



Izvješće o transparentnosti

Prosinac 2009.

KPMG CROATIA D.O.O.



Sadržaj

1. Pravna i vlasnička struktura	4
2. Struktura mreže članica	5
3. Upravljačka struktura	6
4. Sustav internog upravljanja kvalitetom	7
5. Vanjski pregled kvalitete revizije	13
6. Etika i neovisnost	14
7. Upravljanje ljudskim resursima – kontinuirana edukacija	17
8. Financijski izvještaj	19
9. Primanja partnera	20
Prilog	21

1. 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 („Cooperative“) registrirane u Švicarskoj.

Detalji vezani uz vlasništvo KPMG Croatia dostupni su u javnom registru Hrvatske revizorske komore.

KPMG Croatia ima dvije podružnice u potpunom vlasništvu (detaljnije informacije su dostupne na Internet stranici Hrvatske revizorske komore):

- **KPMG B-H d.o.o. za reviziju**, društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Sarajevu, Bosna i Hercegovina; i
- **KPMG Obuka d.o.o.**, hrvatsko društvo s ograničenom odgovornošću.

2. Struktura mreže članica

KPMG Croatia je članica društva KPMG International. KPMG International je pravna osoba osnovana na temelju švicarskog prava („Cooperative“). To je pravna osoba s kojom su povezane sve tvrtke članice KPMG mreže. KPMG International obavlja poslovne aktivnosti u 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, poreznih i savjetodavnih usluga koje tvrtke članice pružaju svojim klijentima. Na primjer, KPMG International uspostavlja i potpomaže implementaciju i održavanje jedinstvene politike i standarda 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 člana. 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.

3. Upravljačka struktura

U skladu s hrvatskim Zakonom o reviziji (Narodne novine 146/05 i 139/08), registrirani članovi uprave društva KPMG su većinom hrvatski ovlašteni revizori. Sveobuhvatne informacije o članovima uprave dostupni su u javnom registru poduzeća u Hrvatskoj.

Partnerima u KPMG Croatia dodijeljene su različite funkcije upravljanja. Krajnja odgovornost partnera na čijem čelu je Ismet Kamal, uključujući ostalih pet partnera: Joško Džida, Goran Horvat, Tony Ilijanić, Paul Suchar i Daniel Radić, je održavanje vrijednosti, standarda i procesa društva KPMG Croatia.

4. Sustav internog upravljanja kvalitetom

Naša tvrtka je usvojila politike kontrole kvalitete koje su izdane od strane društva KPMG International. Dizajnirane su kako bi implementirale standarde koje je izdala Međunarodna federacija računovođa (IFAC), uključujući i Međunarodni standard kontrole kvalitete (ISQC1).

Unatoč tome što su mnogi njegovi zahtjevi relevantni za primjenu u reviziji, mi smo ih inkorporirali u svim segmentima našeg poslovanja. U tom smislu, ukoliko nije drugačije navedeno, sve informacije prezentirane u ovom izvješću se odnose i na naše ne-revizijske odjele. Osim standarda koje zahtijeva ISQC1, održavamo sustave kontrole kvalitete, koje su dizajnirane kako bi zadovoljile pravila i standarde koje je izdala Hrvatska revizorska komora.

Upravljanje rizikom i kontrola kvalitete su odgovornost svakog partnera i zaposlenika društva KPMG Croatia. Ta odgovornost uključuje potrebu za razumijevanjem i poštivanjem politika firme i povezanih postupaka u obavljanju poslovnih aktivnosti.

Naše politike odražavaju pojedine elemente kontrole kvalitete kako bi partneri i zaposlenici djelovali s integritetom i bili objektivni, temeljito obavljali svoj posao, a sve u skladu s važećim zakonima, propisima i profesionalnim standardima.

