



Čj.: MSK 12442/2025
Sp. zn.: KON/15664/2024/Sam
113.1 V5
V y ř i z u j e: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Lomná, IČ 00535966 za rok 2024

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 17. 6. 2024.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	664/03/2024	2934
Ing. Pavla Frydrychová	kontrolor	663/03/2024	3789

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 7. 2024 bylo vykonáno dne 11. 9. 2024.
Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2024 bylo vykonáno dne 20. 1. 2025.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Dolní Lomná.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2024 dne 15. 8. 2024.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 20. 1. 2025.

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

- Eva Sikorová, starostka obce
- Marie Czudková, účetní

Přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 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 rozpočtované 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:

- smlouvy veřejnoprávní,
- darovací smlouva ze dne 20. 2. 2024,
- smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti,
- smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 11. 7. 2024,
- akce „Požární přívěs pro hašení“ – dokontrolování,
- akce „Chodníky v obci Dolní Lomná“,
- odměňování členů zastupitelstva obce.



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2024

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 2024 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 Kč 311.353,00) | 10,82 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.476.374,25) | 11,73 % |
| • 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 | 0,25 % |
|--|--------|

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 zapracovány 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: 20. 1. 2025

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavla Frydrychová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

smlouvy veřejnoprávní

Tělovýchovná jednotka Dolní Lomná

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla uzavřena dne 27. 5. 2024,
- žádost o poskytnutí dotace doručena dne 21. 12. 2023,
- předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 50.000,- Kč,
- dotace je určena na podporu sportovní činnosti v obci pro rok 2024 (blíže specifikováno v čl. IV.),
- poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023 (usnesení č. 13/375),
- uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce 29. 4. 2024 (usnesení č. 16/458),
- vyúčtování dle smlouvy do 15. 1. 2025,
- účetní doklad č. 2378 ze dne 31. 5. 2024,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2024,
- účetní doklad č. 5365 ze dne 31. 12. 2024 (dohad dotace),
- protokol o provedení následné veřejnosprávní kontroly ze dne 14. 1. 2025,
- účetní doklad č. 2025 ze dne 14. 1. 2025 (vyúčtování dotace),

Klub stolního tenisu Dolní Lomná, z.s.

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla uzavřena dne 17. 6. 2024,
- žádost o poskytnutí dotace doručena dne 9. 11. 2023,
- předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 22.000,- Kč,

- dotace je určena na podporu sportovní činnosti v obci pro rok 2024 (blíže specifikováno v čl. IV.- náklady spojené s pronájmem tělocvičny),
- poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023 (usnesení č. 13/375),
- uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce 29. 4. 2024 (usnesení č. 16/457),
- vyúčtování dle smlouvy do 15. 1. 2025,
- účetní doklad č. 2442 ze dne 18. 6. 2024,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2024,
- dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí dotace uzavřený dne 20. 12. 2024,
- žádost o prodloužení čerpání dotace doručena dne 2. 12. 2024,
- předmětem dodatku použití dotace od 1. 1. 2024 do 31. 8. 2025 a předložení závěrečného do 15. 9. 2025,
- schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2024 (usnesení č. 20/599),
- účetní doklad č. 5366 ze dne 31. 12. 2024 (dohad dotace),

Místní skupina Polského kulturně – osvětového svazu v Dolní Lomné, pobočný spolek

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla uzavřena dne 1. 7. 2024,
- žádost o poskytnutí dotace doručena dne 21. 5. 2024,
- předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 30.000,- Kč,
- dotace je určena na podporu kulturní činnosti v obci pro rok 2024 (blíže specifikováno v čl. IV.- náklady spojené s pronájmem tělocvičny),
- poskytnutí dotace a uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce 24. 6. 2024 (usnesení č. 17/490),
- vyúčtování dle smlouvy do 15. 12. 2024,
- účetní doklad č. 2459 ze dne 1. 7. 2024
- výdaj byl upraven rozpočtovým opatřením č. 2 (schváleno zastupitelstvem dne 24. 6. 2024, elektronicky zveřejněno dne 18. 7. 2024, navýšení OdPa 3319 o 30.000,- Kč),
- protokol o provedení následné veřejnosprávní kontroly ze dne 7. 7. 2024,
- účetní doklad č. 5160 ze dne 7. 7. 2024 - vyúčtování dotace,

darovací smlouva ze dne 20. 2. 2024

- smlouva byla uzavřena dne 20. 2. 2024 s fyzickou osobou - dárce,
- předmětem smlouvy je nabytí pozemku p.č. 952/34 v k.ú. Dolní Lomná,
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 13/388 ze dne 15. 12. 2023,
- návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 13. 3. 2024,
- ocenění pozemku ke dni 13. 3. 2024,
- účetní doklad č. 5063 ze dne 13. 3. 2024 (zařazení),

smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti

smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti - ČEZ Distribuce, a.s.

