



Zpráva ze zasedání Hlavní inventarizační komise

č. 2/2024

Datum konání: 11. 12. 2024 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. 2024, skladů léků a léčiv, obalů a diagnostik v lékárně Fakultní nemocnice Olomouc k 30. 11. 2024 a ostatních skladových zásob k 31. 10. 2024
2. Návrhy opatření
3. Přípomínky, vypořádání návrhu opatření
4. Přílohy

Průběh jednání:

- 1 Projednání výsledků prvotní inventarizace dlouhodobého majetku k 30. 9. 2024, ostatních skladových zásob k 31. 10. 2024 a skladů léků a léčiv, obalů a diagnostik v lékárně k 30. 11. 2024**

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. 11/2024. Provedení inventarizace majetku a závazků ve Fakultní nemocnici Olomouc k 31. 12. 2024, kde byl konkretizován způsob provedení inventarizace majetku a závazků ve FNOL, byly zřízeny dílčí inventarizační komise, instruováni členové dílčích inventarizačních komisí a byl sestaven plán inventur FNOL.

Inventura hmotného dlouhodobého majetku byla provedena ke dni 30. 9. 2024, inventura ostatních skladů k 31. 10. 2024 a inventura skladových zásob lékárny k 30. 11. 2024. Hlavní inventarizační komise projednala výsledky řádné prvotní inventarizace dlouhodobého majetku k 30. 9. 2024, ostatních skladů k 31. 10. 2023 a skladových zásob lékárny k 30. 11. 2024.

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: 21. 10. 2024
Ukončení inventury DM: 30. 11. 2024



**Závěrečný zápis z průběhu periodické inventarizace dlouhodobého majetku k 30. 9. 2024
a průběžné inventarizace skladových zásob k 31. 10. 2024 a k 30. 11. 2024**

1.1 Výsledek inventury dlouhodobého hmotného majetku vlastního k 30. 9. 2024

- a) Stav inventarizovaného dlouhodobého hmotného majetku vlastního k 30. 9. 2024:
- | | |
|----------------------|----------------------|
| Pořizovací cena DHM: | 10 185 680 021,38 Kč |
| Oprávky DHM: | 4 291 882 582,13 Kč |
| Zůstatková cena DHM: | 5 893 797 439,25 Kč |
- b) Inventarizační rozdíly dlouhodobého hmotného majetku vlastního:
- Ztráty:
- Inventarizační rozdíl dlouhodobého hmotného majetku celkem v PC 1 814 524,00 Kč
- Inventarizační rozdíl dlouhodobého hmotného majetku celkem v ZC 13 356,31 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 | 1 814 524,00 Kč |
| ZC | 13 356,31 Kč |

1.2 Výsledek inventury drobného dlouhodobého hmotného majetku k 30. 9. 2024

- a) Stav inventarizovaného drobného dlouhodobého hmotného majetku vlastního k 30. 9. 2024:
- | | |
|--------------------------|-------------------|
| Podrozvahový účet 90200: | 48 398 706,24 Kč |
| Účty 02801-02806: | 640 333 516,82 Kč |
| Celkem DDHM: | 688 732 223,06 Kč |
- b) Inventarizační rozdíly drobného dlouhodobého hmotného majetku vlastního:
- Ztráty:
- | | | |
|-------|------------------------------|---------------|
| 02801 | zdravotní a laboratorní DDHM | 99 748,47 Kč |
| 02802 | provozní DDHM | 42 609,00 Kč |
| 02804 | výpočetní technika - DDHM | 48 041,60 Kč |
| 02805 | inventář - DDHM | 235 179,12 Kč |
| 02806 | ostatní DDHM | 3 219,00 Kč |
| 90200 | jiný DDHM | 76 704,80 Kč |
- Nálezy
- | | | |
|-------|-----------|---------|
| 028xx | DDHM | 0,00 Kč |
| 90200 | jiný DDHM | 0,00 Kč |
- | | |
|--|----------------------|
| Inventarizační rozdíly DDM celkem | 505 501,99 Kč |
|--|----------------------|



1.3 Výsledek inventury vypůjčeného DHM

a)	Stav vypůjčeného DHM k 30. 9. 2024: <i>Účet 90900 Ostatní majetek - DHM ve výpůjčce</i>	566 934 901,93 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 21. 10. 2024. V období od 21. 10. 2024 do 20. 11. 2024 bylo zaměstnáno 9 pracovníků na DPP pro obsluhu čtecích zařízení. Tito pracovníci byli k dispozici jednotlivým inventárním komisím na základě stanoveného plánu, který byl dle aktuální situace přizpůsobován. Obsluha čtecích zařízení (PDA) probíhala bez problémů.

V loňském roce probíhal v průběhu inventur 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. Ukončení tohoto auditu neproběhlo v termínu do 31. 12. 2023 a v průběhu letošních inventur probíhal následný audit na vybraných pracovištích, kde se účastnily fyzických inventur Mgr. Pavla Fiurášková a Mgr. Iveta Blahutová. OMU poskytlo Oddělení interního auditu požadované podklady.

Vzhledem k tomu, že součástí auditu účetní závěrky FNOL za rok 2024 je i účast auditora na inventarizaci majetku, účastnila se vybraných inventur Ing. Borovcová, která je pověřeným pracovníkem auditorské firmy FIZA, a.s. Ing. Borovcová byla přítomna při inventarizaci skladu lékárny a vybraného vzorku dlouhodobého majetku umístěného na zdravotnických pracovištích.

