



KOSZTY OSOBOWE

Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji

Zakres regulacji Rozporządzenie w zakresie kosztów osobowych

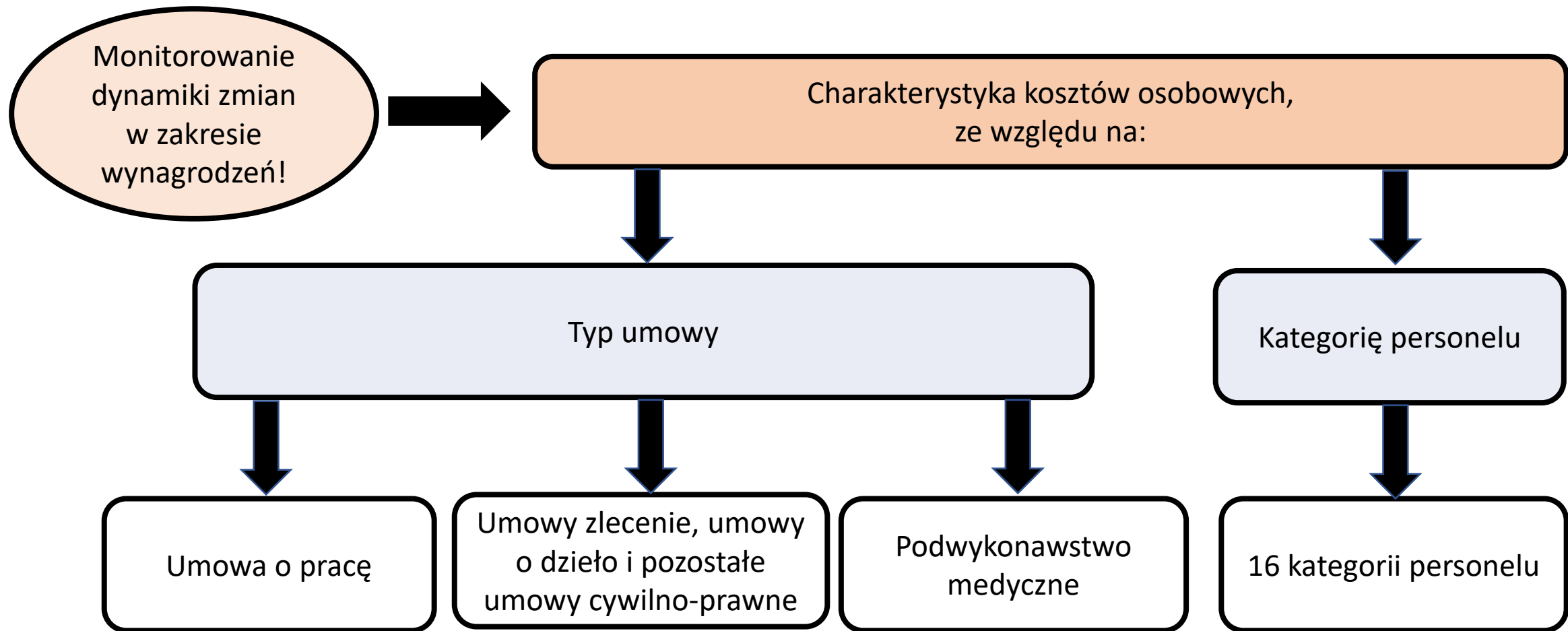
Podział na personelu na 16 kategorii

Ujednoczenie zapisów dotyczących kosztów osobowych na kontach syntetycznych i analitycznych w ramach zespołu kont 4

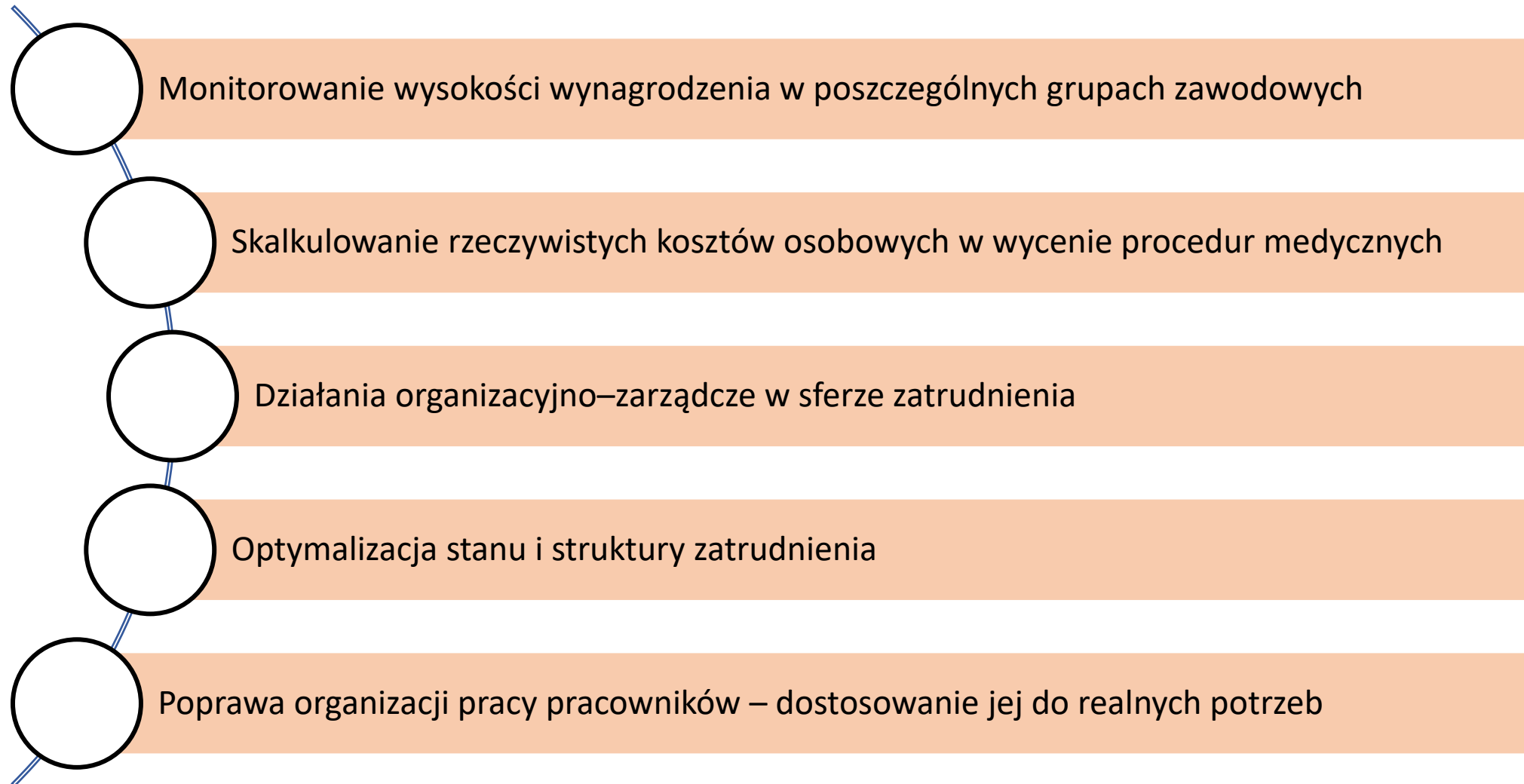
Prawidłowe przypisanie kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi do OPK w korelacji z przypisanymi etatami

Koszty osobowe w procesie wyceny świadczeń

Regulacje Rozporządzenia w zakresie kosztów osobowych



Cele zapisów Rozporządzenia w zakresie kosztów osobowych



Kategorie personelu

Rozporządzenie wprowadza obowiązek ewidencji całościowych kosztów wynagrodzeń pracowników z uwzględnieniem podziału na 16 kategorii personelu. Takie rozwiązanie stanowi narzędzie zarządcze, które pozwoli na dokładne monitorowanie dynamiki zmian w zakresie wynagrodzeń oraz na prostsze ustalenie stawek godzinowych i ich weryfikację.

Zaproponowany podział kosztów personelu medycznego według formy zatrudnienia i grup zawodowych jest istotny dla prawidłowej wyceny procedur medycznych oraz wynika ze stosowanej metodyki taryfikacji świadczeń i jest zgodny z plikiem FK, za pomocą, którego zbierane są dane finansowo-księgowe.

