



Letno pregledno poročilo 2018, KPMG Slovenija, d.o.o.

Januar 2019

kpmg.com/si



Vsebina

	Nagovor	4
1	Uvodna predstavitev	6
2	Struktura in uprava	8
3	Sistem obvladovanja kakovosti	10
4	Finančno poslovanje	30



5

Nagrajevanje

32

6

Struktura KPMG mreže

33

7

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

36

8

Priloge

38

Letno pregledno poročilo 2018, KPMG Slovenija, d.o.o.



Nevenka Kržan
Senior partnerka,
direktorica družbe

nrkran@kpmg.com

Z veseljem vam predstavljamo letno pregledno poročilo družbe KPMG Slovenija, d.o.o., ki svoje storitve v Sloveniji izvaja že več kot 25 let. Ves ta čas smo zavezani k izvedbi visoko kakovostnih storitev za naše stranke, k etičnemu in odgovornemu ravnanju ter strokovnosti, vestnosti in poštenosti. Poleg tega si nenehno prizadevamo k stalnemu izboljševanju kakovosti in učinkovitosti naših revizij, doseganju najvišjih strokovnih standardov ter zagotavljanju načel neodvisnosti. Navedenih zavez se bomo držali tudi v prihodnje.

Letno pregledno poročilo, ki ima pomembno vlogo v komunikaciji z vsemi deležniki, posebno pozornost posveča ukrepom za zagotavljanje kakovosti in integritete. V poročilu tako predstavljamo t.i. okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji, ki ga uporabljamo za opredelitev in ustrezno usmeritev kakovosti revidiranja za vse naše deležnike.

V družbi KPMG Slovenija, d.o.o. upoštevamo določila Uredbe EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. 4. 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES. Letno pregledno poročilo za poslovno leto od 1.10.2017 do 30.9.2018, ki ga predstavljamo v nadaljevanju, je pripravljeno v skladu z zahtevami omenjene uredbe ter tudi lokalne zakonodaje.

V KPMG Slovenija, d.o.o. delujemo kot odgovorni član skupnosti ter spoštujemo ljudi zaradi njih samih, njihovega znanja, sposobnosti in izkušenj. Svojim zaposlenim zagotavljamo delovno okolje, v katerem lahko rastejo, so zadovoljni in motivirani. Letno pregledno poročilo vsebuje podatke o naši organiziranosti, izobraževanju zaposlenih, vrednotah, opravljenih notranjih in zunanjih nadzorih ter o načinu izvedbe revizije.

Verjamemo, da bodo navedene informacije pripomogle h krepitvi zaupanja javnosti tako v KPMG Slovenija, d.o.o. kot tudi v revizijska poročila, ki jih izdajamo.

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

Ljubljana, januar 2019



Uvodna predstavitev

1.1 Dejavnost KPMG v Sloveniji

KPMG v Sloveniji izvaja revizijske, davčne in svetovalne storitve. Organizirani smo v treh družbah in poslujemo na treh lokacijah (Ljubljana, Maribor, Nova Gorica). Revizijske storitve v Sloveniji izvaja družba KPMG Slovenija, d.o.o. V letu, ki se je končalo 30.9.2018, smo imeli v vseh treh družbah skupaj v povprečju 120 zaposlenih. Družbe, ki poslujejo v okviru KPMG v Sloveniji, so predstavljene v Prilogi.

Podroben opis storitev, ki jih ponujajo družbe članice KPMG mreže s sedežem v Sloveniji, je na voljo na naši spletni strani <https://home.kpmg/si/en/home.html>

1.2 Naša strategija

Dolgoročno strategijo družb KPMG v Sloveniji določa uprava posamezne družbe in je usklajena z globalnimi usmeritvami KPMG International.

Eden od temeljnih ciljev je zaveza h kakovosti storitev in zagotavljanju okolja, v katerem bodo naši sodelavci lahko v celoti razvili svoje potenciale in bili zavezani strankam ter skupnosti. Prav tako si prizadevamo ostati med vodilnimi družbami, ki v Sloveniji izvajajo revizijske in svetovalne storitve.



2

Struktura in uprava

2.1 Pravna oblika

KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o. je organizirana kot družba z omejeno odgovornostjo in je v lasti družbe KPMG CEE HOLDINGS LIMITED. V letu, ki se je končalo 30.9.2018, je imela v povprečju 70 zaposlenih.

Na dan 30.9.2018 so v družbi, v vlogi partnerja zadolženega za posel (angl. Engagement Partner), delovali trije strokovni direktorji ter ena partnerka.

KPMG Slovenija, d.o.o. je povezana s švicarskim združenjem KPMG International Cooperative (KPMG International), pravno osebo, ustanovljeno v skladu s švicarskim pravom.

KPMG International povezuje globalno mrežo neodvisnih družb članic, ki opravljajo revizijske, davčne in svetovalne storitve za širši javni in zasebni sektor ter nudi podporo pri celovitem zagotavljanju kakovosti storitev ter spoštovanju KPMG vrednot povsod, kjer družbe članice poslujejo.

Dodatne informacije o družbi KPMG International, o našem razmerju z njo ter njenih poslovnih dejavnostih, so na voljo v poglavju Upravljanje in vodenje (angl. Governance and leadership) Letnega preglednega poročila KPMG International na naslovu <https://home.kpmg/xx/en/home/campaigns/2018/12/2018-transparency-report.html>

2.2 Ime, lastništvo in pravna odgovornost

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

Družbe članice so običajno v lokalni lasti in upravljanju. Vsaka družba članica je odgovorna za svoje obveznosti. KPMG International ter druge družbe članice niso odgovorne za obveznosti in odgovornosti posameznih družb članic.

Na posameznem območju lahko posluje več pravnih oseb, ki so družbe članice KPMG mreže. V takem primeru vsaka družba članica KPMG mreže jamči za svoje obveznosti, v kolikor ni izrecno drugače dogovorjeno. Poleg tega je uprava vsake izmed družb odgovorna za ustrezno vodenje ter kakovost izvedenih storitev.

Vsaka družba članica je zavezana sklopu KPMG vrednot, ki so podrobneje predstavljene v Prilogi.

2.3 Struktura uprave

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

Uprava

V letu, ki se je končalo 30.9.2018, je bila uprava družbe v obdobju od 1.10.2017 do 7.6.2018 sestavljena iz treh članov, v obdobju od 8.6.2018 do 30.9.2018 pa iz dveh. Z dnem 7.6.2018 je bila namreč Katarina Sitar Šuštar odpoklicana kot članica uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

Uprava se sestaja po potrebi z namenom izvajanja obveznih nalog. Podrobnosti o osebah, pooblaščenih za zastopanje družbe KPMG Slovenija, d.o.o. na dan 30.9.2018, vključno z njihovimi življenjepisi, so podane v Prilogi.



Sistem obvladovanja kakovosti

Stabilen in dosleden sistem obvladovanja kakovosti je temeljni pogoj za izvedbo visokokakovostnih storitev.

Vse družbe članice KPMG mreže morajo spoštovati kontrole in politike KPMG International za obvladovanje kakovosti. Povzete so v KPMG priročniku za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti (angl. Global Quality and Risk Management Manual), ki je na voljo vsem našim sodelavcem.

Namen politik in postopkov, sprejetih s strani KPMG International, je pomagati družbam članicam KPMG mreže pri zagotavljanju skladnosti s strokovnimi standardi, zakonskimi in ostalimi regulatornimi zahtevami ter pri izdaji poročil. Prav tako zaposlenim pri izvedbi storitev pomagajo zagotavljati skrbnost, objektivnost in integriteto.

Politike in postopki, ki jih je sprejel KPMG International, temeljijo na Mednarodnem standardu obvladovanja kakovosti 1 (MSOK 1), ki ga je sprejel Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB), ter na Kodeksu etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdalo Mednarodno združenje računovodskih strokovnjakov za področje etike (IESBA). Oba sta pomembna za družbe članice, ki opravljajo obvezne revizije in druge posle dajanja zagotovil ter reviziji sorodne storitve.

KPMG Slovenija, d.o.o. je zavezana k uvedbi politik in postopkov KPMG International. Prav tako mora uvesti dodatne politike in postopke, kot to zahteva lokalna zakonodaja, ter pravila in standarde, ki so jih sprejeli Agencija za javni nadzor nad revidiranjem ter ostali nadzorni organi.¹

Morebitne spremembe politik s področja tveganj, kakovosti ter etike in neodvisnosti so vključene v t.i. globalna opozorila s področja obvladovanja kakovosti in upravljanja s tveganji, ki so s strani KPMG International posredovana družbam

članicam preko elektronskih sporočil. Družba članica mora napovedane spremembe politik in procesov implementirati v svoje poslovanje ter preverjati njihovo izvrševanje v okviru notranjega nadzora.

Vse osebe družbe članice je odgovorno za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji. Ta odgovornost vključuje potrebo po razumevanju in spoštovanju veljavnih politik in procesov pri izvajanju vsakodnevnih dejavnosti. Sistem nadzora kakovosti velja za vse osebe KPMG, ne glede na to, kje se nahaja.

Čeprav se veliko KPMG postopkov obvladovanja kakovosti nanaša tudi na preostale storitve, ki jih KPMG mreža opravlja (t.j. tudi na davčne in svetovalne storitve), se preostanek tega poglavja osredotoča na zagotavljanje kakovosti pri izvedbi revizijskih in reviziji sorodnih storitev.

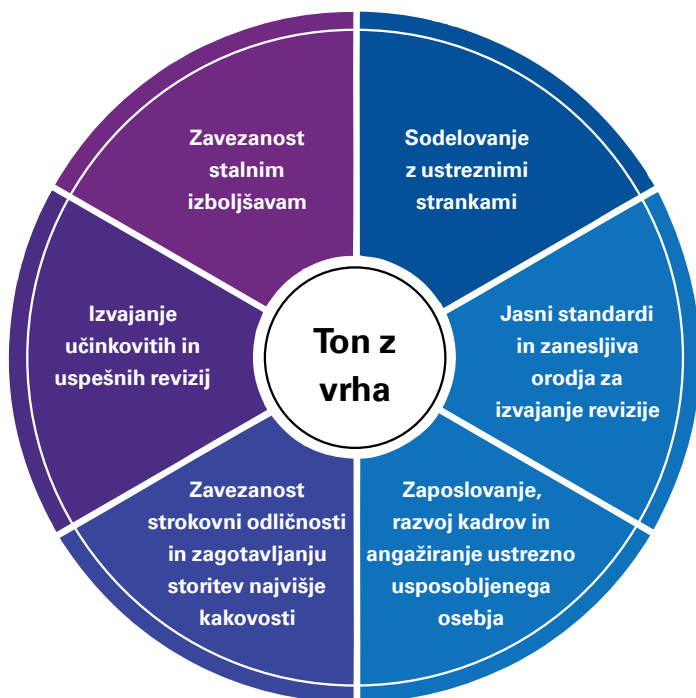
Okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji

V družbi KPMG Slovenija, d.o.o. kakovost revizije ne zajema zgolj oblikovanja ustreznega revizorjevega mnenja, ampak tudi način njegovega oblikovanja. Kvalitetno izvedene revizijske storitve rezultirajo v ustreznem in neodvisnem revizorjevem mnenju, pripravljenem v skladu z relevantnimi strokovnimi standardi ter pravnimi in regulatornimi zahtevami.

Z namenom, da bi se revizijski strokovnjaki lahko osredotočali na osnovne spretnosti in vedenja, ki so potrebna za kvalitetno izvedbo revizijskih storitev, je KPMG International razvil t.i. okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji (angl. Audit Quality Framework). Okvir, ki so ga sprejele vse družbe članice, vključno z družbo KPMG Slovenija, d.o.o., temelji na skupnem pristopu in razumevanju o tem kaj spodbuja kvaliteto pri izvedbi revizijskih storitev in kako lahko vsak revizijski strokovnjak prispeva s svojim delom h kvaliteti revizijskih storitev.

¹ Vsa sklicevanja na 'KPMG politike in postopke' ali 'naše politike in postopki' se navezujejo na politike KPMG International in na dodatne politike KPMG Slovenije, d.o.o.

Načelo »ton z vrha« predstavlja jedro sedmih gonilnikov kakovosti v okviru obvladovanja kakovosti pri reviziji in pomaga zagotoviti prave vedenjske vzorce v celotni KPMG mreži. Ostali gonilniki zagotavljanja kakovosti delujejo v navideznem krogu tako, da vsak izmed njih podpira in krepi drugega. Vsak izmed sedmih gonilnikov je podrobneje opisan v nadaljevanju.



3.1 Ton z vrha

Kultura družb članic KPMG mreže, kot jo določa KPMG International, temelji na sklopu vrednot, ki jih podpirajo ustrezne politike in postopki, kar omogoča ustrezen odnos in vedenje v celotni KPMG mreži.

Naše globalno vodstvo, v sodelovanju z regijskimi vodstvi in vodstvi družb članic, igra ključno vlogo pri naši zavezi h kakovosti in najvišjim standardom strokovne odličnosti. Kultura, ki temelji na kakovosti, integriteti in etiki, je bistvenega pomena za družbo, ki izvaja revizijske in druge storitve, na katere se zanašajo deležniki ter vlagatelji.

KPMG Slovenija, d.o.o. promovira kulturo, kjer se posvetovanje spodbuja in priznava kot prednost.

Ton z vrha pomeni, da vodstvo KPMG Slovenija, d.o.o. izkazuje zavezanost h kakovosti, etiki in integriteti in jo komunicira s svojimi strankami, deležniki in širšo družbo.

