

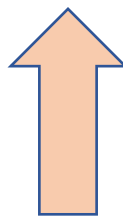


## STANDARD RACHUNKU KOSZTÓW PLAN KONT

Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji

## ZAKRES PRZEDMIOTOWY ROZPORZĄDZENIA

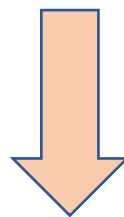
Rozporządzenie określa sposób ewidencji kosztów według rodzajów, alokację kosztów w układzie podmiotowo-funkcyjnym wraz z kalkulacją kosztów wytworzenia ośrodka powstawania kosztów (OPK).



W zakresie działalności leczniczej

## CELE ROZPORZĄDZENIA W ZAKRESIE UJEDNOLICENIA:

- ✓ identyfikowania kosztów,
- ✓ ewidencjonowania kosztów,
- ✓ gromadzenia kosztów,
- ✓ przetwarzania,
- ✓ prezentowania i interpretowania informacji o kosztach



poprawa jakości danych finansowo - księgowych  
gromadzonych przez AOTMiT

## ZADANIA DODATKOWE PLANU KONT

Zadaniem Rozporządzenia jest ujednoczenie zasad alokowania kosztów między OPK, co zapewni jednolitość informacji kosztowych, a tym samym przyczyni się do porównywalności informacji między świadczeniodawcami w procesach taryfikacyjnych.

Plan kont, dzięki swojej strukturze i szczegółowości będzie też narzędziem dla świadczeniodawców do pozyskiwania ze swojego systemu finansowo – księgowego szczegółowych informacji w procesach zarządczych, kontrolingowych, porównawczych między świadczeniodawcami.

## ZASADY EWIDENCJI

- ✓ Wszystkie koszty przypisuje się do tych OPK, w których są realizowane świadczenia opieki zdrowotnej lub czynności, z którymi koszty te są związane.
- ✓ Ewidencja kosztów obejmuje wszystkie ponoszone przez świadczeniodawcę koszty, z uwzględnieniem kryterium rodzajowego.
- ✓ Ewidencjonowanie kosztów świadczeń zdrowotnych rzeczowych następuje w momencie najbliższym rzeczywistemu ich zużyciu.
- ✓ Ewidencja kosztów według kryterium rodzajowego, prowadzona jest zgodnie z załącznikiem nr 5 do Rozporządzenia.
- ✓ Bardziej szczegółowe rozbudowywanie kont kosztów rodzajowych na dalszych poziomach analitycznych kont, które są dopuszczone do stosowania u świadczeniodawców.

## KONTA SYNTETYCZNE ZESPOŁU „4”

**400** AMORTYZACJA

**401** ZUŻYCIE MATERIALÓW I ENERGII

**402** USŁUGI OBCE

**403** PODATKI I OPŁATY

**404** WYNAGRODZENIA

**405** SKŁADKI NA RZECZ ZAKŁADU UBEZPIECZEŃ  
SPOŁECZNYCH (ZUS) I INNE ŚWIADCZENIA NA RZECZ  
PRACOWNIKÓW

**406** POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE

## KONTA KOSZTÓW AMORTYZACJI „400”

**Struktura kont kosztów amortyzacji jest następująca:**

- pierwszy poziom analityki określa odpowiednio: środki trwałe (400-01-\*\*-\*\*), WNiP (400-02-\*\*-\*\*)
- drugi poziom analityki określa przypisanie do kategorii KUP bądź NKUP,
- trzeci poziom analityki służy do przypisania kosztu amortyzacji odpowiednio: środków trwałych do właściwej grupy według KŚT, a WNiP do kategorii: zakończone prace rozwojowe, WNiP, wartość firmy.

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
400-**-**-**	400	**	**	**		Amortyzacja
400-01-**-**	400	01	**	**		Amortyzacja środków trwałych
400-01-01-**	400	01	01	**		Amortyzacja środków trwałych - KUP
400-01-02-**	400	01	02	**		Amortyzacja środków trwałych - NKUP
400-02-**-**	400	02	**	**		Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
400-02-01-**	400	02	01	**		Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych - KUP
400-02-02-**	400	02	02	**		Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych - NKUP

## KONTA KOSZTÓW ZUŻYCIA MATERIAŁÓW I ENERGII „401”

Struktura kont kosztów zużycia materiałów i energii jest następująca:

- **pierwszy poziom** analityki określa odpowiednio: zużycie materiałów niemedycznych, zużycie materiałów medycznych, zużycie energii.

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
401-**-**-**	401	**	**	**		Zużycie materiałów i energii
401-01-**-**	401	01	**	**		Zużycie materiałów niemedycznych
401-02-**-**	401	02	**	**		Zużycie materiałów medycznych
401-03-**-**	401	03	**	**		Zużycie energii



## KONTA KOSZTÓW ZUŻYCIA MATERIAŁÓW I ENERGII „401”

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
401-**-**-**	401	**	**	**		Zużycie materiałów i energii
401-01-**-**	401	01	**	**		Zużycie materiałów niemedycznych
401-01-01-**-**	401	01	01	**		Zużycie materiałów niemedycznych
401-02-**-**-**	401	02	**	**		Zużycie materiałów medycznych
401-02-01-**-**	401	02	01	**		Leki (za wyjątkiem programów lekowych oraz leków do chemioterapii)
401-02-02-**-**	401	02	02	**		Leki do programów lekowych, leki do chemioterapii
401-02-03-**-**	401	02	03	**		Inne leki
401-02-04-**-**	401	02	04	**		Materiały medyczne
401-03-**-**-**	401	03	**	**		Zużycie energii
401-03-00-**-**	401	03	00	**		Zużycie energii - refaktury
401-03-01-**-**	401	03	01	**		Zużycie energii

## KONTA KOSZTÓW ZUŻYCIA MATERIAŁÓW I ENERGII „401”

- **drugi poziom** analityki pozwala na określenie wielkości kosztów:
  - ✓ zużycia materiałów niemedycznych,
  - ✓ zużycia materiałów medycznych dodatkowo w rozbiciu na:
    - koszty leków,
    - koszty leków do programów lekowych i leków do chemioterapii,
    - inne leki
    - materiały medyczne
  - ✓ zużycia energii z możliwością wyodrębnienia konta o numeracji „00”, dla kosztów energii podlegających refakturowaniu, na dalszych poziomach dopuszczając doszczegółowienie rodzaju energii,
- **trzeci poziom** analityki służy do dalszego uszczegółowienia informacji w zakresie rodzajów kosztów zużywanych materiałów i energii.

## KONTA KOSZTÓW USŁUGI OBCE „402”

Struktura kont „usługi obce” jest następująca:

- **pierwszy poziom** analityki określa odpowiednio:

- ✓ zakup usług niemedycznych,
- ✓ zakup usług medycznych.

