



Zápis ze zasedání Ústřední inventarizační komise

č. 2/2023

Datum konání: 6. 12. 2023 od 13.30 hod.
Místo konání: malá zasedací místnost ředitelství

Členové inventarizační komise: předseda	Ing. Pavlína Křivková
místopředseda	Ing. Bc. Andrea Drobiličová, MHA
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. 2023, skladů léků a léčiv, obalů a diagnostik v lékárně Fakultní nemocnice Olomouc k 30. 9. 2023 a ostatních skladových zásob k 31. 10. 2023
2. Návrhy opatření
3. Přípomínky, vypořádání návrhu opatření
4. Přílohy

Průběh jednání:

- 1 Projednání výsledků prvotní inventarizace dlouhodobého majetku k 30. 9. 2023, skladů léků a léčiv, obalů a diagnostik v lékárně a ostatních skladových zásob k 31. 10. 2023**

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. 10/2023. Provedení inventarizace majetku a závazků ve Fakultní nemocnici Olomouc k 31. 12. 2023, kde byl konkretizován způsob provedení inventarizace majetku a závazků ve FNOL, byly zřízeny dílčí inventarizační komise, instruování členové dílčích inventarizačních komisí a byl sestaven plán inventur FNOL.

Inventura hmotného dlouhodobého majetku byla provedena ke dni 30. 9. 2023, inventura skladových zásob lékárny k 30. 9. 2023 a ostatních skladů k 31. 10. 2023.

Ústřední inventarizační komise projednala výsledky řádné prvotní inventarizace dlouhodobého majetku k 30. 9. 2023 a průběžné inventarizace skladových zásob lékárny k 30. 9. 2023 a ostatních skladů k 31. 10. 2023.

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. 2023
Ukončení inventury DM: 30. 11. 2023



**Závěrečný zápis z průběhu periodické inventarizace dlouhodobého majetku k 30. 9. 2023
a průběžné inventarizace skladových zásob k 30. 9. 2023 a k 31. 10. 2023**

1.1 Výsledek inventury dlouhodobého hmotného majetku vlastního k 30. 9. 2023

- a) Stav inventarizovaného dlouhodobého hmotného majetku vlastního k 30. 9. 2023:
- | | |
|----------------------|---------------------|
| Pořizovací cena DHM: | 9 660 692 082,90 Kč |
| Oprávky DHM: | 4 110 817 963,31 Kč |
| Zůstatková cena DHM: | 5 549 874 119,59 Kč |
- b) Inventarizační rozdíly dlouhodobého hmotného majetku vlastního:
- Ztráty:
- | | |
|---|---------------|
| Inventarizační rozdíl dlouhodobého hmotného majetku celkem v PC | 134 114,00 Kč |
| Inventarizační rozdíl dlouhodobého hmotného majetku celkem v ZC | 1 341,00 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 v PC** **134 114,00 Kč**

1.2 Výsledek inventury drobného dlouhodobého hmotného majetku k 30. 9. 2023

- a) Stav inventarizovaného drobného dlouhodobého hmotného majetku vlastního k 30. 9. 2023:
- | | |
|--------------------------|-------------------|
| Podrozvahový účet 90200: | 49 830 717,83 Kč |
| Účty 02801-02806: | 616 019 347,80 Kč |
| Celkem DDHM: | 665 850 065,63 Kč |
- b) Inventarizační rozdíly drobného dlouhodobého hmotného majetku vlastního:
- Ztráty:
- | | | |
|-------|------------------------------|---------------|
| 02801 | zdravotní a laboratorní DDHM | 99 241,52 Kč |
| 02802 | provozní DDHM | 35 847,60 Kč |
| 02804 | výpočetní technika - DDHM | 14 043,50 Kč |
| 02805 | inventář - DDHM | 155 792,05 Kč |
| 02806 | ostatní DDHM | 4 999,00 Kč |
| 90200 | jiný DDHM | 108 157,52 Kč |
- Nálezy:
- | | | |
|-------|---------------|---------|
| 02802 | provozní DDHM | 0,00 Kč |
| 90200 | jiný DDHM | 0,00 Kč |
- Inventarizační rozdíly DDM celkem** **418 081,19 Kč**



1.3 Výsledek inventury vypůjčeného DHM

a)	Stav vypůjčeného DHM k 30. 9. 2023: <i>Účet 90900 Ostatní majetek - DHM ve výpůjčce</i>	532 514 957,43 Kč
b)	Inventarizační rozdíly vypůjčeného DHM: Ztráty: 90900 Ostatní majetek - DHM ve výpůjčce Nálezy: 90900 Ostatní majetek - DHM ve výpůjčce	0,00 Kč 0,00 Kč
	Inventarizační rozdíly vypůjčeného DHM celkem	0,00 Kč

1.4 Závěrečné vyhodnocení prvotní inventarizace DM

Inventury byly zahájeny dne 17. 10. 2023. V období od 17. 10. 2023 do 16. 11. 2023 bylo zaměstnáno 8 pracovníků na DPP pro obsluhu čtecích zařízení. Jeden pracovník nenastoupil a nepodařilo se zajistit náhradníka. Tito pracovníci byli k dispozici jednotlivým inventárním komisím na základě stanoveného rozpisu, který byl dle aktuální situace přizpůsobován. Obsluha čtecích zařízení (PDA) probíhala bez problémů.

