

Struktura pliku finansowo-księgowego (plik FK)



Joanna Zbylut

Wydział Taryfikacji
Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji

Warszawa dn. 4-5 lipca 2016 r.

Plik FK powinien zawierać informacje dotyczące:

- zapisów w systemie finansowo-księgowym (FK.OPK)
- inne informacje, w tym kadrowo-płacowe (Tab1 – Tab3)

Plik powinien zawierać dane finansowo-księgowe dla wszystkich oddziałów szpitalnych, a także wszystkich ośrodków działalności medycznej pomocniczej działających na ich rzecz (np. laboratoria, rtg, pracownie). Dodatkowo może zawierać dane finansowo-księgowe dla ośrodków ambulatoryjnych przyszpitalnych (np. poradnie).

Plik FK składa się z czterech arkuszy:

- **FK.OPK** – arkusz zawierający dane finansowo-księgowo oraz dane o przychodach za 2016 r. (bądź I półrocze 2016 r.)
- **Tab1** – tabela zawierająca dane na temat zasobów ludzkich oraz wybrane dane niefinansowe (np. liczba łóżek, osobodni) jak i finansowe (np. stawki wynagrodzeń)
- **Tab2** – tabela zawierająca dane statystyczne na temat ilości zrealizowanych produktów
- **Tab3** – tabela zawierająca informacje o kosztach posiadanych środków trwałych (budynków, wyposażenia, środków transportu itd.)

FK.OPK – część podstawowa I (przychody)



Kod oddziałowy świadczeniodawcy	np. 3302562
Nazwa świadczeniodawcy i adres (ulica, miejscowość, kod pocztowy)	np. Szpital XYZ, ul. Warszawska 123, 12-345 Warszawa
Osoba do kontaktu, Imię i Nazwisko, telefon, adres email	np. Jan Kowalski, tel. 22 123-45-67, jankowalski@szpital.com

Uwaga! Pierwsza kolumna jest wypełniona dla przykładu. Prosimy usunąć te wpisy i wypełnić danymi jednostki.

Numer konta OPK	np. 510-18-01	np. 510-18-02	np. 510-18-03	np. 530-18-01	
Nazwa konta OPK [OPK = Ośrodek Powstawania Kosztów]	np. Oddział Chirurgii Ogólnej	np. Oddział Kardiologiczny	np. Pracownia Hemodynamiczna	np. Centralny Blok Operacyjny	itd.
Kod resortowy charakteryzujący specjalność komórki organizacyjnej, stanowiący część VIII systemu resortowych kodów identyfikacyjnych	np. 4500	np. 4100	np. 7232	np. 4910	
Okres:	2016				
CZĘŚĆ PODSTAWOWA I - PRZYCHODY (dla zdefiniowanych kategorii należy przyporządkować właściwe przychody:	7 360 908,62	0,00	0,00	0,00	0,00
A Przychody z tytułu kontraktu z NFZ (w części wynikającej z kontraktu dotyczące danego roku)	7 190 300,00				
B Przychody z tytułu nadwykonań zrealizowanych w danym roku (niezależnie od tego czy zostały zapłacone)					
C Przychody z innych tytułów (np. dotacje)	170 608,62				

FK.OPK – część podstawowa II (koszty)



CZĘŚĆ PODSTAWOWA II - KOSZTY (dla zdefiniowanych kategorii kosztowych [poz. A-J] należy przyporządkować właściwe koszty z danych FK umieszczonych poniżej w części szczegółowej):		
A	KOSZTY CAŁKOWITE¹, w tym: <i>(koszty całkowite są równe sumie pozycji B, C, D, E, F, G, H, I, J)</i>	8 049 237,77
B	Koszty leków i wyrobów medycznych	714 382,43
C	Koszty amortyzacji²	194 132,00
<i>c1</i>	<i>w tym: amortyzacja środków trwałych wymienionych w Tab3</i>	15 687,00
D	Koszty procedur³	1 656 554,21
E	Koszty zarządu⁴, w tym wynagrodzenia personelu administracyjnego	210 794,59
F	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego wraz z pochodnymi⁵ wynikające z tytułu umów o pracę (suma pozycji f1 do f6)	2 550 295,38
<i>f1</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji⁶</i>	354 206,03
<i>f2</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu⁷</i>	64 937,77
<i>f3</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości⁸</i>	53 130,90
<i>f4</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych⁹</i>	118 068,68
<i>f5</i>	<i>w tym: pielęgniarek i położnych</i>	1 816 319,00
<i>f6</i>	<i>w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego</i>	143 633,00
G	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego wynikające z umów cywilno-prawnych, kontraktów itp.¹⁰ (suma pozycji g1 do g6)	970 995,31
<i>g1</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji⁶</i>	679 696,72
<i>g2</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu⁷</i>	97 099,53
<i>g3</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości⁸</i>	194 199,06
<i>g4</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych⁹</i>	
<i>g5</i>	<i>w tym: pielęgniarek i położnych</i>	
<i>g6</i>	<i>w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego</i>	
H	Wynagrodzenia rezydentów (suma pozycji h1 do h2)	69 661,20
<i>h1</i>	<i>refundowane</i>	49 758,00
<i>h2</i>	<i>ze środków własnych podmiotu leczniczego</i>	19 903,20
I	Transport medyczny	11 841,90
J	Pozostałe koszty	1 670 580,75

