**Příklad zprávy o dohodnutých postupech v souvislosti s doložením pohledávky podle požadavku § 105 insolvenčního zákona**

**Zveřejněno: 1. 8. 2022**

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 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 ze způsobů doložení pohledávky je potvrzení auditora, že navrhovatel o pohledávce účtuje.

Zakázku je možné (a vhodné) koncipovat jako dohodnuté postupy v souladu s mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 (revidované znění) „Dohodnuté postupy“ (dále ISRS 4400R.

Níže je uveden možný příklad zprávy auditora o dohodnutých postupech k takovéto zakázce, který je připraven na následujících předpokladech:

* jedná o akciovou společnost,
* u předmětné pohledávky nenárokuje příslušenství (pokud by společnost nárokovala příslušenství, je nutné náležitě upravit popis postupů a kromě faktury za plnění uvést i příslušenství),
* společnost sestavuje účetní závěrku v souladu s českými účetními předpisy,
* na auditora se vztahují požadavky na nezávislost.

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

Dále upozorňujeme, že o zakázce je nutné vést řádný spis – požadavky na dokumentaci jsou uvedeny v ISRS 4400R.

***ZPRÁVA AUDITORA O DOHODNUTÝCH POSTUPECH PRO PROKÁZÁNÍ, ŽE JE
O POHLEDÁVCE ÚČTOVÁNO***

*Statutárnímu orgánu společnosti ABC, a.s.*

***Účel zprávy o dohodnutých postupech***

*Cílem naší zprávy je poskytnout společnosti ABC, a.s. (dále jen „Společnost“) podporu při dokládání skutečnosti, že účtuje o pohledávce 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 zpráva tudíž nemusí být vhodná pro jiný účel.*

***Odpovědnost vedení společnosti***

*Vedení Společnosti potvrdilo, že dohodnuté postupy jsou pro účely zakázky vhodné.*

*Za skutečnost, která je předmětem dohodnutých postupů, odpovídá vedení Společnosti.*

***Odpovědnost auditora***

*Zakázku na dohodnuté postupy jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 (revidované znění) „Dohodnuté postupy“. V rámci zakázky jsme provedli postupy, které jsme sjednali s vedením Společnosti, a na jejich základě vydáváme zprávu o našich zjištěních, tj. o konkrétních výsledcích provedených postupů. K vhodnosti dohodnutých postupů se nevyjadřujeme.*

*Zakázka na dohodnuté postupy není ověřovací zakázkou, a tudíž nevydáváme žádný výrok ani závěr poskytující ujištění.*

*Pokud bychom provedli další postupy, je možné, že bychom zjistili i jiné skutečnosti, o nichž bychom informovali v naší zprávě.*

***Profesní etika a řízení kvality***

*Splňujeme relevantní etické požadavky stanovené v Etickém kodexu přijatém Komorou auditorů České republiky a relevantní požadavky na nezávislost stanovené v zákoně
č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.*

*Naše společnost se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1 „Řízení kvality
u společností provádějících audity a prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky
a související služby“[[1]](#footnote-1), a má tudíž zavedený komplexní systém řízení kvality, včetně zdokumentovaných zásad a postupů týkajících se dodržování etických požadavků, profesních standardů a požadavků příslušných právních předpisů.*

***Provedené postupy a zjištění***

*Provedli jsme níže uvedené postupy, které jsme sjednali s vedením Společnosti v podmínkách zakázky ze dne [DATUM]. Předmětem těchto postupů bylo doložení skutečnosti, že Společnost účtuje o splatné pohledávce ve výši XXX Kč za společností XYZ, s.r.o. k datu XX. XX. 20XX.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ***Dohodnuté postupy*** | ***Zjištění*** |
|  | *Vyžádat si od vedení Společnosti 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 vůči společnosti XYZ, s.r.o.*  | *Obdrželi jsme kopii přihlášky pohledávky Společnosti za společností XYZ, s.r.o., k datu XX. XX. 20XX, která byla připojena k insolvenčnímu návrhu podanému Společnosti vůči společnosti XYZ, s.r.o. (dále jen „přihláška“).**Přihláška obsahuje pohledávku Společnosti za společností XYZ, s.r.o. k XX. XX. 20XX ve výši XXX Kč.* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ***Dohodnuté postupy*** | ***Zjištění*** |
|  | *Obdržet fakturu vystavenou Společností adresovanou společnosti XYZ dokládající výši přihlášené pohledávky.* | *Obdrželi jsme fakturu číslo XXXX vystavenou Společností adresovanou společnosti XYZ, s.r.o. ze dne XX. XX. 20XX na částku XXX Kč (dále jen „faktura“).* |
|  | *Obdržet kupní smlouvu, která dokládá smluvní vztah, na jehož základě byla vystavena faktura.* | *Obdrželi jsme kupní smlouvu ze dne xx. xx.20xx, ve které Společnost vystupuje jako prodávající a společnost XYZ, s.r.o. jako kupující, ze dne XX. XX. 20XX (dále jen „kupní smlouva“).* |
|  | *Porovnat údaje na faktuře s údaji o pohledávce (smluvní strany, předmět plnění, částka, datum a splatnost) uvedené v přihlášce a v kupní smlouvě.* | *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 a nenalezli rozdíl.* |
|  | *Obdržet položkový výpis účtu „Obchodní pohledávky“ Společnosti, na kterém je uveden účetní zápis dokládající pohledávku, pomocí pozorování ho odsouhlasit na účetní systém. Účetní zápis porovnat s fakturou (odsouhlasení čísla faktury a částky) a s přihlášenou pohledávkou.* | *Obdrželi jsme položkový výpis účtu „Obchodní pohledávky“ (311) Společnosti, na kterém byl uveden účetní zápis označený identifikátorem ZZZ ze dne XX. XX. 20XX na částku XXX Kč, který jsme odsouhlasili na účetní systém\* bez rozdílu.**Účetní zápis jsme porovnali s fakturou (odsouhlasení čísla faktury a částky) a s přihlášenou pohledávkou v částce XXX Kč.**Částka ve výši XXX Kč zaúčtovaná v účetnictví Společnosti na účtu 311 odpovídá faktuře a přihlášce bez rozdílu.* |

*Jméno auditora*

*Adresa sídla*

*Evidenční číslo auditora*

*Datum zprávy auditora*

*Podpis auditora*

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

1. *Od 15. prosince 2022 nutno nahradit ISQM 1 „Řízení kvality u firem provádějících audity nebo prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky či zakázky na související služby“* [↑](#footnote-ref-1)