



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

December 2016

kpmg.com/si



Vsebina

Nagovor	3
1 Uvodna predstavitev	4
2 Struktura in uprava	5
3 Sistem obvladovanja kakovosti	7
4 Finančno poslovanje družbe	34
5 Nagrajevanje partnerjev	35
6 Struktura KPMG mreže	36
7 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o. o učinkovitosti notranjih kontrol in neodvisnosti	39
8 Priloge	40



Letno pregledno poročilo 2016, KPMG Slovenija, d.o.o.



Nevenka Kržan

Senior partnerka, direktorica družbe

nkrzan@kpmg.com



Katarina Sitar Šuštar

Vodja revizije, direktorica družbe

ksitar@kpmg.com

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

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

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

Zavedamo se, da so za opravljanje visoko kakovostnih revizij ključni naši zaposleni, in prepričani smo, da naše revizijske skupine vključujejo visoko usposobljene strokovnjake. Vsi sodelavci delujemo skupaj, vključujemo inovativne pristope in pridobivamo dodatna strokovna mnenja, kjer je to potrebno. Ker nam je pomembno našo strokovnost ohraniti na visokem nivoju, bomo še naprej vlagali v stalno izobraževanje naših sodelavcev. Kot neodvisna družba članica KPMG mreže, ki je ena največjih revizijskih in svetovalnih družb na svetu, lokalno znanje stalno bogatimo tudi z globalnimi izkušnjami.

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

V nadaljevanju vam predstavljamo Letno pregledno poročilo KPMG Slovenija, d.o.o. za poslovno leto od 1.10.2015 do 30.9.2016, ki ga je družba pripravila v skladu z veljavno zakonodajo.

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

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

Ljubljana, december 2016

V tem dokumentu navedeni izrazi "KPMG" ("mi", "naš", "nam") se nanašajo na KPMG v Sloveniji. Družba KPMG v Sloveniji je članica KPMG mreže neodvisnih družb, ki so povezane s KPMG International Cooperative (KPMG International). KPMG International, švicarsko združenje, ne izvaja storitev za stranke.

1 Uvodna predstavitev

1.1 Dejavnost KPMG v Sloveniji

KPMG v Sloveniji izvaja revizijske, davčne in svetovalne storitve. Organizirani smo v treh družbah (KPMG Slovenija, d.o.o., KPMG poslovno svetovanje, d.o.o. ter KPMG računovodske storitve, d.o.o.) in poslujemo na treh lokacijah (Ljubljana, Maribor, Nova Gorica). V letu, ki se je končalo 30.9.2016, smo imeli v povprečju 133 zaposlenih.

V Sloveniji izvaja revizijske storitve KPMG Slovenija, d.o.o. Družba je imela v letu, ki se je končalo 30.9.2016, v povprečju 88 zaposlenih, od tega 4 na partnerskem nivoju.

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

1.2 Naša strategija

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

Po odločitvi uprave družb KPMG v Sloveniji ostaja eden izmed naših temeljnih ciljev zaveza h kakovosti storitev. Poleg tega bomo zagotavljali okolje, v katerem bodo naši sodelavci v celoti razvili svoje potenciale in ostali zavezani našim strankam in skupnosti. Seveda pa si bomo prizadevali ohraniti vodilni položaj med družbami, ki v Sloveniji izvajajo revizijske in svetovalne storitve.

2 Struktura in uprava

2.1 Pravna oblika

Družba članica 'KPMG v Sloveniji' 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. Ob upoštevanju KPMG vrednot, zagotavlja konsistentno kakovost storitev povsod, kjer družbe članice delujejo.

Podrobnosti o KPMG International, njegovem poslovanju ter naši povezavi z njim so na voljo v dodatku k Letnemu preglednemu poročilu KPMG International:
<https://home.kpmg.com/xx/en/home/about/governance/transparency-report.html>.

Družbo članico 'KPMG v Sloveniji' tvorijo KPMG Slovenija, d.o.o., KPMG poslovno svetovanje, d.o.o. ter KPMG računovodske storitve, d.o.o. Revizijske storitve izvaja KPMG Slovenija, d.o.o., ki je organizirana kot družba z omejeno odgovornostjo in je v lasti KPMG CEE HOLDINGS LIMITED. Družbe, ki poslujejo v okviru KPMG v Sloveniji so predstavljene v Prilogi.

2.2 Ime, lastništvo in pravna odgovornost

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

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

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

2.3 Odgovornosti in naloge družb članic

Družbe članice so skladno s pogodbami, sklenjenimi s KPMG International, dolžne upoštevati politike in pravilnike KPMG International, vključno s standardi kakovosti, ki opredeljujejo delovanje družb ter konkurenčno izvajanje storitev. To zahteva vzpostavitev stabilne strukture družbe članice, ki zagotavlja kontinuiteto, vpeljavo globalnih strategij, omogoča delitev virov (vhodnih in izhodnih), servisiranje večnacionalnih strank, obvladovanje tveganj ter uporabo globalnih metodologij in orodij.

Vsaka družba članica je odgovorna za ustrezno vodenje družbe in kvaliteto svojih storitev. Družbe članice so zavezane sklopu KPMG vrednot (glej točko 3.1).

2.4 Struktura uprave

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

Uprava

Upravo sestavljajo 3 člani. Uprava se sestaja po potrebi z namenom izvajanja obveznih nalog za KPMG Slovenija, d.o.o. (vključno s potrjevanjem letnega poročila in pripravo letnega preglednega poročila za družbo).

Podrobnosti o osebah, pooblaščenih za zastopanje družbe KPMG Slovenija, d.o.o., vključno z njihovimi življenjepisi, so podane v Prilogi.

3 Sistem obvladovanja kakovosti

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

KPMG International ima vzpostavljene usmeritve glede obvladovanja kakovosti, ki veljajo za vse družbe članice KPMG mreže. Slednje so povzete v KPMG priročniku za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti (Global Quality and Risk Management Manual), ki je na voljo vsem našim sodelavcem. Usmeritve temeljijo na strokovnih standardih, ki jih je sprejelo Mednarodno združenje računovodskih strokovnjakov za področje etike (IESBA), vključno z Mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti št.1 (MSOK 1), ki se nanaša na družbe, ki izvajajo revizijske in podobne storitve. Te usmeritve in postopki, ki so povezani z njimi, so bili uvedeni z namenom voditi družbe članice pri zagotavljanju skladnosti s strokovnimi standardi, zakonskimi in ostalimi regulatornimi zahtevami in jim pomagati pri izdaji poročil, ki ustrezajo danim okoliščinam.

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

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

Spremembe usmeritev, ki zadevajo tveganja in kakovost, vključno z etiko in neodvisnostjo, se posredujejo v obliki elektronskih obvestil s strani KPMG International in so vključena v korespondenci, ki zadeva tveganja in kakovost. KPMG v Sloveniji je dolžen uvesti spremembe, kot so določene v zadevnih elektronskih sporočilih, njihova izvedba pa se preverja v okviru notranjega nadzora.

Obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji sta nalogi vseh sodelavcev v družbah KPMG v Sloveniji. Poznati morajo politike, postopke in usmeritve družbe ter jih upoštevati pri izvajanju tekočih nalog.

Sodelavci KPMG so zavezani k izvajanju sistema obvladovanja kakovosti. Veliko procesov obvladovanja kakovosti pri družbah članicah KPMG je medsebojno povezanih in se nanašajo tudi na davčne in svetovalne storitve. V tem poglavju želimo pojasniti predvsem kako dosegamo najvišjo možno raven kakovosti v revizijskih postopkih, na podlagi katerih oblikujemo in izdajamo revizijska mnenja.

