący usługi dla klientów nie posiadali zabronionych inwestycji finansowych oraz zabronionych relacji osobistych i gospodarczych z klientami badania, ich kierownictwem oraz z ich znaczącymi właścicielami.

KPMG International wprowadziło bardziej restrykcyjne od Kodeksu Etyki IESBA zasady niezależności dotyczące posiadania papierów wartościowych. Żaden z partnerów firmy członkowskiej KPMG nie może inwestować w papiery wartościowe żadnego podmiotu na świecie, dla którego wykonywane są usługi badania przez którąkolwiek firmę członkowską KPMG.

Nasi pracownicy i partnerzy są obowiązani do upewnienia się, że ich istniejące lub planowane, finansowe, biznesowe lub rodzinne powiązania z klientami KPMG pozostają w zgodzie z wymogami niezależności.

Wszystkie firmy członkowskie KPMG stosują internetowy system monitorowania niezależności pracowników i niezależności firmy (system KICS). System ten zawiera aktualną bazę wszystkich publicznie dostępnych produktów inwestycyjnych na świecie. Partnerzy, dyrektorzy i managerowie świadczący usługi dla klientów, przed dokonaniem każdej inwestycji są zobowiązani do sprawdzenia w tym systemie, czy planowana inwestycja jest dla nich dozwolona. Mają oni również obowiązek wprowadzania informacji o wszelkich dokonanych już inwestycjach do systemu, który automatycznie powiadamia ich, jeżeli status zarejestrowanej inwestycji zostanie zmieniony z dozwolonego na zakazany. Właściwe wykonywanie tych obowiązków jest monitorowane w ramach corocznego programu kontroli niezależności na wybranej grupie partnerów, dyrektorów i managerów.

3.3.2.3. Zatrudnienie u klienta badania

Każdy pracownik KPMG świadczący usługi badania jest zobowiązany powiadomić Partnera ds. Etyki i Niezależności, jeśli zamierza prowadzić rozmowy dotyczące zatrudnienia

u klienta, dla którego świadczy usługi badania. Ponadto każdy partner ma obowiązek powiadomić Partnera ds. Etyki i Niezależności, jeżeli zamierza prowadzić rozmowy dotyczące zatrudnienia w jednostce zainteresowania publicznego badanej przez jakąkolwiek firmę należącą do sieci KPMG.

Zgodnie z polityką globalną KPMG byli członkowie zespołów badania oraz byli partnerzy KPMG nie mogą obejmować niektórych kierowniczych stanowisk, jeżeli po zakończeniu pracy w KPMG mają jakiekolwiek istotne powiązania z firmą.

Ponadto kluczowi partnerzy badający jednostki zainteresowania publicznego nie mogą obejmować niektórych stanowisk w tych jednostkach przed upływem określonego okresu karencji.

KPMG w Polsce stosuje wymogi art. 76. ust. 1-3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, dotyczące zatrudnienia u klientów badania.

Wymogi dotyczące zatrudnienia byłych pracowników i partnerów u klientów badania są wewnętrznie komunikowane oraz monitorowane.

3.3.2.4. Niezależność finansowa firmy

KPMG International wymaga by każda firma członkowska KPMG nie posiadała zabronionych inwestycji finansowych

z klientami badania, ich kierownictwem oraz z ich znaczącymi właścicielami.

KPMG wykorzystuje system KICS do rejestrowania i monitorowania inwestycji własnych firmy w podmioty notowane na giełdach, w fundusze inwestycyjne oraz emerytalne, pożyczki, finansowania kapitałowe, gwarancje a także do rejestrowania rachunków maklerskich.

Corocznie KPMG potwierdza zgodność z wymogami niezależności w ramach Programu Przeglądu Zgodności (Audit Compliance Program).

3.3.2.5. Relacje gospodarcze firmy

Zasady i procedury stosowane w naszej firmie gwarantują zgodność relacji biznesowych z wymogami Kodeksu Etyki IESBA oraz ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Weryfikowane są warunki relacji z podmiotami trzecimi takimi jak dostawcy i podmioty współpracujące z KPMG w ramach przedsięwzięć marketingowych czy sprzedażowych, ze szczególnym uwzględnieniem tego, czy mają one wpływ na niezależność firmy audytorskiej.

Weryfikowane są również podmioty trzecie, które KPMG angażuje do realizacji zleceń klientów w zakresie kompetencji oraz niezależności. Osoby trzecie świadczące usługi są zobowiązane do potwierdzenia, że rozumieją i będą



przestrzegać obowiązujących wymogów etyki i niezależności. Ponadto osoby trzecie świadczące usługi dla klientów badania są zobowiązane do ukończenia szkolenia z zakresu niezależności.

Stosowanie zasad w powyższym zakresie podlega corocznej weryfikacji w ramach programów wewnętrznej kontroli.

3.3.2.6. Proces weryfikacji niezależności

KPMG stosuje określone procedury identyfikacji i oceny zagrożeń dla niezależności w odniesieniu do potencjalnych klientów badania, będących jednostkami zainteresowania publicznego, które muszą zostać zakończone przed akceptacją zlecenia badania.

3.3.2.7. Szkolenia oraz potwierdzanie stosowania zasad niezależności

Szkolenia

Wszyscy partnerzy i wszyscy pracownicy świadczący usługi dla klientów uczestniczą w regularnych obowiązkowych szkoleniach z zakresu niezależności, w zakresie odpowiadającym ich funkcji i rodzaju świadczonych usług.

Nowo zatrudnieni pracownicy są zobowiązani do ukończenia szkolenia z zasad niezależności w pierwszym miesiącu od dnia zatrudnienia, ale zawsze przed rozpoczęciem wykonywania zleceń badania.

Zapewniamy także wszystkim pracownikom merytorycznym regularne szkolenia w cyklu dwuletnim, dotyczące Kodeksu Postępowania w KPMG, w tym szkolenia z zasad antykorupcyjnych, przestrzegania przepisów prawa, regulacji i standardów zawodowych oraz zgłaszania sytuacji podejrzenia lub faktycznych niezgodności z przepisami prawa i regulacji, standardami zawodowymi i politykami KPMG.

Ponadto niektórzy pracownicy administracyjni, którzy pracują w dziale finansów, zakupów lub sprzedaży i marketingu, są również zobowiązani do ukończenia tego szkolenia.

Potwierdzanie stosowania zasad niezależności

Wszyscy pracownicy z dniem podpisania umowy o zatrudnieniu w KPMG zobowiązani są do podpisania dokumentu potwierdzającego zrozumienie i wolę spełniania wymogów etyki i niezależności.

Na koniec każdego roku finansowego wszyscy partnerzy i pracownicy zobowiązani są do złożenia pisemnego oświadczenia o stosowaniu zasad niezależności w minionym roku.

Zgodnie z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, wszyscy członkowie zespołu wykonującego badanie składają również oświadczenia o niezależności przed przystąpieniem do wykonywania badania.

3.3.2.8. Usługi inne niż badanie

W odniesieniu do usług innych niż badanie, KPMG stosuje zarówno zasady określone przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA) jak i przez ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Ponadto polityka KPMG wymaga, by osoba odpowiedzialna za badanie każdorazowo wzięła pod uwagę zagrożenia wynikające z wykonywania innych usług i podjęła odpowiednie działania zabezpieczające.

Właściwe stosowanie się do powyższych zasad i polityki umożliwia system informatyczny Sentinel, który pozwala na identyfikację wszelkich zagrożeń naruszenia niezależności poprzez monitorowanie wszystkich usług świadczonych przez wszystkie firmy członkowskie KPMG na całym świecie, zarówno dla danego klienta jak i danej grupy kapitałowej.

Sentinel to system KPMG, który stanowi fundamentalne narzędzie do monitorowania przestrzegania polityk KPMG oraz wymogów regulacyjnych. Stanowi spójny, globalny mechanizm identyfikacji i zarządzania kwestiami niezależności i konfliktów interesów w sieci KPMG oraz zgodności z wymogami regulacyjnymi i politykami podmiotów gospodarczych, zgodnie z wymogami krajowego standardu kontroli jakości, MSKJ 1 i Kodeksu Etyki IESBA, a także z innymi mającymi zastosowanie regulacjami.

Sentinel stanowi bazę wszystkich podmiotów gospodarczych, z którymi wszystkie firmy członkowskie KPMG kiedykolwiek współpracowały, lub z którymi zamierzają współpracować zarówno w zakresie świadczenia usług badania i doradczych, jak i w zakresie podejmowania innej współpracy gospodarczej, oraz wszystkich podmiotów z nimi powiązanych.

System Sentinel łączy podmioty powiązane kapitałowo w struktury grupowe i przypisuje im Partnerów wiodących, tzw. Sentinel Lead Partners, którzy odpowiedzialni są za bieżącą aktualizację struktur i za zatwierdzanie wyłącznie dopuszczalnych do świadczenia usług przez firmy KPMG na świecie.

W celu przeprowadzenia oceny niezależności i akceptacji usługi poprzez system Sentinel, wymagane jest podanie minimalnego zakresu informacji o potencjalnym zleceniu, w tym opis usługi, proponowane wynagrodzenie, czas realizacji oraz wskazanie podmiotów, które potencjalnie mogą stanowić konflikt interesów. Dodatkowo w przypadku zamiaru świadczenia usługi innej niż badanie dla aktualnego klienta badania, należy załączyć wstępną analizę dopuszczalności świadczenia tej usługi w świetle wymogów i restrykcji mających zastosowanie dla tego klienta.

Partner wiodący klienta badania przeprowadza analizę wszelkich zagrożeń niezależności i w razie potrzeby wskazuje odpowiednie zabezpieczenia zmierzające do wyeliminowania lub zredukowania zagrożenia do akceptowalnego poziomu. Jeżeli potencjalna usługa inna niż badanie stanowi zbyt duże zagrożenie niezależności, partner wiodący nie wyraża zgody na jej świadczenie.