Integriteta je ključna lastnost, na katero se deležniki zanašajo in jo tudi pričakujejo. Prav tako ta predstavlja osnovo za temeljno KPMG vrednoto: »Predvsem pa ravnamo vestno in pošteno«. Vestnost in poštenost pomenita stalno prizadevanje za ohranitev najvišjih strokovnih standardov, nudenje visokokakovostnih nasvetov in strogo ohranjanje neodvisnosti.

Naše dolgoletne vrednote, ki so podrobneje opisane v prilogi, so vgrajene v delovno prakso ter v kulturo zagotavljanja skladnosti v KPMG Slovenija, d.o.o.. KPMG vrednote tvorijo osnovo naše kulture, določajo ton z vrha ter predstavljajo osnovo KPMG pristopa k reviziji in skupnemu delu.

KPMG vrednote jasno sporočamo našim sodelavcem. Prav tako so vključene v kadrovske procese – zaposlovanje, razvoj zaposlenih in njihovo nagrajevanje.

KPMG vrednote so predstavljene v Prilogi 8.4.

Globalni KPMG kodeks ravnanja

Zavezanost KPMG k integriteti in kakovosti je vključena v KPMG vrednote, ki predstavljajo jedro našega delovanja. Opredeljujejo raznoliko kulturo KPMG ter našo zavezanost k pravemu osebnemu in strokovnemu ravnanju. KPMG vrednote predvsem poudarjajo, da zaposleni v KPMG delujejo vestno in pošteno, podpirajo najvišje strokovne standarde in nudijo preudaren nasvet, hkrati pa strogo ohranjajo neodvisnost in spoštujejo zakone, predpise in strokovne standarde.

Na podlagi KPMG vrednot, je bil oblikovan globalni KPMG kodeks ravnanja (angl. KPMG Global Code of Conduct). Družbe članice KPMG so dolžne sprejeti globalni KPMG kodeks ravnanja.

Kodeks ravnanja določa tudi pričakovanja glede etičnega vedenja za vse partnerje in zaposlene v KPMG Slovenija, d.o.o.. Oblikovan je bil na KPMG vrednotah, skupnih prepričanjih in načelih. Nadalje kodeks ravnanja poudarja, da vsak partner in zaposleni osebno odgovarja za pravne, strokovne in etične standarde, ki veljajo za njegovo funkcijo ter stopnjo odgovornosti.

Kodeks ravnanja KPMG Slovenija, d.o.o. določa naše zaveze. Od sodelavcev se tako zahteva, da:

- delujejo skladno z veljavnimi zakoni ter regulativo, strokovnimi standardi in KPMG politikami,
- sodelujejo z ustreznimi strankami in tretjimi osebami,
- se osredotočajo na kakovost,
- zagotavljajo našo objektivnost in neodvisnost,
- znotraj KPMG ne dovolijo neetičnih in nezakonitih dejanj s strani strank, dobaviteljev ali uradnih oseb, s katerimi sodelujemo,
- varujejo informacije,
- tekmujejo pravično,
- pomagajo zaposlenim pri doseganju odličnosti,
- so odgovorni državljani,
- gradijo zaupanje javnosti.

Vsi zaposleni v KPMG morajo:

- stalno zagotavljati skladnost s kodeksom ravnanja, kar potrdijo z ustrezno izjavo ob pričetku zaposlitve ter jo vsako leto obnoviti;
- opraviti redno izobraževanje o kodeksu ravnanja ob pričetku zaposlitve in ga vsaki dve leti obnoviti.

Svoje sodelavce spodbujamo k opozarjanju na vedenja, ki niso skladna z našimi vrednotami in jih silijo v neprijetne situacije. Prav tako so dolžni opozoriti na potencialne kršitve KPMG vrednost, politik, zakonodaje, regulative in standardov.

KPMG ima postopke in komunikacijske poti, s pomočjo katerih lahko naši zaposleni prijavijo zgoraj opisana opažanja. Zaradi prijave v dobri veri ne bodo utrpeli nikakršnih posledic, ne glede na končno utemeljenost prijave.

Zaposlenim v KPMG, strankam in tretjim osebam je na voljo tudi KPMG mednarodna kontaktna številka, če želijo diskretno izraziti svoje pomisleke glede vedenja oziroma dejanj KPMG International, družb članic KPMG mreže ali posloводства in zaposlenih posameznih družb članic KPMG mreže.

Odgovornosti vodstva za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji

KPMG v Sloveniji je zavezan h kakovosti, etiki in integriteti ter usmerjen v zagotavljanje kakovosti strankam, deležnikom in širši družbi. Vodstvo igra ključno vlogo pri usmeritvi in dajanju

zgleda ter je zavezano k najvišjim standardom strokovne odličnosti kot tudi k zagovarjanju in podpori večjih pobud.

Naša vodstvena ekipa se zavzema za izgradnjo kulture, ki temelji na kakovosti, integriteti in etiki, ki se kaže skozi njihova dejanja – pisno in video komunikacijo, predstavitvami ekipami in individualnimi razpravami.

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

Senior partner

Skladno z mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti št. 1 (MSOK 1) je vodstveno odgovornost za sistem obvladovanja kakovosti v KPMG v Sloveniji prevzela Nevenka Kržan, senior partnerka družbe. Podrobnosti nekaterih ukrepov, ki jih je senior partnerka sprejela skupaj z ostalimi člani uprave z namenom zagotoviti kakovost znotraj KPMG v Sloveniji, so opisane v tem poglavju.

Partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji

Partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, nosi odgovornost za delovanje sistema nadzora kakovosti, upravljanja s tveganji in zagotavljanja skladnosti v KPMG v Sloveniji. V vseh družbah KPMG v Sloveniji je odgovoren za vzpostavitev smernic ter nadzor nad zagotavljanjem skladnosti z zakonodajo, standardi in drugo regulativo. Partner poroča neposredno senior partnerju. Partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, se posvetuje z imenovanim področnim vodjem za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji (ARL).

Partner za področje etike in neodvisnosti (Ethics and Independence Partner - EIP)

Partner za področje etike in neodvisnosti je odgovoren za vodenje in izvajanje postopkov v zvezi z etiko in neodvisnostjo v KPMG v Sloveniji. EIP poroča senior partnerju družbe.

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

Partnerji, zadolženi za posamezno skupino storitev (revizijske, davčne in svetovalne), za kakovost storitev odgovarjajo neposredno senior partnerju KPMG v Sloveniji. Skupaj določijo postopke za upravljanje s tveganji, zagotavljanje kakovosti in postopke spremljanja za določeno funkcijo

znotraj okvirja, ki ga določi partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji. Ti postopki določajo, da je upravljanje tveganj in nadzor kakovosti na izvedbeni stopnji odgovornost vseh strokovnjakov.

Partner, odgovoren za področje revizije, je odgovoren za visokokakovostno revizijsko prakso, ki vključuje:

- določanje ustrezne usmeritve vodstva z izkazovanjem neomajne predanosti k najvišjim standardom strokovne odličnosti, vključno s skepticizmom, objektivnostjo in neodvisnostjo,
- razvoj in izvedbo strategij za spremljanje in ohranjanje znanja in spretnosti, ki jih partnerji in zaposleni potrebujejo pri uresničevanju strokovnih obvez,
- sodelovanje s partnerjem, zadolženim za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, z namenom spremljanja in obravnavanja zadev v zvezi s kakovostjo revizije in tveganji.

Redna srečanja pooblaščenih revizorjev

Ekipa pooblaščenih revizorjev KPMG Slovenija, d.o.o. se je v poslovnem letu 2018 večkrat sestala. Srečanja so zajemala razpravo o kakovosti revizije, obravnavo vprašanj s strani projektnih ekip in druge zadeve.

Srečanja in razprave so lahko podlaga za oblikovanje in sprejem ustreznih ukrepov ali oziroma za identificiranje tem za nadaljnja obvezna izobraževanja revizorjev.

Vlaganje v stalne izboljšave

Na globalni ravni je KPMG International uvedel številne spremembe, saj KPMG mreža stalno vlaga v nenehne izboljšave. Te vključujejo ustanovitev globalnega odbora za kakovost revizije (angl. Global Audit Quality Committee) v okviru globalnega odbora (angl. Global Board), ki ga sestavljajo senior partnerji največjih družb članic KPMG mreže, in imenovanje globalnega vodja kakovosti pri reviziji (angl. Global Head of Audit Quality), ki poroča globalnemu odboru za kakovost revizije (angl. Global Head of Audit Quality).

3.2 Sodelovanje z ustreznimi strankami

3.2.1 Postopki sprejemanja novih strank in ponovnega ovrednotenja obstoječih strank in projektov

Ključni elementi obvladovanja kakovosti revizije so razumevanje narave poslovanja naših strank, zadev, s katerimi se soočajo, ter oblikovanje ustreznega odziva revizije na ugotovljena tveganja.

Poleg tega kakovost našega dela in ugled vplivata na naše stranke.

Stroge usmeritve in postopki glede sprejema novih strank in projektov ter ponovnega ovrednotenja obstoječih zagotavljajo zaščito KPMG ugleda ter blagovne znamke in so pomemben del kakovostne izvedbe revizijskih storitev.

Skladno s tem je KPMG International oblikoval politike in postopke, ki jih morajo uvesti vse družbe članice, z namenom, da sprejmejo pravo odločitev o sodelovanju s stranko in izvedbi projekta za to stranko.

3.2.2 Postopek sprejema potencialne stranke in ocena projekta

Ovrednotenje stranke

KPMG Slovenija, d.o.o. ustrezno ovrednoti vsako potencialno stranko.

Zgoraj omenjeni postopek vključuje zbiranje informacij o potencialni stranki, njenemu ključnemu vodstvu, pomembnih dejanskih lastnikih ter analizo teh z namenom sprejema informacijsko podprte odločitve o sprejemu stranke. Ovrednotenje stranke vključuje izpolnjevanje vprašalnika o ozadju strankinega poslovanja, njenemu ključnemu vodstvu ter lastnikih, na podlagi katerega se oceni strankin profil tveganja. Poleg tega se v postopku pridobi še dodatne podatke, kot jih zahteva lokalna zakonodaja.

Vsako novo stranko odobrita in sprejmeta najmanj dva partnerja. V primeru, da je potencialna stranka ocenjena z visokim tveganjem, je v proces odobritve vključen tudi partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, oziroma iz njegove strani določen delegat z zadostnim znanjem in izkušnjami.

Ovrednotenje projektov

Podobno, kot to velja za stranke, se ustrezno ovrednoti tudi vsak nov projekt, pri čemer se identificirajo z izvedbo projekta povezana tveganja.

Pri ovrednotenju projektov se preveri vrsta dejavnikov, kot so zagotavljanje neodvisnosti, obstoj morebitnih konfliktov interesov (s pomočjo elektronskega sistema Sentinel™, ki je namenjen preverjanju potencialnih konfliktov ter neodvisnosti), preveri se namen in uporaba mnenj ter drugih izdelkov. Prav tako se preveri ostale dejavnike, specifične za ta projekt.

Pri revizijskih storitvah ta postopek vključuje preverbo usposobljenosti vodstva finančnega oddelka stranke ter preverbo spretnosti in izkušenj članov revizijske skupine pri tej stranki. Ovrednotenje projekta se opravi ob posvetovanju z drugim višjim osebjem KPMG ter zajema pregled s strani vodje oddelka za obvladovanje kakovost in upravljanje s tveganji. V primeru, da gre za stranko, ki je subjekt javnega interesa, projekt odobri tudi ARL.

Pred prvo izvedbo revizijskih storitev mora revizijska skupina opraviti še dodatno presojo neodvisnosti. Ta vključuje pregled nerevizijskih storitev, ki so bile za potencialno revizijsko stranko v preteklosti že izvedene, ter pregled drugih poslovnih in osebnih povezav.

Podobno dodatno ovrednotenje neodvisnosti se izvaja tudi, ko obstoječa revizijska stranka postane subjekt javnega interesa ali ko stopijo v veljavo dodatne omejitve glede neodvisnosti zaradi sprememb okoliščin pri stranki.

V KPMG izvajamo posebne postopke (podrobnosti so navedene v točki 3.3.2.7 Postopki potrditve neodvisnosti), da bi ugotovili in ocenili, v kolikšni meri je ogrožena neodvisnost potencialnih revizijskih strank, ki so subjekti javnega interesa. V odvisnosti od ocene tveganja stranke in projekta, so uvedena dodatna varovala, ki pomagajo zmanjševati ugotovljena tveganja. Vse zadeve, povezane s preverbo neodvisnosti in preprečevanjem konfliktov interesa, so dokumentirane in razrešene preden je tak projekt sprejet.

Če ni mogoče v skladu z obstoječimi profesionalnimi standardi in KPMG politiko razrešiti zadev, povezanih z neodvisnostjo in identificiranimi konflikti interesov, ali če obstajajo druga tveganja, pred katerimi se ni mogoče ustrezno zaščititi, KPMG zavrne potencialno stranko oziroma projekt.

3.2.3 Nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi revizijskimi strankami

KPMG Slovenija, d.o.o. vsako leto preverja sprejemljivost vseh svojih revizijskih strank. Namen ponovnega ovrednotenja strank je odkriti morebitne težave pri nadaljevanju sodelovanja in določiti ukrepe za zmanjševanje le teh.

Ti ukrepi so na primer vključitev dodatnih strokovnjakov, kot so kontrolni partner za nadzor kakovosti (angl. Engagement Quality Control reviewer) ali dodatni specialisti na projektu.