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-**-**-**	402	**	**	**		Usługi obce
402-01-**-**	402	01	**	**		Usługi niemedyczne
402-02-**-**	402	02	**	**		Usługi medyczne

## KONTA KOSZTÓW USŁUGI OBCE „402”

- drugi poziom analityki pozwala określić odpowiednio:

✓ w zakresie usług niemedycznych

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-**-**-**	402	**	**	**		Usługi obce
402-01-**-**	402	01	**	**		Usługi niemedyczne
402-01-00-**-**	402	01	00	**		Usługi niemedyczne - refaktury
402-01-01-**-**	402	01	01	**		Usługi remontów, napraw, konserwacji i przeglądów budynków, budowli, instalacji i urządzeń technicznych
402-01-02-**-**	402	01	02	**		Usługi napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu i aparatury medycznej
402-01-03-**-**	402	01	03	**		Usługi napraw i przeglądów pojazdów własnych
402-01-04-**-**	402	01	04	**		Usługi bankowe, pocztowe i telekomunikacyjne
402-01-05-**-**	402	01	05	**		Usługi transportu niemedycznego - zakup zewnętrzny
402-01-06-**-**	402	01	06	**		Usługi najmu, dzierżawy, leasingu operacyjnego (za wyjątkiem IT)
402-01-07-**-**	402	01	07	**		Usługi doradztwa, audytów i kontroli zewnętrznych
402-01-08-**-**	402	01	08	**		Usługi utrzymania czystości, utylizacji odpadów, ochrony - obiektów i terenu
402-01-09-**-**	402	01	09	**		Usługi informatyczne
402-01-10-**-**	402	01	10	**		Usługi pozostałe związane z utrzymaniem zabezpieczenia medycznego i niemedycznego
402-01-11-**-**	402	01	11	**		Inne usługi niemedyczne

## KONTA KOSZTÓW USŁUGI OBCE „402”

✓ w zakresie usług medycznych

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-**-**-**	402	**	**	**		Usługi obce
402-02-**-**	402	02	**	**		Usługi medyczne
402-02-00-**-**	402	02	00	**		Usługi medyczne - refaktury
402-02-01-**-**	402	02	01	**		Usługi farmaceutyczne
402-02-02-**-**	402	02	02	**		Usługi transportowe medyczne - zakupione z zewnątrz
402-02-03-**-**	402	02	03	**		Usługi diagnostyczne
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
402-02-07-**-**	402	02	07	**		Pozostałe usługi medyczne

- **trzeci poziom** analityki służy do doszczegółowienia informacji w zakresie rodzajów kosztów usług obcych.

## KONTA KOSZTÓW PODATKÓW I OPŁAT „403”

**403-\*\*-\*\* Podatki i opłaty**

- **pierwszy poziom** analityki dzieli koszty konta 403 na: „403-01-\*\* Podatki” i „403-02-\*\* Opłaty”

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
403-**-**	403	**	**			Podatki i opłaty
403-01-**	403	01	**			Podatki
403-02-**	403	02	**			Opłaty

## KONTA KOSZTÓW PODATKÓW I OPŁAT „403”

**403-01-\*\*-\*\* Podatki**

- drugi poziom analityki wyodrębnia rodzaje podatków:

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
403-**-**	403	**	**			Podatki i opłaty
403-01-**-**	403	01	**			Podatki
403-01-01	403	01	01			Podatek od nieruchomości
403-01-02	403	01	02			Podatek VAT nie podlegający odliczeniu
403-01-03	403	01	03			Podatek akcyzowy
403-01-04	403	01	04			Pozostałe podatki kosztowe

## KONTA KOSZTÓW PODATKÓW I OPŁAT „403”

**403-02-\*\*-\*\* Opłaty**

- drugi poziom analityki wyodrębnia rodzaje opłat:

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
403-**-**	403	**	**			Podatki i opłaty
403-02-**-**	403	02	**			Opłaty
403-02-01	403	02	01			PFRON
403-02-02	403	02	02			Opłata za wieczyste użytkowanie gruntu
403-02-03	403	02	03			Opłaty za korzystanie ze środowiska i emisje gazów
403-02-04	403	02	04			Opłaty za odbiór odpadów komunalnych
403-02-05	403	02	05			Opłaty skarbowe, sądowe i notarialne
403-02-06	403	02	06			Pozostałe opłaty



## KONTA KOSZTÓW WYNAGRODZEŃ „404”

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-**-**-**	404	**	**	**		Wynagrodzenia
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

- **pierwszy poziom** analityki określa rodzaje występujących typów umów: o pracę, zlecenia, o dzieło, inne umowy cywilno – prawne.

## KONTA KOSZTÓW WYNAGRODZEŃ „404”

- **drugi poziom** analityki pozwala określić odpowiednio:

✓ z tytułu umów o pracę - rozbiecie na składniki kosztów wynagrodzeń:

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-**-**-**	404	**	**	**		Wynagrodzenia
404-01-**-**	404	01	**	**		Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę
404-01-01-**-**	404	01	01	**		Wynagrodzenia 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

## KONTA KOSZTÓW WYNAGRODZEŃ „404”

✓ z tytułu umów zleceń:

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-**-**-**	404	**	**	**		Wynagrodzenia
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

✓ z tytułu umów o dzieło:

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-**-**-**	404	**	**	**		Wynagrodzenia
404-03-**-**-**	404	03	**	**		Umowy o dzieło
404-03-01-**-**	404	03	01	**		Umowy o dzieło

## KONTA KOSZTÓW WYNAGRODZEŃ „404”

✓ z tytułu pozostałych umów cywilno – prawnych:

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-**-**-**	404	**	**	**		Wynagrodzenia
404-04-**-**	404	04	**	**		Pozostałe umowy cywilno-prawne
404-04-01-**	404	04	01	**		Pozostałe umowy cywilno-prawne

- **trzeci poziom** analityki służy do doszczegółowienia informacji w zakresie 16 kategorii personelu.

## KONTA KOSZTÓW WYNAGRODZEŃ „404”

### Kategorie personelu:

1.	Lekarze
2.	Lekarze rezydenci
3.	Pielegniarki 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, elektroradiologii itd.)
11.	Terapeuci zajęciowi
12.	Ratownicy medyczni
13.	Pozostały personel medyczny
14.	Pozostały personel niemedyczny (salowe, rejestratorki, sekretarki medyczne, opiekunowie medyczni, sanitariusze itd.)
15.	Pozostały personel niemedyczny, administracyjny, zarząd
16.	Stażysci

# STANDARD RACHUNKU KOSZTÓW



## KONTA KOSZTÓW: SKŁADKI NA RZECZ ZUS I INNE ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW „405”

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
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

## KONTA KOSZTÓW SKŁADKI NA RZECZ ZUS I INNE ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW „405”

Ewidencja składek ZUS została rozbita na poszczególne rodzaje składek, odrębnie dla każdego rodzaju umów występujących u Świadczeniodawców.

### **Składki ZUS:**

- (1) składka emerytalna (SE),
- (2) składka rentowa (SR),
- (3) składka wypadkowa (SW),
- (4) Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (FP i FS),
- (5) Fundusz Emerytur Pomostowych (FEP),
- (6) Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (FGŚP).