3.3.2.9. Wynagrodzenia - relatywna wysokość

Duży udział wynagrodzenia od jednego klienta w przychodach całkowitych KPMG stwarza ryzyko czerpania korzyści własnej oraz ryzyko wywierania nadmiernego wpływu. Zgodnie z polityką KPMG International, w przypadku, gdy suma wynagrodzenia za wszystkie świadczone usługi od jednostki zainteresowania publicznego, dla której świadczone są usługi badania i od jednostek z nią powiązanych przekroczy w ciągu dwóch kolejnych lat 10% całkowitych przychodów firmy, wymagane jest zaangażowanie Partnera Zarządzającego z innej firmy członkowskiej KPMG w charakterze kontrolera jakości. Jednocześnie o zaistniałej sytuacji zostają powiadomione osoby sprawujące nadzór u tego klienta. W KPMG w Polsce do tej pory nie miały miejsca sytuacje przekroczenia ustalonego progu.

Ponadto zgodnie z wymogami art. 4 ust. 3 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. całkowite wynagrodzenie otrzymane od jednostki zainteresowania publicznego za każde z trzech ostatnich kolejnych lat obrotowych nie może przekroczyć 15 % całkowitego wynagrodzenia uzyskanego przez firmę audytorską w każdym z tych lat obrotowych. W stosownych przypadkach KPMG ma obowiązek ujawnienia tego faktu komitetowi audytu celem omówienia zagrożeń dla niezależności oraz zastosowania odpowiednich zabezpieczeń.

Stosowanie zasad w powyższym zakresie podlega corocznej weryfikacji w ramach Programu Przeglądu Zgodności (Audit Compliance Program).

W ciągu ostatnich dwóch lat żadna z firm audytorskich KPMG w Polsce nie otrzymała od żadnego klienta badania wynagrodzenia w wysokości przekraczającej 10 procent swoich całkowitych przychodów.

3.3.2.10. Rozwiązywanie konfliktów interesów

Konflikty interesów mogą powstać w sytuacjach, w których pracownicy KPMG mają osobiste powiązania z klientem lub kiedy firma posiada relacje gospodarcze z klientem, które mogą podważać, lub być postrzegane jako podważające zdolność do obiektywizmu w realizacji zleceń, lub gdy są w posiadaniu poufnych informacji związanych z inną stroną transakcji. W takich sytuacjach wymagana jest konsultacja z Partnerem ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem lub z Partnerem ds. Etyki i Niezależności.

Wszystkie firmy członkowskie KPMG i ich pracownicy są odpowiedzialni za identyfikowanie i zarządzanie okolicznościami lub sytuacjami, w przypadku których obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia mogłaby wnioskować, że niezależność kluczowego biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej jest zagrożona pomimo zastosowania zabezpieczeń zmierzających do wyeliminowania lub zredukowania zagrożenia do akceptowalnego poziomu.

Do identyfikacji i zarządzania potencjalnym konfliktem interesów w firmach członkowskich KPMG wykorzystywany jest system informatyczny Sentinel. Wszelkie sytuacje

stanowiące potencjalny konflikt interesów są rozwiązywane w porozumieniu z zainteresowanymi stronami i odpowiednio dokumentowane. W przypadku powstania konfliktu interesów między firmami członkowskimi KPMG stosowana jest określona procedura mediacyjna. Jeżeli potencjalnie konfliktowa sytuacja nie może być we właściwy sposób rozwiązana, firma odstępuje od realizacji zlecenia.

System analizuje aktualny status i rodzaj zaangażowania firm członkowskich KPMG w relacje usługowe i gospodarcze dla podmiotów wskazanych we wniosku i określa czy występuje potencjalny konflikt interesów.

Wnioski wskazujące na powstanie potencjalnego konfliktu interesu są automatycznie przekierowane do tzw. Resolverów, osób odpowiedzialnych za ich analizę. W ramach analizy odbywa się dyskusja pomiędzy partnerem zlecenia a Resolverem, zamieszczane są dodatkowe dokumentacje, wyjaśnienia i komentarze.

W razie potrzeby partner wiodący klienta kontaktuje się z Partnerem ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem w celu upewnienia się, czy dana usługa nie będzie powodowała konfliktu interesów. W ramach zarządzania i rozwiązywania zidentyfikowanych potencjalnych konfliktów interesów, stosowane są procedury, które pozwalają na podjęcie realizacji projektów w bezpieczny dla zainteresowanych stron sposób. Do najczęściej stosowanych procedur należy formalny rozdział pracowników i dostępu do informacji dotyczących realizacji projektów i monitorowanie skuteczności takiego rozdziału. Resolver wskazuje we wniosku jakie są możliwe lub konieczne do zastosowania zabezpieczenia i obciążuje partnera danego zlecenia do ich zastosowania.

3.3.2.11. Naruszenia niezależności

Wszyscy pracownicy są zobowiązani do niezwłocznego zgłaszania możliwych naruszeń niezależności do Partnera ds. Etyki i Niezależności.

KPMG posiada udokumentowaną politykę dyscyplinarną w zakresie naruszeń zasad niezależności. Polityka dyscyplinarna jest komunikowana wszystkim pracownikom i dotyczy wszystkich naruszeń zasad niezależności a także określa sankcje stosowne do wagi zaistniałych naruszeń.

Wszelkie naruszenia przepisów dotyczących niezależności firmy KPMG oraz jej pracowników przekazywane są kierownictwu klienta badania celem przeprowadzenia oceny zaistniałych okoliczności i podjęcia właściwych działań.

Przypadki naruszenia wymogów niezależności, bez względu na to, czy zostały one zidentyfikowane w ramach przeglądów zgodności czy zaraportowane przez pracowników lub w inny sposób przekazane do wiadomości firmy, podlegają procedurom dyscyplinarnym.

Naruszenia wymogów niezależności są rejestrowane i brane pod uwagę w decyzjach dotyczących promocji i wynagrodzeń. W przypadku partnerów i dyrektorów KPMG bezwzględne

przestrzeganie zasad niezależności jest wbudowane w indywidualny profil wskaźników jakości pracy.

3.3.2.12. Polityka przeciwdziałania przekupstwom i korupcji

Nasza firma wykazuje zero tolerancji dla przekupstw i korupcji. Pracownicy i partnerzy uczestniczą w obowiązkowych okresowych szkoleniach z zakresu przeciwdziałania przestępstwom i korupcji, dotyczących postępowania zgodnego z przepisami, regulacjami i standardami zawodowymi. Osoby nowo przyjęte przechodzą takie szkolenie w ciągu pierwszego miesiąca zatrudnienia w KPMG.

Więcej informacji na temat polityki antykorupcyjnej KPMG International znajduje się na stronie [KPMG Anti-bribery and corruption](#).

3.3.2.13. Rotacja partnerów, kluczowych biegłych rewidentów i firmy

Rotacja partnerów i kluczowych biegłych rewidentów

Partnerzy i kluczowi biegli rewidentzi podlegają rotacji zgodnie z przepisami prawa i zasadami niezależności, które ograniczają okres świadczenia usługi badania na rzecz tego samego klienta. KPMG w Polsce stosuje wymogi rotacji KPMG International, które są zgodne z Kodeksem Etyki IESBA oraz wymogi określone przez ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Wymogi te nakładają ograniczenia na liczbę kolejnych lat, w których partnerzy w określonych rolach i kluczowi biegli rewidentzi mogą uczestniczyć w badaniu i określają okres karencji, w trakcie którego osoby te nie mogą ponownie uczestniczyć w badaniu.

KPMG monitoruje rotację kluczowych partnerów badania i kluczowych biegłych rewidentów i opracowuje plany zmian, aby umożliwić przydzielenie partnerów i kluczowych biegłych rewidentów posiadających niezbędne kompetencje i możliwość świadczenia usług.

Monitorowanie rotacji partnerów i kluczowych biegłych rewidentów podlega testom zgodności.

Rotacja firmy

Firmy audytorskie KPMG w Polsce badające sprawozdania finansowe jednostek zainteresowania publicznego podlegają rotacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014r., według których maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badania ustawowego może wynosić 5 lat i kolejne badanie może być przeprowadzone po upływie co najmniej 4 lat od zakończenia ostatniego badania.

3.4. Rekrutacja, rozwój i angażowanie do projektów pracowników z odpowiednimi kompetencjami

Jednym z kluczowych czynników zapewniających jakość świadczonych usług jest angażowanie do realizacji projektu specjalistów posiadających odpowiednie kwalifikacje, umiejętności i doświadczenie. To zadanie realizowane jest poprzez rekrutację, procesy zarządzania rozwojem zawodowym i awansami oraz wspierania i utrzymania talentów w ścisłym powiązaniu z wartościami KPMG.

Zapewnianie jakości badania jest istotnym elementem realizowanych szkoleń, planowania i rozwoju zawodowego, które wspierane jest przez wdrożenie KPMG Clara i aktualizowaną metodykę badania powiązanych z procesami wbudowanymi we wszystkie programy nauczania KPMG.

3.4.1. Rekrutacja

Jako firma nieustannie podejmujemy starania by być dla młodych ludzi pracodawcą z wyboru, tworząc środowisko, w którym pracownicy rozwijają w pełni swój potencjał, są zmotywowani do pełnego zaangażowania zawodowego i pozostają dumni z bycia częścią KPMG. Skupiamy się na rekrutacji ambitnych i uzdolnionych adeptów szkół wyższych, budując relacje ze środowiskiem studenckim w ramach aktywnej współpracy z uniwersytetami i szkołami wyższymi. Rekrutujemy również doświadczonych specjalistów na wyższe stanowiska managerskie i dyrektorskie.

Wszyscy kandydaci do pracy w KPMG aplikujący na stanowiska specjalistyczne poddawani są starannej ocenie, która obejmuje analizę dokumentów aplikacyjnych, wywiad kompetencyjny, testy psychometryczne i testy umiejętności oraz sprawdzenie poziomu kwalifikacji zawodowych i referencji.

W przypadku zatrudniania kandydatów na stanowiska partnera lub dyrektora, kandydat bierze udział w formalnej rozmowie z Partnerem ds. Etyki i Niezależności. Proces zatrudniania partnerów podlega rygorystycznym procedurom, w które zaangażowani są członkowie szczebla zarządzającego.