Ponavljajoči se ali večletni nerevizijski projekti so prav tako predmet ponovnega ovrednotenja. Prav tako je ponovno potrebno oceniti stranke in projekte, če se zazna potreba po spremembi njihovega profila tveganja.

3.2.4 Odstop

V primeru zadev, ki kažejo na to, da bi bilo smotno odstopiti od projekta ali razmerja s stranko, se znotraj družbe posvetujemo in določimo nadaljnje potrebne korake, da izpolnimo pravne, strokovne ter zakonske zahteve. O odstopu seznanimo tudi osebe, zadolžene za upravljanje pri stranki, ter ostale ustrezne organe.

3.2.5 Vodenje nabora revizijskih strank posameznega partnerja

Vsak revizijski projekt vodi projektni partner, ki ima ustrezne sposobnosti, zmožnosti, čas in pristojnosti za izvedbo njemu dodeljenih nalog.

Nabor strank posameznega partnerja se preverja najmanj enkrat letno na podlagi razgovora s partnerjem, ki je vodja revizije. Pri pregledu in določanju nabora strank se upošteva dejavnost posameznih strank, njihov profil tveganosti, naravo poslovanja, hkrati pa tudi sposobnosti, zmožnosti ter kapaciteto partnerja, da zagotovi kakovostno revizijo za vsako stranko.

3.3 Jasni standardi in zanesljiva orodja za izvajanje revizije

Od sodelavcev KPMG v Sloveniji se pričakuje, da bodo ravnali v skladu s politikami in postopki, ki jih je določila družba članica ter tudi KPMG International, pri čemer jim je na voljo vrsta orodij in navodil.

Usmeritve in postopki za vodenje revizijskih projektov vključujejo zahteve glede računovodenja, revidiranja, standardov etike in nadzora kakovosti ter ostalih zakonov in predpisov.

3.3.1 Naš pristop k reviziji

KPMG znatno vlaga v razvijanje revizijskih zmogljivosti v okviru mreže članic in bo s tem nadaljeval tudi v prihodnje, vključno z novim revizijskim delovnim procesom, pridobljenim preko globalne elektronske platforme KPMG Clara – KPMG pametne modularne revizijske platforme, v katero se

lahko sproti vključujejo nove in hitro rastoče tehnologije z vgrajenimi naprednimi zmogljivostmi, ki vplivajo na podatke, avtomatizacijo in vizualizacijo. Proces analiz podatkov (angl. Data & Analytics) je sestavni del načina, na podlagi katerega družbe članice KPMG pridobijo revizijske dokaze in komunicirajo s strankami v digitalni dobi.

KPMG-jev visokokakovostni revizijski postopek bo še naprej vključeval:

- pravočasno sodelovanje partnerjev in vodij projektov tekom celotnega projekta,
- dostop do ustreznega znanja, vključno z vključevanjem strokovnjakov, zahtevami glede usposobljenosti in izkušenj ter ustreznim strokovnim panožnim znanjem,
- kritično oceno vseh revizijskih dokazov, pridobljenih med revizijo, z izvajanjem ustrezne strokovne presoje,
- stalno mentorstvo, nadzor in pregled revizijske delovne skupine,
- vodenje in dokumentiranje revizije.

3.3.1.1 Revizijska metodologija in orodja

KPMG vlaga veliko energije v zagotavljanje celovitosti in sprotno posodabljanje standardov in orodij. Globalna revizijska metodologija, ki so jo razvile pristojne službe v Global Service Centre, temelji na zahtevah Mednarodnih standardov revidiranja (MSR). Globalno metodologijo določa KPMG-jev priročnik za revizijo (KAM — KPMG Audit Manual) in vsebuje tudi dodatne zahteve, ki presegajo MSR v primerih, kjer KPMG meni, da te izboljšajo kakovost naših revizijskih storitev. Metodologija poudarja uporabo ustreznega strokovnega skepticizma pri izvajanju revizijskih postopkov in zahteva skladnost z ustreznimi etičnimi zahtevami, vključno z neodvisnostjo. Redno se izboljšuje metodologijo, usmeritve in orodja za revizijo z namenom, da ostanejo v skladu s standardi, novimi revizijskimi področji in rezultati kakovosti revizije (notranje in zunanje). Ključne teme zajemajo računovodske ocene, notranji nadzor, pripoznavanje prihodkov, revizijo skupin, revizijsko vzorčenje in oceno tveganja.

Družbe članice KPMG mreže lahko temu dodajo tudi dodatne zahteve oziroma navodila, če je to potrebno zaradi dodatnih strokovnih, zakonskih ali drugih regulatornih zahtev na lokalni ravni.

KAM vsebuje tudi postopke in navodila za ugotavljanje in oceno tveganja, pomembne napake in revizijske postopke za zmanjševanje ocenjenih revizijskih tveganj.

Metodologija podpira vključitev specializiranih strokovnjakov,

kadar je to potrebno in takrat, kadar so izpolnjeni pogoji. KAM predpisuje tudi uvedbo postopkov obvladovanja kakovosti na nivoju projekta, s čimer dobimo zagotovilo, da so naši projekti v skladu s strokovnimi, pravnimi, KPMG-jevimi in ostalimi regulatornimi zahtevami.

Usmeritve in postopki KAM dopolnjujejo usmeritve in postopke globalnega KPMG-jevega priročnika za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti.

KPMG revizija poteka na podlagi orodja eAudIT, ki omogoča aktiven delovni proces in je obenem elektronska revizijska datoteka. eAudIT je delovni proces za dokumentiranje KPMG-jeve revizijske dokumentacije, ki omogoča več kot 75.000-im zaposlenim izvedbo visokokakovostnih in doslednih revizij. eAudIT združuje KPMG-jeve revizijske metodologije, usmerjanje in panožno znanje ter orodja, potrebna za dokumentiranje opravljenega revizijskega dela.

eAudIT je mogoče "prilagoditi" naravi družbe, ki je predmet revizije. Tako nam predstavi pomembne zahteve in smernice v skladu s strokovnimi standardi ter veljavnimi zakonskimi in regulativnimi zahtevami. Zagotavlja neposreden dostop do naših revizijskih smernic, strokovnih standardov in predlogov dokumentacije.

V teku so pomembne naložbe, katerih cilj je znova proučiti in izboljšati KPMG revizijsko metodologijo (KAM) in orodje eAudIT. Eno takih je uvedba KPMG Clara Workflow platforme, ki se je pilotno preizkusila leta 2018. Začetek uvajanja na globalni ravni je načrtovan za leto 2019, medtem ko je njena uvedba v celoti načrtovana na začetku leta 2020.

KPMG Slovenija, d.o.o. še ni pričela z uvajanjem nove platforme KPMG Clara Workflow.

3.3.2 Neodvisnost, vestnost in poštenost, etika ter objektivnost

3.3.2.1 Pregled

Neodvisnost revizorja je temelj mednarodnih strokovnih standardov in regulatornih zahtev.

KPMG International ima podrobne usmeritve glede neodvisnosti ter postopke, ki vključujejo zahteve Kodeksa etike IESBA. Usmeritve so povzete v KPMG-jevem priročniku za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti, skladnost z njimi pa olajšuje uporaba avtomatiziranih orodij KPMG.

Da bi zagotovili skladnost s standardi, ki so jih izdali Slovenski inštitut za revizijo ter drugi regulativni organi, te usmeritve dopolnjujejo drugi postopki.



Usmeritve in postopki pokrivajo področja, kot so neodvisnost družbe, neodvisnost zaposlenih, odnosi po zaključku zaposlitve, rotacija partnerjev in potrditve oziroma odobritve revizijskih in nerevizijskih storitev.

KPMG International je določil glavnega partnerja globalne skupine za neodvisnost (Global Independence Group). Globalno skupino za neodvisnost sestavlja skupina strokovnjakov, da bi zagotovili, da so v družbah članicah na voljo zanesljive in skladne politike glede neodvisnosti, kot tudi orodja, s pomočjo katerih njihovo osebje izpolnjuje te zahteve.

KPMG v Sloveniji je imenoval partnerja zadolženega za etiko in neodvisnost (EIP), ki je odgovoren za uresničevanje usmeritev ter izvajanje politik in postopkov v zvezi z etiko in neodvisnostjo v KPMG v Sloveniji.

Če se pojavi potreba, KPMG v Sloveniji tekom leta obvešča zaposlene o spremembah in prilagoditvah KPMG International usmeritev na področju etike in neodvisnosti. Družbe članice morajo spremembe in prilagoditve KPMG International usmeritev pravočasno implementirati, kar se preverja preko internih nadzorov, ki so opisani v poglavju 3.7.1 Interni nadzor, in s programi skladnosti. Vse naše usmeritve glede neodvisnosti so na voljo na intranetnih straneh KPMG v

Sloveniji in so vključene v redno obveščanje s strani oddelka upravljanje s tveganji.

Osebe KPMG Slovenije, d.o.o. se mora posvetovati z EIP glede določenih zadev, kot to določa priročnik za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti. Posvetovanja se lahko zahtevajo tudi pri globalni skupini za neodvisnost, odvisno od dejstev in okoliščin.

3.3.2.2 Osebna finančna neodvisnost

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

Družba članica KPMG mreže in njeni strokovnjaki morajo biti prosti prepovedanih finančnih interesov ali deležev ter prepovedanih razmerij z revizijskimi strankami KPMG, njihovo upravo, direktorji in pomembnimi lastniki.

Naše strokovno osebje mora izvesti ustrezne poizvedbe in zagotoviti, da sami oziroma člani njihove družine nimajo takšnih finančnih oziroma poslovnih deležev, ki jih določila o neodvisnosti prepovedujejo.

Tako kot ostale družbe članice KPMG mreže tudi mi uporabljamo sistem za sledenje zagotavljanja neodvisnosti (KPMG Independence Compliance System - KICS), ki je na voljo v obliki spletne aplikacije. Sistem služi kot pomoč našemu strokovnemu osebju pri upoštevanju določil neodvisnosti pri osebnih naložbah in vsebuje seznam javno dostopnih naložbenih produktov.

Partnerji in vodje projektov, ki poslujejo s strankami, so zavezani k uporabi sistema pred kakršnokoli naložbeno aktivnostjo, da preverijo, ali jo določila KPMG dovoljujejo.

V sistemu morajo voditi tudi evidenco vseh svojih naložb. KICS jih samodejno obvesti, če naknadno pride do omejitve glede katere od njihovih naložb. Omejene naložbe je potrebno odprodati v roku petih delovnih dni po prejemu obvestila. KPMG, v okviru programa neodvisnih revizij skladnosti, spremlja ali partner in vodja projektov delujeta skladno z navedenimi zahtevami. Neodvisna revizija skladnosti se izvede na izbranem vzorcu strokovnega osebja.

3.3.2.3 Delovna razmerja

Če se član strokovnega osebja, ki izvaja storitve za revizijske stranke, odloči za pogajanja o zaposlitvi pri kateri od revizijskih strank, mora o tem obvestiti partnerja za področje etike in neodvisnost. Za partnerje se ta zahteva nanaša na revizijsko stranko katere koli družbe članice, če gre za subjekt javnega interesa.

Nekdanji člani revizijske ekipe ali nekdanji KPMG partnerji pri revizijski stranki ne smejo prevzeti določenih vlog, dokler se od KPMG Slovenije, d.o.o. ne ločijo v vseh pomembnih povezavah (vključno s plačili, ki niso fiksna ter v najprej določena in/ali so materialna za KPMG Slovenija, d.o.o.) in niso več dejavni v poslovanju in strokovnih dejavnostih družbe KPMG Slovenija, d.o.o..

Ključni revizijski partnerji in odgovorni zaposleni družbe članice za revizijsko stranko, ki je subjekt javnega interesa, so podvrženi časovni omejitvi pri opravljanju določene funkcije pri tej stranki do preteka vnaprej določenega časovnega obdobja.

Revizijske stranke obveščamo o zahtevah v zvezi z zaposlovanjem strokovnega osebja KPMG Slovenija, d.o.o.

3.3.2.4 Finančna neodvisnost družbe

Družbe članice KPMG morajo biti brez prepovedanih interesov in ne smejo imeti prepovedanih razmerij z revizijskimi strankami, njihovim vodstvom, direktorji in pomembnimi lastniki.

KPMG družbe članice uporabljajo KICS za beleženje in vodenje lastnih naložb v SEC družbah, pridruženih družbah, skladih ter lokalnih družbah, ki kotirajo na borzi. Znotraj KICS-a se vodijo tudi neposredne ali pomembne posredne naložbe v pokojninske načrte in programe pozaposlitvenih zaslužkov (vključuje sklade in nejavne družbe).

KPMG v Sloveniji mora sistemsko voditi tudi vsa posojilna razmerja, kapitalska financiranja ter skrbniške, fiduciarne in borznoposredniške račune, ki se nanašajo na sredstva družbe.

Ustreznost beleženja se nadzoruje v okviru procesa zagotavljanja skladnosti delovanja družbe kot del RCP pregleda.

3.3.2.5 Poslovni odnosi/dobavitelji

KPMG-jeve usmeritve in postopki za vodenje poslovnih odnosov so skladni z zahtevami Kodeksa etike IESBA ter drugimi veljavnimi zahtevami glede neodvisnosti. KPMG v Sloveniji redno preverja upoštevanje teh usmeritev in postopkov.

3.3.2.6 Poslovne pridobitve, vključitve in naložbe

Če je družba članica KPMG mreže v postopku pridobitve ali naložbe v družbo, moramo izvesti ustrezne postopke skrbnega pregleda, da bi tako ugotovili in obravnavali možna vprašanja glede neodvisnosti in upravljanja s tveganji pred zaključkom posla. Posebne svetovalne zahteve se uporabljajo za omogočanje neodvisnosti in drugih vprašanj pri vključevanju podjetja KPMG Slovenija, d.o.o. in širšega omrežja KPMG.