- **drugi poziom** analityki pozwala określić odpowiednio:

# STANDARD RACHUNKU KOSZTÓW



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
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)
405-01-01-**-**	405	01	01	**		SE - umowy o pracę
405-01-02-**-**	405	01	02	**		SR - umowy o pracę
405-01-03-**-**	405	01	03	**		SW - umowy o pracę
405-01-04-**-**	405	01	04	**		FP i FS - umowy o pracę
405-01-05-**-**	405	01	05	**		FEP - umowy o pracę
405-01-06-**-**	405	01	06	**		FGŚP - umowy o pracę
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)
405-02-01-**-**	405	02	01	**		SE od umów zleceń
405-02-02-**-**	405	02	02	**		SR od umów zleceń
405-02-03-**-**	405	02	03	**		SW od umów zleceń
405-02-04-**-**	405	02	04	**		FP i FS od umów zleceń
405-02-05-**-**	405	02	05	**		FEP od umów zleceń
405-02-06-**-**	405	02	06	**		FGŚP od umów zleceń
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)
405-03-01-**-**	405	03	01	**		SE od umów o dzieło
405-03-02-**-**	405	03	02	**		SR od umów o dzieło
405-03-03-**-**	405	03	03	**		SW od umów o dzieło
405-03-04-**-**	405	03	04	**		FP i FS od umów o dzieło
405-03-05-**-**	405	03	05	**		FEP od umów o dzieło
405-03-06-**-**	405	03	06	**		FGŚP od umów o dzieło
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)
405-04-01-**-**	405	04	01	**		SE od innych umów cywilno-prawnych
405-04-02-**-**	405	04	02	**		SR od innych umów cywilno-prawnych
405-04-03-**-**	405	04	03	**		SW od innych umów cywilno-prawnych
405-04-04-**-**	405	04	04	**		FP i FS od innych umów cywilno-prawnych
405-04-05-**-**	405	04	05	**		FEP od innych umów cywilno-prawnych
405-04-06-**-**	405	04	06	**		FGŚP od innych umów cywilno-prawnych



# STANDARD RACHUNKU KOSZTÓW



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
405-**-**-**	405	**	**	**		Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) i inne świadczenia na rzecz pracowników
405-05-**-**	405	05	**	**		Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
405-05-01-**-**	405	05	01	**		Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
405-06-**-**	405	06	**	**		Koszty zachowania bezpieczeństwa i higieny pracy (BHP)
405-06-01-**-**	405	06	01	**		Badania profilaktyczne
405-06-02-**-**	405	06	02	**		Środki ochrony indywidualnej, odzież, obuwie robocze
405-06-03-**-**	405	06	03	**		Środki higieny osobistej
405-06-04-**-**	405	06	04	**		Woda i inne środki spożywcze wydane pracownikom
405-06-05-**-**	405	06	05	**		Koszty szkoleń BHP, P.Poż.
405-06-06-**-**	405	06	06	**		Koszty dofinansowania do okularów
405-06-07-**-**	405	06	07	**		Pozostałe koszty bezpieczeństwa i higieny pracy
405-07-**-**-**	405	07	**	**		Szkolenia pracowników
405-07-01-**-**	405	07	01	**		Opłaty za studia, studia podyplomowe, szkoły doktoranckie
405-07-02-**-**	405	07	02	**		Koszty kursów, konferencji, sympozjów, warsztatów itd.
405-07-03-**-**	405	07	03	**		Pozostałe koszty szkoleń pracowników
405-08-**-**-**	405	08	**	**		Pracowniczy Plan Kapitałowy - PPK (część pracodawcy)
405-08-01-**-**	405	08	01	**		PPK (część pracodawcy)
405-09-**-**-**	405	09	**	**		Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników
405-09-01-**-**	405	09	01	**		Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników - pieniężne i niepieniężne



## KONTA KOSZTÓW POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE „406”

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
406-**-**	406	**	**			Pozostałe koszty rodzajowe
406-00-**	406	00	**			Pozostałe koszty rodzajowe - refaktury
406-01-**	406	01	**			Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych
406-02-**	406	02	**			Koszty ubezpieczeń majątkowych, OC, komunikacyjnych
406-03-**	406	03	**			Koszty reprezentacji i reklamy
406-04-**	406	04	**			Koszty składek na rzecz organizacji, zrzeszeń, klastrow
406-05-**	406	05	**			Koszty przejazdów do celów służbowych
406-06-**	406	06	**			Inne pozostałe koszty

- pierwszy poziom analityki określa pozostałe rodzaje kosztów.

## REFAKTUROWANIE

**Refakturowanie** to przeniesienie kosztów na podmiot, który faktycznie/finalnie korzysta z usługi/towaru/materiału. Mamy z nim do czynienia wówczas, gdy podatnik działa we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej (zgodnie z art. 8 ust. 2a ustawy o VAT). Kosztami wykonania usługi/zakupu towaru zostaje obciążony podmiot, który ostatecznie korzysta z usługi/towaru - czyli wspomniana osoba trzecia.

## REFAKTUROWANIE

W załączniku nr 5 do Rozporządzenia podano zasadę tworzenia dla przykładowych kont, gdzie najczęściej mogą wystąpić refaktury, tj. dla kont kosztów: **401 „zużycie materiałów i energii”**, **402 „usługi obce”** i **406 „pozostałe koszty rodzajowe”**.

Założono, że:

- ✓ dla kont **401 „zużycie materiałów i energii”** oraz **402 „usługi obce”**, na **drugim poziomie analitycznym** dodaje się konta z oznaczeniem „00”, które służyć mają ewidencji kosztów podlegających refakturowaniu,
- ✓ dla **konta 406 „pozostałe koszty rodzajowe”** dla kosztów podlegających refakturowaniu przewidziano **pierwszy poziom analityczny** również z oznaczeniem „00”.

## REFAKTUROWANIE

- ✓ Dla kont wydzielonych do ewidencji kosztów podlegających refakturowaniu, przewidziano możliwość doszczegółowienia informacji o rodzaju kosztu do refaktury, na kolejnych poziomach analitycznych.
- ✓ W przypadku, gdy u świadczeniodawcy wystąpi konieczność refakturowania innych rodzajów kosztów, to może on utworzyć także dla danego konta rodzajowego konto do refaktur zgodnie z zasadą przedstawioną w Rozporządzeniu, czyli z zachowaniem na tym samym poziomie analitycznym oznaczenia „00”.

## REFAKTUROWANIE – KONTA KOSZTÓW REFAKTUROWANYCH

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
401-03-00-**	401	03	00	**		Zużycie energii - refaktury
401-03-00-01	401	03	00	01		Energia elektryczna - refaktury
401-03-00-02	401	03	00	02		Gaz - refaktury
401-03-00-03	401	03	00	03		Energia cieplna - refaktury
401-03-00-04	401	03	00	04		Woda i ścieki - refaktury
402-01-00-**	402	01	00	**		Usługi niemedyczne - refaktury
402-01-00-01	402	01	00	01		Usługi telekomunikacyjne - refaktury
402-01-00-02	402	01	00	02		Transport pozostały - refaktury
402-01-00-03	402	01	00	03		Inne usługi niemedyczne - refaktury
402-02-00-**	402	02	00	**		Usługi medyczne - refaktury
402-02-00-01	402	02	00	01		Zakupione usługi medyczne - refaktury
406-00-**	406	00	**			Pozostałe koszty rodzajowe - refaktury
406-00-od 01 do 99	406	00	od 01 do 99			Pozostałe koszty rodzajowe - refaktury (przypisanie rodzaju pozostałych kosztów według potrzeb świadczeniodawcy)

## KONTA KOSZTÓW NIESTANOWIĄCYCH KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODU (NKUP)

### **KOSZTY STANOWIĄCE I NIESTANOWIĄCE KOSZT UZYSKANIA PRZYCHODÓW**

**Koszt uzyskania przychodów** – wydatek poniesiony w celu uzyskania przychodu lub utrzymania źródła przychodów.

Nie wszystkie wydatki poniesione w celu uzyskania przychodu lub utrzymania źródła przychodów są kwalifikowane jako koszty uzyskania przychodów. Ustawy o podatkach dochodowych wprowadzają zamkniętą listę wydatków, które mimo iż zostały poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, nie stanowią kosztów uzyskania przychodów, np. wydatki na reprezentację lub na potrzeby osobiste podatnika. Szczegółowy wykaz takich wydatków, których w świetle wymienionych ustaw nie uważa się za koszty uzyskania przychodów przedstawia **art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych** oraz **art. 23 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych**.

