



**Zápis ze zasedání Ústřední inventarizační komise
č. 3/2017**

Datum konání: 6. 12. 2017 od 13.00 hod.

Místo konání: malá zasedací místnost ředitelství

Členové inventarizační komise:	předseda	Bc. Pavlína Křivková
	místopředseda	Ing. Andrea Drobiličová
	tajemník	Mgr. Milena Volejníková
	členové	Ing. Šárka Zdražilová
		Mgr. Jaromír Čech
		Pavlína Švrdlíková

Omluveni: Pavlína Švrdlíková

Nepřítomni: -

Program:

1. Projednání výsledků prvotní inventarizace dlouhodobého majetku k 30. 9. 2017 a průběžné inventarizace skladových zásob k 31. 10. 2017
2. Revize smluv k 31. 10. 2017
3. Účast zástupce auditorské firmy FIZA na inventurách FNOL 2017
4. Návrhy opatření

Průběh jednání:

1. Projednání výsledků prvotní inventarizace dlouhodobého majetku k 30. 9. 2017 a průběžné inventarizace skladových zásob k 31. 10. 2017

Inventarizace majetku probíhá ve Fakultní nemocnici Olomouc v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb. Příkaz ředitele č.11/2017 o provedení inventarizace veškerého majetku ve Fakultní nemocnici Olomouc 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. 2017, inventarizace skladových zásob k 31. 10. 2017. Viz bod 1.5.

Ústřední inventarizační komise projednala výsledky řádné prvotní inventarizace dlouhodobého majetku k 30. 9. 2017 a průběžné inventarizace skladových zásob k 31. 10. 2017.

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

Zahájení inventarizace DM: 17. 10. 2017

Ukončení inventarizace DM : 20. 11. 2017

I. P. Pavlova 6
Oddělení majetkového účetnictví
Mgr. Milena Volejníková
779 00 Olomouc
tel: +420 588 444 915

fax: +420 588 442 533
e-mail:
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. 2017
a průběžné inventarizace skladových zásob k 31. 10. 2017**

1.1 Výsledek inventarizace hmotného dlouhodobého majetku vlastního k 30. 9. 2017

a) Stav inventarizovaného dlouhodobého majetku vlastního k 30. 9. 2017:

Pořizovací cena DHM:	7 132 058 226 Kč
Oprávky DHM:	3 715 768 389 Kč
Zůstatková cena DHM:	3 416 289 837 Kč

b) Inventarizační rozdíly dlouhodobého majetku vlastního:

Ztráty:

Inventarizační rozdíl dlouhodobého majetku celkem v PC (02201)	- 75 824,00 Kč
Inventarizační rozdíl dlouhodobého 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 rozdíly.

Nálezy: 0,00 Kč

Inventarizační rozdíly DM celkem - 75 824,00 Kč

1.2 Výsledek inventarizace drobného hmotného dlouhodobého majetku k 30. 9. 2017

a) Stav inventarizovaného drobného dl. majetku vlastního k 30. 9. 2017:

Podrozvahový účet 90200:	53 315 781,01 Kč
Účty 02801-02806:	415 464 738,40 Kč
Celkem DDHM:	468 780 519,41 Kč

b) Inventarizační rozdíly drobného dlouhodobého majetku vlastního:

Ztráty:

Účet podrozvahový 90200

Pořizovací cena rozdíl - 21 744,10 Kč

Účet 02801 Zdravotnická a laboratorní technika

Pořizovací cena rozdíl - 9 708,00 Kč

Účet 02802 Provozní

Pořizovací cena rozdíl - 4 034,6 Kč

Účet 02804

Pořizovací cena rozdíl - 5 712 Kč

Účet 02805 Inventář

Pořizovací cena rozdíl - 49 699,6 Kč

Nálezy: 0,00 Kč

Inventarizační rozdíly DDHM celkem - 90 898,3 Kč

Inventurní rozdíly budou projednány v příští Náhradové komisi FNOL. UIK doporučuje inventurní rozdíly odepsat. Všechny rozdíly budou zúčtovány do konce roku 2017.

1.3 Výsledek inventarizace vypůjčeného DHM:**a) Stav vypůjčeného DHM k 30. 9. 2017:***Účet 90900*

422 003 119,00 Kč

b) Inventarizační rozdíly vypůjčeného DHM:**Ztráty:***Účet 90900*

- 0,00 Kč

Nálezy:*Účet 90900*

0,00 Kč

Rozdíly vypůjčeného DHM celkem:**0,00 Kč**

V rámci prověrky smlouvy o změně příslušnosti hospodařit s majetkem státu mezi Úřadem práce ČR a FNOL bylo zjištěno, že předávající strana deklarovala jako pozemek (v předané kartě pod jedním inventárním číslem) i položky, které jsou ve skutečnosti stavbami (inženýrské sítě, komunikace atd.) a mají být tedy vedeny a odepisovány na účtu 021 stavby. Vzhledem k tomu, že z důvodu sestavování PAP je nutno prvotně zaúčtovat toto bezúplatné převzetí na účet 031 pozemky, zajistí OMU ve spolupráci s OUC do konce roku 2017 přeúčtování na správné majetkové účty a vytvoření samostatných karet. Účtovat se bude jako inventarizační rozdíl.

