



**Zápis ze zasedání Ústřední inventarizační komise
č. 2/2022**

Datum konání: 6. 12. 2022 od 13.00 hod.
Místo konání: malá zasedací místnost ředitelství

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

Omluveni:
Nepřítomni:

Program:

1. Projednání výsledků prvotní inventarizace dlouhodobého majetku k 30. 9. 2022 a průběžné inventarizace skladových zásob k 31. 10. 2022
2. Projednání výsledků fyzické inventury skladů léků a léčiv, obalů a diagnostik v lékárně Fakultní nemocnice Olomouc k 30. 9. 2022
3. Návrhy opatření
4. Připomínky
5. Přílohy

Průběh jednání:

1 Projednání výsledků prvotní inventarizace dlouhodobého majetku k 30. 9. 2022 a průběžné inventarizace skladových zásob k 31. 10. 2022

Inventarizace majetku proběhla ve Fakultní nemocnici Olomouc v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a s Příkazem ředitele č. 11/2022. Provedení inventarizace majetku a závazků ve Fakultní nemocnici Olomouc k 31. 12. 2022, kde byl konkretizován způsob provedení inventarizace majetku a závazků ve FNOL, byly zřízeny dílčí inventarizační komise, instruováni členové dílčích inventarizačních komisí a byl sestaven plán inventur FNOL.

Inventarizace hmotného dlouhodobého majetku byla provedena ke dni 30. 9. 2022, inventarizace skladových zásob k 30. 9. 2022 a k 31. 10. 2022.

Ústřední inventarizační komise projednala výsledky řádné prvotní inventarizace dlouhodobého majetku k 30. 9. 2022 a průběžné inventarizace skladových zásob k 30. 9. 2022 a k 31. 10. 2022.

Způsob provedení inventury: fyzicky (ručně a elektronicky – pomocí čtecích zařízení) a dokladově. 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. 2022
Ukončení inventury DM: 30. 11. 2022

I. P. Pavlova 6
Oddělení majetkového účetnictví
Ing. Soňa Habáňová
779 00 Olomouc
tel: +420 588 444 915

fax: +420 588 442 533
e-mail: sona.habanova@fnol.cz
www.fnol.cz

Bank. spojení: Česká národní banka.
Číslo účtu: : 36334811/ 0710

IČ: 00098892
DIČ: CZ00098892



**Závěrečný zápis z průběhu periodické inventarizace dlouhodobého majetku k 30. 9. 2022
a průběžné inventarizace skladových zásob k 30. 9. 2022 a k 31. 10. 2022**

1.1 Výsledek inventury dlouhodobého hmotného majetku vlastního k 30. 9. 2022

1.2

a) Stav inventarizovaného dlouhodobého hmotného majetku vlastního k 30. 9. 2022:

Pořizovací cena DHM:	8 614 612 780,48 Kč
Oprávky DHM:	3 941 948 675,96 Kč
Zůstatková cena DHM:	4 672 664 105,52 Kč

b) Inventarizační rozdíly dlouhodobého hmotného majetku vlastního:

Ztráty:

Inventarizační rozdíl dlouhodobého hmotného majetku celkem v PC 2 139 582,00 Kč

Inventarizační rozdíl dlouhodobého hmotného majetku celkem v ZC 34 882,21 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 v PC 2 139 582,00 Kč

1.2 Výsledek inventury drobného dlouhodobého hmotného majetku k 30. 9. 2022

a) Stav inventarizovaného drobného dlouhodobého hmotného majetku vlastního k 30. 9. 2022:

Podrozvahový účet 90200:	50 646 187,74 Kč
Účty 02801-02806:	545 141 519,79 Kč
Celkem DDHM:	595 787 707,53 Kč

b) Inventarizační rozdíly drobného dlouhodobého hmotného majetku vlastního:

Ztráty:

02801	zdravotní a laboratorní DDHM	94 747,06 Kč
02802	provozní DDHM	30 993,00 Kč
02804	výpočetní technika - DDHM	97 481,69 Kč
02805	inventář - DDHM	79 268,97 Kč
02806	ostatní DDHM	0,00 Kč
90200	jiný DDHM	88 812,53 Kč

Nálezy

02802	provozní DDHM	10 300,00 Kč
90200	jiný DDHM	14 264,02 Kč

Celkem inventarizační rozdíl DDHM 366 739,23 Kč

1.3 Výsledek inventury vypůjčeného DHM

a) **Stav vypůjčeného DHM k 30. 9. 2022:**

Účet 90900 Ostatní majetek - DHM ve výpůjčce

499 866 099,43 Kč

b) **Inventarizační rozdíly vypůjčeného DHM:**

Ztráty:

Účet 90900 Ostatní majetek - DHM ve výpůjčce

0,00 Kč

Nálezy:

Účet 90900 Ostatní majetek - DHM ve výpůjčce

0,00 Kč

Rozdíly vypůjčeného DHM celkem:

0,00 Kč

1.4 Závěrečné vyhodnocení prvotní inventarizace DM

Inventury byly zahájeny dne 17. 10. 2022. V období od 17. 10. 2022 do 16. 11. 2022 bylo zaměstnáno 9 pracovníků na DPP pro obsluhu čtecích zařízení. Nepodařilo se zajistit náhradníka. Z důvodu nemoci jednoho z brigádníků se některých inventur účastnily i majetkové účetní OMU. Tito pracovníci byli k dispozici jednotlivým inventurním komisím na základě stanoveného rozpisu, který byl dle aktuální situace přizpůsobován. Obsluha nových čtecích zařízení (PDA) probíhala bez větších problémů, vzniklé komplikace byly vyřešeny ve spolupráci s UIT a firmou Tectronik s. r. o. Při inventuře bylo zjištěno, že nedochází k zařazení některých druhů DDM do evidence majetku, tyto položky jsou uvedeny v příloze č. 3.

V průběhu inventur vzniklo nové Infekční oddělení (zahájení provozu 7. 11. 2022), na tomto oddělení byl již před zahájením pořizován a převáděn majetek, který byl řádně zinventarizován a umístěn. Vzhledem k velkému množství probíhajících stavebních rekonstrukcí bylo náročné na dotčených pracovištích provádět inventuru, kvůli existenci velkého množství neumístěných nebo přemísťovaných položek do zcela nových útvarů (DK, radiologie, stravovna, nástavba budovy A, apod.). U položek klimatizací byl k dispozici jednotlivým inventurním pracovníkům Bc. Miroslav Hajčík, který pomohl tyto položky inventarizovat.

Dle informací od brigádníků je také velký rozdíl v připravenosti a přístupu jednotlivých inventurních pracovníků. Na inventury byly dle informací brigádníků výborně připraveni např. na klinice psychiatrie, oční klinice, klinice ORL, kožním a rehabilitačním oddělení, COS a neurochirurgii. S opačným přístupem se setkali na transfúzním oddělení nebo dětské klinice. Přestože neustále dochází k nárůstu inventarizovaných položek, u elektronicky ověřovaných položek se jedná o cca 9% nárůst počtu položek oproti r. 2020, nebylo nutné prodloužit dobu inventur. Díky velkému přispění všech účastníků se podařilo termín inventur dodržet a nedošlo ani ke znatelnému navýšení počtu odpracovaných hodin brigádníků.

1.5 Inventura skladových zásob k 31. 10. 2022

K 31. 10. 2022 proběhla průběžná inventura skladových zásob v těchto skladech:

sklady potravin	E001	bez rozdílu
sklad potravin TO	E001	bez rozdílu
sklad autodopravy	SAD	bez rozdílu
sklad správy budov	SSB	bez rozdílu
sklad správy budov-stavební, stolárna	SSB1	bez rozdílu
sklad informační technologie	SIT1, SIT2	bez rozdílu
sklad textilu	STEX	bez rozdílu
sklad všeobecný	SVM2	bez rozdílu
sklad zdravotnických prostředků	SZM1, SZM2, SZM3	bez rozdílu
sklad nákupu zdravotní techniky	SNZ	bez rozdílu
sklad Oddělení biomedicíny	SBMI	bez rozdílu
sklad reklamních předmětů	SRP	bez rozdílu
sklad zásob krevních výrobků na TO		bez rozdílu

Na základě inventury byly na skladě autodopravy SAD zjištěny trvale nepotřebné zásoby v celkové hodnotě 14 403,92 Kč, na které je vystaveno Rozhodnutí o nepotřebnosti a bude nadále postupováno dle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku ČR.

