

The KPMG logo consists of the letters 'KPMG' in a bold, white, sans-serif font. Each letter is contained within a white square, and the squares are arranged in a row. The background of the entire page is a dark blue gradient with a network of glowing white and light blue lines and dots, suggesting a digital or data-driven environment.

KPMG

2019

Izvješće o transparentnosti

Posvećeni provođenju kvalitetne revizije

KPMG u Hrvatskoj

kpmg.hr

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	--	--	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Naša struktura i upravljanje

Pravna i vlasnička struktura

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju ("KPMG Croatia") je hrvatsko društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Zagrebu, Ivana Lučića 2a. KPMG Croatia je članica mreže neovisnih tvrtki povezanih s društvom KPMG International, pravne osobe registrirane u Švicarskoj ("KPMG International").

KPMG Croatia je u većinskom vlasništvu društva KPMG CEE Holdings, Cipar ("KPMG CEE Holdings") i lokalnih partnera. Detalji vezani uz vlasništvo KPMG Croatia dostupni su u javnom registru poduzeća u Hrvatskoj.

KPMG CEE Holdings u Hrvatskoj također ima 100% vlasništvo nad društvom KPMG savjetovanje d.o.o. za poslovno savjetovanje.

Odgovornosti i obaveze društava članica

U skladu s članskim sporazumima s KPMG International, društva članice obvezne su biti u skladu s politikama, procedurama i pravilima KPMG International-a, uključujući standarde kvalitete, način upravljanja i pružanja usluga klijentima u svrhu veće učinkovitosti. To uključuje strukturu društva koja će osigurati kontinuitet, stabilnost i sposobnost usvajanja globalnih strategija, dijeljenje resursa, pružanje usluga multinacionalnim klijentima, upravljanje rizicima i uvođenje globalnih metodologija i alata.

Svako od društava članica preuzima odgovornost za svoj menadžment i kvalitetu poslovanja. Društva članice obvezuju se poštivati zajednički set KPMG vrijednosti.

Aktivnosti KPMG International-a financiraju se pristojbama koje uplaćuju društva članice. Osnovica za izračun tih svota odobrena je od strane Globalnog Odbora i primjenjuje se konzistentno na društva članice. Status pojedinog društva članice i njegov status unutar KPMG mreže može biti raskinut ukoliko, između ostalog, društvo nije poštivalo politike, procedure i pravila postavljene od strane KPMG International-a ili bilo koje druge obaveze koje društvo članica ima prema KPMG International-u.

Struktura mreže članica

KPMG Croatia je društvo članica KPMG International-a. KPMG International je pravna osoba osnovana na temelju švicarskog prava. To je pravna osoba s kojom su povezane sve tvrtke članice KPMG mreže. KPMG International obavlja poslovne aktivnosti za korist članica KPMG mreže, ali ne pruža profesionalne usluge klijentima. Profesionalne usluge klijentima pružaju isključivo tvrtke članice.

Struktura društva KPMG International dizajnirana je na način da osigurava dosljednost usluga, kvalitetu i pridržavanje vrijednostima društva svugdje u svijetu gdje tvrtke posluju. Jedan od glavnih ciljeva društva KPMG International je omogućiti visoku kvalitetu usluga revizije te poreznih i savjetodavnih usluga koje tvrtke članice pružaju svojim klijentima. Na primjer, KPMG International uspostavlja i potpomaže implementaciju i održavanje jedinstvene politike i standarde rada i ponašanja od strane tvrtki članica te štiti i unapređuje korištenje KPMG imena i branda.

KPMG International je entitet koji je pravno odvojen od svake tvrtke članice. KPMG International i tvrtke članice nisu globalno partnerstvo, joint venture, nisu u partnerstvu niti zastupaju jedni druge. Nijedna tvrtka članica nema ovlaštenje obvezivati KPMG International ili bilo koje druge tvrtke članice prema trećim osobama niti KPMG International ima ovlaštenje obvezivati bilo koju tvrtku članicu.

U prilogu 2 dostupna su imena svih revizorskih tvrtki koje su članice mreže EU/EEA zemalja, a u kojoj je svaki član mreže kvalificirani zakoniti revizor ili ima svoj registrirani ured, centralnu administraciju ili glavni ured.

Upravljačka struktura

Primjenjujemo visoke standarde u korporativnom upravljanju. U skladu s hrvatskim Zakonom o reviziji (Narodne novine 146/05, 139/08, 144/12, 78/15 i 127/17), registrirani članovi uprave društva KPMG većinom su hrvatski ovlašteni revizori. Sveobuhvatne informacije o članovima uprave dostupne su u javnom registru poduzeća u Hrvatskoj. Partnerima u KPMG Croatia dodijeljene su različite funkcije upravljanja. Krajnja odgovornost partnera na čijem čelu je Goran Horvat, uključujući osam partnera: Paul Suchar, Joško Džida, Tony Ilijanić, Daniel Radić, Domagoj Hrkać, Igor Gošek, Katarina Kecko i Daniel Lenardić, je održavanje vrijednosti, standarda i procesa društva KPMG Croatia.

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	--	--	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Sustav upravljanja kontrolom

Pregled

Ton na vrhu, vodstvo i jasan skup vrijednosti i ponašanja ključni su za postavljanje okvira kvalitete. Međutim, njih mora poduprijeti sustav kontrole kvalitete koji osigurava da naše performanse udovoljavaju najvišim profesionalnim standardima.

Kako bi pomogli svim zaposlenicima koji provode revizije da se usredotoče na temeljne vještine i ponašanja potrebne za obavljanje kvalitetne revizije, KPMG je razvio Okvir kvalitete revizije, temeljen na Međunarodnim standardima kontrole kvalitete (MSKK 1), koje je izdao Međunarodni odbor za standarde revizije i osiguranja (IAASB) i Kodeksu etike za profesionalne računovođe koji je izdao Međunarodni odbor za etičke standarde za računovođe (IESBA), a koji se primjenjuju na tvrtke za profesionalne usluge koje obavljaju reviziju financijskih izvještaja.

KPMG International ima politike kontrole kvalitete koje se odnose na sve tvrtke članice. Oni su uključeni u KPMG-ov Globalni priručnik za upravljanje kvalitetom i rizikom (Global Q&RM Manual) koji se odnosi na sve KPMG partnere i zaposlenike. KPMG u Hrvatskoj dužan je uspostaviti i održavati sustav kontrole kvalitete te dizajnirati, implementirati i testirati operativnu učinkovitost kontrola kvalitete.

KPMG Croatia mora implementirati politike i procedure društva KPMG International te inkorporirati dodatne politike i procedure osmišljene u skladu s pravilima i standardima izdanima od strane lokalnog regulatora i drugih relevantnih regulatora, kao i primjenjivim pravnim i regulativnim zahtjevima.

Kontrola kvalitete i upravljanje rizikom odgovornost su svih partnera i zaposlenika KPMG Croatia. Ta odgovornost uključuje razumijevanje i poštivanje politika tvrtke te povezanih postupaka u obavljanju svojih svakodnevnih aktivnosti.

Sustav kontrole kvalitete odnosi se na sve partnere i zaposlenike KPMG-a bez obzira gdje su bazirani. Iako ovo izvješće o transparentnosti sažima pristup KPMG-a u pogledu kvalitete revizije, ono može biti korisno i za dionike zainteresirane za porezne i savjetodavne usluge tvrtki članica, jer su mnogi postupci i procesi kontrole kvalitete KPMG-a multifunkcionalni i podjednako se primjenjuju na sve usluge koje se nude.

Okvir kvalitete revizije

U KPMG-u kvaliteta revizije ne obuhvaća samo izdavanje ispravno mišljenja, već i kako se dolazi do tog mišljenja. Bitan je proces, promišljanje i integritet onih koji stoje iza revizijskog izvješća. Smatramo da je rezultat kvalitetne revizije isporuka prikladnog i neovisnog mišljenja u skladu s revizorskim standardima. Prije svega, to znači biti neovisan i u skladu s relevantnim pravnim, regulatornim i profesionalnim zahtjevima.

Kako bismo pomogli svim zaposlenicima koji obavljaju reviziju da budu koncentrirani na temeljne vještine i postupke potrebne kako bismo isporučili stručno i neovisno mišljenje, KPMG International je razvio Okvir kvalitete revizije. Okvir kvalitete revizije KPMG-a uvodi zajednički jezik koji koriste sve tvrtke članice KPMG-a da opišu što utječe na kvalitetu revizije i kako bi istaknuli svojim revizorskim profesionalcima kako mogu doprinijeti njihovoj realizaciji.

Ton na vrhu ključan je pokretač Okvira kvalitete revizije jer pomaže osigurati ispravno ponašanje unutar svih tvrtki članica KPMG-a. Svi preostali pokretači predstavljeni su unutar tog virtualnog kruga zbog toga što je namjena svakog od njih osnažiti ostale pokretače. Svaki od sedam pokretača pobliže je opisan u narednim poglavljima ovog izvješća.



Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	--------------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	--	--	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Ton na vrhu

Globalno vodstvo KPMG-a, u suradnji s regionalnim vodstvima te upravama tvrtki članica, ima ključnu ulogu u usvajanju naše predanosti prema kvaliteti i najvišim standardima profesionalne izvrsnosti. Kultura bazirana na kvaliteti, integritetu i etici neophodna je u organizaciji koja provodi reviziju i ostale usluge na koje se dioničari oslanjaju.

U KPMG Croatia promoviramo kulturu u kojoj se potiče na konzultacije i prepoznajemo to kao našu snagu.

Ton na vrhu znači da se vodstvo KPMG Croatia obvezuje na kvalitetu, etiku i integritet i tu obvezu pokazuje svojim klijentima, interesnim skupinama i širem društvu kako bi zaslužili povjerenje javnosti.

KPMG Globalni kodeks ponašanja

KPMG-ova predanost integritetu i kvaliteti utisnuta je u KPMG vrijednosti koje predstavljaju srž načina na koji mi poslujemo. One definiraju KPMG-ovu kulturu raznolikosti i uključivanja te našu predanost prema pravilnom osobnom i profesionalnom ponašanju, naglašavajući da ljudi u KPMG-u djeluju s integritetom. KPMG vrijednosti jasno se komuniciraju svim zaposlenicima te su usađene u procese vezane za njih u svim tvrtkama članicama – uvodni trening, razvoj zaposlenika i sustav nagrađivanja.

Razvoj KPMG vrijednosti predstavlja KPMG-ov globalni kodeks ponašanja. Tvrtke članice, uključujući i KPMG u Hrvatskoj, moraju, kao minimalni standard, usvojiti Globalni kodeks ponašanja.

