



AGENCJA OCENY TECHNOLOGII MEDYCZNYCH I TARYFIKACJI

Rozliczenie kosztów a przeksięgowanie kosztów – założenia i metody
– podejście praktyczne

EWIDENCJA KOSZTÓW



koszty bezpośrednie w ośrodku OPK	ewidencja kosztów według kryterium rodzajowego
	ewidencja kosztów świadczeń rzeczowych następuje w momencie najbliższym rzeczywistemu ich zużyciu
	wszystkie koszty przypisuje się do tych OPK, w których są realizowane świadczenia opieki zdrowotnej lub czynności, z którymi koszty te są związane.
	koszty osobowe są ujmowane proporcjonalnie do pracy wykonywanej na rzecz poszczególnych OPK.
	kosztów których nie można przypisać do OPK w sposób jednoznaczny na podstawie dokumentów źródłowych, są przypisywane według standardowych <u>rozdzielników kosztów wspólnych</u>

Zasadą nadrzędną, którą należy się kierować w procesie ewidencji kosztów jest odzwierciedlenie w kosztach bezpośrednich danego OPK rzeczywistego zużycia poszczególnych rodzajów zasobów.

ALOKACJA KOSZTÓW ETAP III – ROZLICZENIE DZIAŁALNOŚCI PROCEDURALNEJ – METODY – UJĘCIE PRAKTYCZNE



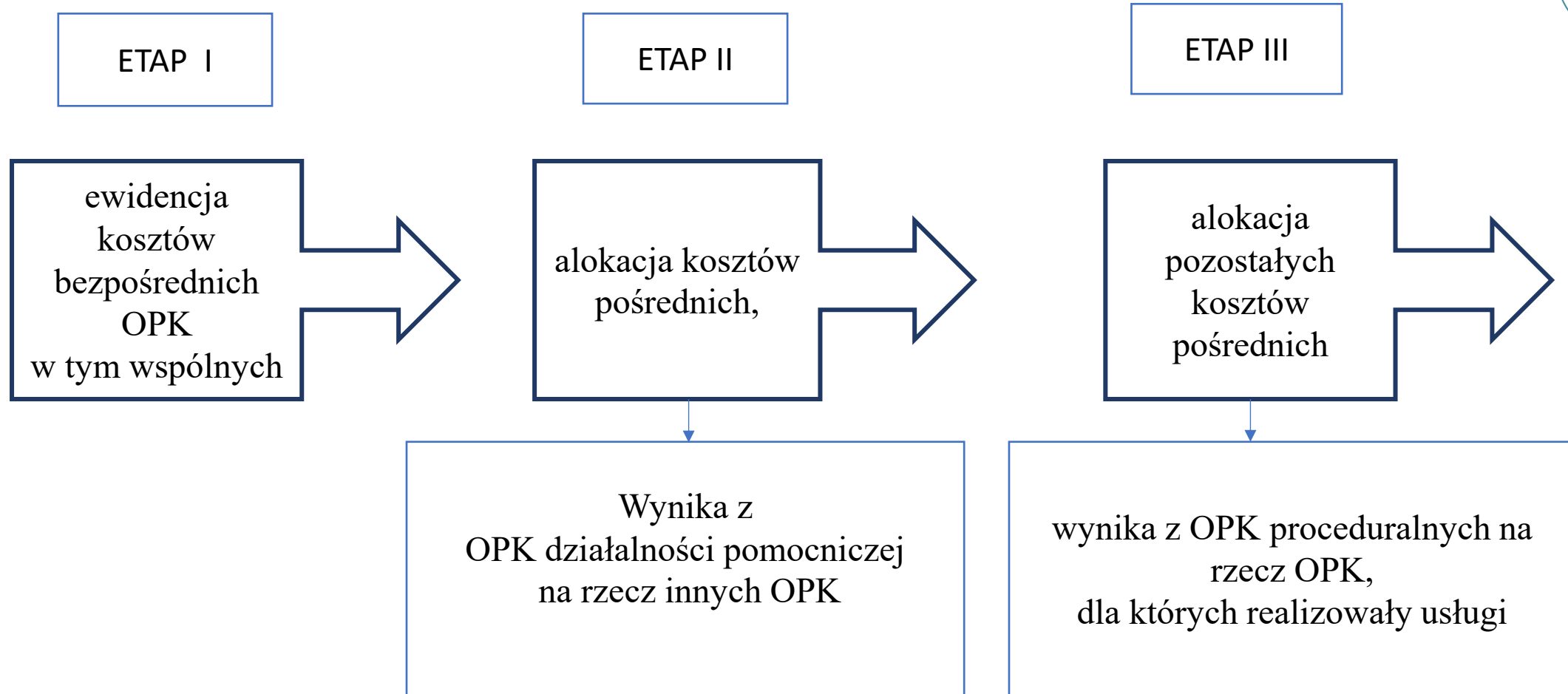
§ 4. 1. Kalkulacja kosztu wytworzenia OPK, z uwzględnieniem rodzajów prowadzonych działalności, obejmuje następujące etapy:

1) Etap I - ewidencja kosztów bezpośrednich opk, prowadzona zgodnie z § 5;

2) Etap II - alokacja kosztów pośrednich, wynikająca z kosztów OPK działalności pomocniczej na rzecz innych OPK, prowadzona zgodnie z § 6;

3) Etap III - alokacja pozostałych kosztów pośrednich, wynikająca z kosztów OPK działalności podstawowej, w tym kosztów OPK proceduralnych na rzecz OPK, dla których realizowały usługi, prowadzona zgodnie z § 7.

ALOKACJA KOSZTÓW - ETAPY



STANDARDOWE ROZDZIELNIKI KOSZTÓW WSPÓLNYCH - ETAP I



Lp.	Grupa kosztów	Kolejność wyboru rozdzielnika kosztów jeżeli usługę świadczy podmiot zewnętrzny i rozdzielnik z faktury lub umowy albo załącznika do faktury lub 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 cieplna	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 i przechowywanie zwłok	liczba łóżek	nie dotyczy
9	Przewozy i transport	liczba km	nie dotyczy
10	Remonty, naprawy, utrzymanie w ruchu infrastruktury technicznej	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy
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

STANDARDOWE ROZDZIELNIKI KOSZTÓW WSPÓLNYCH - ETAP I

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

ALOKACJA KOSZTÓW – ROZLICZENIE DZIAŁALNOŚCI POMOCNICZEJ – METODY – UJĘCIE PRAKTYCZNE

Alokacja kosztów OPK działalności pomocniczej, na rzecz innych OPK, dla których świadczy usługi, jest dokonywana 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 kosztów działalności pomocniczej

Poszczególne etapy alokacji kosztów między OPK mogą być przeprowadzane w [jednym lub kilku](#) podetapach, w zależności od złożoności zidentyfikowanych relacji między OPK.

ALOKACJA KOSZTÓW ETAP II – ROZLICZENIE DZIAŁALNOŚCI POMOCNICZEJ – METODY – UJĘCIE PRAKTYCZNE



METODA BEZPOŚREDNIA		Wartość kosztów						45 000,00 zł		56 000,00 zł		78 000,00 zł
nr konta	OPK	DZ. INFOR	DZ. SPRZ.	MAG. GOSP	koszty bezpośrednie OPK pomocniczych	KOSZTY POŚREDNIE OGÓŁEM	udział %	koszty pośrednie dział sprzątnania	udział %	koszty pośrednie magazyn gospodarczy	udział %	koszty pośrednie dział informatyki
		liczba dostęp inf	m2	liczba poz. wydań								
504-4000	Oddział Wewnętrzny	78	60	59		31 112 zł	16%	7 297 zł	14%	7 720 zł	21%	16 095 zł
504-4030	Oddział Endokrynologiczny	80	18	45		24 585 zł	5%	2 189 zł	11%	5 888 zł	21%	16 508 zł
504-4100	Oddział Kardiologiczny	98	25	57		30 721 zł	7%	3 041 zł	13%	7 458 zł	26%	20 222 zł
504-4500	Oddział Chirurgii Ogólnej	25	24	78		18 283 zł	6%	2 919 zł	18%	10 206 zł	7%	5 159 zł
501-1500	Poradnia chirurgii ogólnej	4	28	80		14 698 zł	8%	3 405 zł	19%	10 467 zł	1%	825 zł
501-1600	Poradnia okulistyczna	3	54	20		9 803 zł	15%	6 568 zł	5%	2 617 zł	1%	619 zł
507-9450	GZ Chirurgia	30	25	23		12 240 zł	7%	3 041 zł	5%	3 009 zł	8%	6 190 zł
507-7100	Pracownia diagnostyki laboratoryjnej	20	76	34		17 819 zł	21%	9 243 zł	8%	4 449 zł	5%	4 127 zł
507-7210	Pracownia USG	20	30	20		10 392 zł	8%	3 649 zł	5%	2 617 zł	5%	4 127 zł
507-7240	Pracownia RTG	20	30	12		9 346 zł	8%	3 649 zł	3%	1 570 zł	5%	4 127 zł
535-01	dział informatyczny	0	10	5	78 000,00							
535-02	dział sprzątnania	0	0	56	45 000,00							
535-03	magazyn gospodarczy	6	30	0	56 000,00							
SUMA - 504,507		378	370	428	179 000 zł	179 000 zł	100%	45 000 zł	100%	56 000 zł	100%	78 000 zł
Oddział Wewnętrzny								7297/60=122				
								kj		kj		kj
koszt j.m.								122 zł		131 zł		206 zł