Wszelkie sytuacje, które potencjalnie mogą naruszyć obowiązujące zasady w obszarach etyki i niezależności oraz konfliktu interesów są odpowiednio wyjaśnione i rozwiązane przed podpisaniem umowy o zatrudnieniu.

Nowo przyjęci pracownicy uczestniczą w szczegółowym programie wprowadzającym, który obejmuje szkolenia z Kodeksu Postępowania KPMG, etyki i niezależności, konfliktu interesów oraz zarządzania ryzykiem.

3.4.2. Rozwój osobisty

Nasza firma działa w przekonaniu, że dla wykonywania wysokiej jakości pracy wszyscy nasi specjaliści, oprócz umiejętności technicznych, powinni posiadać niezbędne umiejętności biznesowe i przywódcze. KPMG International wdraża nowe podejście do rozwoju pracowników nazywane Open Performance Development, gdzie duży nacisk jest kładziony na rozwój cech przywódczych pracowników 'Každy jest Liderem' (*Everyone a Leader*). Open Performance Development to koncepcja, która wymaga ciągłego, regularnego ustalania i weryfikowania swoich celów, które to cele mają zawsze być zorientowane na podnoszenie i utrzymanie jakości, rozwój środowiska etycznego i podejmowanie trafnych decyzji. Program łączy procesy wyznaczania i weryfikacji celów z kulturą rozwoju opartą o systematyczne informacje zwrotne, zarówno pozytywne jak i rozwojowe, uzyskiwane od współpracowników na wszystkich poziomach organizacji.

'Každy jest Liderem' to lista dziewięciu kompetencji wybranych jako kluczowe dla naszych pracowników, obejmujących między innymi: innowacyjność, etyczne zachowanie i dbanie o jakość.

Wobec partnerów i dyrektorów KPMG wymaga utrzymania określonych kluczowych wskaźników jakości i zgodności. Firma monitoruje zaistniałe incydenty jakości i uwzględnia w całokształtowej okresowej ocenie ich pracy oraz w decyzjach dotyczących promocji i wynagrodzeń.

Pracownikom stwarzamy możliwości rozwoju umiejętności, postaw i osobistych kompetencji, które stanowią fundament budowania kariery zawodowej. Pracownicy uczestniczą w szkoleniach rozwijających efektywne wykonywanie pracy, kompetencje merytoryczne oraz umiejętności managerskie i przywódcze.

Dodatkowo firma oferuje pracownikom realizację programów *coachingu i mentoringu* na stanowisku pracy, przydzielania zadań stanowiących wyzwania zawodowe, zmianę działów oraz możliwość pracy w innych firmach członkowskich KPMG na świecie.

Kultura różnorodności

Jako firma wspieramy tworzenie kultury różnorodności, która pozwala włączać w środowisko KPMG najszerszy możliwy zakres umiejętności, doświadczeń i potencjałów.

Strategia KPMG International zapewnia ramy dla przywództwa i działań niezbędnych do promowania integracji i różnorodności zasobów ludzkich w całej sieci KPMG.

Więcej na ten temat można dowiedzieć się na stronie [Inclusion & Diversity](#).

3.4.3. Ocena efektywności pracy i wynagrodzenia

Ocena efektywności pracy

Wszyscy pracownicy i partnerzy podlegają procesowi corocznego ustalania osobistych celów biznesowych i rozwoju oraz ocenie efektywności pracy.

Nasza firma monitoruje incydenty dotyczące zgodności z wymogami prawnymi i regulacyjnymi obowiązującymi w KPMG oraz określa wskaźniki jakości w przeprowadzaniu ogólnej oceny, na podstawie której podejmowane są decyzje o promocjach i wynagrodzeniach. Oceny te są przeprowadzane przez desygnowanych menedżerów i partnerów.

Každy pracownik oceniany jest w odniesieniu do poziomu osiągnięcia założonych celów, specyficznych dla danego stanowiska umiejętności i zachowań oraz ważnych dla KPMG wartości.

Ocena przeprowadzana jest przez odpowiednich menedżerów i partnerów i wspomagana globalnym internetowym narzędziem zarządzania rozwojem.

Wynagrodzenia i awanse

Nasza firma stosuje jasne i przejrzyste zasady wynagradzania i awansowania, powiązane z procesem oceny. Kryteria oceny obejmują osiągnięcie kluczowych wskaźników jakości i działanie zgodne z obowiązującymi w firmie zasadami i regulacjami. Jasne i przejrzyste zasady pozwalają pracownikom i partnerom zrozumieć czego się od nich oczekuje i czego mogą oczekiwać w zamian za spełnienie wymogów.

Ustalanie wynagrodzeń uwzględnia wydajność zarówno na poziomie indywidualnym jak i organizacyjnym firmy. Firma mierzy stopień, w jakim nasi pracownicy odczuwają, że ich wyniki zostały odzwierciedlone w ich wynagrodzeniach, za pomocą globalnego badania opinii.

Polityka KPMG w zakresie wynagrodzeń i udziału w zyskach zabrania aby przy przeprowadzaniu oceny i wynagradzaniu partnerów badania i innych osób biorących udział w badaniu uwzględniano sprzedaż innych usług na rzecz klienta badania.

Promocje na stanowisko partnera

Proces promocji na stanowisko partnera KPMG jest rygorystyczny i bardzo dokładny. Odbywa się z udziałem odpowiednich członków kierownictwa, z zastosowaniem kryteriów szczególnego zaangażowania w profesjonalizm i uczciwość, jakość oraz w osiąganie pozycji KPMG jako pracodawcy oczywistego wyboru.

3.4.4. Angażowanie do projektów

Zgodnie z procedurami obowiązującymi w naszej firmie, angażowanie osób do wykonania konkretnych projektów następuje na podstawie oceny ich kompetencji zawodowych, doświadczenia w danej branży i zakresu projektu. Partnerzy kierujący poszczególnymi działami usług odpowiedzialni są za właściwy przydział osób do wykonywania projektów dla klientów.



Od członków zespołu wymaga się odpowiednich kompetencji i umiejętności, zgodnie ze standardami wynikającymi z KPMG Audit Manual, standardami wykonywania zawodu oraz Kodeksem Etyki. Spełnienie tych wymogów może oznaczać konieczność zaangażowania do realizacji projektu specjalistów z innych działów, a także specjalistów KPMG z innych krajów.

Kompletując zespół pod uwagę brane są następujące czynniki:

- zrozumienie i praktyczne doświadczenie w realizacji projektów o podobnym zakresie i stopniu złożoności, w tym również odpowiednie szkolenia,
- zrozumienie standardów zawodowych oraz znajomość przepisów prawa i regulacji,
- specjalistyczną wiedzę merytoryczną w zakresie rachunkowości i rewizji finansowej wymaganą dla danego projektu,
- znajomość branży, w której działa klient,
- umiejętność dokonywania zawodowego osądu,
- zrozumienie polityki i procedur kontroli jakości KPMG,
- wyniki kontroli wewnętrznych i zewnętrznych.

3.4.5. Opinie naszych pracowników

Corocznie nasza firma zaprasza wszystkich pracowników do udziału w niezależnym badaniu opinii (Global People Survey), by mogli podzielić się swoimi spostrzeżeniami na temat pracy w KPMG.

Badanie opinii prezentuje wskaźnik zaangażowania pracowników oraz wskaźnik efektywności wydajności, a także umożliwia wgląd w różne obszary zaangażowania dając obraz mocnych i słabych aspektów oraz wskazuje możliwości ich wzmocnienia. Badaniu podlega również postrzeganie przez pracowników pracy i zachowań partnerów, a w szczególności kierownictwa firmy w zakresie przywództwa i promowania właściwych postaw.

Wyniki badania są analizowane według obszarów funkcjonalnych, geograficznych, stanowisk czy pełnionych ról. Kierownictwo firmy podejmuje odpowiednie działania, aby komunikować i reagować na wyniki badania.

Wyniki badania poszczególnych firm członkowskich są również analizowane na poziomie sieci przez Globalny Zarząd KPMG, który następnie monitoruje realizację uzgodnionych planów działania.

3.5. Zobowiązanie do świadczenia usług na najwyższym poziomie

Wszyscy pracownicy uczestniczą w szkoleniach technicznych oraz otrzymują niezbędne wsparcie w postaci dostępu do informacji, narzędzi i konsultacji oraz pomocy wysokiej klasy specjalistów z wieloletnim doświadczeniem w zakresie badania, rachunkowości i zarządzania ryzykiem z Departamentów Wsparcia Zawodowego, działających zarówno w Polsce jak i w innych firmach członkowskich KPMG.

KPMG realizuje politykę akredytacji i licencjonowania, zgodnie z którą od pracowników wymagana jest wiedza zawodowa i doświadczenie dostosowane do zakresu realizowanych projektów.

3.5.1. Szkolenia zawodowe

Zgodnie z naszą polityką wszyscy pracownicy i partnerzy zaangażowani w świadczenie usług są zobowiązani do utrzymywania wysokiego poziomu kompetencji oraz spełniania wymagań określonych przez przepisy prawa i uchwały organów samorządu biegłych rewidentów w tym zakresie.

Zespoły KPMG nadzorujące szkolenia i rozwój na poziomach globalnym, regionalnym i krajowym corocznie definiują priorytety w poszczególnych obszarach wiedzy zawodowej. Wykorzystywane są różne formy szkolenia, takie jak wykłady, warsztaty, e-learning i szkolenia interaktywne

z wykorzystaniem narzędzi internetowych. KPMG dokłada starań, aby realizować szkolenia najwyższej jakości, przekładające się na efektywność wykonywanej pracy, jednocześnie dbając by odbywały się one w odpowiednim czasie. W tym celu zespoły nadzorujące szkolenia i rozwój konsultują ich formę i zawartość z ekspertami Globalnego Centrum Usługowego KPMG, Grupą KPMG ds. Międzynarodowych Standardów i Departamentami Wsparcia Zawodowego działającymi w poszczególnych firmach członkowskich.