Odgovornost uprave za kvalitetu i upravljanje rizikom

KPMG Croatia obvezuje se na kvalitetu, etiku i neovisnost i pokazuje svojim klijentima, interesnim skupinama i širem društvu da smo fokusirani na kvalitetu. Postavljajući sebe kao primjer, uprava društva u tome igra glavnu ulogu demonstrirajući nepokolebljivu predanost prema najvišim standardima profesionalne izvrsnosti kroz poticanje i potporu bitnih inicijativa.

Naš menadžment obvezuje se izgraditi kulturu koja se bazira na kvaliteti, integritetu i etici, i to pokazuje kroz svoje djelovanje – pisanim i video komunikacijama, prezentacijama članovima tima i individualnim razgovorima.

Sljedeći pojedinci imaju rukovodeću odgovornost za upravljanje kvalitetom i rizicima.

U skladu s načelima MSKK 1, članovi Uprave i partneri preuzeli su krajnju odgovornost za sustav kontrole kvalitete u društvu.

Operativna odgovornost za sustav kontrole kvalitete, upravljanja rizikom i usklađenost u KPMG Croatia delegirana je partneru zaduženom za upravljanje kvalitetom i rizicima koji je odgovoran za postavljanje cjelokupnog sustava profesionalnog upravljanja rizicima i politikama kontrole kvalitete te praćenje usklađenosti s politikama tvrtke. U tome mu pomaže tim partnera i zaposlenika u svim odjelima.

Partner za etiku i neovisnost

U KPMG Croatia, glavna odgovornost Partnera za etiku i neovisnost je usmjeravanje i provođenje politika i procedura o etičnosti i neovisnosti, te podnošenje izvještaja o problemima / pitanjima vezanima za etičnost i neovisnost Partneru za upravljanje rizicima, Senior partneru ili upravi tvrtke.

Revizijske, porezne i savjetodavne funkcije – voditelji odjela

Tri voditelja odjela (revizija, porezni i savjetodavni odjel) odgovorni su Senior partneru za kvalitetu usluga pruženih u njihovim pojedinačnim funkcijama. Oni određuju djelovanje upravljanja rizicima, osiguranje kvalitete i nadgledanje procedura za svoje odjele unutar okvira koje je odredio partner zadužen za upravljanje rizicima. Te procedure jasno pokazuju da je na razini pojedinačnih projekata upravljanje rizikom i kontrola kvalitete u konačnici odgovornost svih pojedinaca koji rade na projektima.

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	--	------------------------------------	--	--	--	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Suradnja s prihvatljivim klijentima

Prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentima

Stroge globalne politike prihvaćanja i nastavka suradnje s klijentom od vitalnog su značaja za pružanje visokokvalitetnih profesionalnih usluga.

KPMG sustav i procesi oko prihvaćanja i nastavka suradnje s klijentima dizajnirani su tako da identificiraju i procijene sve potencijalne rizike prije prihvaćanja ili nastavka suradnje s klijentom ili obavljanja određenog angažmana.

KPMG tvrtke članice moraju ocijeniti da li će prihvatiti ili nastaviti suradnju s klijentom ili obaviti određeni angažman. U slučaju da prihvaćanja klijenta / angažmana (ili nastavak suradnje) predstavlja značajan rizik, potrebna su dodatna odobrenja.

Proces procjene klijenata i projekata

Procjena klijenata

KPMG Croatia pristupa procjeni svakog potencijalnog klijenta. To uključuje prikupljanje dovoljne količine informacija o potencijalnom klijentu, njegovom ključnom vodstvu i značajnim vlasnicima te pravilnoj analizi tih informacija kako bi mogli donijeti odluku o prihvaćanju klijenta. Navedena procjena uključuje ispunjavanje upitnika kako bi se procijenio rizik klijenta i prikupile informacije o klijentu, ključnom vodstvu, direktorima i vlasnicima. U tu svrhu prikupljamo dodatne informacije kako bi bili usklađeni sa lokalnim zakonima i regulativom.

Procjena angažmana

Svaki se potencijalni angažman procjenjuje kako bi se identificirali eventualni rizici vezani uz njega. Prilikom procjene, u obzir se uzima čitav niz čimbenika uključujući potencijalna pitanja vezana uz neovisnost i sukob interesa (korištenjem Sentinel-a™, našeg globalnog sustava za provjeru sukoba interesa i neovisnosti), svrhu i namjenu angažmana, percepciju javnosti, kao i faktore koji su specifični za pojedini angažman. Kod usluga revizije, navedeno uključuje stručnost financijskog menadžmenta klijenta, te vještine i iskustvo članova tima koje će biti uključeno na angažmanu.

Procjena se radi u suradnji s drugim iskusnim partnerima u KPMG Croatia, te uključuje i pregled od strane vodstva zaduženog za upravljanje kvalitetom i rizicima.

Gdje se usluge revizije pružaju prvi puta, od budućeg revizijskog tima zahtijeva se izvođenje dodatnih procedura procjene neovisnosti, uključujući pregled svih nerevizijskih usluga pruženih klijentu te drugih poslovnih i osobnih odnosa.

Slične procjene neovisnosti provode se i u slučaju kada postojeći revizijski klijent postane subjekt od javnog interesa ili se primjenjuju dodatne restrikcije u pogledu neovisnosti koje prate navedenu promjenu kod klijenta.

Ovisno o ukupnoj ocjeni rizika koju potencijalni klijent i angažman predstavljaju, uvode se dodatne mjere zaštite kako bi se umanjili identificirani rizici.

Sva potencijalna pitanja vezana uz neovisnost ili sukob interesa moraju se dokumentirati i riješiti prije prihvaćanja suradnje.

Odbit ćemo klijenta ili projekt ako se potencijalno pitanje neovisnosti ili sukoba interesa ne može riješiti na zadovoljavajući način u skladu s profesionalnim standardima te politici i standardima tvrtke, ili ukoliko postoje drugi problemi vezani za kvalitetu i rizike koji se na odgovarajući način ne mogu adresirati.

Proces nastavka suradnje s klijentima

KPMG Croatia provodi godišnju re-evaluaciju svih klijenata i angažmana revizije. Ta re-evaluacija identificira dodatne procedure vezane za nastavak suradnje koje se moraju osigurati (što može uključivati dodjelu dodatnog osoblja kao što je partner zadužen za kontrolu kvalitete projekta ili potrebu za uključivanjem dodatnih stručnjaka u reviziju).

Ponavljajući ili dugoročni ne-revizijski angažmani su također podložni periodičkoj re-evaluaciji.

Re-evaluacija se također provodi u slučaju da se pojavi promjena u profilu rizika klijenata ili angažmana, a u sklopu kontinuiranog postupka ocjenjivanja neovisnosti, angažirani timovi moraju utvrditi da li je bilo promjena vezanih za prethodno identificirane prijetnje ili su se pojavile nove prijetnje neovisnosti. Tada se prijetnje procjenjuju i, ukoliko nisu na prihvatljivoj razini, uklanjaju ili se primjenjuju odgovarajuće zaštitne mjere kako bi se prijetnje smanjile na prihvatljivu razinu.

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	--	------------------------------------	--	--	--	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Povlačenje s projekta

Ukoliko prikupljene informacije ukazuju na to da bi se trebalo povući s određenog projekta ili raskinuti odnos s nekim klijentom, internim konzultacijama razmatraju se eventualni zakonski, profesionalni i regulatorni postupci nakon čega se navedeno komunicira s osobama zaduženim za upravljanje i odgovarajućim nadležnim tijelima.

Upravljanje portfeljem klijenta

Naše rukovodstvo na projekte imenuje partnere koji imaju odgovarajuće znanje, sposobnosti, raspoloživo vrijeme i ovlast za izvršavanje svakog pojedinačnog projekta.

Pregledavamo portfelj klijenata svakog partnera u reviziji najmanje jednom godišnje kroz individualne razgovore s pojedinim partnerom. Kroz te preglede razmatra se industrija u kojoj klijent djeluje, priroda poslovanja i rizik portfelja klijenata kao cjelinu, te sposobnosti, mogućnosti i kapacitete partnera kako bi bio u mogućnosti održati razinu kvalitete revizije za svakog pojedinog klijenta.

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	-------------------------------------	---	--	--	--	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Jasni standardi i revizijski alati

Od svih zaposlenika u KPMG Croatia očekujemo da se pridržavaju politika i procedura KPMG International-a i KPMG Croatia (uključujući i politike o neovisnosti) te im pružamo širok raspon alata i uputa kako bi im pomogli u doseganju tih očekivanja. Politike i procedure koje KPMG Croatia postavlja u okviru revizije uključuju relevantne zahtjeve po pitanju računovodstva, revizije, etike i standarda kontrole kvalitete, kao i ostalih primjenjivih zakona i regulative.

Naš pristup reviziji

KPMG je značajno investirao u razvoj revizijskih metoda tvrtki članica te planira tako i nastaviti u narednim godinama. Navedeno uključuje razvoj novog globalnog elektroničkog revizijskog procesa kroz globalnu KPMG Clara platformu – KPMG-ovu globalnu, modularnu revizijsku platformu koja ima mogućnost kontinuirane integracije novih naprednih tehnologija s uključenim naprednim mogućnostima za upravljanje podacima, automatizacijom procesa i vizualizacijom. Podaci i analize (D&A) ključna su metoda kojom tvrtke članice prikupljaju revizijske dokaze i komuniciraju s klijentima u digitalno doba.

KPMG-ov visokokvalitetni proces revizije i dalje uključuje:

- **pravovremeno uključivanje partnera i menadžera** tokom cijelog angažmana
- **pristup potrebnom znanju** što uključuje angažiranje potrebnih specijalista, obuku, potrebno iskustvo i relevantno poznavanje industrije
- **kritičnu procjenu svih prikupljenih revizijskih dokaza**, uključujući primjenu profesionalne prosudbe
- **kontinuirano mentorstvo, nadzor i kontrolu** angažiranog tima
- **provođenje i dokumentiranje revizije**.

Dosljedna metodologija revizije i revizijski alati

KPMG revizijska metodologija koju razvija KPMG Globalna grupa za rješenja (KGSG), temelji se na zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda (MRevS), kao i revizijskim standardima PCAOB-a i AICPA-e. Globalna revizijska metodologija postavljena je u KPMG International Priručniku za reviziju (KAM-u) i uključuje dodatne zahtjeve koji idu dalje od MRevS-a i za koje KPMG vjeruje da pridonose poboljšanju kvalitete revizije.