Ko gre za KPMG, kakovost revizije ne zajema zgolj oblikovanje ustreznega revizorjevega mnenja, ampak tudi način, na katerega se oblikuje takšno mnenje. Pri tem so pomembni ustrezni procesi, miselni postopki in zagotavljanje integritete. KPMG kot rezultat kakovostne revizije razume izdajo ustreznega in neodvisnega mnenja v skladu z revizijskimi standardi. To pomeni zagotavljanje

neodvisnosti, skladnosti z relevantnimi zakoni in strokovnimi zahtevami ter nudenje strokovnega pogleda in nepristranskih nasvetov našim strankam.

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

Okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji navaja sedem elementov:

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

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



3.1 Usmeritev vodstva

Usmeritev KPMG International in družb članic temelji na jasno določenem sklopu vrednot, podpornih usmeritev ter postopkov, ki omogočajo prodor ustreznih vedenj in odnosov skozi celotno KPMG mrežo od vrha navzdol. Podpiramo kulturo oz. usmeritev, kjer je posvet obravnavan kot prednost.

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

Integriteta je odločilna značilnost, ki jo deležniki pričakujejo in se nanjo zanesejo. Integriteta pomeni stalno prizadevanje za ohranitev najvišjih strokovnih standardov, izvajanje visoko kakovostnega svetovanja in strogo ohranjanje neodvisnosti. Ključna in glavna KPMG vrednota, ki odraža integriteto, je (tudi) »Predvsem pa ravnamo vestno in pošteno«.

Naše vrednote, ki so dolgoročnega značaja, so vgrajene v delovno prakso ter so skladne s KPMG usmeritvami. Zaposlene spodbujamo k izražanju pomislekov, ko gre za dejanja in vedenja, ki niso v skladu z našimi vrednotami ali strokovno odgovornostjo. Naše vrednote se upoštevajo tudi v postopku redne evalvacije zaposlenih. Spoštovanje vrednot se ovrednoti in pregleda tudi ob napredovanjih, vključno z napredovanji na partnersko funkcijo. Naše vrednote so podrobneje opisane v Prilogi.

KPMG International je sprejel kodeks ravnanja, ki vsebuje tudi naše ključne vrednote in poudarja zaveze KPMG, prav tako pa tudi odgovornosti naših sodelavcev na vseh nivojih v celotni KPMG mreži. Da bi Kodeks ravnanja odražal spremembe v zakonodaji, regulativi in profesionalni etiki, smo ga v letu 2012 posodobili.

Slednji določa etična načela in jih pomaga partnerjem ter sodelavcem KPMG razumeti in vzdrževati. Kodeks ravnanja poudarja, da vsak partner in vsak zaposleni osebno odgovarja za pravne, strokovne in etične standarde, ki veljajo za njeno/njegovo funkcijo ter stopnjo odgovornosti. Vsebuje določila, ki od zaposlenih zahtevajo da:

- delujejo skladno z veljavno zakonodajo, pravilniki in KPMG usmeritvami,
- poročajo o nezakonitih dejanjih, storjenih bodisi s strani KPMG sodelavcev, strank ali tretjih oseb,
- poročajo o kršitvah politik in procedur za obvladovanje tveganj,
- zagotavljajo najvišjo stopnjo zaupnosti strank,
- ne ponujajo, obljublajo ali sprejemajo podkupnin (neposredno ali preko posrednika).

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

»Usmeritev vodstva« predstavlja jedro okvira za obvladovanje kakovosti pri reviziji in poskrbi, da je celotna KPMG mreža prepletena s pravimi vedenjskimi vzorci.

3.1.1 Odgovornosti vodstva za obvladovanje kakovosti in upravljanje tveganji

KPMG v Sloveniji izkazuje zavezanost h kakovosti, etiki in integriteti in je usmerjen v zagotavljanje kakovosti strankam, deležnikom in širši družbi. Vodstvo igra ključno vlogo pri določitvi ustreznega tona in dajanju zgleda.

Naše vodstvo se zavzema za razvoj kulture, ki temelji na kakovosti, integriteti in etiki, kar se odraža skozi njihovo komunikacijo – pisna sporočila, predstavitve in pogovore.

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.

Partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji

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

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

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

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

Partner, odgovoren za področje revizije, je odgovoren za trajno in visoko kakovostno revizijsko prakso, ki vključuje:

- določitev ustreznega 'tona na vodstveni ravni' 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. Ti so povezani z revizijsko prakso, vključno z letno evalvacijo dejavnosti, ki je ključnega pomena za kakovost revizije.

Redna srečanja pooblaščenih revizorjev

Ekipa se je v poslovnem letu 2016 sestala 19-krat. Vsa srečanja so zajemala razprave o tekočih in pojavljajočih se zadevah v zvezi s kakovostjo revizije, ki izhajajo iz zunanjih in notranjih pregledov kakovosti, vprašanj s strani projektnih timov, postopkov analiz vzrokov, kot tudi druge zadeve, ugotovljene na podlagi različnih virov. Zadeve so bile obravnavane, ekipe so posredovale svoja opažanja, sprejeti pa so bili tudi določeni ukrepi. Običajno je večina teh ukrepov kratkoročne narave oz. so razviti in posredovani na podlagi rednih obvestil, ki jih prejema celotni revizijski sektor. V kolikor se smatra kot pomembno, so zadevni ukrepi podani na naslednjem obveznem izobraževanju.

3.2 Sodelovanje z ustreznimi strankami

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

Stroge usmeritve in postopki glede sprejemanja novih strank in projektov ter ponovnega ovrednotenja obstoječih strank ter projektov so pomemben del tako kakovostne izvedbe revizijskih storitev kot tudi zaščite KPMG ugleda ter blagovne znamke.

Skladno s tem je KPMG International oblikoval politike in postopke, ki jih morajo vpeljati vse družbe članice. Vse to z namenom, da se sprejme ustrezna odločitev o sodelovanju s stranko oziroma o izvedbi projekta.

3.2.2 Postopek sprejema potencialne stranke in ocena projekta

Pred sprejemom nove stranke KPMG izvede postopek sprejema potencialne stranke. To vključuje oceno ključnih oseb potencialne stranke, posloводства, dejanskih lastnikov, njenega poslovanja in drugih zadev, povezanih s storitvami. Največji poudarek je dan integriteti posloводства potencialne stranke. Partner, ki je zadolžen za postopek sprejema potencialne stranke, skupaj s partnerjem, zadolženim za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, ter senior partnerjem, potrdi vsako oceno potencialne stranke.

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

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

Podobne ocene neodvisnosti se izvajajo, ko obstoječa revizijska stranka postane subjekt javnega interesa ali ko so potrebne dodatne omejitve glede neodvisnosti zaradi spremembe stranke oz. drugih okoliščin.

V KPMG izvajamo posebne postopke (podrobnosti so navedene v točki 3.3.2.7 Postopek potrjevanja neodvisnosti), da bi ugotovili in ocenili, v kolikšni meri je ogrožena neodvisnost možnih revizijskih strank, ki so subjekti javnega interesa.

Glede na skupno oceno tveganja potencialne stranke in projekta je mogoče uvesti dodatne varovalne ukrepe za varovanje pred ugotovljenimi tveganji.

Morebitne dileme glede neodvisnosti in konflikta interesov se evidentirajo in rešujejo po posvetovanju z ustreznimi pristojnimi osebami.

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

3.2.3 Nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi revizijskimi strankami

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

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

3.2.4 Odstop

V primeru prejema informacije, da bi bilo smotrno odstopiti od projekta ali pogodbenega razmerja s stranko, se znotraj družbe članice posvetujemo in določimo potrebne pravne ter zakonske ukrepe. O odstopu seznanimo tudi vse osebe, ki so zadolžene za upravljanje ter ostale ustrezne organe.