Wysoki poziom świadczenia usług przez pracowników KPMG opiera się zarówno na posiadanej wiedzy merytorycznej jak i odpowiednich kompetencjach. Pracownikom stwarzamy możliwości rozwoju umiejętności, postaw i osobistych kompetencji, które stanowią fundament budowania kariery zawodowej. Pracownicy uczestniczą w szkoleniach rozwijających efektywne wykonywanie pracy, kompetencje merytoryczne oraz umiejętności managerskie i przywódcze.

3.5.2. Akredytacja i licencjonowanie

Nasza firma jest odpowiedzialna za to, by wszyscy wykonujący usługi na rzecz klienta mieli odpowiednią wiedzę na temat standardów badania, rachunkowości i określonych branż, a także, aby posiadali wymagane akredytacje zawodowe. Wymagania akredytacyjne dotyczą niektórych świadczonych przez KPMG usług, np. badania historycznych informacji finansowych przygotowanych zgodnie z amerykańskimi zasadami rachunkowości US GAAP, raportowania na temat skuteczności wewnętrznej kontroli nad sprawozdawczością finansową (ICOFR), projektów w zakresie

fuzji i przejęć oraz finansowania korporacyjnego. Oznacza to, że dla klientów pracują tylko osoby odpowiednio przeszkolone i mające właściwe doświadczenie oraz posiadające odpowiednią akredytację w przypadkach, w których jest to wymagane.

3.5.3. Dostęp do specjalistów

Zespoły projektowe KPMG mogą korzystać ze wsparcia specjalistów pracujących w firmach członkowskich KPMG w Polsce i na całym świecie. Partnerzy odpowiedzialni za zlecenia mają obowiązek zapewnienia odpowiednich pracowników posiadających wymagane umiejętności. Specjaliści, którzy są członkami zespołu wykonującego badanie i ponoszą ogólną odpowiedzialność za zaangażowanie w realizację zlecenia badania, mają kompetencje, umiejętności i obiektywizm, aby odpowiednio wypełniać swoją rolę. Firma zapewnia specjalistom odpowiednie szkolenia w tym zakresie. Potrzeba zaangażowania odpowiednich specjalistów (np. z zakresu technologii informatycznych, podatków, wycen, aktuariuszy) jest rozważana na etapie akceptacji lub kontynuacji zlecenia.

3.5.4. Kultura konsultacji

Możliwość przeprowadzania konsultacji ma podstawowe znaczenie dla zachowania wysokiej jakości świadczonych usług. Pracownicy są zachęceni do aktywnego konsultowania napotykanym kwestii oraz są odpowiednio informowani o okolicznościach, w których przeprowadzenie konsultacji jest obowiązkowe.



W KPMG działa Departament Wsparcia Zawodowego, w skład którego wchodzi specjalistów mający wieloletnie doświadczenie zawodowe. Departament Wsparcia Zawodowego pełni niezwykle istotną rolę z punktu widzenia przeprowadzania badania. Udziela pracownikom konsultacji w konkretnych kwestiach dotyczących realizowanych projektów, a także upowszechnia wiedzę związaną z zagadnieniami zawodowymi na szczeblu krajowym. W skali międzynarodowej udziela wsparcia dotyczącego stosowania wymogów Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) i Międzynarodowych Standardów Badania (MSB).

W celu wsparcia pracowników w rozwiązywaniu trudnych lub kontrowersyjnych zagadnień, opracowaliśmy zasady konsultacji i dokumentowania złożonych kwestii związanych z rachunkowością i rewizją finansową, w tym procedury postępowania w przypadku wystąpienia różnicy zdań w zespole. Konsultacja z członkami zespołu o większym zakresie odpowiedzialności niż mające odmienne zdanie strony zazwyczaj umożliwia rozwiązanie problemu. W przeciwnym przypadku sporna kwestia może być przekazana za pośrednictwem przełożonego do rozwiązania osobom specjalizującym się w danym zagadnieniu. W wyjątkowych przypadkach w proces ten może zostać zaangażowany także Szef Audytu, Szef Departamentu Wsparcia Zawodowego oraz Partner ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem lub inne osoby mające odpowiednie kwalifikacje, a w razie potrzeby także Partner Zarządzający.

Ponadto globalny podręcznik KPMG Zarządzania Jakością i Ryzykiem zawiera wymóg obowiązkowego konsultowania innych pojawiających kwestii, w tym dotyczących uczciwości klienta.

Wsparcia merytorycznego udzielają również, w razie potrzeby, Grupy ds. Międzynarodowych Standardów: International Standards Group (ISG) oraz Global Services Center (GSC), a w przypadku wykonywania usług dla podmiotów, których akcje notowane są w USA, Grupa ds. Rynków Kapitałowych Stanów Zjednoczonych, mająca siedzibę w Nowym Jorku.

Grupa ISG współpracuje z działającymi w skali globalnej zespołami specjalizującymi się w zagadnieniach MSSF i MSB, by zapewnić spójność interpretacji wymogów standardów w firmach członkowskich, identyfikować pojawiające się problemy i zapewniać odpowiednie wsparcie.

Grupa GSC opracowuje, wdraża i utrzymuje globalną metodykę badania KPMG i globalne narzędzia, które są wykorzystywane przez wszystkich audytorów w KPMG aby zapewniać efektywne i sprawne przeprowadzanie badań. GSC pracuje w 3 lokalizacjach, jedna w każdym regionie, i zatrudnieni są w niej specjaliści z różnych krajów mający kompetencje w wielu dziedzinach: audycie, IT, data science, matematyce, statystyce i innych, co pozwala na ciągły rozwój możliwości w zakresie audytu.

Więcej informacji na temat ISG i GSC oraz ich działań znajduje się w [KPMG International Transparency Report 2018](#).

3.5.5. Zrozumienie rodzaju działalności prowadzonej przez klienta i branży, w której funkcjonuje

Kluczowym elementem świadczenia wysokiej jakości usług jest zrozumienie rodzaju działalności prowadzonej przez klienta i branży, w której funkcjonuje.

KPMG określa branże istotne dla swojej działalności w skali globalnej i wyznacza partnerów będących specjalistami w danej branży do wspierania wiedzą i doświadczeniem wszystkie firmy członkowskie.

Ważnym sposobem przekazywania wiedzy na temat danej branży jest narzędzie eAudIT, w którym udostępnione są przykłady procedur badania typowych dla danej branży i inne informacje związane między innymi z typowymi dla danej branży procesami księgowymi czy obszarami ryzyka. Ponadto dostępne są publikacje dostarczające ogólnej i gospodarczej informacji na temat danej branży.

3.6. Wykonywanie badania w sposób efektywny i skuteczny

Sposób przeprowadzenia badania jest równie ważny, jak wynik końcowy. Pracownicy KPMG prezentują określone kluczowe postawy i przestrzegają określonych zasad i procedur podczas przeprowadzania efektywnych badań.

3.6.1. Mentoring i coaching w trakcie realizacji projektu, nadzór i analiza

Rozwój umiejętności zawodowych wymaga czasu i różnorodnych doświadczeń. KPMG wspomaga pracowników w ich rozwoju poprzez system ustawicznego kształcenia oraz promuje *coaching*, umożliwiając pracownikom pełne wykorzystanie indywidualnego potencjału.

Partner odpowiedzialny za realizację zlecenia, we współpracy z managerem projektu, odpowiada za promowanie kultury *coachingu*, ciągłego rozwoju pracowników a także ciągłego doskonalenia jakości badania podczas wykonywania usług.

Mentoring i coaching w trakcie realizacji usługi oraz nadzór zakłada:

- udział odpowiedzialnego partnera w planowaniu badania,
- monitorowanie postępów realizacji projektu,
- branie pod uwagę kompetencji poszczególnych członków zespołu i możliwości dysponowania przez każdego z nich wystarczającą ilością czasu na realizację przydzielonych zadań, zrozumienia powierzonych im zadań i obowiązujących wytycznych,
- reagowanie na wszelkie istotne kwestie, które pojawiają się w trakcie wykonywania projektu, rozważenie ich znaczenia i modyfikowanie w razie potrzeby planu badania, oraz
- identyfikowanie spraw wymagających konsultacji z bardziej doświadczonymi członkami zespołu.

Prowadzenie nadzoru nad wykonywaną pracą na bieżąco gwarantuje szybkie identyfikowanie i rozwiązywanie problemów.

3.6.1.1. Kontrola jakości pracy przez kontrolera (EQCR)

Osoby pełniące rolę kontrolera jakości wykonania zlecenia (EQCR - Engagement Quality Control Reviewer) posiadają odpowiednie doświadczenie i wiedzę, stanowisko oraz cechy charakteru niezbędne do dokonania niezależnej i obiektywnej analizy decyzji podjętych przez zespół wykonujący badanie. Są to doświadczeni biegli rewidenty, partnerzy i dyrektorzy, niezależni od zespołu wykonującego badanie.

Wszystkie usługi badania, a także przeglądy śródroczne, wykonywane na rzecz jednostek zainteresowania publicznego oraz innych, zakwalifikowanych do podmiotów o wysokim statusie ryzyka i inne określone zlecenia, wymagają wyznaczenia kontrolera jakości. Wyznaczenie kontrolera jakości dokonywane jest przez Szefa Audytu lub Partnera ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem. Przed wydaniem opinii z wykonanej usługi, kontrolerzy jakości wykonania zlecenia poddają przeglądowi między innymi:

- wybraną dokumentację zlecenia, w tym tę dotyczącą istotnych osądów dokonanych przez zespół i sformułowanych wniosków oraz komunikacji z klientem,
- sprawozdanie finansowe i sprawozdanie biegłego rewidenta,
- ocenę wniosków w zakresie sformułowania sprawozdania z badania i stosowności opinii/wniosku z badania/przeglądu.

Partner odpowiedzialny za zlecenie i kluczowy biegły rewident są ostatecznie odpowiedzialni za wyjaśnienie wszystkich kwestii dotyczących badania i raportowania. Niemniej jednak badanie zostaje uznane za zakończone tylko wówczas, jeżeli kontroler jakości wykonania zlecenia uzna, że wszystkie ważne kwestie zostały rozstrzygnięte.