Sustav kontrole kvalitete tvrtke obuhvaća sljedeće ključne elemente:

- Odgovornost uprave za kvalitetu;
- Visoke etičke standarde;
- Kvalitetno upravljanje ljudskim resursima;
- Rigorozne procedure za prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentima;
- Proces koji osiguravaju učinkovito izvršavanje posla;
- Nadzorne aktivnosti.

Odgovornost za kvalitetu

U skladu s načelima ISQC1, članovi Uprave su preuzeli krajnju odgovornost za sustav kontrole kvalitete u tvrtki. Ključni aspekt korporativne kulture tvrtke je predanost kvaliteti. Uprava i naš Senior Partner pomažu u stvaranju korporativne kulture kvalitete unutar tvrtke na više načina. Naša strategija se ističe u našim komunikacijama i ona je dostupna svim našim zaposlenicima na intranetu. Poruka o kvaliteti je također naglašena kroz komunikaciju rukovodstva uključujući Senior Partnera.

Partner za upravljanje rizicima (Risk Management Partner)

Operativna odgovornost za sustav kontrole kvalitete i upravljanja rizikom delegirana je Risk Management Partneru, Ismetu Kamalu. On je osoba odgovorna za postavljanje cjelokupnog sustava profesionalnog upravljanja rizicima i politikama kontrole kvalitete te praćenje usklađenosti s politikama tvrtke. U tome mu pomaže tim zaposlenika koji se bave upravljanjem rizicima.

Etički standardi

KPMG Croatia se zalaže za postizanje visokih standarda etičkog ponašanja u svemu što radi. Glavna korporativna vrijednost KPMG-a je da 'Prije svega, djelujemo s integritetom'. Vrijednosti KPMG-a su iskomunicirane svim zaposlenicima kroz tvrtke članice te su ugrađene u proces ocjenjivanja zaposlenika.

Održavamo usklađenost s pravnim, etičkim i profesionalnim zahtjevima kroz niz mehanizama, uključujući usvajanje jasnih politika i procedura te usvajanjem Kodeksa ponašanja.

Svaka tvrtka članica je obavezna imati Kodeks ponašanja usvojen ili baziran na Kodeksu ponašanja društva KPMG International, koji definira standarde etičkog ponašanja koje KPMG International zahtijeva od članica KPMG mreže i njihovog osoblja. Kodeks definira etička načela KPMG-a i pomaže partnerima i zaposlenicima u razumijevanju i podržavanju tih načela. Kodeks naglašava da je svaki partner i zaposlenik osobno odgovoran za poštivanje pravnih, profesionalnih i etičkih standarda koji se odnose na njihovu funkciju i razinu odgovornosti. Kodeksi tvrtki članice detaljnije definiraju standarde kako bi osigurali usklađenost s lokalnim pravom, politikama i profesionalnim standardima, kao i resurse raspoložive za savjetovanje i pomoć.

KPMG Croatia određuje posebne politike koje zahtijevaju od zaposlenika da:

- Budu u skladu sa svim relevantnim zakonima, propisima i KPMG politikama;
- Izvijeste o svim nezakonitim radnjama, počinjenima na bilo koji način;
- Izvijeste o kršenju politika upravljanja rizikom od strane zaposlenika ili tvrtki KPMG-a; i
- Ne nude, obećavaju, daju, iznuđuju ili prihvaćaju mito (bilo izravno ili preko posrednika).

Prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentima

KPMG Croatia prepoznaje činjenicu da su stroge politike prihvaćanja i nastavka suradnje s klijentima od ključne važnosti za pružanje profesionalnih usluga visoke kvalitete od strane tvrtki članica KPMG mreže. KPMG Croatia je razvio politike i procedure kao potporu u donošenju odluka o prihvaćanju i nastavku suradnje s klijentima te obavljanju specifičnih usluga pojedinim klijentima.

