



OŚRODKI POWSTAWANIA KOSZTÓW ETAPY KALKULACJI

Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji

Ewidencja kosztów według ośrodków powstawania kosztów w układzie podmiotowo – przedmiotowym jest prowadzona z podziałem na koszty bezpośrednie oraz koszty pośrednie.

Koszty bezpośrednie obejmują koszty jednoznacznie przypisane do określonego nośnika kosztów na podstawie dokumentów źródłowych.

Kosztami pośrednimi są koszty powstałe w ośrodku powstawania kosztów nie zaliczane do kosztów bezpośrednich, a także koszty ośrodków działalności pomocniczej rozliczone według odpowiednio dobranych kryteriów podziałowych z uwzględnieniem przyjętych nośników kosztów.

Koszt wytworzenia OPK stanowi suma kosztów bezpośrednich i pośrednich.

Cel kalkulacji kosztu wytworzenia OPK to:

1. ustalenie wartości i struktury poszczególnych kosztów poniesionych przez OPK,
2. kontrola poniesionych kosztów,
3. ustalenie kosztu wytworzenia OPK,
4. Prawidłowa wycena procedur medycznych - w przypadku OPK proceduralnych.

Kalkulacja kosztu wytworzenia OPK, z uwzględnieniem rodzajów prowadzonych działalności, obejmuje następujące etapy:

Etap I

- ewidencja kosztów bezpośrednich OPK

Etap II

- alokacja kosztów OPK działalności pomocniczej na rzecz innych OPK

Etap III

- alokacja kosztów OPK działalności podstawowej, w tym kosztów OPK proceduralnych na rzecz OPK, dla których realizowały usługi

