

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o výsledku přezkoumání hospodaření

územního samosprávného celku

**Město Mikulov**

za rok 2025

27. května 2026

# I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

## Územní samosprávný celek, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:

Název:	<b>Město Mikulov</b>
Sídlo:	Náměstí 158/1, 692 01 Mikulov Česká republika
Identifikační číslo:	00283347
Právní forma:	Město
Zpráva auditora je určena:	Zastupitelstvu města
Statutární orgán:	Mgr. Jitka Sobotková, starostka
Ověřované období:	1. leden 2025 - 31. prosinec 2025

## Auditor, který provedl přezkoumání:

Auditorská společnost:	AUDIT Brno spol. s r.o. Příkop 6, 602 00 Brno Oprávnění KA ČR č. 373
Auditor:	Martin Kassay, MSc., oprávnění KA ČR č. 2488
Místo provádění přezkoumání:	Městský úřad Mikulov Náměstí 158/1, 692 01 Mikulov
Období provedení:	Dílčí přezkoumání: říjen 2025 Závěrečné přezkoumání: duben 2025
Zahájení kontroly (úkon):	(22. 9. 2025) – Oznámení o zahájení přezkoumání
Ukončení kontroly (úkon):	(27. 5. 2026) – Vydání zprávy auditora

## Rozdělovník:

Výtisk č. 1 - 2:	Město Mikulov
Výtisk č. 3:	AUDIT Brno spol. s r.o.

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku město Mikulov za rok 2025 podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a 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.).

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 územní celek město Mikulov.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), 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 naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (bod III. této zprávy).

### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku 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 územního celku města Mikulov 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 územního celku města Mikulov jako celku (Příloha B).

**Při přezkoumání hospodaření územního celku města Mikulov za rok 2025 jsme zjistili chyby a nedostatky, které nemají charakter závažných nedostatků uvedených podle §10 odst. 3 písmena c).**

### **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření územního celku města Mikulov za rok 2025 jsme nezjistili významná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU ZA ROK 2025**

<i>Podíl pohledávek na rozpočtu</i>		
A	Vymezení pohledávek	15 675 553,28
B	Vymezení rozpočtových příjmů	349 152 054,00
A / B * 100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,49 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých pohledávek je 113 913,00 Kč

<i>Podíl závazků na rozpočtu</i>		
C	Vymezení závazků	23 991 584,69
B	Vymezení rozpočtových příjmů	349 152 054,00
C / B * 100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,87 %

Celková hodnota vymezených dlouhodobých závazků je 35 020 000,00 Kč

<i>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</i>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	1 825 512 288,93
D / E * 100%	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

**E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU 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 územního celku města Mikulov nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**

## VII. DALŠÍ INFORMACE

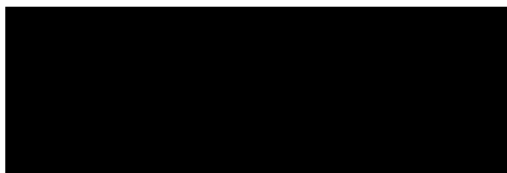
### A. STANOVISKO ÚZEMNÍHO CELKU K NÁVRHU ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Územní celek město Mikulov nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

### B. VYDÁNÍ A PROJEDNÁNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Zpráva auditora vyhotovena dne: **27. května 2026**

Auditorská společnost **AUDIT Brno spol. s r.o.**, oprávnění č. 373



Martin Kassay, MSc.  
auditor, oprávnění č. 2488



Zpráva auditora projednána dne:

Orgán územního celku **města Mikulov** oprávněný jednat jeho jménem:

-----  
Mgr. Jitka Sobotková  
starostka

# **PŘÍLOHY ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

## **Příloha A**

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.

## **Příloha B**

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 města Mikulov oprávněného jednat jeho jménem, 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, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřen.*

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, 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 a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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,
- 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,
  - 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), ve znění pozdějších předpisů
  - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,

- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., ve znění pozdějších předpisů a č. 419/2001 Sb., o předkládání údajů pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu, ve znění pozdějších předpisů.

## Příloha B

*Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.*

Při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku - města Mikulov za rok 2025 jsme zjistili následující chyby a nedostatky, které nemají charakter závažných nedostatků uvedených podle § 10 odst. 3 písmena c):

Při kontrole účetních zápisů a dokladů bylo zjištěno, že územní samosprávný celek nesprávně účtoval o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (DDHM). Bod 6.3. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek vyžaduje, aby bylo pořízení DDHM účtováno na vrub účtu 558 (Náklady z drobného dlouhodobého majetku) a zároveň zařazeno na účet 028 (Drobný dlouhodobý hmotný majetek) souvztažně s účtem 088 (Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku).