3.2.5 Vodenje nabora revizijskih strank posameznega partnerja

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

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

3.3 Jasni standardi in zanesljiva orodja za izvajanje revizije

Od strokovnih sodelavcev pričakujemo, da bodo ravnali v skladu z jasno določenimi pravili in postopki KPMG (vključno z usmeritvami glede neodvisnosti), ki smo jih uvedli, hkrati pa zagotavljamo vrsto orodij in navodil, s katerimi si lahko pri tem pomagajo. Usmeritve in postopki, ki smo jih določili pri revizijskih projektih, vključujejo ustrezne zahteve glede računovodenja, revidiranja, standardov etike in nadzora kakovosti ter ostalih zadevnih zakonov in predpisov.

3.3.1 Revizijska metodologija in orodja

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



je to potrebno zaradi dodatnih strokovnih, zakonskih ali drugih regulatornih zahtev na lokalni ravni.

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

eAudIT članom revizijske skupine nudi neposreden dostop do relevantnih informacij ob pravem času skozi celoten postopek revizije, kar izboljšuje učinkovitost in povečuje dodano vrednost za naše revizijske stranke.

Ključne aktivnosti v sklopu eAudIT-a so:

Vzpostavitev projekta

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

Ocena tveganj

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

Testiranje

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

Zaključek

- Posodobitev ocene tveganja.
- Izvedba zaključnih postopkov, vključno s splošnim pregledovanjem računovodskih izkazov.
- Izvedba splošne ocene, vključno s pomembnimi ugotovitvami.
- Obveščanje oseb, pooblaščenih za upravljanje (npr. revizijske komisije).
- Priprava revizorjevega mnenja.

KAM vsebuje tudi postopke in navodila za ugotavljanje in oceno tveganja pomembne napake in revizijske postopke za zmanjševanje ocenjenih revizijskih tveganj. KPMG metodologija vzpodbuja člane revizijskih skupin k izražanju strokovnega dvoma pri vseh vidikih načrtovanja in izvedbe revizije.

Naša metodologija podpira angažiranje specializiranih strokovnjakov, kadar je to potrebno in takrat, kadar so izpolnjeni določeni pogoji. Tako zahteva, da ti v projektu sodelujejo kot člani ožje revizijske skupine ali v primerih, ko revizijska ekipa oceni, da je to primerno ali potrebno.

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

Usmeritve in postopki, ki jih opredeljuje KAM, so posebej vezani na revizijo in dopolnjujejo usmeritve in postopke, ki jih določa globalni KPMG-jev priročnik za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti, ki velja za vse družbe članice KPMG, za vsa področja dela in za vse zaposlene v KPMG. Poleg tega se upošteva tudi lokalna zakonodaja in predpisi.

3.3.2 Neodvisnost, vestnost in poštenost, etika ter objektivnost

3.3.2.1 Pregled

KPMG International ima podrobne usmeritve glede neodvisnosti ter postopke, ki vključujejo zahteve Etičnega kodeksa IESBA. Te usmeritve ali politike so povzete v KPMG-jevem priročniku za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti. Avtomatizirana orodja pospešujejo skladnost z omenjenimi zahtevami.

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

Za zagotavljanje ravnanja v skladu z etičnimi načeli, vestnostjo in poštenostjo ter neodvisnostjo tako družba KPMG kot tudi njeni zaposleni ne smejo imeti v lasti prepovedanih finančnih deležev, ne smejo biti v prepovedanih odnosih z revizijskimi

strankami katerekoli od družb članic KPMG, njihovim poslovodstvom ter ostalim vodstvenim osebjem ali njihovimi večjimi lastniki.

KPMG v Sloveniji je imenoval partnerja, odgovornega za etiko in neodvisnost (EIP), ki ob pomoči ožje skupine strokovnjakov pomaga zagotavljati uporabo zanesljivih in konsistentnih usmeritev, procesov in orodij za zagotavljanje neodvisnosti. Usmeritve glede etike in neodvisnosti družba sporoča na internih sestankih, s pomočjo internih obvestil in na letnih programih usposabljanja.

Če se pojavi potreba, družba tekom leta obvešča zaposlene o spremembah in prilagoditvah usmeritev glede etike in neodvisnosti po e-pošti, na internih sestankih ter tudi znotraj rednih obvestil o upravljanju s tveganji in obvladovanju kakovosti. Vse naše usmeritve glede neodvisnosti so na voljo na intranetnih straneh KPMG.

EIP-je družb članic podpira globalna skupina za neodvisnost (Global Independence Group). Partnerja, odgovornega za globalno skupino za neodvisnost (Partner-in-Charge of the Global Independence Group), podpira osnovna skupina strokovnjakov, ki zagotavljajo jasno in dosledno uresničevanje usmeritev, postopkov in orodij neodvisnosti.

Zaposleni v KPMG se posvetujejo z EIP-jem glede določenih zadev kot to zahteva KPMG-jev priročnik za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti.

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

Z disciplinsko politiko je potrebno seznaniti vse strokovnjake. Politika zajema vse kršitve neodvisnosti in vključuje različne vrste sankcij glede na stopnjo resnosti prekrška.

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.

Vsaka družba članica 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 tudi mi uporabljamo sistem za sledenje zagotavljanja neodvisnosti (KICS), ki je na voljo v obliki spletne aplikacije in služi kot pomoč našemu strokovnemu osebju pri upoštevanju določil neodvisnosti pri osebnih naložbah. Sistem vsebuje seznam javno dostopnih naložbenih produktov. Partnerji in managerji, ki poslujejo s strankami, so zavezani k uporabi tega sistema pred kakršnokoli naložbo, da preverijo, ali jim določila KPMG dotično naložbo dovoljujejo. Poleg tega morajo v sistemu

voditi evidenco vseh svojih naložb, ta pa jih samodejno obvesti, če naknadno pride do omejitve glede katere od njihovih naložb. KPMG v Sloveniji nadzira upoštevanje te zahteve z izvajanjem internih pregledov skladnosti na vzorcih partnerjev in managerjev.

3.3.2.3 Delovna razmerja

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

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 partnerji družbe članice pri revizijski stranki ne smejo prevzeti določenih vlog, dokler se od družbe članice ne ločijo finančno in niso več dejavni v poslovanju in strokovnih dejavnostih družbe.

Ključni revizijski partnerji in odgovorni zaposleni družbe članice za revizijsko stranko, ki je subjekt javnega interesa, so podvrženi časovni omejitvi, ki jim prepoveduje opravljanje določene funkcije pri tej stranki, dokler ne poteče določeno obdobje.

3.3.2.4 Finančna neodvisnost družbe

KPMG uporablja KICS za beleženje in vodenje lastnih naložb v SEC družbah in pridruženih družbah (vključno s skladi) ter lokalnih družbah in skladih, ki kotirajo na borzi, za vodenje neposrednih ali pomembnih posrednih naložb v pokojninske načrte in programe pozaposlitvenih zaslužkov (vključuje sklade in nejavne družbe).

Prav tako moramo sistemsko voditi vsa posojilna razmerja, kapitalska financiranja, kot tudi skrbniške, fiduciarne in borznoposredniške račune, ki se nanašajo na sredstva družb članic.

Ustreznost beleženja se nadzoruje v okviru procesa zagotavljanja skladnosti delovanja družbe.

3.3.2.5 Poslovni odnosi/dobavitelji

KPMG je uvedel usmeritve in postopke za vodenje poslovnih odnosov v skladu z zahtevami Kodeksa etike IESBA ter drugimi veljavnimi zahtevami glede neodvisnosti. Družba 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. Uporabijo se posebne svetovalne zahteve z namenom obravnave vprašanj glede neodvisnosti in ostalih zadev tekom vključitve družbe v KPMG in mreže.

