



cutting through complexity™

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

December 2011

Vsebina

Nagovor Senior Partnerja KPMG Slovenija, d.o.o.	4
1 Kdo smo	5
1.1 Dejavnost KPMG v Sloveniji	5
1.2 Naša strategija	5
2 Naša struktura in uprava	6
2.1 Pravna oblika in lastništvo	6
2.2 Ime in lastništvo	6
2.3 Struktura uprave	6
3 Sistem obvladovanja kakovosti	7
3.1 Ton vodstva	8
3.1.1 Odgovornosti vodstva za zagotavljanje kakovosti in upravljanje s tveganji	9
3.2 Sodelovanje z ustreznimi strankami	10
3.2.1 Postopki sprejemanja novih strank in preverjanja sprejemljivosti obstoječih strank in projektov	10
3.2.2 Postopek sprejema potencialne stranke in ocena projekta	10
3.2.3 Nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi revizijskimi strankami	10
3.2.4 Vodenje nabora revizijskih strank posameznega partnerja	11
3.3 Jasni standardi in zanesljiva orodja za izvajanje revizije	11
3.3.1 Revizijska metodologija in orodja	11
3.3.2 Neodvisnost, vestnost in poštenost, etika in objektivnost	12
3.4 Zaposlovanje, razvoj kadrov in angažiranje ustrezno usposobljenih strokovnjakov	15
3.4.1 Zaposlovanje	15
3.4.2 Osebni razvoj strokovnega osebja	16
3.4.3 Ocenjevanje delovne uspešnosti in nagrajevanje	16
3.4.4 Imenovanje partnerjev	16
3.4.5 Razporejanje nalog	16
3.5 Zavezanost strokovni odličnosti in zagotavljanju storitev najvišje kakovosti	17
3.5.1 Strokovno izpopolnjevanje	17
3.5.2 Akreditacije in licence	17
3.5.3 Dostop do mreže strokovnjakov s specializiranimi znanji	18
3.5.4 Svetovalne službe in oddelki	18
3.5.5 Razumevanje poslovanja in poznavanje gospodarskih panog, v katerih poslujejo stranke	19
3.6 Izvajanje učinkovitih in uspešnih revizij	19
3.6.1 Postopek revizije v KPMG	19
3.6.2 Varovanje zaupnosti podatkov o revizijski stranki in drugih zaupnih informacij	22

3.7	Zavezanost stalnim izboljšavam	23
3.7.1	Nadzor	23
3.7.2	Povratne informacije strank	25
3.7.3	Spremljanje pritožb	25
3.7.4	Komunikacija z regulatornimi organi	25
4	Finančno poslovanje družbe	26
5	Nagrajevanje partnerjev	27
6	KPMG omrežje	28
6.1	Pravna struktura	28
6.2	Obveznosti in odgovornosti družb članic	28
6.3	Škodno zavarovanje za izvedene storitve	28
6.4	Upravna struktura	28
6.5	Področni vodja za zagotavljanje kakovosti in obvladovanje tveganj	29
7	Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o. o učinkovitosti notranjih kontrol in neodvisnosti	31
8	Priloge 32	
8.1	Seznam družb, ki poslujejo v okviru mreže KPMG v Sloveniji	33
8.2	Podatki o članih uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.	34
8.3	Subjekti, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev	35
8.4	KPMG globalne vrednote	36

Nagovor Senior Partnerja KPMG Slovenija, d.o.o.



KPMG Slovenija, d.o.o. izvaja revizijske storitve za širok krog strank, ki segajo od podjetnikov posameznikov in družb z omejeno odgovornostjo pa do največjih delniških družb in organizacij v javni upravi. Visoka kakovost storitev ter vestnost in poštenost predstavljajo temelj našega poslovanja.

Zanesljivost finančnih informacij je eden najpomembnejših elementov kapitalskih trgov, pri zagotavljanju poštenosti in resničnosti teh informacij pa revizor igra ključno vlogo. Menimo, da je prav, da vse revizijske družbe, ki jim je bila naložena ta odgovorna naloga, jasno in odkrito spregovorijo tudi o svojih ukrepih zagotavljanja kakovosti in integritete.

Zato vam v nadaljevanju predstavljamo Letno pregledno poročilo KPMG Slovenija, d.o.o. za poslovno leto, ki se je končalo 30.9.2011. Upamo, da bodo informacije o tem, kdo smo, kako smo organizirani ter kakšni so naši postopki obvladovanja kakovosti, s katerimi zagotavljamo strokovnost in vestnost ter poštenost, 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.**


Nevenka Kržan
Senior Partner

KPMG Slovenija, d.o.o.
4

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

1 Kdo smo

1.1 Dejavnost KPMG v Sloveniji

KPMG v Sloveniji izvaja revizijske, davčne in svetovalne storitve. Poslujemo v 3 pisarnah po Sloveniji. V letu, ki se je končalo 30.9.2011, smo imeli v povprečju 137 zaposlenih.

