

Plik 8, Struktura pliku dotyczącego informacji finansowo-księgowych, Nazwa pliku: FK.xls

Dane niezbędne dla ustalenia taryfy świadczeń przekazywane będą za pomocą szyfrowanego protokołu komunikacyjnego. Na powyższe dane składają się: dane kosztowe w zakresie informacji finansowo-księgowych oraz innych niefinansowych informacji statystycznych, finansowo-księgowych, o zatrudnieniu oraz o przychodach i środkach trwałych za okres 01.01.2017–31.12.2017 r.

Wszystkie elementy struktury danych są wymagane.

Dane mają zawierać informacje dotyczące zapisów w systemie finansowo-księgowym oraz inne informacje niefinansowe, w tym kadrowo-płacowe za 2017 rok. Dane powinny zawierać dane finansowo-księgowe dla medycznych ośrodków powstawania kosztów (OPK) realizujących przedmiotowe świadczenia z działalności podstawowej w rodzaju leczenie szpitalne, leczenie szpitalne-chemioterapia, ambulatoryjna opieka specjalistyczna oraz medycznych pomocniczych ośrodków powstawania kosztów realizujących świadczenia zdrowotne na rzecz powyższych ośrodków działalności podstawowej, z wyłączeniem OPKów takich jak: sterylizatornia, przechowalnia zwłok czy prosektorium, kuchnia, pralnia, dział administracyjny, statystyczny, zarząd, magazyn, lekarz zakładowy, nadzór medyczny czy ośrodek medyczny ogólnego nadzoru, obsługa medyczna itd. W przypadku wszystkich ośrodków powstawania kosztów raportowane koszty powinny zawierać koszty bezpośrednie oraz alokowane koszty pośrednie.

Przez medyczne ośrodki powstawania kosztów rozumiane są ośrodki/komórki organizacyjne posiadające kody resortowe, charakteryzujące specjalność, wynikające z pkt 4 załącznika nr 1 do Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 27 kwietnia 2017 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie systemu resortowych kodów identyfikacyjnych oraz szczegółowego sposobu ich nadawania.

W OPKu można wskazać więcej niż jeden kod resortowy (po przecinku). Kody resortowe w sprawozdaniu do AOTMiT powinny odpowiadać rzeczywistemu profilowi medycznemu OPKu czy świadczeniom zdrowotnym wykonywanym w danym OPKu, co oznaczać może czasami niezgodność z kodem resortowym zarejestrowanym dla danego OPK-u w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą (jeśli ten jest niezaktualizowany).

Pod pojęciem ośrodka powstawania kosztów należy rozumieć wyodrębnioną w strukturze organizacyjnej podmiotu jednostkę organizacyjną dla której gromadzi się pełne koszty zasobów zaangażowanych w tym ośrodku.

Za odrębny OPK nie uznaje się takiego ośrodka powstawania kosztów, który jest wyodrębniony w systemie finansowo-księgowym, i na którym gromadzi się tylko jeden rodzaj kosztów, na przykład tylko koszty instrumentariuszek bloku operacyjnego czy tylko koszty znieczuleń bloku operacyjnego. W przypadku istniejących tak rozdrobnionych OPKów dotyczących tej samej jednostki organizacyjnej, (tutaj przykładowo bloku operacyjnego), należy połączyć OPKi w jeden, gdzie zebrana będzie całość kosztów ośrodka, czyli koszty osobowe (m.in. lekarzy, pielęgniarek czy innego personelu medycznego), koszty materiałowe, czy koszty infrastruktury oddziału/pracowni.

Ponadto za odrębny OPK Agencja nie uznaje także takich OPKów, na których gromadzone są koszty personelu świadczącego pracę w ramach różnych jednostek organizacyjnych (np. pielęgniarki anestezjologiczne czy lekarze rezydenci). W takim przypadku koszty personelu należy uwzględnić w kosztach poszczególnych komórek organizacyjnych.