Metodologija naglašava primjenu pravilnog profesionalnog skepticizma u provođenju revizijskih procedura te zahtjeva usklađenost s relevantnim etičkim zahtjevima i neovisnošću. Kako bi bili usklađeni sa standardima, razvojem ključnih područja revizije i kvalitetnim rezultatima, kontinuirano radimo na unapređenju revizijske metodologije, smjernicama i alatima, kako interno tako i eksterno. Glavna poglavlja uključuju identifikaciju, procjenu i odgovor na rizike, računovodstvene procjene, grupne revizije i uzorkovanje.

Tvrtke članice KPMG mreže mogu dodavati zahtjeve lokalnih zakona i dodatne upute u KAM u svrhu usuglašavanja s dodatnim profesionalnim, zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Između ostalog, KAM sadrži primjere i upute za procedure namijenjene identifikaciji i procjeni rizika postojanja materijalne pogreške kao i procedure za njihovo adresiranje.

KPMG proces revizije omogućen je pomoću eAudIT-a, aktivnog poslovnog procesa i elektroničke revizijske datoteke. eAudIT predstavlja KPMG-ovu revizijsku datoteku koja omogućava profesionalnom osoblju provođenje visokokvalitetne i dosljedne revizije. eAudIT integrira KPMG metodologiju revizije, smjernice, industrijsko poznavanje i alate potrebne za provođenje i dokumentiranje izvršenih revizijskih procesa.

eAudIT se može prilagoditi kako bi prezentirao relevantne zahtjeve i smjernice ovisno o prirodi poslovanja klijenta kojeg revidiramo, u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima. Omogućava direktan pristup KPMG revizijskim smjernicama, profesionalnim standardima i primjerima dokumentacije.

Poduzeli smo značajne mjere u svrhu unapređenja KPMG metodologije revizije i revizijskih alata (eAudIT) razvojem poslovnog alata KPMG Clara, čiji je pilot projekt napravljen u 2018., dok je inicijalna globalna primjena planirana u 2019., a potpuna implementacija u 2020. godini.

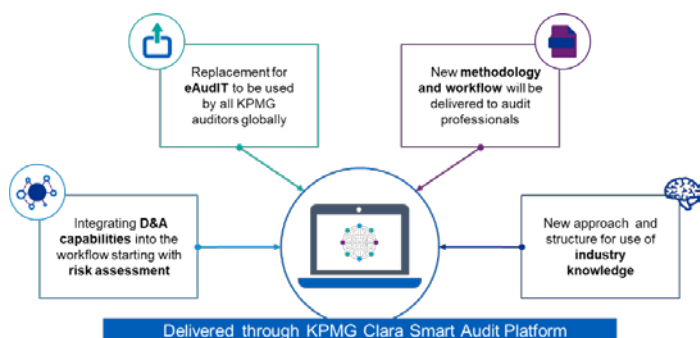
Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	--	--	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

KPMG Clara, KPMG Clara poslovni proces i revizijski podaci & analitike (D&A)

KPMG International ulaže značajna sredstva u poboljšanje kvalitete revizije, postizanje dosljednosti u provođenju revizija i pojačanje praćenja angažmana kako tvrtki članica, tako i globalno.

KPMG Clara

Globalno pokretanje KPMG Clara stvorilo je pametnu platformu za reviziju koja objedinjuje mogućnosti KPMG revizijskih podataka i analitika (D&A), inovativne nove tehnologije, mogućnosti suradnje i revizijski tijek rada.



KPMG Clara tijek rada

Nastavno na pokretanje KPMG Clara-e 2017. godine, KPMG International razvija novi alat koji će revizorski timovi tvrtki članica koristiti za provođenje i dokumentiranje revizije. Biti će intuitivan, jednostavan za upotrebu i moderan. Novi će sustav uistinu biti tijekom rada – navođenje revizorskih timova kroz niz koraka u logičnom slijedu usklađenom sa standardima s jasnim prikazom informacija i vizuala, znanja i smjernica dostupnih u trenutku potrebe i s ugrađenim naprednim mogućnostima podataka i analitika (D&A). Poslovni proces i metodologija također će biti fleksibilni - prilagođavajući se zahtjevima ovisno o veličini i složenosti revizijskog posla. Ovaj globalno vođeni projekt značajno će poboljšati i redizajnirati provođenje revizije od strane KPMG stručnjaka i donijeti poboljšanje u kvaliteti revizije.

KPMG Clara tijekom rada uključuje mogućnost praćenja na razini angažmana koje koriste tvrtke članice (npr. vađenje podataka). Očekuje se da će se eAudit, trenutni revizijski alat, potpuno ukinuti u fiskalnoj 2021. godini.

Revizijski podaci & analitike (D&A)

KPMG revizija, podržana od strane D&A, dizajnirana je kako bi:

- **poboljšali kvalitetu revizije;** pružanjem dubljeg razumijevanja baza podataka, usmjerena na transakcije s većim rizikom;
- **bili sigurni;** ograničavanjem pristupa podacima u tranzitu, ali i KPMG IT okruženju; i
- **bili transparentni;** omogućujući detaljnu analizu kako bi se otkrili razlozi i uzroci odmetnika i anomalija, te povećao uvid u transakcije višeg rizika i procesna područja.

D&A alati i rutine izgrađeni su na principima i profesionalnim standardima na kojima se temelji revizija i ne oslobađaju revizore njihove odgovornosti.

Neovisnost, integritet, etika i objektivnost

Pregled

Neovisnost revizora temelj je međunarodnih profesionalnih standarda i regulatornih zahtjeva.

KPMG International ima detaljne politike i procedure neovisnosti koje sadržavaju zahtjeve IESBA etičkog kodeksa, a navedene su u KPMG Globalnom priručniku kvalitete i upravljanja rizicima koji se primjenjuje na sve tvrtke članice. Automatizirani alati koji se moraju upotrijebiti za svaki budući angažman kako bi se identificirali mogući sukobi interesa ili problemi neovisnosti, osiguravaju usklađenost s tim zahtjevima.

Navedene politike zamijenjene su određenim procesima kako bi se osigurala usklađenost sa standardima izdanima od strane lokalnog regulatora. Ove politike i procesi pokrivaju područja kao što su neovisnost društva (npr. funkcija trezora ili nabave), osobnu neovisnost, financijske odnose društva, odnose nakon zaposlenja, rotacije partnera i odobravanje revizijskih i nerevizijskih usluga.

Partner zadužen za globalnu neovisnu grupu, koji ima podršku tima stručnjaka u svrhu osiguravanja da KPMG tvrtke članice postupaju u skladu s politikama i procedurama neovisnosti, te da su ti alati uvijek dostupni kako bi pomogli tvrtki i njezinim zaposlenicima postupati u skladu s istima.

KPMG Croatia je nominirala partnera zaduženog za etiku i neovisnost (EIP) čija je primarna odgovornost usmjeravanje i izvršavanje politika i procedura vezanih za etiku i neovisnost u KPMG Croatia. EIP je odgovoran za komuniciranje i provedbu globalnih politika i postupaka KPMG-a i osigurava da se lokalne politike i postupci uspostave i učinkovito provode kada su stroži od globalnih zahtjeva. EIP ispunjava ovu odgovornost kroz:

- provođenje / nadzor procesa i strukture kontrole kvalitete etike i neovisnosti unutar tvrtke;
- odobravanje / imenovanje partnera odgovornih za etiku i neovisnost unutar tvrtke;
- nadgledanje procesa vezanih uz procjenu specifičnih prijetnji neovisnosti u vezi s klijentima i potencijalnim klijentima;
- sudjelovanje u razvoju i dostavi materijala za obuku,
- praćenje poštivanja politika;
- implementaciju procedura za rješavanje neusklađenosti; i
- nadgledanje disciplinskog postupka u pitanjima etike i neovisnosti.

Izmjene politika vezanih za etiku i neovisnost tokom godine uključene su u redovite komunikacije s tvrtkama članicama vezane za kvalitetu i upravljanje rizicima. Tvrtke članice obvezne su implementirati navedene promjene što se provjerava pomoću programa internog nadzora.

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu p	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	---------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	--	--	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Partneri i zaposlenici KPMG Croatia dužni su konzultirati se s EIP-om o određenim pitanjima definiranim u Globalnom priručniku za kvalitetu i upravljanje rizicima. Ovisno o činjenicama i okolnostima, EIP se može konzultirati i sa Globalnom grupom za neovisnost.

Financijska neovisnost zaposlenika

Prema internim KPMG politikama i procedurama tvrtke članice i njezini zaposlenici ne smiju imati financijske udjele i zabranjene financijske odnose s klijentima za koje mreža obavlja usluge izražavanja uvjerenja ili reviziju financijskih izvještaja (termin „revizijski klijent“ uključuje i njegova povezana društva), njihovim rukovoditeljima, direktorima i, gdje je to potrebno, značajnim vlasnicima. Svim KPMG partnerima, nevezano za njihovu tvrtku članicu i odjel - općenito je zabranjeno posjedovanje vrijednosnih papira bilo kojeg klijenta kojem bilo koja tvrtka članica mreže pruža usluge revizije.

KPMG tvrtke članice mreže koriste elektronički sustav praćenja neovisnosti kako bismo pomogli našim zaposlenicima da budu usklađeni s politikama o neovisnosti u pogledu financijskih ulaganja. Ovaj sustav sadrži bazu javno dostupnih investicijskih proizvoda i ima mehanizam praćenja za potrebne korisnike da prijave stjecanja i prodaju svojih financijskih udjela. Sustav provodi nadzor identificiranjem i izvještavanjem o nedopuštenim ulaganjima i drugim nesukladnim aktivnostima (npr. zakašnjelo prijavljivanje investicije).

Svi partneri i svi iznad menadžerskog nivoa koji direktno rade s klijentima, dužni su koristiti ovaj sustav prije ulaska u određenu investiciju kako bi utvrdili smiju li to učiniti. Također, moraju održavati bazu svih svojih ulaganja u javnim trgovačkim društvima u KICS-u, koji ih automatski obavještava ako određeno ulaganje naknadno postane zabranjeno. Ukoliko dođe do zabrane, dužni su odustati od te investicije u roku pet radnih dana. KPMG prati usklađenost aktivnosti partnera i menadžera s ovim zahtjevima unutar programa revizije usklađenosti sa zahtjevima za neovisnost putem testiranja na uzorku zaposlenika. Globalna grupa za neovisnost pruža smjernice i predložene procedure koje se odnose na reviziju i nadzor tvrtki članica KPMG-a o osobnoj usklađenosti s politikama neovisnosti KPMG-a. To uključuje kriterije uzoraka, što uključuje i minimalni broj stručnjaka koji se moraju godišnje revidirati.