Kategorie personelu

1. LEKARZE

2. LEKARZE REZYDENCI

3. PIEŁĘGNIARKI I POŁOŻNE

4. PERFUZJONIŚCI

5. PSYCHOLODZY, PSYCHOTERAPEUCI, TERAPEUCI
UZALEŻNIEŃ

6. DIETETYCY

7. LOGOPEDZI

8. FIZJOTERAPEUCI, REHABILITANCI, TECHNICY
REHABILITACJI, MASAŻYŚCI, MGR REHABILITACJI

9. FIZYCY MEDYCZNI

10. TECHNICY (RADIOLOGII, ELEKTORADIOLOGII ITD.)

11. TERAPEUCI ZAJĘCIOWI

12. RATOWNICY MEDYCZNI

13. POZOSTAŁY PERSONEL MEDYCZNY

14. POZOSTAŁY PERSONEL NIEMEDYCZNY (SALOWE,
REJESTRATORKI, SEKRETARKI MEDYCZNE, OPIEKUN.)

15. POZOSTAŁY PERSONEL NIEMEDYCZNY,
ADMINISTRACYJNY, ZARZĄD

16. STAŻYŚCI

STANDARD RACHUNKU KOSZTÓW



Oznaczenie kategorii personelu wg załącznika nr 5 do Rozporządzenia	Nazwa kategorii personelu wg załącznika nr 5 do Rozporządzenia	Przykładowe stanowisko/zawód/wykształcenie	Oznaczenie wierszy w formularzu FK w ramach postępowania taryfikacyjnego
01	Lekarze	Lekarz, operator, asystent	f1-f4; w przypadku umów cywilnoprawnych g1-g4
02	Lekarze rezydenci	Lekarz rezydent	h1-h2
03	Pielęgniarki i położne	Pielęgniarka, położna, instrumentariuszka	f5; w przypadku umów cywilnoprawnych g5
04	Perfuzjoniści	Perfuzjonista	f6; w przypadku umów cywilnoprawnych g6
05	Psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień	Psycholog, psycholog kliniczny, psychoterapeuta, terapeuta uzależnień	f7; w przypadku umów cywilnoprawnych g7
06	Dietetycy	Dietetyk	f8; w przypadku umów cywilnoprawnych g8
07	Logopedzi	Logopeda	f9; w przypadku umów cywilnoprawnych g9
08	Fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, magistry rehabilitacji	Fizjoterapeuta, rehabilitant, technik rehabilitacji, masażysta, mgr rehabilitacji	f10; w przypadku umów cywilnoprawnych g10
09	Fizycy medyczni	Fizyk medyczny	f11; w przypadku umów cywilnoprawnych g11
10	Technicy (radiologii, elektroradiologii itd..)	Technik radiologii, technik elektroradiologii, technik diagnostyki obrazowej	f12; w przypadku umów cywilnoprawnych g12
11	Terapeuci zajęciowi	Terapeuta zajęciowy, pedagog specjalny, pedagogoterapeuta	f13; w przypadku umów cywilnoprawnych g13
12	Ratownicy medyczni	Ratownik medyczny	f14; w przypadku umów cywilnoprawnych g14

STANDARD RACHUNKU KOSZTÓW



Oznaczenie kategorii personelu wg załącznika nr 5 do Rozporządzenia	Nazwa kategorii personelu wg załącznika nr 5 do Rozporządzenia	Przykładowe stanowisko/zawód/wykształcenie	Oznaczenie wierszy w formularzu FK w ramach postępowania taryfikacyjnego
13	Pozostały personel medyczny	Diagnosta laboratoryjny, mgr analityki medycznej, technik analityki medycznej, laborant, mgr farmacji, technik farmacji, optometrysta, technik dentystyczny, protetyk, ortoptysta, inspektor ochrony radiologicznej, higienistka, asystentka stomatologiczna	f14; w przypadku umów cywilnoprawnych g14
14	Pozostały personel niemedyczny	Opiekun medyczny, salowa, rejestratorka, sekretarka medyczna, sanitariusz, pomoc laboratoryjna, dezynfektor, technik sterylizacji medycznej, technik żywienia, pracownicy komórek technicznych, magazynier, pracownik gospodarczy, serwisantka/sprzątaczką, szwaczka/krawcowa, palacz, portier, ochroniarz, parkingowy, kierowca, kucharz, pomoc kuchenna	f15; w przypadku umów cywilnoprawnych g15
15	Pozostały personel niemedyczny, administracyjny, zarząd	Dyrektor, z-ca dyrektora, główny księgowy, z-ca głównego księgowego, audytor wewnętrzny, pracownicy działu księgowości, kadr, płac, informatyki, zamówień publicznych, organizacyjnych, statystyki i rozliczeń, marketingu i promocji, działu sprzedaży, kosztów i controllingu, inwestycji, radcy prawni, inspektorzy (samodzielne stanowiska), pełnomocnicy dyrektora, pracownicy działu ds. jakości, rzecznicy, kapelan, archiwista	X
16	Stażyści	Stażyści	X

Ewidencja kosztów osobowych powinna być prowadzona w podmiocie leczniczym zgodnie z Załącznikiem nr 5 do Rozporządzenia.

Zapisy Rozporządzenia obligują świadczeniodawcę do ewidencji poszczególnych składników wynagrodzenia w rozbiciu na grupy pracownicze w ramach kont analitycznych zespołu „4”.

W przypadku kosztów osobowych z tytułu umów cywilno-prawnych zawieranych z podmiotami prowadzącymi działalność leczniczą, koszty te są ujmowane na koncie syntetycznym 402 – Usługi obce → 402-02-04-** Podwykonawstwo medyczne **(z uwzględnieniem analityki obejmującej kategorie personelu)**.

Syntetyka kont analitycznych dotyczących kosztów osobowych w ramach umów o podwykonawstwo medyczne

Podwykonawstwo medyczne, jak sama nazwa wskazuje, dotyczy tylko i wyłącznie świadczonych usług medycznych, stąd trzeci poziom analityki kończy się na trzynastej kategorii personelu - *Pozostały personel medyczny* i **nie dotyczy** pozostałego personelu niemedycznego oraz stażystów.

W celu zachowania ujednoliconego trzeciego poziomu analitycznego – rozbicia na kategorie personelu – celowo pominięto konta dotyczące Rezydentów 402-02-04-02, 402-02-05-02 i 402-02-06-02.

Symbol konta	Konto syntetyczne	I poziom analityczny	II poziom analityczny	III poziom analityczny	IV poziom analityczny i dalsze - do wykorzystania według potrzeb świadczeniodawcy	Nazwa konta
402-02-04-**	402	02	04	**		Podwykonawstwo medyczne
402-02-05-**	402	02	05	**		Podwykonawstwo medyczne - dyżury
402-02-06-**	402	02	06	**		Podwykonawstwo medyczne - dyżury pod telefonem - gotowość

Analityka kont w zakresie kosztów osobowych w ramach umów o podwykonawstwo medyczne

Symbol konta	Konto syntetyczne	I poziom analityczny	II poziom analityczny	III poziom analityczny	IV poziom analityczny i dalsze - do wykorzystania według potrzeb świadczeniodawcy	Nazwa konta
402-02-04-**	402	02	04	**		Podwykonawstwo medyczne
402-02-04-01	402	02	04	01		Podwykonawstwo medyczne - lekarze
402-02-04-03	402	02	04	03		Podwykonawstwo medyczne - pielęgniarki i położne
402-02-04-04	402	02	04	04		Podwykonawstwo medyczne - perfuzjoniści
402-02-04-05	402	02	04	05		Podwykonawstwo medyczne - psychologzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień
402-02-04-06	402	02	04	06		Podwykonawstwo medyczne - dietetycy
402-02-04-07	402	02	04	07		Podwykonawstwo medyczne - logopedzi
402-02-04-08	402	02	04	08		Podwykonawstwo medyczne - fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji
402-02-04-09	402	02	04	09		Podwykonawstwo medyczne - fizycy medyczni
402-02-04-10	402	02	04	10		Podwykonawstwo medyczne - technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)
402-02-04-11	402	02	04	11		Podwykonawstwo medyczne - terapeuci zajęciowi
402-02-04-12	402	02	04	12		Podwykonawstwo medyczne - ratownicy medyczni
402-02-04-13	402	02	04	13		Podwykonawstwo medyczne - pozostały personel medyczny

