

Forenzičke usluge PwC Hrvatska

*Forenzički tim hrvatskog
PwC-a pomaže vam u
otkrivanju i upravljanju
imovinskim rizicima*



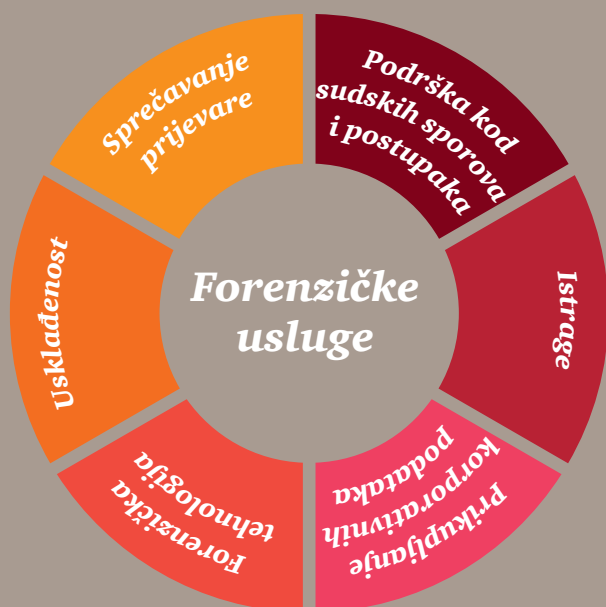
Čak i nakon toliko godina gospodarske krize i dalje se nalazimo u relativno nesigurnom svijetu u kojem je većina naših vodećih poduzetnika još uvijek usredotočena na ublažavanje posljedica krize i osiguranje opstanka svojih poduzeća.

No, jedno je sigurno: kriza je veliki izazov čak i za naše najsnažnije organizacije te je dovela do porasta prijevара i gospodarskog kriminala, kao i sve veće sklonosti poduzeća da pokreću različite sudske sporove. Kako se naše gospodarstvo bude oporavljalo iz postojećeg stanja, smatramo da će se dogoditi nekoliko stvari:

1. Dugotrajni učinci krize bez sumnje će se osjetiti više nego ikad.
2. Razotkrit će se mnoge dugotrajne prijevare koje su započele ulaskom u gospodarsku krizu ili čak i prije.
3. Razotkrit će se gospodarski kriminal u koji su se mnogi menadžeri upleli upravo zbog krize.

Sve ovo će dovesti do povećanja broja istraga i poslovnih sporova s ciljem poravnavanja računa iz prošlosti.

Nije potrebno isticati da će glavnu ulogu imati stručnjaci za korporativno upravljanje. Našim forenzičkim uslugama možemo Vam pomoći u otkrivanju i upravljanju rizicima povezanim s očuvanjem Vaše imovine, kao i ispunjavanju Vaših obveza.



Podrška kod sudskih sporova i postupaka

Sudjelujete u poslovnom sporu ili ga planirate pokrenuti protiv treće strane zbog problema gospodarske prirode? Ili ste pak strana ili odvjetnik u sporu koji se rješava lokalnom ili međunarodnom arbitražom? U svemu Vam tome možemo pomoći. Možemo pripremiti stručna mišljenja i svjedočenja te procijeniti štetu, kao i pružiti neovisno savjetovanje povezano s rješavanjem spora u različitim scenarijima, uključujući:

- međunarodnu arbitražu;
- lokalnu arbitražu i/ili građanske sporove o gospodarskim pitanjima;
- rad stručnjaka i vještaka na rješenjima sporova;
- sporovi povezani s isplatama štete iz osiguranja;
- sporovi o bilateralnim investicijskim ugovorima (ICSID);
- sporovi o intelektualnom vlasništvu;
- sporovi povezani s privatizacijom;
- sporovi o gradnji, nekretninama i ulaganjima;
- transakcijski i dioničarski sporovi (prilagodbe kupovne cijene, jamstveni zahtjevi, sporovi o plaćanju u skladu sa zaradom ostvarenom nakon preuzimanja itd.);
- regulatorni sporovi, sporovi povezani s pranjem novca, konkurencijom ili zaštitom tržišnog natjecanja.



Istrage

Netko vam je iznio svoje sumnje na prijeveru, korupciju ili sukobe interesa ili sami sumnjate na to da se nešto od navedenog dogodilo. Suočeni ste s neobičnim i složenim poslovnim odlukama za koje ne postoji objašnjenje ili opravdanje, kao i činjenicom da ulagači gube povjerenje u upravu. Možemo vam pomoći sa:

- istragama prijevara u ime dioničara, uprave, odvjetnika, nositelja licenci itd.;
- istragama tvrdnji povezanih s korupcijom, računovodstvenim nepravilnostima i pogrešnom iskazivanju imovine;
- analizama dokaza za potencijalne sporove za naknadu štete;
- utvrđivanjem nedostataka unutrašnjih kontrola i/ili forenzičkom podrškom unutrašnjim revizorima.