Alokacja kosztów działalności pomocniczych na rzecz OPK działalności proceduralnej i podstawowej.

ALOKACJA KOSZTÓW ETAP II – ROZLICZENIE DZIAŁALNOŚCI POMOCNICZEJ – METODY –
UJĘCIE PRAKTYCZNE



METODA STOPNIOWA		Wartość kosztów:						56 000,00		51 413,09		79 925,57
nr konta	OPK	DZ. INFOR	DZ. SPRZ.	MAG. GOSP	koszty bezpośrednie OPK pomocniczych	KOSZTY POŚREDNIE	udział %	magazyn gospodarczy	udział %	dział sprzętania	udział %	dział informatyki
		liczba dostęp inf	m2	liczba poz. wydań								
504-4000	Oddział Wewnętrzny	78	60	59		31 367,08	12%	6 756,65 zł	16%	8 117,86 zł	21%	16 492,58 zł
504-4030	Oddział Endokrynologiczny	80	18	45		24 504,20	9%	5 153,37 zł	5%	2 435,36 zł	21%	16 915,47 zł
504-4100	Oddział Kardiologiczny	98	25	57		30 631,49	12%	6 527,61 zł	7%	3 382,44 zł	26%	20 721,44 zł
504-4500	Oddział Chirurgii Ogólnej	25	24	78		17 465,74	16%	8 932,52 zł	6%	3 247,14 zł	7%	5 286,08 zł
501-1500	Poradnia chirurgii ogólnej	4	28	80		13 795,66	16%	9 161,55 zł	7%	3 788,33 zł	1%	845,77 zł
501-1600	Poradnia okulistyczna	3	54	20		10 230,79	4%	2 290,39 zł	14%	7 306,07 zł	1%	634,33 zł
507-9450	GZ Chirurgia	30	25	23		12 359,69	5%	2 633,95 zł	7%	3 382,44 zł	8%	6 343,30 zł
507-7100	Pracownia diagnostyki laboratoryjnej	20	76	34		18 405,14	7%	3 893,66 zł	20%	10 282,62 zł	5%	4 228,87 zł
507-7210	Pracownia USG	20	30	20		10 578,18	4%	2 290,39 zł	8%	4 058,93 zł	5%	4 228,87 zł
507-7240	Pracownia RTG	20	30	12		9 662,03	2%	1 374,23 zł	8%	4 058,93 zł	5%	4 228,87 zł
535-01	dział informatyczny	0	10	5	78 000,00		1%	572,60 zł	3%	1 352,98 zł		x
535-02	dział sprzętania	0	0	56	45 000,00		11%	6 413,09 zł	0%	x		x
535-03	magazyn gospodarczy	6	30	0	56 000,00		0%	0,00 zł		x		x
		378	380	489	179 000,00	179 000,00	100%	56 000,00 zł	100%	51 413,09 zł	100%	79 925,57 zł

przykład O.Wewnętrzny: 6756,65/59=115zł

koszt j.m:

kj		kj		kj
115 zł		135 zł		211 zł

Alokacja kosztów działalności pomocniczej odbywa się wg ustalonej kolejności, uwzględniając świadczenia na rzecz działalności pomocniczej, ale jednostronnie bez uwzględniania świadczeń zwrotnych.