Analityka kont w zakresie kosztów osobowych w ramach umów o podwykonawstwo medyczne - dyżury

Symbol konta	Konto syntetyczne	I poziom analityczny	II poziom analityczny	III poziom analityczny	IV poziom analityczny i dalsze - do wykorzystania według potrzeb świadczeniodawcy	Nazwa konta
402-02-05-**	402	02	05	**		Podwykonawstwo medyczne - dyżury
402-02-05-01	402	02	05	01		Podwykonawstwo medyczne – lekarze - dyżury
402-02-05-03	402	02	05	03		Podwykonawstwo medyczne – pielęgniarki i położne - dyżury
402-02-05-04	402	02	05	04		Podwykonawstwo medyczne – perfuzjoniści - dyżury
402-02-05-05	402	02	05	05		Podwykonawstwo medyczne – psycholodzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień - dyżury
402-02-05-06	402	02	05	06		Podwykonawstwo medyczne – dietetycy - dyżury
402-02-05-07	402	02	05	07		Podwykonawstwo medyczne – logopedzi - dyżury
402-02-05-08	402	02	05	08		Podwykonawstwo medyczne – fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji - dyżury
402-02-05-09	402	02	05	09		Podwykonawstwo medyczne – fizycy medyczni - dyżury
402-02-05-10	402	02	05	10		Podwykonawstwo medyczne – technicy (radiologii, elektroradiologii itd.) - dyżury
402-02-05-11	402	02	05	11		Podwykonawstwo medyczne – terapeuci zajęciowi - dyżury
402-02-05-12	402	02	05	12		Podwykonawstwo medyczne – ratownicy medyczni - dyżury
402-02-05-13	402	02	05	13		Podwykonawstwo medyczne – pozostały personel medyczny - dyżury

STANDARD RACHUNKU KOSZTÓW



Analityka kont w zakresie kosztów osobowych w ramach umów o podwykonawstwo medyczne - dyżury pod telefonem - gotowość

Symbol konta	Konto syntetyczne	I poziom analityczny	II poziom analityczny	III poziom analityczny	IV poziom analityczny i dalsze - do wykorzystania według potrzeb świadczeniodawcy	Nazwa konta
402-02-06-**	402	02	06	**		Podwykonawstwo medyczne – dyżury pod telefonem - gotowość
402-02-06-01	402	02	06	01		Podwykonawstwo medyczne – lekarze - dyżury pod telefonem - gotowość
402-02-06-03	402	02	06	03		Podwykonawstwo medyczne – pielęgniarki i położne - dyżury pod telefonem - gotowość
402-02-06-04	402	02	06	04		Podwykonawstwo medyczne – perfuzjoniści - dyżury pod telefonem - gotowość
402-02-06-05	402	02	06	05		Podwykonawstwo medyczne – psychologzy, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień - dyżury pod telefonem - gotowość
402-02-06-06	402	02	06	06		Podwykonawstwo medyczne – dietetycy - dyżury pod telefonem - gotowość
402-02-06-07	402	02	06	07		Podwykonawstwo medyczne – logopedzi - dyżury pod telefonem - gotowość
402-02-06-08	402	02	06	08		Podwykonawstwo medyczne – fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji - dyżury pod telefonem - gotowość
402-02-06-09	402	02	06	09		Podwykonawstwo medyczne – fizycy medyczni - dyżury pod telefonem - gotowość
402-02-06-10	402	02	06	10		Podwykonawstwo medyczne – technicy (radiologii, elektroradiologii itd.) - dyżury pod telefonem - gotowość
402-02-06-11	402	02	06	11		Podwykonawstwo medyczne – terapeuci zajęciowi - dyżury pod telefonem - gotowość
402-02-06-12	402	02	06	12		Podwykonawstwo medyczne – ratownicy medyczni - dyżury pod telefonem - gotowość
402-02-06-13	402	02	06	13		Podwykonawstwo medyczne – pozostały personel medyczny - dyżury pod telefonem - gotowość

Syntetyka kont analitycznych dotyczących kosztów osobowych

W przypadku kosztów osobowych z tytułu umów o pracę, zlecenia, o dzieło i innych umów cywilno-prawnych, koszty te w rozbiciu na **poszczególne składniki wynagrodzeń i/lub rodzaje umów** ujmowane są na koncie syntetycznym 404 – Wynagrodzenia (z uwzględnieniem analityki obejmującej kategorie personelu).

Symbol konta	Konto syntetyczne	I poziom analityczny	II poziom analityczny	III poziom analityczny	IV poziom analityczny i dalsze - do wykorzystania według potrzeb świadczeniodawcy	Nazwa konta
404-01-**-**	404	01	**	**		Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę
404-02-**-**	404	02	**	**		Umowy zlecenia
404-03-**-**	404	03	**	**		Umowy o dzieło
404-04-**-**	404	04	**	**		Pozostałe umowy cywilno-prawne

STANDARD RACHUNKU KOSZTÓW



Ewidencja kosztów osobowych na koncie syntetycznym 404 – *Wynagrodzenia*, gdzie III poziom analityczny uwzględnia podział na kategorie personelu.

Symbol konta	Konto syntetyczne	I poziom analityczny	II poziom analityczny	III poziom analityczny	IV poziom analityczny i dalsze - analityczny i dalsze - do wykorzystania według potrzeb świadczeniodawcy	Nazwa konta
404-**-**-**	404	**	**	**		Wynagrodzenia
404-01-**-**	404	01	**	**		Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę
404-01-01-**-**	404	01	01	**		Wynagrodzenie zasadnicze
404-01-02-**-**	404	01	02	**		Dodatek stażowy
404-01-03-**-**	404	01	03	**		Dodatek funkcyjny
404-01-04-**-**	404	01	04	**		Dodatki nocne i świąteczne
404-01-05-**-**	404	01	05	**		Dyżury
404-01-06-**-**	404	01	06	**		Dyżury pod telefonem
404-01-07-**-**	404	01	07	**		Dodatki wyrównawcze i pozostałe
404-01-08-**-**	404	01	08	**		Nagrody pieniężne (z wyłączeniem nagród jubileuszowych)
404-01-09-**-**	404	01	09	**		Premia roczna
404-01-10-**-**	404	01	10	**		Premie pozostałe
404-01-11-**-**	404	01	11	**		Wynagrodzenie za nadgodziny
404-01-12-**-**	404	01	12	**		Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy
404-01-13-**-**	404	01	13	**		Nagroda jubileuszowa
404-01-14-**-**	404	01	14	**		Odprawa emerytalna lub rentowa
404-01-15-**-**	404	01	15	**		Pozostałe koszty wynagrodzeń

STANDARD RACHUNKU KOSZTÓW



Ewidencja kosztów osobowych na koncie syntetycznym 404 – *Wynagrodzenia*, gdzie III poziom analityczny uwzględnia podział na kategorie personelu.

Symbol konta	Konto syntetyczne	I poziom analityczny	II poziom analityczny	III poziom analityczny	IV poziom analityczny i dalsze - do wykorzystania według potrzeb świadczeniodawcy	Nazwa konta
404-02-**-**	404	02	**	**		Umowy zlecenia
404-02-01-**-**	404	02	01	**		Umowy zlecenia - dyżury
404-02-02-**-**	404	02	02	**		Umowy zlecenia - pozostałe
404-02-03-**-**	404	02	03	**		Umowy zlecenia - dyżury pod telefonem
404-03-**-**	404	03	**	**		Umowy o dzieło
404-03-01-**-**	404	03	01	**		Umowy o dzieło
404-04-**-**	404	04	**	**		Pozostałe umowy cywilno - prawne
404-04-01-**-**	404	04	01	**		Pozostałe umowy cywilno - prawne

STANDARD RACHUNKU KOSZTÓW



Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, w tym: składka emerytalna, składka rentowa, składka wypadkowa, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Emerytur Pomostowych oraz inne świadczenia na rzecz pracowników są ewidencjonowane na koncie syntetycznym 405 (z uwzględnieniem analityki obejmującej kategorie personelu i rodzaj świadczenia).