Průběh inventur opět komplikovaly stavební úpravy a stěhování pracovišť (Oční klinika, Klinika ORL, Dětská klinika, Transfuzní oddělení atd.).

Velké problémy byly s nově pořízeným nábytkem, kdy inventární pracovníci často velmi složitě přiřazovali inventární štítky jednotlivým položkám.

Každoročně dochází k nárůstu počtu inventarizovaných položek. Počet elektronicky inventarizovaných položek se v letošním roce zvýšil o 2,6 % oproti roku 2023. Díky velkému pracovnímu nasazení se i přes komplikace podařilo termín inventur dodržet a počet odpracovaných hodin byl srovnatelný s rokem předchozím.



1.5 Projednání výsledků fyzické inventury skladů léků a léčiv, obalů a diagnostik v lékárně FNOL k 30. 11. 2024

Sklady léků a léčiv, obalů a diagnostik v lékárně FN Olomouc k 30. 11. 2024:

Inventarizační rozdíl – léky (sklady vedené v Apotheke)	114 000,70 Kč
Inventarizační rozdíl – diagnostika – (sklady vedené v QI)	- 3 903,20 Kč
Celkový inventarizační rozdíl	110 097,50 Kč

Proexpirované léky (provozní)	- 483 399,35 Kč
Proexpirované monoklonální protilátky COVID 19	- 8 046 702,45 Kč

Celkový obrat (základ pro výpočet normy ztrát)	4 036 190 986,02 Kč
Norma ztrát 0,1 % obratu	4 036 190,99 Kč
Z uvedené normy ztrát bylo čerpáno	9,2 %

Stanovená norma ztrát tj. 0,1 % z celkového obratu nebyla překročena. Inventarizační rozdíly Apotheke byly v QI zaúčtovány účetním dokladem ID-2024-795-000297, inventarizační rozdíly diagnostik byly v QI zaúčtovány doklady SVI-2024-SDIA-000001 a SPI-2024-SDIA-000001. V souladu se směrnici 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. 2024

K 31. 10. 2024 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 správy budov- vlastní výroby	SSB2	bez rozdílu
sklad OEVI (technický)	SSB3	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

Sklad SZM1 – část zásob byla poškozena při požáru. Tato hodnota byla předána do NK.



2 Návrhy opatření

Hlavní 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 2024.

Odpovídá: Ing. Soňa Habáňová, OMU

2.2 Naměstkyňe 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 samotným vyřazením majetku
- povinnost hlásit neoznačený majetek
- kontrolovat, zda darovaný a vypůjčený majetek má přiděleno inventární číslo a zda je podloženo příslušnou smlouvou
- dbát na důsledné umístování majetků v evidenci informačního systému QI Majetek,
- zajistit důslednou evidenci majetku v souvislosti s realizací stavebních úprav pracovišť a jejich stěhování
- při změně umístění majetku, u kterého se předpokládá vyřazení, který bude dočasně umístěn do skladovacích prostor OBMI, je nutné realizovat „Převod DM mezi inv. úseky“.

Odpovídá: Ing. Bc. Andrea Drobiličová, MHA, UNO

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

2.4 Doplnit do směrnice Sm-E014 Dlouhodobý majetek a vyřazování majetku ve FNOL (bod 3.4.3) povinnost technika OSB nebo referenta VŠMT při předání nábytku ze skladu příslušnému inventárnímu pracovníkovi spolupracovat při označení jednotlivého majetku čárovým kódem dle svých kompetencí.

Odpovídá: Ing. Soňa Habáňová, OMU

2.5 Vedoucí VSMT provede kontrolu inventarizačních rozdílů, které se týkají nedohledaného nábytku, na seznamy nábytku odvezeného před řádným vyřazením.

Odpovídá: Ing. Šárka Zdráhalová, VŠMT

3 Připomínky, informace

3.1 OSBTK spustilo pilotní projekt na I. Chirurgické klinice, kdy z důvodu načítání přístrojů do patientské dokumentace, jsou vybrané přístroje označeny červeným štítkem s QR kódem, který obsahuje shodné údaje o inventárním čísle jako štítek pořizovaný z evidence majetku QI. Pokud není přístroj v evidenci majetku v QI veden, tak QR kód obsahuje číslo, pod kterým je daný přístroj veden v pomocné evidenci v EFA.

Na některých přístrojích je i QR kód na bílém štítku, který je z toho důvodu, že na některých přístrojích nelze pro načítání použít stávající (klasický) inventární štítek. Důvodem proč nelze je ten, že je velký a když se přístroj používá, tak by se musel pro načtení štítku přístroj různě zvedat, vytahovat z dokovacích stanic atd. -> malý štítek s QR kódem je na přední straně a nemusí se přístroj různě zvedat, natáčet, atd.



- 3.2 U některých položek majetku (např. rampy lůžkové) dochází ze strany OTD k jejich označení většími QR štítky s číslem z pomocné evidence v EFA z důvodu nových požadavků na zdravotnickou evidenci.

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 hlavní inventarizační komise:

V Olomouci dne: 12. 12. 2024

s o u h l a s í m

n e s o u h l a s í m

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

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

Ing. Pavlína Křivková
Odbor ekonomiky a financí
vedoucí odboru
Fakultní nemocnice Olomouc

FAKULTNÍ NEMOCNICE OLOMOUC®
Zdravotníků 248/7
779 00 Olomouc