ALOKACJA KOSZTÓW ETAP II – ROZLICZENIE DZIAŁALNOŚCI POMOCNICZEJ – METODY – UJĘCIE PRAKTYCZNE



METODA KOLEJNYCH PRZYBLIŻEŃ						I etap			II etap			III etap			IV etap			V etap			VI etap			VII etap			
		DZ. INFOR.	DZ. SPRZ.	MAG. GOSP.	Wartość kosztów:		45 000	56 000	78 000	6 413,09	4 511,43	1 670,16	516,65	495,35	202,55	56,73	40,97	17,67	4,69	4,43	1,80	0,51	0,37	0,16	0,04	0,04	0,02
nr konta	OPK	liczba dostęp inf	m2	liczba poz. wydań	koszty bezpośrednie OPK	koszty pośrednie	dział sprzątnia	magazyn gospodarczy	dział informatyki	dział sprzątnia	magazyn gospodarczy	dział informatyki	dział sprzątnia	magazyn gospodarczy	dział informatyki	dział sprzątnia	magazyn gospodarczy	dział informatyki	dział sprzątnia	magazyn gospodarczy	dział informatyki	dział sprzątnia	magazyn gospodarczy	dział informatyki	dział sprzątnia	magazyn gospodarczy	dział informatyki
504-4000	Oddział Wewnętrzny	78	60	59		31 203	6 585	6 757	15 844	938,50	544,32	339,25	75,61	59,77	41,14	8,30	4,94	3,59	0,69	0,53	0,37	0,07	0,04	0,03	0,01	0,00	0,00
504-4030	Oddział Endokrynologiczny	80	18	45		24 545	1 976	5 153	16 250	281,55	415,16	347,95	22,68	45,58	42,20	2,49	3,77	3,68	0,21	0,41	0,38	0,02	0,03	0,03	0,00	0,00	0,00
504-4100	Oddział Kardiologiczny	98	25	57		30 676	2 744	6 528	19 906	391,04	525,87	426,24	31,50	57,74	51,69	3,46	4,78	4,51	0,29	0,52	0,46	0,03	0,04	0,04	0,00	0,00	0,00
504-4500	Oddział Chirurgii Ogólnej	25	24	78		17 983	2 634	8 933	5 078	375,40	719,62	108,73	30,24	79,01	13,19	3,32	6,53	1,15	0,27	0,71	0,12	0,03	0,06	0,01	0,00	0,01	0,00
501-1500	Poradnia chirurgii ogólnej	4	28	80		14 371	3 073	9 162	813	437,97	738,07	17,40	35,28	81,04	2,11	3,87	6,70	0,18	0,32	0,72	0,02	0,03	0,06	0,00	0,00	0,01	0,00
501-1600	Poradnia okulistyczna	3	54	20		9 969	5 927	2 290	609	844,65	184,52	13,05	68,05	20,26	1,58	7,47	1,68	0,14	0,62	0,18	0,01	0,07	0,02	0,00	0,01	0,00	0,00
507-9450	GZ Chirurgia	30	25	23		12 283	2 744	2 634	6 094	391,04	212,19	130,48	31,50	23,30	15,82	3,46	1,93	1,38	0,29	0,21	0,14	0,03	0,02	0,01	0,00	0,00	0,00
507-7100	Laboratorium Analityczne	20	76	34		18 044	8 341	3 894	4 063	1 188,77	313,68	86,99	95,77	34,44	10,55	10,52	2,85	0,92	0,87	0,31	0,09	0,09	0,03	0,01	0,01	0,00	0,00
507-7210	Pracownia USG	20	30	20		10 462	3 293	2 290	4 063	469,25	184,52	86,99	37,80	20,26	10,55	4,15	1,68	0,92	0,34	0,18	0,09	0,04	0,02	0,01	0,00	0,00	0,00
507-7240	Pracownia RTG	20	30	12	9 464	3 293	1 374	4 063	469,25	110,71	86,99	37,80	12,16	10,55	4,15	1,01	0,92	0,34	0,11	0,09	0,04	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00	
535-01	dział informatyczny	0	10	5	78 000		1 098	573	0	156,42	46,13	0,00	12,60	5,06	0,00	1,38	0,42	0,00	0,11	0,05	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
535-02	dział sprzątnia	0	0	56	45 000		0	6 413	0	0,00	516,65	0,00	0,00	56,73	0,00	0,00	4,69	0,00	0,00	0,51	0,00	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00
535-03	magazyn gospodarczy	6	30	0	56 000		3 293	0	1 219	469,25	0,00	26,10	37,80	0,00	3,16	4,15	0,00	0,28	0,34	0,00	0,03	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		384	410	489	179 000	179 000	45 000	56 000	78 000	6 413,09	4 511,43	1 670,16	516,65	495,35	202,55	56,73	40,97	17,67	4,69	4,43	1,80	0,51	0,37	0,16	0,04	0,04	0 zł