3.3.2.7 Postopki potrditve neodvisnosti (Independence Clearance process)

Pri potencialnih revizijskih strankah, ki so subjekti javnega interesa, KPMG uporablja posebne postopke za ugotavljanje in oceno nevarnosti z ozirom na neodvisnost; ti postopki, ki jih običajno imenujemo tudi 'postopki potrditve neodvisnosti,' se morajo izvesti preden se z družbo sklene pogodba o reviziji.

3.3.28 Izobraževanja o neodvisnosti in letna izjava o neodvisnosti

KPMG za svoje sodelavce vsako leto organizira izobraževanje o neodvisnosti, pri čemer upošteva njihov položaj oziroma nivo odgovornosti. Prav tako so usposabljanja o neodvisnosti deležni vsi naši novi sodelavci. Izobraževanje morajo opraviti pred izvajanjem storitev za stranke in z njimi povezane družbe, ki so podvržene SEC pravilom, oziroma najkasneje v 30-ih dneh od pričetka sodelovanja z našo družbo.

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

Poleg navedenega, so naši sodelavci ob pričetku dela ter nato vsako leto dolžni podpisati letno izjavo, s katero potrjujejo, da so v preteklem obdobju ravnali v skladu z relevantnimi določili o etiki in neodvisnosti ter da razumejo kodeks ravnanja in delujejo skladno z njim.

S to izjavo se tudi evidentira posameznikovo upoštevanje in razumevanje KPMG določil o neodvisnosti.

3.3.2.9 Nerevizijske storitve

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

Skladno z zahtevami moramo za vse nove in spremenjene storitve, ki jih uvede KPMG v Sloveniji, izvajati postopke preverjanja in potrjevanja ali jih prevzeti od drugih družb članic. EIP sodeluje v pregledu možnih vprašanj glede neodvisnosti, globalna skupina za neodvisnost (Global Independence Group) pa je vpeta pri razvoju storitev, ki jih je potrebno potrditi na globalni ravni.

Ob ugotavljanju možnega navzkrižja interesov KPMG-jev mednarodni sistem Sentinel™ poenostavlja skladnost z omenjenimi usmeritvami. Določeni podatki o možnih poslih, ki vsebujejo opise storitev in cene, se vnesejo v Sentinel™ sistem kot del postopka potrditve projekta.

Revizijski partnerji morajo za družbe z delnicami v javni prodaji in nekatere druge revizijske stranke v sistem Sentinel™ vnesti vse povezane družbe. Vsak projekt, ki ga v sistem vnese katera od družb članic KPMG mreže, mora biti v sistemu pred pričetkom dela na projektu. Sistem tako omogoči odgovornim partnerjem pri reviziji, da preverijo in odobrijo oziroma zavrnejo predlagano storitev, ne glede na to, v kateri državi naj bi se nameravana storitev izvedla in ne glede na to, katera izmed družb članic KPMG mreže bo storitev izvedla.

3.3.2.10 Odvisnost od posameznih strank (plačilo za storitve)

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

Usmeritev določa, da se v primeru, ko skupen prihodek od storitev za eno revizijsko stranko (katere delnice so v javni prodaji) skupaj z njenimi povezanimi družbami znaša več kot 10 odstotkov skupnih prihodkov ene same revizijske družbe članice KPMG mreže v obdobju dveh zaporednih let, imenuje nadzornega partnerja ter to razkrije odgovornim osebam pri revizijski stranki. Nalogo nadzornega partnerja opravlja 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 družbi prinesla več kot 10 odstotkov celotnih prihodkov iz poslovanja.

3.3.2.11 Konflikt interesov

Konflikt interesov se pojavi v primeru, ko imajo zaposleni KPMG zasebne povezave s stranko, ti pa lahko vplivajo ali se dojemajo kot vpliv na zmožnost ohranjanja objektivnosti, ali ko imajo zaupno informacijo o drugi pogodbeni stranki. V teh primerih je potreben posvet s partnerjem, ki je odgovoren za obvladovanje tveganj, ali s partnerjem za etiko in neodvisnost.

Vsaka posamezna družba članica KPMG mreže in zaposleni so odgovorni za ugotavljanje in obvladovanje konflikta interesov; med slednje spadajo okoliščine in situacije, za katere v celoti obveščeni in razumni opazovalec smatra, da imajo ali bi lahko imele vpliv na objektivnost družbe članice ali njenih zaposlenih oz. na njihovo nepristranskost.

Sistem Sentinel™ se uporablja tudi za ugotavljanje in upravljanje s potencialnimi konflikti znotraj posameznih družb članic KPMG mreže in med njimi. Ko je ugotovljen potencialni konflikt interesov, se ta rešuje po posvetu z ustreznimi osebami, razrešitev oziroma sklep o vsakem od takšnih primerov pa se evidentira. V primeru spora med posameznimi članicami KPMG mreže, so na voljo ustrezni postopki.

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

Če potencialnega konflikta interesov ni mogoče odpraviti, družba projekt zavrne oziroma prekine njegovo izvajanje.



3.3.2.12 Kršitve politike neodvisnosti

Zaposleni v KPMG so dolžni poročati o kršitvi neodvisnosti takoj, ko to opazijo.

V primeru neupoštevanja politike o neodvisnosti s strani naših zaposlenih, so ti obravnavani v skladu z disciplinsko politiko, ki zadeva neodvisnost.

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

Kršitve so lahko ugotovljene na različne načine, npr. v pregledih skladnosti, kot posledica samoporočanja, itd.

Vpliv kršitev se upošteva pri odločitvah o napredovanju ter nagrajevanju posameznika. Pri zaposlenih na vodilnih nivojih (manager oziroma partner) se kršitve odražajo tudi v individualnih metrikah kakovosti in obvladovanja tveganj.

3.3.2.13 Določila o preprečevanju podkupovanja in korupcije

Skladnost z zakonodajo, pravilniki in standardi je ključnega pomena za celotno osebje KPMG. KPMG 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 naših strank, dobaviteljev ali javnih uradnikov.

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

Več informacij v zvezi s KPMG International protikorupcijsko politiko je na voljo na povezavi: <https://home.kpmg.com/xx/en/home.html>.

3.3.2.14 Rotacija partnerjev v reviziji

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

KPMG spremlja rotacijo nosilcev revizijskih projektov (ter ostalih ključnih funkcij kot so glavni revizijski partner in kontrolni partner za nadzor kakovosti, kjer je zahtevana rotacija) in razvija prehodne načrte, s pomočjo katerih se razporejajo partnerji, ki so zadostno usposobljeni in sposobni izvajati kakovostne storitve na stalni ravni.

3.4 Zaposlovanje, razvoj kadrov in angažiranje ustrezno usposobljenih strokovnjakov

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

KPMG strokovnjaki imajo veščine in znanje za uresničitev naše vizije in to je eden od ključnih spodbujevalcev kakovosti. Slednje zahteva zaposlovanje, napredovanje in ohranitev strokovnjakov, kot tudi zadostne zmogljivosti in dobro vodenje človeških virov. KPMG-jeva globalna vedenja, ki so vezana na naše vrednote, so oblikovana z namenom opredelitve, kaj vse je potrebno za uspeh — za posameznika in skupino. Ena od glavnih KPMG-jevih globalnih vedenj je 'zagotavljanje kakovosti'.

