



Čj.: MSK 51729/2026
Sp. zn.: KON/13647/2025/Sam
113.1 S5
Vyřizuje: Ing. Lenka Barczoková
Telefon: 595 622 788
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Lomná, IČ 00535966 za rok 2025

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2025 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 17. 6. 2025.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2025 bylo vykonáno dne 16. 12. 2025 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	743/03/2025	2736
Ing. Lenka Barczoková	kontrolor	732/03/2025	4016

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2025 bylo vykonáno dne 8. 4. 2026 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Lenka Barczoková	kontrolor pověřený řízením	732/03/2025	4016
Ing. Markéta Hlaňová	kontrolor	137/03/2026	4035

Místem provedení dílčího a závěrečného přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dolní Lomná.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2025 dne 21. 7. 2025.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 8. 4. 2026.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Eva Sikorová, starostka obce
- Marie Czudková, účetní

Přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- akce „Sanace krovu tělocvičny – projektová dokumentace“
- akce "Stavební úpravy v budově obecního úřadu Dolní Lomná - knihovna a sociální zařízení"
- pořízení a evidence majetku
- darovací smlouva – finanční dar
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16. 6. 2025 - Tělovýchovná jednota Dolní Lomná
- smlouva o bezúplatném převodu
- inventarizace majetku a závazků

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2025

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|--|---------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila 172 353,- Kč) | 9,32 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila 1 476 382,27 Kč) | 13,00 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,01 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.



C. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a **konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.** Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 8. 4. 2026

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Lenka Barczoková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Markéta Holaňová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	v době podpisu nepřítomna

Vybraný kontrolní vzorek:**akce „Sanace krovu tělocvičny – projektová dokumentace“**podklady k veřejné zakázce

- písemná zpráva zadavatele zveřejněna na profilu zadavatele,
- veřejná zakázka malého rozsahu formou otevřené výzvy, doručena jedna nabídka do lhůty pro podání nabídek (lhůta stanovena do 31. 1. 2025 do 8:00 hod.),
- usnesení zastupitelstva obce č. 22/637 ze dne 12. 2. 2025 – schválení dodavatele veřejné zakázky,

smlouva o dílo

- smlouva o dílo s vítězem veřejné zakázky STATIC Solution s.r.o. IČ 24228303 (dále jen příkazník) uzavřena dne 17. 2. 2025,
- předmětem díla je zpracování projektové dokumentace sanace krovu tělocvičny včetně výkonu činnosti koordinátora BOZP a dozoru projektanta,
- cena stanovena ve výši 505.000,- Kč bez DPH (345.000,- Kč bez DPH za zpracování projektové dokumentace, 160.000,- Kč bez DPH za koordinátora BOZP a dozor projektanta),
- smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 22/638 ze dne 12. 2. 2025 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 2. 2025, rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2025 (OdPa 3113),

administrace veřejné zakázky (VZ)

- VZ administrována společností Dobrá zakázka s.r.o., IČ 28631595, na základě objednávky ze dne 18. 12. 2024,
- cena stanovena ve výši 25.000,- Kč bez DPH (30.250,- Kč včetně DPH),
- účetní doklady č. 55085 ve výši 30.250,- Kč včetně DPH ze dne 10. 3. 2025 (předpis), č. 2197 ze dne 20. 3. 2025 (úhrada),

účetní doklady

- účetní doklady č. 55292 ve výši 42.350,- Kč včetně DPH ze dne 12. 6. 2025 (předpis), č. 24161 ze dne 20. 6. 2025 (úhrada), č. 55458 ve výši 133.100,- Kč včetně DPH ze dne 27. 7. 2025 (předpis), č. 2646 ze dne 13. 8. 2025 (úhrada), č. 55718 ve výši 242.000,- Kč včetně DPH ze dne 3. 11. 2025 (předpis), č. 2917 ze dne 10. 11. 2025 (úhrada),
- skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele,

financování – dotace od Moravskoslezského kraje (MSK)

- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 17. 10. 2024, poskytovatel MSK, dotace v rámci programu „Program na podporu přípravy projektové dokumentace 2024“,
- investiční dotace v max. výši 69,99 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů (400.000,- Kč),
- typ financování kombinovaný,
- první splátka ve výši 320.000,- Kč (80 % dotace) poskytnuto do 30 dnů od nabytí účinnosti smlouvy, druhá splátka do 90 dnů od závěrečného vyúčtování,
- termín vyúčtování stanoven dle smlouvy do 30. 7. 2026,
- účetní doklady č. 794 ve výši 320.000,- Kč ze dne 1. 11. 2024 (přijetí první splátky dotace), č. 5358 ze dne 31. 12. 2024 ve výši 320.000,- Kč (dohadná položka k 31. 12. 2024),
- dotace schválena usnesením zastupitelstva obce č. 18/506 ze dne 23. 9. 2024,
- závěrečné vyúčtování dotace ze dne 22. 1. 2026, skutečně použitá dotace ve výši 292.173,26 Kč, účetní doklady č. 5023 ze dne 31. 12. 2025 (vyúčtování dotace), č. 2062 ze dne 22. 1. 2026 (vrácení nevyčerpané části dotace),



akce "Stavební úpravy v budově obecního úřadu Dolní Lomná - knihovna a sociální zařízení"

