

1. Výsledky inventarizací – proúčtování inventarizačních rozdílů

Inventarizace majetku FN Olomouc proběhla na základě, resp. v souladu s Příkazem ředitele č. 11/2022 Provedení inventarizace majetku a závazků ve Fakultní nemocnici Olomouc k 31. 12. 2022.

1.1 Prvotní fyzická inventura hmotného dlouhodobého majetku k 30. 9. 2022 proběhla v termínu od 17. 10. 2022 do 30. 11. 2022.

Způsob inventury dlouhodobého majetku:

FN Olomouc má z větší části dlouhodobý majetek označen štítky s čárovým kódem. Inventura dlouhodobého majetku označeného čárovým kódem byla provedena pomocí čtecích zařízení a následným přenesením dat ověřeného majetku do databází evidence dlouhodobého majetku a jeho vyhodnocením.

Dokladovou inventurou se zjistily skutečné stavy majetku a závazků 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). Zbytek dlouhodobého majetku, který nemůže být čárovým kódem označen, byl inventarizován ručně (gastronádoby, instrumentária, mobilní telefony atd.).

a) Výsledky inventury k 30. 9. 2022 hmotného dlouhodobého majetku vlastního

Ztráty DHM v PC:	2 139 582,00 Kč
v ZC:	34 882,21 Kč
Nálezy DHM:	0,00 Kč

b) Výsledky inventury k 30. 9. 2022 drobného dlouhodobého majetku vlastního

Ztráty DDHM:	
Účet podrozvahový 90200	88 812,53 Kč
Účet 02801 Zdravotnická technika	94 747,06 Kč
Účet 02802 Provozní technika	30 993,00 Kč
Účet 02804 Výpočetní technika	97 481,69 Kč
Účet 02805 Inventář	79 268,97 Kč
Účet 02806 Ostatní DDHM	0,00 Kč
Celkem DDHM ztráty	391 303,25 Kč

Nálezy DDHM:

Účet 02802 Provozní technika	10 300,00 Kč
Účet podrozvahový 90200	14 264,02 Kč
Celkem DDHM nálezy	24 564,02 Kč

Celkem inventarizační rozdíl DDHM	366 739,23 Kč
-----------------------------------	---------------

c) Vypůjčený majetek DHM

Ztráty podrozvahový účet 90900	0,00 Kč
Nálezy podrozvahový účet 90900	0,00 Kč

Inventarizační rozdíly byly zaúčtovány účetními doklady: DMVIN-2022-DMV-000009 až DMVIN-2022-DMV-000015, DMWOD-2022-DMW-053045, KMVIN-2022-KMV-000001 až KMVIN-2022-KMV-000110, KMZIN-2022-KMZ-000001 až KMZIN-2022-KMZ-000018.

1.2 Rozdílová fyzická inventura hmotného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2022 a inventura nehmotného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2022 proběhla ve dnech od 31. 12. 2022 do 20. 1. 2023. Rozdílová inventura hmotného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2022 byla provedena fyzicky u položek DM, které měly pohyb od 1. 10. 2022 - 31. 12. 2022.

a) Výsledky fyzické inventury nehmotného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2022

Inventurní rozdíl:	0,00 Kč
--------------------	---------

b) Výsledky rozdílové fyzické inventury k 31. 12. 2022 hmotného DM vlastního

Inventurní rozdíl: **0,00 Kč**

Poznámka: Porovnáním výpisů z evidence vedené Katastrálním úřadem v Olomouci k 31. 12. 2022 s evidencí DM nebyly zjištěny žádné rozdíly.

c) Výsledky rozdílové fyzické inventury k 31. 12. 2022 hmotného DDM vlastního
Inventurní rozdíl: **0,00 Kč**

d) Výsledky rozdílové fyzické inventury k 31. 12. 2022 vypůjčeného DM
Inventurní rozdíl: **0,00 Kč**

1.3 Průběžná inventarizace skladových zásob

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

Inventurní rozdíl – léky (sklady vedené v Apothece)	39 446,17 Kč
Inventurní rozdíl – diagnostika – (sklady vedené v QI)	-1 992,67 Kč
Celkový inventurní rozdíl – manko	37 453,50 Kč
Celkový obrat	2 748 833 987,30 Kč
Proexpirované léky	-603 192,52 Kč

Stanovená norma ztrát tj. 0,1% z celkového obratu 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.