- smlouva č. IV-12-8019548 byla uzavřena dne 30. 1. 2024 se společností ČEZ Distribuce, a.s. (zastoupenou společností ENPRO Energo s.r.o.) - strana oprávněná,
- předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene spočívající v právu umístění, provozování, oprav a údržby zařízení distribuční soustavy - zemního vedení nízkého napětí na pozemku obce p.č 2687 v k.ú. Dolní Lomná,
- věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou za jednorázovou úplatou ve výši 6.000,- Kč bez DPH,
- smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 24. 1. 2024 (usnesení č. 14/418),
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 1. 2. 2024,



- účetní doklady č. 5042 ze dne 12. 2. 2024 (předpis), č. 365 ze dne 6. 4. 2023 (úhrada) a č. 5039 ze dne 2. 3. 2024 (oddělení majetku zatíženého věcným břemenem - ORG 32),

smlouva o zřízení služebnosti - Lesy České republiky, s.p.

- smlouva č. SML-00189-2024-111 byla uzavřena dne 19. 12. 2024,
- obec - strana oprávněná, Lesy České republiky, s.p. - strana obtížená,
- předmětem smlouvy je zřízení služebnosti (ve prospěch oprávněného ke službným pozemkům) spočívající v právu zřízení a provozování stavby "Dolní Lomná - lokalita Zátoka a Jestřábí, bezbariérová trasa pro pěší", včetně údržby a oprav stavby a volného pohybu chodců na stavbě,
- služebné pozemky: p.č. 279/10 a 279/11 v k.ú. Dolní Lomná,
- služebnost se zřizuje na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu v celkové výši 6.500,- Kč bez DPH,
- smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2024 (usnesení č. 20/600),
- vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 19. 12. 2024,
- účetní doklady č. 5328 ze dne 19. 12. 2024 (zařazení na majetkový účet 028), č. 55682 ze dne 19. 12. 2024 (předpis faktury přijaté), č. 3026 ze dne 19. 12. 2024 (úhrada), evidenční karty majetku - inv. č. 932-933,
- výdaj byl rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2024,

smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 11. 7. 2024

- smlouva o bezúplatném převodu majetku uzavřená dne 11. 7. 2024 s převodcem Česká republika - Hasičský záchranný sbor Moravskoslezského kraje, obec Dolní Lomná - "nabyvatel",
- předmětem smlouvy je bezúplatný převod majetku - 4 ks radiostanice ruční TPH 700 pro jednotku požární ochrany (příloha č. 1 ke smlouvě),
- účetní hodnota předmětu převodu činí celkem 129.711,50 Kč,
- vlastnictví k předmětu převodu se převádí na nabyvatele dnem fyzického předání a převzetí majetku,
- usnesení zastupitelstva obce č. 16/461 ze dne 29. 4. 2024,
- protokol o předání a převzetí majetku ze dne 22. 8. 2024,
- evidenční karty majetku - inv.č. 170 - 173,
- účetní doklad č. 510013 ze dne 22. 8. 2024,

akce „Požární přívěs pro hašení" - dokontrolování

- předávací protokol ze dne 20. 3. 2024,
 - osvědčení o registraci vozidla ze dne 3. 4. 2024,
 - účetní doklad č. 5092 ze dne 3. 4. 2024 (zařazení na majetkový účet 022),
 - evidenční karta DHM inv.č. 17,
 - fakturace souhlasí na kupní smlouvu,
 - účetní doklady č. 55106 ze dne 20. 3. 2024 (předpis), č. 2258 ze dne 9. 4. 2024 (úhrada),
 - rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2024,
 - skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 4. 2024,
- dotace
- rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 014D262003074 ze dne 6. 10. 2023, poskytovatel dotace Ministerstvo vnitra ČR, název projektu - Dolní Lomná - Požární přívěs pro hašení, ve výši max. 450.000,- Kč, typ financování Ex ante, vypořádání do 31. 8. 2024,
 - do rozpočtu navedeno ve schváleném rozpočtu roku 2024,
 - závěrečné vyhodnocení akce ze dne 23. 7. 2024,
 - účetní doklady č. 8106 ze dne 27. 3. 2024 - příjem dotace, č. 5168 ze dne 23. 7. 2024 - vyúčtování dotace,