3.4.1 Zaposlovanje

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

3.4.2 Osebni razvoj strokovnega osebja

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

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

3.4.3 Programi vključevanja in raznolikosti

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

3.4.4 Ocenjevanje delovne uspešnosti in nagrajevanje

Vse strokovno osebje, vključno s partnerji, je udeleženo 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, v odvisnosti od nivoja posameznikovega delovnega mesta in ravnanja v skladu z vrednotami KPMG. Te ocene oblikujejo t.i. performance managerji, praviloma neposredno nadrejeni, ki imajo nalogo mentorstva oziroma usmerjanja posameznika pri programu letnega ocenjevanja delovne uspešnosti. Ocenjevanje delovne uspešnosti izvajajo performance managerji in partnerji, ki imajo priložnost spremljati in oceniti njihovo uspešnost oziroma napredek. Postopek poteka v okviru globalnega programa ocenjevanja delovne uspešnosti, ki se izvaja tudi preko spletne aplikacije.

Partnerji in nekateri strokovnjaki so deležni tudi ocenjevanja v zvezi s ključnimi parametri kakovosti in skladnosti.

Karierni razvoj zaposlenih je ena od zavez KPMG do svojih ljudi. V podporo temu

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

Nagrajevanje in napredovanje

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

KPMG spremlja nespoštovanja pravil v zvezi s kakovostjo in skladnostjo in jih upošteva v parametrih kakovosti z namenom razporeditve partnerjev ter za namen ocenjevanja, napredovanja in nagrajevanja partnerjev.

3.4.5 Imenovanje partnerjev

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

3.4.6 Razporejanje nalog

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

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

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

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

3.4.7 Udejstvovanje zaposlenih

Na dve leti KPMG v Sloveniji povabi vse zaposlene k izpolnitvi neodvisne ankete t.i. Global People Survey (GPS), ki meri odnos naših zaposlenih in na ta način izračuna t.i. indeks udejstvovanja zaposlenih oz. Employee Engagement Index (EEI) ter indeks uspešnosti delovanja oz. Performance Excellence Index (PEI). GPS daje vpogled v gonilno silo dela v vseh demografskih skupinah ter pokaže, s čim se v določenih kategorijah soočamo. V izmeničnih letih se izvaja krajša oblika ankete t.i. Pulse survey.

Rezultati GPS ankete nudijo vodstvu podatke kako zaposleni/partnerji dojemajo revizijsko kakovost, usmeritev vodstva ter udejstvovanje in motivacijo zaposlenih. Na podlagi tega lahko sledimo napredku glede strateških prednosti ter ugotavljanju opozorilnih indikatorjev na zadevnih področjih.

KPMG v Sloveniji spremlja rezultate in na podlagi tega sprejema ustrezne ukrepe.

Z rezultati ankete GPS se seznani tudi globalna uprava, čemur sledi vpeljava ustreznih ukrepov.

3.5 Zavezanost strokovni odličnosti in zagotavljanju storitev najvišje kakovosti

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

Pridobljene akreditacije in licence ter pogoji za njihovo pridobitev in ohranitev nalagajo našemu strokovnemu osebju merila glede ustreznosti znanja in izkušenj, s katerimi morajo razpolagati, da lahko prevzamejo posamezne projekte.

3.5.1 Strokovno izpopolnjevanje

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

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

Mentorstvo in usposabljanje na delovnem mestu

Učenje ni omejeno na učilnico — bogate učne izkušnje so na voljo v trenutku, ko jih potrebujemo oz. med usposabljanjem, s klikom na miško in so usklajene s posebnostmi delovnega mesta in učnimi potmi. Vsi tečaji so dodatno okrepljeni z ustrezno podporo revizorjev na delovnem mestu.

3.5.2 Akreditacije in licence

KPMG strokovnjaki morajo delovati skladno z veljavnimi pravili licence in zadostiti zahtevam stalnega strokovnega razvoja (Continuing Professional Development) lokalne zakonodaje. Usmeritve in postopki so določeni z namenom, da so posamezniki, ki za opravljanje svojega dela potrebujejo licenco, ustrezno licencirani.

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

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

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

3.5.3 Dostop do mreže strokovnjakov s specializiranimi znanji

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

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

3.5.4 Svetovalne službe in oddelki

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

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

V celotnem KPMG ima svetovalna služba DPP ključno vlogo pri strokovni podpori na področju revizije. Ta nudi strokovno podporo strokovnemu osebju, ki dela s strankami, kadar se pojavijo posebna vprašanja, razvija in distribuira smernice glede

posebnih strokovnih ali tehničnih vprašanj na lokalni ravni ter distribuira mednarodne usmeritve o MSRP in MSR.

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

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

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

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

Podrobno poznavanje poslovanja stranke in njene gospodarske panoge 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 relevantne informacije o zadevni gospodarski panogi. Pomembno je omeniti, da so te informacije na voljo v aplikaciji eAudIT in obsegajo primere revizijskih postopkov po posameznih panogah in druge informacije, kot npr. tipična tveganja in računovodske postopke. Poleg tega so na voljo tudi pregledi stanja posameznih gospodarskih panog, ki nudijo splošne poslovne informacije po posameznih panogah, kot tudi povzetki informacij, ki so navedene v aplikaciji eAudIT.

3.6 Izvajanje učinkovitih in uspešnih revizij

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

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

3.6.1 Postopek revizije v KPMG

Postopki revizije se izvajajo v aplikaciji eAudIT. Ključne aktivnosti, ki jih naši revizorji upoštevajo skozi celoten postopek revizije in ki omogočajo učinkovito in uspešno revidiranje, so:

- pravočasna vključitev partnerja in managerjev v postopek revizije,
- pravočasen dostop do ustreznega znanja — strokovnjaki, akreditirani posamezniki in ustrezna panožna stroka,
- kritična ocena revizijskih dokazov,

- izvajanje strokovne presoje in izražanje strokovne skepse,
- stalno mentorstvo in usposabljanje, spremljanje in preverjanje,
- ustrezna podprtost sklepov z argumenti, dokumentacijo in revizijskimi postopki,
- robusten izziv in pregled,
- po potrebi vključitev kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti v postopek.

3.6.1.1 Pravočasna vključitev partnerja in managerjev v postopek revizije

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

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

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

3.6.1.2 Kritična ocena revizijskih dokazov s poudarkom na izražanju strokovnega dvoma

Pri delu upoštevamo vse revizijske dokaze, ki smo jih pridobili tekom revizije, vključno z nasprotujočimi si ali manjkajočimi revizijskimi dokazi. Narava in obseg zbranih revizijskih dokazov sta vezani na ocenjena tveganja in revizijske postopke. Ugotavljamo, da so revizijski dokazi, pridobljeni s strani tretjih oseb, praviloma prepričljivejši. Pri analizi revizijskih dokazov mora vsak član revizijske skupine ravnati v skladu s strokovno presojo in ohraniti ustrezen nivo strokovne revizijske skepse, kar mu pomaga pri pridobivanju zadostnih revizijskih dokazov.

Strokovni dvom zahteva pronicljiv način razmišljanja in pozornost na razhajanja med posameznimi revizijskimi dokazi. Strokovni dvom je kot pomembna kategorija izpostavljen v standardih revidiranja, poudarek pa mu dajejo tudi regulatorji.

KPMG-jev okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji poudarja pomen vzdrževanja strokovnega dvoma tekom celotnega postopka revizije.

Za namen strokovnega in ustreznega ocenjevanja se KPMG poslužuje strukturiranega pristopa k revizijskim področjem, ki zahteva pomembno presojo. Prav tako krepi pomen neodvisnosti in objektivnosti ter poudarja pomen prave miselnosti — potrebe po strokovnem dvomu.

Uporaba postopkov strokovnega ocenjevanja in strokovnega dvoma je okrepljena s pomočjo usposabljanja in izobraževanja ob priznanju, da je presoja veščina, ki se razvije sčasoma in skozi različne izkušnje.