Proces procjene potencijalnih klijenata

Prije prihvaćanja klijenta, pristupamo procjeni potencijalnog klijenta. Procjena se sastoji od pribavljanja osnovnih informacija koje uključuju upravljačku strukturu i vlasništvo, vrstu poslovanja te ostale specifične informacije koje omogućavaju prepoznavanje rizika na temelju kojih se odlučuje o prihvaćanju klijenta. Posebna pozornost se posvećuje integritetu potencijalnog klijenta. Procjene potencijalnih klijenata zahtijevaju odobrenja partnera koji obavlja procjenu klijenta te partnera zaduženog za upravljanje rizicima.

Proces nastavka suradnje s klijentima

Procjena nastavka suradnje s klijentima se provodi svakih 12 mjeseci ili ranije ukoliko nastupe određene okolnosti koje utječu na promjenu rizika na temelju kojih se donosi odluka o nastavku pružanja profesionalnih usluga klijentu.

Procjena revizijskih projekata

Prije prihvaćanja bilo kojeg revizijskog projekta, potencijalni voditelj projekta provodi dokumentiranu procjenu u suradnji s partnerom koji vodi usluge revizije. Kao dio cjelokupnog procesa prihvaćanja projekta, u obzir se uzima određeni raspon čimbenika koji uključuju stručnost financijskog menadžmenta klijenta. Ovisno o ukupno utvrđenom riziku klijenta, dodatne mjere predostrožnosti se mogu uvesti kako bi se umanjili svi identificirani rizici.

Provođenje projekata

Temelj pružanja profesionalnih usluga KPMG Croatia su kontrole kvalitete koje su ugrađene u standardni proces provođenja projekata. Kontrole kvalitete uključuju politike i smjernice koje omogućavaju da rad projektnog tima bude u skladu sa profesionalnim standardima, zakonskim i regulatornim zahtjevima te internim standardima kvalitete.

Revizijska metodologija

KPMG Audit Manual je razvijen u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Timovi na revizijskim projektima u KPMG Croatia rade prema KPMG revizijskoj metodologiji.

Postoji skup tehnoloških alata koji podržavaju KPMG revizijsku metodologiju. Ti alati potpomažu dosljednu primjenu revizijskih procesa na globalnoj razini i održavaju kvalitetu revizije. Ključna komponenta KPMG International revizijske strategije je korištenje IT tehnologije za unapređenje rada na revizijskim projektima.

Nadzor, pregled i podrška projektnim timovima

Partneri na projektima savjetuju glavne članove projektnih timova o ciljevima njihovog projekta, njihovim odgovornostima i odgovornostima partnera uključenih u projekt. Također se održavaju razgovori o prirodi poslovanja klijenta, rizicima, mogućim problemima i detaljnom revizorskom pristupu. Razgovori se održavaju na sastancima planiranja i utvrđivanja rizika s članovima projektnih timova.

Nadzor uključuje praćenje napretka projekta, utvrđivanjem da li članovi tima imaju dovoljno vremena za provedbu projekta, da li razumiju instrukcije te da li rade u skladu s revizijskim planom. Ključni dio nadzora je pravovremeno pregledavanje dosadašnjih rezultata kako bi se uočili i rješavali značajni problemi, ako je potrebno s ostalim zaposlenicima u tvrtki, te kako bi se donijeli prikladni zaključci.

Struktura KPMG revizorske metodologije iziskuje adekvatno vođenje projekta od strane voditelja projekta od stadija planiranja (npr. kroz vođenje sastanaka planiranja i pregledavanja dokumentacije vezane uz planiranje i ostalo) kroz pregledavanje rezultata do završetka revizije.

Konzultacije i razlike u mišljenjima

Interne konzultacije s ostalim zaposlenicima se potiču, a u nekim slučajevima su i neophodne. Tehničku podršku svakom projektnom timu pruža mreža koju čine Department of Professional Practice (DPP), KPMG International Financial Reporting Group i International Standards on Auditing Group, te partneri. Tvrtka je uspostavila protokole za konzultacije i dokumentaciju koji se odnose na značajna računovodstvena i revizijska pitanja, uključujući i procedure za rješavanje razlika u

mišljenjima vezanim uz projektna pitanja. Konzultacije s članovima tima na višoj razini odgovornosti od onih koji imaju razlike u mišljenjima, uglavnom razrješavaju spomenute razlike. U ostalim okolnostima, slučaj može biti podignut na višu razinu odgovornosti za rješavanje od strane DPP-a.