2 Projednání výsledků fyzické inventury skladů léků a léčiv, obalů a diagnostik v lékárně FNOL k 31. 10. 2022

Sklady léků a léčiv, obalů a diagnostik v lékárně FN Olomouc k 30. 9. 2022:

Inventarizační rozdíl – léky (sklady vedené v Apothece)	39 446,17 Kč
Inventarizační rozdíl – diagnostika – (sklady vedené v QI)	- 1 992,67 Kč
Celkový inventarizační rozdíl	37 453,50 Kč

Proexpirované léky - 603 192,52 Kč

Celkový obrát (základ pro výpočet normy ztrát)	2 748 833 987,30 Kč
Norma ztrát 0,1 % obrátu	2 748 333,99 Kč
Z uvedené normy ztrát bylo čerpáno	21 %

Stanovená norma ztrát tj. 0,1 % z celkového obrátu nebyla překročena. Inventarizační rozdíly Apotheke byly v QI zaúčtovány účetním dokladem ID-2022-795-000184, inventarizační rozdíly diagnostik byly v QI zaúčtovány doklady SVI-2022-SDIA-000001 a SPI-2022-SDIA-000001. V souladu se směrnici č. Sm-E011 Inventarizace majetku a závazků jsou zahrnuty v normě ztrát i skladové zásoby vyřazené z léčebného použití projitím doby expirace a použitelnosti.

3 Návrhy opatření

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

3.1 Vypořádání inventarizačních rozdílů dlouhodobého majetku FNOL

Inventurní rozdíly budou projednány na zasedání Náhradové komise FNOL. Všechny rozdíly budou zúčtovány do konce roku 2022.

Odpovídá: OMU

Termín: do 31. 12. 2022

3.2 Náměstkyně nelékařských oborů na poradě vrchních sester upozorní na následující:

- nutnost kontroly a průběžné obnovy štítků s čárovými kódy
- rozdíl mezi vytvořením návrhu na vyřazení majetku a uskutečněním samotného vyřazení majetku
- povinnost hlásit neoznačený majetek
- kontrolovat, zda darovaný a vypůjčený majetek má přiděleno inventární číslo a zda je podloženo příslušnou smlouvou
- dbát na důsledné umísťování majetků v evidenci software QI (cca 3 % majetku neumístěno), neumístění značně komplikuje průběh inventur

Odpovídá: Ing. Bc. Andrea Drobiličová

3.3 OMU bude realizovat průběžně školení nově ustanoveným inventárním pracovníkům popř. nabídne stávajícím inventárním pracovníkům individuální školení obsluhy informačního systému QI modulu pro evidenci majetku.

Odpovídá: Ing. Soňa Habánová, OMU

3.4 Náměstkyně nelékařských oborů předložila vedoucímu UHTS návrh na sjednocení evidence klimatizací a vzduchotechniky pod samostatný inventární úsek na Oddělení technického dispečinku. V průběhu roku řešeno, založeno nové inv. středisko 0294, NS 9210, inventární pracovník Bc. Hajčík, předložen seznam klimatizací, které by měly být převedeny, ale po diskuzi odloženo (termín 1. 1. 2023). Uvedený požadovaný převod naráží na problematiku rozpočtů jednotlivých oddělení a vedl by ke zkrácení HV jednotlivých úseků. Na převedené středisko by byly vázány i ostatní provozní náklady a rozlišení jednotlivých nákladů by bylo velice náročné.

Dne 7. 12. 2022 na schůzce (Ing. Křivková, Ing. Olejníček, Srovnal, Ing. Habánová) bylo rozhodnuto o vzniku nových inventárních středisek pod jednotlivými nákladovými středisky, na které budou převedeny určené klimatizace. Nově vzniklá inventární střediska budou označena 6xxx a inventárním pracovníkem těchto středisek bude Bc. Hajčík.

Odpovídá: Ing. Soňa Habánová, OMU

3.5 SW aplikaci pro inventury majetku na čtecích zařízeních firma Tectronik s. r. o., předala FNOL. SW zařazen do majetku a nyní FNOL spravuje zdrojové kódy, struktury a databáze.

Informace: Ing. Soňa Habánová, OMU, Ing. David Miklík, OINF



- 3.6 Zdůraznit členům inventarizačních komisí skladů důležitost zjištění skutečných stavů a upozornit, že skladové zásoby musí být zkontrolovány nejen co do množství, ale i využití. U nevyužívaných zásob je třeba rozhodnout o nepotřebnosti a postupovat v souladu se zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku ČR.
Odpovídá: Ing. Soňa Habánová, OMU

4 Připomínky

5 Přílohy:

č. 1 Rozdíly DM

č. 2 Vyjádření odpovědných pracovníků k rozdílům

č. 3 Nálezy

Zapsala: Ing. Soňa Habánová, tajemník komise

Schválila: Ing. Pavlína Křivková, předseda ÚIK

S postupem ústřední inventarizační komise:

Ing. Pavlína Křivková
Oddělení ekonomiky a financí
Výrobní odbor
Fakultní nemocnice Olomouc®

s o u h l a s í m

n e s o u h l a s í m

V Olomouci dne: 7. 12. 2022

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

FAKULTNÍ NEMOCNICE OLOMOUC®
I.P. Pavlova 185/6
779 00 Olomouc