Zaposlenički odnosi

Svaki zaposlenik KPMG Croatia koji pruža profesionalne usluge revizijskom klijentu neovisno o svojoj funkciji, dužan je obavijestiti EIP-a ukoliko ima namjeru stupiti u pregovore oko zapošljavanja s tim revizijskim klijentom. Kad su u pitanju partneri, ovaj zahtjev proširuje se na bilo kojeg revizijskog klijenta bilo koje tvrtke članice KPMG mreže, a koji je subjekt od javnog interesa.

Bivšim članovima revizijskog tima i bivšim partnerima KPMG Croatia zabranjeno je zapošljavanje kod revizijskog klijenta na određenim funkcijama ukoliko se u potpunosti nisu odvojili od KPMG Croatia, uključujući i plaćanja koja nisu fiksna i/ili bi u bilo kojem pogledu bila materijalna za KPMG Croatia, te ako nisu prestali sudjelovati u bilo kakvim poslovnim i profesionalnim aktivnostima društva.

Ključni revizijski partneri i članovi zapovjednog lanca za revizijskog klijenta koji je subjekt od javnog interesa podliježu vremenskim restrikcijama (tzv. period hlađenja) koje ih sprečavaju da se zaposle kod tog klijenta na određenim funkcijama prije isteka tog perioda.

Komuniciramo i nadziremo zahtjeve vezane za zapošljavanje i partnerstvo profesionalnih zaposlenika KPMG Croatia kod revizijskih klijenata.

Financijska neovisnost Društva

KPMG tvrtke članice također ne smiju ulagati niti imati zabranjene odnose s revizijskim klijentima, njihovim rukovoditeljima, direktorima i, gdje je to potrebno, značajnim vlasnicima.

Kao i ostale tvrtke članice, i KPMG Croatia upotrebljava KICS kako bi evidentirala vlastita direktna i materijalna indirektna ulaganja u listane i ne listane tvrtke i fondove (ili slično). To uključuje investicije u mirovinske fondove i planove primanja zaposlenih.

Dotadno, KPMG Croatia mora u KICS prijavljivati i sva zaduživanja, financiranje kapitala, skrbničke, povjereničke i brokerske račune koje drže sredstva tvrtke članice.

KPMG Croatia potvrđuje svoju usklađenost sa zahtjevima neovisnosti na godišnjoj razini u sklopu Programa usklađenosti rizika (RCP) programa.

Poslovni odnosi/dobavljači

KPMG u Hrvatskoj ima uspostavljene politike i procedure dizajnirane da osiguraju da se poslovni odnosi s revizijskim klijentima održavaju u skladu s IESBA-inim etičkim kodeksom i drugim primjenjivim zahtjevima neovisnosti, poput onih koje je proglasio SEC.

Proces potvrde neovisnosti

KPMG u Hrvatskoj ima specifične procedure za identifikaciju i procjenu neovisnosti vezano za potencijalnog revizijskog klijenta koji je subjekt od javnog interesa; te procedure, koje se još nazivaju i procesom potvrde neovisnosti, moraju biti završene prije prihvaćanja revizijskog angažmana za navedena društva.

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	--	--	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Treninzi neovisnosti i konfirmacije

Svi KPMG partneri, ostali zaposlenici koji rade direktno s klijentima, te određeni ostali zaposlenici moraju završiti godišnje treninge o neovisnosti prikladne njihovoj poziciji u društvu i odjelu kad se pridruže KPMG-u, te nakon toga, jednom godišnje.

Novi partneri i zaposlenici dužni su relevantne treninge završiti prije isteka 30 dana od početka zaposlenja ili prije pružanja bilo kakvih usluga, odnosno prije nego postanu odgovorni za reviziju bilo kojeg klijenta ili njegovih povezanih društava (termin „revizijski klijent“ uključuje i njegovu povezanu društva i podružnice).

Svim partnerima i zaposlenicima pruža se trening na dvogodišnjoj bazi o:

- globalnom kodeksu ponašanja i etičkom ponašanju, uključujući i politike protiv korupcije, usklađenost sa zakonima, regulativama i profesionalnim standardima,
- prijavljivanju sumnje ili stvarnu povredu usklađenosti sa zakonima, regulativama i profesionalnim standardima i politikama KPMG-a.

Novi partneri i zaposlenici dužni su završiti ovaj trening najkasnije tri mjeseca nakon zapošljavanja u KPMG Croatia.

Svi partneri i zaposlenici nakon zapošljavanja, dužni su u trenutku zapošljavanja i, nakon toga, jednom godišnje davati potvrde da su ostali u skladu s primjenjivim politikama etike i neovisnosti tokom godine.

Nerevizijske usluge

Od svih KPMG tvrtki članica zahtijeva se da kao minimum poštuju IESBA Kodeks etike i Zakon o reviziji.

Dužni smo osnovati i održavati procese pregleda i odobravanja svih novih i izmijenjenih usluga koje KPMG Croatia razvija ili usvaja od strane druge tvrtke članice. EIP je uključen u pregled potencijalnih pitanja neovisnosti.

Osim za identifikaciju potencijalnih konflikata, elektronički sustav Sentinel™ omogućuje usklađivanje s tim politikama. Za potrebe prihvaćanja angažmana, određene informacije o svim potencijalnim projektima, uključujući opis usluge i naknadu, moraju se unijeti u Sentinel™. Ukoliko je riječ o revizijskom angažmanu, potrebno je napraviti procjenu potencijalnih prijetnji i zaštitnih mjera te ih uključiti u zahtjev za Sentinel™. Glavni partneri u reviziji zaduženi su da: održavaju strukturu grupe za listane i druge određene klijente, kao i njihova povezanu društva i podružnice u Sentinel™ - u, identifikaciju i procjenu bilo koje prijetnje neovisnosti koje mogu proizaći iz pružanja nerevizijskih usluga, te sigurnosne mjere dostupne za umanjivanje tih rizika.

Ovisnost o revizijskim naknadama

Politike KPMG International-a uzimaju u obzir da se rizik vlastitih interesa i zastrašivanja može pojaviti u slučaju kada ukupna naknada za reviziju pojedinog klijenta predstavlja značajan dio ukupnih naknada tvrtke članice mreže koja izdaje revizorsko mišljenje. Ove politike zahtijevaju od tvrtki članica da se savjetuju s Q&RM voditeljem regije ukoliko se očekuje da će ukupne naknade od revizijskog klijenta premašiti 10 posto godišnjeg prihoda tvrtke članice dvije godine zaredom. U slučaju da je ukupna naknada od klijenta koji je subjekt od javnog interesa i njegovih povezanih strana viša od 10% od ukupnih prihoda određene tvrtke članice mreže dvije godine zaredom, politike zahtijevaju da se:

- navedeno komunicira osobama zaduženima za korporativno upravljanje kod klijenta, i
 - senior partner iz druge tvrtke članice imenuje kao osoba odgovorna za pregled kontrole kvalitete obavljene revizije.
- Niti jedan revizijski klijent nije činio više od 10% ukupnih naknada našeg društva u zadnje dvije godine.

Rješavanje sukoba interesa

Sukob interesa može proizaći u situacijama gdje partneri i zaposlenici KPMG-a imaju osobnu vezu s klijentom koja može smetati objektivnosti ili gdje zaposlenici imaju povjerljive informacije o drugim stranama u povezanoj transakciji. U takvim situacijama obavezno je savjetovanje s partnerom za upravljanje rizicima ili partnerom za etiku i neovisnost.

Politike KPMG International-a uspostavljene su da zabrane partnerima i osoblju KPMG-a primanje poklona i sličnog od revizijskih klijenata, osim ako vrijednost nije beznačajna i nebitna, te navedeno nije zabranjeno relevantnim zakonima ili propisima i ako se ne smatra da su ponuđene s namjerom da nepravilno utječu na ponašanje člana revizijskog tima ili tvrtke članice. Partnerima i osoblju KPMG-a također je zabranjeno nuđenje poticaja, uključujući darove i zabavu, koji su napravljeni ili se smatra da su napravljeni s namjerom da nepravilno utječu na ponašanje primatelja ili bi doveli u sumnju integritet, neovisnost, objektivnost ili prosudbu pojedinca ili tvrtke članice.

Sva društva članice i njihovi zaposlenici odgovorni su za identifikaciju i upravljanje sukobom interesa gdje se okolnosti ili situacije koje imaju ili mogu imati učinak na tvrtku članicu ili njegove zaposlenike u pogledu njihovih sposobnosti za objektivnošću ili drugom djelovanju bez predrasuda.

Sve tvrtke članice KPMG mreže moraju koristiti Sentinel™ za identifikaciju potencijalnih sukoba kako bi se po pitanju istih moglo djelovati u skladu sa zakonskim i regulatornim zahtjevima.

KPMG Croatia ima menadžera procjene rizika koji su/ je odgovoran za procjenu i uočavanje potencijalnog sukoba te rad s tvrtkama članicama kod kojih je uočen potencijalni sukob, na rješavanju istog, a rezultat rada mora biti dokumentiran.

Postoje procedure za rješavanje sporova u situacijama gdje se ne može postići dogovor oko upravljanja konfliktom. Ako se potencijalni sukob interesa ne može razriješiti, projekt se odbija ili prekida.

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	--	--	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Povrede neovisnosti

Svi zaposlenici KPMG Croatia dužni su prijaviti povredu neovisnosti partneru za etiku i neovisnost odmah nakon saznanja o postojanju iste. U slučaju neusklađenosti s politikama neovisnosti društva, bilo da je povreda identificirana pregledom usklađenosti, osobno prijavljena ili na drugi način, zaposlenici podliježu procedurama disciplinskih politika.

Sve kršenja pravila o neovisnosti moraju se prijaviti onima koji su zaduženi za upravljanje što je prije moguće, osim ako je dogovoreno drugačije kada su u pitanju manje značajne povrede.

KPMG u Hrvatskoj dokumentira i komunicira disciplinske politike vezano za povrede politika neovisnosti, inkorporirajući pojedinačne sankcije i naglašavajući ozbiljnost svake povrede.

Posljedice koje proizlaze reflektiraju se na odluke o promaknućima i primanjima, a u slučaju vodećeg osoblja i menadžera, na njihove individualne ocjene kvalitete i rizika.

Usklađenost sa zakonima, propisima i mjerama protiv mita i korupcije

Poštivanje zakona, propisa i standarda ključni je aspekt za sve u KPMG-u. To konkretno znači da postoji nulta tolerancija prema mitu i korupciji.