- proveden cenový průzkum - osloveny tři společnosti e-mailem pro zaslání cenové nabídky, vyhodnocení tří doručených cenových nabídek ze dne 24. 7. 2025, vybrána cenově nejvýhodnější nabídka od společnosti Dominik Bartek, IČ 08045143,
- objednávka na stavební úpravy odeslána dne 24. 7. 2025 e-mailem, rozpočtové krytí v rámci rozpočtového opatření č. 3 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 24/687 ze dne 25. 6. 2025 a zveřejněné na internetových stránkách dne 8. 7. 2025, rozdílový soupis prací navýšení ceny na částku 458.036,- Kč včetně DPH odsouhlasen starostkou obce dne 25. 8. 2025,
- účetní doklady č. 2622 ve výši 150.000,- Kč ze dne 31. 7. 2025 (poskytnutí první zálohy), č. 2698 ve výši 150.000,- Kč ze dne 25. 8. 2025 (poskytnutí druhé zálohy), č. 55576 ve výši 424.186,- Kč včetně DPH ze dne 10. 9. 2025 (předpis včetně zúčtování obou záloh ve výši 300.000,- Kč), č. 2765 ze dne 15. 9. 2025 (úhrada doplatku faktury), č. 55815 ve výši 33.850,- Kč včetně DPH ze dne 8. 12. 2025, č. 3008 ze dne 11. 12. 2025 (úhrada),
- předávací protokol ze dne 22. 12. 2025, účetní doklad č. 5283 ze dne 22. 12. 2025 (zařazení na majetkový účet),

pořízení a evidence majetku

- suťový kontejner (3 ks) - objednávka č. MO706/2025 ze dne 25. 6. 2025 - na základě průzkumu trhu, účetní doklady č. 55631 ze dne 1. 10. 2025 (předpis faktury přijaté), č. 2482 ze dne 27. 6. 2025 (úhrada zálohy ve výši 85.226,35 Kč), č. 2859 ze dne 16. 10. 2025 (úhrada doplatku ve výši 85.226,35 Kč) a č. 5236 ze dne 15. 10. 2025 (zařazení na majetkový účet 022), předávací protokol ze dne 15. 10. 2025, evidenční karta majetku - inv. č. 326, 327 a 328, výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2025 (OdPa 3745),
- nerezové žebříky oboustranné (4 ks) - objednáno na základě průzkumu trhu, cenová nabídka ze dne 27. 6. 2025, účetní doklady č. 55664 ze dne 7. 10. 2025 (předpis faktury přijaté), č. 2864 ze dne 20. 10. 2025 (úhrada ve výši 194.096,10 Kč) a č. 5233 ze dne 6. 10. 2025 (zařazení na majetkový účet 022), předávací protokol ze dne 6. 10. 2025, evidenční karta majetku - inv. č. 322 - 325, výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2025 (OdPa 2310),
- pártý stany (2 ks) - objednávka ze dne 6. 6. 2025 - na základě průzkumu trhu, účetní doklady č. 55301 ze dne 13. 6. 2025 (předpis faktury přijaté a zařazení na majetkový účet 028), a č. 2433 ze dne 8. 6. 2025 (úhrada 100 % zálohy ve výši 51.009,91 Kč), evidenční karta majetku - inv. č. 945 a 946, výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2025 (OdPa 3319),
- mapa Moravskoslezské Beskydy (2 ks) - objednáno na základě průzkumu trhu, cenová nabídka ze dne 17. 12. 2024, účetní doklady č. 55252 ze dne 27. 5. 2025 (předpis faktury přijaté a zařazení na majetkový účet 028), č. 2053 ze dne 21. 1. 2025 (úhrada zálohy ve výši 10.700,- Kč) a č. 2398 ze dne 29. 5. 2025 (doplatek ve výši 7.120,- Kč), evidenční karta majetku - inv. č. 940 a 941, výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2025 (OdPa 6171)
- stavba "Dolní Lomná - lokalita Závodí - bezbariérová trasa pro pěší - 2. etapa" - kolaudační rozhodnutí č. 103/2025 ze dne 28. 8. 2025 vydané Městským úřadem Jablunkov, akce je realizována od roku 2021 (předložen soupis účtu 042), účetní doklad č. 5186 ze dne 28. 8. 2025 (zařazení technického



zhodnocení stavby na účet 021 v celkové výši 1.874.490,74 Kč), evidenční karta majetku - inv. č. 130, informace o výši skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek,