Symbol konta	Konto syntetyczne	I poziom analityczny	II poziom analityczny	III poziom analityczny	IV poziom analityczny i dalsze - do wykorzystania według potrzeb	Nazwa konta
405-**-**-**	405	**	**	**		Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) i inne świadczenia na rzecz pracowników
405-01-**-**	405	01	**	**		Składki ZUS - umowy o pracę: składka emerytalna (SE), składka rentowa (SR), składka wypadkowa (SW), fundusz pracy i Fundusz Solidarnościowy z (FP i FS), Fundusz Emerytur Pomostowych (FEP), Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (FGŚP)
405-02-**-**	405	02	**	**		Składki ZUS od umów zleceń: składka emerytalna (SE), składka rentowa (SR), składka wypadkowa (SW), fundusz pracy i fundusz solidarnościowy (FP i FS), fundusz emerytur pomostowych (FEP), fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych (FGŚP)
405-03-**-**	405	03	**	**		Składki ZUS od umów o dzieło: składka emerytalna (SE), składka rentowa (SR), składka wypadkowa (SW), fundusz pracy i fundusz solidarnościowy (FP i FS), fundusz emerytur pomostowych (FEP), fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych (FGŚP)
405-04-**-**	405	04	**	**		Składki ZUS od innych umów cywilno-prawnych: składka emerytalna (SE), składka rentowa (SR), składka wypadkowa (SW), fundusz pracy i fundusz solidarnościowy (FP i FS), fundusz emerytur pomostowych (FEP), fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych (FGŚP)
405-05-**-**	405	05	**	**		Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
405-06-**-**	405	06	**	**		Koszty zachowania bezpieczeństwa i higieny pracy (BHP)
405-07-**-**	405	07	**	**		Szkolenia pracowników
405-08-**-**	405	08	**	**		Pracowniczy Plan Kapitałowy - PPK (część pracodawcy)
405-09-**-**	405	09	**	**		Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników

Przykłady dotychczasowej ewidencji kosztów osobowych na kontach zespołu 4

404.001	404.001 WYNAGRODZENIA OSOBOWE
404.005	404.005 WYNAGRODZENIA OSOBOWE - GODZINY NADLICZBOWE
404.006	404.006 WYNAGRODZENIA OSOBOWE - DYŻURY
404.007	404.007 WYNAGRODZENIA OSOBOWE - NAGRODY
404.009	404.009 ODPRAWA EMERYTALNA I RENTOWA
404.010	404.010 NAGRODA JUBILEUSZOWA
404.012	404.012 PREMIA MOTYWACYJNA OBCA
404.013	404.013 PREMIA MOTYWACYJNA COI
404.014	404.014 WYNAGRODZENIA-DODATKI ZA PRACĘ ZMIANOWĄ
404.017	404.017 Dodatek dla pielęgniarek
404.023	404.023 DODATEK PROJEKTOWY
404.025	404.025 EKWIWALENT ZA URLOP
404.026	404.026 DODATEK DYŻUROWY
404.027	404.027 REFUNDACJA LEKARZY SPECJALISTÓW
405.001	405.001 SKŁADKI NA UBEZP.SPOŁECZNE OSOBOWE
405.003	405.003 ODPISY NA ZAKŁ.FUNDUSZ ŚWIAD.SOCJALNYCH

402.010	402.010 USŁUGI LECZNICZE - ZEWNĘTRZNE
402.011	402.011 USŁUGI LECZNICZE - KONTRAKTY LEKARZE

	405.017 SKŁADKA WYPADKOWA I FUNDUSZ PRACY-
405.017	DODATEK DLA PIELEŃNIAREK
	405.021 SKŁADKA EMERYTALNA I RENTOWA-
405.021	WYNAGRODZENIA OSOBOWE
	405.024 SKŁADKA EMERYTALNA I RENTOWA-DODATEK DLA
405.024	PIELEŃNIAREK

Przykłady dotychczasowej ewidencji kosztów osobowych na kontach zespołu 4

404-400	Wynagrodzenia. wynagrodzenia osobowe
404-406	Wynagrodzenia. nagroda roczna. Fundusz Dyrektora
404-407	Wynagrodzenia. nagrody jubileuszowe
404-410	Wynagrodzenia. rezerwa na odprawy emerytalne. rentowe. z tyt. rozw. umowy o pracę
405-500	Świadczenia na rzecz pracowników (wg grup zawodowych). składka emerytalna od wynagr. osobowych
405-506	Świadczenia na rzecz pracowników (wg grup zawodowych). składka emerytalna od nagród (Fundusz Dyrektora.
405-510	Świadczenia na rzecz pracowników (wg grup zawodowych). składka rentowa od wynagrodzeń osobowych
405-516	Świadczenia na rzecz pracowników (wg grup zawodowych). składka rentowa od nagród (Fundusz Dyrektora. roczne)
405-520	Świadczenia na rzecz pracowników (wg grup zawodowych). składka wypadkowa od wynag. osob.
405-526	Świadczenia na rzecz pracowników (wg grup zawodowych). składka wypadkowa od nagród (Fundusz Dyrektora. roczne)
405-530	Świadczenia na rzecz pracowników (wg grup zawodowych). fundusz pracy od wynagrodzenie osobowe
405-536	Świadczenia na rzecz pracowników (wg grup zawodowych). fundusz pracy od nagród (Fundusz Dyrektora. roczne)
405-540	Świadczenia na rzecz pracowników (wg grup zawodowych). FEP od wynagrodzenie osobowe ze stosunku pracy
405-546	Świadczenia na rzecz pracowników (wg grup zawodowych). FEP od nagród (Fundusz Dyrektora. roczne)
405-580	Świadczenia na rzecz pracowników (wg grup zawodowych). odpis na ZFŚS
405-590	Świadczenia na rzecz pracowników (wg grup zawodowych). badania okresowe i profilaktyczne pracowników
405-592	Świadczenia na rzecz pracowników (wg grup zawodowych). szkolenia pracowników
405-593	Świadczenia na rzecz pracowników (wg grup zawodowych). świadczenia BHP - środki higieny osobistej
405-594	Świadczenia na rzecz pracowników (wg grup zawodowych). świadczenia BHP - odzież ochronna. robocza. używana
405-595	Świadczenia na rzecz pracowników (wg grup zawodowych). świadczenia BHP - obuwie medyczne
405-599	Świadczenia na rzecz pracowników (wg grup zawodowych). inne świadczenia BHP

Przykłady dotychczasowej ewidencji kosztów osobowych na kontach zespołu 4

041	Osobowe
042	Bezosobowe
043	Granty
051	ZUS
052	Zakł.Fund.Socjalny
053	Szkolenia pracowników
061	Delegacje krajowe
062	Delegacje zagraniczne
063	Delegacje granty

500-01-405	Wynagrodzenia
500-01-406	Ubezpieczenia społeczne i inne

Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę

Wynagrodzenia bezosobowe

Wynagrodzenia chorobowe

Ubezpieczenia społeczne

Sposób prawidłowego podziału etatu na poszczególne OPK

Prawidłowe przypisanie części etatu do OPK w przypadku personelu świadczącego pracę na rzecz wielu OPK ma istotne znaczenie w ustaleniu prawidłowej:

- wartości i struktury kosztu wytworzenia OPK (koszty osobowe są jedną z najistotniejszych pozycji kosztowych),
- wyceny procedur medycznych.

Rozwiązaniem modelowym byłaby możliwość ewidencjonowania rzeczywistego czasu pracy każdego pracownika na poszczególnych OPK, lecz rozwiązanie to wymaga posiadania elektronicznego systemu ewidencji czasu pracy. Gwarantowałyby to realne rozdzielenie etatów z uwzględnieniem zadań pracy nie wynikających z zaplanowanego harmonogramu, np. nagłe zastępstwa.

W przypadku braku możliwości ewidencji rzeczywistego czasu pracy pracowników na poszczególnych OPK zaleca się, aby świadczeniodawca, w oparciu o analizę poszczególnych grafików pracy, opracował wewnętrzne zasady wydzielenia części etatu oraz określił częstość ich aktualizacji.