Zabranjujemo bilo kakvu povezanost s mitom – čak i u slučaju da je takvo ponašanje dozvoljeno i u skladu sa zakonskim odredbama. Također, ne toleriramo nikakav oblik mita od trećih strana, uključujući naše klijente, dobavljače ili djelatnike javnih službi.

Rotacija partnera i društva

Rotacija revizijskih partnera

Rotacijske politike partnera KPMG International-a u skladu su, ili premašuju zahtjeve IESBA kodeksa etike te zahtijevaju da se sve tvrtke članice društva pridržavaju bilo kojih primjenjivih strožih zahtjeva u pogledu rotacije.

Angažman partnera na revizijskim klijentima prema primjenjivim zakonima, regulativi i pravilima neovisnosti i politikama KPMG International-a podložan je periodičnoj rotaciji. Ovime se ograničava broj godina koji određeni partneri mogu pružati usluge revizije određenom klijentu, nakon čega slijedi stanka u kojem ti partneri ne mogu:

- sudjelovati u reviziji,
- biti zaduženi za kontrolu kvalitete revizije,
- konzultirati se s članovima tima ili klijentom vezano za tehnička i specifična industrijska pitanja,
- na bilo koji drugi način utjecati na ishod revizije,
- voditi ili koordinirati profesionalne usluge kod klijenta,
- nadgledati odnos firme s klijentom revizije; ili
- imati bilo kakvu drugu značajnu ili učestalu interakciju s višim rukovodstvom ili osobama zaduženim za upravljanje kod klijenta.

KPMG u Hrvatskoj prati rotaciju voditelja revizijskih angažmana (i bilo kojih drugih ključnih uloga u kojima postoji obveza rotacije) i vodimo računa o periodu rotacije kako bi mogli alocirati partnere s potrebnim znanjima i sposobnostima u svrhu održavanja stalne razine kvalitete usluge našim klijentima.

Rotacija revizorskog društva

KPMG u Hrvatskoj vrši reviziju subjekata od javnog interesa maksimalno sedam godina nakon čega ne revidira to društvo slijedeće četiri godine („period hlađenja“). KPMG Croatia ima određene procedure kojima prati i upravlja rotacijama revizijskog društva.

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	--	--	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja

Jedan od ključnih faktora je osigurati zaposlenike s odgovarajućim sposobnostima i iskustvom, struču i svrhom kako bi prenijeli našu viziju procesa revizije najviše kvalitete. To zahtjeva odgovarajući proces regrutacije, razvoja, nagrađivanja, napredovanja, zadržavanja i raspodjelu zaposlenika.

Zapošljavanje

KPMG Croatia posvećen je izgradnji izvanrednog iskustva za sve KPMG partnere i zaposlenike te potencijalne partnere i zaposlenike.

Naša strategija zapošljavanja fokusirana je na privlačenje mlađih zaposlenika iz široke baze talenta, što uključuje suradnju s etabliranim sveučilištima, fakultetima i poslovnim školama. KPMG u Hrvatskoj također zapošljava značajan broj iskusnih stručnjaka.

Nakon prijave za zaposlenje, kandidati prolaze kroz raznolike selekcijske procese koji mogu uključivati provjeru prijave, intervju, psihometrijska i testiranja sposobnosti, te provjere kvalifikacija i referenci. Ovi kriteriji osiguravaju zapošljavanje kandidata koji posjeduju potrebne karakteristike kako bi kompetentno obavljali svoje poslove, te bili prikladno alocirani za obavljanje svoje uloge

Prilikom regrutacije kandidata na više razine, partner za etiku i neovisnost ili njegov delegat s njima obavlja formalni razgovor o neovisnosti. KPMG Croatia ne pokušava dobiti nikakve tajne informacije o prijašnjem zaposlenju ili tvrtki kandidata.

Osobni razvoj

KPMG u Hrvatskoj pokrenuo je novi pristup razvoju performansi izgrađen na načelu svatko je vođa, *Open Performance Development*, koji uključuje:

- globalne profile uloga;
- popis ciljeva, i
- standardizirane obrasce za pregled.

Open Performance Development povezan je s vrijednostima KPMG-a i osmišljen na način da artikulira ono što je potrebno za uspjeh - pojedinačno i kolektivno. Znamo da ćemo jasnim i dosljednim ponašanjem koje tražimo i nagrađivanjem onih koji se ponašaju u skladu s tim, poboljšati našu sposobnost postizanja kvalitete i to smo predstavili u našim načelima izvedbe u kojima tražimo rast, potičemo povjerenje i učinkovitost.

Istodobno, mijenjamo kulturu koja se temelji na performansama, podržanu i implementiranu vodećom tehnologijom koja nam omogućava da kvalitetu revizije ugrađujemo u procjenu performansi i odluke oko nagrade, kao i na dosljednost u cijeloj Globalnoj organizaciji.

KPMG u Hrvatskoj prati incidente u pogledu kvalitete i usklađenosti te održava mjerne podatke o kvaliteti i usklađenosti prilikom cjelokupnog ocjenjivanja, promocije i nagrađivanja partnera, direktora i menadžera. Te evaluacije provode menadžeri i partneri koji mogu procijeniti izvedbu.

Nagrada i promocija

Naše politike partnerima u reviziji ne dopuštaju da budu nagrađeni za pružanje nerevizijskih usluga svojim revizijskim klijentima.

Nagrada

Naše su politike nagrađivanja i napredovanja temeljene na podacima s tržišta, jasne, jednostavne te su povezane s procesom ocjenjivanja. To našim partnerima i zaposlenicima pomaže da znaju što se od njih očekuje te što oni mogu očekivati zauzvrat. Povezanost između učinka i nagrade ostvaruje se na sastancima na kojima ravnopravna skupina raspravlja o relativnom performansu te ih se informira o odlukama o nagrađivanju.

Odluke o nagradama donose se na temelju individualnih i organizacijskih postignuća.

Rezultati uspješnosti performansi izravno utječu na promociju i nagrađivanje partnera i zaposlenika te, u nekim slučajevima, njihov nastavak suradnje s KPMG-om.

Povratnu informaciju o zadovoljstvu naših zaposlenika sustavom vrednovanja rada dobivamo kroz anketu *Global People Survey* na osnovu koje se radi akcijski plan.

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	--	--	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Promocija

Rezultati ocjenjivanja rada direktno utječu na napredovanje i nagradu partnera i zaposlenika, a u nekim slučajevima i odluku o nastavku suradnje.

Primanje partnera

Postupak primanja u partnerstvo je strog i temeljit te uključuje odgovarajuće članove rukovodstva. Naši kriteriji primanja u partnerstvo u skladu su s našom predanošću profesionalnosti i integritetu, kvaliteti i cilju da budemo poželjan poslodavac.

Alociranje osoblja na projekte i klijente

Procedure alociranja partnera i drugih zaposlenika na specifične klijente temeljene su na njihovim vještinama, relevantnom profesionalnom i industrijskom iskustvu te na prirodi zadatka ili angažmana. Voditelji odjela zaduženi su za proces alokacije partnera.

Ključna razmatranja u ovome procesu uključuju iskustvo i sposobnosti, a provode se putem godišnjeg pregleda portfelja klijenata za svakog partnera, u smislu mogućnosti provedbe angažmana uzimajući u obzir njegovu veličinu, kompleksnost i profil rizika te potrebe za dodatnom pomoći (na primjer u smislu sastavljanja tima i uključenosti specijalista).

Revizijski partneri zaduženi su osigurati tim s odgovarajućim sposobnostima, naobrazbom, akreditacijama i mogućnostima, uključujući i raspoloživost, za obavljanje revizije u skladu s KAM-om, profesionalnim standardima i odgovarajućim pravnim i regulatornim zahtjevima. Ovo može značiti i uključivanje ili vlastitih stručnjaka ili onih iz drugih tvrtki članice mreže, te vanjskih stručnjaka.

Pri razmatranju odgovarajućih sposobnosti i stručnosti koji se očekuju od angažiranog tima, razmatranja koja revizijski partner može provesti mogu uključivati sljedeće:

- razumijevanje i praktično iskustvo s revizijskim projektom slične prirode te složenosti kroz odgovarajuće treninge i angažman
- razumijevanje profesionalnih standarda te pravnih i regulatornih zahtjeva
- odgovarajuće tehničke vještine, uključujući one povezane s informacijskom tehnologijom te specijaliziranim područjima računovodstva i revizije
- znanje o relevantnoj industriji u kojoj klijent posluje
- sposobnost za primjenom profesionalnog skepticizma
- razumijevanje KPMG-ovih politika i procedura kontrole kvalitete
- nalaze pregleda kvalitete poslovanja revizije (QPR) i regulatornih nadzora.

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	---	--	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluge

Svim našim zaposlenicima pružamo tehničku obuku i podršku koja im je potrebna u izvedbi njihovog posla. To uključuje pristup internim stručnjacima i Odjelu stručne prakse (DPP), bilo za potrebe osiguranja resursa projektnom timu, bilo za konzultacije. Ukoliko potrebni resursi nisu dostupni unutar KPMG-a, isti su omogućeni kroz pristup stručnjacima u ostalim KPMG tvrtkama članicama.

U isto vrijeme revizijske politike zahtijevaju da svi KPMG zaposlenici u reviziji imaju odgovarajuće znanje i iskustvo za zadane revizijske angažmane.

Strategija o doživotnom učenju

Formalna obuka

Godišnje prioritete edukacija za učenje i razvoj postavlja Revizijska grupa za učenje i razvoj unutar revizije, te na globalnoj, regionalnoj i, prema potrebi, lokalnoj razini identificira godišnje prioritete za razvoj i provedbu koristeći spoj radionica, e-učenja, virtualnih učionica i asistenciju u izvođenju, a u svrhu što bolje izvedbe revizije.

Nadzor i obuka na poslu

Učenje nije ograničeno na učionicu – bogata iskustva učenja dostupna su prema potrebi, putem treninga i pravovremenog učenja, dostupna na pritisak tipke i usklađena sa specifičnim profilima vezana za posao. Svi treninzi koji se održavaju u predavaonici podržani su odgovarajućim alatima kako bi pomogli revizorima u obavljanju njihovog posla.

Licenciranje i obavezni zahtjevi za MSFI i US GAAP angažmane

Licenciranje

Svi zaposlenici KPMG Croatia obvezni su biti u skladu s odgovarajućim pravilima profesionalnih licenci i zahtjevima kontinuiranog profesionalnog razvoja (CPD) u područjima u kojima rade. KPMG u Hrvatskoj ima politike i procedure koje su dizajnirane za olakšavanje usklađenosti sa zahtjevima licence. Dužni smo osigurati da zaposlenici koji rade na angažmanima imaju odgovarajuće revizijsko, računovodstveno i industrijsko znanje i iskustvo u lokalnom okviru financijskog izvještavanja.