3.3.2.7 Postopki potrditve neodvisnosti

Pri potencialnih revizijskih strankah, ki so subjekti javnega interesa, KPMG Slovenija, d.o.o. uporablja posebne postopke za ugotavljanje in oceno neodvisnosti. Postopke, ki se imenujejo 'The independence clearance process' je treba izvesti preden se z družbo sklene pogodba o reviziji.

3.3.2.8 Izobraževanja o neodvisnosti in letna izjava o neodvisnosti

Vsi partnerji in strokovnjaki za storitve strankam kot tudi določeni drugi zaposleni KPMG v Sloveniji morajo opraviti usposabljanje za neodvisnost, ki ustreza njihovem razredu in funkciji, ob vstopu v KPMG Slovenija, d.o.o. in ga vsako leto obnoviti.

Novo osebje, ki mora dokončati to usposabljanje, mora to storiti (a) najkasneje v tridesetih dneh po vstopu v KPMG ali

(b) pred opravljanjem kakršnih koli storitev ali članstvom v strukturi poveljevanja, revizije, vključno z vsemi povezanimi subjekti ali povezanimi podjetji.

Vsako drugo leto vsem zaposlenim nudimo izobraževanje v zvezi s kodeksom ravnanja in etičnim vedenjem. Izobraževanje zajema tudi usmeritve KPMG glede boja proti podkupovanju, zagotavljanja skladnosti z zakonodajo, pravilniki, strokovnimi standardi, poročanja v primeru nespoštovanja zakonodaje ter strokovnih standardov. Novi sodelavci morajo omenjeno izobraževanje opraviti v treh mesecih po datumu pričetka dela.

Določeni zaposleni, ki se ne soočajo s strankami in delujejo na področju financ, prodaje in trženja, morajo opraviti tudi izobraževanje na temo podkupovanja. Udeležiti se ga morajo zaposleni na nivoju vodje projektov ali višje.

Po sprejemu zaposlitve mora vse osebe KPMG potrditi, da je v skladu z veljavnimi pravili in politikami etike in neodvisnosti ter da jih bo dosledno upoštevalo.

Naši zaposleni so ob pričetku dela ter nato vsako leto dolžni podpisati tudi letno izjavo, s katero potrdijo, da so v preteklem obdobju ravnali v skladu z določili o etiki in neodvisnosti ter da razumejo kodeks ravnanja in delujejo skladno z njim. S to izjavo se evidentira tudi posameznikovo upoštevanje in razumevanje določil KPMG o neodvisnosti.

3.3.2.9 Nerevizijske storitve

V KPMG v Sloveniji veljajo usmeritve glede obsega storitev, ki jih sme družba članica opravljati za revizijske stranke in so v skladu z določili IESBA in Zakonom o revidiranju.

Revizijski partner mora pri reviziji stranke upoštevati tveganja oziroma nevarnosti, ki izhajajo iz izvajanja nerevizijskih storitev za revizijske stranke. Presoditi mora o varovalih, ki so na voljo za omejitev tveganj oziroma nevarnosti.

Za vse nove in spremenjene storitve, ki jih uvede KPMG v Sloveniji, moramo izvesti postopke preverjanja in potrjevanja. Partner za področje etike in neodvisnosti sodeluje pri pregledu možnih vprašanj glede neodvisnosti, globalna skupina za neodvisnost pa sodeluje pri razvoju storitev.

Ob ugotavljanju možnega navzkrižja interesov sistem Sentinel™ poenostavlja upoštevanje in skladnost z usmeritvami. Kot del postopka potrditve projekta se v sistem vnesejo določeni podatki, ki vsebujejo tudi opis storitve in ceno. Vsak projekt mora biti v sistem vnesen pred začetkom dela na projektu.

Vodilni partnerji v revizijskem poslu morajo: vzdrževati skupinske strukture za svoje kotirajoče in nekatere druge revizijske stranke ter njihove podružnice v Sentinel™, prav tako pa so odgovorni za prepoznavanje in ocenjevanje kakršnih koli nevarnosti v zvezi z neodvisnostjo, ki lahko nastanejo zaradi zagotavljanja nerevizijskih storitev, in razpoložljivih zaščitnih ukrepov za odpravo teh groženj. Sentinel™ omogoča vodilnim partnerjem v revizijskem poslu za tiste subjekte, za katere se ohranja struktura skupine, pregledati in odobriti ali zavrniti vsako predlagano storitev za te subjekte po vsem svetu.

3.3.2.10 Odvisnost od posameznih strank

KPMG International opozarja, da sta lahko nepristranskost in neodvisnost revizijske družbe članice KPMG mreže ogroženi, če prevelik del svojih prihodkov v obliki plačil za revizijske storitve ustvarja iz enega samega vira.

Ko skupen prihodek od storitev za eno revizijsko stranko (katere delnice so v javni prodaji) skupaj z njenimi povezanimi družbami znaša več kot 10 odstotkov skupnih prihodkov ene same revizijske družbe članice KPMG mreže v obdobju dveh zaporednih let, se:

- to razkrije odgovornim osebam pri revizijski stranki in
- imenuje nadzornega partnerja, ki je eden od senior partnerjev druge družbe članice KPMG mreže.

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

3.3.2.11 Konflikt interesov

Konflikt interesov se pojavi, ko imajo zaposleni KPMG Slovenija, d.o.o. s stranko zasebne povezave, ki lahko vplivajo ali se dojemajo kot vpliv na zmožnost ohranjanja objektivnosti ali zaupnih informacij o drugi pogodbeni stranki. V teh primerih je potreben posvet s partnerjem, zadolženim za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, ali s partnerjem za področje etike in neodvisnost.

Vsaka družba članica KPMG mreže in njeni zaposleni so odgovorni za ugotavljanje in obvladovanje konflikta interesov, kot so okoliščine ali situacije, ki jih razumni in v celoti obveščen opazovalec je ali lahko dojema kot da vplivajo na družbo članico ali objektivnost njenih zaposlenih.

Vse družbe članice KPMG mreže morajo uporabljati sistem Sentinel™ za ugotavljanje in upravljanje s potencialnimi konflikti znotraj posameznih družb članic KPMG mreže in med njimi.

Za ugotavljanje in razreševanje morebitnih konfliktov v okviru sistema ter za sodelovanje z družbami KPMG, ki so vpete v morebitne konflikte, katere rezultati morajo biti dokumentirani, je odgovoren t.i. resolver. To vlogo imata v družbi KPMG Slovenija, d.o.o. partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, ter vodja oddelka.

Morebitni konflikt interesov se rešuje po posvetu z ustreznimi osebami. Na voljo so tudi postopki za primer spora med posameznimi članicami KPMG mreže.

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

Postopki za stopnjevanje in reševanje sporov so vzpostavljeni za primere, v katerih ni mogoče doseči dogovora rešitvi spora. Če potencialnega konflikta interesov ni mogoče odpraviti, družba KPMG Slovenija, d.o.o. projekt zavrne oziroma prekine njegovo izvajanje.

3.3.2.12 Kršitve politike neodvisnosti

Zaposleni v KPMG v Sloveniji so dolžni poročati EIP-ju o kršitvah neodvisnosti takoj, ko jih opazijo. Če ne spoštujejo pravil o neodvisnosti, v primeru, da so bili opredeljeni v pregledu skladnosti, so to sami izjavili ali kako drugače, jih obravnavamo v skladu z disciplinsko politiko o neodvisnosti.

KPMG Slovenija d.o.o. ima dokumentirano disciplinsko politiko glede kršitve politike o neodvisnosti. Disciplinska politika velja za vse kršitve pravil o neodvisnosti in vključuje sankcije, ki so skladne z resnostjo kršitev. Vse morebitne kršitve revizorjeve neodvisnosti so poročane tudi odgovornim osebam pri revizijski stranki, odvisno od dogovora z njimi, vendar najmanj enkrat letno.

3.3.2.13 Določila o preprečevanju podkupovanja in korupcije

Skladnost z zakonodajo, pravilniki in standardi je ključnega pomena za celotno osebje KPMG. KPMG v Sloveniji za primere podkupnine in korupcije vodi politiko ničelne tolerance.

Vpletenost v kakršno koli obliko podkupovanja je strogo prepovedana — četudi je tovrstno ravnanje zakonito ali dovoljeno s strani lokalne zakonodaje. Prav tako ne dopuščamo podkupovanja s strani tretjih oseb, vključno z našimi strankami, dobavitelji ali javnimi uradniki.

Več informacij v zvezi s KPMG International protikorupcijsko politiko je na voljo na povezavi: <https://home.kpmg/xx/en/home/about/who-we-are/governance/anti-bribery-and-corruption.html>

3.3.2.14 Rotacija partnerjev, osebja v reviziji in revizijskih družb

Rotacija partnerjev

Politike rotacije partnerjev KPMG International so skladne s Kodeksom etike IESBA in zahtevajo, da vse družbe članice izpolnjujejo vse strožje zahteve glede rotacije, ki veljajo na lokalni ravni.

V skladu z zakoni in predpisi, določili o neodvisnosti in KPMG International politiko, KPMG Slovenija, d.o.o. skrbi za periodično rotacijo revizijskih partnerjev in osebja. Z rotacijo se omeji število let, ko smejo partnerji in osebje na določenih položajih izvajati revizijske storitve za posamezno revizijsko stranko. Temu sledi "časovna omejitev", v kateri ti partnerji ne smejo sodelovati pri reviziji, zagotavljati nadzora kakovosti za revizijo, se posvetovati z delovno skupino ali stranko glede tehničnih ali industrijsko specifičnih vprašanj ali na kakršen koli način vplivati na izid revizije.

Družba KPMG Slovenija, d.o.o. spremlja rotacijo partnerjev in osebja in pomaga pri oblikovanju načrtov za menjavo partnerjev in osebja pri stranki, s čimer pripomore k zagotavljanju stalne kakovosti storitev za revizijske stranke. Spremljanje rotacije partnerjev je predmet testiranja skladnosti.

Rotacija revizijskih družb

Revizijska podjetja so lahko zakoniti revizorji družb, ki so subjekti javnega interesa, največ deset let. Niti začetni posel niti posel v kombinaciji z vsemi obnovljenimi posli za njim ne sme presegati deset let. Po zaključku omenjenih poslov revizijsko podjetje ali kateri koli član njegove mreže v Evropski uniji ne sme opravljati obveznih revizij istega subjekta javnega interesa naslednja štiri leta.

Tako določa Uredba EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16.4.2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES. Uredba določa tudi odstopanja od zgoraj navedenih obdobj, ki jih lahko v lokalni zakonodaji določijo države članice EU. Slovenija do 30.9.2018 še ni sprejela lokalne zakonodaje na podlagi omenjene uredbe.

3.4 Zaposlovanje, razvoj kadrov in angažiranje ustrezno usposobljenega osebja

Eden od ključnih dejavnikov kakovosti je zagotavljanje ustreznih znanj in izkušenj za naše strokovnjake, z namenom zagotoviti visoko kakovost revizije.

Zato družba potrebuje posebej oblikovane postopke zaposlovanja, razvoja kadrov, napredovanja strokovnega osebja ter postopke upravljanja s človeškimi viri. KPMG-jev razvojni pristop je povezan z njegovimi vrednotami in oblikovan tako, da opredeljuje, kaj je potrebno za uspeh - tako individualno kot kolektivno.

Zagotavljanje kakovostne revizije je bistven element usposabljanja, načrtovanja in razvoja, ki podpira uvedbo orodja KPMG Clara Workflow, ter s tem povezano posodobitev KPMG metodologije, skupaj s procesi, vgrajenimi v vse KPMG učne programe.

3.4.1 Zaposlovanje

KPMG v Sloveniji stremi k temu, da bi postal izbrani zaposlovalec z ustvarjanjem delovnega okolja, v katerem lahko naši zaposleni uresničijo svoj potencial, so ponosni ter motivirani.

Naše strategije zaposlovanja so osredotočene na to, da pritegnejo začetnike iz širokega kroga talentov, vključno s sodelovanjem z univerzami, visokimi in poslovnimi šolami pa tudi s srednjimi šolami, s čimer pomagamo graditi odnose z mlajšim, raznolikim talentom v zgodnji starosti.

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

V letu, ki se je končalo 30.9.2018, je družba KPMG Slovenija, d.o.o. zaposlila 11 novih sodelavcev.

Pri zaposlovanju na višjih nivojih se s potencialnim sodelavcem opravi tudi formalni razgovor o neodvisnosti, ki ga izvede partner za področje etike in neodvisnosti ali njegov delegat. KPMG v Sloveniji ne sprejema in ne uporablja nikakršnih zaupnih informacij, ki bi jih morebitni bodoči zaposleni pridobil v okviru prejšnje zaposlitve.

Postopek zaposlitve novih partnerjev družbe je strog in temeljit, vanj pa so vključeni tudi člani vodstva. Kriteriji za izbor partnerjev so skladni z našo zavezo k profesionalnosti, integriteti, kakovosti ter biti izbran delodajalec.

3.4.2 Osebni razvoj strokovnega osebja

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

KPMG uvaja nov proces razvijanja uspešnosti, ki bo veljal za vse družbe članice, imenovan 'Vsak je vodja', in kjer je potrebno določevati in pregledovati širše zastavljene cilje skozi vse leto. Vodstvene sposobnosti bodo vključevale 'zagon kakovosti', 'povečanje etičnega okolja', 'sprejemanje preudarnih odločitev'. Knjižnica ciljev je na voljo vsem sodelavcem in služi kot navdih pri postavitvi lastnih ciljev, pri čemer je ena kategorija ciljev osredotočena posebej na kakovost.

