**Příklad zprávy o věcných zjištěních v souvislosti s doložením pohledávky podle požadavku § 105 insolvenčního zákona**

Novela zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jejího řešení (dále jen „insolvenční zákon“), provedená zákonem č. 64/2017 Sb. a účinná od 1. července 2017, přináší řadu opatření, která mají zabránit zneužívání insolvenčního řízení jako nástroje konkurenčního boje. Mezi takováto opatření patří i povinnost stanovená v § 105 insolvenčního zákona, a to povinnost věřitele, jenž podal návrh na insolvenční řízení, doložit pohledávku uplatněnou spolu s insolvenčním návrhem požadovaným způsobem. Jedním z těchto způsobů doložení pohledávky je potvrzení auditora, že navrhovatel o pohledávce účtuje.

Takovouto zakázku je možné (a vhodné) koncipovat jako dohodnuté postupy v souladu s mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 „Dohodnuté postupy v souvislosti s finančními informacemi“.

Níže je uveden možný příklad zprávy auditora o věcných zjištěních k takovéto zakázce.

Upozorňujeme, že zprávu je nutno upravit tak, aby odpovídala provedeným postupům a relevantním zjištěním.

*ZPRÁVA O VĚCNÝCH ZJIŠTĚNÍCH*

*Statutárnímu orgánu společnosti*

*Níže jsou popsány s Vámi dohodnuté postupy, které jsme provedli v souvislosti s doložením splatné pohledávky společnosti ABC, a.s. za společností XYZ, s.r.o. k datu XX.XX.20XX dle požadavku § 105 zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jejího řešení, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „insolvenční zákon“).*

*Naše postupy byly provedeny v souladu s mezinárodním standardem pro související služby vztahujícím se na dohodnuté postupy. Níže popsané postupy byly provedeny výhradně za účelem splnění povinnosti uložené § 105 insolvenčního zákona.*

*Konkrétně jsme provedli následující postupy:*

*1. Obdrželi jsme kopii přihlášky pohledávky společnosti ABC, a.s. k datu XX.XX.20XX za společností XYZ, s.r.o., která byla připojena k insolvenčnímu návrhu podanému společností ABC, a.s. vůči společnosti XYZ, s.r.o. (dále jen „přihláška“).*

*2. Obdrželi jsme kupní smlouvu ze dne xx.xx.20xx, ve které společnost ABC, a.s. vystupuje jako prodávající a společnost XYZ, s.r.o. jako kupující, ze dne xx.xx.20xx (dále jen „kupní smlouva“).*

*3. Obdrželi jsme fakturu vystavenou společností ABC, a.s. adresovanou společnosti XYZ ze dne xx.xx.20xx (dále jen „faktura“).*

*4. Porovnali jsme údaje uvedené na faktuře s údaji o pohledávce (smluvní strany, datum, předmět plnění, splatnost) uvedené v přihlášce a v kupní smlouvě.*

*5. Obdrželi jsme výpis účtu 311 z hlavní knihy společnosti ABC, na kterém byl uveden účetní zápis označený identifikátorem ZZZ, který jsme porovnali s fakturou pomocí čísla faktury, data účetního případu a částky.*

*Níže shrnujeme svá zjištění:*

*(a) k bodu 4 jsme zjistili, že porovnávané hodnoty si navzájem odpovídají,*

*(b) k bodu 5 jsme zjistili, že porovnávané hodnoty si navzájem odpovídají.*

*Vzhledem k tomu, že výše uvedené postupy nepředstavují audit ani prověrku provedené v souladu s mezinárodními auditorskými standardy nebo mezinárodními standardy pro prověrky, neposkytujeme žádné ujištění ohledně splnění povinnosti stanovené § 105 insolvenčního zákona.*

*Pokud bychom prováděli další postupy nebo pokud bychom provedli audit či prověrku účetní závěrky v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, povšimli bychom si možná dalších skutečností, o kterých bychom Vás informovali.*

*Naše zpráva byla vypracována výhradně pro účely vymezené v prvním odstavci této zprávy a pro Vaši informaci a nesmí být použita k žádným jiným účelům ani distribuována žádným jiným stranám. Tato zpráva se týká pouze účtů a položek upřesněných výše a nevztahuje se na účetní závěrku společnosti ABC, a.s. jako celek.*

*Datum Auditor*

*Sídlo*