Z účtu 03113 se přeúčtuje 1.409.152 Kč na účet 02107

Z účtu 03113 se přeúčtuje 2.273.856 Kč na účet 02104

Z účtu 03113 se přeúčtuje 397.800 Kč na účet 02105

Celková přeúčtovaná částka činí 4. 080.808 Kč

1.4 Závěrečné vyhodnocení prvotní inventarizace DM.

K inventarizaci dlouhodobého majetku bylo využito 10 kusů čtecích zařízení, které obsluhovalo 10 brigádníků, zaměstnaných ve FNOL na DPP. Bohužel se však FNOL nakonec nepodařilo získat ani jednoho náhradníka na obsluhu čtecích zařízení, takže v průběhu inventarizace při dílčích výpadcích jednotlivých brigádníků bylo nutné z důvodu dodržení harmonogramu vysílat jako náhradníky i pracovníce OMU. V průběhu inventur se vyskytly velké potíže s čitelností čárových kódů i u nových DHM, což mělo za následek masivní tisk nových čárových kódů na Oddělení majetkového účetnictví a jejich předávání jednotlivým inventárním pracovníkům k přelepení. Informace o nevyhovujících štítcích byla bezodkladně předána vedoucí skladu Všeobecného materiálu a textilu. Na Novorozeneckém oddělení byla inventarizace DM ztížena probíhající rekonstrukcí. Záříjové přestěhování zaměstnanců Obchodního úseku (Nákupní oddělení, OSB, Oddělení energetiky) také komplikovalo průběh inventur, neboť ve čtecích zařízeních nebylo zohledněno nové umístění inventarizovaných položek.

Termín ukončení inventarizace byl přes všechny potíže nakonec dodržen v plánovaném termínu. Inventární pracovníci byli vyzváni, aby se vyjádřili k inventarizačním rozdílům. Vyjádření jednotlivých inventárních pracovníků jsou součástí přílohy.

K inventarizačnímu zápisu bytů na Albertově ulici č. 24 a 26 je přiložena fotodokumentace o masivním zasažení plísní těchto bytových jednotek – viz příloha č. 3.

1.5 Inventarizace skladových zásob k 31. 10. 2017

K 31. 10. 2017 proběhla průběžná inventarizace skladových zásob v těchto skladech:

- sklad technického materiálu (bez rozdílů)
- sklady výpočetní techniky (bez rozdílů)
- sklad textilu, (bez rozdílů)
- sklad všeobecný (bez rozdílů)
- sklady SZPr (bez rozdílů)
- sklad autosoučástek (bez rozdílů)
- sklad SNZ (bez rozdílů)
- sklad oddělení biomedicíny (bez rozdílů)
- sklad reklamních předmětů (bez rozdílů)
- sklady potravin:

Sklad potravín pacienti:

Stav zásob: 678.393,04 Kč rozdíl: + 148,3 Kč
(zúčtování rozdílů ID-2017-56-000241)

Sklad potravin zaměstnanci:

Stav zásob: 439.831,32 Kč rozdíl: +2.861,20 Kč
- 224,22 Kč
(zúčtování rozdílů ID-2017-56-000244)

Sklad potravín kantýna:

Stav zásob: 69.691,50 Kč bez rozdílu

Sklad potravín TO:

stav zásob: 79.276,25 Kč bez rozdílů

Norma ztrát 0,2 % z celkového objemu přijatých surovin do skladu potravin nebyla překročena

- sklad krve a derivátů TO – rozdíl 7,959 l plazmy

Primářka TO MUDr. Dana Galuszková, Ph.D. zaslala vyjádření k inventarizačnímu rozdílu stavu zásob plazmy k 31. 10. 2017. Z vyjádření vyplývá, že bylo dohledáno 2,053 litrů plazmy, takže aktuální rozdíl v inventuře činí 5,906 litrů. Sestavu, která byla podkladem k provedení dodatečné fyzické inventury plazmy však paní primářka nepřiložila. Na jednání byl přizván k vysvětlení stavu inventarizace skladu krve a krevních derivátů na TO vedoucí OEC Ing. Zdeněk Havlíček, který byl pověřen, aby zajistil doložení všech dokladů primářkou TO. 22. 12. 2017 Primářka TO MUDr. Dana Galuszková, Ph.D. doložila dokumenty, ze kterých vyplývá, že konečný rozdíl inventury činí 1,096 l plazmy.