Na dane składają się cztery tabele:

- FK.OPK – tabela zawierające dane finansowo-księgowe oraz dane o przychodach za wymagany okres;
- Tab1 – tabela zawierająca dane na temat zasobów ludzkich oraz wybrane dane niefinansowe;
- Tab2 – tabela zawierająca dane statystyczne na temat ilości zrealizowanych produktów;
- Tab3 – tabela zawierające informacje o kosztach amortyzacji i utrzymania środków trwałych i WNiP.

Na stronie internetowej pod adresem <https://dane-kosztowe.aotm.gov.pl> w zakładce POMOC/INSTRUKCJA znajdują się najczęściej zadawane pytania i odpowiedzi (FAQ) dotyczące tego, jak wypełnić dane FK oraz poniższy wzór danych FK w formacie Excel. Pytania są pogrupowane w kategorie dotyczące różnych zakresów tematycznych związanych z wypełnianiem danych. Uprzejmie prosimy o przestudiowanie FAQ przed kontaktem z Agencją. Aby zalogować się do systemu na konto demonstracyjne prosimy o używanie następujących danych:

Login: demouser
 Hasło: 1234Demouser

Strona ta będzie służyła do przekazania wypełnionych przez Państwa danych FK (po otrzymaniu hasła).

Format tabeli FK.OPK

Uwaga! Kolumna Oddziału Onkologicznego została wypełniona dla przykładu – prosimy usunąć poniższe wpisy i wypełnić danymi jednostki.

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
Numer konta OPK		np. 510-18-01
Nazwa konta OPK [OPK = Ośrodek Powstawania Kosztów]		np. Oddział Onkologiczny
Kod resortowy¹⁵ charakteryzujący specjalność komórki organizacyjnej, stanowiący część VIII systemu resortowych kodów identyfikacyjnych <i>[jeśli komórka ma więcej kodów, należy je podać po przecinku]</i>		np. 4500
Rok:		2017
CZĘŚĆ PODSTAWOWA I - PRZYCHODY (dla zdefiniowanych kategorii należy przyporządkować właściwe przychody):		
1	PRZYCHODY RAZEM: (suma pozycji 2, 3, 4 i 5)	14 258 608,62
2	Przychody z tytułu kontraktu z NFZ (w części wynikającej z kontraktu dotyczące danego okresu)	7 190 300,00
3	Przychody z tytułu nadwykonań zrealizowanych w danym roku (niezależnie od tego czy zostały zapłacone)	2 587 945,00
4	Przychody z tytułu leków refundowanych odrębnie (np. chemioterapia i programy lekowe)	3 509 755,00
5	Przychody z innych tytułów (np. dotacje, refundacja wzrostu wynagrodzeń pielęgniarzek, refundacja wynagrodzeń rezydentów itd.)	970 608,62
CZĘŚĆ PODSTAWOWA II - KOSZTY (dla zdefiniowanych kategorii kosztowych [poz. A-K] należy przyporządkować właściwe koszty z danych FK umieszczonych poniżej w części szczegółowej):		
A	KOSZTY CAŁKOWITE¹, w tym: (koszty całkowite są równe sumie pozycji B, C, D, E, F, G, H, I, J, K, L)	12 966 955,54
B	Koszty leków i wyrobów medycznych (suma pozycji b1 do b3)	4 311 632,43
<i>b1</i>	<i>w tym: leków refundowanych odrębnie</i> (np. chemioterapia, programy lekowe)	3 597 250,00
<i>b2</i>	<i>w tym: pozostałych przypisywanych na pacjenta</i>	709 093,13
<i>b3</i>	<i>w tym: pozostałych nieprzypisywanych do pacjenta</i> (np. stanowiących koszt osobodnia lub infrastruktury bloku)	5 289,30
C	Koszty amortyzacji² (suma pozycji c1 do c5)	194 132,00
<i>c1</i>	<i>w tym: budynków, lokali, prawa do lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej</i>	62 300,00
<i>c2</i>	<i>w tym: urządzeń technicznych i maszyn</i>	78 140,00
<i>c3</i>	<i>w tym: środków transportu</i>	
<i>c4</i>	<i>w tym: innych środków trwałych</i>	15 687,00
<i>c5</i>	<i>w tym: wartości niematerialnych i prawnych</i>	38 005,00
D	Koszty procedur³	1 656 554,21
E	Koszty zarządu⁴, w tym wynagrodzenia personelu administracyjnego	210 794,59
F	Koszty wynagrodzeń personelu wraz z pochodnymi wynikające z tytułu umów o pracę⁵ (suma pozycji f1 do f15)	2 605 973,15
<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

