



3.3. Výsledky inventarizací – proúčtování inventarizačních rozdílů

Inventarizace veškerého majetku FN Olomouc proběhla na základě Příkazu ředitele č.11/2016 o provedení inventarizace veškerého majetku ve Fakultní nemocnici Olomouc.

3.3.1. Prvotní fyzická inventarizace hmotného dlouhodobého majetku k 30. 9. 2016 proběhla v termínu od 17. 10. 2016 do 24. 11. 2016.

Způsob inventarizace dlouhodobého majetku:

FN Olomouc má z větší části dlouhodobý majetek označen štítky s čárovým kódem. Inventarizace dlouhodobého majetku označeného čárovým kódem byla provedena pomocí čtecích zařízení a následným přenesením dat ověřeného majetku do databází evidence dlouhodobého majetku a jeho vyhodnocením. Zbytek dlouhodobého majetku, který nemůže být čárovým kódem označen, byl inventarizován ručně. (Gastronádoby, instrumentária, mobilní telefony atd.)

Dokladovou inventurou se zjistily skutečné stavy majetku a závazků hmotné povahy, u něhož jiný způsob inventury není možný vzhledem k místu, kde se v době provádění inventury tento majetek nachází (např. stroje, dopravní prostředky, inventář v opravě).

a) Výsledky inventarizace k 30. 9. 2016 hmotného dlouhodobého majetku vlastního

Ztráty DHM: -617 688,00 Kč

Nálezy DHM: 0,00 Kč

Ztráty byly vyřazeny z evidence vyřazovacími protokoly V220 – V225 v 11/2016, zahrnuto v účetním dokladu ID-2016-61-000297-ID - 2016-61-000302.

Poznámka: Porovnáním výpisů z evidence vedené Katastrálním úřadem v Olomouci k 30. 9. 2016 s evidencí DM nebyly zjištěny rozdíly.

b) Výsledky inventarizace k 30. 9. 2016 drobného dlouhodobého majetku vlastního

Ztráty DDHM:

Účet podrozvahový 90200 - 26 165,54 Kč

Účet 02801 Zdravotnická technika - 26 792,00 Kč

Účet 02802 Provozní technika - 46 850,47 Kč

Účet 02805 Inventář - 16 110,00 Kč

Celkem DDHM ztráty - 115 918,01 Kč

Nálezy DDHM: 0,00 Kč

Celkem nálezy DDHM 0,00 Kč

Ztráty byly vyřazeny z evidence vyřazovacími protokoly V417 – V435 v 11/2016, zahrnuto v účetním dokladu ID-2016-63-000108.

c) Vypůjčený majetek DHM

Ztráty podrozvahový účet 90900 0,00 Kč

Nálezy podrozvahový účet 90900 0,00 Kč



3.3.2 Rozdílová fyzická inventarizace hmotného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2016 a inventarizace nehmotného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2016 proběhla ve dnech od 31. 12. 2016 do 18. 1. 2017. Rozdílová inventura hmotného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2016 se provedla fyzicky u položek DM, které měly pohyb od 1. 10. 2016 - 31. 12. 2016.

a) Výsledky fyzické inventarizace nehmotného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2016
Inventurní rozdíl: **0,00 Kč**

b) Výsledky rozdílové fyzické inventarizace k 31. 12. 2016 hmotného DM vlastního
Inventurní rozdíl: **0,00 Kč**

Porovnáním výpisů z evidence vedené Katastrálním úřadem v Olomouci k 31. 12. 2016 s evidencí DM nebyly zjištěny žádné rozdíly.

c) Výsledky rozdílové fyzické inventarizace k 31. 12. 2016 hmotného DDM vlastního
Inventurní rozdíl: **0,00 Kč**

d) Výsledky rozdílové fyzické inventarizace k 31. 12. 2016 vypůjčeného DM
Inventurní rozdíl: **0,00 Kč**

3.3.3 Průběžná inventarizace skladových zásob

<u>Sklad technického materiálu k 31. 10. 2016 (SSB):</u>	bez rozdílu
<u>Sklady výpočetní techniky k 31. 10. 2016 (SIT1 a SIT2):</u>	bez rozdílu
<u>Sklad textilu k 31. 10. 2016 (STEX):</u>	bez rozdílu
<u>Sklad všeobecného materiálu k 31. 10. 2016 (SVM2):</u>	bez rozdílu
<u>Sklady zdravotních prostředků k 31. 10. 2016 (SZM1,SZM2,SZM3):</u>	bez rozdílu
<u>Sklad nákupu zdravotních prostředků k 31. 10. 2016 (SNZ):</u>	bez rozdílu
<u>Sklad autosoučástek k 31. 10. 2016 (SAD):</u>	bez rozdílu
<u>Sklad Oddělení biomedicíny k 31. 10. 2016:</u>	bez rozdílu
<u>Sklad reklamních předmětů k 31. 10. 2016 a 30. 11. 2016:</u>	bez rozdílu