## KOSZTY NIESTANOWIĄCE KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODU (NKUP)

W planie kont stanowiącym załącznik do Rozporządzenia wyodrębniono konta do ewidencji kosztów **niestanowiących uzyskania przychodów (NKUP)**. Dla kont:

- ✓ **400 „amortyzacja”** – podział jest uwidoczony na II poziomie analitycznym z oznaczeniem „02” – nie jest zachowana reguła używania oznaczeń symbolem „00”.
- ✓ **401 „zużycie materiałów i energii” i 402 „usługi obce”** dla kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów zarezerwowano **poziom trzeci** z oznaczeniem „00” i możliwością doszczegółowienia na dalszych poziomach analitycznych
- ✓ **406 „pozostałe koszty rodzajowe”** dla kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów zarezerwowano **drugi poziom** analityczny również z oznaczeniem „00” i możliwością doszczegółowienia na dalszych poziomach analitycznych.
- ✓ **403 „podatki i opłaty”** – pomimo braku oznaczenia 00 – **konto 403-02-01 PFRON** jest co do zasady NKUP – jego wartość należy uwzględniać przy ustalaniu kosztów NKUP – tj. kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów do podatku.



# KONTA KOSZTÓW NIESTANOWIĄCYCH KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODU (NKUP)

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
400-01-02-**	400	01	02	**		Amortyzacja środków trwałych - NKUP
400-02-02-**	400	02	02	**		Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych - NKUP
401-01-01-00	401	01	01	00		Materiały niemedyczne - NKUP
402-01-11-00	402	01	11	00		Inne usługi niemedyczne - NKUP
402-02-07-00	402	02	07	00		Pozostałe usługi medyczne NKUP
406-01-00	406	01	00			Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych - NKUP
406-02-00	406	02	00			Koszty ubezpieczeń majątkowych, OC, komunikacyjnych - NKUP
406-03-00	406	03	00			Koszty reprezentacji i reklamy - NKUP
406-04-00	406	04	00			Nieobowiązkowe składki na rzecz organizacji, zrzeszeń, klastrow - NKUP
406-05-00	406	05	00			Koszty przejazdów do celów służbowych - NKUP
406-06-00	406	06	00			Inne koszty - NKUP

## ROZDZIELNIKI KOSZTÓW WSPÓLNYCH

**Koszty bezpośrednie OPK** należy ujmować w księgach rachunkowych zgodnie § 2 pkt 7 lit. a i b Rozporządzenia z 26.10.2020 r. w sprawie standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców.

**Koszty bezpośrednie**, które wprost dają się przypisać do poszczególnych OPK, ujmowane są na podstawie **dokumentów źródłowych**, w pozostałych przypadkach należy zastosować **Standardowe rozdzielniki kosztów wspólnych**, stanowiące załącznik numer 6 do Rozporządzenia.

**Rozdzielniki kosztów wspólnych** to ujednolicone kryteria rozliczania bezpośrednich kosztów wspólnych, których na podstawie dowodów księgowych, jednoznacznie **nie można** przypisać do OPK. Załącznik numer 6 przedstawia, w jakiej kolejności i według jakich kryteriów powinny być rozdzielane bezpośrednie koszty wspólne.

## ROZDZIELNIKI KOSZTÓW WSPÓLNYCH

Rozdzielniki kosztów według kryterium **powierzchni pomieszczeń**:

Grupa kosztów	Pierwsze kryterium wyboru 1	Drugie kryterium wyboru 2
<b>Amortyzacja budynków i budowli</b>	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy
<b>Czynsze</b>	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy
<b>Dezynfekcja, dezynsekcja i deratyzacja</b>	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy
<b>Energia ciepła</b>	powierzchnia pomieszczeń ogrzewanych	kubatura pomieszczeń ogrzewanych
<b>Energia elektryczna</b>	powierzchnia pomieszczeń	powierzchnia pomieszczeń skorygowana o moc zainstalowanych maszyn i urządzeń
<b>Podatek od nieruchomości</b>	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy
<b>Remonty, naprawy, utrzymanie w ruchu infrastruktury technicznej</b>	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy
<b>Usługi sprzątania</b>	powierzchnia pomieszczeń z uwzględnieniem jej rodzaju	powierzchnia pomieszczeń
<b>Usługi utrzymania terenu, ochrony obiektów i mienia</b>	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy
<b>Woda, ścieki</b>	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy
<b>Wywóz i utylizacja odpadów komunalnych</b>	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy

## ROZDZIELNIKI KOSZTÓW WSPÓLNYCH

Rozdzielniki kosztów według kryterium **liczby etatów**:

Grupa kosztów	Pierwsze kryterium wyboru 1	Drugie kryterium wyboru 2
Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	liczba etatów	nie dotyczy
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	liczba etatów	nie dotyczy

## ROZDZIELNIKI KOSZTÓW WSPÓLNYCH

Rozdzielniki kosztów według pozostałych kryteriów:

Grupa kosztów	Pierwsze kryterium wyboru 1	Drugie kryterium wyboru 2
Prosektorium i przechowywanie zwłok	liczba łóżek	nie dotyczy
Przewozy i transport	liczba km	nie dotyczy
Sterylizacja	liczba pakietów do sterylizacji	nie dotyczy
Ubezpieczenia majątkowe	wartość ubezpieczonego majątku trwałego wymienionego w polisie	nie dotyczy
Ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej	wartość przychodów z działalności leczniczej pomniejszonych o wartość programów lekowych	liczba personelu medycznego objętego ubezpieczeniem
Usługi drukarskie	liczba kopii	nie dotyczy
Usługi informatyczne	liczba osób z uprawnieniami dostępu do systemów informatycznych świadczeniodawcy	nie dotyczy
Usługi napraw i przeglądów pojazdów i transportu	liczba środków transportu	nie dotyczy
Usługi prania	liczba kilogramów lub liczba sztuk (w przypadku bielizny oznakowanej)	nie dotyczy
Usługi telefoniczne	liczba numerów telefonicznych	liczba aparatów telefonicznych
Wywóz i utylizacja odpadów medycznych	kilogramy odpadów	liczba worków
Żywnienie	osobodzień żywienia	nie dotyczy



## STANDARD RACHUNKU KOSZTÓW PLAN KONT

Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji

**PRZYKŁADY WYKAZÓW KONT ANALITYCZNYCH WYBRANYCH  
ŚWIADCZENIODAWCÓW  
PRZED I PO WPROWADZENIU STANDARDU RACHUNKU KOSZTÓW**