Obavezni zahtjevi za MSFI i US GAAP angažmane

Imamo dodatne specifične zahtjeve od partnera, menadžera i osoba zaduženih za kontrolu kvalitete koji rade na MSFI angažmanima u zemljama gdje ne prevladava izvještavanje u skladu s MSFI. Slične politike primjenjuju se na US GAAP angažmanima, te SEC i ICOFR angažmanima za društva izvan SAD-a, uključujući izvještavanje o učinkovitosti internih kontrola društva u pogledu financijskog izvještavanja. Navedeno minimalno zahtijeva da su partner na angažmanu, menadžer, osoba zadužena za terenski dio revizije i osoba zadužena za pregled kontrole kvalitete završili dostatnu obuku i da cjelokupni revizijski tim posjeduje potrebno iskustvo u provođenju angažmana ili su implementirane dodatne sigurnosne mjere kako bi se nadomjestili eventualni nedostaci.

Pristup mreži stručnjaka

Projektne timovi imaju pristup lokalnoj i globalnoj mreži stručnjaka u tvrtkama članicama mreže KPMG-a. Stručnjaci koji su članovi revizijskog tima, kao i osobe zadužene za uključivanje stručnjaka na revizijski angažman, imaju sposobnosti, mogućnosti i objektivnost potrebnu za vršenje svojih dužnosti. Tim stručnjacima omogućen je dodatni trening vezan za koncepte revizije.

Potreba za dodjelom stručnjaka (npr. u području kao što su informacijske tehnologije, porezi, riznica, aktuari, forenzika, vrednovanja) određenom revizijskom angažmanu smatra se dijelom procesa prihvaćanja i/ili nastavka suradnje s klijentima.

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	---	--	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Kultura konzultiranja

KPMG potiče snažnu kulturu konzultiranja koja pruža podršku tvrtkama članicama u njihovom procesu donošenja odluka i značajno pridonosi kvaliteti revizije. KPMG u Hrvatskoj promovira kulturu u kojoj se konzultacija prepoznaje kao snaga i u kojoj se potiče sve KPMG zaposlenike da se savjetuju o teškim i spornim pitanjima.

Kako bi pomogli stručnjacima u reviziji u rješavanju teških ili spornih pitanja, uspostavili smo protokol za konzultacije i dokumentaciju značajnih računovodstvenih i revizijskih pitanja, uključujući i procedure kojima se olakšava rješavanje razlika u mišljenju vezano za određena pitanja. Dodatno, KPMG globalni Q&RM priručnik uključuje smjernice kroz koje je lakše izraziti sumnju, što uključuje i brigu oko klijentovog integriteta.

Revizijska i računovodstvena tehnička podrška dostupna je svim tvrtkama članicama i njihovim zaposlenicima putem KPMG globalne grupe za rješenja (KGSG), a uključuje Međunarodnu grupu za standarde (MGS) kao i U.S. Capital Market Grupu za rad na SEC stranim registrantima.

KPMG globalna grupa za rješenja (KGSG)

Glavni cilj KGSG-a je poticati uspjeh revizijskih ureda u cijeloj KPMG mreži suradnjom, inovacijama i tehnologijama. KGSG razvija, održava i lansira KPMG revizijsku metodologiju i tehnološki bazirane alate koje koristi KPMG profesionalno osoblje za provođenje kvalitetnih i učinkovitih revizija. KGSG revizijski tim čine stručnjaci iz cijelog svijeta koji imaju veliko znanje iz područja revizije, informatike, podatkovnih znanosti, matematike, statistike i druga, te svojim raznolikim iskustvima i inovativnim načinima razmišljanja pronalaze nova rješenja za daljnji razvoj KPMG revizijskih mogućnosti. KGSG uredi smješteni su na tri lokacije, u svakoj regiji po jedan.

Međunarodna grupa za standarde (MGS)

MGS radi s globalnim MSFI i MRevS timovima s geografskom zastupljenošću u cijelom svijetu kako bi promovirali konzistentnost interpretacije MSFI-eva i revizijskih zahtjeva između zemalja članica, identificirali otvorena pitanja i pravovremeno razvili globalne smjernice.

Stručni izvori za tvrtke članice

Članovima revizijskih timova dostupne su konzultacije o revizijskim i tehničkim računovodstvenim temama putem izvora iz profesionalne prakse (Odjel za profesionalnu praksu ili DPP). DPP također pomaže članovima revizijskih timova ukoliko dođe do razilaženja u mišljenju, bilo među članovima tima ili s partnerom zaduženim za kontrolu kvalitete. Nerazriješene razlike nužno je prijaviti Senior partneru kako bi donio konačnu odluku. Za potrebe konzultacija, moguće je kontaktirati i MGS.

Razvoj razumijevanja poslovanja te znanja o industriji

Glavni dio kvalitete je detaljno razumijevanje poslovanja klijenta i industrije.

Za značajne industrije imenovani su voditelji globalnog sektora revizije kako bi osigurali razvoj informacija o industriji, a koji su dostupni zaposlenima u reviziji. Glavni element ovih informacija o industriji je pružanje industrijskog znanja unutar KPMG revizijskih alata. Ovo znanje podrazumijeva primjere industrijskih revizijskih procedura te drugih informacija (kao što su tipični rizici i računovodstveni procesi). Osim toga, dostupni su pregledi industrije, a oni pružaju opće i poslovne informacije vezane za pojedine industrije kao i sažetak industrijskog znanja koji se nalazi u KPMG revizijskim alatima.

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	--	---	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije

Način na koji provodimo reviziju jednako je važan kao i sami ishod revizije. Od partnera i zaposlenika KPMG Croatia očekuje se da slijede određene politike i procedure u provođenju učinkovite i djelotvorne revizije.

Neprekidno mentorstvo, nadzor i pregled

Jasno nam je da se vještine stječu tijekom vremena i kroz izloženost različitim iskustvima.

Kako bi ulagali u stvaranje vještina i sposobnosti naših stručnjaka, bez ugrožavanja kvalitete, stvaramo okruženje pogodno za kontinuirano učenje i podržavamo kulturu učenja.

Kontinuirano mentorstvo i nadzor na poslu za vrijeme revizije uključuju:

- sudjelovanje odgovornog partnera u planiranju poslova;
- praćenje napretka revizijskog angažmana;
- uzimanje u obzir kompetencije i sposobnosti pojedinih članova projektnog tima, uključujući adekvatnost vremena raspoloživog za obavljanje svog posla, razumijevanje uputa te provodi li se posao u skladu s planiranim pristupom projektu;
- pomoć timu u rješavanju značajnih pitanja koja proizlaze iz projekta, uzimajući u obzir njihovu važnost te mijenjanje planiranog pristupa na odgovarajući način; i
- identificiranje pitanja za koje je potrebna konzultacija s iskusnijim članovima tima tijekom projekta.

Ključni dio učinkovitog mentorstva i treniranja, pravovremeni je pregled obavljenog posla, kako bi se značajna pitanja odmah identificirala, raspravila i kako bi se na njih obratila pozornost.

Pravovremeno uključivanje osobe koja vrši pregled kontrole kvalitete (EQC pregled)

Osobe koje vrše EQC pregled neovisne su od revizijskog tima i imaju odgovarajuće iskustvo i znanje za obavljanje objektivnog preispitivanja kritičnijih odluka i procjena donesenih od strane revizijskog tima, kao i prikladnosti financijskih izvještaja.

EQC je važan dio KPMG okvira kvalitete. Osoba koja vrši kontrolu dodjeljuje se svim revizijama, uključujući i povezanim polugodišnjim uvidima u financijske informacije, kotiranih klijenata, klijenata od značajnog javnog interesa, kada to zahtijevaju zakoni i propisi, kao i revizijama ostalih klijenata za koje to odredi partner zadužen za upravljanje rizicima ili voditelj odjela za reviziju.

Iako je krajnja odgovornost za odlučivanje o financijskom izvještavanju i revizijskim pitanjima na partneru zaduženom za pojedinu reviziju, osoba zadužena za EQC pregled mora biti uvjerena da su sva značajna pitanja riješena prije nego se sama revizija može zaključiti.

Kontinuirano nastojimo ojačati i poboljšati ulogu EQC pregleda u reviziji, koji je temeljni dio sustava kontrole kvalitete revizije.

Izveštavanje

Revizijski standardi i Zakon o reviziji u velikoj mjeri određuju oblik i sadržaj revizijskih izvješća koja se odnose na mišljenje o fer prezentaciji svih značajnih aspekata financijskih izvješća klijenta. Sva revizijska mišljenja donose iskusni angažirani partneri na osnovi provedene revizije.

Putem konzultacija s DPP-om, odgovorni partneri imaju pristup opsežnim smjernicama i tehničku podršku u pripremi revizijskih izvješća, posebice gdje postoje značajne stvari koje se trebaju izvještavati korisnicima revizorskog izvješća, kao što su modificirana mišljenja ili uključuju paragraf o naglašenim činjenicama, kao i komuniciranje ključnih revizijskih nalaza.

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	--	---	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Informirana, otvorena i iskrena dvosmjerna komunikacija s onima koji su zaduženi za upravljanje

Dvosmjerna komunikacija s onima koji su zaduženi za korporativno upravljanje (engl. Corporate Governance, često je to revizorski odbor), ključ je za kvalitetu revizije i ključan čimbenik u izvještavanju i isporuci usluge.

KPMG u Hrvatskoj naglašava važnost informiranja onih koji su zaduženi za upravljanje o pitanjima koja proizlaze tijekom revizije te potrebu za slušanjem i razumijevanjem njihovih stavova. Ovo postižemo kroz kombinaciju izvješća i prezentacija, sudjelovanje na sastancima odbora za reviziju ili sastancima uprave te, ukoliko je prikladno, čestim neformalnim razgovorima sa upravom i članovima odbora za reviziju.

MSFI institut

KPMG-ov globalni MSFI Institut pruža informacije i resurse kako bi pomogao članovima Uprave KPMG Croatia, rukovoditeljima, menadžmentu, dionicima i vladinim predstavnicima da steknu uvid i omoguće pristup razvoju globalnog okvira financijskog izvješćivanja.

Povjerljivost, sigurnost i privatnost informacija i podataka

Važnost održavanja povjerljivosti podataka naglašena je kroz razne mehanizme uključujući Kodeks ponašanja, obuku, i godišnjim izjavama/procesom potvrđivanja koji su obvezni za sve KPMG profesionalne zaposlenike.