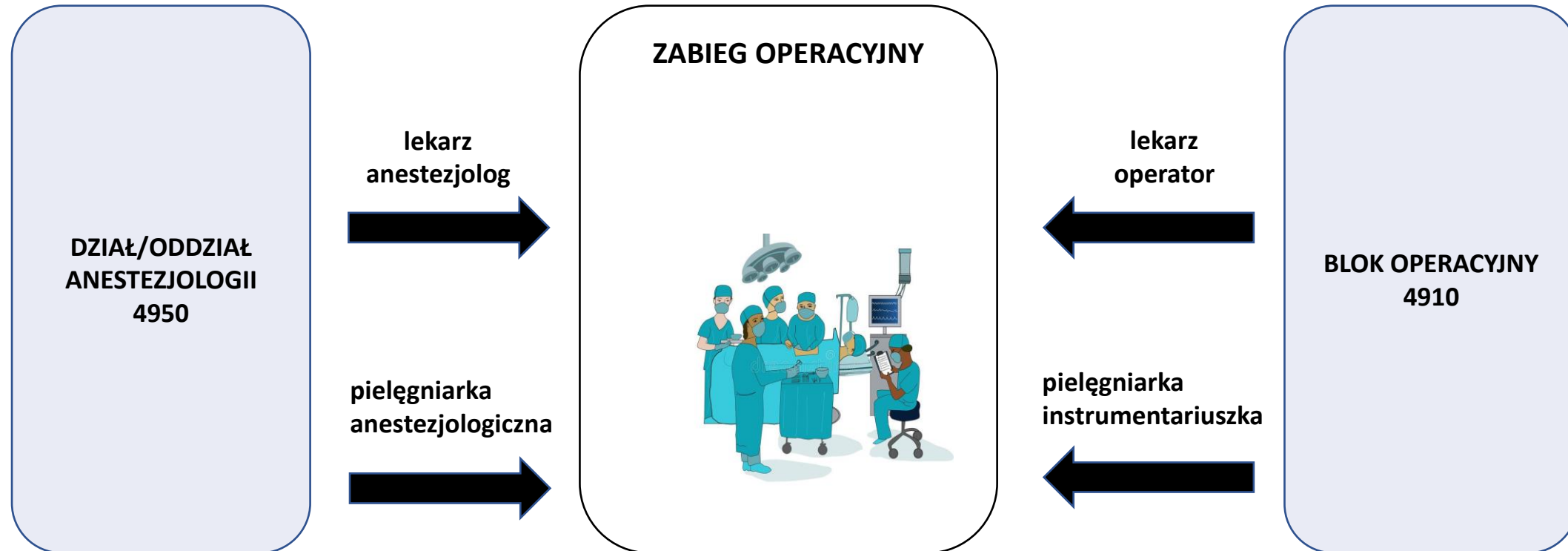
Sposób prawidłowego przypisywania etatów do OPK

Często koszty personelu wykonującego obowiązki pracownicze na kilku OPK, np. Oddziale, Bloku Operacyjnym i poradni przypisane są tylko do jednego z nich, najczęściej do oddziału. Zgodnie z powyższym zapisem, koszty osobowe powinny być ujmowane na wszystkich OPK, tak, aby nie zawyżać kosztów jednego OPK i nie zaniżać pozostałych.

Wyjątek: *wynagrodzenia lekarzy anestezjologów powinny pozostać na OPK Dział/Oddział anestezjologii o kodzie resortowym 4950. Ujęcie wynagrodzeń anestezjologów na bloku operacyjnym powodowałoby zaburzenie stawki wynagrodzeń operatorów stawką anestezjologa. Jako, że rozporządzenie wymusza wydzielenie OPK Dział/Oddział Anestezjologii 4950, koszty osobowe personelu anestezjologicznego powinny pozostać na tym OPK.*

Sposób prawidłowej alokacji kosztów osobowych w przypadku procedur zabiegowych realizowanych na Bloku Operacyjnym

W OPK o charakterze centralnego bloku operacyjnego wydzielanie poszczególnych grup sal operacyjnych według kryterium specjalności, wyposażenia, istotności kosztowej.



Przykład

Lekarz 1 etat = 160 godzin

Założenia:

Praca w Poradni Ortopedycznej 1 dzień w tygodniu od 7 do 14:35

Praca na Bloku Operacyjnym 3 dni w tygodniu od 8 do 14

Praca w Oddziale Ortopedycznym z Pododdziałem Urazowym – pozostały czas.

Rodzaj OPK	Liczba godzin miesięcznie	Część etatu przypadająca na dany OPK
Blok Operacyjny	84	53%
Oddział Ortopedyczny z Pododdziałem Urazowym	46,6	29%
Poradnia Ortopedyczna	29,4	18%
<i>Razem</i>	<i>160</i>	<i>100%</i>

Przykład

Pielęgniarka 1 etat = 160 godzin

Założenia:

Praca w Poradni Ortopedycznej 1 dzień w tygodniu od 7 do 14:35

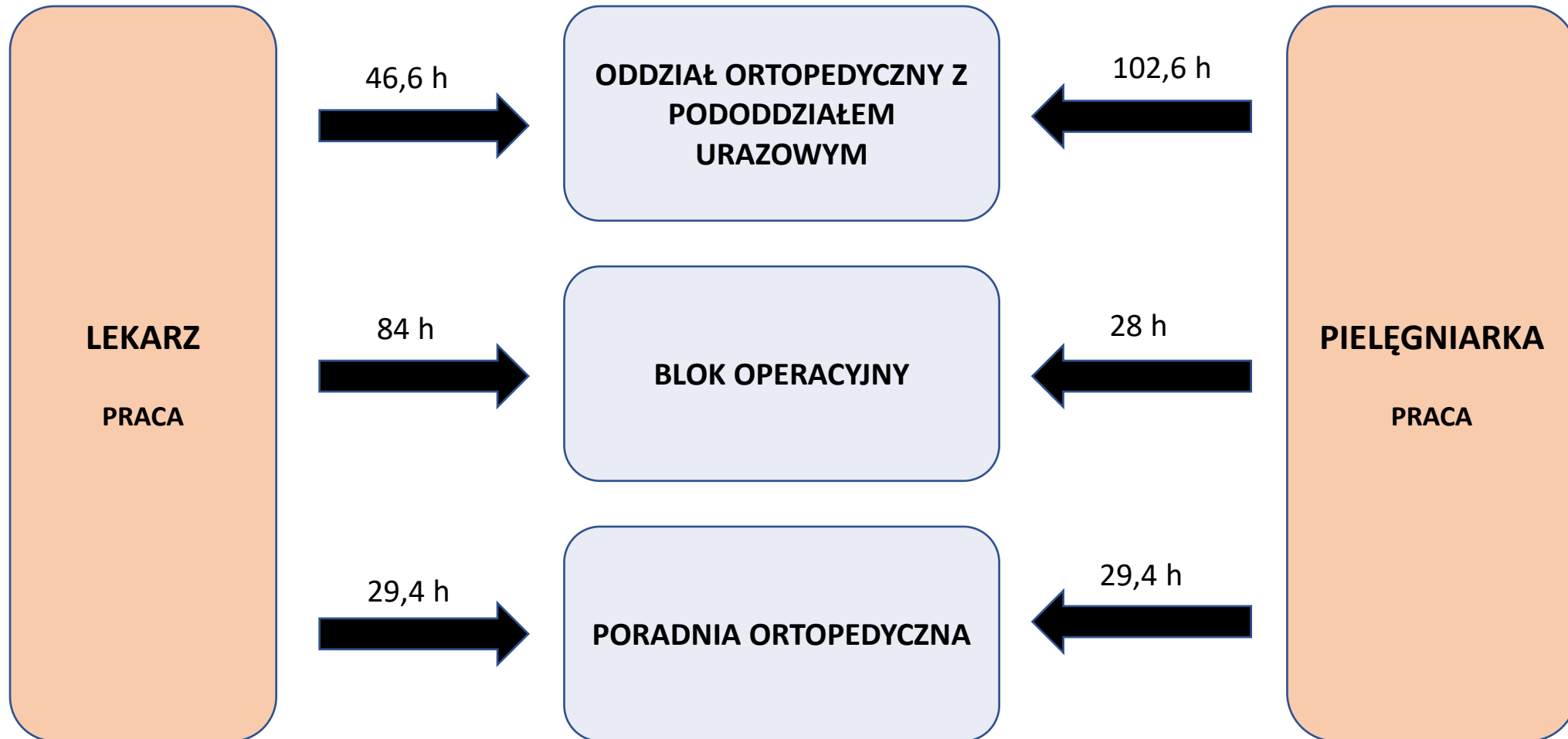
Praca na Bloku Operacyjnym 1 dzień w tygodniu od 8 do 14

Praca w Oddziale Ortopedycznym z Pododdziałem Urazowym – pozostały czas.