2 Revize smluv k 31. 10. 2017.

Na základě pokynu předsedy ÚIK Bc. Pavlína Křivkové byly provedeny dokladově i revize následujících smluv:

a) **revize smluv o poskytování pracovně lékařských služeb k 31. 10. 2017.**

Výsledky inventarizace: Byly přezkoumány smlouvy o poskytování pracovně lékařských služeb týkající se samoplátců. Ve vztahu k fakturovaným pohledávkám jednotlivým subjektům nebylo nalezeno žádné pochybení. U třech smluv byla zjištěna platnost na dobu určitou. Zbytek smluv o poskytování pracovně lékařských služeb má platnost na dobu neurčitou. U některých smluv existují dodatky, které mění předchozí ujednání.

b) řádná revize nájemních smluv nebytových prostor k 31. 10. 2017

Výsledky inventarizace: Byly přezkoumány nájemní smlouvy nebytových prostor. Ve vztahu k fakturovaným pohledávkám jednotlivým subjektům nebylo nalezeno žádné pochybení. U pěti smluv byla nalezena roční a po jedné smlouvě pololetní a čtvrtletní periodicita nájemného, vše podchyceno smluvně. Šestnáct smluv má prolomenu osmiletou hranici doby trvání. Šest objektů, které se procesují přes ÚZSVM, nebo komerční výběrové řízení je momentálně obsazeno.

c) revize smluv bytových prostor k 31. 10. 2017

- Kontrola faktur se smlouvami o nájmu bytových prostor

Výsledek: Někteří ubytovaní ještě nedodali podepsané žádosti o prodloužení nebo dodatky ke smlouvám – k 6. 11. 2017 je stav již napraven.

U paní Kopilčákové byl ve složce založen dodatek ke smlouvě o ubytování platný pouze do 31. 12. 2016 – poslala novou žádost a již se připravuje nová smlouva.

- Kontrola výše fakturované částky s evidencí smluv

Výsledek: U nájemnice paní. Zezulové bylo v období od 03/2017-10/2017 fakturováno o 475 Kč více - bylo napraveno v 11/2017 dobropisem.

d) V rámci inventarizace bylo zjištěno, že provozuschopný služební byt o výměře ob.plochy 73,7 m² na adrese Denisova 10, 779 00 Olomouc je od ledna 2017

nevyužitý. Nájem služebního bytu se opakovaně nabízí v interním výběrovém řízení pro zaměstnance Fakultní nemocnice, nicméně zatím bez úspěchu.

3 Účast zástupce auditorské firmy FIZA na inventurách FNOL 2017

- Prvotní inventura DM k 30. 9. 2017 Onkologická klinika – ozařovny:

fyzická kontrola proběhla dne 3. 11. 2017

- Průběžná inventura skladových zásob výpočetní techniky SIT1 a SIT2 k 31. 10. 2017:

fyzická kontrola proběhla dne 3. 11. 2017

- Průběžná inventura skladových zásob léků a léčiv k 30. 11. 2017:

Zástupci auditorské firmy FIZA provedli dokladovou kontrolu skladových zásob léků a léčiv.

4 Návrhy opatření

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

4.1 Vypořádání inventarizačních rozdílů DM FNOL.

Odpovídá: OMU

Termín: do 31. 12. 2017

4.2 Vypořádání inventarizačních rozdílů skladů.

Odpovídají: vedoucí skladů

Termín: do 31. 12. 2017

4.3 Vedoucí OEC Ing. Zdeněk Havlíček osloví primářku TO MUDr. Danu Galuszkovou, Ph.D., MBA, která doloží postup při dodatečné fyzické inventarizaci plazmy a také sestavu, která byla pro kontrolu použita.

Odpovídá: vedoucí OEC

Termín: do 22. 12. 2017

4.4 Vedoucímu Odboru správy majetku Ing. Jiřímu Vaidovi ukládá vypracovat kalkulaci na sanaci plísní bytových jednotek v ulici Albertova 24 a 26 tak, aby se daly využívat a neohrožovaly nájemníky v sousedních bytových jednotkách.

Odpovídá: vedoucí Odboru správy majetku

Termín: do 31. 1. 2018

- 4.5 Je třeba zjistit, jaké typy štítků jsou vhodné pro FNOL s ohledem na typ čtecích zařízení, používaných ve FNOL a také vzhledem k nárokům na tyto štítky kladené – např. vysoké teploty, vlhko, častá desinfekce. Přelepení štítků folií řešením není, neboť přelepené štítky jsou stávajícími čtecími zařízeními velmi špatně čitelná a často nečitelná. Vedoucí OMU Mgr. Milena Volejníková zajistí vyjádření firmy T-TRADING s.r.o., případně vedoucího Oddělení biomedicínského inženýrství Ing. Miroslava Rosůlka, který se touto problematikou zabýval a s firmou T-TRADING s.r.o. již jednal.

Odpovídá: vedoucí OMU

Termín: do 31. 1. 2018

- 4.6 Hlavní sestra Ing. Drobiličová Andrea 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 směrnici č. Sm-E014. Dlouhodobý majetek a vyřazování majetku ve FNOL.

Odpovídá: Hlavní sestra Ing. Drobiličová Andrea

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

Odpovídá: OMU

5 Přílohy:

č. 1 Rozdíly DM a DDM

č. 2 Vyjádření odpovědných pracovníků k rozdílům

č. 3 Dokumentace stavu bytů Albertova ulice 24, 26

Dne: 22. 12. 2017

Zapsala: Mgr. Milena Volejníková, tajemník komise

Schválila: Bc. 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

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

V Olomouci dne: 22. 12. 2017

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