Prikupljanje korporativnih podataka

Potrebne su vam informacije o financijskom položaju, regulatornom statusu ili reputaciji trećih strana s kojima ste ušli ili planirate ući u poslovni odnos. Možemo Vam pomoći u upravljanju zakonskim i reputacijskim rizikom, iskorištavanju strateških prilika s više samopouzdanja, kao i ostvarivanju zakonskih prava. U tom Vam smislu možemo pružiti sljedeće:

- provjeru podobnosti fizičkih i pravnih osoba, bilo gdje na svijetu;
- istražna dubinska analiza trećih strana;
- dubinska analiza integriteta prije transakcije.



Forenzička tehnologija

Morate sačuvati dokaze na računalima, poslužiteljima, medijima za sigurnosne kopije ili raznim mobilnim uređajima (PDA). Morate pronaći dokumente koji su zaštićeni lozinkom, kodirani, skriveni ili obrisani, a da pritom ne oštetite ili promijenite podatke ili isključite poslužiteljsku mrežu organizacije. Morate imati mogućnost pretraživanja i pregledavanja velike količine e-pošte i drugih dokumenata. Morate učinkovito ući u trag transakcijama ili transakcijskim obrascima koji su skriveni u velikoj količini podataka. Možemo vam pomoći sa:

- računalnom forenzikom (prikupljanje podataka, analiza slika);
- eDiscovery (baratanje dokumentima, analiza e-pošte);
- analitikom podataka (financijska analiza transakcija, operativna analiza, podrška u osiguranju prihoda i sprečavanju gubitaka te pregled politika i kontrola za zaštitu podataka);
- procjenom rizika od IT prijevare te IT rješenjima posebno osmišljenima za poboljšanje otkrivanja i sprečavanja prijevare.



Usklađenost

Zabrinuti ste zbog sve većeg državnog nadzora, sektorskih propisa i potrebe za opsežnijim upravljanjem rizicima. Svjesni ste da su u moru propisa i regulatora na lokalnoj, državnoj, međunarodnoj i sektorskoj razini poduzeća sve više pod pritiskom da razumiju te propise i usklade se s njima. Ili ste ugovorna strana značajnih ugovora s dobavljačima kod kojih postoji mogućnost njihova nepridržavanja ugovornih uvjeta npr. prekoračenja ugovorenih vrijednosti, ili pak ugovora s kupcima prema kojima kupcima zaračunavate iznose na temelju podataka koji vam oni sami prijave.

Možemo vam pomoći utvrditi je li vaše poduzeće usklađeno s mjerodavnim propisima, pomoći ispraviti slučajeve neusklađenosti, kao i pomoći u provedbi rješenja povezanih s mjerodavnim propisima, poput:

- zakona protiv pranja novca;
- usklađenosti s američkim Zakonom o sprečavanju korupcije u inozemstvu (FCPA) i Zakonom o dostavljanju podataka o nerezidentnim računima (FATCA);
- zakona o tržišnom natjecanju;
- kodeksa o korporativnom upravljanju.

Možemo vam pomoći u provjerama usklađenosti s ugovornim odredbama značajnih ugovora s dobavljačima ili kupcima kako bi ocijenili potencijalno neopravdane/ prijevarene troškove ili podcijenjene prihode.



Sprečavanje prijevare

Zabrinuti ste zbog rizika prijevare s kojima se suočava Vaša organizacija i smatrate da se ti problemi ne rješavaju na ispravan način. Možemo Vam pomoći sa sljedećim:

- procjenom rizika prijevare i gospodarskog kriminala u organizaciji u sklopu upravljanja rizicima u suradnji s unutarnjim revizorima i u ime dioničara i/ili uprave;
- revizijom procesa upravljanja rizikom prijevare i učinkovitošću unutarnjih kontrola u pokrivanju rizika prijevare;
- revizija, priprema i provedba programa za borbu protiv prijevare, primjerice:
 - etička atmosfera koju stvara uprava: Etički kodeks i kodeks ponašanja;
 - mehanizmi za zviždače;
 - politike za borbu protiv prijevare;
 - programi za podizanje svijesti o prijevarama i osposobljavanje za borbu protiv njih;
 - posebne unutarnje kontrole za borbu protiv prijevare i procesi za njihovo sprečavanje.