Rodzaj OPK	Liczba godzin miesięcznie	Część etatu przypadająca na dany OPK
Blok Operacyjny	28	18%
Oddział Ortopedyczny z Pododdziałem Urazowym	102,6	64%
Poradnia Ortopedyczna	29,4	18%
<i>Razem</i>	<i>160</i>	<i>100%</i>

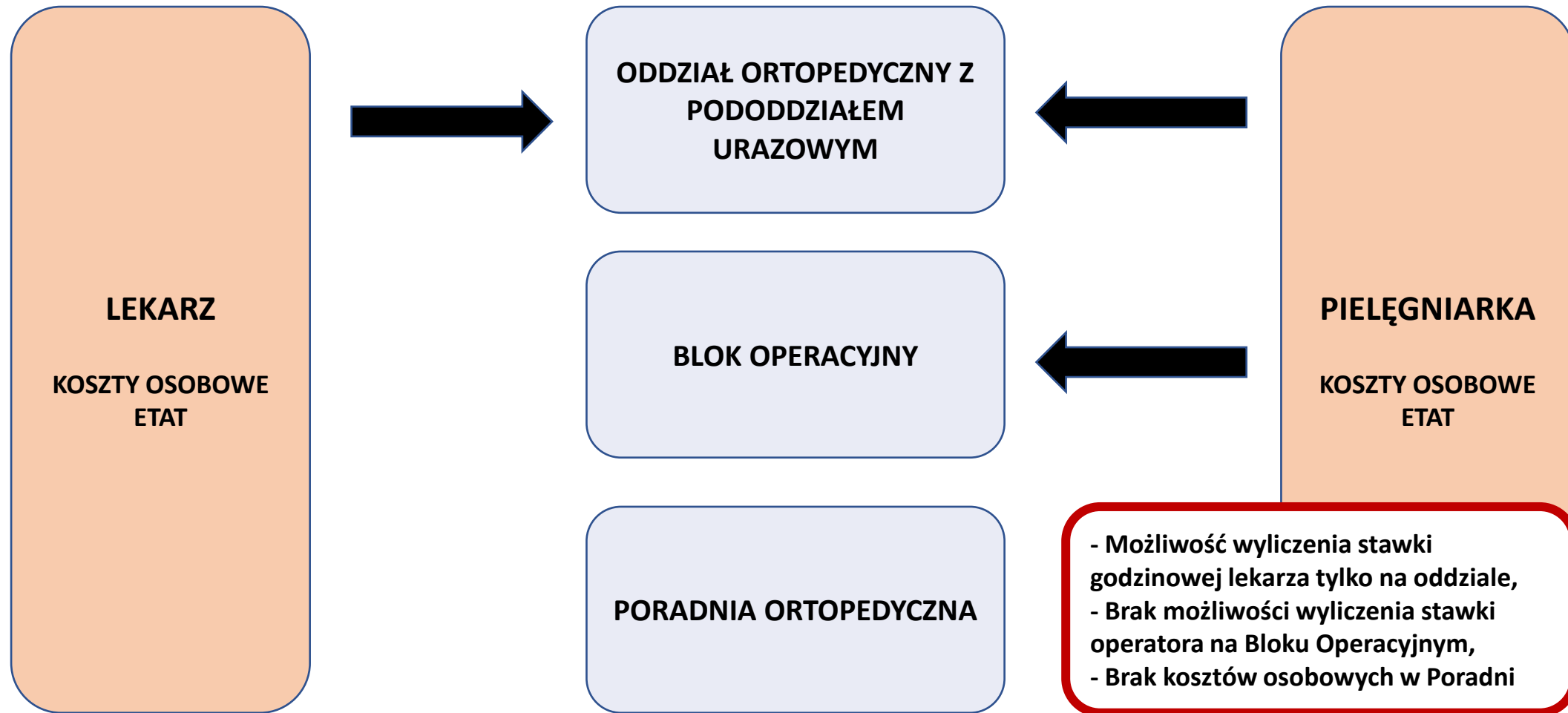
Jak było?

Rzeczywisty podział pracy lekarza i pielęgniarki na poszczególnych OPK w skali miesiąca



Jak było?

Błędnie przypisany wymiar etatów i kosztów osobowych lekarza i pielęgniarki w ramach poszczególnych OPK



Konsekwencje błędnie przypisanych wymiarów etatów i kosztów osobowych lekarza i pielęgniarki w ramach poszczególnych OPK

ODDZIAŁ ORTOPEDYCZNY Z PODODDZIAŁEM URAZOWYM

Brak informacji ile etatów przypada na łóżko na oddziale i pododdziale?

Brak informacji czy wymagane jest większe zaangażowanie personelu?

Brak informacji jaka jest stawka godzinowa personelu na pododdziale?

BLOK OPERACYJNY

Brak pełnej informacji o zaangażowaniu personelu na Bloku Operacyjnym (brak lekarza)

Brak informacji o faktycznej stawce godzinowej, np. operatora

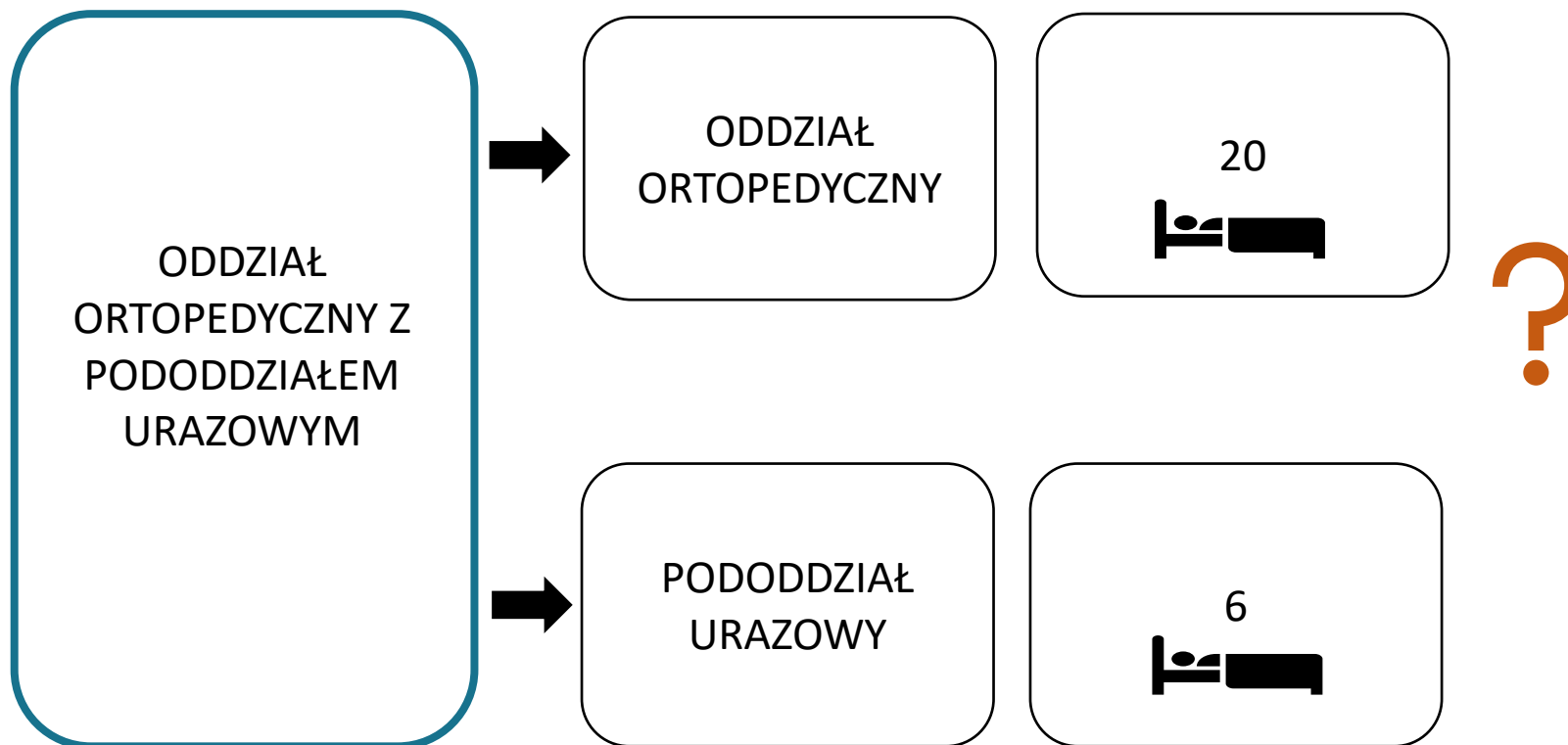
Zaniżenie kosztu procedury o koszty osobowe