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

3.6.1.3 Stalno mentorstvo, spremljanje in nadzor

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

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

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

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

3.6.1.4 Ustrezno podprti in dokumentirani sklepi

KPMG uporablja KAM ter elektronsko orodje eAudIT za zagotavljanje smernic, mehanizmov in dokumentacije v zvezi z nadzorom nad revizijskim projektom.

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

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

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

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

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

3.6.1.5 Ustrezna vključitev kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti

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

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

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

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

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

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

- objavljanje usmeritev najboljših praks s poudarkom na kompetencah in sposobnostih kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti in glede stalne strokovne podpore, ki so je deležni kontrolni partnerji za nadzor kakovosti,
- vključevanje specifičnih postopkov v sistemu eAudIT, ki pripomorejo k učinkovitejšemu pregledovanju,
- izvedba usmeritev v zvezi s prepoznavanjem, imenovanjem in razvojem kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti, kot tudi spremljanje in ocenjevanje narave, časa in obsega njihove udeležbe.

3.6.1.6 Poročanje

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

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

Od decembra 2016 dalje bomo skladno z zahtevami International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) povečali revizijsko poročanje za poročila, pripravljena na podlagi MSR. Na podlagi sprememb v revizijskih poročilih bodo imeli uporabniki boljši vpogled v revizijo, večja pa bo tudi transparentnost.

3.6.1.7 Odprta, jasna in iskrena dvosmerna komunikacija

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

3.6.1.8 Inštitut za revizijske komisije

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

ACI deluje v 35-ih državah po vsem svetu in nudi članom revizijskih komisij smernice glede zadev, ki so v njihovem interesu, kot tudi možnost mreženja s svojimi strokovnimi kolegi v okviru obsežnega programa tehničnih poročil in seminarjev, ki služijo ozaveščenosti.

Predlogi ACI pokrivajo niz izzivov, s katerimi se dandanes srečujejo revizijske komisije in gospodarske družbe — od obvladovanja tveganj in nastajajočih tehnologij pa vse do strategije in skladnosti na globalni ravni.

3.6.1.9 Učinkovitost revizije skupine

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

na razvijajočih se trgih in v takšnih poslovnih okoljih, v katerih bi lahko naleteli na višje tveganje prevar.

3.6.2 Varovanje zaupnosti podatkov o revizijski stranki in drugih zaupnih informacij

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

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

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

3.7 Zavezanost stalnim izboljšavam

Zavezani smo k stalnemu izboljšanju kakovosti, k doslednosti in učinkovitosti naših revizij. Programi integriranega spremljanja kakovosti in skladnosti omogočajo družbam članicam ugotoviti pomanjkljivosti v kakovosti, da se lahko izvede analiza temeljnih vzrokov in posledično razvijejo, izvedejo in sporočijo popravni ukrepi z ozirom na posamezne revizijske projekte kot tudi sisteme nadzora kakovosti družb članic. Gre za KPMG-jev program integriranega spremljanja kakovosti in skladnosti (QPR program), program tveganja skladnosti (Risk Compliance Program — RCP) in program globalnega pregleda 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 primerja rezultate programa internega spremljanja z rezultati zunanjih pregledov in sprejema ustrezne ukrepe.

3.7.1 Interni nadzor in programi skladnosti

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

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

Naši nadzorni postopki vključujejo stalno preverjanje:

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

KPMG izvaja dva formalna programa internega nadzora:

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

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

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

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

Mednarodni program QPR predstavlja temelj naših prizadevanj za nadzor nad kakovostjo opravljenih storitev in je eden izmed ključnih načinov zagotavljanja, da vse družbe članice KPMG mreže konsistentno upoštevajo tako zahteve KPMG International kot tudi ustrezne strokovne standarde. V programu QPR se oceni skladnost z vidika zagotavljanja kakovosti po posameznih področjih dela (revizija, davki in svetovanje) ter poiščejo možnosti za izboljšave kakovosti projektov. QPR program vključuje pregled dela projektnih partnerjev najmanj enkrat na tri leta. Vsebina pregleda je prilagojena posameznemu področju dela. Običajno jih vodi in nadzira vodja QPR (Lead Reviewer), ki ni zaposlen v družbi članici KPMG mreže, v kateri se izvaja pregled. Pregledi se spremljajo in nadzorujejo na regionalni in globalni ravni.

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

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

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

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

Globalni pregled skladnosti (Global Compliance Review — GCR)

Globalni pregled skladnosti, ki poteka 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).

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

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

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:



Družbe članice so odgovorne za izvedbo RCA analize, na podlagi katere se ugotovijo in naknadno razvijejo popravni ukrepi za pomanjkljivosti v zvezi s kakovostjo revizije.

Vodja revizije v KPMG je odgovoren za razvoj in izvedbo akcijskih načrtov kot rezultat analize temeljnih vzrokov, vključno z iskanjem nosilca rešitve. Partner za področje obvladovanja tveganj spremlja izvedbo analize.

3.7.2 Priporočila za izboljšave

S pomočjo orodij kot so Global Audit Quality Issues Council (GAQIC) in Global Quality & Risk Management Steering Group (GORMSG) KPMG International na globalni ravni pregleda rezultate programa nadzora kakovosti, analizira temeljne vzroke, ki so jih družbe članice ugotovile, in razvije dodatne potrebne ukrepe in dejavnosti.

GAQIC obravnava zadeve celotnega omrežja, ki izhajajo iz notranjih in zunanjih pregledov nadzora kakovosti, spremlja napredek pri obravnavanju problematike glede revizijske kakovosti ter posreduje priporočila GASG (glede vprašanj revizijske kakovosti).

Današnji globalni popravni načrt vključuje celostno ukrepanje, ki je usmerjeno v kulturo in odnos, kot tudi stalno uspešnost revizijske skupine. Globalne dejavnosti zajemajo tudi izobraževanja, orodja in smernice, ki zagotavljajo doslednost in temeljne pravice, ter delitev dobre prakse v celotni KPMG mreži.

3.7.3 Povratne informacije od zunaj in dialog

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

Redni nadzor, ki ga je v marcu 2015 pričel izvajati Slovenski inštitut za revizijo, je bil zaključen maja 2016.

V KPMG Slovenija, d.o.o. revizorjeva poročila poleg pooblaščenih revizorjev, ki jih je revizijska družba imenovala za izvedbo posameznih revizijskih poslov, podpiše tudi predstavnik revizijske družbe, ki je revizijsko družbo zavezal k izvedbi revizijskega posla. Kot predstavniki revizijske družbe so v letu 2016 revizorjeva poročila podpisovali: Danilo Bukovec, Boris Drobnič, Simona Korošec Lavrič, Tomaž Mahnič in Katarina Sitar Šuštar. Agencija za javni nadzor nad revidiranjem je zavzela stališče, da morajo vsi podpisniki revizorjevega poročila, ne glede na to, kakšna je njihova vloga, imeti dovoljenje za delo. Stališče Agencije smo v KPMG upoštevali kot dobro prakso pri izvajanju revizijskih storitev in tako je Boris Drobnič v letu 2016 znova pridobil dovoljenje za delo.

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

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)).

3.7.4 Komunikacija z regulatornimi organi

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

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

- revidiranje skupine družb — poglavje 3.6.1.9,
- strokovna skepsa — poglavje 3.6.1.2,
- sodelovanje kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti — poglavje 3.6.1.5,
- angažiranje strokovnjakov s specializiranimi znanji — poglavje 3.5.3.

