

Posudek k programovému produktu Informační systém K2, verze luna.01

IS K2 verze luna.01 nositele autorských práv K2 Software s.r.o. se sídlem Ostrava, Přívoz, Koksárni 1097/7, byl posuzován z hlediska správnosti koncepce a funkcí, které uživatelé umožňují vedení účetnictví účetní jednotky podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, s využitím výpočetní techniky. Posudek byl vydán ve vazbě na posudky dřívějších verzí a posudku poslední verze IS K2 mia.01 zpracovaného 20.12.2018. Posouzení funkcionality bylo provedeno se zaměřením na novou funkcionalitu IS verze luna.01 uvedenou v dokumentu Novinky IS K2 verze luna.01 a se zaměřením na obecně požadované výstupy z účetnictví a záznamní evidence DPH.

Vedení obchodní společnosti K2 Software s.r.o. jako vlastníka licence k IS K2 udělila na základě licenční smlouvy distributorovi obchodní společnosti K2 atmitec s.r.o. licenci k šíření neomezeného počtu rozmnoženin IS K2. Distributor K2 atmitec s.r.o. odpovídá za to, že příslušná implementace IS K2 je v základních a významných principech ve shodě s prezentovanou verzí IS K2.

Na základě provedeného testování způsobem prezentací vybraných typových účetních případů a případů, na které se vztahuje povinnost vykazování daně z přidané hodnoty, jejich vyhodnocením, prokázáním formou výstupů v čitelné podobě, prohlašujeme, že jsme nezjistili, že by softwarový produkt IS K2, verze luna.01 a jeho dokumentace neodpovídaly požadavkům stanoveným legislativou platnou v České republice pro vedení účetnictví a evidenci pro účely vykazování daně z přidané hodnoty. Předmětem posudku nebyla funkcionalita modulu Personalistika a mzdy a dalších modulů, které se přímo nevztahují k předmětu účetnictví.

Na základě zjištění při testování IS K2 vyslovujeme názor, že softwarový produkt IS K2, verze luna.01 a jeho dokumentace

vyhovuje

požadavkům k použití účetní jednotkou pro vedení účetnictví podle ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a pro zpracování záznamní povinnosti a údajů pro zpracování přiznání DPH včetně příloh podle ustanovení zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Správným užíváním a organizačními postupy lze dle našeho názoru s použitím softwarového produktu IS K2 verze luna.01 zajistit vedení účetnictví úplně, průkazně a správně, sestavit účetní závěrku a předložit účetní záznamy v čitelné podobě pro potřeby ověřování účetní závěrky auditorem a pro potřeby kontroly územních finančních orgánů a finančních úřadů při správě daní. Za správnost užívání, zajištění přístupových práv, použití organizačních postupů, ochranu účetních záznamů před jejich zneužitím, poškozením, zničením, ztrátou, neoprávněným pozměňováním a za shodu obsahu účetních záznamů v informačním systému a v účetním dokladu odpovídá účetní jednotka oprávněná používat softwarový produkt. Tento posudek nenahrazuje postup auditora při auditu účetnictví účetní jednotky, která využívá IS K2 ke zpracování účetnictví a účetní závěrky, při posuzování použití IS. Auditor je povinen postupovat při poznání a vyhodnocení rizik konkrétní implementace a způsobu nastavení a užívání IS K2 podle mezinárodních auditorských standardů, zejm. pak ISA 315.

Upozorňujeme, že uživatelská příručka, záznamy uživatelů o nastavení parametrů informačního systému, kmenových dat (tabulek), použité pracovní postupy, přidělená přístupová práva, dokumentace prostředků nahrazujících podpisový záznam apod., dokumentující formu vedení účetnictví, jsou součástí účetních záznamů, které podléhají povinnosti úschovy podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, po dobu pěti let počínajících od konce účetního období, kterého se týkají. Posuzovatelé nejsou softwarovými odborníky a nevyslovují názor na efektivitu, či spolehlivost fungování předmětného software z hlediska IT technologií.

V Ostravě, dne 28.2.2020

CSA, spol. s r.o.

zapsaná v OR KS Ostrava, odd. C, vložka 7287
Švabinského 1749/19, 702 00 Ostrava, Moravská Ostrava
IČ 61972380

Statutární auditor: **Ing. Drahomíra Slawiková o.č. 1414**