FK.OPK – część podstawowa II (koszty)



Pozycja A =
 $B+C+D+E+F+G+H+I+J$

Koszty całkowite rozumiane jako całość kosztów ośrodka obejmująca zarówno koszty bezpośrednie jak i pośrednie

Pozycja C

Koszty amortyzacji obejmują koszty amortyzacji budynków i lokali, maszyn, urządzeń i aparatury ogólnego zastosowania, narzędzi, przyrządów, mienia ruchomego, wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych

Pozycja D

Koszty procedur - obejmują koszty procedur nabytych na zewnątrz (np. w zewnętrznym laboratorium) oraz zrealizowanych w ośrodkach działalności pomocniczej (np. w Pracowni EEG będącej w strukturach podmiotu leczniczego)

Pozycja E

Koszty zarządu rozumiane jako rozliczone koszty ośrodków związanych z zarządzaniem i administrowaniem podmiotem jako całością. W szczególności do tych kosztów będą zaliczone koszty wynagrodzeń personelu zajmującego się tą działalnością, koszty związane z zawieraniem i rozliczaniem kontraktu z płatnikiem, realizacją zamówień publicznych, księgowością, kadrami itp.

Pozycja F = $f1+f2+f3+f4+f5+f6$

Koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi obejmujące wszystkie koszty związane z zatrudnieniem pracowników, w tym w szczególności koszty wynagrodzeń ze stosunku pracy, składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i funduszu pracy, również te płacone przez pracodawcę (składki ZUS emerytalne, rentowe, pomostowe, wypadkowe), a także pozostałe koszty związane z personelem takie jak odpisy na ZFŚS, składki PFRON, BHP, koszty szkoleń pracowników, odzieży ochronnej i roboczej.

Pozycja f1 i g1

Wynagrodzenie z tytułu pracy w godzinach normalnej ordynacji (tj. nie obejmujące dyżurów) obejmujące wynagrodzenia z narzutami. Przykładowe kategorie kosztowe obejmują płacę zasadniczą, dodatek stażowy, urlopowy lub wystugę lat. Pozycja ta nie obejmuje wynagrodzeń naliczanych proporcjonalnie do ilości zrealizowanych procedur (tj. płatność za procedurę)

Pozycja f2 i g2

Wynagrodzenia z tytułu pracy w trybie dyżurowym realizowanych w placówce podmiotu leczniczego, zarówno w dni powszednie jak i wolne od pracy. W tej pozycji należy umieścić ewentualne wynagrodzenia z tytułu dojazdu na dyżury.

Pozycja f3 i g3

Wynagrodzenia z tytułu pracy w trybie dyżurowym realizowanych w tzw. gotowości tj. poza siedzibą podmiotu leczniczego

Pozycja f4 i g4

Wynagrodzenia naliczane proporcjonalnie do ilości zrealizowanych procedur (tj. płatność za procedurę)

Pozycja J = A -

$(B+C+D+E+F+G+H+I)$

Pozostałe koszty - wszystkie koszty nie zawierające się w pozycjach B - I, stanowiące dopełnienie do kosztów całkowitych (pozycja A)

FK.OPK – część szczegółowa (analitka)



CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA - pełna FK - plik FK dla OPK z systemu księgowego świadczeniodawcy , gdzie numery i nazwy kont analitycznych oraz ich szczegółowość powinny wynikać ze stosowanego u świadczeniodawcy planu kont.		
Nr konta analitycznego	Nazwa konta analitycznego	koszt roczny [PLN]
<i>np. 500-100-400</i>	<i>np. Zużycie materiałów</i>	
<i>np. 500-100-400-01</i>	<i>np. Zużycie leków</i>	
<i>np. 500-100-400-02</i>	<i>np. Zużycie materiałów medycznych</i>	
<i>np. 500-100-500</i>	<i>np. Koszty pośrednie</i>	
<i>np. 500-100-500-01</i>	<i>np. Kuchnia</i>	
<i>np. 500-100-500-02</i>	<i>np. Pralnia</i>	
<i>np. 500-100-500-03</i>	<i>np. Zarząd</i>	
<i>itd.</i>	<i>[liczba wierszy w części szczegółowej zależna od stopnia szczegółowości analityki w jednostce]</i>	