KPMG systematycznie wzmacnia znaczenie przeglądów wykonywanych przez kontrolerów jakości i usprawnia służące temu procedury, gdyż są one podstawową częścią systemu kontroli jakości świadczenia usług. Na przestrzeni ostatnich lat zostały podjęte następujące działania wspierające rolę kontrolera jakości wykonania zlecenia:

- opracowanie i wydanie wytycznych w zakresie kompetencji i umiejętności oraz bieżącego wsparcia dla kontrolerów jakości,
- uzupełnienie narzędzia eAudIT o procedury pomagające w zwiększeniu efektywności dokonywanych przeglądów,
- opracowanie zasad nominowania kontrolera, rozwijania jego umiejętności, a także monitorowania oraz oceny rodzaju, momentu i zakresu przeprowadzanej kontroli jakości na poziomie poszczególnych firm.

3.6.1.2. Raportowanie

Forma oraz treść opinii i sprawozdania z badania są określone przepisami prawa oraz wymogami standardów badania. Opinia zawiera stwierdzenie o zgodności sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz czy przedstawia ono rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz finansowych wyników działalności jednostki. Opinie formułowane są przez kluczowych biegłych rewidentów w oparciu o przeprowadzone procedury badania. Przygotowując opinię, kluczowi biegli rewidenty mają dostęp do obszernych wytycznych i możliwość skorzystania z technicznego wsparcia i konsultacji z Departamentem Wsparcia Zawodowego. W sytuacji, gdy w wyniku przeprowadzonego badania użytkownikom sprawozdania należy przedstawić istotne kwestie, w szczególności, jeśli opinia ma być zmodyfikowana, sprawozdanie ma zawierać uwagę objaśniającą, czy też kluczowe sprawy badania, konieczne jest przeprowadzenie dodatkowych konsultacji z wyznaczonymi osobami.

3.6.1.3. Wnikliwa, otwarta i szczerza dwustronna komunikacja z osobami sprawującymi nadzór

Dwustronna komunikacja z osobami sprawującymi nadzór po stronie klienta ma kluczowe znaczenie dla jakości świadczonych usług badania. W jednostkach zainteresowania publicznego tymi osobami najczęściej są członkowie komitetu audytu. Osoby odpowiedzialne za dany projekt zobowiązane są do nawiązania kontaktu z członkami komitetów audytu i regularnego informowania ich o wszystkich istotnych kwestiach związanych z wykonywanymi czynnościami badania, a także poznawania i zrozumienia ich oceny. Komunikacja ta najczęściej odbywa się poprzez spotkania, prezentacje, przekazywanie sprawozdań czy, jeśli stosowne, mniej formalne bieżące rozmowy z zarządem i członkami komitetu audytu. Komunikacja obejmuje w szczególności:

- planowany zakres i termin przeprowadzenia badania, w tym informowanie o zidentyfikowanych znaczących ryzykach,
- istotne ustalenia badania, w tym słabości systemu kontroli wewnętrznej i zidentyfikowane zniekształcenia,
- pisemne potwierdzenie spełniania wymogów niezależności odnoszących się do firmy audytorskiej, biegłych rewidentów i innych członków zespołu, a także potencjalne zagrożenia niezależności.

Instytut Komitetów Audytu

W uznaniu dla ważnej i wymagającej roli jaką pełnią dla rynków kapitałowych komitety audytu a także wyzwani przed jakimi stoją, KPMG powołało Instytut Komitetów Audytu, który ma za zadanie pomagać członkom komitetów audytu i rad nadzorczych we wzmacnianiu efektywności nadzoru nad sprawozdawczością finansową i jakością badania sprawozdań finansowych.

Instytut Komitetów Audytu działa już w ponad 40 krajach na świecie, w tym w Polsce, i dostarcza członkom komitetów



audytu i rad nadzorczych praktycznych wskazówek, spostrzeżeń oraz stwarza możliwości wymiany poglądów w zakresie zagadnień, które stanowią obszar ich zainteresowań takich jak: zmiany standardów rachunkowości, reforma rynku audytorskiego, zarządzanie ryzykiem, cyberbezpieczeństwo czy kultura organizacyjna.

3.6.2. Ochrona danych, bezpieczeństwo informacji i zachowanie poufności dotyczących klientów

Obowiązek zachowania poufności informacji dotyczących klientów KPMG oraz przechowywania danych osobowych jest traktowany z najwyższą starannością. Wszyscy pracownicy i partnerzy KPMG zobowiązani są do ukończenia szkolenia z zakresu ochrony informacji. Wymagania w tym zakresie umieszczane są na stronie szkoleniowej firmy i na bieżąco aktualizowane i komunikowane. Dodatkowo każdy pracownik i partner uczestniczy w okresowych obowiązkowych szkoleniach, obejmujących procedury stosowania kluczowych zasad Kodeksu Postępowania KPMG.

Przestrzeganie wymogów ochrony informacji jest potwierdzane przez każdego pracownika w corocznie składanym oświadczeniu o zachowaniu niezależności. Stosujemy formalną politykę przechowywania dokumentacji odnoszącą się do dokumentów dotyczących czynności rewizji finansowej, jak również innych usług. Polityka ta pozostaje w zgodzie z uregulowaniami Kodeksu Etyki IESBA, a także z przepisami Ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych

rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. KPMG stosuje techniczne i organizacyjne środki zapewniające ochronę przechowywania danych elektronicznych, system bezpiecznego drukowania i niszczenia dokumentów, zabezpieczenia i kontrole dostępu do pomieszczeń, w których przechowywane są dane i dokumenty oraz zasady korzystania i przechowywania dokumentacji z wykonywanych czynności rewizji finansowej.

W ramach zarządzania jakością i ryzykiem firma wyznaczyła dyrektora odpowiedzialnego za ochronę informacji, krajowego oficera bezpieczeństwa IT ("NITSO") oraz krajowego oficera ochrony prywatności informacji, posiadających niezbędne uprawnienia, umiejętności i doświadczenie do pełnienia powyższych funkcji.

3.7. Zobowiązanie do nieustannego podnoszenia jakości pracy

KPMG dopełnia starań, by ciągle doskonalić jakość badania a także podnosić efektywność i spójność wykonywanych usług. Realizując ten cel KPMG wykorzystuje wiele metod monitorowania jakości, identyfikowania przyczyn stwierdzonych słabości, reagowania na otrzymywaną informację zwrotną, opracowywania i raportowania oraz wdrażania planów naprawczych, zarówno na poziomie firmy audytorskiej jak i poszczególnych zleceń. Programy monitorowania jakości i zgodności są zarządzane globalnie i realizowane w sposób spójny przez wszystkie firmy

członkowskie KPMG w zakresie przeprowadzanych testów kontroli oraz raportowania. Obejmują one:

- program oceny jakości wykonania zlecenia (QPR),
- program oceny stosowania zasad i procedur zarządzania ryzykiem (RCP), i
- program przeglądu stosowania zasad i procedur zgodnie z wymogami globalnymi KPMG (GCR).

KPMG w Polsce porównuje wyniki swoich wewnętrznych programów monitorujących z wynikami zewnętrznych programów kontroli i podejmuje odpowiednie działania.

3.7.1. Monitorowanie

3.7.1.1. Monitorowanie wewnętrzne

Programy monitorowania wewnętrznego obejmują:

- ocenę zgodności świadczonych usług z obowiązującymi standardami, przepisami prawa i regulacjami oraz politykami i procedurami KPMG International,
- ocenę zgodności działania firmy członkowskiej z politykami i procedurami KPMG International i ocenę adekwatności, efektywności i spójności funkcjonowania kluczowych zasad oraz procedur kontroli jakości.

Rezultaty i wnioski formułowane w wyniku realizacji programów monitorowania są podsumowywane i analizowane na poziomach regionalnym i globalnym.

Wyniki programów monitorowania wewnętrznego brane są pod uwagę przy dokonywaniu oceny czy system wewnętrznej kontroli jakości został odpowiednio zaprojektowany i wdrożony i czy jest skuteczny.

Corocznie KPMG podlega dwóm wewnętrznym programom kontroli: QPR - Quality Performance Review - ocenie jakości wykonania zlecenia oraz RCP - Risk Compliance Program - ocenie stosowania zasad i procedur zarządzania ryzykiem. Oba programy obejmują usługi badania, doradztwa podatkowego i doradztwa biznesowego.

Ponadto, wszystkie firmy członkowskie poddawane są, co najmniej raz na trzy lata, przeglądowi stosowania zasad i procedur zgodnie z wymogami globalnymi KPMG (GCR - Global Compliance Review).

Udział firmy członkowskiej w powyższych programach jest warunkiem pozostawania w sieci KPMG.

Ocena jakości wykonania zlecenia badania (Audit QPR)

Program QPR pozwala ocenić poziom jakości świadczonych usług oraz zidentyfikować obszary wymagające poprawy.

Podejście oparte na ryzyku

Wszystkie osoby odpowiedzialne za realizację projektów poddawane są ocenie przynajmniej raz na trzy lata. Wybór projektów podlegających ocenie jest dokonywany na podstawie analizy ryzyka.



KPMG Polska przeprowadza QPR zgodnie z wytycznymi KPMG International. Przegląd dokonywany jest na poziomie regionalnym KPMG CEE oraz poziomie globalnym. Jego przeprowadzenie nadzorowane jest przez doświadczonego wiodącego kontrolera niezależnego od KPMG w Polsce.

Wybór kontrolerów, przygotowanie i przeprowadzenie przeglądu

Kryteria wyboru kontrolerów są ściśle określone. Wyznacza się osoby doświadczone, które są niezależne od firmy, w której przeprowadzany jest program QPR.

Wszyscy kontrolujący oraz osoby nadzorujące proces QPR przechodzą odpowiednie szkolenia, które koncentrują się na istotnych aspektach procesu badania, w tym na obszarach, na które zwracają uwagę organy nadzoru publicznego.

Ocena wyników przeglądu QPR

Kryteria, według których oceniane są zlecenia i praktyki w zakresie badania są spójne na poziomie sieci. W wyniku przeglądu zlecenie może zostać ocenione jako 'satisfakcjonujące', 'wymagana poprawa' lub 'niesatisfakcjonujące'.