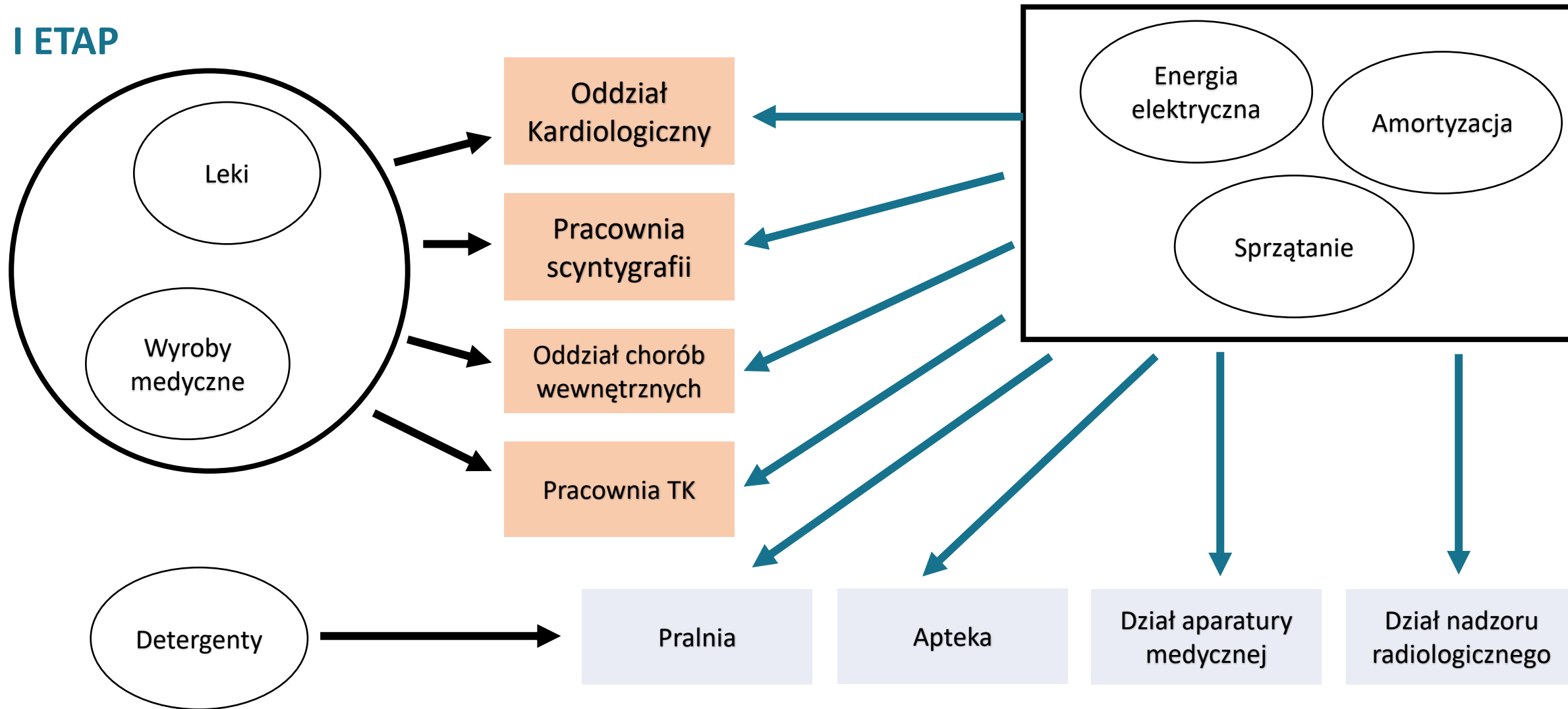
I ETAP - EWIDENCJA KOSZTÓW BEZPOŚREDNICH WG KRYTERIUM RODZAJOWEGO

- Ewidencja kosztów według kryterium rodzajowego prowadzona jest z uwzględnieniem Zespołu kont 4 - koszty według kryterium rodzajowego, **zgodnie z Załącznikiem nr 5**
- Szczegółowa ewidencja kosztów w układzie rodzajowym, odbywa się wyłącznie na kolejnych poziomach kont analitycznych
- Ewidencjonowanie kosztów leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego i wyrobów medycznych następuje w momencie najbliższym rzeczywistemu ich zużyciu
- Przypisuje się wszystkie koszty do tych OPK, w których są realizowane świadczenia lub czynności, z którymi koszty te są związane; w szczególności dotyczy to ujmowania kosztów osobowych proporcjonalnie do pracy wykonywanej na rzecz poszczególnych OPK

STANDARD RACHUNKU KOSZTÓW



I ETAP



➔ Koszty wprost przypisane do OPK na podstawie dokumentów źródłowych

➔ Rozdzielniki kosztów wspólnych

KONTA SYNTETYCZNE ZESPOŁU 4

Zespół kont 4

400 Amortyzacja

401 Zużycie materiałów i energii

402 Usługi obce

403 Podatki i opłaty

404 Wynagrodzenia

405 ZUS i inne świadczenia na rzecz pracowników

406 Pozostałe koszty rodzajowe

490 Rozliczenie kosztów

I ETAP - EWIDENCJA KOSZTÓW BEZPOŚREDNICH – ROZDZIELNIKI KOSZTÓW WSPÓLNYCH

- Koszty bezpośrednie, których nie można przypisać do OPK w sposób jednoznaczny, tj. na podstawie dowodów źródłowych, są przypisywane wg **standardowych rozdzielników kosztów wspólnych**, określonych w **Załączniku nr 6**.
- Dopuszcza się stosowanie u świadczeniodawcy rozdzielnika kosztów innego niż określony w załączniku, jeżeli zasadność jego zastosowania jest uzasadniona możliwością dokładniejszej alokacji kosztów.
- W przypadku grup kosztów wspólnych niewyszczególnionych w załączniku, świadczeniodawca stosuje własne rozdzielniki kosztów.
- Świadczeniodawca przekazuje Agencji wykaz stosowanych rozdzielników kosztów w ramach udostępnienia danych, o których mowa w art. 31 lc ust 4 ustawy.

I ETAP - EWIDENCJA KOSZTÓW BEZPOŚREDNICH – ROZDZIELNIKI KOSZTÓW WSPÓLNYCH

W przypadku kosztów bezpośrednich opomiarowanych wewnątrz u świadczeniodawcy (np. wskazania podliczników, billingi) - koszt taki jest przypisywany bezpośrednio do OPK zgodnie ze zużyciem wg opomiarowania.