V Sloveniji izvaja revizijske storitve KPMG Slovenija, d.o.o. Družba je imela v letu, ki se je končalo 30.9.2011, v povprečju 99 zaposlenih (2010: 107).

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

1.2 Naša strategija

Strategijo družb KPMG v Sloveniji določa uprava. Strategija je usklajena z temeljno strategijo ostalih KPMG članic. Osnovno vodilo ostaja prizadevanje, da bi ostali številka ena med družbami, ki v Sloveniji izvajajo multidisciplinarne strokovne storitve.

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

2 Naša struktura in uprava

2.1 Pravna oblika in lastništvo

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

<http://www.kpmg.com/Global/en/WhoWeAre/Performance/AnnualReviews/Documents/KPMG-International-Transparency-Report-2010.pdf>

ali

<http://www.kpmg.com/Global/en/WhoWeAre/Performance/AnnualReviews/Pages/default.aspx>

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

V letu, ki se je končalo 30.9.2011 je bilo v treh družbah KPMG v Sloveniji zaposlenih 7 partnerjev, kar je enako število kot predhodno leto. V družbi KPMG Slovenija, d.o.o. so bili 30.9.2011 zaposleni 4 partnerji.

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

2.2 Ime in lastništvo

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

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

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

2.3 Struktura uprave

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

Uprava

Upravo sestavljata 2 člana, senior partner in partner, ki je hkrati vodja področja za zagotavljanje kakovosti in upravljanje s tveganji. Uprava se sestaja po potrebi z namenom izvajanja obveznih nalog za KPMG Slovenija, d.o.o. (vključno s potrjevanjem letnega poročila in pripravo letnega preglednega poročila za družbo).

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

3 Sistem obvladovanja kakovosti

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

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

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

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

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

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

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

Okvir za zagotavljanje kakovosti pri reviziji navaja sedem elementov:

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

Načelo »ton vodstva« predstavlja jedro sedmih gonilnih elementov kakovosti v predstavljenem okviru za zagotavljanje kakovosti pri reviziji. Načelo pomaga zagotoviti prežetost celotne mreže KPMG s pravimi vedenjskimi vzorci. Vsi ostali gonilni elementi zagotavljanja kakovosti pa delujejo v navideznem krogu, in sicer 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 Ton vodstva

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

Načelo »ton vodstva« daje jasno prednost usmerjanju v kakovost s pomočjo naslednjih dejavnikov:

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

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

KPMG je sprejel kodeks ravnanja, ki vsebuje tudi naše ključne vrednote in poudarja zavezo KPMG, prav tako pa tudi odgovornosti naših zaposlenih na vseh nivojih po celotni mreži KPMG. Naše ključne vrednote so podrobno opisane v prilogi št. 8.4.

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

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

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

3.1.1 Odgovornosti vodstva za zagotavljanje kakovosti in upravljanje s tveganji

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

Senior partner

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

Partner zadolžen za zagotavljanje kakovosti in upravljanje s tveganji

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

Partnerju, zadolženemu za zagotavljanje kakovosti in upravljanje s tveganji, pri delu pomaga vodja oddelka za zagotavljanje 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. Le-ti skupaj s senior partnerjem določijo postopke v zvezi z obvladovanjem tveganj, zagotavljanjem kakovosti in nadzornimi postopki za zagotavljanje skladnosti, na podlagi okvira, ki ga določi partner zadožen za zagotavljanje kakovosti in upravljanje s tveganji. Ti postopki pa jasno določajo, da je za obvladovanje tveganj in zagotavljanje kakovosti za vsak posamezen projekt odgovorno vse strokovno osebje KPMG.

3.2 Sodelovanje z ustreznimi strankami

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

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

3.2.2 Postopek sprejema potencialne stranke in ocena projekta

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

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

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

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

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

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

3.2.3 Nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi revizijskimi strankami

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

Ponovna ocena stranke služi dvojnemu namenu. Prvič, KPMG zavrne sodelovanje s stranko, kadar ta ne bi zmogla doseči pričakovanega nivoja kakovosti ali pa 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 obvladovanje tveganj ali zagotavljanje kakovosti (med drugim tudi angažiranje dodatnih oziroma strokovnjakov za posamezna področja).