Partnerje in določeno strokovno osebje je treba oceniti tudi glede ključnih meril kakovosti in skladnosti. KPMG v Sloveniji spremlja kršitve in zagotavlja merila kakovosti in skladnosti za namen partnerskih nalog kot tudi za ocenjevanje, napredovanje ter nagrajevanje partnerjev.

Strokovnemu osebju v reviziji nudimo vrsto priložnosti za razvijanje sposobnosti in vedenj, ki predstavljajo osnovo za razvoj uspešne kariere v reviziji. Na voljo so tečajji za pospeševanje lastne učinkovitosti in razvoj tehničnih, vodstvenih in poslovnih veščin.

Naši zaposleni imajo dodatne možnosti za razvoj tudi preko mentorstva na delovnem mestu, rotacije po državah in možnosti udeležbe v programu globalne mobilnosti.

3.4.3 Programi vključevanja in raznolikosti

KPMG v Sloveniji se zavzema za spodbujanje vključujoče kulture. Biti vključen pomeni združevanje uspešnih ekip s široko paleto veščin, izkušenj in perspektiv.

Naše vodstvo in vodstvene ekipe morajo odražati tudi raznolikost znotraj naše družbe in raznolikost naših strank.

Verjamemo, da s strani KPMG International oblikovana globalna strategija vključevanja in raznolikosti (Global Inclusion and Diversity strategy) zagotavlja okvir za zagon dejavnosti, ki so potrebne za spodbujanje vključenega vodstva tako na ravni KPMG Slovenije d.o.o. kot v vsej KPMG mreži.

Za več informacij o programih vključevanja in raznolikosti kliknite tukaj: <https://home.kpmg/xx/en/home/about/what-we-stand-for/inclusion-and-diversity.html>

3.4.4 Delovna uspešnosti in nagrajevanje

Postopek ocenjevanja, ki vključuje merila kakovosti in skladnosti

Vse strokovno osebje, vključno s partnerji, je vključeno v letni program določanja ciljev in ocenjevanja poslovne uspešnosti. Vsak posameznik je ocenjen glede na doseganje ciljev, izkazovanje sposobnosti in znanj ter vedenja po načelih KPMG. Kultura stalnih izboljšav se spodbuja na podlagi pridobivanja povratnih informacij in sicer neformalnih kot formalnih povratnih informacij s strani novo in dlje zaposlenih pa tudi vrstnikov. Zbrane povratne informacije so sestavni del pregleda uspešnosti.

KPMG Slovenija, d.o.o. preverja kršitve v zvezi s kakovostjo in skladnostjo ter zagotavlja izpolnjevanje meril kakovosti pri preverjanju celotne ocene, napredovanja in nagrajevanja partnerjev, direktorjev in managerjev. Te ocene izvajajo 'performance' managerji ter partnerji, ki so odgovorni za to delo.

Politika KPMG Slovenije d.o.o. prepoveduje, da bi partnerji v reviziji bili ocenjeni ali nagrajeni na podlagi njihovega uspeha pri prodaji nerezvizijskih storitev revizijskim strankam.

Nagrajevanje

Usmeritve glede nagrajevanja in napredovanja v KPMG Sloveniji, d.o.o. so jasne, enostavne in vezane na oceno delovne uspešnosti, ki za partnerje zajema tudi izpolnjevanje meril glede ključne revizijske kakovosti in skladnosti. Naši partnerji in zaposleni tako vedo, kaj se od njih pričakuje in kaj lahko sami pričakujejo v zameno za opravljeno delo oziroma delovno uspešnost.

Odločitve o nagrajevanju zaposlenih temeljijo na delovni uspešnosti posameznika in družbe. Ali je bila njihova delovna uspešnost ustrezno nagrajena, lahko naši zaposleni povedo tudi v neodvisni anketi Global People Survey (podrobnosti so na voljo v poglavju 3.4.6 Vpogled s strani zaposlenih – Global People Survey (GPS)).

Napredovanje

Ocena delovne uspešnosti vpliva na napredovanje in plačilo partnerjev družbe ter drugih zaposlenih. V nekaterih primerih je tudi dejavnik pri odločanju o nadaljnjem sodelovanju družbe članice KPMG mreže z zaposlenim.

Zaposlovanje partnerjev

Postopek KPMG Slovenija d.o.o. za zaposlovanje partnerjev

je strog in temeljit ter vključuje ustrezne člane vodstva. Naša merila za zaposlovanje partnerjev so v skladu z našo zavezanostjo k strokovnosti in integriteti, kakovosti in biti izbrani zaposlovalec. Ta merila so močno usklajena s sposobnostmi KPMG vedenj in temeljijo na doslednih načelih.

3.4.5 Razporejanje nalog

KPMG Slovenija d.o.o. dodeljuje projekte posameznim odgovornim partnerjem in drugemu strokovnemu osebju na podlagi njihovih veščin, ustreznih strokovnih in panožnih izkušenj ter narave nalog ali posla.

Vodja področja revizije je odgovoren za postopek razporejanja partnerjev na projekte. Ključnega pomena pri tem so izkušnje in razpoložljivost partnerjev – na podlagi letnega pregleda partnerskih portfeljev - da opravijo delo, pri čemer se upošteva velikost, zahtevnost, profil tveganja posla ter vrsta podpore, ki jo je treba zagotoviti (npr. sestava revizijske ekipe in vključenost strokovnjakov).

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

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

- razumevanje in praktične izkušnje, pridobljene s podobnimi revizijskimi projekti in z usposabljanjem,
- razumevanje strokovnih standardov, zakonskih in regulatornih zahtev,
- ustrezna strokovna znanja in sposobnosti, vključno s tistimi, ki so vezane na informacijsko tehnologijo in specializirana področja računovodstva ali revizije,
- poznavanje gospodarske panoge, v kateri posluje revizijska stranka,
- zmožnost uporabe strokovne presoje,
- razumevanje oz. poznavanje usmeritev in postopkov v zvezi z obvladovanjem kakovosti,
- rezultati notranjega pregleda skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti ter rezultati pregledov s strani regulatorja.

3.4.6 Vpogled s strani zaposlenih – Global People Survey (GPS)

Vsako leto KPMG v Sloveniji povabi vse zaposlene k izpolnitvi neodvisne ankete Global People Survey in izračuna t.i. indeks udejstvovanja zaposlenih oz. Employee Engagement Index (EEI) ter indeks uspešnosti delovanja oz. Performance Excellence Index (PEI). V raziskavi so opredeljene tudi možnosti za krepitev teh ravni sodelovanja. Rezultate lahko analiziramo po funkcionalnem ali geografskem območju, nivoju, vlogi, spolu, da tako zagotovimo dodaten vpogled.

Rezultati ankete nudijo vodstvu KPMG Slovenije d.o.o. in globalnemu KPMG vodstvu podatke o kakovosti revizije, zagotavljanju KPMG vrednot, o odnosu zaposlenih/partnerjev do kakovosti, vodenja družbe in tona z vrha.

KPMG Slovenija, d.o.o. sodeluje v GPS anketi, spremlja rezultate in na podlagi tega sprejema ustrezne ukrepe. Slednje zajema spremljanje rezultatov ankete, vključno s tistimi, ki zadevajo kakovost revizije in ton z vrha kot tudi delo zaposlenih skozi indeks udejstvovanja zaposlenih (EEI). Z rezultati ankete GPS se seznani tudi globalna uprava, ki prav tako sprejme ukrepe kot odziv na rezultate.

3.5 Zavezanost strokovni odličnosti in zagotavljanju storitev najvišje kakovosti

Zaposlenim nudimo strokovno izpopolnjevanje in podporo, vključno z dostopom do specializiranih strokovnjakov in oddelkov v KPMG mreži. Nanje se zaposleni lahko obrnejo po nasvet ali pri njih zaprosijo za specializirane kadre za pomoč pri posameznih projektih. V primeru, da KPMG Slovenija d.o.o. ne razpolaga z ustrezno podporo, je le-ta na voljo v okviru KPMG mreže visoko usposobljenega strokovnega osebja v drugih družbah članicah KPMG mreže.

Ob tem revizijska politika narekuje, da mora imeti strokovno osebje primerno znanje in izkušnje za delo na projektih.

3.5.1 Strategija vseživljenjskega učenja

Poleg osebnega razvoja strokovnega osebja, ki je predstavljen v poglavju 3.4.2, usmeritve KPMG svojim družbam članicam nalagajo tudi obveznost implementacije strategije vseživljenjskega učenja in upoštevanja ustreznih zakonskih in drugih zahtev ter zahtev glede strokovnega izpopolnjevanja.

Strokovno izpopolnjevanje

Delovne skupine, zadolžene za izpopolnjevanje in usposabljanje v reviziji na globalnem, regionalnem in

lokalnem nivoju, opredelijo letne prioritete na področju strokovnega izpopolnjevanja. Usposabljanje se izvaja z mešanico učilnice, digitalnega učenja in podpore uspešnosti za pomoč revizorjem na delovnem mestu. Delovne skupine, zadolžene za izpopolnjevanje in usposabljanje v reviziji sodelujejo z zadevnimi strokovnjaki in vodi iz Global Service Center, International Standards Group in svetovalno službo DPP družbe članice z namenom zagotoviti, da je usposabljanje najvišje kakovosti, pomembno za uspešnost na delovnem mestu in na voljo pravočasno.

Mentorstvo in usposabljanje na delovnem mestu

Učenje ni omejeno le na učilnico, bogate učne izkušnje so na voljo, ko jih potrebujemo - med usposabljanjem ali s klikom na miško. Vsi tečaji so dodatno okrepljeni z ustrezno podporo revizorjem na delovnem mestu.

3.5.2 Akreditacije in licence za MSRP in za U.S. GAAP projekte

Licenciranje

KPMG strokovnjaki morajo delovati skladno z veljavnimi pravili akreditacije in zadostiti zahtevam stalnega strokovnega razvoja ter lokalni zakonodaji. Politike in postopki so zasnovani tako, da olajšajo skladnost z zahtevami licence. Zagotoviti moramo, da ima strokovno osebje, ki sodeluje pri izvedbi storitev, ustrezna znanja s področja revizije, vključujoč poznavanje značilnosti posameznih gospodarskih panog ter poznavanje računovodstva in lokalnih standardov.

Akreditacije - MSRP in U.S. GAAP projekti

KPMG ima določene dodatne posebne zahteve za partnerje, vodje projektov in kontrolne partnerje za nadzor kakovosti, ki sodelujejo na MSRP projektih, kjer MSRP ni prevladujoč okvir finančnega poročanja.

Podobne politike veljajo tudi za projekte, izvedene izven ZDA, ki vključujejo poročanje računovodskih izkazov oziroma računovodskih informacij, pripravljenih skladno z U.S. GAAP in/ali revidiranje skladno z ZDA revizijskimi standardi (skupaj s poročanjem o učinkovitosti internih kontrol nad finančnim poročanjem (ICOFR)). Te politike zahtevajo, da so partner, vodja projekta in kontrolni partner za nadzor kakovosti izvedli zahtevana izobraževanja ter da ima celotna revizijska delovna skupina dovolj izkušenj za izvedbo projekta oziroma so bila uvedena ustrezna varovala, ki so naslovila morebitne pomanjkljivosti.



3.5.3 Dostop do mreže strokovnjakov s specializiranimi znanji

Naše revizijske delovne skupine imajo dostop do mreže strokovnjakov družb članic KPMG mreže, ki so specializirani za posamezna področja.

Strokovnjaki, ki so člani revizijskih ekip KPMG Slovenija, d.o.o. imajo potrebne kompetence, zmožnosti in objektivnost, da lahko svojo nalogo ustrezno opravijo. Za te strokovnjake je zagotovljeno usposabljanje o revizijskih konceptih.

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

3.5.4 Svetovalne službe in oddelki

KPMG spodbuja močno kulturo posveta, ki podpira skupine družb članic pri njihovih odločitvah in pomembno prispeva h kakovosti revizije. KPMG Slovenija d.o.o. promovira kulturo, kjer je posvet obravnavan kot prednost in spodbuja zaposlene, da se posvetujejo v primeru zahtevnih ali spornih poslov.

Da bi strokovnjakom za revizijski posel pomagali pri obravnavanju težkih ali spornih zadev, so bili vzpostavljeni protokoli za posvetovanje in dokumentiranje pomembnih računovodskih in revizijskih zadev, vključno s postopki za lažje reševanje razhajanj v mnenjih. KPMG priročnik za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti vključuje zahtevo po obveznem posvetovanju v določenih primerih, kot je vprašanje integritete stranke.

Tehnično posvetovanje in globalni viri

Tehnična revizijska in računovodska podpora sta na voljo vsem članom in njihovim strokovnjakom prek GSC in ISG ter skupine US Capital Markets za tuje SEC registracijske zavezanke.

Globalno storitveni center (GSC)

Poslanstvo GSC je, da s sodelovanjem, inovacijami in tehnologijo spodbuja KPMG-jevo globalno mrežo revizijskih praks. GSC razvija, vzdržuje in uporablja KPMG-jevo revizijsko metodologijo in tehnološka orodja, ki jih uporablja revizijsko strokovno osebje za izvedbo učinkovite revizije. S tremi globalnimi lokacijami (v vsaki regiji ena) GSC revizijsko skupino (GSC Audit team) sestavlja strokovno osebje, z izkušnjami na področju revidiranja, informacijske tehnologije,

podatkovnih znanosti, matematike, statistike in mnogimi drugimi iz vsega sveta, ki prinašajo različne izkušnje in inovativne načine razmišljanja s ciljem dodatno razviti KPMG-jeve revizijske zmogljivosti.