PORADNIA ORTOPEDYCZNA

Brak informacji o zaangażowaniu personelu na OPK

Brak informacji o wynagrodzeniu lekarza i pielęgniarki za poradę

Rozporządzenie nie narzuca świadczeniodawcom konieczności wyodrębnienia OPK w przypadku Oddziału z Pododdziałem, jeżeli realizują świadczenia jednoprofilowe. Poniższy przykład wskazuje możliwość uzyskania dokładniejszej informacji kosztowej o zaangażowaniu personelu i zużyciu pozostałych zasobów w przypadku ich rozdzielenia – decyzja pozostaje w gestii świadczeniodawcy.



Ile etatów na łóżko na oddziale i pododdziale?

Czy na OPK wymagane jest większe zaangażowanie personelu?

Czy koszt osobodnia na oddziale i pododdziale jest/powinien być taki sam?

Jaka stawka godzinowa personelu?

STANDARD RACHUNKU KOSZTÓW



Jak powinno być?

Rzeczywisty podział kosztów osobowych i etatu lekarza i pielęgniarki na poszczególnych OPK

Lekarz 1 etat:

Blok Operacyjny -84 h tj. 53 %

Oddział Ortopedyczny z Pododdziałem Urazowym – 46,6 h tj. 29 %

Poradnia Ortopedyczna – 29,4 h tj. 18 %

Wynagrodzenie całościowe miesięczne brutto

+ ZUS pracodawcy 12 600 zł

Pielęgniarka 1 etat:

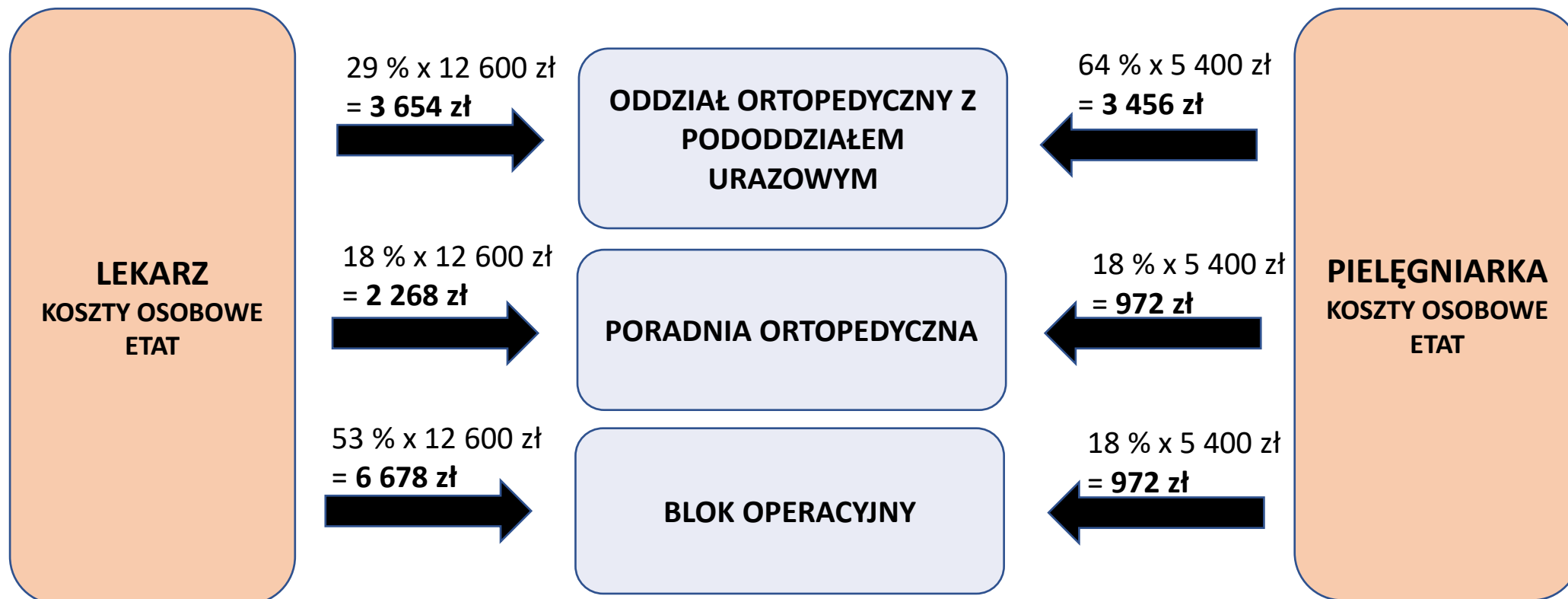
Blok Operacyjny - 28 h tj. 18 %

Oddział Ortopedyczny z Pododdziałem Urazowym – 102,6 tj. 64 %

Poradnia Ortopedyczna – 29, 4 h tj. 18 %

Wynagrodzenie całościowe miesięczne brutto

+ ZUS pracodawcy 5 400 zł



Najczęstsze błędy i ich konsekwencje

- wykazywanie etatów i wynagrodzeń tylko na jednym OPK, podczas gdy personel pracował na kilku OPK, np. Oddział, Blok operacyjny, Pracownia i Poradnia;
- etaty i wynagrodzenia księgowane na jednym, dedykowanym OPK, alokowane na inne OPK jak koszty pośrednie, np. OPK – Stażyści;
- brak kompatybilności między wynagrodzeniami a etatami, co powodowało nieprawdziwe stawki godzinowe personelu.

- za dużo/za mało etatów w przeliczeniu na łóżko;
- trudności z przypisaniem etatów (wg faktycznego zaangażowania) do OPK;
- brak adekwatności wynagrodzenie/etat (nieprawidłowe stawki godzinowe);
- za wysokie/za niskie koszty osobodnia;
- trudności z przekazaniem danych finansowo-księgowych do AOTMiT;
- negatywny wpływ jakości sprawozdanych danych na taryfy wyliczane przez AOTMiT

Niepełne koszty osobowe – porównanie danych **przed** i **po** poprawie

Kategoria kosztu	KOSZT [PLN]	Udział %	Liczba etatów w miesiącu [SZT]	Liczba etatów na 1 łóżko	Koszty osobowe na godzinę [PLN]
Koszty osobowe personelu, w tym:	748 542	50%	9,83	0,41	44,05
<i>lekarzy</i>	<i>328 543</i>	<i>22%</i>	<i>3,00</i>	<i>0,13</i>	<i>63,38</i>
<i>pielęgniarek</i>	<i>419 998</i>	<i>28%</i>	<i>6,83</i>	<i>0,28</i>	<i>35,57</i>
<i>pozostałego personelu</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>rezydentów</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Kategoria kosztu	KOSZT [PLN]	Udział %	Liczba etatów w miesiącu [SZT]	Liczba etatów na 1 łóżko	Koszty osobowe na godzinę [PLN]
Koszty osobowe personelu, w tym:	3 032 393	65%	36,09	1,50	53,90
<i>lekarzy</i>	<i>1 364 485</i>	<i>29%</i>	<i>10,72</i>	<i>0,45</i>	<i>73,64</i>
<i>pielęgniarek</i>	<i>1 283 095</i>	<i>28%</i>	<i>17,50</i>	<i>0,73</i>	<i>42,43</i>
<i>pozostałego personelu</i>	<i>156 126</i>	<i>3%</i>	<i>4,33</i>	<i>0,18</i>	<i>20,85</i>
<i>rezydentów</i>	<i>228 687</i>	<i>5%</i>	<i>3,54</i>	<i>0,15</i>	<i>33,63</i>

Podział kosztów wynagrodzeń na podstawie całościowego zatrudnienia pracownika w podmiocie w przyjętym okresie musi stanowić odzwierciedlenie w podziale etatu pracownika.