f4	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych ⁹	129 895,45
f5	w tym: pielęgniarek i położnych	1 816 319,00
f6	w tym: perfuzjonistów	
f7	w tym: psychologów, psychoterapeutów, terapeutów uzależnień	
f8	w tym: dietetyków	
f9	w tym: logopedów	
f10	w tym: fizjoterapeutów, rehabilitantów, techników rehabilitacji, masażyistów, mgr rehabilitacji	
f11	w tym: fizyków medycznych	
f12	w tym: techników (radiologii, elektroradiologii itd.)	
f13	w tym: terapeutów zajęciowych	
f14	w tym: pozostałego personelu medycznego ¹⁰ (ratowników medycznych itd.)	143 633,00
f15	w tym: pozostałego personelu niemedycznego ¹¹ (salowych, rejestratorek, sekretarek medycznych, opiekunów medycznych, sanitariuszy itd.)	43 851,00
G	Koszty wynagrodzeń personelu wynikające z umów cywilno-prawnych, kontraktów itp.¹² (suma pozycji g1 do g15)	970 995,31
g1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji ⁶	679 696,72
g2	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu ⁷	97 099,53
g3	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości ⁸	194 199,06
g4	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych ⁹	
g5	w tym: pielęgniarek i położnych	
g6	w tym: perfuzjonistów	
g7	w tym: psychologów, psychoterapeutów, terapeutów uzależnień	
g8	w tym: dietetyków	
g9	w tym: logopedów	
g10	w tym: fizjoterapeutów, rehabilitantów, techników rehabilitacji, masażyistów, mgr rehabilitacji	
g11	w tym: fizyków medycznych	
g12	w tym: techników (radiologii, elektroradiologii itd.)	
g13	w tym: terapeutów zajęciowych	
g14	w tym: pozostałego personelu medycznego ¹⁰ (ratowników medycznych itd.)	
g15	w tym: pozostałego personelu niemedycznego ¹¹ (salowych, rejestratorek, sekretarek medycznych, opiekunów medycznych, sanitariuszy itd.)	
H	Wynagrodzenia rezydentów (suma pozycji h1 do h2)	69 661,20
h1	refundowane	49 758,00
h2	ze środków własnych podmiotu leczniczego	19 903,20
I	Transport medyczny	11 841,90
J	Wyżywienie pacjentów¹³	13 852,00
K	Koszty pracowni cytostatyków	1 250 938,00
L	Pozostałe koszty¹⁴	1 670 580,75
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. Prosimy o przedstawienie analityki w stopniu jak najbardziej szczegółowym.		
Nr konta analitycznego	Nazwa konta analitycznego	koszt roczny [PLN]
np. X-1	np. Amortyzacja	
np. X-2-1	np. Bielizna i pościel	
np. X-2-2	np. Odzież ochronna robocza	
np. X-2-3	np. Sprzęt med. jednorazowego użytku	
np. X-2-4	np. Sprzęt med. wielorazowego użytku	
np. X-2-5	np. Olej opałowy	
np. X-2-7	np. Mat. gosp. do remontu i konserwacji	
np. X-2-8	np. Środki czystości	
np. X-2-9	np. Materiały biurowe	
np. X-2-10	np. Mat. pozostałe gosp. i opakow.	