Služba za mednarodne standarde

ISG sodeluje s skupinama Global IFRS in ISA, kateri s pomočjo mednarodne zastopanosti svojih članov promovirata konsistentno interpretacijo Mednarodnih standardov računovodskega poročanja ter revizijskih zahtev med družbami članicami, identificirata nastajajoča vprašanja ter pravočasno razvijata globalne smernice.

Dodatni podatki o GSC ter ISG ter njunih dejavnostih so na voljo v letnem preglednem poročilu KPMG International Transparency Report.

Revizorjem je na voljo ustrezna podpora za revizijske in računovodske zadeve v obliki naših strokovnih virov (kot je oddelk za poklicno prakso ali DPP). DPP pomaga tudi revizijskim skupinam v primeru različnih mnenj znotraj skupine ali EQC ocenjevalca. Nerešena vprašanja se v končno odločitev posredujejo glavnemu partnerju. Po potrebi je ISG na voljo tudi za posvetovanje.

KPMG mednarodne politike zajemajo minimalne zahteve za družbe članice z DPP oddelkom.

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

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

Za pomembne gospodarske panoge na globalnem nivoju skrbijo posebej imenovani vodje področij, ki revizijskemu osebju priskrbijo potrebne informacije. Te informacije obsegajo primere revizijskih postopkov po posameznih panogah in druge informacije kot npr. tipična tveganja in računovodske postopke. Na voljo je tudi panožni pregled, ki zagotavlja splošne in poslovne informacije v zvezi s posameznimi panogami kot tudi povzetek panožnega znanja, ki je na voljo v orodju eAudit.

3.6 Izvajanje učinkovitih in uspešnih revizij

Način izvedbe revizije je prav tako pomemben kot njen končni rezultat.

KPMG Slovenija, d.o.o. od osebja pričakuje, da pokaže nekatera ključna vedenja in upošteva določene politike in postopke pri izvajanju učinkovitih revizij.

3.6.1 Postopek revizije v KPMG

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

Projektni partner je s podporo vodje projekta odgovoren za vzdrževanje kulture predajanja znanja ter izobraževanja med postopkom revizije. Služi tudi kot primer dobre prakse pri izvajanju revizije in skrbi za izboljšanje kakovosti revizije.

Stalno mentorstvo, spremljanje in nadzor v okviru postopka revizije zajemajo:

- vključenost partnerja na projektu v postopek načrtovanja,
- beleženje napredka na revizijskem projektu,
- upoštevanje kompetenc in sposobnosti posameznih članov revizijske skupine, vključno z oceno, ali imajo na razpolago dovolj časa za izvedbo dela, ali razumejo navodila in ali je delo opravljeno v skladu z načrtom projekta,
- obravnavanje morebitnih pomembnih zadev, ki se izpostavijo med revizijo, pri čemer je potrebno upoštevati njihovo stopnjo pomembnosti in ustrezno prilagoditi načrtovani pristop k reviziji,
- prepoznavanje zadev, o katerih se je med izvajanjem revizije potrebno posvetovati z izkušenejšimi člani revizijske skupine.

Pravočasni pregled dela in s tem takojšnja določitev in obravna pomembnih tematik sta ključni del učinkovitega mentorstva in nadzora.

3.6.1.1 Pravočasna vključitev partnerja in vodja projekta v postopek revizije

Kontrolni partnerji za nadzor kakovosti imajo izkušnje in znanja za objektivno presojanje o odločitvah in presojah članov revizijske skupine in primernost finančnih izkazov.

Kontrolni partner za nadzor kakovosti mora sodelovati v revizijskih projektih za družbe, ki kotirajo na borzi, in pri ostalih javno odmevnih projektih ali projektih z visoko stopnjo tveganja.

Preden revizijska družba izda revizorjevo mnenje, kontrolni partner za nadzor kakovosti pregleda naslednje:

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

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

KPMG Slovenija, d.o.o. nenehno išče načine za okrepitev in izboljšanje vloge partnerja za nadzor kakovosti v postopku revizije. Kontrolni partner namreč opravlja eno temeljnih nalog v sistemu obvladovanja kakovosti v reviziji. V zadnjih letih smo izvedli številne ukrepe za okrepitev te funkcije, kot so:

- objavlanje usmeritev s poudarkom na kompetencah in sposobnostih kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti ter strokovni podpori, ki so je deležni,
- vključevanje specifičnih postopkov v orodju eAudIT, ki pripomorejo k učinkovitejšemu pregledovanju,
- usmeritve v zvezi s prepoznavanjem, imenovanjem in razvojem kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti kot tudi spremljanje in ocenjevanje narave, časa in obsega njihove udeležbe.

3.6.1.2 Poročanje

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

Projektni partnerji v reviziji imajo pri pripravi revizorjevih poročil na voljo obsežne smernice glede poročanja in strokovno podporo v obliki svetovanj DPP oddelka, zlasti tam, kjer je uporabnikom revizorjevega poročila potrebno poročati o pomembnih zadevah (bodisi izraziti pridržek bodisi vključiti pojasnevalni odstavek).

3.6.1.3 Odprta, jasna in iskrena dvosmerna komunikacija

Dvosmerna komunikacija z osebami, odgovornimi za upravljanje revidirane družbe, je ključnega pomena za kakovost revizije.

KPMG Slovenija, d.o.o. vseskozi poudarja pomen sprotnega informiranja o morebitnih težavah, ki se pojavljajo med revizijo. Pomembno je tudi, da razumemo njihova stališča in poglede. To dosežemo s kombinacijo poročil in predstavitev, s prisotnostjo na srečanjih revizijskih komisij, na sestankih z nadzornim organom oziroma upravo ter s pomočjo rednih razgovorov s člani revizijske komisije.

Komuniciranje z revizijskimi komisijami zajema:

- pregled načrtovanega obsega in časa revizije, ki vključuje posredovanje podatkov glede ugotovljenih pomembnih tveganj,
- pomembne ugotovitve revizije, ki lahko vključujejo pomanjkljivosti kontrol in napačne navedbe,
- letno pisno komunikacijo, ki navaja, da revizijska skupina družbe KPMG Slovenije d.o.o. izpolnjuje zahteve glede vseh razmerij in drugih zadev, ki se pojavijo med zadevno družbo in revizijsko stranko in ki bi po naši strokovni presoji lahko vplivala na neodvisnost; navaja tudi zaščitne ukrepe, ki so se uporabili za odpravo (ali zmanjšanje na sprejemljivo raven) ugotovljenih groženj neodvisnosti.

Zagotavljamo, da takšne komunikacije izpolnjujejo zahteve strokovnih standardov.

Inštitut za revizijske komisije

Ob upoštevanju vedno bolj zahtevne in odgovorne vloge revizijskih komisij kot tudi izzivov, s katerimi se srečujejo pri uresničevanju svojih nalog, si naš Inštitut za revizijske komisije (Audit Committee Institute - ACI) prizadeva, da bi člani komisij povečali svojo zavezo v zvezi z učinkovitostjo revizijskih komisij.

Inštitut ACI deluje v več kot 40-ih državah po vsem svetu, vključno s KPMG Slovenija, d.o.o. in nudi smernice članom revizijskih komisij. Zagotavlja tudi posodobljene informacije o EU revizijski reformi, informacije o spremembah računovodskih standardov ter drugih zadevah v interesu revizijskih komisij. Omogoča možnost mreženja s strokovnimi kolegi v okviru obsežnega programa tehničnih poročil in seminarjev.

Delovanje inštituta pokriva niz izzivov — od upravljanja s tveganji in nastajajočih tehnologij pa vse do strategije in skladnosti na globalni ravni.

Dodatni podatki in vpogled v Inštitut za revizijske komisije so na voljo na strani: <https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2015/01/governance-reporting/audit-committee-institute.html>

Inštitut za MSRP

KPMG-jev globalni inštitut za MSRP zagotavlja informacije in vire, ki pomagajo upravi KPMG Slovenija d.o.o. in članom revizijske komisije, vodstvenim delavcem, vodstvu, deležnikom pridobiti vpogled o razvijajočem se globalnem okviru računovodskega poročanja.

3.6.2 Varovanje zaupnosti podatkov o revizijski stranki in drugih zaupnih informacij

Velik pomen varovanja zaupnosti podatkov se odraža v številnih mehanizmih, ki so bili uvedeni v KPMG, med drugim kodeks ravnanja, interno izobraževanje in letne izjave o neodvisnosti, ki jih mora vsako leto podpisati in oddati celotno strokovno osebje.

Razpolagamo z uradnimi smernicami in imamo pravilnike glede hrambe revizijske dokumentacije in drugih dokumentov, ki se nanašajo na posamezni revizijski projekt, v skladu s pravili IESBA kot tudi drugih standardov in predpisov regulatornih organov.

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

3.7 Zavezanost stalnim izboljšavam

KPMG je zavezan k stalnemu izboljšanju kakovosti, doslednosti in učinkovitosti naših revizij. Programi integriranega spremljanja kakovosti in skladnosti omogočajo družbam članicam ugotoviti morebitne pomanjkljivosti v kakovosti. Na podlagi tega se lahko izvede analiza temeljnih vzrokov za pomanjkljivosti in posledično razvijejo ter izvedejo popravni ukrepi.

KPMG-jevi integrirani programi kakovosti in spremljanja zajemajo program pregleda skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti (Quality Performance Review - QPR), program za skladnost tveganj (Risk Compliance Program – RCP) in program za globalno preverjanje skladnosti (Global Compliance Review – GCR).

Programi spremljanja kakovosti in skladnosti so vodeni na globalni ravni, družbe članice pa so dosledne pri njihovi

uporabi, tako z vidika narave kot tudi obsega preverjanja in poročanja. KPMG Slovenija, d.o.o. primerja rezultate programa internega spremljanja z rezultati zunanjih pregledov in na podlagi tega sprejema ustrezne ukrepe.

3.7.1 Interni nadzor in programi skladnosti

Naši programi nadzora vključujejo oboje:

- uspešnost posla v skladu z veljavnimi standardi, veljavnimi zakoni in predpisi ter politikami in postopki KPMG International,
- skladnost KPMG Slovenija, d.o.o. s politikami in postopki KPMG International ter primernostjo, ustreznostjo in učinkovitim delovanjem ključnih politik in postopkov za nadzor kakovosti.

Rezultati in priporočila, ki izhajajo iz internega nadzora, se posredujejo vsaki družbi članici KPMG, zbrani rezultati in priporočila pa se upoštevajo tako na nivoju posamezne regije kot tudi na globalnem nivoju.

S programom notranjega nadzora ocenjujemo ali je sistem nadzora kakovosti ustrezno načrtovan, implementiran ter učinkovit.

Dva razvita in nadzorovana inšpekcijska programa, ki ju je razvil KPMG International, se izvajata vsako leto prek revizijskih, davčnih in svetovalnih funkcij, to sta QPR in RCP.

Poleg tega so vsa podjetja, vsaj vsaka tri leta, pokrita s programom GCR. Sodelovanje v QPR, RCP in GCR je pogoj za stalno članstvo v mreži KPMG.

Pregledi skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti (Quality Performance Review Program — QPR)

V programu QPR se oceni skladnost z vidika zagotavljanja kakovosti po posameznih področjih dela (revizija, davki in svetovanje) ter poiščejo možnosti za izboljšave kakovosti projektov.

Pristop, ki temelji na analizi tveganja

QPR program vključuje pregled dela projektnih partnerjev najmanj enkrat na tri leta. Pri izbiri poslov se uporablja pristop, ki temelji na analizi tveganja.

KPMG Slovenija, d.o.o. je predmet letnega programa QPR v skladu z navodili KPMG International. Pregledi se izvajajo, spremljajo in nadzorujejo na regionalni in globalni ravni. Običajno jih vodi in nadzira vodja QPR (Lead Reviewer), ki ni zaposlen v družbi članici KPMG mreže, v kateri se izvaja pregled.

Izbor pregledovalca, priprava in postopek

Obstajajo robustna merila za izbor pregledovalcev. Pregledne skupine vključujejo višje izkušene glavne pregledovalce, ki so neodvisni od družbe članice, ki je predmet pregleda.

Preglednim skupinam in ostalim, ki nadzorujejo postopek, je zagotovljeno izobraževanje s poudarkom na vprašanih, določenih s strani regulativnega organa za nadzor nad revizijo in na potrebo po strogosti zunanjih pregledovalcev.

Ocene pregleda skladnosti revizije z vidika zagotavljanja kakovosti

Revizijski projekti, ki so izbrani za pregled, so ocenjeni z oceno 'Zadovoljivo', 'Potrebno izboljšave' ali 'Nezadovoljivo'.

Poročanje

Za vsa ugotovljena pomembna neskladja se pripravijo načrti za odpravo pomanjkljivosti na nivoju posameznega projekta kot tudi na nivoju družbe članice KPMG mreže, v kateri poteka pregled. Ugotovitve QPR pregleda posredujemo strokovnemu osebju na partnerskih in managerskih sestankih ter na sestankih z ostalimi zaposlenimi. Izvedba načrtov odpravljanja pomanjkljivosti je predmet kasnejših dodatnih kontrol z namenom zagotavljanja stalnih izboljšav.