Jeśli usługę świadczy podmiot zewnętrzny, rozdzielnik wynika z faktury/umowy lub załącznika do faktury/umowy, chyba że na fakturze/umowie brak jest wskazania rozdzielnika wówczas stosuje się poniższe. Pozostałe koszty bezpośrednie, nie przypisane do OPK, rozdziela się zgodnie z poniższymi zasadami:

Lp.	Grupa kosztów	Kolejność wyboru rozdzielnika kosztów jeśli usługę świadczy firma zewnętrzna i rozdzielnik nie wynika z faktury lub załącznika do faktury/umowy	
		1	2
1	Amortyzacja budynków i budowli	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy
2	Czynsze	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy
3	Dezynfekcja, dezynsekcja i deratyzacja	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy
4	Energia ciepła	powierzchnia pomieszczeń ogrzewanych	kubatura pomieszczeń ogrzewanych
5	Energia elektryczna	powierzchnia pomieszczeń	powierzchnia pomieszczeń skorygowana o moc zainstalowanych maszyn i urządzeń
6	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	liczba etatów	nie dotyczy
7	Podatek od nieruchomości	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy
8	Prosektorium/przechowywanie zwłok	liczba łóżek	nie dotyczy
9	Przewozy/transport	liczba km	nie dotyczy
10	Remonty, naprawy, utrzymanie w ruchu infrastruktury technicznej	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy

I ETAP - EWIDENCJA KOSZTÓW BEZPOŚREDNICH – ROZDZIELNIKI KOSZTÓW WSPÓLNYCH

Lp.	Grupa kosztów	Kolejność wyboru rozdzielnika kosztów jeśli usługę świadczy firma zewnętrzna i rozdzielnik nie wynika z faktury lub załącznika do faktury/umowy	
		1	2
11	Sterylizacja	liczba pakietów do sterylizacji	nie dotyczy
12	Ubezpieczenia majątkowe	wartość ubezpieczonego majątku trwałego wymienionego w polisie	nie dotyczy
13	Ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej	wartość przychodów z działalności leczniczej pomniejszonych o wartość programów lekowych	liczba personelu medycznego objętego ubezpieczeniem
14	Usługi drukarskie	liczba kopii	nie dotyczy
15	Usługi informatyczne	liczba osób z uprawnieniami dostępu do systemów informatycznych świadczeniodawcy	nie dotyczy
16	Usługi napraw i przeglądów pojazdów i transportu	liczba środków transportu	nie dotyczy
17	Usługi prania	liczba kilogramów lub liczba sztuk (w przypadku bielizny oznakowanej)	nie dotyczy
18	Usługi sprzątania	powierzchnia pomieszczeń z uwzględnieniem jej rodzaju	powierzchnia pomieszczeń
19	Usługi telefoniczne	liczba numerów telefonicznych	liczba aparatów telefonicznych
20	Usługi utrzymania terenu, ochrony obiektów i mienia	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy
21	Woda, ścieki	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy
22	Wywóz i utylizacja odpadów komunalnych	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy
23	Wywóz i utylizacja odpadów medycznych	kilogramy odpadów	liczba worków
24	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	liczba etatów	nie dotyczy
25	Żywnienie	osobodzień żywienia	nie dotyczy

II ETAP - ALOKACJA KOSZTÓW POŚREDNICH – OPK POMOCNICZE

- Alokacja kosztów pośrednich tj. kosztów OPK działalności pomocniczej na rzecz innych OPK, dla których świadczą usługi, dokonywana jest w taki sposób, aby wszystkie koszty działalności pomocniczej zostały alokowane na te OPK.
- Dla każdego OPK działalności pomocniczej ustala się **klucz podziałowy**, zgodnie ze standardowymi kluczami podziałowymi służącymi rozliczaniu działalności pomocniczej, które określone zostały w **Załączniku nr 7**. Dopuszcza się stosowanie przez świadczeniodawcę klucza podziałowego innego niż określony w załączniku, jeżeli zasadność jego zastosowania jest uzasadniona możliwością dokładniejszej alokacji kosztów.
- W przypadku rodzajów działalności pomocniczej niewyszczególnionej w załączniku, świadczeniodawca stosuje własne klucze podziałowe. Przyjęty klucz podziałowy powinien odzwierciedlać związek przyczynowo - skutkowy powstawania kosztów w OPK działalności pomocniczej i umożliwić najdokładniejszą alokację kosztów.
- Świadczeniodawca przekazuje Agencji wykaz stosowanych kluczy podziałowych w ramach udostępnienia danych, o których mowa w art. 31 lc ust. 4 ustawy.