np. X-2-11	np. Artykuły żywnościowe	
np. X-2-12-1	np. Antybiotyki i chemioterapeutyki	
np. X-2-12-2	np. Heparyny drobnocząstkowe	
np. X-2-12-3	np. Kontrasty	
np. X-2-12-4	np. Narkotyki	
np. X-2-12-5	np. Płyny infuzyjne	
np. X-2-12-6	np. Produkty lecznicze	
np. X-2-12-8	np. Prod. lecz. żywienie dojelitowe	
np. X-2-12-9	np. Prod. lecz. żywienie pozajelitowe	
np. X-2-12-7	np. Produkty lecznicze Dary	
np. X-2-12-10	np. Substancje do receptury	
np. X-2-12-11	np. Szwy chirurgiczne	
np. X-2-12-12	np. Środki dezynfekcyjne	
np. X-2-12-13	np. Środki opatrunkowe	
np. X-2-12-14	np. Paski do glukometrów	
np. X-2-13	np. Materiały do badań RTG	
np. X-2-14	np. Środki ortop. i pomocnicze	
np. X-2-18	np. Druki	
np. X-2-21	np. Olej napędowy	
np. X-2-32	np. Materiały ortopedyczne	
np. X-2-34	np. Mater. włóknin. i odzież jednorazowa	
np. X-2-35	np. Mater. do badań diagnostycznych	
np. X-2-37	np. Mater. remont sprzętu medyczne	
np. X-2-38	np. Mater. elektroniczne do remontu	
np. X-3-1	np. Energia elektryczna	
np. X-3-2	np. Energia cieplna	
np. X-3-3	np. Energia gazowa	
np. X-3-4	np. Woda, kanał	
np. X-4-1-1	np. Usługi transportowe medyczne	
np. X-4-1-2	np. Usługi transportowe niemedyce	
np. X-4-2	np. Usługi remontowe	
np. X-4-3-1	np. Kontrakty	
np. X-4-3-2	np. Pozostałe usługi medyczne	
np. X-4-3-3	np. Badania, konsultacje medyczne	
np. X-4-4-1	np. Usługi pocztowe, telefon	
np. X-4-4-2	np. Wywóz nieczystości	
np. X-4-4-3	np. Opłaty czynszowe	
np. X-4-4-4	np. Pozostałe usługi obce	
np. X-4-4-5	np. Usługi żywnościowe obce	
np. X-4-4-7	np. Usługi pralnicze	
np. X-4-4-9	np. Utylizacja	
np. X-5-1	np. Wynagr. z os. fund. płac	
np. X-5-3	np. Pozostałe wynagrodzenia	
np. X-6-1	np. Składki na ubezpiec. społeczne	
np. X-6-2	np. Składki na Fundusz Pracy	
np. X-6-3	np. Składki Fundusz Emer. pomostowych	
np. X-6-4	np. Odpis na ZFŚS	
np. X-6-5	np. Pozostałe św. na rzecz pracowników	
np. X-7-3	np. Podatki i opłaty	
np. X-7-4	np. PFRON	
np. X-8-1	np. Usługi bankowe	
np. X-8-2	np. Podróże służbowe, delegacje	
np. X-8-3	np. Koszty reprezentacji i reklamy	
np. X-8-4	np. Ubezpieczenia maj. osob.	
np. X-8-6	np. Pozostałe koszty	
np. X-9-37	np. K. pośrednie - Por. okulistyczna	
np. X-9-104	np. K. pośrednie - O.wewnętrzny	
np. X-9-107	np. K. pośrednie - O.kardiologii	
np. X-9-301	np. K. pośrednie - Seologia	
np. X-9-302	np. K. pośrednie - Bank krwi	
np. X-9-303	np. K. pośrednie - Diag. obrazowa	
np. X-9-306	np. K. pośrednie - Rezonans magnetyczny	
np. X-9-311	np. K. pośrednie - Transport medyczny	

