

Auditor 5/2026

Hugo a Sally se baví o rezervě na nevýhodnou smlouvu

1. Identifikace nevýhodné smlouvy

Ahoj Sally, potřeboval bych pomoci s rozsahem našich auditních postupů v případě, kdy klient proúčtoval ke konci roku rezervu, protože si myslí, že plněním podepsané smlouvy se zákazníkem mu vznikne v budoucnu ztráta, neboť fakturace nepokryje náklady.

Z jakého odvětví je klient?

Klient poskytuje odborné poradenství pro výrobu. Se zákazníky má smlouvy, které stanoví očekávaný výstup, většinou spolehlivě měřitelný. Jinými slovy výsledek se má projevit ve větší efektivitě výroby, zkrácením dodacích časů, menší zmetkovostí apod.

Aha. Tedy jeho náklady jsou zejména mzdové, a to na vlastní nebo kontrahované odborníky.

Správně. Na začátku si připraví hodinový rozpočet, který měsíčně projektový manažer aktualizuje. No a u jedné zakázky se jim nedaří dosáhnout toho, k čemu se zavázali, a počet strávených hodin zásadně překročí rozpočet. Mám podezření, že jen kontrola výpočtu a diskuse s projektovým manažerem nám stačit nebude.

To by skutečně bylo málo. Potřebujeme ověřit, zda zvýšené náklady jsou skutečně nevyhnutelné. Přečti si smlouvu a hledej ustanovení o možnosti a podmínkách do fakturace víceprací, penále za její nedodržení nebo úplné vypovězení. Zda má klient právo na úhradu nákladů vzniklých do data vypovězení.

Rozumím. Máš i něco konkrétního, co bys chtěla vědět z dotazování?

Ano. Zeptej se, proč jsou přesvědčeni, že se jim podaří dosáhnout předpokládaných efektivit. Zpoždění bývá ta levnější varianta než úplné nesplnění zadání.

Hugo a Sally se baví o rezervě na nevýhodnou smlouvu

2. Dopady nevýhodné smlouvy

Dočetl jsem smlouvu a dotazoval se klientova týmu. Vícepráce sice teoreticky mohou fakturovat, ale nemají pro ně důvod, neboť problém je na straně našeho klienta, jelikož se jim nepodařilo sehnat včas odpovídajícího odborníka. Penále za zpoždění existují a jsou v rezervě započítány.

Zvažovali výpověď smlouvy?

Ano, ale nechtějí to udělat, protože by zákazník měl nárok na vrácení již dříve zaplacených faktur, pokutu za nedodání předmětu smlouvy, a navíc by mohl přijít i s nárokem na náhradu škody.

Mám tomu rozumět tak, že si spočítali, že je pro ně výhodnější pokračovat v pracích dále?

Je to tak. Dokonce je o tom i zápis v poradě vedení. Navíc v něm píší, že o zákazníka nechtějí přijít, jelikož u něj doufají do budoucna s jinými zakázkami.

Jejich srovnání s výpočty budeme potřebovat vložit i s naší analýzou do spisu. Co schopnost dokončit zakázku?

Zbývají už jen testy ve výrobě, které proběhnou v nejbližších dnech, a vedoucí týmu je nanejvýš optimistický.

Pokud nestihnou předávku do data dokončení auditu, tak si mimo jiné i tento předpoklad necháme potvrdit v prohlášení vedení.

Tým už stihl porovnat z výkazů odpracované doby skutečný čas strávený na zakázce po rozvahovém dni s původním odhadem. Je tam nepatrná odchylka. Přesnost a úplnost alokace nákladů na zakázky jsme testovali na vzorku na celé populaci také bez zjištění.

Dobře, ještě tedy ověř, zda jsou použité hodinové sazby skutečně nákladové. No a zařaď toto téma i na agendu závěrečné schůzky.