Pregled kontrole kvalitete projekta

Osoba koja vrši pregled kontrole kvalitete mora biti dodijeljena na reviziju svih klijenata uvrštenih na burzu, svih klijenata od značajnog javnog interesa kao i klijenata višeg rizika. Zaposlenik koji provjerava kontrolu kvalitete je iskusan partner ili direktor, neovisan od projektnih timova, koji na projektu nema drugih odgovornosti osim objektivnog ocjenjivanja financijskih izvještaja i odabrane revizijske dokumentacije.

Prije nego tvrtka članica mreže izda revizorsko mišljenje, osobe koje vrše pregled analiziraju odabranu revizijsku dokumentaciju i korespondenciju s klijentom, prikladnost financijskih izvještaja i odgovarajućih bilješki te glavne zaključke revizijskog tima vezane uz reviziju. Provjera kontrola kvalitete projekta je završena kad je osoba koja vrši pregled zadovoljna s rješavanjem svih značajnih pitanja.

Revizorski izvještaji

Revizorsko mišljenje je glavni proizvod revizijskog angažmana. Format i sadržaj revizorskog mišljenja je uvelike određen revizijskim standardima i lokalnim zakonodavstvom. Sva revizorska mišljenja donose iskusni voditelji projekata, nakon njihovog angažmana u projektu i pregleda aktivnosti koje su odradili članovi revizijskog tima.

Povjerljivost klijenata, sigurnost informacija i privatnost podataka

Važnost održavanja standarda povjerljivosti klijenata je naglašena kroz razne mehanizme uključujući Kodeks ponašanja, obuku, i godišnjim izjavama/procesom potvrđivanja koji su obvezni za sve zaposlenike. Svaka tvrtka članica mreže mora imati formalnu politiku povjerljivosti dokumenata, koja se odnosi na period povjerljivosti za revizijsku dokumentaciju i ostale podatke bitne za projekt u skladu s bitnim IFAC pravilima kao i ostalim primjenjivim regulatornim standardima i regulativama.

Tvrtke članice KPMG-a imaju jasne politike u vezi sigurnosti informacija koje pokriaju širok raspon područja. Politike o povjerljivosti podataka odnose se na korištenje osobnih podataka i odgovarajuća edukacija je obvezna za svo osoblje KPMG-a.

Nadzor kvalitete

KPMG Croatia slijedi integrirani KPMG International program za nadzor da bi utvrdila važnost, adekvatnost i efektivno provođenje ključnih politika i procedura kontrole kvalitete. Praćenje podrazumijeva provedbu određenog projekta i određene politike i procedure KPMG-a. Rezultati i zaključci iz programa se međusobno komuniciraju tvrtkama članicama, a ukupni rezultati i zaključci se razmatraju na regionalnoj i globalnoj razini.

KPMG International je uspostavio program kontrole kvalitete (The Quality Performance Program – QP) koji utvrđuje kvalitetu na razini projekta u svakoj od tvrtki članica u odjelu revizije, poreznom odjelu i odjelu savjetovanja. KPMG Croatia je također dio tog programa kontrole kvalitete. Provjere kontrole kvalitete se prilagođavaju u odnosu na određenu vrstu usluge, provode je osobe koje nisu zaposlenici konkretne tvrtke članice, a prati se na regionalnoj razini da bi se postigla konzistentnost. Korektivne radnje se razvijaju na razini projekta i na razini konkretne tvrtke članice.

Dva međusobno povezana programa, Risk Compliance Program i Global Compliance Review Program, prate usklađenost tvrtki članica s međunarodnim KPMG politikama na razini tvrtki članica.

