



Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky za kontrolované období 2021, 2022
Č.j. MZDR 31221/2023-2/KON, ze dne 27.11.2023

Požadavek č. 4/ bod 4.3

Bod 4.3.

V bodu 3.1.2 „Směrnice č. Sm-E002“ je v textu k DDHM a DDNM uvedeno, že na účet 558 je účtováno, cit.: „... přímo při výdeji do spotřeby na základě výdejky.“
V návaznosti na citovaný text popište podrobně postup účtování při úplatném pořízení DDHM a DDNM nebo odkážete na interní předpis, který požadovanou informaci obsahuje a pakliže takový předpis dosud nebyl předložen, doložte jej. Pakliže FNOL zapojuje při účtování o úplatném pořízení DDHM a DDNM sklady, zdůvodněte postup odkazem na právní předpisy.

Odpověď:

FNOL, vzhledem k množství přijatých daňových dokladů a jejich širokému obsahovému spektru, má zavedený následující postup likvidace dokladů, za který odpovídají odborné útvary, které zboží, materiál či služby objednávají.

Postup účtování při úplatném pořízení DDHM, DDNM.

1. Příjem daňového dokladu do FNOL

Předpis MD 111 DAL 321

Přijatý daňový doklad zaeviduje referent oddělení financí do knihy došlých faktur v ekonomickém software QI, přiřadí se číslo FP a následně je předán na odborný útvar (sklad) ke zpracování skladové evidence.

2. Sklad – referent skladu přijme materiál na sklad

MD 112 DAL 111

Referent skladu vytvoří skladovou příjemku podle dodacího listu, který vykrývá objednávky z jednotlivých středisek FNOL. Jednotlivým položkám přiřadí kód účetní skupiny.

3. Sklad – výdej materiálu na střediska FNOL

MD 501 17 001 DAL 112 DDHM

MD 501 17 015 DAL 112 DDNM

Referent skladu vydává materiál dle požadavku středisek FNOL, kdy při výdeji u jednotlivých položek vychází z kódu účetních skupiny. Kódy účetních skupin skladů jsou popsány v Příloze č. 3 směrnice Sm-E002 „Přehled skupin materiálů a souvisejících účtů v systému skladové evidence QI“ (viz. Příloha v sloupci „Majetkové účty“). Kód účetní skupiny definuje průúčtování na účet 558 a také navazuje na MAJ skup.DM (Z, P, Natd.), kterou používá Oddělení majetkového účetnictví při importu dat.

MD 558 DAL 501 17 001 DDHM

MD 558 DAL 501 17 015 DDNM

Referent skladu tiskne čárové kódy DDM, které předává inventárním pracovníkům jednotlivých pracovišť FNOL za účelem označení evidovaného majetku FNOL.

4. Oddělení majetkového účetnictví (OMU) – pomoci importu dat z přípravy se provede zavedení do evidence DDM. Před importem je provedena kontrola povinných údajů pro FNOL. Před uzavřením měsíce je spuštěn chod „Zaúčtování kompletní“, kdy dojde k vytvoření účetních zápisů včetně Pomocného analytického přehledu (PAP).

MD 902xx D 999xx

MD 3952x D 3952xx

MD 028xx D 088xx

MD 558xx D 501xx

MD 018xx D 078xx

MD 558xx D 501xx

V Olomouci dne 12. 1. 2024

Vypracovala: Eva Buzková – vedoucí OUC

Eva Buzková
Odbor ekonomiky a financí
Oddělení účetnictví
vedoucí oddělení
Fakultní nemocnice Olomouc