Glavni revizijski partner, ki je zadolžen za stranko, ki posluje na mednarodnem nivoju, je obveščen o slabših rezultatih QPR pregleda izvedene revizije pri katerikoli izmed družb v skupini.

Globalni program za spremljanje kakovosti revizije

Da bi izboljšali kakovost pregleda QPR, je KPMG International v letu 2016 začel z globalnim programom za spremljanje kakovosti revizije.

V ekipo so vključeni partnerji, strokovni direktorji in izkušeni vodje projektov, ki imajo izkušnje z izvajanjem pregledov QPR pri projektih revizij družb, ki kotirajo na borzi in njihovih povezanih družb. Ekipo vključuje tudi druge partnerje in strokovne sodelavce.

Pregled skladnosti z vidika upravljanja s tveganji (Risk Compliance Program — RCP)

KPMG International razvija in vzdržuje politike in postopke nadzora kakovosti, ki veljajo za vse družbe članice. Te politike in postopki zajemajo zahteve MSOK 1. Med letnim RCP pregledom se izvede ocena programa, ki sestoji iz dokumentacije o nadzoru in postopkih v zvezi s kakovostjo, s tem povezanimi preverjanji skladnosti in poročil glede izjem, akcijskih načrtov in sklepov.

Cilji programa RCP so:

- nadzor, ocenjevanje in dokumentiranje skladnosti delovanja družbe glede na predpisan sistem nadzora kakovosti KPMG International ter relevantnih zakonskih in strokovnih zahtev v zvezi z opravljanjem strokovnih storitev,
- pridobitev osnove, na podlagi katere KPMG Slovenija, d.o.o. izvede oceno, da družba in zaposleni delujejo skladno z profesionalnimi standardi ter relevantnimi zakonskimi in strokovnimi zahtevami.

Kadar so ugotovljene pomanjkljivosti, moramo razviti ustrezne akcijske načrte in spremljati stanje izvrševanja ukrepov.

Globalni pregled skladnosti (Global Compliance Review — GCR)

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

GCR ekipa, ki izvaja pregled, je neodvisna od KPMG družbe članice, je objektivna in seznanjena s politikami globalnega obvladovanja kakovosti in upravljanja s tveganji. GCR ekipa oceni skladnost s politikami in postopki KPMG International in širi dobro prakso med družbami članicami.

GCR pregled zagotavlja neodvisno oceno:

- glede zavezanosti družbe članice k obvladovanju kakovosti in tveganj (ton z vrha) ter glede tega v kolikšni meri splošna struktura, upravljanje in financiranje podpirajo in krepijo to zavezo,
- o skladnosti družbe članice s ključnimi politikami in postopki KPMG in
- zanesljivosti, s katero družba članica izvaja svoj program skladnosti (RCP).

Razvijamo akcijske načrte za odzivanje na vse ugotovitve GCR in jih uskladimo s skupino GCR. Naš napredek pri akcijskih načrtih spremlja osrednja skupina GCR. O rezultatih poročamo usmerjevalni skupini za globalno kakovost in upravljanje tveganj (GQ & RMSG) in, kjer je to potrebno, ustreznem KPMG International in regionalnemu vodstvu, da pomagamo zagotoviti pravočasne sanacijske ukrepe, ki jih sprejme družba članica.

Analiza temeljnih vzrokov (Root Cause Analysis — RCA)

KPMG izvaja t.i. analizo temeljnih vzrokov za ugotavljanje in obravnavo težav glede revizijske kakovosti z namenom, da se prepreči njihovo ponavljanje in ugotovijo dobre prakse.

Globalno načelo petih korakov analize:



Članice so dolžne izvajati RCA in s tem identificirati in nato razviti ustrezne načrte sanacije za ugotovljena vprašanja kakovosti revizije.

Partner, odgovoren za področje revizije v KPMG Slovenija, d.o.o., je odgovoren za razvoj in izvedbo akcijskih načrtov na podlagi rezultatov analize temeljnih vzrokov, vključno z iskanjem izvajalca rešitve. Partner, zadolžen za področje obvladovanja kakovosti in upravljanja s tveganji, pa spremlja izvedbo analize.

3.7.2 Priporočila za izboljšave

S pomočjo organov kot sta Global Audit Quality Issues Council (GAQIC) in Global Quality & Risk Management Steering Group (GQRMSG) KPMG International na globalni ravni pregleda rezultate programa nadzora kakovosti, analizira temeljne vzroke in razvije dodatne ukrepe in dejavnosti.

Do danes so bili načrti globalne sanacije, ki jih je razvil KPMG International, usmerjeni k spreminjanju kulture in vedenja v celotni KPMG mreži ter k doseganju dosledne delovne uspešnosti s strani družb članic KPMG mreže. Sanacijski načrti so bili izvedeni na podlagi razvoja globalnega usposabljanja, orodij in smernic za doseganje doslednosti ter zagotavljanja osnovnih načel o širjenju najboljše prakse v okviru celotne KPMG mreže.

3.7.3 Povratne informacije od zunaj in dialog

3.7.3.1 Regulatorji

Agencija za nadzor nad revidiranjem izvaja neodvisne preglede revizijskih družb v Sloveniji. Ker KPMG Slovenija, d.o.o. revidira družbe, ki kotirajo na borzi, redni pregledi potekajo vsake tri leta. Zadnji pregled poslovanja revizijske družbe KPMG Slovenija, d.o.o. je bil začel v septembru 2018 in do 30.9.2018 še ni bil zaključen.

Na regionalnem nivoju ohranjamo redno dvosmerno komunikacijo z Odborom evropskih revizijskih nadzornih organov (Committee of European Auditing Oversight Bodies (CEAOB)) kot tudi s Skupino revizijskih regulatorjev (ASEAN Audit Regulators Group (AARG)).

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

3.7.3.2 Povratne informacije strank

KPMG Slovenija, d.o.o. si prizadeva pridobiti povratne informacije s strani posloводства strank o kakovosti posameznih storitev, ki jih je družba KPMG opravila zanje. KPMG Slovenija, d.o.o. in posamezne projektne skupine upoštevajo povratne informacije z namenom zagotavljanja stalnega razvoja in sprotnega izboljšanja storitev.

3.7.3.3 Spremljanje pritožb

Družba KPMG Slovenija, d.o.o. je vpeljala postopke za spremljavo in obravnavo pritožb, ki jih prejmemo v zvezi s kvaliteto izvedenih storitev. Postopek, v primeru sporov pri izvedbi revizije, je opredeljen z revizijsko pogodbo.



Finančno poslovanje

V nadaljevanju vam predstavljamo izsek iz finančnega poslovanja KPMG Slovenija, d.o.o. za obdobje od 1.10.2017 do 30.9.2018.

Prihodki od obveznih revizij in nerevizijskih storitev za poslovno leto, ki se je končalo 30.9.2018*	v EUR
Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki pripadajo skupini podjetij, katerih nadrejena podjetja so subjekti javnega interesa	1.078.316
Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	2.087.925
Dovoljene nerevizijske storitve za subjekte, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijsko podjetje	371.117
Nerevizijske storitve, opravljene za druge subjekte	140.862
Skupaj	3.678.218**

* Zneski v tabeli predstavljajo bruto prihodke KPMG Slovenija, d.o.o., zaračunane na podlagi pogodb za revizijo in nerevizijske storitve ter vključujejo morebitne stroške, ki so nastali in bili zaračunani v okviru izvajanja teh storitev. Bruto prihodki vključujejo tudi stroške, ki so nastali, zaradi sodelovanja drugih družb članic KPMG mreže pri izvedbi revizije računovodskih izkazov, vključno z družbami članicami KPMG mreže izven EU in Evropskega gospodarskega prostora (EGP), in bili zaračunani v okviru izvajanja teh storitev. Med prihodki iz obveznih revizij so prikazani vsi prihodki iz revizij, opravljenih na podlagi Zakona o revidiranju (razporejeni med alinejama I in II glede na vrsto subjekta revidiranja).

** Zaradi zaokroževanja zneskov v predhodnih vrsticah, prihaja do minimalne razlike v skupnem seštevku tabele.

Skupni promet revizijskih družb članic KPMG mreže na območju EU/EGP, ki izhaja iz obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, je predstavljen v 6. poglavju. Prihodki iz naslova obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov družb članic KPMG mreže izven EU in EGP niso vključeni v predstavljeni skupni promet družb članic KPMG mreže v tem preglednem poročilu.

Prihodki od prodaje drugih dveh družb članic KPMG v Sloveniji (KPMG poslovno svetovanje, d.o.o. in KPMG računovodske storitve, d.o.o.), ki se ukvarjata s poslovnim, finančnim in davčnim svetovanjem ter računovodskimi storitvami, za obdobje od 1.10.2017 do 30.9.2018, znašajo skupaj 4.426.484 EUR.

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



5

Nagrajevanje

Prejemki revizijskih partnerjev in pooblaščenih revizorjev družbe KPMG Slovenija, d.o.o. so določeni s pogodbnimi o zaposlitvi. Nagrajevanje je odvisno od doseganja ciljev na področjih, za katera so odgovorni, ni pa odvisno od obsega prodaje nerevizijskih storitev revizijskim strankam. Pri presoji doseganja ciljev se upošteva kvaliteto opravljenega dela, odličnost v skrbi za stranke, uspešnost pri upravljanju s tveganji in zagotavljanju kakovosti, rast v prihodkih in donosnosti, uspešnost vodenja ter uresničevanje KPMG vrednot.

6

Struktura KPMG mreže

6.1 Pravna struktura

Neodvisne članice KPMG mreže so združene in povezane znotraj KPMG International, švicarskega združenja, ki je ustanovljeno v skladu s švicarskim pravom.

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

Eden izmed glavnih ciljev združenja KPMG International je omogočati družbam članicam izvedbo visoko kakovostnih revizijskih, davčnih in svetovalnih storitev. KPMG International zagotavlja in vzdržuje enotne politike ter standarde dela in ščiti ter spodbuja uporabo KPMG imena in znamke.

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

Nazivi vseh revizijskih družb, ki so članice mreže KPMG na območju EU/Evropskega gospodarskega prostora (EGP), v katerih družbe delujejo kot revizijske družbe ali imajo v njih sedež, glavno upravo ali glavno poslovno enoto, so na voljo na povezavi: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2018/12/eu-and-eea-audit-entities-list-30-09-2018.pdf>

Skupni promet revizijskih družb članic KPMG mreže na območju EU/EGP, ki izhaja iz obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov²

Skupni prihodki revizijskih družb članic KPMG mreže iz držav članic EU in EGP iz obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov so v letu, ki se je končalo 30.9.2018,

znašali 2,8 milijarde EUR. Skupni prihodki so preračunani na skupno valuto EUR na podlagi povprečnih mesečnih menjalnih tečajev za obdobje med 30.9.2017 in 30.9.2018.

6.2 Obveznosti in odgovornosti družb članic

Družbe članice so zavezane k spoštovanju politik in pravil KPMG International, ki določajo ustrezne standarde kakovosti glede izvedbe storitev in konkurenčnega delovanja na trgu. Družbe članice morajo tako imeti takšno strukturo, ki zagotavlja kontinuiteto, stabilnost, delovanje v skladu z globalno in regionalno strategijo in omogoča delitev prihodkov, sredstev in virov med družbami članicami. Zagotavljati morajo tudi izvajanje storitev za večnacionalne stranke, ustrezno upravljanje s tveganji ter uporabo globalnih metodologij in orodij.

Vsaka družba članica je odgovorna za svoje upravljanje in kakovost svojega dela. Družbe članice so zavezane k spoštovanju KPMG vrednot.

Dejavnosti KPMG International se financirajo preko plačil storitev družb članic. Globalni odbor potrdi način zaračunavanja teh storitev, družbe članice pa ga morajo dosledno izvajati.

Status »družbe članice« in sodelovanje v KPMG mreži se lahko prekine, če družba članica ne upošteva politik, pravil ali drugih obveznosti do KPMG International.

6.3 Škodno zavarovanje za izvedene storitve

Za škodne zahtevke iz naslova poklicne odgovornosti je vzpostavljeno ustrezno zavarovalno kritje. Zavarovalno kritje je zagotovljeno na globalni ravni in načeloma dostopno preko vzajemnega sklada, ki je na voljo vsem družbam članicam KPMG mreže. KPMG Slovenija, d.o.o. upošteva tudi zahteve, ki jih glede zavarovanja revizijskih družb določa veljavno pravo.

² Finančni podatki predstavljajo združene podatke posameznih družb članic KPMG mreže iz držav EU in EGP, ki izvajajo strokovne storitve za stranke. Podatki so zgolj informativne narave. KPMG International ne izvaja storitev za stranke in nima prihodkov s tega področja.

6.4 Upravna struktura

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

Globalni svet

Globalni svet se ukvarja z zahtevnimi upravnimi nalogami in vodi forum za izmenjavo mnenj med družbami članicami. Izvaja funkcijo skupščine (četudi KPMG International nima osnovnega kapitala in ima tako zgolj člane oz. deležnike in ne družbenike). Globalni svet izvoli svojega predsednika ter potrdi imenovanje članov globalnega odbora. Svet vključuje predstavnike 58-ih družb s statusom »članice« KPMG International skladno s švicarsko zakonodajo. Družbe s statusom »članice« v globalnem svetu posredno zastopajo tudi tiste družbe, ki imajo status »članice s KPMG podlicenco« (angl. Sublicensees)³.

Globalni odbor

Globalni odbor je glavni upravni in nadzorni organ KPMG International. Ključne odgovornosti odbora zajemajo potrjevanje strategij, zaščito in spodbudo uporabe KPMG znamke, nadzor upravljanja KPMG International ter potrjevanje politik in pravilnikov. Odbor sprejema tudi družbe članice.