- stavba "Dolní Lomná - lokalita Zátoka a Jestřábí - bezbariérová trasa pro pěší" - kolaudační rozhodnutí č. 104/2025 ze dne 28. 8. 2025 vydané Městským úřadem Jablunkov, akce je realizována od roku 2021 (předložen soupis účtu 042), účetní doklad č. 5187 ze dne 28. 8. 2025 (zařazení technického zhodnocení stavby na účet 021 v celkové výši 3.752.544,07 Kč), evidenční karta majetku - inv. č. 165, informace o výši skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek,
- dopravní zrcadla (2 ks) - objednávka č. OUDL_715/2025 ze dne 1. 10. 2025 – na základě cenové nabídky č. 101 ze dne 4. 9. 2025, účetní doklady č. 55881 ze dne 31. 12. 2025 (předpis faktury přijaté a zařazení na majetkový účet), účetní doklad č. 2047 ze dne 20. 1. 2026 (úhrada ve výši 18.186,30 Kč), evidenční karta majetku - inv. č. 951, 952,

darovací smlouva - finanční dar

- smlouva byla uzavřena dne 20. 1. 2025 s obcí Mosty u Jablunkova (obdarovaná),
- žádost o poskytnutí daru byla doručena obci dne 10. 12. 2024,
- předmětem smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč (na financování nákladů spojených s pořádáním XXVI. ročníku lyžařských závodů Beskydská lyže 2025),
- účetní doklady č. 5023 ze dne 20. 1. 2025 (předpis závazku) a č. 2052 ze dne 21. 1. 2025 (poskytnutí daru),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2025 (OdPa 3419),

smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16. 6. 2025 - Tělovýchovná jednota Dolní Lomná

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla uzavřena dne 16. 6. 2025,
- žádost o poskytnutí dotace doručena dne 25. 3. 2025,
- předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 130.000,- Kč,
- dotace je určena na finanční podporu spolku a jeho občanské vybavenosti - stavební úpravy klubovny (blíže specifikováno v čl. IV.),
- poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2025 (usnesení č. 23/657),
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2025,
- smlouva zveřejněna na stránkách obce dne 8. 7. 2025,
- účetní doklady č. 2469 ve výši 130.000,- Kč ze dne 18. 6. 2025 (poskytnutí dotace), č. 5256 ze dne 12. 11. 2025 (vyúčtování dotace),
- protokol o provedení následné veřejnosprávní kontroly ze dne 22. 12. 2025 (bez závad),

smlouva o bezúplatném převodu

- smlouva o bezúplatném převodu - Lesy České republiky, s.p.
- smlouva č. SML-00011-2025-111 byla uzavřena dne 13. 2. 2025,
- předmětem smlouvy je bezúplatný převod pozemku parc. č. 2448/4 o výměře 444 m² - zapsaný v k.ú. Dolní Lomná,
- smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 12. 2. 2025 (usnesení č. 22/640),
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 24. 2. 2025,
- ocenění pozemku vydané Finančním úřadem Třinec dne 20. 3. 2025,



- účetní doklad č. 5043 ze dne 24. 2. 2025 (zařazení na majetkový účet 031 včetně správního poplatku za vklad do katastru nemovitostí ve výši 2.000,- Kč),

smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti ze dne 30. 4. 2025 - ČEZ Distribuce, a.s.

- smlouva o zřízení věcného břemene uzavřena dne 30. 4. 2025 se společností ČEZ distribuce, a.s.,
- smluvní strany: obec – povinná, ČEZ Distribuce, a.s. – oprávněná,
- předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 2450/2 v k.ú. Dolní Lomná spočívající v právu vedení distribuční soustavy – kabelové vedení NN, včetně jeho umístění, provozování, opravy a udržování soustavy, provádění jeho obnovy, výměny a modernizace,
- věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč bez DPH,
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 9. 5. 2025,
- smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 23/660 ze dne 28. 4. 2025,
- účetní doklady č. 5136 ve výši 2.420,- Kč včetně DPH ze dne 30. 6. 2025 (faktura vydaná), č. 655 ze dne 1. 8. 2025 (přijetí platby), č. 5100 ze dne 9. 5. 2025 (přeúčtování pozemku zatíženého věcným břemenem – ORG 32),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet obce na rok 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2024 (usnesení č. 20/587),
- návrh rozpočtu obce byl zveřejněn v období od 25. 11. 2024 do 8. 1. 2025,
- schválený rozpočet byl zveřejněn dne 8. 1. 2025,
- střednědobý výhled rozpočtu na období 2026-2029 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2024 (usnesení č. 20/588),
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v období od 25. 11. 2024 do 8. 1. 2025,
- schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 8. 1. 2025,
- závěrečný účet obce za rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2025 (usnesení č. 24/677), a to bez výhrad,
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 30. 5. do 8. 7. 2025,
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 8. 7. 2025,