3.2.4 Vodenje nabora revizijskih strank posameznega partnerja

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

Nabor strank, za katere dela posamezen partner, se redno preverja, da je tako mogoče zagotoviti zadosten čas za upravljanje in s tem za zagotovitev ustreznega obravnavanja morebitnih tveganj.

3.3 Jasni standardi in zanesljiva orodja za izvajanje revizije

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

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

3.3.1 Revizijska metodologija in orodja

Revizijska metodologija KPMG je podprta z eAudIT, elektronskim KPMG-jevim orodjem za revizijo, ki revizorjem po vsem svetu zagotavlja enotno metodologijo, usmeritve in strokovna znanja, ki so potrebni za izvajanje učinkovite revizije visoke kakovosti. eAudIT uporablja vse 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 naslednje:

Vzpostavitev projekta

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

Ocena tveganj

- Razumevanje revizijske stranke in 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.

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

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

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

3.3.2 Neodvisnost, vestnost in poštenost, etika in objektivnost

3.3.2.1 Pregled

Naša družba je sprejela globalne usmeritve KPMG glede neodvisnosti, ki so bile pripravljene na podlagi Kodeksa etike IESBA in po potrebi vključujejo tudi določila SEC, US PCAOB in drugih relevantnih področnih standardov. Te usmeritve dopolnjujejo drugi postopki zagotavljanja neodvisnosti, skladno 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 potrjevanje oziroma odobravanje revizijskih in nerevizijskih storitev.

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

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

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

3.3.2.2 Neodvisnost oseb

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

Naše strokovno osebje mora izvesti ustrezne poizvedbe, da tako zagotovi, da sami oziroma člani njihove družine nimajo takšnih finančnih oziroma poslovnih deležev, ki jih določila o neodvisnosti prepovedujejo. Tako kot ostale družbe članice KPMG tudi mi uporabljamo sistem za sledenja zagotavljanja neodvisnosti, ki je na voljo v obliki spletne aplikacije in ki 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 tako preverijo, ali jim določila KPMG dotično naložbo dovoljujejo. Poleg tega morajo v sistemu voditi evidenco vseh svojih naložb, ta pa jih samodejno obvesti, v kolikor naknadno pride do omejitve glede katere od njihovih naložb. KPMG v Sloveniji nadzira upoštevanje te zahteve, in sicer z izvajanjem internih pregledov skladnosti na vzorcih partnerjev in managerjev. V letu 2011 so bile izvedene preverbe pri 5 naših zaposlenih (od tega sta bila v preverbo vključena tudi 2 partnerja).

Vse strokovno osebje, ki izvaja storitve za revizijske stranke, mora tudi obveščati partnerja za etiko in neodvisnost, če se odločijo za pogajanja o zaposlitvi pri kateri od revizijskih strank.

3.3.2.3 Izobraževanja o neodvisnosti in letna potrdila o neodvisnosti

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

Vsi KPMG sodelavci ob pričetku zaposlitve v eni od družb KPMG podpišejo izjavo o neodvisnosti. Strokovno osebje je nato vsako leto dolžno podpisati letno izjavo o neodvisnosti, s katero potrdijo, da so v celotnem zadevnem obdobju ravnali v skladu z relevantnimi določili o

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

3.3.2.4 Rotacija partnerjev v reviziji

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

3.3.2.5 Nerevizijske storitve

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

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

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

3.3.2.6 Odvisnost od posameznih strank (plačilo za storitve)

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

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

3.3.2.7 Poslovni odnosi/dobavitelji

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

3.3.2.8 Konflikt interesov

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

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

3.3.2.9 Določila o preprečevanju podkupovanja in korupcije

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

3.4 Zaposlovanje, razvoj kadrov in angažiranje ustrezno usposobljenih strokovnjakov

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

3.4.1 Zaposlovanje

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

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

3.4.2 Osebni razvoj strokovnega osebja

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

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

3.4.3 Ocenjevanje delovne uspešnosti in nagrajevanje

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

Karierni razvoj zaposlenih je ena od zavez KPMG do svojih ljudi. V podporo temu je oddelek Global Performance, People and Culture oblikoval nov okvir vedenjskih zmožnosti in sposobnosti, ki se uvaja v vseh družbah članicah mreže KPMG. V povezavi z razvojnimi iniciativami na področjih kot sta mentorstvo in pomoč pri razvoju kompetenc, omenjeni okvir nudi podporo našim zaposlenim pri izboljšavi njihovih sposobnosti in znanj, optimizaciji zmožnosti in delovne uspešnosti ter doseganju njihovega potenciala.