V roce 2025 vznikl mezi obraty účtu 558 a účtů 028/088 rozdíl ve výši 1 401 514,69 Kč. K tomuto nesouladu došlo z důvodu pozdějšího převzetí majetku nebo reklasifikace pořízených věcí na majetek evidovaný v podrozvaze nebo odepisovaný majetek. Významnou část tohoto rozdílu tvoří doklad č. 902117 ze dne 26. 9. 2025 „Vybavení skateparku Mikulov - betonové prvky“ ve výši 1 272 917,58 Kč, tato částka byla zaúčtována do nákladů na účet 558, avšak majetkové zařazení na účty 028/088 nebylo do konce roku provedeno.

V případech, kdy faktura za pořízení DDHM předchází samotnému převzetí majetku, nebo při zaúčtování přijaté faktury není zcela jasné, jaká část pořízených věcí bude skutečně splňovat kritéria DDHM, doporučujeme při pořízení využívat účet 042 (Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek). Následně doporučujeme přeúčtovat na nákladový účet 558 pouze tu část, která splňuje podmínky DDHM, a to k datu skutečného zařazení tohoto majetku do užívání na účty 028/088.

## **Příloha C**

*Stanovisko orgánu územního celku města Mikulov oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.*

Orgán oprávněný jednat jménem územního celku města Mikulov nepožaduje přiložení svého stanoviska ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

## Příloha D

*Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.*

### **Rozpočet a rozpočtový proces**

- [1] Schválený rozpočet na rok 2025
- [2] Střednědobý výhled rozpočtu na období 2026-2030
- [3] Pravidla rozpočtového provizoria 2025
- [4] Závěrečný účet za rok 2024
- [5] Záznamy o zveřejnění rozpočtových dokumentů v roce 2025
- [6] Návrh závěrečného účtu 2025
- [7] Výkaz FIN 2–12M za rok 2025
- [8] Rozpočtová opatření 2025
- [9] Směrnice k rozpočtovému procesu

### **Hospodaření**

- [10] Účetní záznamy a dokumentace k rozpočtovým příjmům a výdajům 2025
- [11] Dotační programy a zásady poskytování dotací pro rok 2025
- [12] Vyúčtování poskytnutých dotací a související žádosti za rok 2025
- [13] Veřejnoprávní smlouvy k poskytnutým dotacím
- [14] Vyúčtování přijatých dotací a související smlouvy za rok 2025
- [15] Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích platné pro rok 2025
- [16] Statut sociálního fondu
- [17] Zveřejněné záměry dispozice s majetkem za rok 2025
- [18] Smlouvy a účetní doklady k dispozicím s majetkem za rok 2025
- [19] Zřizovací listiny zřízených příspěvkových organizací
- [20] Směrnice k finanční kontrole
- [21] Zprávy z provedených veřejnosprávních kontrol v roce 2025

- [22] Zásady pro nakládání s nemovitým majetkem

### **Samospráva**

- [23] Organizační struktura
- [24] Jednací řád zastupitelstva města
- [25] Jednací řád rady města
- [26] Usnesení zastupitelstva města 2025
- [27] Usnesení rady města 2025

### **Veřejné zakázky**

- [28] Profil zadavatele  
<https://ezak.mikulov.cz/>
- [29] Záznamy uveřejněné ve věstníku veřejných zakázek
- [30] Směrnice k postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- [31] Zadávací dokumentace, smlouvy o plnění a další dokumenty k zadávacím řízením v roce 2025

### **Účetnictví a inventarizace**

- [32] Účetní deník 2025
- [33] Obratová předvaha 2025
- [34] Výkazy účetní závěrky a příloha 2025
- [35] Směrnice pro zpracování účetnictví
- [36] Směrnice k inventarizaci
- [37] Směrnice k dlouhodobému majetku
- [38] Inventarizační zpráva za rok 2025
- [39] Plán inventur za rok 2025
- [40] Inventurní soupisy k analytickým účtům rozvahy
- [41] Přílohy k inventurním soupisům
- [42] Výpisy z bankovních účtů
- [43] Evidence dlouhodobého majetku
- [44] Kniha přijatých a vystavených faktur
- [45] Kniha pohledávek a závazků
- [46] Mzdové rekapitulace za rok 2025

- [47] Účetní doklady a související dokumentace

**Jiné zdroje, doklady a dokumenty**

- [48] Úřední deska města Mikulov:  
<https://www.mikulov.cz/obcan/uredni-deska>
- [49] Portál monitor veřejných financí:  
<https://monitor.statnipokladna.cz/>
- [50] Portál registr smluv:  
<https://smlouvy.gov.cz/>