3.7.5 Povratne informacije strank

Poleg internega in zunanjega nadzora nad kakovostjo si KPMG v Sloveniji prizadeva pridobiti povratne informacije s strani posloводства družb o kakovosti posameznih storitev, ki jih je družba KPMG opravila zanje. KPMG v Sloveniji in posamezne projektne skupine upoštevajo povratne informacije, ki so v tej zvezi posredovane z namenom zagotoviti stalni razvoj in sprotno izboljšanje storitev.

3.7.6 Spremljanje pritožb

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

4 Finančno poslovanje

V nadaljevanju vam predstavljamo izsek iz finančnega poslovanja KPMG Slovenija, d.o.o. za obdobje od 1.10.2015 do 30.9.2016.

Prihodki od prodaje za poslovno leto, ki se je končalo 30.9.2016	v EUR
Revizija računovodskih izkazov	3.842.983,64
Drugi posli dajanja zagotovil	699.231,50
Drugi prihodki od prodaje	646.627,69
Skupaj	5.188.842,83

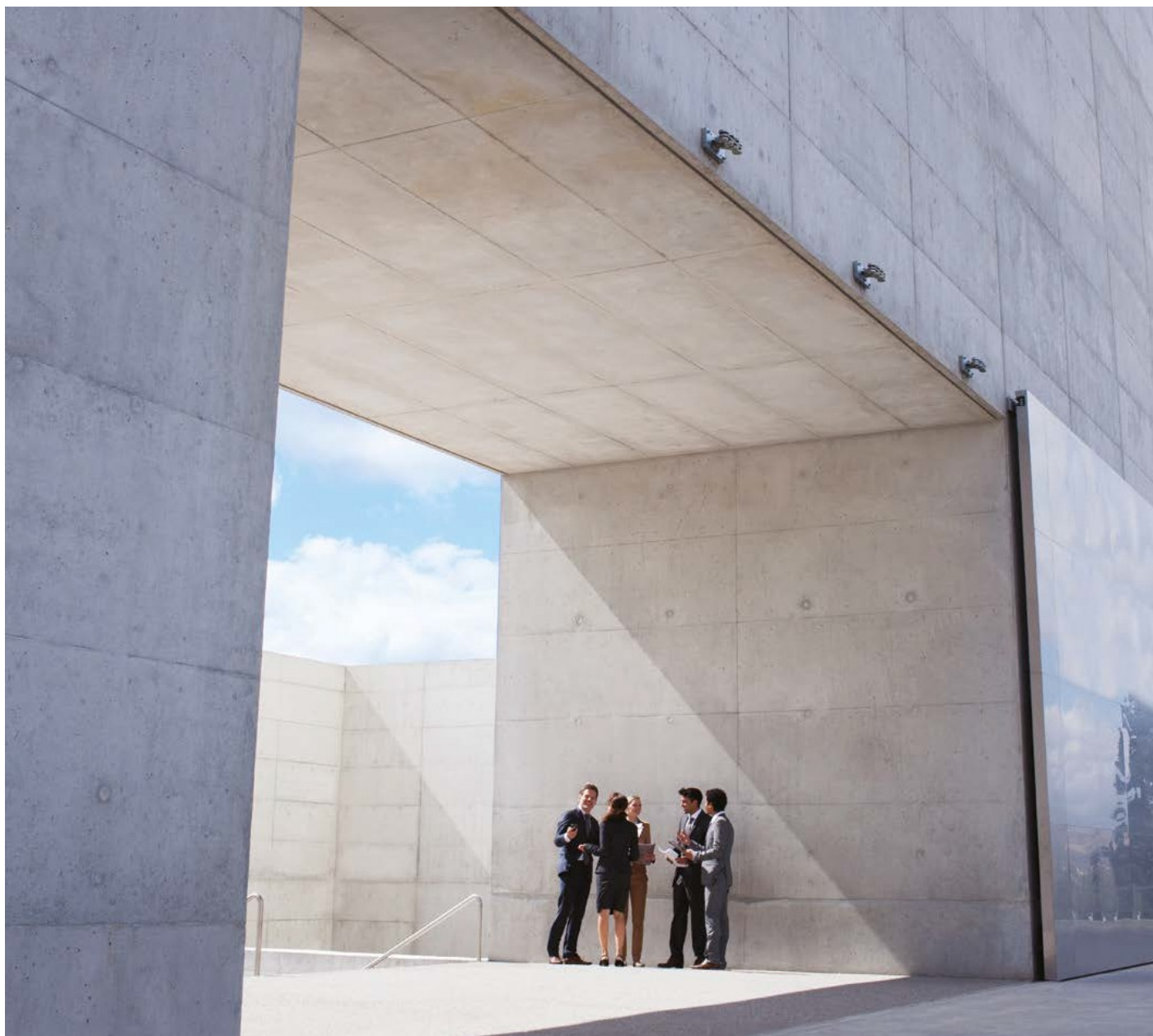
Prihodki od prodaje drugih dveh družb članic KPMG v Sloveniji (KPMG poslovno svetovanje, d.o.o. in KPMG računovodske storitve, d.o.o.), ki se ukvarjata s poslovnim, finančnim in davčnim svetovanjem ter računovodskimi storitvami, za obdobje od 1.10.2015 do 30.9.2016, znašajo skupaj 4.814.289,11 EUR.

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

5 Nagrajevanje partnerjev

Nagrajevanje partnerjev je odvisno od doseganja različnih ciljev na področjih, za katera so odgovorni. Ti cilji vključujejo kvalitetno opravljeno delo, odličnost v skrbi za stranke, uspešnost pri upravljanju s tveganji in zagotavljanju kakovosti, rast v prihodkih in donosnosti, uspešno vodenje ter uresničevanje KPMG vrednot.

Nagrajevanje revizijskih partnerjev ni odvisno od obsega prodaje nerevizijskih storitev revizijskim strankam.



6 Struktura KPMG mreže

6.1 Pravna struktura

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

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

Eden od glavnih ciljev združenja KPMG International je omogočiti družbam članicam izvedbo visoko kakovostnih revizijskih, davčnih in svetovalnih storitev. Tako na primer KPMG International zagotavlja in vzdržuje enotne politike ter standarde dela. Prav tako ščiti ter spodbuja uporabo KPMG imena in znamke.

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

6.2 Obveznosti in odgovornosti družb članic

Družbe članice so zavezane k spoštovanju skupnih KPMG vrednot.

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

Dejavnosti KPMG International se financirajo preko plačil storitev družb članic. Globalni odbor potrdi način zaračunavanja teh storitev, družbe članice pa ga morajo dosledno izvajati. Status 'družbe članice' in sodelovanja v KPMG mreži se lahko prekine, če družba članica ne upošteva politik, pravil ali drugih obveznosti, ki se zahtevajo v okviru združenja KPMG International.

6.3 Škodno zavarovanje za izvedene storitve

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

6.4 Upravna struktura

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

Globalni svet

Globalni svet se ukvarja z zahtevnimi upravnimi nalogami in vodi forum za izmenjavo mnenj med družbami članicami. Izvaja funkcijo, ki je enaka funkciji skupščine (četrta KPMG International nima osnovnega kapitala in ima tako zgolj člane oz. deležnike in ne družbenike). Globalni svet izvoli svojega predsednika ter potrdi imenovanje članov globalne uprave. Svet vključuje predstavnike 58-ih družb članic, ki so "pripadnice" KPMG International, skladno s švicarsko zakonodajo. Družbe članice v svetu posredno zastopajo tudi družbe članice s KPMG podlicenco.

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 in ratificira imenovanje predsednika in namestnika predsednika.