Raportowanie

Rezultaty są przekazywane na poziomie firmy poprzez komunikaty pisemne, szkolenia i okresowe spotkania partnerów i menedżerów oraz pozostałych pracowników.

Wyniki przeprowadzanych kontroli są brane pod uwagę podczas kolejnych kontroli, co pozwala ocenić zakres, w jakim dokonywana jest ciągła poprawa jakości wykonywania zleceń badania.

W przypadku kontroli usług dla klientów będących klientami globalnymi KPMG, wiodący partnerzy na poziomie globalnym, odpowiedzialni za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, są informowani o niezadowolających ocenach (ocena 'wymagana poprawa' lub 'niesatisfakcjonująca') i zidentyfikowanych problemach dotyczących jakości badania sprawozdań finansowych jednostek zależnych w danym kraju.

Program oceny stosowania zasad i procedur zarządzania ryzykiem (RCP)

RCP jest przeprowadzanym corocznie programem samooceny firmy członkowskiej KPMG. Celem tego programu jest przegląd, ocena i udokumentowanie zgodności funkcjonowania wszystkich obszarów firmy z systemem kontroli jakości opracowanym w ramach polityki kontroli jakości i zarządzania ryzykiem KPMG International, jak również z obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami krajowymi.

Celem programu jest:

- monitorowanie, udokumentowanie i ocena zakresu zgodności systemu wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej z globalnymi zasadami i politykami zarządzania jakością i ryzykiem oraz przepisami prawa i regulacjami dotyczącymi świadczenia usług, oraz

- dostarczenie podstaw do oceny, że firma oraz jej pracownicy postępują zgodnie ze standardami zawodowymi, przepisami prawa i regulacjami.

Zidentyfikowane nieprawidłowości wymagają podjęcia odpowiednich działań naprawczych.

Program przeglądu stosowania zasad i procedur zgodnie z wymogami globalnymi KPMG (GCR)

Każda firma członkowska podlega programowi globalnego monitorowania zgodności stosowania polityk KPMG (GCR) w cyklu trzyletnim.

W skład zespołu GCR przeprowadzającego program kontroli wchodzi osoby niezależne od firmy członkowskiej KPMG, które są obiektywne oraz posiadają wiedzę na temat globalnych zasad zarządzania jakością i ryzykiem. Zespół GCR ocenia zgodność kontrolowanej firmy z politykami i procedurami KPMG International a także dzieli się z ocenianą firmą najlepszymi praktykami wśród firm członkowskich KPMG.

Program GCR stanowi niezależną ocenę systemu wewnętrznej kontroli jakości firmy członkowskiej obejmującą:

- zaangażowanie w jakość i zarządzanie ryzykiem (promowanie właściwych postaw przez kierownictwo) i zakres w jakim struktura, sposób zarządzania i finansowania sprzyja i wzmacnia to zaangażowanie, oraz
- ocenę kompletności i rzetelności programu RCP realizowanego corocznie przez firmę członkowską.

Wszystkie nieprawidłowości zidentyfikowane w ramach programu GCR wymagają opracowania działań naprawczych, które są ustalane z zespołem GCR. Ich realizacja jest nadzorowana przez centralny zespół GCR. Wyniki są przekazywane Globalnej Grupie Monitorowania Zgodności Procedur Jakości i Zarządzania Ryzykiem (Global Quality & Risk Management Steering Group) oraz, jeśli potrzeba, kierownictwu na poziomie regionalnym i globalnym, które pomaga upewnić się, że realizacja działań naprawczych jest odpowiednio i terminowo realizowana.

Analiza przyczyn źródłowych (root cause analysis)

KPMG przeprowadza analizę przyczyn źródłowych zaistniałych nieprawidłowości w zakresie jakości przeprowadzania zleceń badania w celu zapobieżenia ich ponownemu wystąpieniu oraz w celu rozpoznania dobrych praktyk jako elementu nieustannego podnoszenia jakości pracy. Analiza przyczyn źródłowych przeprowadzana jest w 5 etapach:

1. Zdefiniowanie nieprawidłowości,
2. Zebranie i analiza danych,
3. Określenie przyczyn(y) źródłowych(źródłowej),
4. Rozpoznanie i wdrożenie działań naprawczych,
5. Monitorowanie skuteczności.

Schemat przeprowadzania analizy przyczyn źródłowych

Wszystkie programy monitorowania wymagają od firmy członkowskiej sporządzenia planu działań naprawczych w odniesieniu do zidentyfikowanych nieprawidłowości oraz harmonogramu ich realizacji.

Szef Audytu jest odpowiedzialny za opracowanie i wdrożenie tego planu, w tym za przypisanie odpowiedzialności. Wdrożenie planu monitorowane jest przez Partnera ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem.

Zalecenia dotyczące usprawnień

Na poziomie globalnym KPMG International dokonuje przeglądu wyników programów monitorowania jakości, analizuje podstawowe przyczyny i plany działań firm członkowskich oraz opracowuje dodatkowe działania globalne w zależności od potrzeb, w tym uwzględnia kwestie dotyczące całej sieci wynikające z wewnętrznych przeglądów kontroli jakości i zewnętrznych inspekcji, monitoruje postępy w zakresie rozwiązywania problemów związanych z jakością badania i kieruje zalecenia do Globalnej Grupy Kontroli Audytu (GASG).

Do tej pory, globalne plany naprawcze opracowane przez firmę KPMG International miały na celu zmianę kultury i zachowań w ramach sieci KPMG oraz doprowadzenie do spójności wykonywanych przez poszczególne zespoły działań w ramach firm członkowskich KPMG. Plany naprawcze zostały wdrożone poprzez opracowanie globalnych szkoleń, narzędzi i wskazówek w celu zapewnienia spójności, zgodności w zakresie fundamentalnych kwestii oraz upowszechniania najlepszych praktyk w ramach sieci KPMG.

3.7.1.2. Monitorowanie zewnętrzne

Ostatnia kontrola systemu zapewniania jakości zgodnie z art. 26 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w KPMG Audyt Spółka z o.o. oraz w KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. została przeprowadzona przez Komisję Nadzoru Audytowego w pierwszym kwartale 2018 r.

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w KPMG Audyt Spółka z o.o. oraz w KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. miała miejsce w 2016 r.

Współpraca z regulatorami

Na poziomie międzynarodowym KPMG International angażuje się w dwustronną dyskusję z Międzynarodowym Forum Niezależnych Regulatorów Audytu (International Forum of Independent Audit Regulators - IFIAR), dotyczącą jakości badań i podejmowanych w tym zakresie działań na poziomie sieci. Podobny dialog odbywa się także na poziomie Unii Europejskiej z przedstawicielami Komitetu Europejskich Organów Nadzoru Publicznego (CEAOB).

4. Informacja finansowa

Przychody firm audytorskich za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2018 r. przedstawia poniższa tabela:

	KPMG Audyt Spółka z o.o. tys. PLN	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. tys. PLN	Razem tys. PLN
przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką zainteresowania publicznego	1 770	52 603	54 373
przychody z badania ustawowego innych jednostek	782	74 962	75 744
przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych	6 828	47 674	54 501
przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	0	219	219

5. Zasady wynagradzania partnerów

Partnerzy są wynagradzani z zysku, a roczne wynagrodzenie uwzględnia wszystkie koszty ponoszone przez firmę na rzecz partnera. W trakcie roku finansowego partnerzy otrzymują miesięcznie zaliczkowo kwoty stanowiące część ich przewidywanego rocznego wynagrodzenia, a po zakończeniu roku finansowego ma miejsce roczne rozliczenie i alokacja zysku.

Główne czynniki, które wpływają na wielkość wynagrodzenia partnerów to: cele biznesowe, osiągnięcie kluczowych wskaźników jakościowych, realizacja dodatkowych ról i zadań pełnionych w KPMG, oraz stosowanie się do obowiązujących zasad i regulacji, w tym standardów etycznych.

Polityka KPMG w zakresie wynagrodzeń i udziału w zyskach zabrania, aby przy przeprowadzaniu oceny i wynagradzaniu partnerów badania uwzględniano sprzedaż innych usług na rzecz klienta badania.

Wynagrodzenie partnerów składa się z dwóch podstawowych elementów:

1. Kwoty wypłacanej zaliczkowo, co miesiąc, która wynika z prognozy zysków. Wielkość tej kwoty uzależniona jest od roli partnera w firmie, jego portfola przychodów i, generalnie, doświadczenia.
2. Kwoty otrzymywanej po rozliczeniu roku finansowego jako element uzależniony od rzeczywistych wyników, indywidualnych i firmy. Czynniki uwzględniane przy alokacji zmiennej, rocznej części wynagrodzenia to przede wszystkim jakość, spełnianie standardów zawodowych, wpływ na wzrost firmy i rozwój pracowników, zgodność postępowania z wartościami KPMG.

6. Struktura sieci KPMG

6.1. Struktura prawna

Firmy członkowskie KPMG działają jako niezależne podmioty stowarzyszone z KPMG International, podmiotem prawa szwajcarskiego. KPMG International prowadzi działania ukierunkowane na wspieranie działalności poszczególnych firm członkowskich sieci i nie prowadzi działalności usługowej dla klientów, która to pozostaje wyłącznie w ramach firm członkowskich.

Struktura KPMG ma na celu zapewnienie spójności jakości usługi przestrzeganie uzgodnionych wartości wszędzie tam, gdzie działają firmy członkowskie. Jednym z głównych celów KPMG International jest wsparcie firm członkowskich w świadczeniu klientom wysokiej jakości usług poświadczających, podatkowych i doradczych. KPMG International opracowuje oraz wspiera wdrażanie wspólnej polityki oraz standardów pracy i postępowania w firmach członkowskich, jak również chroni nazwę i markę KPMG.

KPMG International jest podmiotem odrębnym pod względem prawnym od firm członkowskich. KPMG International i firmy członkowskie nie są globalną spółką, przedsiębiorstwem typu joint venture ani nie zawiązują spółek między sobą. Żadna z firm członkowskich nie jest uprawniona do składania jakichkolwiek oświadczeń wiążących KPMG International lub inny podmiot członkowski w stosunku do strony trzeciej, jak również KPMG International nie ma uprawnień do składania w imieniu podmiotów członkowskich sieci KPMG wiążących oświadczeń lub zaciągania w ich imieniu zobowiązań.