Naše formalizirane politike pokrivaju razdoblje zadržavanja revizijske dokumentacije i drugih evidencija relevantnih za projekt u skladu s relevantnim IESBA pravilima, kao i s drugim važećim standardima i pravilnicima propisanim od strane regulatora.

Razvili smo jasne politike o sigurnosti informacija koje pokrivaju široki raspon područja. Politike o privatnosti podataka određuju načine rukovanja osobnim podacima, a od zaposlenika se očekuje da prođu kroz potrebnu obuku.

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	--	--	-----------------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Predanost stalnom napretku

KPMG se obvezuje na kontinuirano poboljšavanje kvalitete, konzistentnost i učinkovitost KPMG revizija. Integrirani program nadzora kvalitete i usklađenosti omogućava društvima članicama identifikaciju nedostatka kvalitete, provedbu analize uzroka, kao i razvoj, implementaciju i prijavljivanje sanacijskih akcijskih planova u pogledu pojedinih revizijskih angažmana i sveukupnog sustava kontrole kvalitete.

Nadzor kvalitete i usklađenosti primjenjuje se na globalnoj razini i dosljedan je u svom pristupu za sve tvrtke članice, uključujući prirodu i opseg testiranja i izvještavanja. KPMG Croatia uspoređuje rezultate internog nadzora s rezultatima vanjskog i na temelju njih donose se odluke o daljnjem postupanju.

Interni nadzor i program usklađenosti

Programi nadzora KPMG Croatia ocjenjuju:

- usklađenost provedenog angažmana s primjenjivim standardima, zakonima i regulativama, te politikama i procedurama KPMG International-a; i
- usklađenost KPMG Croatia s politikama i procedurama KPMG International-a, kao i važnost, adekvatnost i učinkovito djelovanje ključnih politika i procedura za kontrolu kvalitete.

Naš program internog nadzora također pridonosi procjeni primjerenosti osmišljenosti sustava kontrole kvalitete, učinkovitosti implementacije te učinkovitosti djelovanja. To uključuje:

- Pregled kvalitete provedbe revizije (QPR) i program usklađenosti s važećim politikama i procedurama (RCP), koji se provode na godišnjoj razini kroz revizijske, porezne i savjetodavne funkcije; i
- Globalni program praćenja usklađenosti (GCR) koji se provodi za sve funkcije najmanje jednom u tri godine.

Rezultati i zaključci iz tih programa komuniciraju se interno, a ukupni se rezultati i zaključci razmatraju na lokalnoj, regionalnoj i globalnoj razini, te se poduzimaju primjerene mjere.

Pregled kvalitete provedbe revizije (QPR)

QPR program ocjenjuje provođenje projekata te identificira mogućnosti unapređenja njihove kvalitete.

Pristup baziran na rizicima

Svaki voditelj projekta podliježe pregledu najmanje jednom u trogodišnjem ciklusu. Projekti se biraju na temelju rizika.

U skladu s globalnim instrukcijama, KPMG Croatia provodi QPR program jednom godišnje. Pregledi se provode na razini KPMG Croatia, te su nadgledani regionalno i globalno.

Odabir nadzornika, priprema i proces

Kriteriji za odabir nadzornika su robusni. Timovi zaduženi za pregled uključuju iskusne voditelje koji su neovisni od društva članice mreže koja je predmet pregleda.

Svi članovi tima za preglede, kao i ostali koji su zaduženi za nadzor procesa prolaze obuku prilikom koje se naglasak stavlja na teme vezane uz pronalazke iz regulatornih nadzora te potrebu da interni nadzori budu rigorozni kao i eksterni.

Procjene iz nalaza QPR programa u reviziji

Za donošenje ocjene projekta i revizorskog rada društva članice koriste se dosljedni kriteriji.

Revizijski projekti ocjenjuju se sa „zadovoljavajući“, „potrebno poboljšanje“ i „nezadovoljavajuće“.

Izveštavanje

Nalazi proizašli iz QPR programa komuniciraju se društvu članici pisano, putem internih alata za obuku i povremenim sastancima partnera, menadžera i ostalih zaposlenika.

Ova se područja naglašavaju i prilikom narednih inspekcija kako bi se ustanovilo u kolikoj je mjeri ostvareno poboljšanje.

Vodeći partneri u reviziji obavještavaju se o nezadovoljavajućim ocjenama (definirano kao „potrebno poboljšanje izvedbe“ ili „nezadovoljavajuće“) njihovih međunarodnih angažmana. ukoliko je podružnica njihovog grupnog klijenta revidirana od strane tvrtke članice mreže u kojoj su identificirani značajni nedostaci u kvaliteti tijekom QPR pregleda, obavještavaju se i vodeći partneri u reviziji matičnih društava/glavnih ureda.

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	--	--	-----------------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Program usklađenosti s važećim politikama i procedurama (RCP)

KPMG International razvija i održava politike i procese vezane za kontrolu kvalitete koje su primjenjive na sve KPMG tvrtke članice. Te politike i procesi, kao i povezane procedure, uključuju zahtjeve MSKK1. Tijekom godišnjeg RCP programa, provodimo opsežnu procjenu koja se sastoji od dokumentiranja kontrole kvalitete i procedura, povezanih testova usklađenosti i prijavljivanja iznimki, akcijskih planova i zaključaka.

Ciljevi RCP-a su:

- nadziranje, procjena i dokumentiranje usklađenosti sa sustava kontrole kvalitete tvrtke članice mreže s globalnim politikama kvalitete i upravljanja rizicima te primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima vezano za pružanje profesionalnih usluga, i
- pružanje osnove za procjenu da li su tvrtka članica i njezini zaposlenici u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima.

U slučaju identificiranja nedostataka, potrebno je donijeti prikladne akcijske planove i provjeriti status svake poduzete mjere.

Globalni program praćenja usklađenosti (GCR)

Svaka tvrtka članica najmanje jednom u tri godine predmet je GCR pregleda.

GCR tim koji provodi pregled, neovisan je od tvrtke članice, objektivan je i dobro upoznat s globalnim politikama o kvaliteti i upravljanju rizicima. GCR radi procjenu usklađenosti s odabranim politikama KPMG International-a i dijeli najbolje primjere iz prakse tvrtkama članicama. GCR pruža neovisnu procjenu:

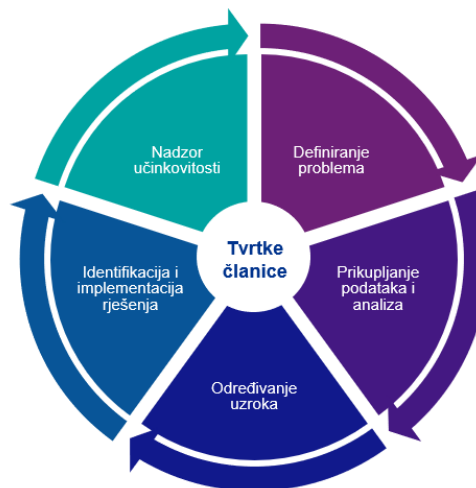
- predanosti kvaliteti i upravljanju rizicima (ton na vrhu) tvrtke članice, te u kojem opsegu sveukupna struktura, upravljanje i financiranje to podupire i osnažuje
- usklađenosti tvrtke članice s politikama i procedurama KPMG International-a, i
- robusnost kojom tvrtke članice provode svoj RCP pregled.

U dogovoru s GCR timom, razvijamo akcijske planove kako bi odgovorili na nalaze GCR pregleda. Napredak po pitanju akcijskih planova nadziran je od strane centralnog GCR tima. Nalazi pregleda prijavljuju se Globalnom upravnom odboru za kvalitetu i upravljanje rizicima (GQRMSG), a po potrebi i KPMG International-u i odgovarajućem regionalnom menadžmentu, kako bi se osiguralo pravovremeno djelovanje tvrtke članice.

Root Cause analiza (RCA)

KPMG u Hrvatskoj provodi RCA kako bi se identificirali i riješili problemi povezani s kvalitetom revizije, spriječilo njihovo ponavljanje i pomoglo identificirati dobru praksu u sklopu kontinuiranog poboljšanja.

Načela globalnog RCA u 5 koraka su sljedeća:



Odgovornost je svih tvrtki članica KPMG-a da izvršavaju RCA te na taj način identificiraju i naknadno razviju odgovarajuće planove sanacije za utvrđena pitanja kvalitete revizije.

Voditelj odjela revizije u KPMG Croatia odgovoran je za razvoj i provedbu akcijskih planova koji su rezultat RCA-e, uključujući identifikaciju vlasnika rješenja. Partner za upravljanje rizicima nadgleda njihovu implementaciju.

Vanjski nadzor i dijalog

Regulator

Društvo je predmet provjere kvalitete rada od strane lokalnog regulatora. Tijekom rujna 2015. godine, lokalni regulator proveo je izravni nadzor i provjeru kvalitete našeg rada.

Eksterne inspekcije nisu identificirale probleme koji bi mogli imati značajnijeg utjecaja na naše provođenje zakonskih revizija.

Na međunarodnoj razini, KPMG International vodi redovnu dvosmjernu komunikaciju s Međunarodnim forumom nezavisnih regulatora za reviziju (IFIAR) kako bi raspravili o nalazima kvalitete i radnjama za rješavanje tih pitanja na razini mreže.

Povratne informacije od strane klijenata

Proaktivno tražimo povratne informacije od strane klijenata putem razgovora ili anketa u svrhu praćenja njihovog zadovoljstva pruženom uslugom. Potičemo na prikupljanje povratnih informacija kako bi mogli provesti dinamične promjene na razini pojedinog projekta, ali i društva, te zadovoljiti potrebe naših klijenata.

Praćenje pritužbi

Razvili smo procedure nadzora i reagiranja na zaprimljene pritužbe koje se odnose na kvalitetu našeg posla. Ove se procedure nalaze u našim općim uvjetima poslovanja.

Financijske informacije

Ukupni prihodi ostvareni od strane KPMG-ovih ovlaštenih revizora i revizorskih tvrtki iz EU i EEA zemalja članica, a koji su rezultat zakonskih revizija godišnjih i konsolidiranih financijskih izvješća je 2,9 milijardi EUR* za godinu za godinu koja je završila 30. rujna 2019. Zbirni prihodi KPMG-ovih ovlaštenih revizora i revizorskih tvrtki iz EU i EEA zemalja članica, a koji su rezultat zakonskih revizija godišnjih i konsolidiranih financijskih izvješća izračunati su prema godišnjem srednjem tečaju u 12 mjeseci, a zaključno sa 30. rujna 2019.