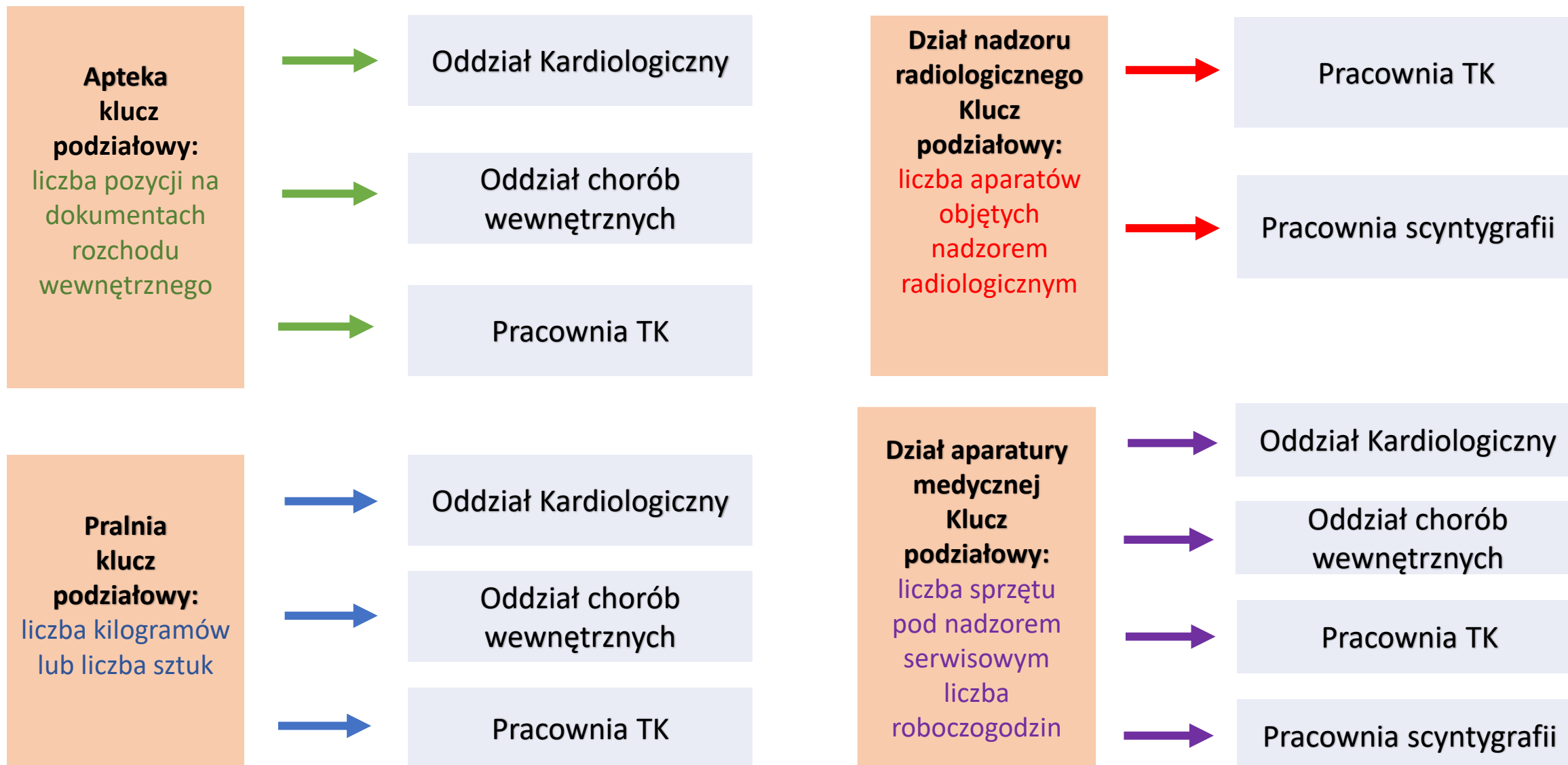
II ETAP - ALOKACJA KOSZTÓW POŚREDNICH – OPK POMOCNICZE

Rodzaj działalności pomocniczej	Klucz podziałowy - usługa wykonywana przez <u>OPK działalności pomocniczej - medycznej</u>
Apteka szpitalna albo zakładowa lub dział farmacji - działalność magazynowa	liczba pozycji na dokumentach rozchodu wewnętrznego
Dział krwiodawstwa i krwiolecznictwa, Bank Krwi	liczba jednostek wydanej krwi i jej składników
Bank tkanek i komórek	liczba zleceń
Dział nadzoru radiologicznego	liczba aparatów objętych nadzorem radiologicznym
Rejestracja (poradnie, pracownie diagnostyczne, rehabilitacja)	liczba dokonanych rejestracji
Dyspozytornia medyczna	liczba dobokaretek
Magazyny materiałów, dział zaopatrzenia medycznego	liczba pozycji na dokumentach rozchodu wewnętrznego
Planowa Izba Przyjęć (dotyczy przyjęć planowych)	liczba świadczeniobiorców na oddziały

II ETAP - ALOKACJA KOSZTÓW POŚREDNICH – OPK POMOCNICZE

Rodzaj działalności pomocniczej	Klucz podziałowy - usługa wykonywana przez <u>OPK</u> działalności pomocniczej - niemedycznej	
Dział aparatury medycznej	liczba sprzętu pod nadzorem serwisowym	liczba roboczogodzin
Dział informatyczny, ośrodek przetwarzania danych, serwerownia	liczba osób z uprawnieniami dostępu do systemów informatycznych świadczeniodawcy	nie dotyczy