Nagrajevanje in napredovanje

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

3.4.4 Imenovanje partnerjev

Postopek imenovanja partnerjev je strog in temeljit, pri njem pa sodelujejo tudi vodstveni kadri na najvišjih položajih. Postopek vključuje tako poslovni kot tudi osebni vidik kandidata. Partnerje se imenuje na predlog uprave KPMG.

3.4.5 Razporejanje nalog

Družba KPMG je uvedla postopke, s katerimi na podlagi ocenjenih kompetenc, strokovnih in panožnih izkušenj ter narave projekta posameznim odgovornim partnerjem za revizijo in

drugemu strokovnemu osebju dodeli projekte. Vodje oddelkov so odgovorni za postopek dodeljevanja projektov posameznim odgovornim partnerjem.

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

Ko se odloča o ustreznosti kompetenc in sposobnosti, ki 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 vezani na informacijsko tehnologijo in specializirana področja računovodstva ali revizije,
- poznavanje gospodarske panoge, v kateri posluje revizijska stranka,
- zmožnost uporabe strokovnega presoje in
- razumevanje oz. poznavanje usmeritev in postopkov v zvezi z obvladovanjem kakovosti.

3.5 Zavezanost strokovni odličnosti in zagotavljanju storitev najvišje kakovosti

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

Hkrati pa se tako pridobljene akreditacije in usmeritve glede licenc uporabljajo tudi v obratni smeri: te nalagajo našemu strokovnemu osebju merila glede ustreznosti znanja in izkušenj, s katerimi morajo razpolagati, da lahko prevzamejo posamezne projekte. Tako naši revizijski teami uporabijo svoje poznavanje poslovanja in gospodarskih panog za izvedbo storitev z dodano vrednostjo in ohranjanje visokega nivoja kakovosti revizijskih storitev.

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 upoštevanje 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 predavanja, e-learninga in virtualnega razreda. Delovne skupine za izpopolnjevanje in usposabljanje v reviziji sodelujejo s strokovnjaki, specializiranimi za posamezna vprašanja z ustreznih področij iz GSC, mednarodne skupine za standarde (ISG) in iz oddelka s svetovalnimi strokovnimi delavci (DPP) in tako zagotovijo najvišjo stalno kakovost strokovnega izpopolnjevanja.

3.5.2 Akreditacije in licence

Vse strokovno osebje pri KPMG mora upoštevati določila in zahteve glede strokovnih licenc na področju revizije v državi, kjer se izvajajo storitve.

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 po Mednarodnih standardih računovodskega poročanja, akreditacija za poročanje po 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.

Vse strokovno osebje v reviziji pri KPMG mora pridobiti in ohranjati licence oziroma nazive, ki jih podeljujejo strokovne inštitucije oziroma organi, in zadostiti zahtevam teh organov po stalnem strokovnem izpopolnjevanju (v Sloveniji je takšen strokovni organ Slovenski inštitut za revizijo, potrebno pa je tudi upoštevanje zahtev IESBA). Usmeritve in postopki v KPMG so oblikovani tako, da zagotovijo, da imajo vsi posamezniki, katerih delo to zahteva, ustrezne licence in akreditacije.

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, in sicer tako v naši družbi kot tudi v drugih družbah članicah KPMG. Odgovorni partnerji za revizijo so dolžni zagotoviti, da imajo člani njihovih revizijskih ekip na voljo ustrezne strokovnjake in da razpolagajo z ustreznimi sposobnostmi.

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

3.5.4 Svetovalne službe in oddelki

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

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

V celotnem KPMG ima svetovalna služba DPP ključno vlogo pri strokovni podpori na področju revizije. Ta nudi strokovno podporo strokovnemu osebju, ki dela s strankami, kadar se pojavijo posebna vprašanja, razvija in distribuira smernice glede posebnih strokovnih ali tehničnih vprašanj na lokalni ravni in 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. V drugačnih okoliščinah pa je mogoče razlike 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 zagotavljanje kakovosti in obvladovanje tveganj (oziroma ustrezne osebe na lokalnem nivoju posamezne države), ali pa na senior partnerja v državi (oziroma ustrezno pooblaščen oseba v državi).