akce „Chodníky v obci Dolní Lomná“

- usnesení zastupitelstva obce č. 15/431 ze dne 18. 3. 2024 - schválení zadávací dokumentace VZ,
- zadávací dokumentace obsahující zadávací podmínky zveřejněná na profilu zadavatele dne 19. 3. 2024,
- žádost o dodatečnou informaci ze dne 20. 3. 2024 a 26. 3. 2024 (vysvětlení zadávacích podmínek ze dne 27. 3. 2024),
- žádost o dodatečnou informaci ze dne 27. 3. 2024 (vysvětlení zadávacích podmínek ze dne 2. 4. 2024),
- žádost o dodatečnou informaci ze dne 8. 4. 2024 (vysvětlení zadávacích podmínek ze dne 16. 4. 2024),
- 2 cenové nabídky,
- zpráva o hodnocení nabídek ze dne 25. 4. 2024,
- oznámení rozhodnutí zadavatele ze dne 6. 5. 2024,
- písemná zpráva zadavatele zveřejněná na profilu zadavatele dne 20. 5. 2024,
- smlouva o dílo ze dne 16. 5. 2024 uzavřená s vítězem veřejné zakázky CSK-Invest, s.r.o., ve výši 3.314.447,12 Kč bez DPH (4.010.480,02 Kč včetně DPH), schválena usnesením zastupitelstva č. 16/455 ze dne 29. 4. 2024, smlouva zveřejněná na profilu zadavatele dne 20. 5. 2024,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2024 (OdPa 2219),
- dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřený dne 20. 1. 2025 se zhotovitelem CSK-Invest, s.r.o., IČ 25396196, předmětem dodatku je změna termínu plnění do 315 dnů od předání staveniště, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 21/626 ze dne 13. 1. 2025,
- účetní doklady č. 55493 ze dne 17. 9. 2024 (předpis) a č. 2749 ze dne 10. 10. 2024 (úhrada), č. 55558 ze dne 16. 10. 2024 (předpis) a č. 2850 ze dne 10. 11. 2024 (úhrada), č. 55616 z dne 6. 12. 2024 (předpis) a č. 2949 ze dne 10. 12. 2024 (úhrada), č. 55680 ze dne 17. 12. 2024 (předpis) a č. 3022 ze dne 19. 12. 2024 (úhrada),
- skutečně uhrazená cena za rok 2024 zveřejněná na profilu zadavatele dne 15. 1. 2025 (v roce 2024 uhrazeno 2.366.294,62 Kč včetně DPH),

administrace veřejné zakázky

- administraci veřejné zakázky zajišťuje společnost Dobrá zakázka s.r.o. dle objednávky ze dne 4. 3. 2024 na realizaci zakázky „Chodníky v obci Dolní Lomná, lokalita Závodí – 2. etapa, lokalita Jestřábí“ ve výši 22.000,- Kč bez DPH,
- účetní doklady č. 55238 ze dne 5. 6. 2026 (předpis ve výši 26.620,- Kč,- včetně DPH) a č. 2422 ze dne 10. 6. 2024 (úhrada),
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2024,

dotace

- rozhodnutí o poskytnutí dotace č. MMR-21234/2024-55/1 ze dne 7. 3. 2024, poskytovatel dotace Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, název projektu Chodníky v obci Dolní Lomná, lokalita Závodí - 2. etapa, lokalita Jestřábí, lhůta pro dosažení účelu do 31. 12. 2024, dotace ve výši 4.383.338,46 Kč, typ financování ex post, do rozpočtu navedeno rozpočtovým opatřením č. 1 (schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2024, elektronicky zveřejněno dne 27. 3. 2024, navýšení pol. 4216), příjem dotace - schválen usnesením zastupitelstva obce č. 15/430 ze dne 18. 3. 2024,
- účetní doklad č. 5369 ze dne 31. 12. 2024 (dohad dotace),

vedlejší náklady

- smlouva o dílo ze dne 2. 8. 2023 se zhotovitelem ProFaktum, s.r.o. na zpracování studie a žádosti o dotaci na projekt „Chodníky v obci Dolní Lomná, lokalita Závodí - 2. etapa“ ve výši 90.000,- Kč bez DPH, schváleno opatřením starostky obce č. 50/2023 ze dne 1. 8. 2023, účetní doklady č. 55064 ze dne 28. 2. 2024 (předpis) a č. 2168 ze dne 7. 3. 2024 (úhrada ve výši 54.450,- Kč), č. 55589 ze dne 8. 12. 2023 (předpis) a č. 2959 ze dne 19. 12. 2023 (úhrada ve výši 42.350,- Kč), č. 55423 ze dne



4. 9. 2023 (předpis) a č. 2705 ze dne 15. 9. 2023 (úhrada ve výši 12.100,- Kč), fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,