Lista firm audytorskich, które są członkami sieci KPMG w krajach Unii Europejskiej i Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w których firma członkowska posiada uprawnienia biegłego rewidenta lub ma swoją statutową siedzibę, zarząd lub główne miejsce prowadzenia działalności jest przedstawiona w załączniku A 3.

Całkowity obrót osiągnięty przez firmy audytorskie z UE / EOG z tytułu badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych

Zagregowane przychody wygenerowane przez firmy audytorskie KPMG z państw członkowskich UE i EOG z tytułu badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych wyniosły 2,8 mld EUR w roku zakończonym 30 września 2018 r.

Powyższe informacje podane są w przeliczeniu według średniego kursu walutowego obowiązującego w okresie 12 miesięcy zakończonym 30 września 2018 r. Przedstawiają łącznie informacje finansowe poszczególnych firm członkowskich KPMG z państw członkowskich UE i EOG, które wykonują profesjonalne usługi dla klientów. Informacje o przychodach są łączone wyłącznie w celach prezentacyjnych. KPMG International nie świadczy usług dla klientów ani nie generuje żadnych przychodów od klientów.

Obowiązki i zobowiązania firm członkowskich

Zgodnie z umowami zawartymi z KPMG International, firmy członkowskie są zobowiązane do postępowania zgodnego z polityką i procedurami KPMG International, w tym do przestrzegania standardów jakości, które określają sposób działania i świadczenia klientom usług, gwarantujący skuteczną konkurencyjność na rynku. Zawierane umowy stanowią zobowiązanie do stworzenia silnej struktury, która zapewnia kontynuację i stabilność działania, jak również umożliwia stosowanie globalnych strategii, dzielenie się zasobami, świadczenie usług międzynarodowym klientom, zarządzanie ryzykiem oraz stosowanie globalnej metodyki i narzędzi pracy. Każda firma członkowska przyjmuje odpowiedzialność za swoją kadrę zarządzającą oraz za jakość wykonywanej pracy.

Firmy członkowskie przyjmują zobowiązanie do działania zgodnego ze wspólnie przyjętymi wartościami KPMG.

Działalność KPMG International finansowana jest ze środków odprowadzanych przez firmy członkowskie. Ich wielkość obliczana jest przez Globalny Zarząd. Członkostwo danej firmy w sieci KPMG może być wypowiedziane, jeżeli nie postępuje ona zgodnie z polityką i procedurami ustalonymi przez KPMG International lub też nie wywiązuje się z innych przyjętych zobowiązań.

Ubezpieczenie odpowiedzialności zawodowej

KPMG posiada globalny program ochrony ubezpieczeniowej dostępny dla wszystkich firm członkowskich KPMG. Każda firma członkowska zobowiązana jest do realizowania rozsądnej polityki ubezpieczenia na wypadek powstania roszczeń związanych z odpowiedzialnością zawodową.

6.2. Struktura zarządzania

Kluczowymi organami KPMG International są: Globalna Rada (Global Council), Globalny Zarząd (Global Board) i Globalny Zespół Zarządzający (Global Management Team).

Globalna Rada (Global Council)

Globalna Rada koncentruje się na zadaniach wysokiego szczebla oraz umożliwia otwartą dyskusję i komunikację między firmami członkowskimi. Rada ta pełni funkcje analogiczne do zgromadzenia wspólników (KPMG International nie posiada kapitału zakładowego i udziałowców, a jedynie członków). Globalna Rada, oprócz innych pełnionych funkcji, wybiera przewodniczącego na kadencję trwającą do czterech lat (przedłużana na jedną kadencję), a także zatwierdza członków Globalnego Zarządu. Składa się ona z przedstawicieli 58 firm, które są członkami KPMG International w rozumieniu prawa szwajcarskiego. Podmioty KPMG posiadające sublicencję, są pośrednio reprezentowane przez firmę członkowską, która udzieliła takiej sublicencji.

Globalny Zarząd (Global Board)

Globalny Zarząd jest głównym organem zarządzającym i nadzorującym w KPMG International. Do podstawowych obowiązków Zarządu należy aprobowanie strategii, ochrona i rozwój marki KPMG, nadzorowanie kierownictwa KPMG International oraz zatwierdzanie polityk i regulacji. Globalny Zarząd zatwierdza przyjęcie nowych firm członkowskich oraz ratyfikuje wybór wiceprzewodniczącego, który dokonywany jest przez przewodniczącego oraz członków Globalnego Zespołu Zarządzającego.

W skład Globalnego Zarządu wchodzi przewodniczący i wiceprzewodniczący, przewodniczący każdego z trzech regionów (obie Ameryki; Azja i Pacyfik (ASPAC); Europa, Bliski Wschód i Afryka (EMA)) oraz określona liczba senior partnerów z firm członkowskich. Globalny Zarząd kierowany jest przez przewodniczącego, którego wspomaga Globalny Komitet Wykonawczy, w skład którego wchodzi: przewodniczący i wiceprzewodniczący, przewodniczący wszystkich regionów i aktualnie czterech innych senior partnerów z firm członkowskich.

Jeden z pozostałych członków Globalnego Zarządu wybierany jest na dyrektora wiodącego przez tych członków Zarządu Globalnego, którzy nie są jednocześnie członkami Globalnego Komitetu Wykonawczego (*nonexecutive members*). Główną rolą dyrektora wiodącego jest pełnienie funkcji łącznika pomiędzy przewodniczącym a pozostałymi nie wykonawczymi członkami. Lista członków globalnego Zarządu na dzień 1 października 2018 r. jest umieszczona w [KPMG Global Review](#). Globalny Zarząd, w zakresie pełnienia obowiązków nadzorczych jest wspierany przez kilka komitetów, w tym Komitet Ładu, Komitet Operacyjny, Komitet ds. Inwestycji, Komitet ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem oraz Komitet ds. Ubezpieczenia Odpowiedzialności Zawodowej. Dyrektor wiodący przedstawia nominacje przewodniczących oraz członków poszczególnych komitetów Globalnego Zarządu do akceptacji przez Globalny Zarząd.

Globalny Zespół Zarządzający (Global Management Team)

Globalny Zarząd oddelegował realizację niektórych zadań do Globalnego Zespołu Zarządzającego, w tym między innymi do określenia globalnej strategii we współpracy z Komitetem Wykonawczym. Globalny Zespół Zarządzający wspiera firmy członkowskie, a także nadzoruje realizację przez nie globalnej strategii. W skład Globalnego Zespołu Zarządzającego, kierowanego przez głównego wiceprzewodniczącego, wchodzi: główny przewodniczący, dyrektor operacyjny, liderzy merytoryczni funkcji szczebla globalnego, w tym funkcji infrastruktury oraz główny radca prawny. Lista członków Globalnego Zespołu Zarządzającego jest opublikowana w [KPMG Global Review](#).

Globalne Grupy Sterujące, działające pod nadzorem Globalnego Zespołu Zarządzającego są odpowiedzialne za wspieranie właściwej realizacji strategii i biznesplanów w przydzielonych obszarach. Rola Globalnej Grupy

Sterującej ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem jest szerzej przedstawiona w [KPMG Transparency Report 2018](#).

Każda firma członkowska KPMG należy do jednego z trzech regionów (obie Ameryki; Azja i Pacyfik; Europa, Bliski Wschód i Afryka). KPMG w Polsce należy do subregionu CEE, obejmującego kraje Europy Środkowej i Wschodniej. Na czele każdego z regionów stoi Zarząd Regionalny, składający się z regionalnego przewodniczącego, regionalnego dyrektora operacyjnego lub wykonawczego, reprezentantów subregionów i innych osób w miarę potrzeb. Każdy Zarząd Regionalny koncentruje się na potrzebach firm członkowskich z danego obszaru terytorialnego i wspomaga wdrażanie polityk i procedur KPMG International.

Regionalni liderzy ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem

Globalny Szef ds. Jakości, Ryzyka i Regulacji wyznacza regionalnych liderów ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem, których zadaniem jest regularne i bieżące monitorowanie i konsultacje w celu oceny skuteczności działań podejmowanych przez firmę członkowską w zakresie identyfikacji, zarządzania i raportowania istotnych ryzyk, które mogą potencjalnie zagrażać marce KPMG.

Głównym celem działania regionalnych liderów ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem jest:

- wspomaganie globalnego kierownictwa ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem w monitorowaniu działań firm członkowskich mającym na celu zmniejszenie liczby istotnych kwestii dotyczących ryzyk prawnych i marki KPMG,
- współpraca z globalnym kierownictwem ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem oraz z Międzynarodowym Biurem Głównego Radcy Prawnego (IOGC) w sytuacji wystąpienia istotnych kwestii dotyczących ryzyk prawnych i marki KPMG,
- monitorowanie skuteczności podejmowanych przez firmy członkowskie działań naprawczych, w tym identyfikacji przyczyn źródłowych istotnych naruszeń w zakresie jakości.

7. Oświadczenia dotyczące systemu wewnętrznej kontroli jakości, stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności oraz doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Przedstawione w niniejszym sprawozdaniu zasady, narzędzia i procedury stanowiące podstawę systemu wewnętrznej kontroli jakości w firmach audytorskich KPMG służą zapewnieniu, w racjonalnym stopniu, że badania sprawozdań finansowych wykonywane przez nasze firmy są zgodne z odpowiednimi przepisami prawa i standardami zawodowymi. Ze względu na ograniczenia, których nie da się uniknąć, system wewnętrznej kontroli jakości nie daje absolutnego zapewnienia, że niezgodności te nie wystąpią lub że zostaną wykryte.

Zarząd KPMG Audyt Sp. z o.o. rozważył:

- zaprojektowanie i funkcjonowanie systemu wewnętrznej kontroli jakości jak opisano w niniejszym sprawozdaniu,
- ustalenia wynikające z programów monitorowania funkcjonujących w naszych firmach,
- ustalenia wynikające z kontroli przeprowadzonych przez organy nadzoru i podjęte działania naprawcze.