FK.OPK c.d. – OBJAŚNIENIA POJĘĆ

- **koszty całkowite** rozumiane jako całość kosztów ośrodka obejmująca zarówno koszty bezpośrednie jak i pośrednie
- **koszty amortyzacji** obejmują koszty amortyzacji budynków i lokali, maszyn, urządzeń i aparatury ogólnego zastosowania, narzędzi, przyrządów, mienia ruchomego, wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych
- **koszty procedur** - obejmują koszty procedur nabytych na zewnątrz (np. w zewnętrznym laboratorium) oraz zrealizowanych w ośrodkach działalności pomocniczej (np. w Pracowni EEG będącej w strukturach podmiotu leczniczego)
- **koszty zarządu** rozumiane jako rozliczone koszty ośrodków związanych z zarządzaniem i administrowaniem podmiotem jako całością. W szczególności do tych kosztów będą zaliczone koszty wynagrodzeń personelu zajmującego się tą działalnością, koszty związane z zawieraniem i rozliczaniem kontraktu z płatnikiem, realizacją zamówień publicznych, księgowością, kadrami itp.
- **Pozostałe koszty** - wszystkie koszty nie zawierające się w pozycjach B – I, stanowiące dopełnienie do kosztów całkowitych (pozycja A)

FK.OPK c.d. – OBJAŚNIENIA POJĘĆ

- **koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi** obejmujące wszystkie koszty związane z zatrudnieniem pracowników, w tym w szczególności koszty wynagrodzeń ze stosunku pracy, składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i funduszu pracy, również te płacone przez pracodawcę (składki ZUS emerytalne, rentowe, pomostowe, wypadkowe), a także pozostałe koszty związane z personelem takie jak odpisy na ZFŚS, składki PFRON, BHP, koszty szkoleń pracowników, odzieży ochronnej i roboczej.
- **wynagrodzenie z tytułu pracy w godzinach normalnej ordynacji** (tj. nie obejmujące dyżurów) obejmujące wynagrodzenia z narzutami. Przykładowe kategorie kosztowe obejmują płacę zasadniczą, dodatek stażowy, urlopowy lub wysługę lat. Pozycja ta nie obejmuje wynagrodzeń naliczanych proporcjonalnie do ilości zrealizowanych procedur (tj. płatność za procedurę)
- **wynagrodzenia z tytułu pracy w trybie dyżurowym** realizowanych w placówce podmiotu leczniczego, zarówno w dni powszednie jak i wolne od pracy. W tej pozycji należy umieścić ewentualne wynagrodzenia z tytułu dojazdu na dyżury.
- **wynagrodzenia z tytułu pracy w trybie dyżurowym realizowanych w tzw. gotowości** tj. poza siedzibą podmiotu leczniczego.
- **wynagrodzenia naliczane proporcjonalnie do ilości zrealizowanych procedur** (tj. płatność za procedurę)

Tab1

Numer konta OPK ¹ [arkusza FK.OPK]	
Okres	
A	Liczba łóżek / miejsc
B	Liczba osobodni ³ (su
C	miesiące funkcjon
D	Liczba sal oper
d1	Liczba zep
d2	Rzeczywista ilość godzin
E	Lekarze jakich specjalno
e1	Rzeczywista ilość g
INFORMACJE O FUNKCJONOWANIU OPK - Uwaga! - informacje	
arkusza FK.OPK - jeżeli pojawia się wynagrodzenie w	
- jeżeli pojawia się etaty w pozycji 13 w Tab1.	
F	Suma za rok liczby etatów zatrudnionego personelu medycznego na rok – UWAGA! (suma f1 do f6)
f1	w tym: lekarzy
f2	w tym: lekarzy nie
f3	w tym: lekarzy
f4	w tym: lekarzy niebędących
f5	w tym: pielęgniarek i położnych ¹¹
f6	w tym: innych przedstawicieli personelu me
G	Suma za rok liczby etatów personelu niepracujących w ramach umów o pracę, umów o dzieło, umów zlecenie, umów o świadczenie usług, umów o dzieło, umów o świadczenie usług, umów o świadczenie usług, umów o świadczenie usług (suma za rok - suma g1 do g6)
g1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za
g2	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za
g3	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za
g4	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za
g5	w tym: pielęgniarek i położnych ¹¹
g6	w tym: innych przedstawicieli personelu me
H	Suma za rok liczby etatów rezydenckich
h1	etaty refundowane
h2	praca finansowana ze środków własnych