# STANDARD RACHUNKU KOSZTÓW



## SZPITAL X OPK ODDZIAŁ KARDIOLOGICZNY - ANALITYKA PRZEKAZANA DO AOTMIT W RAMACH POSTĘPOWANIA 52 DANE FINANSOWO-KSIĘGOWE ZA 2019 ROK

nr konta	nazwa konta
401-01	amortyzacja
402-1-1	bielizna i pościel
402-1-2	odzież ochronna i robocza
402-1-3	sprzęt medyczny
402-1-4	sprzęt jednoraz. użytku
402-1-5	materiały diagnostyczne
402-1-7	pozostałe materiały
402-1-8	środki utrzymania czystości
402-1-9	materiały biurowe
402-1-11	materiały do remontu i konserwacji
402-1-12	endoprotezy
402-3-1	energia elektryczna
402-3-2	energia cieplna
402-3-3	tlen medyczny
402-4	woda i ścieki
403-01	usługi remontowe budynków i budowli
403-2	usugi transportowe
403-3-1	usługi medyczne obce-kontrakty
403-3-2	usługi medyczne obce-dyżury
403-3-3	pozostałe usługi medyczne obce

nr konta	nazwa konta
403-3-4	kontrakty - ratownicy
403-3-5	kontrakty-pielęgniarki
403-4	usługi telekom.i pocztowe
403-7	żywienie chorych
403-8	usługi pralnicze
403-9	pozostałe usługi obce
404-2	podatek od nieruchomości
404-4	pozostałe podatki i opłaty
404-5	pfron
404-6	podatki i opłaty NKUP
405-1	wynagrodzenia osobowe
405-2	umowy zlecenia i umowy o dzieło
405-5	wynagrodzenia nkup
406-1	składki zus,fp,fgśp,fep
406-2	zfśś
406-3	koszty BHP ponoszone na rzecz pracowników
406-04	szkolenie pracowników
406-7	zus nkup
406-9	zfśś nkup
407-1	podróże służbowe
408	zużycie leków



## 400 KOSZTY AMORTYZACJI

- ❖ W analizowanym przykładzie, koszty amortyzacji ujęte są na jednym **zbiorczym** koncie „401-01 amortyzacja”.

nr konta	nazwa konta
401-01	amortyzacja

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 26.10.2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących Standardu Rachunku Kosztów, koszty amortyzacji księgowane są na koncie syntetycznym „**400 AMORTYZACJA**”, gdzie:

- ✓ I poziom analityczny stanowią konta:
    - 400-01-\*\*-\*\* Amortyzacja środków trwałych
    - 400-02-\*\*-\*\* Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
  - ✓ II poziom analityczny określa, czy koszty amortyzacji zaliczają się do KUP czy NKUP
  - ✓ III poziom pozwala przypisać środki trwałe do odpowiedniej grupy według Klasyfikacji Środków Trwałych, a WNiP do właściwej kategorii (zakończone prace rozwojowe, inne WNiP, wartość firmy)
  - ✓ natomiast poziom IV i dalsze – do wykorzystania według potrzeb świadczeniodawcy
- ❖ Wszystkie koszty będą więc musiały zostać wydzielone według powyższych zasad.

## 401-02 ZUŻYCIĘ MATERIAŁÓW MEDYCZNYCH

❖ Konta, na których księgowane są koszty leków i wyrobów medycznych w omawianym przykładzie:

nr konta	nazwa konta
402-1-1	bielizna i pościel
402-1-2	odzież ochronna i robocza
402-1-3	sprzęt medyczny
402-1-4	sprzęt jednoraz. użytku
402-1-5	materiały diagnostyczne
402-1-7	pozostałe materiały
402-1-12	endoprotezy
402-3-3	tlen medyczny
408	zużycie leków

❖ Głównym problemem związanym z kwalifikacją kont z analityk przesłanych przez świadczeniodawcę do nowego SRK jest stosowane **nazewnictwo**, co zostanie pokazane na poniższych przykładach.

## 401-02 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW MEDYCZNYCH

- ✓ Koszty leków i wyrobów medycznych księgowane są na koncie: **401-02-\*\*-\*\* ZUŻYCIE MATERIAŁÓW MEDYCZNYCH**. Na II poziomie analitycznym księgowane są koszty, zgodnie z podziałem:
  - 401-02-01-\*\*-\*\* Leki (za wyjątkiem programów lekowych oraz leków do chemioterapii)
  - 401-02-02-\*\*-\*\* Leki do programów lekowych, leki do chemioterapii
  - 401-02-03-\*\*-\*\* Inne leki
  - 401-02-04-\*\*-\*\* Materiały medyczne
  
- ✓ W przypadku dwóch pierwszych kont, podział i nazwa konta na III poziomie analitycznym i dalszych według uznania świadczeniodawcy.
  
- ✓ Kolejne dwa konta – układ i nazwy kont na III poziomie analitycznym i dalszym jest ściśle określony w Załączniku nr 5 do Rozporządzenia.

## 401-02 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW MEDYCZNYCH

- ❖ W analityce widnieje jedno konto dotyczące kosztów leków: „408 zużycie leków”:

nr konta	nazwa konta
408	zużycie leków

- ✓ Według SRK, na II poziomie analitycznym należy wydzielić koszty leków według poniższego podziału:

nr konta	nazwa konta
401-02-01-**	Leki (za wyjątkiem programów lekowych oraz leków do chemioterapii)
401-02-02-**	Leki do programów lekowych, leki do chemioterapii
401-02-03-**	Inne leki

## 401-02 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW MEDYCZNYCH

- ❖ Jeżeli na koncie „402-1-1 bielizna i pościel” księgowane są koszty materiałów jednorazowych:

nr konta	nazwa konta
402-1-1	bielizna i pościel



nr konta	nazwa konta
401-02-04-06	Bielizna i pościel jednorazowa

## 401-02 ZUŻYCIEMATERIAŁÓWMEDYCZNYCH

❖ Kolejne konto to „402-1-2 odzież ochronna i robocza”:

nr konta	nazwa konta	nr konta	nazwa konta
402-1-2	odzież ochronna i robocza	401-02-04-07	Odzież ochronna jednorazowa

**UWAGA:** Jeżeli na koncie „402-1-2” księgowane są koszty środków ochrony indywidualnej, wtedy należy zaksięgować je na koncie „405-06-02-01”.

nr konta	nazwa konta
405-06-**-**	Koszty zachowania bezpieczeństwa i higieny pracy (BHP)
405-06-02-**-**	Środki ochrony indywidualnej, odzież, obuwie robocze
405-06-02-01	Środki ochrony indywidualnej, odzież, obuwie robocze

## 401-02 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW MEDYCZNYCH

- ❖ W analityce widnieją dwa konta, na których, jak wynika z nazwy, księgowane są koszty sprzętu medycznego: „402-1-3 sprzęt medyczny” i „402-1-4 sprzęt jednoraz. użytku”.

nr konta	nazwa konta
402-1-3	sprzęt medyczny

nr konta	nazwa konta
402-1-4	sprzęt jednoraz.użytku

- ❖ Jeżeli świadczeniodawca dokonał takiego podziału, to można przypuszczać, że na koncie „402-1-3 sprzęt medyczny” księgowane są koszty **wielorazowego** sprzętu medycznego.