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

Služba ISG sodeluje z globalnimi delovnimi skupinami za MSRP in MSR, v katerih so zastopane vse regije po svetu in ki promovirajo enotnost pri interpretaciji MSRP v vseh družbah članicah KPMG, izpostavljajo porajajoča se vprašanja in sproti razvijajo globalne usmeritve na tem področju. Služba ISG razpolaga z mrežo kontaktnih oseb v KPMG in z njimi vzdržuje stalne stike ter jih tako ohranja na tekočem tako glede MSRP kot tudi 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 računovodski postopki. 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 pomembne kot njen končni rezultat. S pomočjo naših ključnih elementov kakovosti revizije izboljšujemo kakovost dela revizijskih skupin tekom izvedbe vsakega revizijskega projekta.

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

3.6.1 Postopek revizije v KPMG

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

- pravočasna vključitev partnerja in managerjev v postopek revizije,
- kritična ocena revizijskih dokazov,
- izvajanje strokovne presoje in izražanje strokovne skepse,
- stalno mentorstvo in usposabljanje skozi delo, spremljanje in preverjanje,
- sklepi morajo biti ustrezno podprti z argumenti, dokumentacijo in revizijskimi postopki,
- po potrebi se v postopek vključi tudi kontrolni partner za nadzor kakovosti,
- poročanje;
- dvosmerna komunikacija z osebami, ki so pooblaščen za upravljanje družbe; potekati mora odprto, jasno in iskreno;
- varovanje zaupnosti podatkov o revizijski stranki in drugih zaupnih informacij.

3.6.1.1 Pravočasna vključitev partnerja in managerjev v postopek revizije

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

Vključitev odgovornega partnerja pri reviziji že v začetku postopka revizije bistveno pripomore k določitvi ustreznega obsega in pristopa k reviziji ter pomaga revizijski skupini, da kar najbolj izkoristi izkušnje in sposobnosti odgovornega partnerja. Pravočasna vključitev odgovornega partnerja za revizijo v drugih fazah revizijskega projekta 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.

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 zagotavljanje kakovosti pri reviziji poudarja pomen vzdrževanja strokovnega dvoma tekom celotnega postopka revizije.

Razvili smo postopek strokovne presoje, ki strokovnemu osebju na področju revizije nudi strukturiran pristop pri presojanju, ki temelji na revizijski skepsi in pripoznava potrebo po upoštevanju alternativnih in dodatnih revizijskih dokazov.

3.6.1.3 Stalno mentorstvo in usposabljanje skozi delo, spremljanje in nadzor

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

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

- upoštevanjem kompetenc in sposobnosti posameznih članov revizijske skupine, vključno s tem, ali imajo na razpolago dovolj časa za izvedbo dela, ali razumejo navodila ni 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 in
- prepoznavanjem zadev, o katerih se je med izvajanjem revizije potrebno posvetovati z izkušenejšimi člani revizijske skupine.

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

3.6.1.4 Ustrezno podprti in dokumentirani sklepi

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

Kot opredeljuje metodologija KPMG, pravočasno in sproti pripravljena dokumentacija izboljša kakovost revizije in omogoča 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.

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, ko 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 povezanih razkritij in
- pomembne presoje, ki jih je oblikovala revizijska skupina ter njeni sklepi oziroma zaključki v zvezi z revizijo.

Revizija je zaključena šele, ko se kontrolni partner za nadzor kakovosti lahko 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 nadzor kakovosti, saj ta opravlja eno temeljnih nalog v sistemu obvladovanja kakovosti v reviziji. V zadnjih letih smo izvedli številne ukrepe za okrepitev te funkcije, kot so npr.:

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

3.6.1.6 Poročanje

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

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

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

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

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

3.6.1.8 Poudarek na učinkovitosti revizije skupine

Izvajanje revizije celotne skupine podjetij je eden od ključnih vidikov našega poslanstva in KPMG-jev Priročnik o metodologiji revidiranja podrobno pokriva tudi to področje. Vajeni smo učinkovitega sodelovanja z revizorji, ki revidirajo posamezne družbe v skupini. Odgovorni partner za revizijo skupine že v sklopu postopka sprejema nove revizijske stranke oceni kompetence revizorjev posameznih družb v skupini in preveri, ali gre za revizijske družbe, ki so članice mreže KPMG. Na tem področju so bile objavljene tudi dodatne smernice, prav tako pa se posveča posebna pozornost ključnim skupinam tveganj, 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 mehanizmih, ki so bili uvedeni v KPMG, med drugim Kodeks etičnega ravnanja, interno izobraževanje in letna potrdila o neodvisnosti, ki jih mora vsako leto podpisati in oddati vse 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 razpolaga z jasnimi usmeritvami o varnosti glede informacijske tehnologije, ki pokriva širok spekter področij IT. Trenutno veljavne usmeritve o varovanju zaupnosti podatkov opredeljujejo pravila glede ravnanja z osebnimi podatki, vsi zaposleni v KPMG pa se morajo udeležiti tudi ustreznega usposabljanja na tem področju.

