



**Zápis ze zasedání Ústřední inventarizační komise
č. 3/2019**

Datum konání: 4. 12. 2018 od 11.30 hod.

Místo konání: malá zasedací místnost ředitelství

Členové inventarizační komise: předseda Ing. Pavlína Křivková
místopředseda Ing. Andrea Drobiličová
tajemník Ing. Soňa Habáňová
členové Mgr. Jaromír Čech
Ing. Šárka Zdražilová
Ing. David Miklík

Omluveni: -

Nepřítomni: -

Program:

1. Projednání výsledků provedení inventarizace dlouhodobého majetku k 30. 9. 2019 a průběžné inventarizace skladových zásob k 31. 10. 2019
2. Účast zástupce auditorské firmy FIZA na inventurách FNOL 2019
3. Návrhy opatření

Průběh jednání:

1 Projednání výsledků provedení inventarizace dlouhodobého majetku k 30. 9. 2019 a průběžné inventarizace skladových zásob k 31. 10. 2019

Inventarizace majetku probíhá ve Fakultní nemocnici Olomouc v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. a vyhláškou č. 270/2010 Sb. Příkaz ředitele č. 11/2019 Provedení inventarizace majetku a závazků ve Fakultní nemocnici Olomouc k 31. 12. 2019 konkretizuje způsob provedení inventarizace majetku a závazků ve FNOL, zřizuje dílčí inventarizační komise, instruuje členy dílčích inventarizačních komisí a sestavuje plán inventur FNOL.

Inventarizace hmotného dlouhodobého majetku byla provedena ke dni 30. 9. 2019, inventarizace skladových zásob k 31. 10. 2019. Viz bod 1.5.

Ústřední inventarizační komise projednala výsledky řádné prvotní inventarizace dlouhodobého majetku k 30. 9. 2019 a průběžné inventarizace skladových zásob k 31. 10. 2019.

Způsob provedení inventury: fyzicky, u budov a pozemků bylo součástí inventury porovnání údajů evidence DM s evidencí vedenou Katastrálním úřadem v Olomouci v katastru nemovitostí.

Zahájení inventury DM: 17. 10. 2019

Ukončení inventury DM: 21. 11. 2019



**Závěrečný zápis z průběhu provedení inventarizace dlouhodobého majetku k 30. 9. 2019
a průběžné inventarizace skladových zásob k 31. 10. 2019:**

1.1 Výsledek inventury dlouhodobého hmotného majetku vlastního k 30. 9. 2019

a) Stav inventarizovaného dlouhodobého hmotného majetku vlastního k 30. 9. 2019:

Pořizovací cena DHM:	7 982 130 054 Kč
Oprávky DHM:	3 922 756 950 Kč
Zůstatková cena DHM:	4 059 378 935 Kč

b) Inventarizační rozdíly dlouhodobého hmotného majetku vlastního:

Ztráty:

Inventarizační rozdíl dlouhodobého hmotného majetku celkem v PC	0,00 Kč
Inventarizační rozdíl dlouhodobého hmotného majetku celkem v ZC	0,00 Kč

Inventarizace budov, staveb, pozemků: Porovnáním výpisů z evidence vedené Katastrálním úřadem v Olomouci s evidencí DM FNOL nebyly zjištěny žádné rozdíly

Nálezy: 0,00 Kč

Inventarizační rozdíly DM celkem 0,00 Kč

1.2 Výsledek inventury drobného dlouhodobého hmotného majetku k 30. 9. 2019

a) Stav inventarizovaného drobného dlouhodobého hmotného majetku vlastního k 30. 9. 2019:

Podrozvahový účet 90200:	52 164 723,61 Kč
Účty 02801-02806:	482 420 330,67 Kč
Celkem DDHM:	534 585 054,28 Kč

b) Inventarizační rozdíly drobného dlouhodobého hmotného majetku vlastního:

Ztráty:

Účet podrozvahový 90200 Jiný DDHM

Pořizovací cena rozdíl - 8 998,89 Kč

Účet 02801 Zdravotnická a laboratorní technika

Pořizovací cena rozdíl - 21 086,48 Kč

Účet 02802 Provozní DDHM

Pořizovací cena rozdíl - 13 227,70 Kč

Účet 02804 Výpočetní technika

Pořizovací cena rozdíl - 19 177,80 Kč

Účet 02805 Inventář

Pořizovací cena rozdíl - 11 560,00 Kč

Účet 02806 Ostatní DDHM

Pořizovací cena rozdíl - 5 916,00 Kč

Nálezy: 0,00 Kč

Inventarizační rozdíly DDHM celkem - 79 966,87 Kč

Inventarizační zjištění: probíhající reklamační řízení

Účet podrozvahový 90200 Jiný DDHM

Závěsy pro teleskopickou zástěnu - 9 735,66 Kč

Inventurní rozdíly budou projednány na zasedání Náhradové komise FNOL. Všechny rozdíly budou zúčtovány do konce roku 2019.