V průběhu inventur probíhal v souladu s plánem interního auditu finanční audit a audit systému (ve smyslu § 28 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole) – Hospodaření s rozpočtovými prostředky – inventarizace majetku ve FNOL. Na vybraných pracovištích se účastnily fyzických inventur Mgr. Pavla Fiurášková a Mgr. Iveta Blahutová. Ukončení tohoto auditu se předpokládá v termínu do 31. 12. 2023. OMU poskytlo Oddělení interního auditu požadované podklady.

Vzhledem k tomu, že součástí ověření účetní závěrky za rok 2023 je i účast auditora na inventarizaci majetku, účastnila se vybraných inventur i Ing. Borovcová, která je pověřeným pracovníkem auditorské firmy FIZA a.s. Ing. Borovcová byla přítomna při inventarizaci skladu lékárny, skladu potravin a vybraného vzorku dlouhodobého majetku.

Průběh inventur opět komplikovaly stavební úpravy a stěhování pracovišť (Oční klinika, Klinika ORL, Dětská klinika, Oddělení biomedicíny, Transfuzní oddělení atd.). Poprvé byla inventura provedena na pracovištích umístěných v nové budově G. Do výsledku inventur se také promítlo konečné vyklizení budovy France Josefa, kde byl uložen nepoužívaný majetek a v některých případech došlo k opomenutí vytvoření návrhu na vyřazení a likvidaci tohoto majetku.

Každoročně dochází k nárůstu počtu inventarizovaných položek. Počet elektronicky inventarizovaných položek se v letošním roce zvýšil o 6 % oproti roku 2022. Díky mimořádně šikovným brigádníkům a jejich pracovnímu nasazení se i přes zvýšenou nemocnost podařilo termín inventur dodržet a počet odpracovaných hodin byl dokonce nižší než v roce předchozím.



1.5 Projednání výsledků fyzické inventury skladů léků a léčiv, obalů a diagnostik v lékárně FNOL k 30. 9. 2023

Sklady léků a léčiv, obalů a diagnostik v lékárně FN Olomouc k 30. 9. 2023:

Inventarizační rozdíl – léky (sklady vedené v Apothece)	-13 045,85 Kč
Inventarizační rozdíl – diagnostika – (sklady vedené v QI)	- 4 460,02 Kč
Celkový inventarizační rozdíl	- 17 505,87 Kč
Proexpirované léky	- 712 004,71 Kč
Celkový obrat (základ pro výpočet normy ztrát)	3 466 829 065,87 Kč
Norma ztrát 0,1 % obratu	3 466 829,10 Kč
Z uvedené normy ztrát bylo čerpáno	21 %

Stanovená norma ztrát tj. 0,1 % z celkového obratu nebyla překročena. Inventarizační rozdíly Apotheke byly v QI zaúčtovány účetním dokladem ID-2023-795-000215, inventarizační rozdíly diagnostik byly v QI zaúčtovány doklady SVI-2023-SDIA-000002 a SPI-2023-SDIA-000001. V souladu se směrnicí č. Sm-E011 Inventarizace majetku a závazků jsou zahrnuty v normě ztrát i skladové zásoby vyřazené z léčebného použití projitím doby expirace a použitelnosti.

1.6 Inventura skladových zásob k 31. 10. 2023

K 31. 10. 2023 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



2 Návrhy opatření

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

2.1 Vypořádání inventarizačních rozdílů dlouhodobého majetku FNOL

Inventarizační rozdíly budou projednány na zasedání Náhradové komise FNOL. Všechny rozdíly budou zúčtovány do konce roku 2023.

Odpovídá: OMU

Termín: do 31. 12. 2023

2.2 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 informačního systému QI Majetek, neumístění značně komplikuje průběh inventur
- zajistit důslednou evidenci majetku v souvislosti s realizací stavebních úprav pracovišť a jejich stěhování

Odpovídá: Ing. Bc. Andrea Drobiličová, MHA

2.3 OMU bude realizovat průběžně školení nově ustanoveným inventárním pracovníkům, popř. nabídne stávajícím inventárním pracovníkům individuální školení obsluhy informačního systému QI Majetek.

Odpovídá: Ing. Soňa Habáňová, OMU

3 Připomínky, vypořádání návrhu opatření

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 zkreslení 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. Habáňová) 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.

V průběhu r. 2023 byla založena nová řada inventárních úseků začínajících 60xx, která bude sloužit k evidenci klimatizací. Vzniklo 85 nových inventárních úseků vždy pro příslušné nákladové středisko pracoviště a inventárním pracovníkem těchto úseků je Bc. Miroslav Hajčík. Byly provedeny transfery všech určených klimatizací. Tímto je požadavek považován za splněný.

Odpovídá: Ing. Soňa Habáňová, OMU



4 Přílohy:

č. 1 Rozdíly DM

č. 2 Vyjádření odpovědných pracovníků k rozdílům

Zapsala: Ing. Soňa Habáňová, tajemník komise

Schválila: Ing. Pavlína Křivková, předseda ÚIK

S postupem ústřední inventarizační komise:

s o u h l a s í m

n e s o u h l a s í m

V Olomouci dne: 6. 12. 2023

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

FAKULTNÍ NEMOCNICE
Zdravotnícký ústav
779 00 Olomouc

Ing. Soňa Habáňová
Oddělení ekonomiky a financí
Správa majetkového účetnictví
vedoucí
Fakultní nemocnice Olomouc

Ing. Pavlína Křivková
Oddělení ekonomiky a financí
vedoucí oddělení
Fakultní nemocnice Olomouc