Základní škola a Mateřská škola Dolní Lomná 149, příspěvková organizace

- rozpočet na rok 2025 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2026-2027 byly schváleny starostkou obce dne 9. 5. 2025 (opatření č. 115/2025) a zveřejněny na internetových stránkách příspěvkové organizace,
- oznámení o schválení příspěvku na provoz pro rok 2025 zaslané dne 8. 1. 2025 (v návaznosti na schválený rozpočet obce na rok 2025),
- protokol č. VSK/2025/1/Dolní Lomná o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2024 ze dne 30. 9. 2025, oznámení o zahájení následné veřejnosprávní kontroly zaslané dne 19. 6. 2025, objednávka s žádostí o provedení kontroly ze dne 28. 1. 2025, pověření k provedení kontroly vydané starostkou obce dne 19. 6. 2025,
- usnesení zastupitelstva obce č. 24/680 ze dne 25. 6. 2025 - schválení účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2024,
- žádost o navýšení příspěvku na provoz ze dne 21. 11. 2025, schválení navýšení příspěvku na provoz usnesením zastupitelstva obce č. 27/746 ze dne 8. 12. 2025, sdělení navýšení příspěvku na provoz odesláno organizaci datovou zprávou dne 22. 12. 2025, rozpočtové krytí v rámci rozpočtového opatření č. 5/2025 schválené opatřením starostky obce č. 129/2025 ze dne 19. 12. 2025 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 19. 12. 2025,



odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období leden-říjen 2025,
- usnesení zastupitelstva obce č. 1/6 ze dne 20. 10. 2022 - stanovení odměny místostarostce obce s účinností od 20. 10. 2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 15/435 ze dne 18. 3. 2024 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 4. 2024,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva za období listopad-prosinec 2025,

výkazy

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2025 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2025 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2025 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2025 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2025 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2025 v Kč,

usnesení, zápisy apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 24/678 ze dne 25. 6. 2025 - schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2024,
- usnesení zastupitelstva obce č. 26/736 ze dne 8. 12. 2025 – převedení pravomoci na starostku k provádění rozpočtových úprav do 31. 12. 2025,

sociální fond

- vazba zůstatků účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků a účtu 419 - Ostatní fondy k 31. 10. 2025 (bez rozdílu),
- rozpočet sociálního fondu na rok 2025 ze dne 30. 12. 2024,
- účetní doklady č. 9023 ze dne 21. 7. 2025 - tvorba sociálního fondu za období duben - červen 2025 a č. 9321 ze dne 14. 7. 2025 - čerpání příspěvku na rekreaci,
- sociální fond byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7/270 ze dne 24. 6. 2019, včetně zásad sociálního fondu,
- vazba zůstatků účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků a účtu 419 - Ostatní fondy k 31. 12. 2025 (bez rozdílu),

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur schválený opatřením starostky obce č. 128/2025 ze dne 27. 11. 2025 (včetně jmenování členů inventarizačních komisí) a projednaný zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2025 (usnesení č. 26/760),
- proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 8. 12. 2025,
- seznam inventarizačních identifikátorů za rok 2025,
- inventurní soupisy účtů 021, 028, 031, 192, 194, 231, 236, 244, 245, 261, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 343, 347, 373, 374, 377, 389, 419, 455, 459, 462, 465 a 472,
- inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2026, inventarizační rozdíly nebyly shledány,

hospodářská činnost

- usnesení zastupitelstva obce č. 24/1117 ze dne 15. 2. 2017 - schválení provozování hotelu pod Akáty čp. 71 s příslušenstvím na pozemku parc.č. st. 319/1 a pozemků parc.č. 318/5, 412/8 od 1. 3. 2017 v gesci obce Dolní Lomná,
- výpis z živnostenského rejstříku ze dne 16. 7. 2014 (č.j. ZU/780/2014/SI/6),



- vyznění o zápisu údajů o provozovně do živnostenského rejstříku ze dne 1. 3. 2017 (č.j. ZU/253/2017/Ja/3),
- pokladní deník – účetní doklady č. 30706 - č. 30759 za období od 7. 11. 2025 do 30. 11. 2025 a č. 30763 - č. 30816 za období od 11. 12. 2025 do 31. 12. 2025.



Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **vyhláška 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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
7. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
8. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
17. **vyhláška 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 (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
18. **vyhláška 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 (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
24. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
25. **zákon 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.),
26. **vnitřní předpisy územního celku.**