Pozycja G
- proszę
wypełnić
dane
każdego

Pozycja G

jeśli w OPK wystąpiły różne formy zatrudnienia personelu (umowa zlecenie, kontrakt itd.), prosimy o przeliczenie innych niż etat jednostek naliczania wynagradzania na odpowiednik etatu przy założeniu, że 1 etat=160 godz. miesięcznie

Pozycja e1

-proszę określić ilość godzin pracy lekarzy spędzanych w innych OPK (np. na bloku operacyjnym, pracowni endoskopii, poradniach itd.), których koszty w systemie finansowo-księgowym pozostają w danym OPK (np. oddziale szpitalnym).

Np. wypełniając dane dla oddziału chirurgii ogólnej, jeśli lekarz chirurg zatrudniony na tym oddziale w ramach swojego etatu spędza 100 godzin na bloku operacyjnym, to prosimy wykazać te 100 godz. w kolumnie dla oddziału chirurgii

Tab1 c.d.



- 1- **numer konta OPK** powinien korespondować z numerem konta OPK z arkusza FK.OPK;
- 2- **rzeczywista liczba łóżek** w oddziałach szpitalnych (lub miejsc w oddziałach dziennych). W przypadku gdy liczba łóżek zmieniła się w ciągu roku, prosimy podać średnią;
- 3- **rzeczywista liczba osobodni** - suma za okres półrocza bądź roku;
- 4- **miesiące funkcjonowania danego OPK w roku** - ważne w przypadku kiedy dany OPK funkcjonował przez mniejszą liczbę miesięcy w sprawozdawanym okresie;
- 5- **rzeczywista liczba sal operacyjnych**, w których realizowane są zabiegi operacyjne;
- 6- **liczba sal operacyjnych, które pełnią dyżur w godzinach nocnych i w dni wolne od pracy**, liczba równa jest ilości zespołów operacyjnych pełniących dyżur;
- 7- **rzeczywista liczba godzin, w trakcie których realizowane są zabiegi operacyjne** wraz ze znieczuleniem, powinna stanowić sumę wszystkich czasów realizacji procedur zabiegowych (uwzględniających czas znieczulenia pacjenta). Czas ten nie uwzględnia dodatkowego czasu pobytu pacjenta na bloku, związanego z przygotowaniem do zabiegu, wybudzeniem oraz monitorowaniem parametrów życiowych – jest to wyłącznie czas realizacji procedur zabiegowych (powiększonych o czas znieczulenia pacjenta);
- 8- proszę po przecinku wymienić wszystkie **specjalności lekarskie**, jakie występują w ramach OPK i których wynagrodzenia są ujmowane w danym OPK (np. dla oddziału wewnętrznego - internista, gastroenterolog, kardiolog; dla bloku operacyjnego - anestezjolog). Jeśli na bloku operują chirurdzy, których koszty są ujmowane w OPK oddział chirurgii to proszę ich wymienić w oddziale chirurgii i nie wymieniać na bloku operacyjnym;

Tab1 c.d.



9- proszę określić **ilość godzin pracy lekarzy spędzanych w innych OPK** (np. na bloku operacyjnym, pracowni endoskopii, poradniach itd.), których koszty w systemie finansowo-księgowym pozostają w danym OPK (np. oddziale szpitalnym). Innymi słowy, jeśli lekarz otrzymuje wynagrodzenie X księgowane na oddział szpitalny i w ramach swojego etatu na oddziale spędza 100 godzin na bloku operacyjnym proszę ten czas wskazać. Jeśli dodatkowo pracuje 50 godzin w poradni, ale koszty tej pracy są bezpośrednio ujmowane na OPK poradni proszę nie wykazywać tych 50 godzin w OPK oddziału szpitalnego;

10- w pozycjach „F”, „G” zamieszczamy **sumę etatów za cały okres** w poszczególnych kategoriach personelu, np. dla lekarza: 3,5 etatu (styczeń) + 3,6 etatu (luty) + 2,4 etatu (marzec) +...+ 3,0 etatu (grudzień) = 39,6 etatu;

11- **w przypadku dyżuru** - prosimy o przeliczenie na odpowiednik etatu przy założeniu, że 1 etat=160 godzin miesięcznie;

12- jeśli w OPK wystąpiły różne formy zatrudnienia personelu (umowa zlecenie, kontrakt itd.), prosimy o przeliczenie innych niż etat jednostek naliczania wynagradzania na odpowiednik etatu przy założeniu, że 1 etat=160 godz. miesięcznie;

13- prosimy o przedstawienie średnich godzinowych stawek personelu medycznego obowiązujących w podmiocie leczniczym;

14- **blok operacyjny** jeśli jest wydzielonym odrębnym ośrodkiem powstawania kosztów; niektóre pozycje z tabeli nie zostaną wypełnione (np. liczba łóżek). W przypadku kiedy blok operacyjny nie jest oddzielnym OPK-iem, lecz znajduje się na oddziale, wówczas informacje o bloku (wiersze d-e) prosimy wypełnić w kolumnie dotyczącej tego oddziału.