3.7 Zavezanost stalnim izboljšavam

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

Poleg tega smo uvedli tudi procese za aktivno prepoznavanje novih tveganj ter za iskanje priložnosti za izboljšavo kakovosti.

3.7.1 Nadzor

3.7.1.1 Interni nadzor

Združenje KPMG International je uvedlo integriran sistem nadzora, ki vključuje vse družbe članice KPMG in ki 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.

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 in
- skladnosti z relevantnimi zakoni in predpisi ter standardi, usmeritvami in postopki posameznih družb članic KPMG.

KPMG izvaja dva formalna programa internega nadzora:

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

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

Te programe je oblikovalo združenje KPMG International. Sodelovanje pri pregledih ter izvedba teh pregledov je izmed od pogojev za članstvo v združenju KPMG (podrobne informacije so na voljo v poglavju 2.1).

Pregledi skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti (QPR)

Mednarodni program QPR predstavlja temelj naših prizadevanj za nadzor nad kakovostjo opravljenih storitev in je eden izmed ključnih načinov zagotavljanja, da vse družbe članice KPMG konsistentno upoštevajo tako zahteve KPMG International kot tudi ustrezne strokovne standarde. V programu QPR se oceni skladnost z vidika zagotavljanja kakovosti po posameznih področjih dela (revizija, davki in svetovanje) ter poiščejo možnosti za izboljšave kakovosti projektov. QPR program vključuje pregled dela projektnih partnerjev najmanj enkrat na tri leta. Vsebina pregleda je prilagojena posameznemu področju dela. Običajno jih vodi in nadzira vodja QPR (Lead Reviewer), ki ni zaposlen v družbi članici KPMG, v kateri se izvaja pregled. Pregledi se spremljajo in nadzorujejo na regionalni in globalni ravni. Za vsa ugotovljena pomembna neskladja se pripravijo načrti odprave 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 tudi 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 slabših rezultatih QPR pregleda izvedene revizije pri katerikoli izmed družb v skupini, za katero je zadolžen kot glavni revizijski partner. Glavnega revizijskega partnerja, ki je zadolžen za stranko, ki posluje globalno oziroma na mednarodnem nivoju se obvesti tudi, če katero od družb iz skupine revidira družba KPMG, v kateri so bile tekom pregleda QPR ugotovljene pomanjkljivosti glede kakovosti izvedbe revizijskih storitev.

V QPR programu za leto 2011 so bili, za potrebe nadzora, vključeni tudi področni vodje za zagotavljanje kakovosti in obvladovanje tveganj. To je pripomoglo k povečanju konsistentnosti pri ocenjevanju posameznih družb članic KPMG.

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

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

Globalni pregled skladnosti (Global Compliance Review - GCR)

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

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

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

3.7.1.2 Zunanji nadzor

Slovenski inštitut za revizijo že vrsto let izvaja neodvisne preglede revizijskih družb v Sloveniji. Ker KPMG slovenija, d.o.o. revidira družbe, ki kotirajo na borzi, redni pregledi Slovenskega inštituta za revizijo potekajo vsaka tri leta. Tovrsten redni pregled trenutno poteka tudi v naši družbi.

3.7.2 Povratne informacije strank

Poleg internega in zunanjega nadzora nad kakovostjo si KPMG Slovenija, d.o.o. prizadeva, da pridobi povratne informacije s strani posloводства družb glede kakovosti posameznih storitev, ki jih je družba KPMG opravila zanje. Odgovorni projektni partner skrbi tudi za sprotno obravnavo morebitnih odprtih vprašanj glede kakovosti storitev.

3.7.3 Spremljanje pritožb

Postopek v primeru sporov pri izvedbi revizije je opredeljen z revizijsko pogodbo.

3.7.4 Komunikacija z regulatornimi organi

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

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

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

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

4 Finančno poslovanje družbe

V nadaljevanju vam predstavljamo rezultate KPMG Slovenija, d.o.o. za obdobje od 1.10.2010 do 30.9.2011.

Prihodki od prodaje za poslovno leto, ki se je končalo 30.9.2011	
	v €
Revizija računovodskih izkazov	5.512.422,26
Drugi posli dajanja zagotovil	481.495,88
Drugi prihodki od prodaje	366.176,03
Skupaj	6.360.094,17

5 Nagrajevanje partnerjev

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

6 KPMG omrežje

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 mreža sestoji iz približno 145,000 zaposlenih v 150 državah.

