

Audyt śledczy i forensic w MŚP – kiedy przedsiębiorca powinien działać natychmiast

W sektorze MŚP coraz częściej pojawiają się sytuacje wymagające nie tylko reakcji zarządczej, lecz także natychmiastowej i profesjonalnej weryfikacji prawnej, finansowej oraz operacyjnej. Dotyczy to zarówno nieprawidłowości po stronie pracowników, jak i kadry menedżerskiej czy organów spółki. W takich przypadkach audyty śledcze, księgowe oraz działania typu forensic stają się wyspecjalizowanym narzędziem identyfikacji nadużyć, zabezpieczenia materiału dowodowego i zarządzania ryzykiem.



W praktyce najczęściej ujawniane są przypadki prowadzenia działalności konkurencyjnej przez pracowników, przejmowania klientów i relacji handlowych, kopiowania baz danych, wykorzystywania informacji poufnych poza organizacją, nakłaniania współpracowników do odejścia, obchodzenia procedur, nadużyć kosztowych, fikcyjnych usług, nieautoryzowanych transferów środków lub działań podejmowanych z naruszeniem interesu firmy. Coraz częściej wątpliwości dotyczą również członków zarządu – zwłaszcza w zakresie konfliktu interesów, niegospodarności, przekroczenia kompetencji czy naruszenia obowiązków lojalnościowych wobec spółki.

Od podejrzeń do ustaleń

W tego rodzaju sprawach standardowa kontrola wewnętrzna bywa niewystarczająca. Konieczne jest równoległe przeprowadzenie analizy prawnej, księgowej i operacyjnej, obejmującej dokumentację korporacyjną, pracowniczą, handlową i finansową, przepływy środków, ścieżki decyzyjne oraz obieg informacji w organizacji. Celem nie jest wyłącznie potwierdzenie podejrzeń, ale odtworzenie przebiegu zdarzeń, ustalenie mechanizmu nieprawidłowości, identyfikacja osób zaangażowanych oraz ocena ryzyk dla przedsiębiorcy.

Istotnym elementem takich działań jest zabezpieczenie materiału dowodowego. W praktyce możliwe jest zabezpieczenie danych informatycznych, korespondencji elektronicznej, nośników danych, logów systemowych oraz dokumentacji papierowej i elektronicznej w sposób zapewniający integralność informacji i możliwość ich późniejszego wykorzystania. Szczegółne znaczenie ma także dyskrecja i poufność audytu. Przedwczesne ujawnienie czynności może prowadzić do usunięcia danych, zatarcia śladów, zniszczenia dokumentacji, uzgadniania wersji zdarzeń albo innych działań utrudniających ustalenie stanu faktycznego.

Narzędzie strategiczne, nie tylko „na potrzeby sporu”

Dla przedsiębiorcy tego rodzaju działania mają znaczenie przede wszystkim operacyjne i strategiczne. Pozwalają zdecydować o zmianie procedur, ograniczeniu dostępu do danych, reorganizacji procesów, wdrożeniu środków compliance, odsunięciu określonych osób od wykonywania funkcji czy rozwiązaniu stosunków prawnych z osobami odpowiedzialnymi za naruszenia. Jeżeli jednak ustalenia potwierdzają nieprawidłowości, właściwie zabezpieczony materiał może stanowić podstawę wszczęcia

postępowań dyscyplinarnych, cywilnych lub karnych oraz dochodzenia roszczeń odszkodowawczych.

Tego rodzaju projekty wymagają połączenia kompetencji prawnych, finansowych i technologicznych. Nie są to standardowe usługi doradcze ani klasyczny przegląd dokumentów. Z perspektywy przedsiębiorcy kluczowe znaczenie ma więc nie tylko szybkie rozpoznanie zagrożenia, ale również wybór zespołu zdolnego działać dyskretnie, procesowo bezpiecznie i z pełnym zrozumieniem biznesowych konsekwencji sprawy.



Adwokat Joanna Boroń



Adwokat Krzysztof Żuradzki
Rzecznik Praw Przedsiębiorców
przy RIG w Katowicach

KBZ Żuradzki Barczyk i Wspólnicy
Adwokaci i Radcy Prawni Sp. k.

kbz
Law & Tax

WSPARCIE PRAWNE DLA PRZEDSIĘBIORCÓW

ROZWIĄZANIA PRAWNE I PODATKOWE W SYTUACJACH RYZYKA

DORADZTWO NA RYNKACH MIĘDZYNARODOWYCH

KBZ Law & Tax wspiera przedsiębiorców w prowadzeniu działalności gospodarczej, realizacji inwestycji oraz zarządzaniu ryzykiem prawnym i podatkowym.



PRAWO

Inwestycje i nieruchomości
Audyty śledcze (forensic)
Prawo pracy i HR
Spory gospodarcze
Compliance
Znaki towarowe
Korean Desk
China Desk
Italian Desk



PODATKI

Doradztwo podatkowe
Wsparcie w kontrolach podatkowych
Spory podatkowe
Struktury podatkowe
Doradztwo dla pracodawców
Ceny transferowe
MDR



GLOBAL MOBILITY

Legalizacja zatrudnienia
Relokacja pracowników
Delegowanie pracowników
Zezwolenia na pracę i pobyt
Obsługa HR dla pracodawców zagranicznych