## 401-02 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW MEDYCZNYCH

- ❖ SWD rozdzieli koszty **sprzętu jednorazowego** zgodnie z kontami III poziomu analitycznego, który przedstawiony jest w SRK:

nr konta	nazwa konta
402-1-4	sprzęt jednoraz. użytku



nr konta	nazwa konta
401-02-04-01	Narzędzia chirurgiczne i inne
401-02-04-02	Jednorazowe staplery i zszywki
401-02-04-03	Igły, strzykawki, wenflony
401-02-04-04	Materiały szewne, w szczególności nici chirurgiczne
401-02-04-05	Obłożenia i podkłady jednorazowe, w szczególności zestawy
401-02-04-06	Bielizna i pościel jednorazowa
401-02-04-07	Odzież ochronna jednorazowa
401-02-04-08	Rękawice jednorazowe
401-02-04-09	Środki opatrunkowe
401-02-04-10	Niewszczepialny jednorazowy sprzęt i niewszczepialne wyroby medyczne
401-02-04-11	Wszczepialne wyroby medyczne
401-02-04-12	Gazy medyczne (tlen, azot i inne)
401-02-04-13	Środki dezynfekcyjne
401-02-04-14	Odczynniki i testy do badań diagnostycznych
401-02-04-15	Pozostałe materiały medyczne do badań diagnostycznych
401-02-04-16	Pozostały jednorazowy sprzęt i materiały medyczne



## 401-02 ZUŻYCIĘ MATERIAŁÓW MEDYCZNYCH

- ❖ Koszty **sprzętu wielorazowego** zostaną zaksięgowane na koncie „401-02-04-17 Pozostały sprzęt i materiały medyczne wielokrotnego użytku”:

nr konta	nazwa konta
402-1-3	sprzęt medyczny



nr konta	nazwa konta
401-02-04-17	Pozostały sprzęt i materiały medyczne wielokrotnego użytku

- ❖ Na IV poziomie i dalszych możliwe będzie wydzielenie kont analitycznych uwzględniających rodzaj sprzętów medycznych wykorzystywanych w jednostce.

## 401-02 ZUŻYCIEMATERIAŁÓWMEDYCZNYCH

- ❖ Jeżeli na koncie „402-1-5” księgowane są odczynniki i testy, a na koncie „402-1-7” pozostałe materiały diagnostyczne, konta mogłyby wyglądać następująco:

nr konta	nazwa konta
402-1-5	materiały diagnostyczne
402-1-7	pozostałe materiały



nr konta	nazwa konta
401-02-04-14	Odczynniki i testy do badań diagnostycznych
401-02-04-15	Pozostałe materiały medyczne do badań diagnostycznych

- ❖ Na IV poziomie i dalszych możliwe będzie wydzielenie kont analitycznych dla poszczególnych rodzajów materiałów.

**UWAGA:** Pod nazwą „**pozostałe materiały**” mogą kryć się również inne materiały, np. niemedyczne, wtedy koszty te należy rozdzielić i zaksięgować na koncie „401-01-01-\*\* Zużycie materiałów niemedycznych”, gdzie III poziom analityki określa rodzaj materiałów (np. materiały do remontów, napraw, artykuły biurowe, gospodarcze, techniczne, itp.).

## 401-02 ZUŻYCIEMATERIAŁÓW MEDYCZNYCH

- ❖ Kolejne pozycje z omawianej analityki zaliczane do leków i materiałów medycznych: „402-1-12 endoprotezy”.
- ❖ Do konta „401-02-04-11 Wszczepialne wyroby medyczne” można dodać IV poziom analityczny „401-02-04-11-01 Endoprotezy”. Na kolejnych kontach analitycznych IV poziomu, będą mogły być księgowane koszty innych wyrobów wszczepialnych, np.: implantów („401-02-04-11-02”), protez („401-02-04-11-03”) itp.

nr konta	nazwa konta
402-1-12	endoprotezy



nr konta	nazwa konta
401-02-04-11	Wszczepialne wyroby medyczne
401-02-04-11-01	Endoprotezy

## 401-02 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW MEDYCZNYCH

- ❖ Koszty tlenu medycznego - również można dodać IV poziom analityczny „401-02-04-12-01”, a kolejne konta utworzyć dla pozostałych gazów medycznych.

nr konta	nazwa konta
402-3-3	tlen medyczny



nr konta	nazwa konta
401-02-04-12	Gazy medyczne (tlen, azot i inne)
401-02-04-12-01	Tlen medyczny

## 401-01 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW NIEMEDYCZNYCH

- ❖ Kolejna grupa kont w omawianym przykładzie to konta, na których księgowane są materiały niemedyczne:

**401-01-\*\*-\*\* ZUŻYCIE MATERIAŁÓW NIEMEDYCZNYCH**

**401-01-01-\*\*-\*\* ZUŻYCIE MATERIAŁÓW NIEMEDYCZNYCH**

- ❖ Na koncie świadczeniodawcy 402-1-8 księgowane są środki utrzymania czystości:

nr konta	nazwa konta
402-1-8	środki utrzymania czystości



nr konta	nazwa konta
401-01-01-08	Materiały do utrzymania czystości

- ❖ Na IV poziomie i dalszych możliwe będzie wydzielenie kont analitycznych dla poszczególnych rodzajów materiałów.

## 401-01 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW NIEMEDYCZNYCH

- ❖ W analityce koszty materiałów biurowych księgowane są na jednym zbiorczym koncie „402-1-9 materiały biurowe”:

nr konta	nazwa konta
402-1-9	materiały biurowe

- ✓ Zgodnie z SRK koszty materiałów biurowych należy rozdzielić według poszczególnych rodzajów i zaksięgować na kontach:

nr konta	nazwa konta
401-01-01-09	Papier ksero
401-01-01-10	Tonery i tusze
401-01-01-11	Druki i recepty
401-01-01-12	Pozostałe materiały biurowe

## 401-01 ZUŻYCIЕ MATERIAŁÓW NIEMEDYCZNYCH

- ❖ W analityce materiały do remontów księgowane są zbiorczo na jednym koncie „402-1-11 materiały do remontu i konserwacji”.

nr konta	nazwa konta
402-1-11	materiały do remontu i konserwacji

- ✓ SRK przewiduje wydzielenie kosztów poszczególnych materiałów i zaksięgowanie ich na kontach według podziału:

Numer konta	Nazwa konta
401-01-01-02	Materiały do remontu i konserwacji budynków
401-01-01-03	Materiały do remontu i konserwacji sprzętu, aparatury niemedyceynej
401-01-01-04	Materiały do remontu i konserwacji sprzętu, aparatury medycynej
401-01-01-05	Materiały i części do napraw i konserwacji pojazdów
401-01-01-06	Materiały do napraw i konserwacji sprzętu i infrastruktury IT
401-01-01-07	Materiały do napraw i konserwacji systemów wentylacyjnych i klimatyzacyjnych (w szczególności filtry)

## 401-03 ZUŻYCIE ENERGII

**401-03-\*\*-\*\*-\*\* ZUŻYCIE ENERGII**

**401-03-01-\*\*-\*\* ZUŻYCIE ENERGII**

nr konta	nazwa konta
402-3-1	energia elektryczna
402-3-2	energia cieplna
402-4	woda i ścieki



nr konta	nazwa konta
401-03-01-01	Energia elektryczna
401-03-01-03	Energia cieplna
401-03-01-04	Woda i ścieki

- ❖ Na IV poziomie i dalszych możliwe będzie wydzielenie kont analitycznych zgodnie z potrzebami SWD.