Program usklađenosti s važećim politikama i procedurama (RCP) u KPMG Croatia se obavlja jednom godišnje i prati se regionalno.

Globalni program praćenja usklađenosti (GCR) obavljaju eksterni kontrolori svake tri godine, a predvodi ih Globalna grupa za praćenje usklađenosti. Te provjere utvrđuju usklađenost tvrtke članice mreže s međunarodnim KPMG pravilima i procedurama. U slučaju da program identificira značajne rizike koji zahtijevaju promptno ili kratkoročno rješavanje, obavlja se dodatna naknadna kontrola.

Sva tri programa zahtijevaju da se pripremi plan daljnjih aktivnosti, koji se poslije prati radi procjene ostvarenja tih planova.

5. Vanjski pregled kvalitete revizije

Ured revizije KPMG-a u Hrvatskoj je predmet inspekcije od strane Hrvatske revizorske komore.

Od osnivanja komore do 31. prosinca 2009., komora nije izvršila inspekciju ureda revizije KPMG-a.

6. Etika i neovisnost

KPMG Croatia je uspostavio proces koji informira zaposlenike o procedurama i politikama vezanima za neovisnost. KPMG Croatia zahtijeva da se zaposlenici pridržavaju pravila etičnosti i neovisnosti koja zadovoljavaju standarde objavljene od strane Hrvatske revizorske komore, IFAC, PCAOB, SEC i svih ostalih zakonodavnih tijela. Ove politike i procedure koje obuhvaćaju razna područja (poput osobne neovisnosti zaposlenika, status zaposlenika nakon prestanka radnog odnosa, rotaciju partnera, odobravanje usluga revizije i ostalih usluga) se redovito prate kako bi bile u skladu s trenutnim zakonskim zahtjevima. O nekima od ovih politika će biti riječi dalje u tekstu.

Neovisnost i sukob interesa

Kako bi se osiguralo etično ponašanje uključujući integritet i neovisnost, tvrtka, njezini partneri i zaposlenici koji rade na pojedinom projektu ne smiju imati financijski interes u revizijskim klijentima niti nedozvoljenu povezanost s klijentima revizije, njihovom upravom, direktorima i značajnim vlasnicima.

KPMG i njegovi zaposlenici su dužni biti u skladu sa svim važećim pravilima neovisnosti i etičkim standardima koji su na istoj razini ili razini iznad standarda u IFAC Etičkom kodeksu i onih koji su obavezni od strane ostalih zakonodavnih tijela (koji mogu uključivati standarde inozemnih zakonodavstava gdje se ti standardi primjenjuju u drugim zemljama). Tvrtka ima disciplinsku politiku koja se primjenjuje na osobe koje prekrše pravila neovisnosti.

Tvrtka je postavila partnera za etiku i neovisnost koji je odgovoran za jasnu i konzistentnu primjenu politika, procesa i alata na nivou cijele tvrtke. Te politike i procedure obuhvaćaju područja kao što su neovisnosti zaposlenika, status zaposlenika nakon prestanka radnog odnosa, rotacija partnera, odobravanje usluga revizije i ostalih usluga.

Neovisnost zaposlenika

Zaposlenici su osobno odgovorni napraviti adekvatno istraživanje kako bi utvrdili da li imaju bilo kakvih osobnih financijskih ulaganja koja su zabranjena. Tvrtke članice mreže koriste internetski sustav praćenja neovisnosti da bi pomogle

partnerima i menadžerima koji obavljaju profesionalne usluge da budu u skladu s osobnim neovisnim investicijskim politikama. Ovaj sustav sadrži popis javno dostupnih investicijskih proizvoda. Partneri i menadžeri koji pružaju profesionalne usluge, dužni su koristiti ovaj sustav prije obavljanja financijskih transakcija kako bi utvrdili da li je transakcija dopuštena. Ujedno su dužni voditi evidenciju svih njihovih financijskih ulaganja u sustavu koji ih automatski obavještava ako je njihovo ulaganje naknadno postalo nedopušteno. Tvrtka prati usklađenost s tim zahtjevom provodeći redovite revizije na uzorku partnera i menadžera.