Biorąc powyższe pod uwagę, Zarząd KPMG Audyt Sp. z o.o. potwierdza, w racjonalnym stopniu, że system wewnętrznej kontroli jakości opisany w niniejszym sprawozdaniu funkcjonował skutecznie w roku zakończonym 31 grudnia 2018 r.

Ponadto, Zarząd KPMG Audyt Sp. z o.o. oświadcza, że:

- stosowane przez firmy audytorskie polityki i procedury w zakresie zapewnienia niezależności są zgodne z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 r. jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów. Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności zakończyła się w sierpniu 2018 r.
- stosowana przez firmy audytorskie polityka szkoleń zapewnia spełnianie przez biegłych rewidentów zatrudnionych przez KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz KPMG Audyt Sp. z o.o. oraz biegłych rewidentów będących komandytariuszami KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. wymogów ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w zakresie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.

8. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z Przejrzystości

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego Sprawozdania jest Marcin Domagała, członek Zarządu KPMG Audyt Sp. z o.o., biegły rewident nr 90046, wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.



Marcin Domagała

A. Załączniki

A 1. Jednostki zainteresowania publicznego, na rzecz których KPMG Audyt Spółka z o.o. przeprowadziła badanie ustawowe w 2018 r.

- Atende S.A.
- Kruk S.A.
- Mostostal Płock S.A.
- Mostostal Warszawa S.A.
- Radpol S.A.

A 2. Jednostki zainteresowania publicznego, na rzecz których KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. przeprowadziła badanie ustawowe w 2018 r.

- AAT Holding S.A.
- Agora S.A.
- Alior Bank S.A.
- Allianz FIO
- Allianz Polska Dobrowolny Fundusz Emerytalny
- Allianz Polska Otwarty Fundusz Emerytalny
- Allianz Specjalistyczny FIO
- Apator S.A.
- ARKA BZ WBK FIO
- Arka Prestiż SFIO
- Bank BPH S.A.
- Bank Handlowy w Warszawie S.A.
- Bezpieczna Jesień SFIO
- Biuro Inwestycji Kapitałowych S.A.
- Colian Holding S.A.
- Compagnie Francaise d'Assurance pour le Commerce Extérieur SA oddział w Polsce
- Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A. VIG
- Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. VIG
- Concordia Polska Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych
- Credit Agricole FIO
- D.A.S. Towarzystwo Ubezpieczeń Ochrony Prawnej S.A.
- Dobrowolny Fundusz Emerytalny PZU
- Elektrociepłownia Będzin S.A.
- ENEA S.A.
- Energa S.A.
- Ferro S.A.
- Fundusz Własności Pracowniczej PKP SFIO
- Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
- Gothaer Towarzystwo Ubezpieczeń S. A.
- Industrial and Commercial Bank of China S.A. Oddział w Polsce
- ING Bank Śląski S.A.
- ING Konto Fundusze Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group
- Intesa Sanpaolo S.p.A. Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
- Link 4 Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
- LMG Försäkrings AB Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
- Lubawa S.A.
- MCI Capital S.A.
- MCI.Privateventures FIZ
- Mercedes-Benz Bank Polska S.A.
- MLP Group S.A.
- Nationale- Nederlanden DFE
- Nationale- Nederlanden OFE
- Nationale- Nederlanden PTE
- Nationale- Nederlanden Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
- Nationale- Nederlanden TUnŻ S.A.
- NN Investment Partners Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
- NN Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- NN Perspektywa Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- NN SFIO Akcji 2
- NN SFIO Obligacji 2
- NN Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- Otwarty Fundusz Emerytalny PZU „Złota Jesień”
- PKO Absolutnej Stopy Zwrotu Europa Wschód - Zachód FIZ
- PKO Bank Hipoteczny S.A.
- PKO Bezpieczna Lokata I FIZ
- PKO BP Bankowy Otwarty Fundusz Emerytalny
- PKO BP Bankowy Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.

- PKO Dobrowolny Fundusz Emerytalny S.A.
- PKO Globalnego Dochodu FIZ
- PKO Globalnej Strategii FIZ
- PKO Parasolowy FIO
- PKO Płynnościowy Specjalistyczny FIO
- PKO Portfele Inwestycyjne SFIO
- PKO Strategii Obligacyjnych FIZ
- PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
- PKO Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
- PKO Zabezpieczenia Emerytalnego Specjalistyczny FIO
- PKO Życie TU S.A.
- Polisa-Życie TU S.A. VIG
- Powszechna Kasa Oszczędności BP S.A.
- Powszechne Towarzystwo Emerytalne Allianz Polska S.A.
- Powszechne Towarzystwo Emerytalne PZU S.A.
- Powszechny Zakład Ubezpieczeń S.A.
- Private Equity Managers S.A.
- PZU FIO Ochrony Majątku
- PZU FIO Parasolowy
- PZU FIZ Akord
- PZU SFIO Globalnych Inwestycji
- PZU SFIO Universum
- PZU Życie S.A.
- R22 S.A.
- RCI Banque S.A. Oddział w Polsce
- Rockbridge FIO Parasolowy
- Rockbridge FIO Strategii Akcyjnej
- Rockbridge FIZ Bezpieczna Inwestycja 1
- Rockbridge FIZ Bezpieczna Inwestycja 2
- Rockbridge FIZ Bezpieczna Inwestycja 3
- Rockbridge FIZ Bezpieczna Inwestycja 4
- Rockbridge FIZ Bezpieczna Inwestycja 5
- Rockbridge FIZ Bezpieczna Inwestycja 6
- Rockbridge FIZ Dochodowych Surowców
- Rockbridge FIZ Multi Inwestycja
- Rockbridge Superior FIO
- Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia S.A.
- Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie Ergo Hestia S.A.
- Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa im. F. Stefczyka
- The Prudential Assurance Company Limited Sp. z o.o. Oddział w Polsce
- Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU S.A.
- Towarzystwo Ubezpieczeń Allianz Życie Polska S.A.
- Towarzystwo Ubezpieczeń Euler Hermes S.A.
- Towarzystwo Ubezpieczeń EUROPA S.A.
- Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji Allianz Polska S.A.
- Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A.
- Towarzystwo Ubezpieczeń INTER Polska S.A.
- Towarzystwo Ubezpieczeń INTER-ŻYCIE Polska S.A.
- Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie EUROPA S.A.
- Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie WARTA S.A.
- Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Polski Zakład Ubezpieczeń Wzajemnych
- Vienna Life Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group
- Wielkopolskie Towarzystwo Ubezpieczeń Życiowych i Rentowych Concordia Capital S.A.

A 3. Lista firm audytorskich, będących członkami sieci KPMG w krajach Unii Europejskiej i Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w których firma członkowska posiada uprawnienia biegłego rewidenta lub ma swoją statutową siedzibę, zarząd lub główne miejsce prowadzenia działalności.

Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austria	KPMG Niederösterreich GmbH, Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
Austria	Plan Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	Securitas Revisions - und Treuhandgesellschaft m.b.H.
Austria	T&A Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft m.b.H.
Belgia	KPMG Bedrijfsrevisoren / KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgaria	KPMG Audit OOD
CEE	KPMG CEE Holdings Limited
Chorwacja	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Cypr	KPMG
Cypr	KPMG Limited
Republika Czeska	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Dania	KPMG P/S
Estonia	KPMG Baltics OÜ
Finlandia	KPMG Oy Ab
Finlandia	KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy
Francja	KPMG Associés S.A.
Francja	FUTIN Associés
Francja	KPMG Audit DFA S.A.S.
Francja	KPMG Audit Est S.A.S.
Francja	KPMG Audit FS I S.A.S.
Francja	KPMG Audit ID S.A.S.
Francja	KPMG Audit IS S.A.S.
Francja	KPMG Audit Nord S.A.S.
Francja	KPMG Audit Normandie S.A.S.
Francja	KPMG Audit Ouest S.A.S.
Francja	KPMG Audit Paris et Centre S.A.S.
Francja	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
Francja	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
Francja	KPMG Audit Sud-Ouest S.A.S.
Francja	KPMG Fiduciaire de France
Francja	KPMG SA
Francja	KPMG Tartaroli
Francja	SALUSTRO REYDEL S.A.

Niemcy	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Niemcy	ATH Allgemeine Treuhandgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Niemcy	EUREVISIO GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Niemcy	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Niemcy	KPMG Prüfungs-und Beratungsgesellschaft für den Öffentlichen Sektor Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Gibraltar	KPMG Limited
Grecja	KPMG Certified Auditors AE
Węgry	KPMG Hungária Kft./KPMG Hungary Ltd.
Islandia	KPMG ehf.
Islandia	KPMG
Włochy	KPMG S.p.A.
Włochy	KPMG Audit S.p.A.
Łotwa	KPMG Baltics SIA
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG
Litwa	'KPMG Baltics' UAB
Luksemburg	KPMG Luxembourg
Malta	KPMG
Holandia	KPMG Accountants N.V.
Norwegia	KPMG Holding AS
Norwegia	KPMG AS
Polska	KPMG Audyt Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością
Polska	KPMG Audyt Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
Polska	KPMG Audyt Services Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugalia	KPMG & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Rumunia	KPMG Audit SRL
Słowacja	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Słowacja	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Hiszpania	KPMG Auditores, S.L.
Szwecja	KPMG AB
Wielka Brytania	KPMG LLP
Wielka Brytania	KPMG Audit Holdings Limited
Wielka Brytania	KPMG Audit Plc
Wielka Brytania	KPMG Holdings Limited
Wielka Brytania	KPMG Overseas Services Limited

© 2019 KPMG Audyt Sp. z o.o. jest polską spółką z ograniczoną odpowiedzialnością i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative ("KPMG International"), podmiotem prawa szwajcarskiego.

© 2019 KPMG Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative ("KPMG International"), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie i gospodarce prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Poglądy i opinie wyrażone w powyższym tekście prezentują zapatrywania autorów i mogą nie być zbieżne z poglądami i opiniami KPMG Sp. z o.o.