np. X-9-312	np. K. pośrednie - Transport niemedyczny	
np. X-9-350	np. K. pośrednie - Poz. techniczne	
np. X-9-352	np. K. pośrednie - Pralnia	
np. X-9-505	np. K. pośrednie - Przychodnia medycyny pracy	
np. X-9-610	np. K. pośrednie - SOR	
np. X-9-613	np. K. pośrednie - Karetka	
np. X-9-791	np. K. pośrednie - Koszt własny usł. wewnątrz.	
np. X-9-3015	np. K. pośrednie - Diag. laboratoryjna	
np. X-9-3021	np. K. pośrednie - Bakteriologia	
np. X-9-3035	np. K. pośrednie - Anestezjologia	
np. X-9-3037	np. K. pośrednie - Blok operacyjny	
np. X-9-3039	np. K. pośrednie - Sterylizatornia	
np. X-9-3040	np. K. pośrednie - Apteka	
np. X-9-3041	np. K. pośrednie - Z-d Anatomo-patolo.	
np. X-9-3042	np. K. pośrednie - Endoskopia	
np. X-9-3043	np. K. pośrednie - Pracownia cytostatyków	
np. X-9-3044	np. K. pośrednie - Poradnia Onkologiczna	
np. X-9-3520	np. K. pośrednie - Dział czystości	
np. 550	np. Koszty ogólnozakładowe	
itd.	[liczba wierszy w części szczegółowej zależna od stopnia szczegółowości analityki w jednostce]	

Przypisy do arkusza FK.OPK:

1- **koszty całkowite** rozumiane jako całość kosztów ośrodka obejmująca zarówno koszty bezpośrednie jak i pośrednie. Jest to suma pozycji B, C, D, E, F, G, H, I, J, K, L;

2- **koszty amortyzacji** obejmują koszty amortyzacji budynków i lokali, maszyn, urządzeń i aparatury ogólnego zastosowania, narzędzi, przyrządów, mienia ruchomego, wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych. Jest to suma pozycji c1 do c5;

3- **koszty procedur** - obejmują koszty procedur nabytych na zewnątrz (np. w zewnętrznym laboratorium) oraz zrealizowanych w ośrodkach działalności pomocniczej (np. w pracowni EEG **lub na bloku operacyjnym** będących w strukturach podmiotu leczniczego), przypisanych bezpośrednio do kosztów pacjenta;

4- **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.;

5- **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 ZFSS, składki PFRON, BHP, koszty szkoleń pracowników, odzieży ochronnej i roboczej;

6- **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 usługę lat. Pozycja ta nie obejmuje wynagrodzeń naliczanych proporcjonalnie do ilości zrealizowanych procedur (tj. płatności za procedurę);

7- **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;

8- **wynagrodzenia** z tytułu pracy w trybie **dyżurowym realizowanych w tzw. gotowości** tj. poza siedzibą podmiotu leczniczego;

9- **wynagrodzenia** naliczane proporcjonalnie **do ilości zrealizowanych procedur** (tj. płatność za procedurę);

10- **wynagrodzenia pozostałego personelu medycznego** uczestniczącego bezpośrednio przy realizacji świadczeń zdrowotnych;

11- **wynagrodzenia pozostałego personelu** (zatrudnionego w OPK-u), który nie jest wykazany w pozycjach E oraz fl-f14/g1-g14, np. salowej, opiekuna, sanitariusza, sekretarki medycznej;

12- analogicznie jak w przypisie 5 koszty wynagrodzeń, które nie dotyczą pracowników zatrudnionych na umowę o pracę;

13- **Koszt wyżywienia pacjentów** rozumiany jako koszty kuchni (nie tylko koszt wsadu do kotła);

14- **pozostałe koszty** to wszystkie koszty niezawierające się w pozycjach od B do K, stanowiące dopełnienie do kosztów całkowitych;

15- Proszę **wskazać kod resortowy** (UWAGA: można wskazać więcej niż jeden po przecinku) zgodny z częścią VIII systemu resortowych kodów identyfikacyjnych zgodny z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 27 kwietnia 2017 r. (należy przypisać **rzeczwiśty kod resortowy charakteryzujący specjalność ośrodka powstawania kosztów**).