Dział sprzątnia	powierzchnia pomieszczeń z uwzględnieniem jej rodzaju	powierzchnia pomieszczeń
Dział transportu, przewozy	liczba km	liczba zleceń
Kotłownia, kolektory słoneczne, pompy ciepła	powierzchnia pomieszczeń ogrzewanych	kubatura pomieszczeń ogrzewanych
Kuchnia	osobodzień żywienia	nie dotyczy
Pralnia	liczba kilogramów lub liczba sztuk	nie dotyczy
Prosektorium	liczba łóżek	liczba łóżek i liczba zgonów
Sterylizatornia	liczba pakietów do sterylizacji	nie dotyczy

II ETAP - ALOKACJA KOSZTÓW POŚREDNICH – OPK POMOCNICZE



III ETAP - ALOKACJA KOSZTÓW POŚREDNICH – OPK DZIAŁALNOŚCI PODSTAWOWEJ

- Alokacja pozostałych kosztów pośrednich tj. kosztów OPK działalności podstawowej w tym OPK proceduralnych, świadczących usługi na rzecz innych OPK, dokonywana jest w taki sposób, aby wszystkie koszty OPK zostały alokowane na rzecz OPK, dla których świadczone były usługi, przy zastosowaniu przyjętych kluczy podziałowych, określonych w załączniku
- Kluczem podziałowym są:
 - dla OPK proceduralnych - Iloczyn liczby procedur medycznych oraz jednostkowego kosztu wytworzenia procedury medycznej
 - dla poradni medycyny pracy – liczba udzielonych porad
 - dla oddziałów w zakresie udzielanych konsultacji – liczba konsultacji