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

KPMG struktura temelji na vzdrževanju stalne kakovosti izvedenih storitev in upoštevanju vrednot, ne glede na to v katerem delu sveta družbe članice poslujejo. Eden od glavnih ciljev združenja KPMG International je družbam članicam omogočati izvedbo visoko kakovostnih revizijskih, davčnih in svetovalnih storitev, kot tudi zagotavljati uporabo in vzdrževanje enotnih politik in standardov dela, ter zaščititi in spodbuditi uporabo KPMG imena in znamke.

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

6.2 Obveznosti in odgovornosti družb članic

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

Nadalje morajo družbe članice nuditi določeno vrsto temeljnih storitev in po potrebi posredovati delo drugim članicam (npr. v kolikor je projekt vezan na državo članice in ima slednja ustrezno znanje in ljudi, ki bi lahko projekt izvedli).

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

6.3 Škodno zavarovanje za izvedene storitve

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

6.4 Upravna struktura

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

Globalni svet se ukvarja z zahtevnimi upravnimi nalogami in vodi forum za izmenjavo mnenj med družbami članicami. Izvaja funkcijo, ki je enaka funkciji skupščine (četudi KPMG International nima osnovnega kapitala in ima tako zgolj člane oz. deležnike in ne družbenike).

Globalni svet med drugim izvoli tudi svojega predsednika za dobo štirih (4) let (mandat se lahko enkrat obnovi) ter potrdi imenovanje članov globalne uprave. Svet vključuje predstavnike 55-ih družb članic, ki so "pripadnice" KPMG International, skladno s švicarsko zakonodajo. Družbe članice v svetu posredno zastopajo tudi družbe članice s KPMG podlicenco.

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

Globalna uprava sestoji iz predsednika, namestnika predsednika, predsednika za vsako od treh regij (obe Ameriki; Azijsko-Pacifiška regija oz. ASPAC; Evropa, Bližnji Vzhod, ter Afrika oz. EMA) ter mnogimi višjimi partnerji družb članic. Med člani uprave se izvoli tudi vodja oz. direktor in sicer s strani članov odbora, ki niso člani globalne izvršilne skupine ("neizvršilni" člani). Ključna vloga direktorja je delovati kot povezava med predsednikom in "neizvršilnimi" člani uprave.

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

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

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

Vsaka družba članica je del ene od treh regij (obe Ameriki; Azijsko-Pacifiška regija oz. ASPAC; Evropa, Bližnji Vzhod, ter Afrika oz. EMA). Vsaka regija ima regionalno upravo, ki sestoji iz regionalnega predsednika ali izvršnega direktorja, predstavnika podregije ter po potrebi tudi drugih članov. Vsaka regionalna uprava je predvsem 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:

<http://www.kpmg.com/Global/en/WhoWeAre/Performance/AnnualReviews/Pages/default.aspx>

6.5 Področni vodja za zagotavljanje kakovosti in obvladovanje tveganj

KPMG International združuje področne vodje za obvladovanje tveganj in kakovosti (Area Quality & Risk Management Leader – AQRML vodja), ki poročajo podpredsedniku globalne skupine, ki je odgovorna za obvladovanje tveganj in kakovosti. Področni vodje so člani globalne nadzorne skupine za obvladovanje tveganj in kakovosti, vsakemu posameznemu

AQRML vodi pa se dodeli področje, ki pokriva eno ali več družb članic (običajno več družb). Njihova vloga je povečati sposobnost KPMG omrežja ter proaktivno nadzorovati sistem obvladovanja tveganj in kakovosti v družbah članicah.

7 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o. o učinkovitosti notranjih kontrol in neodvisnosti

Cilj ukrepov in postopkov, ki so v tem poročilu navedeni in služijo sistemu KPMG v Sloveniji za spremljanje kakovosti, je pridobitev sprejemljivega zagotovila, da je izvedba zakonsko predpisanih revizijskih postopkov skladna z določili veljavne zakonodaje in predpisov. Sistem za spremljanje kakovosti zaradi svojih inherentnih omejitev ne daje popolnega zagotovila, da bi morebitno nespoštovanje zakonov in predpisov lahko v celoti preprečili ali zasledili.

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

- sestavo in delovanje sistema spremljanja notranjih kontrol, kot je navedeno v tem poročilu;
- ugotovitve različnih programov skladnosti, ki jih naša družba uporablja;
- ugotovitve regulatornih pregledov ter priporočene ukrepe, ki so sledili.