## 401-03 ZUŻYCIE ENERGII

- ✓ Refaktury dotyczące zużycia energii będą księgowane na kontach:

nr konta	nazwa konta
401-03-00-**	Zużycie energii - refaktury
401-03-00-01	Energia elektryczna - refaktury
401-03-00-02	Gaz - refaktury
401-03-00-03	Energia cieplna - refaktury
401-03-00-04	Woda i ścieki - refaktury

- ✓ Zapis „00” na II poziomie analitycznym dla konta 401.

## 402 USŁUGI OBCE

### 402-\*\*-\*\*-\*\* USŁUGI OBCE

#### 402-01-\*\*-\*\*-\*\* USŁUGI NIEMEDYCZNE:

nr konta	nazwa konta
402-01-01-**-**	Usługi remontów, napraw, konserwacji i przeglądów budynków, budowli, instalacji i urządzeń technicznych
402-01-02-**-**	Usługi napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu i aparatury medycznej
402-01-03-**-**	Usługi napraw i przeglądów pojazdów własnych
402-01-04-**-**	Usługi bankowe, pocztowe i telekomunikacyjne
402-01-05-**-**	Usługi transportu niemedycznego - zakup zewnętrzny
402-01-06-**-**	Usługi najmu, dzierżawy, leasingu operacyjnego (za wyjątkiem IT)
402-01-07-**-**	Usługi doradztwa, audytów i kontroli zewnętrznych
402-01-08-**-**	Usługi utrzymania czystości, utylizacji odpadów, ochrony - obiektów i terenu
402-01-09-**-**	Usługi informatyczne
402-01-10-**-**	Usługi pozostałe związane z utrzymaniem zabezpieczenia medycznego i niemedycznego
402-01-11-**-**	Inne usługi niemedyczne

## 402-01 USŁUGI NIEMEDYCZNE

- ✓ **Usługi remontowe** księgowane są na koncie 402-01-01-\*\*.
- ✓ III poziom jest określony w SRK i przewiduje podział:

nr konta	nazwa konta
402-01-01-**	Usługi remontów, napraw, konserwacji i przeglądów budynków, budowli, instalacji i urządzeń technicznych
402-01-01-01	Remonty, naprawy, konserwacje budynków i budowli
402-01-01-02	Remonty, naprawy, konserwacje instalacji i urządzeń elektrycznych
402-01-01-03	Remonty, naprawy, konserwacje instalacji i urządzeń sanitarnych
402-01-01-04	Remonty, naprawy, konserwacje instalacji i urządzeń infrastruktury IT
402-01-01-05	Remonty, naprawy, konserwacje instalacji i urządzeń wentylacyjnych i klimatyzacyjnych (HVAC)
402-01-01-06	Remonty, naprawy, konserwacje urządzeń pozostałych
402-01-01-07	Przeglądy budynków, budowli, instalacji i urządzeń technicznych

- ✓ Konta od 402-01-01-**01** do 402-01-01-**06** dotyczą planowanych lub nieplanowanych, doraźnych, **awaryjnych** remontów, napraw i konserwacji, a konto 402-01-01-07 służy do ewidencji kosztów **obowiązkowych przeglądów** wynikających z zewnętrznych przepisów.

## 402-01 USŁUGI NIEMEDYCZNE

dorażne, awaryjne, planowane lub nieplanowane:

nr konta	nazwa konta
402-01-01-01	Remonty, naprawy, konserwacje budynków i budowli

obligatoryjne, zgodnie z obowiązującymi przepisami:

nr konta	nazwa konta
402-01-01-07	Przeglądy budynków, budowli, instalacji i urządzeń technicznych

nr konta	nazwa konta
403-01	usługi remontowe budynków i budowli



## 402-01 USŁUGI NIEMEDYCZNE

### ✓ Usługi transportowe:

**402-01-05-\*\* Usługi transportu niemedycznego (zakup zewnętrzny)** – podział i nazwa konta na III poziomie analitycznym i dalszych według uznania SWD

**402-02-02-\*\* Usługi transportowe medyczne** – zakupione z zewnątrz:

nr konta	nazwa konta
402-02-02-01	Usługi transportowe medyczne - transport sanitarny wewnętrzny
402-02-02-02	Usługi transportowe medyczne - transport sanitarny - dializy
402-02-02-03	Usługi transportowe medyczne - transport sanitarny do przeszczepu
402-02-02-04	Usługi transportowe medyczne - transport krwi
402-02-02-05	Usługi transportowe medyczne - transport medyczny pozostały

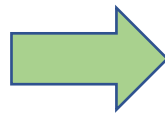
❖ W omawianej analityce widnieje jedno konto „403-2 usługi transportowe”. Świadczeniodawca będzie musiał wydzielić koszty z podziałem na transport medyczny i niemedyczny.

nr konta	nazwa konta
403-2	usugi transportowe

## 402-01 USŁUGI NIEMEDYCZNE

## ✓ Usługi pocztowe

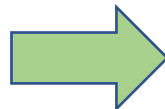
nr konta	nazwa konta
403-4	usługi telekom.i pocztowe



nr konta	nazwa konta
402-01-04-**	Usługi bankowe, pocztowe i telekomunikacyjne
402-01-04-01	Usługi pocztowe i kurierskie

## ✓ Usługi żywienia

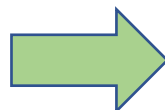
nr konta	nazwa konta
403-7	żywienie chorych



nr konta	nazwa konta
402-01-10-02	Usługi żywienia

## ✓ Usługi pralnicze

nr konta	nazwa konta
403-8	usługi pralnicze



nr konta	nazwa konta
402-01-10-01	Usługi pralnicze

❖ Na IV poziomie i dalszych możliwe będzie wydzielenie kont analitycznych zgodnie z potrzebami SWD.

## 402-02 USŁUGI MEDYCZNE

- ❖ Świadczeniodawca w swojej analityce wyodrębnił konto 403-3, gdzie na II poziomie analitycznym wydzielił następujące koszty:

nr konta	nazwa konta
403-3-1	usługi medyczne obce-kontrakty
403-3-2	usługi medyczne obce-dyżury
403-3-3	pozostałe usługi medyczne obce
403-3-4	kontrakty - ratownicy
403-3-5	kontrakty-pielęgniarki

- ❖ Nazwy kont wskazują, że należałoby zaliczyć je do kosztów konta „402-02-04-\*\* Podwykonawstwo medyczne” i na III poziomie analitycznym dokonać szczegółowego podziału kosztów według kategorii personelu medycznego
- ❖ Koszty kont: „403-3-4 kontrakty - ratownicy” i „403-3-5 kontrakty – pielęgniarki” powinny zostać zaksięgowane odpowiednio na kontach: „402-02-04-12 Podwykonawstwo medyczne – ratownicy medyczni” i „402-02-04-03 Podwykonawstwo medyczne - pielęgniarki i położne”.