Co to oznacza w praktyce?

- Kompatybilność pomiędzy danymi kosztowymi a danymi etatowymi.
- Prawidłowy rozdział czasu pracy personelu medycznego, uwzględniający udzielanie świadczeń o różnym charakterze m.in:
 - udział w zabiegach operacyjnych,
 - konsultacje specjalistyczne w ambulatorium/poradni,
 - opieka nad pacjentem w oddziale szpitalnym.

Prawidłowe odzwierciedlenie tych informacji jest gwarantem odpowiedniej kalkulacji kosztów świadczeń opieki zdrowotnej!

Dane kosztowe powinny być zbieżne z danymi etatowymi w następujący sposób:

W przypadku kiedy nie jest możliwe okresowe np. comiesięczne aktualizowanie danych w systemie FK oraz w systemie kadrowym o rzeczywistą ilość godzin pracy na poszczególnych OPK, koszty osobowe i dane etatowe personelu pracującego na rzecz kilku OPK powinny być tak samo dzielone, np. 60% na oddział, 30% na Blok Operacyjny i 10% na poradnię.

Przykład

Lekarz zatrudniony w ramach umowy o pracę (bez wynagrodzeń za dyżury medyczne i dodatkowego wynagrodzenia za procedury) 1 etat = 160 godzin, w tym:

Oddział X – 0,6 etatu

Pracownia Y – 0,3 etatu

Poradnia Z – 0,1 etatu

Sposób nieprawidłowego przypisywania wynagrodzeń do OPK

Przypadek wykazywania kosztów osobowych jednego lekarza na jednym OPK podczas, gdy faktycznie pracuje na rzecz trzech OPK

OPK	Wynagrodzenia roczne	Etat	Stawka godzinowa
Oddział X	169 762 zł	0,60	147,36 zł
Pracownia Y	0!	0,30	0 zł
Poradnia Z	0!	0,10	0 zł
Razem wynagrodzenie roczne (brutto wraz z pochodnymi)	169 762 zł	1,00	88,42 zł

Przykład

Lekarz zatrudniony w ramach umowy o pracę (bez wynagrodzeń za dyżury medyczne i dodatkowego wynagrodzenia za procedury) 1 etat = 160 godzin, w tym:

Oddział X – 0,6 etatu

Pracownia Y – 0,3 etatu

Poradnia Z – 0,1 etatu

Sposób prawidłowego przypisywania wynagrodzeń do OPK

Przypadek wykazywania kosztów osobowych jednego lekarza na każdym OPK adekwatnie do jego zaangażowania czasowego w pracę na wszystkich trzech OPK.

OPK	Wynagrodzenia roczne	Etat	Stawka godzinowa
Oddział X	101 857 zł	0,60	88,42 zł
Pracownia Y	50 929 zł	0,30	88,42 zł
Poradnia Z	16 976 zł	0,10	88,42 zł
Razem wynagrodzenie roczne (brutto wraz z pochodnymi)	169 762 zł	1,00	88,42 zł

Sposób prawidłowego przypisywania wynagrodzeń do OPK

Przypadek wykazywania **dodatkowego wynagrodzenia za wykonane procedury**

OPK	Wynagrodzenia roczne	Dodatkowe wynagrodzenia za procedury	Etat	Stawka godzinowa
Oddział X	101 857 zł		0,60	88,42 zł
Pracownia Y	50 929 zł	38 892 zł	0,30	155,94 zł
Poradnia Z	16 976 zł		0,10	88,42 zł
Razem wynagrodzenie roczne (brutto wraz z pochodnymi)	169 762 zł	38 892 zł	1,00	108,67 zł

Sposób prawidłowego przypisywania wynagrodzeń z tytułu umów cywilno-prawnych i kontraktów

- Ewidencja czasu pracy takiego personelu - świadczeniodawca powinien zbierać informacje o czasowym zaangażowaniu personelu zatrudnionego na umowy cywilno-prawne na bieżąco (co miesiąc);
- Ewidencja ta powinna być zapisywana w systemach szpitalnych tak, aby świadczeniodawca łatwo mógł przeliczyć godziny pracy personelu na etaty oraz wyliczyć stawki godzinowe;
- Stawki godzinowe wyliczone tylko z wynagrodzeń o pracę byłyby zaniżone i nie oddawałyby rzeczywistości.

Przykładowe uniwersalne sprawozdanie/oświadczenie lekarza dotyczące godzin pracy na poszczególnych OPK pokazano w tabeli.

STANDARD RACHUNKU KOSZTÓW



Przykładowy wykaz przepracowanych godzin lekarza w miesiącu

Dzień miesiąca	OPK 1 – Oddział Kardiologii		OPK 2 – Pracownia Elektrofizjologii		Dyżur medyczny pełniony w OPK 1 w godz. od-do
	Godz. od-do	Rodzaj świadczenia	Godz. od-do	Rodzaj świadczenia	
1					
2	08:00-12:00	Udzielanie świadczeń zdrowotnych w Oddziale Kardiologii 504-001	12:00-16:00	Wykonywanie procedur medycznych w Pracowni Elektrofizjologii 507-001	16:00-07:30
3	08:00-13:00	Udzielanie świadczeń zdrowotnych w Oddziale Kardiologii 504-001	13:00-16:30	Wykonywanie procedur medycznych w Pracowni Elektrofizjologii 507-001	-
4	08:00-15:00	Udzielanie świadczeń zdrowotnych w Oddziale Kardiologii 504-001	-	-	-
5					
...					
31	07:00-11:00	Udzielanie świadczeń zdrowotnych w Oddziale Kardiologii 504-001	11:00-15:00	Wykonywanie procedur medycznych w Pracowni Elektrofizjologii 507-001	15:00-07:30
SUMA ZA MIESIĄC	56 h	504-001 – normalna ordynacja	51 h	507-001 - procedury	32 h

Koszty osobowe w procesie wyceny świadczeń

§ 7 Rozporządzenia

Na koszty OPK proceduralnego składają się:

- koszty bezpośrednie poniesione w tym OPK;
- koszty pośrednie przypisane z innych OPK działalności pomocniczej i podstawowej, wykonujących usługi na rzecz tego OPK.

Do alokacji kosztów OPK proceduralnych stosuje się koszty wytworzenia procedur medycznych, które wycenia się według rzeczywistych kosztów zużytych zasobów. W przypadku braku możliwości zastosowania wyceny według rzeczywistych kosztów zużytych zasobów stosuje się wycenę na podstawie kosztów typowo zużywanych zasobów materiałowych i osobowych.

Koszty osobowe w procesie wyceny świadczeń

§ 7 Rozporządzenia

Koszty osobowe personelu zaangażowanego w wykonanie procedury medycznej ustala się na podstawie czasu trwania procedury oraz stawki wynagrodzeń tego personelu wraz z pochodnymi od wynagrodzeń, o których mowa w pkt 3 sposobu wyceny procedur medycznych określonych w Załączniku nr 9 do Rozporządzenia.

Koszty osobowe w procesie wyceny świadczeń

W Rozporządzeniu zaproponowano również odrębną ewidencję kosztów usług zakupionych przez świadczeniodawcę od podwykonawców wykonujących działalność leczniczą na podstawie umowy cywilnoprawnej zawartej z osobą wykonującą zawód medyczny w ramach własnej działalności gospodarczej, z uwagi na to, że ten rodzaj umów, w odróżnieniu od innych umów cywilnoprawnych, nie podlega obowiązkowi odprowadzania przez zleceniodawcę (świadczeniodawcę) składek do ZUS.

Uwaga: podmiot medyczny podpisujący umowę z podwykonawcami powinien tak zawierać umowę, żeby znał ewidencję czasu pracy personelu!

standard@aotm.gov.pl

Dziękujemy za uwagę.