

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro zvláštní účely

o věcných zjištěních z dohodnutých ověřovacích postupů

K2 Software s.r.o.
softwarový produkt Informační systém K2
verze K2 gaia.01

IDENTIFIKACE PŘÍJEMCE ZPRÁVY AUDITORA

K2 Software s.r.o.
Koksární 1097/7, Přívoz, 702 00 Ostrava
IČ: 07613539

Níže jsou popsány s Vámi dohodnuté ověřovací postupy, které jsme provedli. Naše postupy byly provedeny v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a zejména v souladu s Mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací (ISAE 3000).

Veškeré informace byly poskytnuty těmito osobami za příjemce zprávy:
Ing. Jarmila Šarmanová – analytik informačního systému K2
Ing. Alena Bártová – analytik informačního systému K2

ZPRACOVATEL:

H audit, s.r.o., 28. října 1610/95, Ostrava – Moravská Ostrava (IČ: 253 57 336),
číslo licence 227

Jméno a číslo dekretu odpovědného auditora
Ing. Miroslav Hornák, Ph.D. číslo dekretu 1603

Předmět ověření

Předmětem dohodnutých ověřovacích postupů bylo namátkové provedení prověření (nestatistický výběr vzorků na základě vlastního odborného úsudku dle Mezinárodního auditorského standardu ISA 530).

Předmětem ověření bylo posouzení funkčnosti informačního systému K2 gaia verze 01 (dále také jen "IS K2") z hlediska zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a dalších účetních předpisů platných v České republice. Toto posouzení bylo zaměřeno především na to, zda tento softwarový produkt umožňuje vedení účetnictví v souladu se zákonem dalšími účetními předpisy. Také bylo předmětem ověření, zda účetní záznamy provedené v IS K2 jsou správně zobrazeny ve výstupech a účetních knihách, jejichž vedení zákonné předpisy pro vedení účetnictví vyžadují.

Dohodnuté postupy vycházely z podkladů předložených společností K2 Software s.r.o.

Auditorovi byly poskytnuty tyto podklady:

- Dokumentace k SW K2 gaia.01 (uživatelská příručka)
- Dokument k novinkám ve verzi K2 gaia.01
- Přístup do testovací databáze software K2 gaia, kde byly prověřovány jednotlivé záznamy na demonstračních datech fiktivní účetní jednotky Demonstrační firma Trade, spol. s r.o.

Kritéria

Základním kritériem při provádění dohodnutých ověřovacích postupů byly zejména účetní předpisy platné v České republice a další relevantní předpisy.

Přirozená omezení

Vyjma obecně daných přirozených omezení každého účetního a informačního systému vyplývající z jeho znalosti a zkušenosti s jeho využíváním, existuje u zakázek obdobného typu zvýšené přirozené omezení týkající se hodnocení informací poskytnutých zástupci ověřovaného subjektu.

V případě této ověřovací zakázky existovalo další významné přirozené omezení spočívající v tom, že prověřovaný informační systém IS K2 jsme testovali pouze z hlediska účetních předpisů a účetních postupů, nikoliv z hlediska softwarového produktu jako takového. Uživatel této zprávy si musí být vědom, že jsme neprověřovali funkčnost softwarového produktu z hlediska IT technologií, jeho efektivitu, spolehlivost, práci s daty a jiné aspekty fungování softwarového produktu.

Případná omezení použití zprávy

Tato zpráva je použitelná pro uživatele, který je obeznámen s kritérii použitých při provádění ověřovacích postupů.

Účetní jednotky, které použijí pro Informační systém K2 gaia.01 odpovídají za vedení účetnictví ve smyslu zákona. Pro audit účetnictví a dalších finančních informací účetní jednotky, která pro vedení účetnictví používá IS K2 nelze využít tuto zprávu.

Provedené práce

V průběhu své činnosti jsme mimo jiné provedli tyto práce:

- Provádění testovacích zápisů a záznamů v testovací databázi
- Kontrola zobrazení testovacích zápisů a záznamů v evidencích vedených v IS K2
- Namátkové prověření toho, že v případě použití IS K2 dojde u aplikující účetní jednotky k dodržení ust. §§ 4, 8, 12, 13, 14, 33 a 33a zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, Českých účetních standardů č. 002, 007, 006, 013.
- Namátková kontrola výstupů z IS K2 vyžadovaných zákonnými předpisy
- Komunikace s vedením účetní jednotky

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky

Statutární orgán společnosti K2 Software s.r.o. je odpovědný za to, že softwarový produkt Informační systém K2 gaia.01 splňuje všechny zákonné požadavky pro vedení účetnictví a předepsaných evidencí. Statutární orgán zodpovídá za to, že výstupy a knihy potřebné nebo povinné pro vedení účetnictví za pomoci Informačního systému K2 gaia.01 budou splňovat zákonné podmínky pro vedení správného, úplného, průkazného účetnictví s tím, že je zajištěno jeho vedení způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Statutární orgán společnosti K2 Software s.r.o. nezodpovídá za průkaznost, úplnost a správnost účetnictví účetních jednotek využívajících pro vedení účetnictví Informační systém K2 gaia.01.

Odpovědnost auditora

Naší odpovědností je vyjádřit na základě našeho ověření závěry k jednotlivým předmětům ověřování, a to z hlediska významnosti (materiality). Ověření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy (zejména Mezinárodní auditorský standard ISAE 3000) a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést ověření tak, abychom získali přiměřenou jistotu ohledně závěru k předmětu ověřování.

Ověření zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací. Výběr postupů závisí na úsudku auditora.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho závěru.

Závěr auditora

Podle našeho názoru **Informační systém K2 gaia.01 je v souladu s požadavky pro vedení účetnictví** dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a dalších předpisů upravujících účetnictví. IS K2 zajišťuje dle našeho názoru srozumitelnost, průkaznost a úplnost účetnictví a trvalost účetních záznamů.

Za správné užívání IS K2, ochranu účetních záznamů před zneužitím, pozměněním, ztrátou a za shodu účetních záznamů v IS K2 s účetními doklady odpovídá účetní jednotka používající IS K2.

V Ostravě dne 30. 1. 2020



Miroslav Horňák

H audit, s.r.o.

Ing. Miroslav Horňák, Ph.D.
Auditor, dekret č. 1603
jednatel společnosti

Příloha: Novinky K2 gaia.01