Format tabeli Tab1

Uwaga! Rekordy zostały wypełnione dla przykładu – prosimy usunąć poniższe wpisy i wypełnić danymi jednostki.

	Numer konta OPK ¹ [Uwaga! Prosimy zachować kolejność wymienianych OPKów z arkusza FK.OPK]	np. 510-01	np. 530-18	np. 530-20 (Blok Operacyjny ¹³)	np. 530-58 (Pracownia)	np. 503-18 (Poradnia)
	Rok	2017	2017	2017	2017	2017
A	Liczba łóżek w oddziałach stacjonarnych / miejsc w oddziałach dziennych ²	66		x	x	x
B1	Liczba osobodni ³ (suma za rok) w OPKach stacjonarnych / dziennych	18 708		x	x	x
B2	Liczba porad (dotyczy OPKów ambulatoryjnych)	x	x	x	x	2 450
C	Liczba miesięcy funkcjonowania OPK w roku ⁴	12	8	12	12	12
D	Liczba sal operacyjnych/zabiegowych funkcjonujących w ramach OPK ⁵	x	1	9	x	x
d1	Liczba zespołów operacyjnych w gotowości w godzinach nocnych i w dni wolne od pracy (liczba sal operacyjnych z obsadą pozostających w gotowości w godzinach nocnych i w dni wolne od pracy) ⁶	x		2	x	x
d2	Rzeczywista ilość godzin pracy sal operacyjnych/zabiegowych funkcjonujących w ramach OPK ⁷ (suma za rok)	x	2 489	14 854	x	x
E	Lekarze jakich specjalności są zatrudnieni w danym OPK ⁸					
e1	Rzeczywista ilość godzin pracy personelu lekarskiego realizowana poza OPK (dotyczy kosztów pracy ujmowanych w ramach OPK) ⁹					
e2	wymienić po przecinku inne OPKi (nr kont OPK), w których realizowane są godziny pracy wskazane w pozycji e1					
INFORMACJE O ETATACH Uwaga! - informacja o liczbie etatów powinna być kompatybilna z przedstawionymi wynagrodzeniami z arkusza FK.OPK, tzn. jeżeli pojawia się wynagrodzenie w pozycji f3 w FK.OPK to powinny pojawić się etaty w pozycji f3 w Tab1.						
F	Suma za rok liczby etatów zatrudnionego na umowy o pracę personelu (suma za rok – UWAGA: nie średnia miesięczna) ¹⁰ (suma pozycji f1 do f15)	581,96	0,00	0,00	0,00	0,00
f1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji	39,6				
f2	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu ¹¹	7,3				
f3	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości ¹¹	5,9				
f4	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych ¹¹	13,2				
f5	w tym: pielęgniarek i położnych	480				
f6	w tym: perfuzjonistów	24				
f7	w tym: psychologów, psychoterapeutów, terapeutów uzależnień	12				
f8	w tym: dietetyków					
f9	w tym: logopedów					
f10	w tym: fizjoterapeutów, rehabilitantów, techników rehabilitacji, masażystów, mgr rehabilitacji					
f11	w tym: fizyków medycznych					
f12	w tym: techników (radiologii, elektroradiologii itd.)					
f13	w tym: terapeutów zajęciowych					
f14	w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego (ratowników medycznych itd.)					
f15	w tym: pozostałego personelu niemedyckiego (salowych, rejestratorek, sekretarek medycznych, opiekunów medycznych, sanitariuszy itd.)					
G	Suma za rok liczby etatów personelu wynikających z umów cywilno-prawnych, kontraktów itp. ¹² (suma za rok – UWAGA: nie średnia miesięczna) ¹⁰ (suma pozycji g1 do g15)	61,21	0,00	0,00	0,00	0,00
g1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji ¹¹	42,8				
g2	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu ¹¹	6,1				
g3	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości ¹¹	12,2				
g4	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych ¹¹					
g5	w tym: pielęgniarek i położnych ¹¹					
g6	w tym: perfuzjonistów ¹¹					
g7	w tym: psychologów, psychoterapeutów, terapeutów uzależnień ¹¹					
g8	w tym: dietetyków ¹¹					