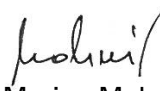
Ob upoštevanju vseh razpoložljivih dokazil in pridobitvi sprejemljivega zagotovila, uprava KPMG Slovenija, d.o.o. potrjuje, da sistemi spremljanja kakovosti v poslovnem letu, ki se je končalo 30.9.2011, delujejo ustrezno in so učinkoviti.

KPMG Slovenija, d.o.o. prav tako potrjuje, da je izvedla interni pregled zagotavljanja neodvisnosti za poslovno leto, ki se je končalo 30.9.2011.

Ljubljana, 31.12.2011

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


Nevenka Kržan
Senior Partner


Marjan Mahnič
Pooblaščen revizor
Partner

KPMG Slovenija, d.o.o.
4

8 Priloge

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

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

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

Nevenka Kržan



Delovno mesto

- Direktorica in senior partner
- Partner za področje finančnega svetovanja, akreditirani partner za vrednotenja in transakcije

Izobrazba in strokovni nazivi

- Univ.dipl.oec.
- Pooblaščenca ocenjevalka vrednosti podjetij pri Slovenskem Inštitutu za Revizijo

Izkušnje

- Nevenka Kržan se je pridružila KPMG leta 1998 kot direktorica področja svetovanja in kasneje partner za področje finančnega svetovanja. Kot partner v KPMG je Nevenka Kržan vodila projekte na področju vrednotenja, projekte s področja združitve in prevzemov (vključujoč skrbne preglede), projekte s področja svetovanja pri prodaji ter korporativnih financ. Pred zaposlitvijo v KPMG, je od leta 1986 do leta 1998, delala kot upraviteljica skladov z licenco ATVP.

Področje specializacije

- Transakcije, prevzemi, načrti finančnega prestrukturiranja.

Marjan Mahnič



Delovno mesto

- Direktor in partner za revizijo
- Partner za obvladovanje tveganj in kakovost

Izobrazba in strokovni nazivi

- Univ.dipl.oec.
- Pooblaščen revizor z licenco Slovenskega Inštituta za Revizijo

Izkušnje

- Marjan Mahnič je direktor in partner družbe KPMG Slovenija, d.o.o. od leta 1993. Aktivno sodeluje pri revizijah računovodskih izkazov večjih revizijskih strank družbe KPMG Slovenija, d.o.o., pri trženju revizijskih storitev novim strankam in ohranjanju večletnega sodelovanja z njimi. Je strokovnjak na področju revizije uskupinjenih računovodskih izkazov, v skladu z SRS in MSRP.
- Marjan Mahnič je tudi predavatelj v okviru Slovenskega inštituta za revizijo, v programu za pridobitev licence pooblaščenega revizorja.

Področje specializacije

- Revizija računovodskih izkazov.

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

Skladno z 79. členom Zakona o revidiranju navajamo subjekte, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev in za katere je KPMG Slovenija, d.o.o. izdala revizijsko poročilo v poslovnem letu 2011.

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

Abančna DZU d.o.o.
Abanka Vipava d.d.
Aktiva Naložbe, d.d.
CINKARNA Celje, d.d.
GORENJE, d.d.
GORIŠKE OPEKARNE d.d.
HRAM Holding, d.d.
ISTRABENZ d.d.
JAVOR PIVKA d.d.
KRKA, d.d., Novo mesto
MELAMIN d.d. Kočevje
MLINOTEST d.d.
MODRA LINJA HOLDING d.d.
NFD HOLDING d.d.
NIKA d.d. Brežice
PETROL d.d., Ljubljana
Pozavarovalnica Sava, d.d.
PROBANKA, d.d.
PROBANKA upravljanje premoženja d.o.o. (družina vzajemnih skladov)
MERCATOR, d.d.
SAVA, d.d.
SIVENT, d.d., Ljubljana
SLOVENJALEES d.d.
TRIGLAV NALOŽBE, d.d.
TRIGLAV SKLADI, d.o.o.
ZAVAROVALNICA TRIGLAV, d.d.

8.4 KPMG globalne vrednote

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

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

Kontaktne osebe:

Nevenka Kržan

Senior partner

T +386 (0)1 4201 180

E nkrzan@kpmg.com

Marjan Mahnič

Partner, Vodja revizije

T +386 (0)1 4201 180

E mmahnic@kpmg.com

www.kpmg.si

© 2011 KPMG poslovno svetovanje, 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"). Vse pravice pridržane.

Ime in logotip KPMG sta registrirani blagovni znamki švicarskega združenja KPMG International Cooperative ("KPMG International").

