ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních přepisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů nebo podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

pro územní samosprávný celek

Obec Křetín

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Bořek Procházka
Starosta obce Křetín

Zadavatel zakázky:

Obec Křetín
Křetín 100
679 62 Křetín

Auditorská společnost:

K auditors, s.r.o. registrovaná Komorou auditorů České republiky jako auditorská společnost oprávněná provádět auditorskou činnost (dále jen auditor), zastoupenou Ing. Zdeňkem Křížem, jednatelem na adrese Veveří 102, 616 00 Brno
IČ: 29220017
DIČ: CZ 29220017

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Zdeněk Kříž
Ing. Jana Vítámvásová
Ing. Hana Holcmanová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Sídlo územně samosprávného celku

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Úvodní seznámení se proběhlo 5.12.2025 na Obecním úřadu Křetín. Prvním úkonem učiněným dne 5.12.2025 bylo seznámení se s rozpočtem na rok 2025 a procesem jeho schvalování.

- Závěrečné přezkoumání proběhlo 14.4.2026 na Obecním úřadu Křetín. Posledním úkonem byla provedena kontrola ukazatelů sestavená obcí dne 17.5.2026.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
h) účetnictví vedené územním celkem,
i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Křetín.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření obce Křetín je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Křetín byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Křetín. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření obce Křetín je uvedeno v samostatné příloze F, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření obce Křetín činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Křetín jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Obce Křetín jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Obce Křetín za rok 2025 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme nezjistili rizika.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE KŘETÍN A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU KŘETÍN

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	23.406,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	14.605.007,60 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,16 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	1.055.694,29 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	14.605.007,60 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,23 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	76.392.380,99 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Obec nemá dlouhodobé pohledávky.

Obec má dlouhodobé závazky v celkové výši 7.797.157,32 Kč.

Ukazatele spočítané obcí Křetín souhlasí s námi spočtenými ukazateli.

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU OBCE KŘETÍN K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh obce Křetín nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce Křetín k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce Křetín k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 15.5.2026

K auditors, s.r.o., auditorské oprávnění KA ČR č. 595
Ing. Zdeňkem Křížem – statutární auditor, Auditorské oprávnění KA ČR č. 1888
Sídlo: Veveří 102, 616 00 Brno
IČ: 29220017
DIČ: CZ 29220017



Ing. Zdeněk Kříž

Ing. Bořek Procházka
Starosta obce Křetín
Sídlo: Křetín 100, 679 62 Křetín



Ing. Bořek Procházka

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Křetín dne 15.5.2026

Zpráva předána statutárnímu orgánu obce Křetín dne 15.5.2026



Ing. Zdeněk Kříž — auditor

Ing. Bořek Procházka — starosta

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
Příloha C	Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
Příloha D	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad údajů o ročním hospodaření územního celku s následujícími právními předpisy, či. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - sdělením Ministerstva vnitra č. 295/2024 Sb. o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- nařízení vlády č. 464/2022 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

Příloha B

Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Křetín jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu obce Křetín dle požadavku ustanovení §7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Obec Křetín souhlasí se zprávou o přezkumu hospodaření za rok 2025.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Účetnictví a výkazy obce,
Výkazy účetní závěrky sestavené k 31.12.2025 (rozvaha, výsledovka, příloha)
Výkazy pro hodnocení plnění FIN 2-12 M sestavené k 31.12.2025
Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
Inventarizační zpráva – jmenování a proškolení inventarizační komise
Inventarizační soupisy k vybraným účtům
Analytická obratová předvaha
Účetní zápisy ve sledovaném období od 1.1.2025 do 31.12.2025 (účetní deník, hlavní kniha)
Účetní osnova platná v kontrolovaném roce 2025
Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy
Účetní metodika

Rozpočet
Střednědobý výhled rozpočtu a usnesení o jeho projednání a schválení včetně zveřejnění na úřední desce
Návrh rozpočtu včetně informace o jeho zveřejnění, usnesení o jeho projednání a schválení
Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu dle rozpočtové skladby
Chronologický a věcný přehled rozpočtových opatření a úprav rozpočtu za období 2025 včetně projednání, schválení a zveřejnění
Závěrečný účet za rok 2024 včetně informace o jeho zveřejnění

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
Registr dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
Položkový seznam zařazeného a vyřazeného majetku
Seznam nedokončeného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
Inventurní soupis účtů 013, 018, 021, 022, 028, 041, 042 a majetku evidovaného na podrozvahových účtech
Analytická evidence hmotného movitého majetku
Zápisy z inventarizace

Krátkodobý finanční majetek
Seznam bank a bankovních účtů
Bankovní výpisy prokazující zůstatky bankovních účtů k 31.12.2025
Vybrané bankovní výpisy
Vybrané bankovní doklady

Pohledávky
Saldo pohledávek ke dni 31.12.2025
Kniha vydaných faktur – kontrolovány byly všechny

Závazky
Saldo závazků ke dni 31.12.2025
Kniha došlých faktur – 2025000006, 13, 14, 22, 23, 27, 28, 30, 32, 45, 48, 53, 55, 58, 66, 69,

70, 73, 84, 107, 111, 119, 123, 129, 131, 139, 144, 149, 151, 158, 163, 168, 184, 187, 199, 203

Mzdová rekapitulace za 1-12/2025
Výběr ze mzdové agendy, mzdové listy starosty a členů zastupitelstva

Daně
Daňové přiznání k dani z příjmů za rok 2024
Propočet kalkulace daně z příjmů za rok 2025

Fondy
Pravidla tvorby a čerpání peněžních fondů, statuty fondů
Rozpis přírůstků a úbytků fondů

Finanční vztahy k jiným rozpočtům
Přehled přijatých transferů a dotací
Přehled poskytnutých transferů a dotací
Dokumentace k vybranému vzorku přijatých transferů
Dokumentace k vybranému vzorku poskytnutých transferů

Veřejné zakázky
Vnitřní předpis k zadávání výběrových řízení veřejných zakázek
Seznam veřejných zakázek (ukončených řízení) realizovaných v roce 2025

Ostatní
Zápisy ze zasedání zastupitelstva a rady
Zápisy z jednání výborů zastupitelstva a komisí rady