g9	w tym: logopedów ¹¹					
g10	w tym: fizjoterapeutów, rehabilitantów, techników rehabilitacji, masażystów, mgr rehabilitacji ¹¹					
g11	w tym: fizyków medycznych ¹¹					
g12	w tym: techników ¹¹ (radiologii, elektroradiologii itd.)					
g13	w tym: terapeutów zajęciowych ¹¹					
g14	w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego ¹¹ (ratowników medycznych itd.)					
g15	w tym: pozostałego personelu niemedycznego ¹¹ (salowych, rejestratorek, sekretarek medycznych, opiekunów medycznych, sanitariuszy itd.)					
H	Suma za rok liczby etatów rezydenckich (suma pozycji h1 do h2)	32,00	0,00	0,00	0,00	0,00
h1	etaty refundowane	24				
h2	praca finansowana ze środków własnych	8				

Przypisy do arkusza Tab1:

- 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 roku;
- 4- Liczba miesięcy funkcjonowania OPK w roku - ważne w przypadku kiedy dany OPK funkcjonował przez mniejszą liczbę miesięcy w sprawozdawanym okresie, np. jeśli OPK funkcjonował w miesiącach I-IV lub IX-XII, prosimy wpisać 4, jeśli w miesiącach I-X prosimy wpisać 10, itd.
- 5- rzeczywista liczba sal operacyjnych, w których realizowane są zabiegi operacyjne. Pozycja D oraz d2 powinna być uzupełniona dla OPKów takich jak: 4910-blok operacyjny, 4912-sala porodowa, 7232- Pracownia hemodynamiki i 7234-Pracownia elektrofizjologii;
- 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 - czasu pobytu na sali operacyjnej (czas zajętości sali). Pozycja d2, podobnie jak D, powinna być wypełniona dla OPKów takich jak: 4910-blok operacyjny, 4912-sala porodowa, 7232-Pracownia hemodynamiki i 7234-Pracownia elektrofizjologii;
- 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;
- 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- 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, d1 i d2) prosimy wypełnić w kolumnie dotyczącej tego oddziału.

Format tabeli Tab2

Kody produktu rozliczeniowego realizowane w poszczególnych OPK wraz z licznicością (dane roczne)			
Numer konta OPK ¹	kod zakresu świadczeń ²	kod produktu rozliczeniowego ³	ilość produktów ⁴
np. 510-01	np. 03.4401.030.02	np. 5.51.01.0003057	
np. 510-02			
itd.	itd.	itd.	itd.

Przypisy do arkusza Tab2:

- 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).

Format tabeli Tab3

Uwaga! Pierwsze 4 wiersze wypełnione są dla przykładu. Prosimy usunąć te wpisy i wypełnić danymi jednostki.

Koszt utrzymania oraz koszt amortyzacji środków trwałych* i wartości niematerialnych i prawnych (WNiP) przypisanych do OPK, w tym również całkowicie zamortyzowanych ale nadal używanych.										
Numer konta OPK ¹	Nazwa środka trwałego i WNiP	Kategoria środków trwałych ² [c1 do c5]	Zamortyzowany [1=Tak]	Najem/dzierżawa/leasing/użyczenie ³ [1=Tak]	Rok nabycia środka trwałego i WNiP ⁴	Wartość początkowa środka trwałego i WNiP ⁵	Ilość sztuk środków trwałych i WNiP ⁶	Liczba miesięcy funkcjonowania danego środka trwałego i WNiP w roku ⁷	Roczny koszt utrzymania środka trwałego i WNiP ⁸	Roczny koszt amortyzacji ⁹
np. 510-01	urządzenie X	c2			2010	272 500	2	10	3 520	8 800
	urządzenie Y	c3		1	-	-		12	4500	11 500
	urządzenie Y	c2			2013	520 000		2	0	3 200
np. 510-02	urządzenie Z	c4	1		2009	128 000	0,25		500	0
itd.	itd.									itd.