## 403 PODATKI I OPŁATY

### 403-\*\*-\*\*-\*\* PODATKI I OPŁATY

#### 403-01-\*\*-\*\*-\*\* PODATKI

nr konta	nazwa konta
403-01-01	Podatek od nieruchomości
403-01-02	Podatek VAT nie podlegający odliczeniu
403-01-03	Podatek akcyzowy
403-01-04	Pozostałe podatki kosztowe

#### 403-02-\*\*-\*\*-\*\* OPŁATY

nr konta	nazwa konta
403-02-01	PFRON
403-02-02	Opłata za wieczyste użytkowanie gruntu
403-02-03	Opłaty za korzystanie ze środowiska i emisje gazów
403-02-04	Opłaty za odbiór odpadów komunalnych
403-02-05	Opłaty skarbowe, sądowe i notarialne
403-02-06	Pozostałe opłaty



## 403 PODATKI I OPŁATY

- ❖ Sugerując się nazwami kont przekazanej analityki, do tej grupy kosztów, można zaliczyć koszty następujących kont:

nr konta	nazwa konta
404-2	podatek od nieruchomości
404-4	pozostałe podatki i opłaty
404-5	pfron
404-6	podatki i opłaty NKUP

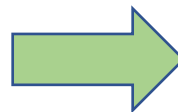
- ❖ Jedynie konta: „404-2 podatek od nieruchomości” i „404-5 pfron” mają swoje odbicie w SRK, gdzie III, IV i dalsze poziomy analityczne pozwalają doszczegółowić koszty.

nr konta	nazwa konta
404-2	podatek od nieruchomości



nr konta	nazwa konta
403-01-01	Podatek od nieruchomości

nr konta	nazwa konta
404-5	pfron

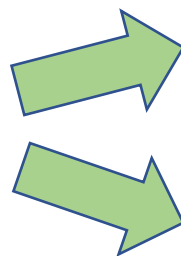


nr konta	nazwa konta
403-02-01	PFRON

## 403 PODATKI I OPŁATY

- ❖ Z kosztów kolejnych dwóch kont należy wydzielić podatki i opłaty, a następnie zaksięgować zgodnie z podziałem przedstawionym w SRK.

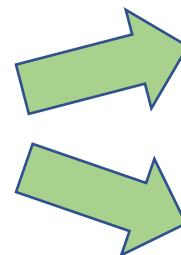
nr konta	nazwa konta
404-4	pozostałe podatki i opłaty



nr konta	nazwa konta
403-01-**	Podatki

nr konta	nazwa konta
403-02-**	Opłaty

nr konta	nazwa konta
404-6	podatki i opłaty NKUP



nr konta	nazwa konta
403-01-**	Podatki

nr konta	nazwa konta
403-02-**	Opłaty

## 404 WYNAGRODZENIA

- ❖ W przekazanej analityce widnieją następujące konta:

nr konta	nazwa konta
405-1	wynagrodzenia osobowe
405-2	umowy zlecenia i umowy o dzieło
405-5	wynagrodzenia nkup

- ❖ Koszty wynagrodzeń z tytułu umów o pracę zostały zaksięgowane na konto „405-1 wynagrodzenia osobowe”.

nr konta	nazwa konta
405-1	wynagrodzenia osobowe

- ✓ Zgodnie z SRK koszty te należy księgować na koncie „404-01-\*\*-\*\* Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę”:
  - II poziom analityczny określa składowe wynagrodzeń (wynagr. zasadnicze, dodatki, dyżury, nagrody, premie)
  - III poziom analityczny dokonuje podziału na 16 kategorii personelu

## 404 WYNAGRODZENIA

- ❖ Umowy zlecenia i umowy o dzieło:

nr konta	nazwa konta
405-2	umowy zlecenia i umowy o dzieło

- ✓ Koszty **umów zleceń** księgowane są na koncie „404-02-\*\*-\*\* Umowy zlecenia”, gdzie:
  - II poziom analityczny określa rodzaj zlecenia (dyżury, pozostałe, dyżury pod telefonem)
  - III poziom analityczny dokonuje podziału na 16 kategorii personelu
- ✓ Koszty **umów o dzieło** księgowane są na koncie „404-03-01-\*\*-\*\* Umowy o dzieło”, gdzie:
  - III poziom analityczny dokonuje podziału na 16 kategorii personelu
- ❖ Konieczne będzie rozbitcie kosztów konta „**405-2 umowy zlecenia i umowy o dzieło**” na:
  - „404-02-\*\*-\*\* Umowy zlecenia”
  - „404-03-\*\*-\*\* Umowy o dzieło”
- ❖ Istnieje również możliwość doszczegółowienia kosztów na IV i dalszych poziomach analitycznych.

## 405 SKŁADKI NA RZECZ ZUS I INNE ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW

- ❖ Do kosztów składek wymienionych w Rozporządzeniu zaliczają się koszty następujących kont przekazanej analityki:

nr konta	nazwa konta
406-1	składki zus,fp,fgśp,fep
406-2	zfśś
406-3	koszty BHP ponoszone na rzecz pracowników
406-04	szkolenie pracowników
406-7	zus nkup
406-9	zfśś nkup

## 405 SKŁADKI NA RZECZ ZUS I INNE ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW

- ❖ Świadczeniodawca będzie zmuszony do podziału powyższych kosztów i zakwalifikowania ich do następujących kont:

nr konta	nazwa konta
405-01-**-**	Składki ZUS - umowy o pracę: składka emerytalna (SE), składka
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-**-**	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-**-**	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-**-**	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
405-06-**-**	Koszty zachowania bezpieczeństwa i higieny pracy (BHP)
405-07-**-**	Szkolenia pracowników
405-08-**-**	Pracowniczy Plan Kapitałowy - PPK (część pracodawcy)
405-09-**-**	Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników

## 405 SKŁADKI NA RZECZ ZUS I INNE ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKÓW

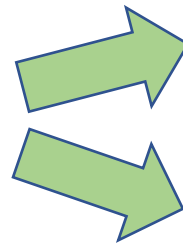
- ❖ Świadczeniodawca na III poziomie analitycznym kont dotyczących poszczególnych rodzajów składek wydzielił konta dla 16 kategorii medycznych personelu zatrudnionego na podstawie: umowy o pracę (405-01), umowy zlecenia (405-02), umowy o dzieło (405-03) i innych umów cywilno-prawnych (405-04).
- ❖ Przykład dla konta 405-01-\*\*-\*\* - podział według rodzaju składek na II poziomie

nr konta	nazwa konta
405-01-01-**-**	składka emerytalna (SE)
405-01-02-**-**	składka rentowa (SR)
405-01-03-**-**	składka wypadkowa (SW )
405-01-04-**-**	Fundusz Pracy (FP) i Fundusz Solidarnościowy (FS) - umowy o pracę
405-01-05-**-**	Fundusz Emerytur Pomostowych (FEP)
405-01-06-**-**	Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (FGŚP)

## 406 POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE

- ❖ W przekazanej analityce widnieje konto „407-1 podróże służbowe”:

nr konta	nazwa konta
407-1	podróże służbowe



nr konta	nazwa konta
406-01-**	Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych
406-01-00	Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych - NKUP
406-01-01	Koszty krajowych podróży służbowych
406-01-02	Koszty zagranicznych podróży służbowych

- ✓ Świadczeniodawca dokona podziału kosztów konta na koszty podróży **krajowych** i **zagranicznych**.
- ✓ Na koncie 406-01-00 zaksięgowane zostaną koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych niestanowiących kosztów uzyskania przychodów (NKUP).



Dziękuję za uwagę.