Također, u skladu s međunarodnom politikom KPMG-a, niti jednom partneru nije dopušteno posjedovanje vrijednosnica kompanije koja je revizijski klijent bilo koje članice mreže KPMG-a u svijetu.

Trening i potvrde

Tvrtka zahtjeva od partnera i zaposlenika koji rade s klijentima da pohađaju trening vezan za neovisnost i potvrde svoju neovisnost jednom godišnje. Potvrda o neovisnosti se potpisuje na početku radnog odnosa u tvrtci, kasnije jednom godišnje te prilikom svakog značajnog promaknuća. Ujedno se koristi kao dokaz da zaposlenik razumije politike i procedure tvrtke o neovisnosti.

Ne-revizijske usluge (ostale usluge)

Mnoge ne-revizijske usluge koje obavljaju revizorske tvrtke omogućuju revizoru da obavi reviziju efikasnije i vještine koje se razvijaju u sklopu multi-disciplinarnih prakse su važan dio revidiranja kompleksnog globalnog poslovanja. Procedure i politike tvrtke striktno prate okvir usluga koje se mogu pružiti klijentima revizije kako bi bili u skladu s Zakonom o reviziji i IFAC pravilima. Te usluge zahtijevaju razmatranje glavnog partnera u reviziji uključujući rizike koji se javljaju pri obavljanju ne-revizijskih usluga kao i zaštitnih mjera za neutralizaciju tih rizika da bi se spriječilo obavljanje nedopuštenih ne-revizijskih usluga klijentima revizije.

Vlastiti sustav KPMG International-a, Sentinel, omogućuje usklađivanje s tim politikama. Svaki projekt koji tvrtka obavlja, mora biti unesen u Sentinel sustav prije početka projekta. Sustav omogućuje glavnom partneru za reviziju da

pregleda i odobri ili ne odobri tu uslugu za klijenta i njegove podružnice, koji je javno listan ili je korisnik revizije bez obzira gdje se usluga treba obaviti i bez obzira na to gdje se klijent nalazi.

Sukob interesa

Sukob interesa može spriječiti tvrtku da prihvati projekte. Sentinel se također koristi za identifikaciju i upravljanje potencijalnim sukobima interesa unutar tvrtke i unutar KPMG mreže. Svaki identificirani potencijalni sukob interesa se rješava u konzultacijama s ostalim stranama te se zaključak po svim točkama dokumentira.

Ako se projekt prihvati, ponekad je potrebno primijeniti posebne procedure kako bi se riješio potencijalan sukob interesa i da se osigura povjerljivost podataka klijenta. Takve procedure mogu uključivati, na primjer, izradu formalnih barijera između projektnih timova koji rade za različite klijente kao i praćenje djelotvornosti tih barijera. Ako se potencijalni sukob ne može riješiti, projekt se neće prihvatiti.

Rotacija partnera

Politike tvrtke su napisane u skladu s IFAC Code of Ethics for Professional Accountants, U.S. Sarbanes Oxley Act iz 2002. godine i u skladu s ostalim zakonskim propisima. Tvrtka prati rotaciju partnera koji pružaju usluge revizijskim klijentima. Ovaj sustav praćenja pomaže u razvoju adekvatnog tranzicijskog plana koji pomaže da tvrtka članica obavi uslugu konzistentne kvalitete za klijenta. Proces praćenja i bilježenja vremena potrebnog za neku uslugu i rotacija partnera je predmet testiranja usklađenosti u sklopu procesa praćenja kvalitete.

7. Upravljanje ljudskim resursima – kontinuirana edukacija

Prema našoj politici, zaposlenici su dužni održavati stručna znanja te biti u skladu s profesionalnim zahtjevima kao i mjerodavnim regulatornim zahtjevima.