Kody produktu rozliczeniowego realizowane w poszczególnych OPK wraz z licznością (dane półroczne lub roczne)				
Numer konta OPK ¹	Okres	kod zakresu świadczeń ²	kod produktu rozliczeniowego ³	ilość produktów ⁴
<i>np. 510-18-01</i>	<i>I-VI 2016</i>	<i>np. 03.4401.030.02</i>	<i>np. 5.51.01.0003057</i>	<i>1652</i>
	<i>I-VI 2016</i>			
<i>np. 510-18-02</i>	<i>I-VI 2016</i>			
	<i>I-VI 2016</i>			
<i>itd.</i>	<i>itd.</i>	<i>itd.</i>	<i>itd.</i>	<i>itd.</i>

1- **numer konta OPK** powinien korespondować z numerem konta OPK z arkusza FK.OPK;

2- **kod zakresu**, z którego rozliczone jest świadczenie w formacie XX.XXXX.XXX.XX (zgodnie ze słownikiem NFZ), np. 03.4401.030.02;

3- **kod produktu** sprawozdawanego- jest to kod w formacie X.XX.XX.XXXXXXXX (zgodnie ze słownikiem NFZ), np. 5.51.01.0003057;

4- **ilość produktów rozliczeniowych** = ilość JGP lub innych produktów rozliczeniowych (np. osobodni).

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne (WNiP) przypisane do OPK, których miesięczny koszt utrzymania wynosi co najmniej 1000 zł (może obejmować amortyzację, opłatę z tytułu najmu/dzierżawy/leasingu, a także opłaty serwisowe itp.)

Numer konta OPK ¹	Nazwa środka trwałego i WNiP	Najem/dzierżawa/leasing ²	Rok nabycia środka trwałego i WNiP ³	Wartość początkowa środka trwałego i WNiP ⁴	Okres	miesiące funkcjonowania danego środka trwałego i WNiP w roku ⁵	Roczny koszt utrzymania środka trwałego i WNiP ⁶
np. 510-18-01	urządzenie X		np. 2010	np. 272 500	I-VI 2016	np. I-VI	np. 6 320
	urządzenie Y	X	-	-	I-VI 2016	np. II-VI	np. 1 000
	urządzenie Y		np. 2013	np. 520 000	I-VI 2016	np. I-VI	np. 3200
np. 510-18-02	urządzenie Z		np. 2009	np. 128 000	I-VI 2016		
itd.	itd.				itd.		itd.

1- **numer konta OPK** powinien korespondować z numerem konta OPK z arkusza FK.OPK;

2- **najem/dzierżawa/leasing** - w przypadku, kiedy użytkowany przez świadczeniodawcę środek trwały był w danym roku leasingowany/dzierżawiony/wynajmowany od innego podmiotu, prosimy wpisać krzyżyk (X). Dla tych środków trwałych można pozostawić puste kolumny "Rok zakupu środka trwałego" i "Wartość początkowa środka trwałego";

3- **rok nabycia środka trwałego i WNiP** - rok, w którym środki trwałe/WNiP zostały nabyte (zakup, najem dzierżawa, leasing, darowizna);

4- **wartość początkowa** - w przypadku środków trwałych/WNiP wartość stanowiąca podstawę naliczania amortyzacji (w przypadku wyposażenia będzie to cena nabycia). W przypadku środka trwałego, który pierwotnie był w dzierżawie/leasingu, a w danym roku stał się własnością świadczeniodawcy, prosimy o podanie wartości, po której środek trwały został przyjęty do ksiąg;

5- **miesiące funkcjonowania danego środka trwałego i WNiP w roku** - ważne w przypadku kiedy środki trwałe/WNiP funkcjonowały przez mniejszą liczbę miesięcy w sprawozdawanym okresie;

6- **koszt** powinien uwzględniać sumę kosztów amortyzacji, opłat z tytułu najmu, dzierżawy, leasingu, opłat serwisowych oraz ewentualnie innych kosztów związanych z utrzymaniem sprzętu.

Dziękuję za uwagę