- příkazní smlouva ze dne 21. 3. 2024 se zhotovitelem ProFaktum, s.r.o. na administraci a dotační management realizace projektu „Chodníky v obci Dolní Lomná, lokalita Závodí - 2. etapa“ dotačně podpořeného z MAS Jablunkovsko – IROP – Doprava max. ve výši 69.000,- Kč bez DPH, schváleno opatřením starostky obce č. 75/2024 ze dne 21. 3. 2024, účetní doklad č. 55518 ze dne 2. 10. 2024 (předpis) a č. 2788 ze dne 9. 10. 2024 (úhrada ve výši 36.600,- Kč včetně DPH),

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 01-07/2024,
- 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 obce za období 08-12/2024,

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet obce na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023 (usnesení č. 13/375),
- návrh rozpočtu obce byl zveřejněn v období od 24. 11. 2023 do 8. 1. 2024,
- schválený rozpočet byl zveřejněn dne 8. 1. 2024,
- závěrečný účet obce za rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2024 (usnesení č. 17/481), a to bez výhrad,
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 7. 6. do 18. 7. 2024,
- schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 18. 7. 2024,

Základní škola a Mateřská škola Dolní Lomná 149, příspěvková organizace

- rozpočet na rok 2024 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2025-2026 byly zveřejněny na internetových stránkách příspěvkové organizace,
- oznámení o schválení příspěvku na provoz pro rok 2024 zaslané dne 8. 1. 2024,
- oznámení o navýšení příspěvku na provoz zaslané dne 7. 10. 2024 (schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2024 usnesením č. 18/522, rozpočtové opatření č. 3/2024, schválené usnesením č. 18/505 zastupitelstva obce dne 23. 9. 2024, opatření zveřejněno dne 7. 10. 2024),
- protokol č. VSK/2024/1/Dolní Lomná o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2023 ze dne 26. 8. 2024, oznámení o zahájení následné veřejnosprávní kontroly zaslané dne 22. 5. 2024, objednávka zaslaná dne 27. 12. 2023 daňovému poradci na provedení veřejnosprávní kontroly, pověření k provedení kontroly vydané starostkou obce dne 22. 5. 2024,
- usnesení zastupitelstva obce č. 17/484 ze dne 24. 6. 2024 - schválení účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2023,

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),
- vyrozumění o zápisu údajů o provozovně do živnostenského rejstříku ze dne 1. 3. 2017 (č.j. ZU/253/2017/Ja/3),



účetnictví a výkazy

- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 7. 2024 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2024 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2024 v Kč,
- účetní doklady č. 2467 a č. 8801 ze dne 4. 7. 2024 - převod z běžného účtu na vkladový účet ve výši 7.000.000,- Kč,
- usnesení zastupitelstva obce č. 17/498 ze dne 24. 6. 2024 (schválení smlouvy o termínovaném vkladu s obnovováním se základním vkladem 7 mil. Kč – Česká spořitelna a.s.,
- smlouva o termínovaném vkladu s obnovováním uzavřená s Českou spořitelnou a.s. dne 4. 7. 2024, doba vkladu 3 měsíce, den splatnosti vkladu 2. 10. 2024,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2024 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2024 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2024 v Kč,

usnesení, zápisy apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 17/482 ze dne 24. 6. 2024 - schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2023,
- programové prohlášení zastupitelstva obce Dolní Lomná pro období 2022-2026, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 2/34 ze dne 22. 11. 2022,

sociální fond

- vazba zůstatků účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků a účtu 419 - Ostatní fondy k 31. 7. 2024,
- rozpočet sociálního fondu na rok 2024 ze dne 28. 12. 2023,
- účetní doklady č. 9019 ze dne 15. 7. 2024 - tvorba sociálního fondu za období 4–6/2024, č. 9021 ze dne 22. 7. 2024 - převod na účet č. 236 a č. 9017 ze dne 10. 7. 2024 - čerpání příspěvek 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. 2024,
- účetní doklady č. 9028 ze dne 21. 10. 2024 - tvorba sociálního fondu za období 7–9/2024, č. 9029 ze dne 31. 10. 2024 - převod na účet č. 236, č. 9033 ze dne 13. 11. 2024 - čerpání příspěvek na ošatné a č. 9039 ze dne 13. 12. 2024 - čerpání peněžní dar,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur schválený opatřením starostky č. 97/2024 ze dne 22. 11. 2024 (včetně jmenování členů inventarizačních komisí) a projednaný zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2024 (usnesení č. 20/606),
- proškolení členů inventarizačních komisí - zápis ze schůzky konané dne 16. 12. 2024,
- seznam inventarizačních identifikátorů rok 2024,
- inventurní soupisy účtů 462, 465, 244, 245, 241, 231, 236, 261, 321, 331, 336, 337 a 419.



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.**