Edukacija i razvoj

Naša tvrtka pruža edukaciju svojim zaposlenicima, koji su specijalizirani u području revizije, baziranu na edukacijskim rješenjima izrađenim od strane KPMG International Global Audit Training Group (globalna KPMG grupa za edukaciju revizora). To uključuje i klasičnu edukaciju i edukaciju temeljenu na Internetu koja je usmjerena na pružanje visokokvalitetnih i tehnički prilagođenih materijala za tekući razvoj zaposlenika u području revizije. Naše politike zahtijevaju od zaposlenika da održavaju njihovo stručno znanje te da budu u skladu s mjerodavnim regulatornim i profesionalnim zahtjevima. Materijali za edukaciju pokrivaju ključnu revizijsku metodologiju, specijalizirane tečajeve te pružaju podršku konzistentnoj kvaliteti. Tehnička edukacija je kombinirana s edukacijom baziranom na vještinama, tamo gdje je to prikladno. Sadržaj tečaja se redovito pregledava i prilagođava tekućim potrebama za stručnim znanjem zaposlenika, uključujući ulogu i nivo pojedinca te povratnu informaciju primljenu od sudionika tečaja.

Upravljanje učinkovitošću

Svi zaposlenici, uključujući partnere, podvrgnuti su godišnjem postavljanju ciljeva te ocjenjivanju poslovnih rezultata od strane managera i partnera koji su u poziciji da ocjenjuju njihovu učinkovitost. Ovo se postiže putem našeg procesa globalnog upravljanja učinkovitošću, Dialogue, koji je podržan Internet aplikacijom. On pruža okvir za usmjeravanje i ocjenjivanje učinkovitosti i razvoja ljudi, kao i alate koji pomažu da se ovaj proces izvrši uspješno i učinkovito. On također omogućuje tvrtci da prikaže organizacijske strategijske ciljeve kroz timske i individualne ciljeve. Kvaliteta je jedan od ključnih ciljeva koja je istaknuta našim zaposlenicima sa zahtjevima da redovno promatraju i podupiru najvišu kvalitetu usluge i proizvoda koji se pružaju našim klijentima.

Svaki zaposlenik/zaposlenica se ocjenjuje na temelju njegovih ili njenih postignutih ciljeva koji su prethodno dogovoreni, demonstraciji KPMG vještina i karakteristika za njihovu poziciju, te pridržavanju KPMG vrijednosti. Ocijenjene vještine i ponašanja uključuju pružanje kvalitetne usluge, profesionalizam, tehničko znanje, odgovornost, poslovno usmjerenje, rješavanje problema, izgradnja odnosa, razvoj ljudi, povratna informacija i učenje, upornost i prilagodljivost, te postizanje dojma. Godišnje ocjenjivanje i rangiranje rezultata završeno je uporabom alata s devet polja koji prikazuje dvije ključne dimenzije poslovnog uspjeha: postignuće rezultata poslovnog uspjeha na jednoj osi te demonstracija vrijednosti, vještina i ponašanja, s ključnim usmjerenjem na ponašanje s integritetom i odgovornošću prema našim ljudima, klijentima i ostalima, na drugoj osi. Obje dimenzije su ključne za uspjeh unutar KPMG-a.

Politike plaća i promocije

Tvrtka je implementirala politiku plaća koja je jasna, jednostavna i povezana s procesom ocjenjivanja poslovnog rezultata tako da partneri i zaposlenici znaju što se od njih očekuje i što mogu očekivati za uzvrat. Rezultati njihove godišnje ocjene poslovnog rezultata direktno utječu na njihove plaće, napredovanje te, u nekim slučajevima, njihov daljnji odnos s tvrtkom.