Zašto PwC?

S najvećom svjetskom mrežom postojećih timova za forenzičke usluge i s više od 2000 stručnjaka, društva PwC-a mogu iskoristiti to veliko iskustvo prilikom rješavanja teških slučajeva u velikom rasponu sektora u mnogim jurisdikcijama. Tim za forenzičke usluge u srednjoj i istočnoj Europi sastoji se od više od 70 stručnjaka, uključujući računovođe i ekonomiste, odvjetnike i stručnjake za IT.

Iskusan tim s izvanrednim poznavanjem sektora

- Predmetni stručnjaci koji „su se time već bavili“: naši vrhunski forenzički stručnjaci koji su uspješno okončali slične projekte;
- Iskusni ovlaštene istražitelji prijevare upoznati s prihvaćenim najboljim praksama, uključujući smjernice Udruge ovlaštenih istraživača prijevare (ACFE).

Poznavanje lokalnih posebnosti

- Lider za forenzičke usluge, izvorni govornik hrvatskog jezika, s forenzičkim iskustvom i dobrim poznavanjem hrvatskog gospodarstva koji će redovito komunicirati s Vama kako bi osigurao da ispunjavamo Vaša očekivanja i zahtjeve;
- Članovi hrvatskog tima s velikim iskustvom na području financija, računovodstva, revizije i poreza.

Usluge skrojene prema Vašim potrebama

- Naši stručnjaci neće samo primijeniti postojeću metodologiju nego će i prilagoditi naš pristup potrebama Vašeg sektora i poduzeća.

Podrška kod sudskih sporova i postupaka

Jedan od naših klijenata bilo je Državno odvjetništvo jedne države članice EU-a koje se našlo u sporu za naknadu štete u sklopu međunarodne arbitraže (Međunarodni centar za rješavanje investicijskih sporova, ICSID). Naša se pomoć sastojala od pregleda izračuna odštete koje su pripremili savjetnici druge strane, kao i procjene vrijednosti nekretnina koje su pripremili procjenitelji tužitelja. Arbitraža je i dalje u tijeku.

Forenzička tehnologija i istrage

Jedna velika srednjoeuropska banka tražila je PwC da utvrdi opseg moguće prijevare radi očuvanja dokaza. Naši stručnjaci za forenzičku tehnologiju iskoristili su tehnike analize podataka kako bi pretražili ogromnu količinu računalnih podataka. Dokazi koje smo prikupili pomogli su klijentu u povratu velike količine pronevjenih sredstava.

Sprečavanje prijevare

Obratila nam se velika češka banka i angažirala nas za analizu rizika unutarne prijevare. Isporučili smo dubinsku analizu rizika, a potom smo pomogli banci u odabiru dobavljača softvera za otkrivanje. Naposljetku smo banci dostavili cijeli niz preporuka za poboljšanje sustava upravljanja rizikom prijevare, a banka je uspješno odabrala dobavljača s najprikladnijim rješenjem.

Obratite nam se

PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o.
Heinzelova 70
10000 Zagreb, Hrvatska
Telefon: +385 1 6328 888



Per Sundbye

Partner
SEE Forensic Leader, CFE
per.sundbye@pwc.com
Phone: +386 51 687 079



Ivana Rapić

Manager
Head of Forensic Croatia, CFE
ivana.rapic@pwc.com
Mobile: +385 91 1312 803



Filip Bojović

Regional Forensic Director, CFE
filip.bojovic@pwc.com
Phone: +381 62 88 309 28

Ova publikacija daje samo opće smjernice o temama koje obrađuje i ne predstavlja stručni savjet. Ne biste trebali postupati shodno informacijama koje se nalaze u ovoj publikaciji bez dobivanja konkretnog stručnog savjeta. Ne daje se nikakva izjava ili jamstvo (izravno ili posredno) o točnosti ili potpunosti informacija sadržanih u ovoj publikaciji, te PwC Hrvatska ne prihvaća i ne preuzima bilo kakvu obvezu, odgovornost ili dužnu pažnju za bilo kakve posljedice za slučaj da Vi ili bilo tko drugi postupite ili ne postupate, oslanjajući se na informacije sadržane u ovoj publikaciji ili za bilo koju odluku koja se temelji na njoj.

© 2018. PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o. Sva prava pridržana. PwC se odnosi na hrvatsko društvo član mreže, a ponekad se može odnositi na PwC mrežu. Svako društvo član mreže zasebna je pravna osoba. Za više informacija posjetite www.pwc.com/structure.