Globalni odbor sestavljajo globalni predsednik, predsedniki treh regij (Ameriška regija; Azijsko-pacifiška regija oz. ASPAC; regija, ki združuje Evropo, Bližnji vzhod ter Afriko oz. EMA) ter senior partnerji družb s statusom »članice«.

Globalni odbor vodi globalni predsednik (angl. Global Chairman) s podporo izvršnega odbora (angl. Executive Committee). Tega sestavljajo globalni predsednik, predsednik posamezne regije in trenutno trije senior partnerji družb s statusom »članice« KPMG mreže. Seznam članov globalnega odbora na dan 1.10.2018 je na voljo v dokumentu KPMG globalni pregled (angl. KPMG Global Review) oziroma preko povezave <https://home.kpmg/xx/en/home/campaigns/2018/12/global-review.html>

Izmed članov odbora se izvoli tudi vodja oziroma direktor, ki deluje kot povezava med predsednikom in neizvršnimi člani odbora.

Globalna skupina za upravljanje

Globalni odbor je nekatere odgovornosti prenesel na globalno skupino za upravljanje. Odgovornosti globalne skupine za upravljanje so razvoj globalne strategije skupaj z izvršnim odborom, pomoč družbam članicam pri izvajanju te strategije in zagotavljanje izpolnjevanja obvez s strani družb članic.

Globalno skupino za upravljanje vodi globalni predsednik, sestavljajo pa jo še globalni glavni izvršni direktor (angl. Global Chief Operating Officer), globalni glavni upravni poslovodja (angl. Global Chief Administrative Officer), vodje globalnih funkcij in infrastrukture ter pravni svetovalec (angl. General Counsel).

Seznam članov globalne skupine za upravljanje na dan 1.10.2018 je na voljo v dokumentu KPMG globalni pregled oziroma preko povezave <https://home.kpmg/xx/en/home/campaigns/2018/12/global-review.html>

Globalne usmerjevalne skupine

Globalne usmerjevalne skupine (angl. Global Steering Groups) tesno sodelujejo z vodji regij ter družb članic z namenom:

- vzpostaviti in ustrezno komunicirati politike, povezane z izvajanjem revizije in obvladovanjem kakovosti ter upravljanjem s tveganji,
- zagotavljati učinkovite in uspešne postopke upravljanja s tveganji z namenom povečati kakovost revizije,
- ugotoviti in zmanjšati kritična tveganja za KPMG mrežo.

Globalne usmerjevalne skupine delujejo pod nadzorom globalne skupine za upravljanje. Vloge globalne revizijske usmerjevalne skupine (angl. Global Audit Steering Group) in globalne skupine za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji (angl. Global Quality & Risk Management Steering Group) so podrobno opisane v poglavju Upravljanje in vodenje (angl. Governance and leadership) Letnega preglednega poročila KPMG International.

³ V kolikor ni drugače določeno, se kot »družbe članice« ali »KPMG družbe članice« v tem letnem preglednem poročilu obravnavajo družbe:

- s statusom »članice«, ki so članice KPMG International in predmet švicarske zakonodaje, saj je KPMG International švicarska združba (npr. KPMG International nima osnovnega kapitala in ima zgolj člane oz. deležnike in ne družbenike),
- ki imajo status »članice s KPMG podlicenco«, ki niso članice KPMG International in predmet švicarske zakonodaje, vendar so sklenile pravne sporazume s KPMG International in družbo s statusom »članice«.



Vsaka družba članica je del ene izmed zgoraj omenjenih treh regij (Ameriška regija; Azijsko-pacifiška regija; regija, ki združuje Evropo, Bližnji vzhod ter Afriko). Vsaka regija ima regionalno upravo (angl. Regional Board), ki ima regionalnega predsednika, regionalnega izvršnega direktorja, predstavnika podregije ter po potrebi tudi druge člane. Regionalna uprava se ukvarja s potrebami družb članic znotraj njihove regije in jim pomaga pri implementaciji politik in postopkov KPMG International.

Več podatkov glede upravljanja združenja KPMG International je na voljo v Letnem preglednem poročilu KPMG International v poglavju Upravljanje in vodenje (angl. Governance and leadership). Poročilo je dostopno na spletni povezavi: <https://home.kpmg/xx/en/home/campaigns/2018/12/2018-transparency-report.html>

6.5 Področni vodja za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji

Globalni predsednik za kakovost, tveganja in zakonodajo (angl. Global Head of Quality, Risk and Regulatory) imenuje področne vodje za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji (angl. Area Quality & Risk Management Leaders ali ARL), ki svetujejo družbam članicam v zvezi z obvladovanjem kakovosti ter upravljanjem s tveganji. Poleg tega opravljajo

redni in stalni nadzor družb članic, z namenom oceniti učinkovitost aktivnosti in procesov za identifikacijo, upravljanje in poročanje pomembnih tveganj, ki bi lahko škodila KPMG blagovni znamki.

Pomembne aktivnosti ARL so poročane globalnemu vodstvu za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji. ARL poroča tudi o tveganjih, ki so jih identificirale družbe članice ter predvidenih aktivnostih za njihovo zmanjšanje/odpravo.

Cilji ARL so:

- pomagati globalnemu vodstvu za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji pri spremljanju aktivnosti družb članic, vezanih na kakovost in tveganja,
- sodelovati z globalnim vodstvom za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji ter mednarodno pisarno pravnega svetovalca (angl. International Office of General Counsel) pri reševanju in ustrezni obravnavi zadev, ki se nanašajo na pomembna pravna tveganja in tveganja glede blagovne znamke,
- spremljati učinkovitost ukrepov družb članic pri reševanju pomembnih tveganj, vključno s prepoznavanjem glavnih vzrokov za pomembna odstopanja pri zagotavljanju kakovosti.

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

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

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

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

Uprava KPMG Slovenija, d.o.o. potrjuje, da:

- sistemi notranjega obvladovanja kakovosti v poslovnem letu, ki se je končalo 30.9.2018 delujejo na učinkovit način (ob upoštevanju vseh razpoložljivih dokazil),
- izvaja postopke za zagotavljanje neodvisnosti zakonitega revizorja ali revizijskega podjetja ter tudi, da je izvedla notranji pregled spoštovanja zahtev za neodvisnost za poslovno leto, ki se je končalo 30.9.2018,
- ima uvedeno politiko v zvezi s stalnim izobraževanjem zakonitih revizorjev iz člena 13 Direktive 2006/43/ES.

Ljubljana, 31.1.2019



Nevenka Kržan
Senior partnerka,
direktorica družbe



8

Priloge

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

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

8.2 Podatki o članih uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o. v obdobju od 1.10.2017 do 30.9.2018

Nevenka Kržan		
	Delovno mesto	Direktorica in senior partnerka Partnerka, odgovorna za področje svetovanja Akreditirana KPMG partnerka za področje korporativnih financ, ocenjevanja vrednosti in transakcijskih storitev
	Izobrazba in strokovni nazivi	Univ.dipl.ekon. Pooblaščen revizorka
	Izkušnje	Nevenka Kržan se je KPMG pridružila leta 1998 kot direktorica področja svetovanja in kasneje partnerka za področje finančnega svetovanja. Kot partnerka je vodila projekte na področju ocene vrednosti, projekte s področja združitve in prevzemov (vključujoč skrbne preglede) ter sodelovala pri projektih revidiranja. Pred zaposlitvijo v KPMG je od 1986 do 1998 delala na bančnem področju ter kot upraviteljica skladov z licenco ATP.
	Področje specializacije	Transakcije, prevzemi, načrti finančnega prestrukturiranja.
Barbara Kunc		
	Delovno mesto	Direktorica Partnerka, odgovorna za področje revizije od 20.11.2017
	Izobrazba in strokovni nazivi	Univ. dipl. ekon. Pooblaščen revizorka Pooblaščen ocenjevalka vrednosti podjetij
	Izkušnje	Barbara Kunc ima 27 let delovnih izkušenj na področju finančnih storitev. Barbara je bila tudi članica uprave v eni izmed slovenskih zavarovalnic, kjer je bila odgovorna za finance, skladnost in tveganja. Partnerka v KPMG je bila v obdobju od 1997 do 2004 in ponovno od leta 2016 dalje.
	Področje specializacije	Ukvarja se z revidiranjem slovenskih družb in odvisnih družb velikih mednarodnih skupin različnih dejavnosti.

8.3 Subjekti javnega interesa, za katere je družba KPMG Slovenija, d.o.o. izvedla obvezne revizije v obdobju od 1.10.2017 do 30.9.2018

Skladno s 13. členom Uredbe EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16.4.2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES navajamo subjekte javnega interesa, za katere je družba KPMG Slovenija, d.o.o. izvedla obvezne revizije v obdobju od 1.10.2017 do 30.9.2018:

Subjekti javnega interesa, za katere je družba KPMG Slovenija, d.o.o. izvedla obvezne revizije

ADRIATIC SLOVENICA Zavarovalna družba d.d.
Banka Intesa Sanpaolo d.d.
DELAVSKA HRANILNICA d.d. LJUBLJANA
DRUŽBA ZA AVTOCESTE V REPUBLIKI SLOVENIJI D.D.
Družba za upravljanje terjatev bank, d.d.
GRAWE zavarovalnica d.d.
HRAM HOLDING, finančna družba, d.d.
INTEREUROPA, Globalni logistični servis, d.d.
KD, finančna družba, d.d.
KD Group, finančna družba, d.d.
MERKUR zavarovalnica d.d. Ljubljana
PRVA OSEBNA ZAVAROVALNICA, d.d.
SKUPINA PRVA, zavarovalniški holding, d.d.
VZAJEMNA Zdravstvena zavarovalnica, d.v.z.

8.4 KPMG globalne vrednote

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

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

8.5 Seznam kratic, uporabljenih v preglednem poročilu

AARG	ASEAN Audit Regulators Group - skupina revizijskih regulatorjev	ISG	International Standards Group - KPMG služba za mednarodne standarde
ACI	Audit Committee Institute - Inštitut za revizijske komisije	KAM	KPMG Audit Manual - KPMG-jev priročnik za revizijo
ASPAC	Asia Pacific region - Azijsko-pacifiška regija	KICS	KPMG Independence Compliance System - sistem za sledenje zagotavljanja neodvisnosti
ATVP	Agencija za trg vrednostnih papirjev	MSOK 1	International Standard on Quality Control 1 - Mednarodni standard obvladovanja kakovosti št. 1
CEAOB	Committee of European Auditing Oversight Bodies - Odbor evropskih revizijskih nadzornih organov	MSR (ISA)	International Standards on Auditing - Mednarodni standardi revidiranja
DPP	Department of Professional Practice – svetovalna služba DPP	MSRP (IFRS)	International Financial Reporting Standards - Mednarodni standardi računovodskega poročanja
EEI	Employee Engagement Index - indeks udejstvovanja zaposlenih	PEI	Performance Excellence Index - indeks uspešnosti delovanja
EGP	Evropski gospodarski prostor	QPR	Quality Performance Review Program - pregled skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti
EIP	Ethics and Independence Partner - partner za področje etike in neodvisnosti	RCA	Root Cause Analysis - analiza temeljnih vzrokov
EMA	Europe, the Middle East, and Africa region - Regija, ki združuje Evropo, Bližnji vzhod, ter Afriko	RCP	Risk Compliance Program - pregled skladnosti z vidika upravljanja s tveganji
EU	European Union - Evropska unija	SEC	U.S. Securities and Exchange Commission - Ameriška Komisija za vrednostne papirje in borzo
GAQIC	Global Audit Quality Issues Council	SRS	Slovenski računovodski standardi
GCR	Global Compliance Review - celovit pregled skladnosti	U.S. GAAP	U.S. Generally Accepted Accounting Principles
GPS	Global People Survey – neodvisna anketa	US PCAOB	U.S. Public Company Accounting Oversight Board
GQRMMSG	Global Quality & Risk Management Steering Group - Globalna skupina za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji		
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board - Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil		
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants - Mednarodno združenje računovodskih strokovnjakov za področje etike		



Kontaktne osebe

Nevenka Kržan

Senior partnerka

Direktorica družbe

T: +386 (0)1 4201 180

E: nkrzan@kpmg.com

Barbara Kunc

Partnerka, odgovorna za

področje revizije

Direktorica družbe

T: +386 (0)1 4201 180

E: bkunc@kpmg.com

kpmg.com/si

kpmg.com/socialmedia



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

V tem dokumentu navedeni izraz "KPMG" se nanaša na mrežo neodvisnih družb članic, ki delujejo pod KPMG imenom in so povezane s KPMG International Cooperative ("KPMG International") oziroma na eno ali več družb članic ali KPMG International. KPMG International ne izvaja storitev za stranke. V tem dokumentu navedeni izrazi "mi", "naš", "nam" se nanašajo na KPMG Slovenija, d.o.o. KPMG Slovenija, d.o.o. je članica KPMG mreže neodvisnih družb članic, ki so povezane s

švicarskim združenjem KPMG International Cooperative. Družbe članice nimajo pravice kakorkoli pravno zavezati KPMG International ali katere koli druge družbe članice v odnosu do tretjih oseb, prav tako tudi KPMG International nima pravice pravno zavezati druge družbe članice.

© 2019 KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o., slovenska družba z omejeno odgovornostjo in članica KPMG mreže neodvisnih družb članic, ki so povezane s švicarskim združenjem KPMG International Cooperative ("KPMG International").

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

Oblikovanje Helena Mašera s.p.