Akreditacije i licenciranje

Naše politike zahtijevaju od naših zaposlenika da postižu i održavaju stručno znanje te da se pridržavaju mjerodavnih regulatornih i profesionalnih akreditacijskih i razvojnih zahtjeva, uključujući zahtjeve Hrvatske revizorske komore. Tvrtka pruža mogućnosti našim zaposlenicima da postignu zahtjeve njihovog kontinuiranog profesionalnog razvoja (minimum je potrebno ispunjavati zahtjeve IFAC-a i Hrvatske revizorske komore), kao i ciljeve njihovog osobnog razvoja. Naši zaposlenici se potiču da se educiraju za relevantne profesionalne kvalifikacije.

KPMG Croatia s revizijskom licencom je autoriziran od strane Hrvatske revizorske komore kao registrirani revizor te licenciran za provođenje revizijskih poslova. Tvrtka zahtjeva da zaposlenici koji pružaju usluge klijentima održavaju akreditacije profesionalnih tijela te da zadovoljavaju zahtjeve kontinuirane profesionalne edukacije tih tijela. Tvrtka nadgleda pridržavanje zahtjeva Hrvatske revizorske komore kako bi zakonska revizorska izvješća bila potpisana od strane ovlaštenih revizora.

8. Financijski izvještaj

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju priprema financijske izvještaje za prethodnu financijsku godinu na dan 30. rujna u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te su raspoloživi odabrani financijski podaci.


Zakonska financijska izvješća KPMG Croatia za financijsku godinu na dan 30. rujna 2009. godine još nisu finalizirana te izdana. Stoga, prikazane prihodovne stavke su samo preliminarne te mogu biti predmet promjena.

Prihod (u milijunima kuna)		
Zakonska revizija		22,8
Ostali prihodi		46,6
Ukupno		69,4

9. Primanja partnera

Primanja partnera su određena prema ciljevima postavljenim za svakog partnera, koji su vezani za njihovu ulogu u tvrtci. Oni uključuju kvalitetu rada, uspješnost u pružanju usluga klijentima, rast prihoda te profitabilnost, liderstvo te ponašanje u skladu s vrijednostima tvrtke. Primanja partnera u odjelu revizije ne uzimaju u obzir stupanj ne-revizijskih usluga koje su pružene partnerovim revizijskim klijentima.

U ime KPMG Croatia d.o.o.



Ismet Kamal
Senior Partner

Prilog: Popis društava od javnog interesa

Adriatica Capital d.o.o.
Alternative Invest d.o.o.
BKS Bank d.d.
CAIB Invest d.o.o.
ERICSSON NIKOLA TESLA d.d.
Hrvatska osiguravajuća kuća d.d.
HPB-Stambena štedionica d.d.
Hrvatska Poštanska banka d.d.
Inker, industrija porculana i keramike d.d.
Istraturist Umag d.d.
Jadroplov d.d.
Magma d.d.
Medika d.d.
Merkur osiguranje d.d.
Model Pakiranja d.d.
Raiffeisen Invest d.o.o.
Siemens d.d.
Triglav osiguranje d.d.
Velebit Osiguranje d.d.
Velebit Životno Osiguranje d.d.
Victoria Osiguranje d.d.
Victoria Životno Osiguranje d.d.
Zagrebačka banka d.d.
Zagrebačka pivovara d.d.
ZB Invest d.o.o.

Informacije sadržane u ovom materijalu su opće naravi i nije im namjera adresirati okolnosti bilo kojeg pojedinca ili društva. Iako nastojimo navesti točne i pravodobne informacije, ne možemo jamčiti da su te informacije točne na datum njihovog primitka, niti da će ostati točne u budućnosti. Nitko ne bi trebao djelovati na temelju takvih informacija bez odgovarajućeg stručnog savjeta, nakon temeljitog ispitivanja pojedine situacije.

KPMG i KPMG logo su registrirani zaštitni znak KPMG-a International, pravne osobe registrirane u Švicarskoj („Cooperative“).

© 2009 KPMG Croatia d.o.o. je hrvatsko društvo s ograničenom odgovornošću i član je mreže nezavisnih društava povezanih s KPMG International, pravne osobe registrirane u Švicarskoj („Cooperative“). Sva prava su pridržana.