<u>Sklad technického materiálu k 31. 10. 2022 (SSB)</u>	bez rozdílu
<u>Sklad technického materiálu k 31. 10. 2022 (SSB1) - stavební, stolárna</u>	bez rozdílu
<u>Sklady výpočetní techniky k 31. 10. 2022 (SIT1 a SIT2)</u>	bez rozdílu
<u>Sklad textilu k 31. 10. 2022 (STEX)</u>	bez rozdílu
<u>Sklad všeobecného materiálu k 31. 10. 2022 (SVM2)</u>	bez rozdílu
<u>Sklady zdravotních prostředků k 31. 10. 2022 (SZM1,SZM2,SZM3)</u>	bez rozdílu
<u>Sklad nákupu zdravotnické techniky k 31. 10. 2022 (SNZ)</u>	bez rozdílu
<u>Sklad autodopravy k 31. 10. 2022 (SAD)</u>	bez rozdílu
<u>Sklad Oddělení biomedicíny k 31. 10. 2022</u>	bez rozdílu
<u>Sklad reklamních předmětů k 31. 10. 2022</u>	bez rozdílu
<u>Sklady potravin k 31. 10. 2022</u>	
sklad potravin TO	bez rozdílu
sklad kantýna	bez rozdílu
sklad zaměstnanci	bez rozdílu
sklad pacienti	bez rozdílu
<u>Sklad krve a derivátů TO k 31. 10. 2022</u>	bez rozdílu

Fyzická inventura Skladu dentálních slitin z drahých kovů k 31. 12. 2022 **bez rozdílu**

1.4 Inventura pokladní hotovosti a cenin hlavní pokladny, deponovaných prostředků pacientů k 31. 12. 2022

Výsledek: **bez rozdílu**

1.5 Dokladová inventura k 31. 12. 2022

K 31. 12. 2022 proběhla dokladová inventura skladových zásob těchto skladů:

<u>Sklad technického materiálu (SSB)</u>	bez rozdílu
<u>Sklad technického materiálu (SSB1) – stavební, stolárna</u>	bez rozdílu
<u>Sklady informační technologie (SIT1 a SIT2)</u>	bez rozdílu
<u>Sklad textilu (STEX)</u>	bez rozdílu
<u>Sklad všeobecného materiálu (SVM2)</u>	bez rozdílu

<u>Sklady zdravotních prostředků (SZM1,SZM2,SZM3)</u>	bez rozdílu
<u>Sklad nákupu zdravotnické techniky (SNZ)</u>	bez rozdílu
<u>Sklad autodopravy (SAD)</u>	bez rozdílu
<u>Sklad Oddělení biomedicíny</u>	bez rozdílu
<u>Sklad reklamních předmětů</u>	bez rozdílu
<u>Sklady léků a léčiv, obalů a diagnostik v lékárně FNOL</u>	bez rozdílu
<u>Sklady potravin</u>	
- Sklad kantýna	bez rozdílu
- Sklad zaměstnanci	bez rozdílu
- Sklad pacienti	bez rozdílu
<u>Sklady potravin TO</u>	bez rozdílu
<u>Sklad krve a krevních derivátů</u>	bez rozdílu
<u>Sklady léků a léčiv, obalů a diagnostik v lékárně FN</u>	bez rozdílu
<u>Dokladové inventury ostatních účtů k 31. 12. 2022</u>	bez rozdílu

1.6 Výsledky inventarizací byly projednány v ústřední inventarizační komisi (viz Zápis ÚIK č. 2/2022, č. 1/2023). Inventarizační rozdíly byly projednány v náhradové komisi a zúčtovány do roční uzávěrky roku 2022.

Datum: 28. 1. 2022

Zpracoval: Ing. Soňa Habáňová