ETAP III Rozdzielenie kosztów OPK na rodzaje działalności

507-xx-xx

Pracownia Rezonansu Magnetycznego

liczba procedur x jednostkowy koszt wytworzenia procedury medycznej



504-xx-xx
Oddziały Szpitalne



540-xx-xx Komerccja-
Pracownia RM



508-xx-xx
508 Pracownia RM -
NFZ Kosztochłonne

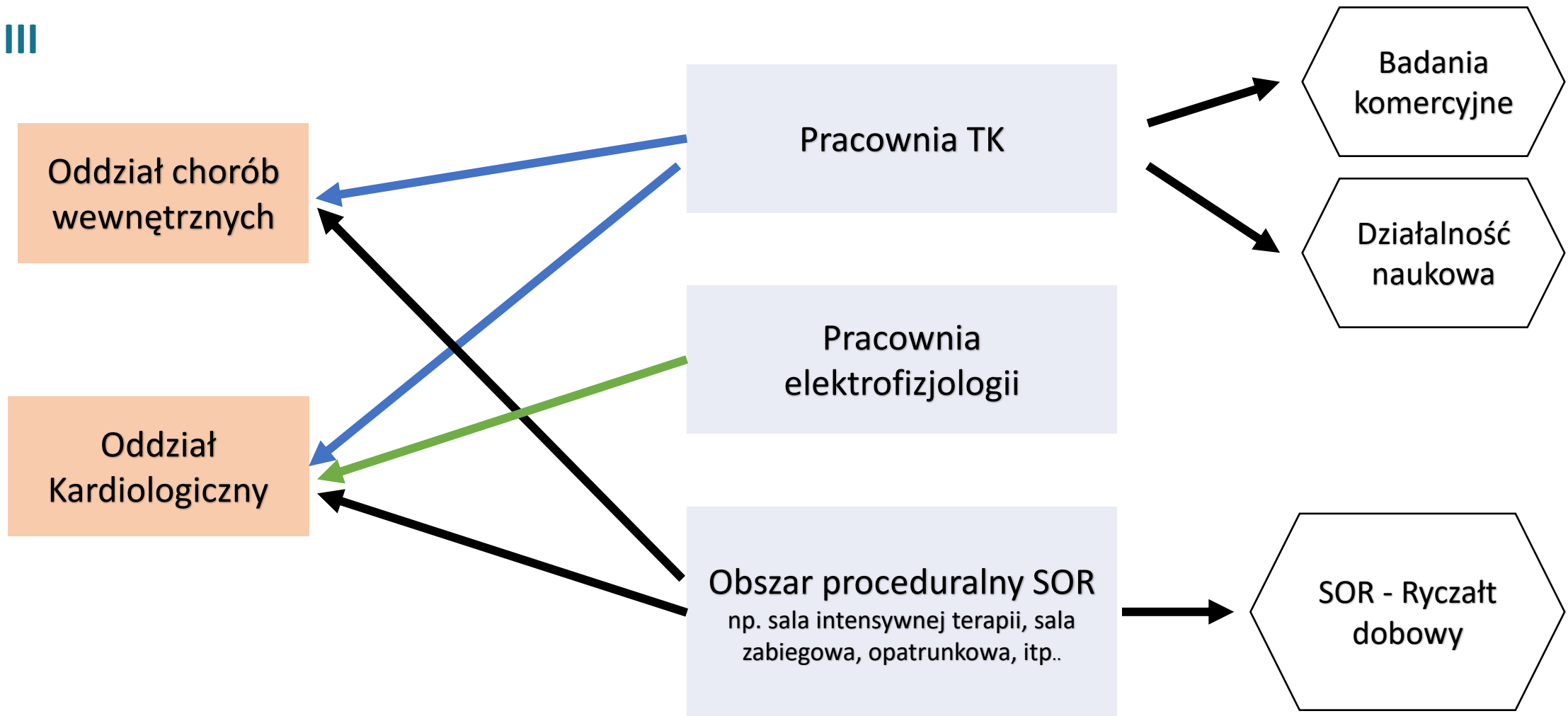




503-xx-xx
Ambulatorium SOR-
Ryczałt Dobowy

STANDARD RACHUNKU KOSZTÓW



ETAP III

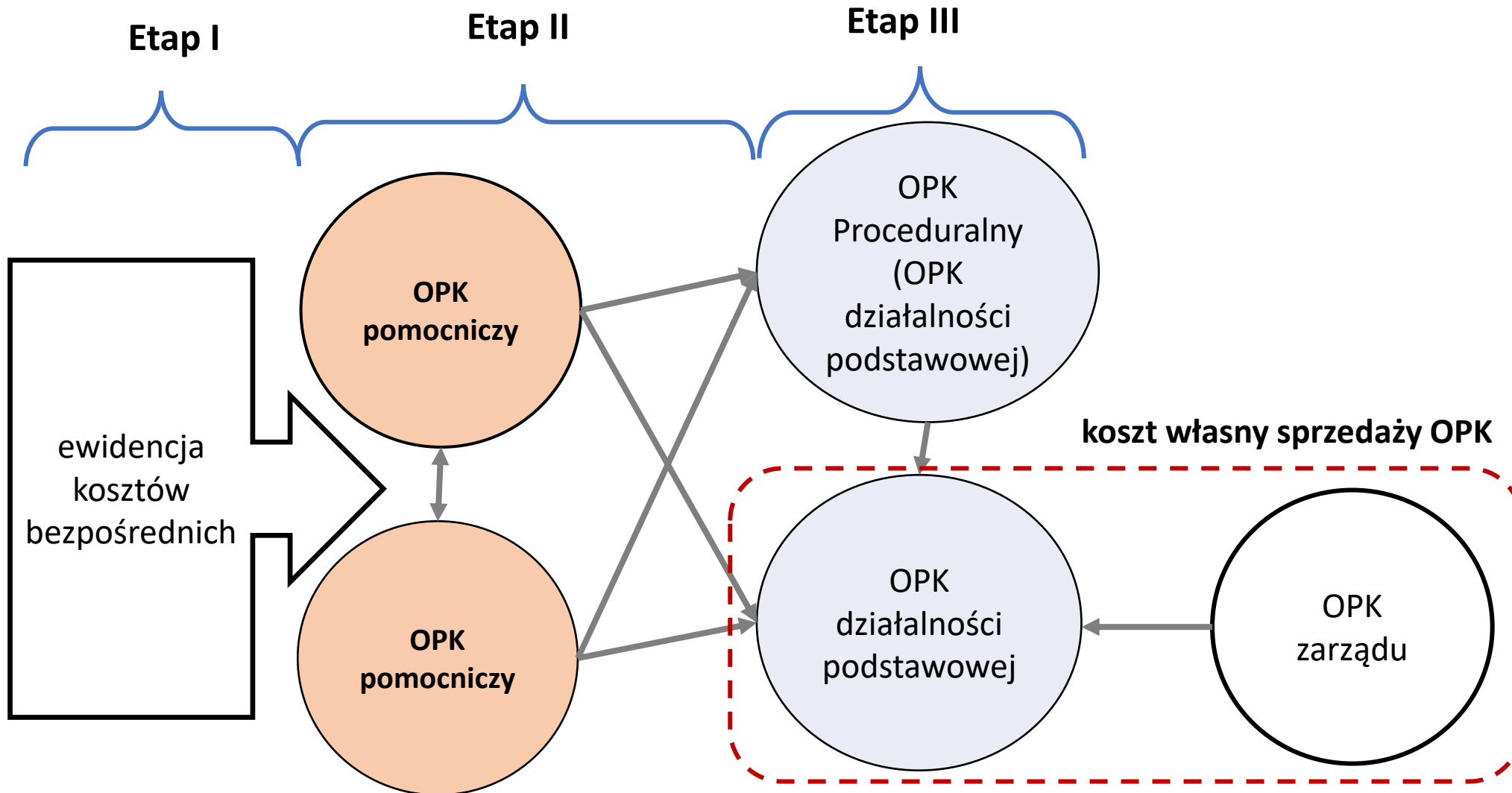


 liczba procedur x jednostkowy koszt
 wytworzenia procedury medycznej


Koszty własny sprzedaży OPK

- Koszt własny sprzedaży OPK stanowi suma kosztu wytworzenia OPK działalności podstawowej ustalonego zgodnie ze wskazanymi etapami kalkulacji kosztów wytworzenia OPK oraz alokowanych kosztów zarządu (§ 9).
- Rozporządzenie nie narzuca świadczeniodawcom jednego sposobu rozliczania kosztów zarządu, co umożliwi im wybór ich rozliczania w zespole kont 5 lub zespole kont 7, zgodnie z przyjętą u świadczeniodawcy, polityką rachunkowości.

Alokacja kosztów – ustalenie kosztu własnego sprzedaży OPK



W przypadku pytań...

standard@aotm.gov.pl