

3.4.3 Výsledky inventarizací – proúčtování inventarizačních rozdílů

Inventarizace majetku FN Olomouc proběhla v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., vyhláškou č. 270/2010 Sb. a Příkazem ředitele č. 9/2021 Provedení inventarizace majetku a závazků ve Fakultní nemocnici Olomouc.

3.4.3.1 Prvotní fyzická inventura hmotného dlouhodobého majetku k 30. 9. 2021 proběhla v termínu od 19. 10. 2021 do 30. 11. 2021.

FN Olomouc má dlouhodobý hmotný majetek označen štítky s čárovým kódem a fyzickou inventuru provádí pomocí čtecích zařízení tzv. elektronicky. Pouze majetek, který nemůže být označen čárovým kódem (gastronádoby, instrumentária, mobilní telefony apod.), je inventarizován fyzicky ručně na základě inventurního soupisu.

Dokladovou inventurou se zjistily skutečné stavy majetku hmotné povahy, u něhož jiný způsob inventury není možný vzhledem k místu, kde se v době provádění inventury tento majetek nachází (např. stroje, dopravní prostředky, inventář v opravě).

Vzhledem k epidemiologické situaci byla na „Covid-19“ pracovištích možná změna způsobu provedení inventury z elektronické na ruční, pokud o to pracoviště požádalo a hlavní ekonom tuto změnu schválil. Jednalo se o úseky 003, 0173, 0186 na 1. IK a úsek 0477 na Oddělení urgentního příjmu.

a) Výsledky inventury k 30. 9. 2021 hmotného dlouhodobého majetku vlastního

Ztráty DHM	225 610,00 Kč
Nálezy DHM	0,00 Kč

b) Výsledky inventury k 30. 9. 2021 drobného dlouhodobého majetku vlastního

Ztráty DDHM

Účet 02801 Zdravotnická technika	470 411,29 Kč
Účet 02802 Provozní technika	65 886,00 Kč
Účet 02804 Výpočetní technika	50 182,25 Kč
Účet 02805 Inventář	137 562,49 Kč
Účet 02806 Ostatní DDHM	22 315,29 Kč
Účet podrozvahový 90200	76 283,89 Kč
Celkem DDHM ztráty	822 641,21 Kč

Nálezy DDHM	0,00 Kč
-------------	---------

c) Vypůjčený majetek DHM

Ztráty podrozvahový účet 90900	4 521 410,00 Kč
Nálezy podrozvahový účet 90900	0,00 Kč

Inventarizační rozdíly byly zaúčtovány účetními doklady: DMVIN-2021-DMV-000003 až DMVIN-2021-DMV-000005, KMVIM-2021-KMV-000001 až KMVIN-2021-KMV-000103.

3.4.3.2 Rozdílová fyzická inventura hmotného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2021

proběhla ve dnech od 31. 12. 2021 do 21. 1. 2022. Rozdílová inventura hmotného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2021 se provedla fyzicky u položek DM, které měly pohyb od 1. 10. 2021 - 31. 12. 2021.

a) Výsledky fyzické inventury nehmotného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2021
Inventurní rozdíl: **0,00 Kč**

b) Výsledky rozdílové fyzické inventury k 31. 12. 2021 hmotného DM vlastního
Inventurní rozdíl: **0,00 Kč**

Porovnáním výpisů z evidence vedené Katastrálním úřadem v Olomouci k 31. 12. 2021 s evidencí DM nebyly zjištěny žádné rozdíly.

c) Výsledky rozdílové fyzické inventury k 31. 12. 2021 hmotného DDM vlastního
Inventurní rozdíl: **0,00 Kč**

d) Výsledky rozdílové fyzické inventury k 31. 12. 2021 vypůjčeného DM
Inventurní rozdíl: **0,00 Kč**

3.4.3.3 Inventura skladových zásob**Průběžná fyzická inventura skladových zásob k 31. 10. 2020****Sklady potravin**

- sklad kantýna bez rozdílu
- sklad zaměstnanci bez rozdílu
- sklad pacienti bez rozdílu

Sklad potravin TO bez rozdílu

Sklad autodopravy bez rozdílu

Sklad správy budov bez rozdílu

Sklad správy budov – stavební, stolárna bez rozdílu

Sklady informační technologie bez rozdílu

Sklad textilu bez rozdílu

Sklad všeobecný bez rozdílu

Sklad zdravotnických prostředků bez rozdílu

Sklad nákupu zdravotnické techniky bez rozdílu

Sklad Oddělení biomedicíny bez rozdílu

Sklad reklamních předmětů bez rozdílu

Sklad krve a derivátů TO bez rozdílu

Dokladová inventura k 31. 12. 2021

K 31. 12. 2021 proběhla dokladová inventura skladových zásob těchto skladů:

Sklady potravin

- sklad kantýna bez rozdílu
- sklad zaměstnanci bez rozdílu
- sklad pacienti bez rozdílu

Sklad potravin TO bez rozdílu



Sklad autodopravy	bez rozdílu
Sklad správy budov	bez rozdílu
Sklad správy budov – stavební, stolárna	bez rozdílu
Sklady informační technologie	bez rozdílu
Sklad textilu	bez rozdílu
Sklad všeobecný	bez rozdílu
Sklad zdravotnických prostředků	bez rozdílu
Sklad nákupu zdravotnické techniky	bez rozdílu
Sklad Oddělení biomedicíny	bez rozdílu
Sklad reklamních předmětů	bez rozdílu
Sklad krve a derivátů TO	bez rozdílu

3.4.3.4 Inventura skladových zásob lékárny

Fyzická inventura k 31. 10. 2021

Sklady léků a léčiv, obalů a diagnostik v lékárně FN Olomouc

Inventarizační rozdíl – léky (sklady vedené v Apotheke)	- 96 212 ,01 Kč
Inventarizační rozdíl – diagnostika – (sklady vedené v QI)	- 1 760,93 Kč
Celkový inventurní rozdíl – manko	- 97 972,94 Kč
Celkový obrat	2 867 981 336,16 Kč
Proexpirované léky	- 361 420,28 Kč

Stanovená norma ztrát tj. 0,1 % z celkového obratu nebyla překročena. Inventarizační rozdíly Apotheke byly v QI zaúčtovány účetním dokladem ID-2021-795-000369, inventarizační rozdíly diagnostik byly v QI zaúčtovány doklady SVI-2021-SDIA-000001 a SPI-2021-SDIA-000001.

Dokladová inventura k 31. 12. 2021

Skladové zásoby jednotlivých skladů lékárny	bez rozdílu
--	-------------

3.4.3.5 Fyzická inventura skladových zásob a zboží skladu dentálních slitin z drahých kovů k 31. 12. 2021

bez rozdílu

3.4.3.6 Inventura nehmotného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2021

bez rozdílu

3.4.3.7 Fyzická inventura pokladní hotovosti a cenin hlavní pokladny, deponovaných prostředků pacientů k 31. 12. 2021

bez rozdílu

3.4.3.8 Dokladová inventura k 31. 12. 2021

Dokladové inventury ostatních účtů k 31. 12. 2021

bez rozdílu

3.4.3.9 Výsledky inventarizací byly projednány v ústřední inventarizační komisi (viz Zápis ÚIK č. 2/2021 a č. 1/2022). Inventarizační rozdíly byly projednány v náhradové komisi a zúčtovány do roční uzávěrky roku 2021.

Datum: 28. 1. 2022

Zpracoval: Ing. Soňa Habáňová
vedoucí Oddělení majetkového účetnictví