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

Globalni odbor vodi globalni predsednik, ki ga podpira izvršni odbor. Slednji sestoji iz globalnega predsednika, namestnika globalnega predsednika, predsednika vsake posamezne regije in trenutno štirih ostalih glavnih partnerjev družb članic. Seznam članov globalnega odbora je od 1.10.2016 dalje na voljo tudi v Mednarodnem letnem pregledu (International Annual Review).

Globalna skupina za upravljanje

Globalni odbor je določene odgovornosti prenesel na globalno skupino za upravljanje. Omenjene odgovornosti zajemajo razvoj globalne strategije, ki je predmet sodelovanja z izvršnim odborom. Globalna skupina za upravljanje nudi tudi pomoč družbam članicam pri izvajanju globalne strategije in zagotavlja, da le-te prevzemajo odgovornost za svoja dejanja.

Globalno skupino za upravljanje vodi namestnik globalnega predsednika, skupina pa sestoji še iz globalnega predsednika, glavnega globalnega poslovodja, vodij globalnih funkcij in infrastrukture ter pravnega svetovalca.

Seznam članov globalne skupine za upravljanje je od 1.10.2016 dalje na voljo tudi v Mednarodnem letnem pregledu (International Annual Review).

Globalni pripravljalni odbor

Globalni pripravljalni odbor tesno sodeluje z vodstvi regionalnih družb članic z namenom:

- vzpostaviti in posredovati ustrezne usmeritve glede revizije in upravljanja kakovosti/tveganj,
- zagotavljati učinkovite postopke ugotavljanja tveganj za povečanje kakovosti revizije,
- proaktivno ugotoviti in zmanjšati kritična tveganja za KPMG mrežo.

Globalni pripravljalni odbor deluje pod nadzorom globalne skupine za upravljanje. Vloge globalnega pripravljalnega odbora in globalnega odbora za obvladovanje kakovosti in upravljanja s tveganji so podrobneje opisane v okviru poročila KPMG International Transparency Report.

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

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

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

6.5 Področni vodja za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji

Namestnik globalnega predsednika za kakovost, tveganja in zakonodajo imenuje vodje za področje obvladovanja kakovosti in upravljanja s tveganji, ki:

- ocenjujejo učinkovitost le-teh pri ugotavljanju in zmanjšanju večjih tveganj, ki so jim družbe članice in celotna mreža izpostavljene, ter aktivno spremljajo uresničevanje globalnih strategij in prednosti v zvezi s kakovostjo in tveganji,
- delijo dobre prakse iz področja obvladovanja kakovosti in upravljanja s tveganji,
- poročajo namestniku globalnega predsednika za kakovost, tveganja in zakonodajo.



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

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

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

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

Ob upoštevanju vseh razpoložljivih dokazil, uprava KPMG Slovenija, d.o.o. s sprejemljivim zagotovitom potrjuje, da sistemi nadzora kakovosti v poslovnem letu, ki se je končalo 30.9.2016, ustrezno delujejo in so učinkoviti.

KPMG Slovenija, d.o.o. prav tako potrjuje, da je izvedla interni pregled skladnosti pri zagotavljanju neodvisnosti za poslovno leto, ki se je končalo 30.9.2016.

Ljubljana, 28.12.2016



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, 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 1.10.2015 do 30.9.2016

Nevenka Kržan		
	Delovno mesto	Direktorica in senior partnerka Partnerka, odgovorna za področje svetovanja Akreditirana KPMG partnerka za področje korporativnih financ, ocenjevanja vrednosti in transakcijskih storitev
	Izobrazba in strokovni nazivi	Univ. dipl. ekon. Pooblaščen revizorka
	Izkušnje	Nevenka Kržan se je KPMG v Sloveniji pridružila leta 1998 kot direktorica področja svetovanja in kasneje partnerka za področje finančnega svetovanja. Kot partnerka je vodila projekte na področju ocene vrednosti, projekte s področja združitve in prevzemov (vključujoč skrbne preglede) ter bila vključena v projekte revidiranja. Pred zaposlitvijo v KPMG je od leta 1986 do leta 1998 delala na bančnem področju ter kot upraviteljica skladov z licenco ATPV.
	Področje specializacije	Transakcije, prevzemi, načrti finančnega prestrukturiranja, posebne revizije.
Katarina Sitar Šuštar		
	Delovno mesto	Direktorica Partnerka, odgovorna za področje revizije
	Izobrazba in strokovni nazivi	Univ. dipl. ekon. Pooblaščen revizorka MBA, Ekonomska fakulteta
	Izkušnje	Katarina Sitar Šuštar se je KPMG pridružila v 1996. V KPMG je postala partnerka leta 2008, leta 2014 pa je postala partnerka, odgovorna za področje revizije. Poleg dela na področju revizije, je v KPMG zadolžena tudi za področje kadrov in izobraževanja. Je članica sveta Slovenskega inštituta za revizijo. O različnih temah s področja računovodenja, revidiranja in korporativnega upravljanja predava v KPMG v Sloveniji in tujini ter pod okriljem Ekonomske fakultete in Združenja nadzornikov Slovenije.
	Področje specializacije	Revizije računovodskih izkazov večjih KPMG-jevih strank (SRS in MSRP), s specializacijo za zavarovalniški, javni ter telekomunikacijski sektor, revizije poročevalskih paketov odvisnih družb mednarodnih KPMG-jevih strank.
Marjan Mahnič		
	Delovno mesto	Direktor do 30.9.2016 Partner, odgovoren za področje obvladovanja tveganj in upravljanja kakovostjo do 31.12.2015
	Izobrazba in strokovni nazivi	Univ. dipl. ekon.
	Izkušnje	Marjan Mahnič je bil direktor in partner družbe KPMG Slovenija, d.o.o. od ustanovitve do 30.9.2016, vlogo partnerja, odgovornega za področje revizije, pa je opravljal do leta 2012. Je tudi predavatelj v okviru Slovenskega inštituta za revizijo v programu za pridobitev licence pooblaščenega revizorja.
	Področje specializacije	Je strokovnjak na področju revizije računovodskih izkazov, pripravljenih v skladu s SRS ali MSRP.

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

Skladno z 79. členom Zakona o revidiranju navajamo subjekte, katerih vrednostni papirji so/so bili v obdobju od 01.10.2015 do 30.09.2016 uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev in za katere je KPMG Slovenija, d.o.o. v tem obdobju izdala revizijsko poročilo:

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

ADRIATIC SLOVENICA Zavarovalna družba d.d. (družba je obveznice izdala po datumu izdaje revizorjevega poročila)

AG, DRUŽBA ZA INVESTICIJE d.d.

ALTA SKUPINA, upravljanje družb, d.d.

DRUŽBA ZA UPRAVLJANJE TERJATEV BANK, d.d.

HRAM HOLDING, finančna družba, d.d.

KD, finančna družba, d.d.

KD Group, finančna družba, d.d.

LUKA KOPER, pristaniški in logistični sistem, d.d.

MELAMIN kemična tovarna d.d. Kočevje

MLINOTEST Živilska industrija d.d.

PLAMA-PUR, proizvodnja in predelava plastičnih mas d.d., Podgrad (umik delnic iz kotacije 04.04.2016)

SIVENT, ustanavljanje, financiranje in upravljanje družb, d.d., Ljubljana

TELEKOM SLOVENIJE, d.d.

ŽITO prehrambena industrija, d.o.o. (umik delnic iz kotacije 29.02.2016)

8.4 KPMG globalne vrednote

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

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

Kontaktne osebe:

Nevenka Kržan

Senior partnerka
Direktorica družbe

T: +386 (0)1 4201 180

E: nkrzan@kpmg.com

Katarina Sitar Šuštar

Vodja revizije
Direktorica družbe

T: +386 (0)1 4201 180

E: ksitar@kpmg.com

kpmg.com/si

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

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

© 2016 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").