Oddział Wewnętrzny
(6585+938,50+75,61+8,30+0,69+0,07+0,01)= 7608,54/60=126,81

	Kj
dział sprzątnia	126,81
dział informatyczny	208,05
magazyn gospodarczy	124,85

Alokacja kosztów polega na wielokrotnym alokowaniu kosztów świadczeń wzajemnych między wydziałami pomocniczymi, aż kwota nierozliczonych kosztów stanie się nieistotna.

ALOKACJA KOSZTÓW – ROZLICZENIE DZIAŁALNOŚCI POMOCNICZEJ – METODY – UJĘCIE PRAKTYCZNE



Stawka kosztów na jednostkę przyjętą jako klucz podziałowy stanowi iloraz całkowitych kosztów OPK działalności pomocniczej i całkowitej liczby jednostek przyjętego klucza podziałowego.

ALOKACJA KOSZTÓW – ROZLICZENIE DZIAŁALNOŚCI POMOCNICZEJ – KLUCZE PODZIAŁOWE – UJĘCIE PRAKTYCZNE



- Dla każdego OPK działalności pomocniczej ustala się **klucz podziałowy**, zgodnie ze standardowymi kluczami podziałowymi służącymi rozliczaniu kosztów działalności pomocniczej, które zostały określone w załączniku nr 7 do rozporządzenia.
- Dopuszcza się stosowanie przez świadczeniodawcę klucza podziałowego innego niż określony w załączniku nr 7 do rozporządzenia, jeżeli jest to uzasadnione możliwością dokładniejszej alokacji kosztów OPK działalności pomocniczej.
- W przypadku rodzajów działalności pomocniczej niewyszczególnionej w załączniku nr 7 do rozporządzenia świadczeniodawca stosuje własne klucze podziałowe, które odzwierciedlają zależność przyczynowo-skutkową powstawania kosztów w OPK działalności pomocniczej i umożliwiają dokładniejszą alokację kosztów niż przy zastosowaniu kluczy podziałowych wskazanych w załączniku nr 7 do rozporządzenia.
- Świadczeniodawca przekazuje Agencji wykaz stosowanych kluczy podziałowych w ramach udostępnienia danych, o których mowa w art. 31lc ust. 2 ustawy.

Sposób sporządzenia sprawozdania: wersja papierowa lub elektroniczna

[illegible]

[3] W przypadku zmiany wartości, liczby tzn. współczynników obowiązujących dotychczas w dłuższym okresie, należy obowiązkowo zmienić wartości zgodnie z tabelą oraz określić nowy okres obowiązywania, w innym przypadku trzeba wpisać „nie dotyczy”

obowiązująca od^[3]:

[3] W przypadku zmiany wartości, powierzchni pomieszczeń, liczby, tzn. współczynników obowiązujących dotychczas w dłuższym okresie, należy obowiązkowo zmienić wartości zgodnie z tabelą oraz określić nowy okres obowiązywania, w innym przypadku trzeba wpisać „nie dotyczy”

[illegible]

STANDARDOWE KLUCZE PODZIAŁOWE SŁUŻĄCE ROZLICZANIU KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI POMOCNICZEJ MEDYCZNEJ