Sklady potravin k 30. 11. 2016:

sklad potravin TO	bez rozdílu
sklad kantýna - přebytek	+3,65 Kč ✓
sklad zaměstnanci - přebytek	+54,50 Kč ✓
přebytek byl zúčtován účetními doklady ID-2016-56-000222 a 223 v 11/ 2016	
sklad pacienti - přebytek	+ 0,47 Kč
přebytek byly zúčtovány účetním doklady ID-2016-56-000224 v 11/ 2016.	

Sklady léků a léčiv, obalů a diagnostik v lékárně FN Olomouc k 30. 11. 2016:

Inventurní rozdíl – manko Apotheke	- 93.642,63 Kč ✓
Inventurní rozdíl – manko QI	- 4.795,72 Kč ✓
Celkový inventurní rozdíl – manko	- 98.438,35 Kč
Celkový obrat	2 181 861 537,01Kč
Proexpirované léky	-201 970,93 Kč

Stanovená norma ztrát tj. 0,1% z celkového obratu nebyla překročena. Vyčíslené manko bylo zúčtováno do nákladů lékárny FNOL v 11/2016 účetním dokladem ID-2016-795-000389, SPI-2016-SDIA-000001, SVI-2016-SDIA-000001



Sklad zásob krevních výrobků na TO k 30. 11. 2016:

Krevní přípravky

-17.438,00 Kč ✓

Krevní deriváty: nedostatek -8.639,40, přebytek +9.500Kč, celkem

+ 860,60 Kč ✓

Vyrovnaní z důvodů změny metody evidence (kontrola s účetními stavy)

-172.344,44 Kč ✓

Rozdíly byly v účetnictví zúčtovány účetními doklady ID-2016-01-000630 ve 12/2016,
vyrovnaní ocenění bylo zúčtováno dokladem ID-2016-01-000624 rovněž ve 12/ 2016.

Sklad dentálních slitin z drahých kovů k 31. 12. 2016:

bez rozdílů

3.3.4 Inventarizace ústavního prádla se uskutečnila 14. 10. 2016

Evidenční stav prádla ve FN

14 707 711,62 Kč

Skutečný stav

14 310 628,14 Kč

Inventurní rozdíl

- 397 083,48 Kč,

tj. 2,70 % z celkového evidenčního stavu prádla. Stanovená norma ztrát stanovena na 4 % nebyla překročena.

3.3.5 Inventarizace pokladní hotovosti a cenin hlavní pokladny, deponovaných prostředků pacientů k 31. 12. 2016

Výsledek:

bez rozdílů

3.3.6 Dokladová inventarizace k 31. 12. 2016

K 31. 12. 2016 proběhla dokladová inventarizace skladových zásob těchto skladů:

Sklad technického materiálu (SSB):

bez rozdílu

Sklady výpočetní techniky (SIT1 a SIT2):

bez rozdílu

Sklad textilu (STEX):

bez rozdílu

Sklad všeobecného materiálu (SVM2):

bez rozdílu

Sklady zdravotních prostředků (SZM1,SZM2,SZM3):

bez rozdílu

Sklad nákupu zdravotních prostředků (SNZ):

bez rozdílu

Sklad autosoučástek (SAD):

bez rozdílu

Sklad Oddělení biomedicíny

bez rozdílu

Sklad reklamních předmětů

bez rozdílu

Sklady léků a léčiv, obalů a diagnostik v lékárně FNOL

bez rozdílu

Sklady potravin, kantýny

bez rozdílu

Sklady potravin TO

bez rozdílu

Sklad zásob krevních výrobků na TO k 30. 12. 2016:

Nesoulad mezi předloženými sestavami skladu TO a účetnictvím:

krevní přípravky celkem: -5.617,00 Kč

krevních derivátů celkem: + 860,60 Kč

Tento nesoulad vznikl tím, že inventurní rozdíly z 30. 11. 2016 byly sice řádně zaúčtovány v roce 2016 do účetnictví, ale ve skladové evidenci na TO z důvodu chyby v programu OPEN LIMS došlo v roce 2016 k zohlednění pouze části inventurního rozdílu. Zbytek rozdílu musí být ve skladové evidenci na TO dorovnán do konce ledna 2017.

Dokladová inventarizace ostatních účtů k 31. 12. 2016 proběhla bez rozdílů



Datum:

Zpracoval:

Mgr. Milena Volejníková

Vedoucí Oddělení majetkového účetnictví

Kontroloval:

Eva Buzková

Vedoucí Oddělení účetnictví