1.3 Výsledek inventury vypůjčeného DHM:

a) Stav vypůjčeného DHM k 30. 9. 2019:

Účet 90900 Ostatní majetek - DHM ve vypůjčce 450 199 118,43 Kč

b) Inventarizační rozdíly vypůjčeného DHM:

Ztráty:

Účet 90900 Ostatní majetek - DHM ve vypůjčce 31 965,00 Kč

Nálezy:

Účet 90900 Ostatní majetek - DHM ve vypůjčce 13 800,00 Kč

Rozdíly vypůjčeného DHM celkem: 18 165,00 Kč

1.4 Závěrečné vyhodnocení provedení inventarizace DM:

K inventuře dlouhodobého hmotného majetku bylo využito 9 kusů čtecích zařízení, které obsluhovalo 9 externích pracovníků, zaměstnaných ve FNOL na DPP. Opakovaně došlo ke komplikacím pro zajištění průběhu prací, které byly způsobeny nezájmem uchazečů o danou práci. V průběhu inventur se vyskytly potíže s čitelností čárových kódů, což mělo za následek tisk nových čárových kódů na Oddělení majetkového účetnictví a jejich předávání jednotlivým inventárním pracovníkům k přelepení. Velkou komplikací se ukázalo nedostatečné umístění nových položek a neprovádění změn umístění u položek stávajících v novém programu QI. Celkem bylo neumístěno téměř 15 % majetku, což mělo za následek zdržování a mnohdy zdlouhavé dohledávání některých položek. Časově náročný byl také import ze čteček, který musel být prováděn postupně. Byl zadán požadavek na změnu software. Poslední den došlo k havárii jedné ze čteček. I přes tyto komplikace byl termín ukončení inventarizace nakonec dodržen v plánovaném termínu. Inventurní pracovníci byli vyzváni, aby se vyjádřili k inventarizačním rozdílům. Vyjádření jednotlivých inventárních pracovníků jsou součástí přílohy.

1.5 Inventura skladových zásob k 31. 10. 2019:

K 31. 10. 2019 proběhla průběžná inventura skladových zásob v těchto skladech:

- sklady potravin	bez rozdílů
- sklady potravin TO	bez rozdílů
- sklad autosoučástek	bez rozdílů
- sklad technického materiálu	bez rozdílů
- sklady výpočetní techniky	bez rozdílů
- sklad textilu	bez rozdílů
- sklad všeobecného materiálu	bez rozdílů
- sklady zdravotnických prostředků	bez rozdílů
- sklad nákupu zdravotnické techniky	bez rozdílů
- sklad oddělení biomedicíny	bez rozdílů
- sklad reklamních předmětů	bez rozdílů
- sklad krve a derivátů TO	bez rozdílů

2 Účast zástupce auditorské firmy FIZA na inventurách FNOL 2019:

- Prvotní inventura DM k 30. 9. 2019 Klinika nukleární medicíny,
inventární úsek 0095 KNM, pracoviště PET/CT
1422 KNM, IOP ONKOPROGRAM III
1322 KNM, IOP ONKOPROGRAM II
fyzická kontrola proběhla dne 4. 11. 2019
- Prvotní inventura DM k 30. 9. 2019 VT SERVERY, inventární úsek 7792, fyzická kontrola proběhla dne 4. 11. 2019
- Průběžná inventura skladových zásob skladu zdravotnických prostředků SZM1 k 31. 10. 2019, fyzická kontrola proběhla dne 4. 11. 2019
- Průběžná inventura skladových zásob léků a léčiv k 30. 11. 2019: fyzická kontrola proběhla dne 30. 11. 2019

3 Návrhy opatření:

Ústřední inventarizační komise navrhuje řediteli FNOL následující opatření vyplývající z výsledků inventarizace:

- 3.1 Vypořádání inventarizačních rozdílů dlouhodobého majetku FNOL v souladu s rozhodnutím Náhradové komise.

Odpovídá: OMU

Termín: do 31. 12. 2019

- 3.2 Hlavní sestra Ing. Andrea Drobiličová na poradě vrchních sester upozorní na nutnost přelepení štítků s čárovými kódy, které obdrželi inventární pracovníci jako náhradu za nečitelné štítky a dále upozorní na důsledné dodržování postupů vyřazování dlouhodobého majetku, stanovené směrnicí č. Sm-E014 Dlouhodobý majetek a vyřazování majetku ve FNOL. Inventární pracovníci často považují vytvoření návrhu už za vyřazení samotné. Také je třeba upozornit na důslednou evidenci umístění majetků vedenou v novém modulu Majetek software QI.

V případě zájmu OMU provede individuální doškolení.

Odpovídá: Hlavní sestra Ing. Andrea Drobiličová

- 3.3 Průběžně upozorňovat dotčené odpovědné pracovníky zdravotnických pracovišť, že nesmí přijímat dary a zápůjčky bez řádné smlouvy a mají povinnost hlásit ztracený nebo zcizený majetek k projednání v Náhradové komisi.

Odpovídá: OMU

- 3.4 Zařazení požadavku na 5 ks čtecích zařízení do investičního plánu 2020.

Odpovídá: OMU

4 Připomínky

Hlavní sestra Ing. Andrea Drobiličová připomínkovala zařazení některých technických zařízení na inventární úseky zdravotnických pracovišť. V těchto případech je problém s provázaností inventárních úseků a nákladových středisek. Je třeba zvážit změny tak, aby se jednalo o systémové řešení.



5

Přílohy:

č. 1 Rozdíly DDM

č. 2 Vyjádření odpovědných pracovníků k rozdílům

Ing. Soňa Habáňová
Odbor ekonomiky a financí
Oddělení majetkového účetnictví
včetně
Fakultní nemocnice Olomouc

Zapsala: Ing. Soňa Habáňová, tajemník komise

Schválila: Ing. Pavlína Krivková, předseda ÚIK

S postupem ústřední inventarizační komise:

souhlasím

nesouhlasím

V Olomouci dne: 4. 12. 2019

prof. MUDr. Roman Havlík, Ph.D.
ředitel FNOL

FAKULTNÍ NEMOCNICE OLOMOUC®

I.P. Pavlova 185/6
779 00 Olomouc