* - środki trwałe zgodnie z przyjętą przez Państwo polityką rachunkowości

UWAGA: Prosimy o wpisanie wszystkich środków trwałych wykorzystywanych w związku z realizacją świadczeń, także tych środków trwałych, które zostały już całkowicie zamortyzowane. Od zamortyzowanych środków trwałych AOTMiT dolicza amortyzację odtworzeniową w celu urealnienia taryfy.

Istnieje możliwość przedstawienia w powyższej tabeli **wyposażenia oraz środków trwałych niskocennych**; w takim przypadku należy wprowadzić kategorię środków trwałych **c6**. Opcjonalnie możliwe jest przedstawienie ich w jednym wierszu w Tab3, bez konieczności wymieniania wszystkich takich środków - w takim przypadku należy wpisać "Środki trwałe niskocenne / wyposażenie" do kolumny Nazwa środka trwałego oraz wypełnić łączne koszty dla całej grupy w poszczególnych kolumnach.

Przypisy do arkusza Tab3:

- 1- **Numer konta OPK** powinien korespondować z numerem konta OPK z arkusza FK.OPK;
- 2- **Kategoria środków trwałych** - kategoria z arkusza FK.OPK z pozycji C (c1 dla budynków, c2 dla urządzeń, c3 dla środków transportu, c4 dla innych środków trwałych, c5 dla WNiP);
- 3- **Najem / dzierżawa / leasing / użyczenie bezpłatne** - w przypadku, kiedy użytkowany przez świadczeniodawcę środek trwały był w danym roku leasingowany / dzierżawiony / wynajmowany od innego podmiotu czy też bezpłatnie użyczony, prosimy wpisać 1. Dla tych środków trwałych można pozostawić puste kolumny "Rok zakupu sr trwałego" i "Wartość początkowa sr trwałego";
- 4- **Rok nabycia środka trwałego i WNiP** - rok, w którym środki trwałe/WNiP zostały nabyte (zakup, najem dzierżawa, leasing, darowizna, użyczenie);
- 5- **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;
- 6- **Ilość sztuk środków trwałych lub WNiP** - prosimy o zgrupowanie takich samych środków trwałych o tej samej wartości początkowej (jeśli w danym OPK jest ich więcej), wówczas prosimy o wpisanie ich liczby, np.7 (w takim przypadku do kolumny wartość początkowa środka trwałego prosimy wpisać sumę ich wartości początkowych). Jeśli jednak jeden środek trwały jest przypisany także do innego OPK, wówczas prosimy o wpisanie liczby ułamkowej, np. 0,25 jeśli środek trwały jest przypisany do 4 OPKów (wówczas jednak prosimy wpisać taką samą wartość początkową we wszystkich OPKach);
- 7- **Liczba miesięcy funkcjonowania danego środka trwałego i WNiP w roku** - ważne w przypadku kiedy środki trwałe/WNiP funkcjonowały przez mniejszą liczbę miesięcy w sprawozdawanym okresie, np. jeśli środek trwały funkcjonował w miesiącach I-IV lub IX-XII, prosimy wpisać 4, jeśli w miesiącach I-X prosimy wpisać 10, itd.;
- 8- koszt powinien uwzględniać opłaty z tytułu najmu, dzierżawy, leasingu, opłaty serwisowe oraz ewentualnie inne koszty związane z utrzymaniem sprzętu w stanie sprawności (bez amortyzacji, kosztów wody, energii elektr. itd.)
- 9- w przypadku środków trwałych i WNiP całkowicie zamortyzowanych pozostających ciągle w użytkowaniu, prosimy wpisać 0. W przypadku środka trwałego zaksięgowanego w kilku OPKach, prosimy wpisać część kosztu amortyzacji przypadającą na ten OPK (patrz przypis nr 6).