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju priprema financijske izvještaje za prethodnu financijsku godinu sa danom 30. rujna u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja te objavljuje odabrane financijske podatke.

Zakonski financijski izvještaji KPMG Croatia d.o.o. za financijsku godinu na dan 30. rujna 2019. godine još nisu finalizirani niti izdani. Stoga su prikazane prihodovne stavke preliminarne prirode te mogu biti predmet promjena.

Prihodi za godinu koja je završila 30. rujna 2019. (u tisućama kn)	
1. Zakonska revizija i ostale usluge povezane s revizijom subjekata od javnog interesa	14,747
2. Zakonska revizija i ostale usluge povezane s revizijom subjekata koji nisu subjekti od javnog interesa	24,862
3. Nerevizijske usluge klijentima pod 1 i 2	2,430
4. Nerevizijske usluge za klijente osim pod 3	92,930
5. Ukupni prihodi	134,969

* Gore navedene financijske informacije predstavljaju zbirno izvješće KPMG-ovih odvojenih tvrtki članica iz EU i EEA država članica koje pružaju profesionalne usluge za klijente. Informacije su kombinirane isključivo u prezentacijske svrhe. KPMG International ne pruža usluge klijentima koje istodobno generiraju prihod klijenata.

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	--	--	----------------------------	-------------------------	--------------------------	----------------------------	---------

Primanja partnera

Primanja partnera određena su prema ciljevima postavljenima za svakog partnera, vezano za njihovu ulogu u društvu. Oni uključuju kvalitetu rada, uspješnost u pružanju usluga klijentima, rast prihoda i profitabilnost, liderstvo te ponašanje u skladu s vrijednostima društva. Primanja partnera u odjelu revizije ne zasnivaju se ni na koji način na stupnju nerevizijskih usluga koje su pružene revizijskim klijentima tog partnera.

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	--	--	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Izjava Uprave KPMG Croatia o učinkovitosti kontrola kvalitete i neovisnosti

Svrha mjera i procedura koje služe kao temelj sustava za kontrolu kvalitete KPMG Croatia opisanog u ovom Izvješću, je pružanje razumnog stupnja uvjerenja da su zakonske revizije provedene od strane naše tvrtke u skladu s primjenjivim zakonima i propisima. Zbog svojih inherentnih ograničenja, sustav kontrole kvalitete nije namijenjen za pružanje apsolutne sigurnosti u to da će sve eventualne neusklađenosti s relevantnim zakonima i propisima biti spriječene ili otkrivene.

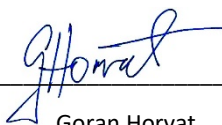
Uprava KPMG Croatia razmotrila je sljedeće:

- Dizajn i djelovanje sustava kontrole kvalitete na način koji je opisan u ovom Izvješću;
- Nalaze raznih programa usklađenosti provedene od strane naše tvrtke (uključujući KPMG–ov međunarodni program provjere na način koji je opisan u ovom Izvješću, kao i naše lokalne programe nadzora usklađenosti); i
- Nalaze zakonskih inspekcija i naknadnih popratnih i/ili korektivnih mjera.

Uzevši u obzir sve ove dokaze, Uprava KPMG Croatia potvrđuje s razumnim stupnjem sigurnosti da su sustavi kontrole kvalitete u našoj tvrtki učinkovito djelovali u financijskoj godini koja je završila 30. rujna 2019.

Nadalje, Uprava KPMG Croatia potvrđuje da je interna kontrola usklađenosti s neovisnošću unutar naše tvrtke provedena u godini koja je završila 30. rujna 2019.

U Zagrebu, 31. siječnja 2020.



Goran Horvat

Senior Partner



Domagoj Hrkać

Partner

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	--	--	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Prilog 1

Popis revizijskih klijenata koji su subjekti od javnog interesa

BKS - leasing Croatia d.o.o.	PBZ CROATIA OSIGURANJE d.d. za upravljanje obveznim mirovinskim fondovima
BKS Bank AG, glavna podružnica Rijeka	PBZ Card d.o.o.
CGS Capital d.o.o.	PBZ Invest d.o.o.
Croatia Airlines d.d.	PBZ Leasing d.o.o.
Dalekovod d.d.	PBZ stambena štedionica d.d.
ERGO osiguranje d.d.	Podravka d.d.
ERGO životno osiguranje d.d.	Privredna banka Zagreb d.d.
FTB TURIZAM d.d.	Raiffeisen društvo za upravljanje obveznim i dobrovoljnim mirovinskim fondovima d.d.
HETA Asset Resolution Hrvatska d.o.o.	Raiffeisen Factoring d.o.o.
Hrvatska banka za obnovu i razvitak	Raiffeisen Invest d.o.o.
HRVATSKI DUHANI d.d.	Raiffeisen Leasing d.o.o.
Hrvatsko kreditno osiguranje d.d.	Raiffeisen mirovinsko osiguravajuće društvo d.d.
HRVATSKO MIROVINSKO INVESTICIJSKO DRUŠTVO d.o.o. za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima	Raiffeisen stambena štedionica d.d.
J&T banka d.d.	Raiffeisenbank Austria d.d.
Jadroplov d.d.	Veneto banka d.d.
Liburnia Riviera Hoteli d.d.	Wiener osiguranje Vienna Insurance Group d.d.
Luka Ploče d.d.	Wüstenrot stambena štedionica d.d.
Luka Rijeka d.d.	Wüstenrot životno osiguranje d.d.
Mercedes-Benz Leasing Hrvatska d.o.o.	Zagrebačka burza d.d.
Merkur osiguranje d.d.	

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	--	--	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Prilog 2

Popis KPMG društava u zemljama članicama EU & EEA

Država	Ime društva
Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs — und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs — und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs — und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austrija	KPMG Niederösterreich GmbH, Wirtschaftsprüfungs — und Steuerberatungsgesellschaft
Austrija	Plan Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	Securitas Revisions — und Treuhandgesellschaft m.b.H.
Austrija	T&A Wirtschaftsprüfungs — und Steuerberatungsgesellschaft mbH
Belgija	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bugarska	KPMG Audit OOD
CEE	KPMG CEE Holdings Limited
Hrvatska	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Cipar	KPMG
Cipar	KPMG Limited
Češka	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Danska	KPMG P/S
Estonija	KPMG Baltics OÜ
Finska	KPMG Oy Ab
Finska	KPMG Julkistarkastus Oy
Francuska	KPMG Associés S.A.
Francuska	BRAUN EXPERTISE COMPTABLE ET COMMISSARIAT AUX COMPTES — BEC
Francuska	FUTIN Associés
Francuska	KPMG Audit DFA S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Est S.A.S.
Francuska	KPMG Audit FS I S.A.S.
Francuska	KPMG Audit ID S.A.S.
Francuska	KPMG Audit IS S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Nord S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Normandie S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Ouest S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Paris et Centre S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Sud-Ouest S.A.S.
Francuska	KPMG SA

Naša struktura i upravljanje	Sustav kontrole kvalitete	Ton na vrhu	Suradnja s prihvatljivim klijentima	Jasni standardi i revizijski alati	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije	Predanost stalnom napretku	Financijske informacije	Primanja partnera	Izjava Uprave KPMG Croatia	Prilozi
------------------------------	---------------------------	-------------	-------------------------------------	------------------------------------	--	--	--	----------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------------	---------

Francuska	SALUSTRO REYDEL S.A.
Francuska	KPMG Fiduciaire de France
Njemačka	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Njemačka	ATH Allgemeine Treuhandgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Njemačka	EUREVISIO GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Njemačka	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerbera- tungsgesellschaft
Njemačka	KPMG Prüfungs-und Beratungsgesellschaft für den Öffentlichen Sektor Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Gibraltar	KPMG Limited
Grčka	KPMG Certified Auditors AE
Grčka	KPMG Auditing A.E.
Mađarska	KPMG Hungária Kft./KPMG Hungary Ltd.
Island	KPMG ehf.
Irska	KPMG
Italija	KPMG S.p.A.
Italija	KPMG Audit S.p.A.
Latvia	KPMG Baltics AS
Lichtenštejn	KPMG (Liechtenstein) AG
Litva	KPMG Baltics UAB
Luxemburg	KPMG Luxembourg
Malta	KPMG
Nizozemska	KPMG Accountants N.V.
Norveška	KPMG Holding AS
Norveška	KPMG AS
Poljska	KPMG Audyt Services Sp. z o.o.
Poljska	KPMG Audyt Sp. Z ograniczona_ odpowiedzialnoa_cia_”
Poljska	KPMG Audyt Sp. Z ograniczona_ odpowiedzialnos'cia_ Spółka Komandytowa
Portugal	KPMG & Associados — Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Rumunjska	KPMG Audit SRL
Slovačka	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Slovenija	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Španjolska	KPMG Auditores, S.L.
Švedska	KPMG AB
Ujedinjeno Kraljevstvo	KPMG LLP
Ujedinjeno Kraljevstvo	KPMG Audit Holdings Limited
Ujedinjeno Kraljevstvo	KPMG Audit Plc
Ujedinjeno Kraljevstvo	KPMG Holdings Limited
Ujedinjeno Kraljevstvo	KPMG Overseas Services Limited

*Ovo je popis KPMG revizorskih društava na način definiran člankom 2 (3) EU direktive 2006/43/EC čije je sjedište u zemljama članicama EU & EEA. Pripremljen je isključivo za potrebe usklađenosti KPMG tvrtki članica sa regulativom (EU) br. 537/2014 vezano za specifične zahtjeve revizije subjekata od javnog interesa, te zamjenjuje odluku Komisije 2005/909/EC. Pripremljen je od strane KPMG International Cooperative („KPMGI“), pravne osobe sa sjedištem u Švicarskoj koji ne pruža profesionalne usluge klijentima. Prema našim saznanjima, popis je točan na dan 30. rujna 2018. Međutim, ne možemo i ne garantiramo njegovu točnost u bilo koje vrijeme.

kpmg.com/socialmedia



© 2020 KPMG Croatia d.o.o. je hrvatsko društvo s ograničenom odgovornošću i član je mreže nezavisnih društava povezanih s KPMG International Cooperative („KPMG International“), pravne osobe registrirane u Švicarskoj. Sva prava su pridržana.

KPMG ime i logo su registrirani zaštitni znakovi ili zaštitni znakovi KPMG International Cooperative („KPMG International“).

Designed by Evalueserve.

Publication name: Izvešće o transparentnosti 2019

Publication number: 136576-G

Publication date: siječanj 2020.