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

Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jejího řešení, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „insolvenční zákon“), obsahuje 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 ve výši XXX Kč 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 na částku XXX Kč (dále jen „faktura“).*

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

*5. Obdrželi jsme položkový výpis účtu „Obchodní pohledávky“ (311) společnosti ABC, na kterém byl uveden účetní zápis označený identifikátorem ZZZ ze dne xx. xx.20xx na částku XXX Kč, který jsme odsouhlasili na účetní systém\* a porovnali s fakturou (odsouhlasení čísla faktury a částky) a s přihlášenou pohledávkou v částce XXX Kč.*

*Níže shrnujeme svá zjištění:*

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

*(b) k bodu 5 jsme zjistili, že částka ve výši XXX Kč zaúčtovaná v účetnictví společnosti ABC na účtu 311 odpovídá faktuře a přihlášce.*

*Vzhledem k tomu, že výše uvedené postupy nepředstavují audit ani prověrku provedené   
v souladu s mezinárodními standardy pro audit nebo pro prověrky, uvádíme ve zprávě pouze věcná zjištění ohledně zaúčtování pohledávky v účetnictví společnosti ABC, nevydáváme však výrok, resp. závěr, auditora ohledně oprávněnosti nároku společnosti ABC z titulu této pohledávky.*

*Pokud bychom prováděli další postupy nebo pokud bychom provedli audit či prověrku účetní závěrky v souladu s mezinárodními standardy pro audit, 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*

*\* Pozn. Je vhodné specifikovat na jakou část účetního systému a v jakém okamžiku bylo odsouhlasení provedeno.*