Klucze podziałowe dla OPK działalności pomocniczej medycznej

Załącznik nr 7

Lp.	Kod resortowy	Rodzaj działalności pomocniczej	Klucz podziałowy - usługa wykonywana przez <u>OPK działalności pomocniczej medycznej</u>
1.	4922 lub 4924	Apteka szpitalna albo zakładowa lub dział farmacji - działalność magazynowa	liczba pozycji na dokumentach rozchodu wewnętrznego
2.	4922 lub 4924	Apteka szpitalna albo zakładowa lub dział farmacji – działalność farmaceutyczna, w tym przygotowanie cytostatyków, żywienia pozajelitowego, leków recepturowych	liczba zleceń
3.	8500	Bank krwi (nie dotyczy pracowni serologii lub pracowni immunologii transfuzjologicznej)	liczba jednostek wydanej krwi i jej składników
4.	8510	Bank tkanek i komórek	liczba zleceń
5.	9200	Dział higieny i epidemiologii	liczba personelu medycznego
6.	8520	Dział krwiodawstwa i krwiolecznictwa	liczba jednostek wydanej krwi i jej składników
7.	9230	Dział orzecznictwa o stanie zdrowia	liczba porad
8.	9210	Dział oświaty i promocji zdrowia	liczba personelu medycznego
9.	9204	Dział nadzoru sanitarnego	liczba personelu medycznego
10.	9206	Dział nadzoru zapobiegawczego	liczba personelu medycznego
11.	9202	Dział nadzoru radiologicznego	liczba aparatów objętych nadzorem radiologicznym
12.	9220	Dział żywności, żywienia i przedmiotów użytku (działy związane z ustalaniem norm żywieniowych)	osobodzień żywienia
13.	9800	Dyspozytornia medyczna	liczba dobokaretek
14.	Nie dotyczy	Magazyny materiałów, dział zaopatrzenia medycznego	liczba pozycji na dokumentach rozchodu wewnętrznego
15.	Nie dotyczy	Planowa Izba Przyjęć (dotyczy przyjęć planowych)	liczba przyjętych świadczeniobiorców na oddziały
16.	8220	Pracownia lub punkt zaopatrzenia w środki optyczne	liczba pozycji na dokumentach rozchodu wewnętrznego
17.	8200	Pracownia lub punkt zaopatrzenia w środki pomocnicze	liczba pozycji na dokumentach rozchodu wewnętrznego
18.	8210	Pracownia lub punkt zaopatrzenia w środki wspomagania słuchu	liczba pozycji na dokumentach rozchodu wewnętrznego
19.	8230	Pracownia lub punkt zaopatrzenia w wyroby medyczne będące przedmiotami ortopedycznymi	liczba pozycji na dokumentach rozchodu wewnętrznego
20.	9012	Pracownia ziołolecznictwa	liczba zleceń
21.	Nie dotyczy	Rejestracja (poradnie, pracownie diagnostyczne, rehabilitacja)	liczba dokonanych rejestracji
22.	9400	Szpitalny zespół wspierający opieki paliatywnej	liczba świadczeniobiorców objętych opieką

STANDARDOWE KLUCZE PODZIAŁOWE SŁUŻĄCE ROZLICZANIU KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI POMOCNICZEJ NIEMEDYCZNEJ



Klucze podziałowe dla OPK działalności pomocniczej niemedycznej Załącznik nr 7

Lp.	Rodzaj działalności pomocniczej	Kolejność wyboru klucza podziałowego - usługa wykonywana przez <u>OPK działalności pomocniczej - niemedycznej</u>	
		1	2
1.	Dział aparatury medycznej	liczba sprzętu pod nadzorem serwisowym	liczba roboczogodzin
2.	Dział informatyczny, ośrodek przetwarzania danych, serwerownia	liczba osób z uprawnieniami dostępu do systemów informatycznych świadczeniodawcy	nie dotyczy
3.	Działy sprzątania	powierzchnia pomieszczeń z uwzględnieniem jej rodzaju	powierzchnia pomieszczeń
4.	Dział transportu, przewozy	liczba km	liczba zleceń
5.	Dział zaopatrzenia niemedycznego	liczba pozycji na dokumentach rozchodu wewnętrznego	nie dotyczy
6.	Hydrofornia, stacje uzdatniania wody	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy
7.	Jednostki poligraficzne	liczba stron kopii	nie dotyczy
8.	Jednostki remontowe, utrzymania w ruchu, dział techniczny	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy
9.	Jednostki utrzymania terenu, ochrony obiektów i mienia	powierzchnia pomieszczeń	nie dotyczy
10.	Kotłownia, kolektory słoneczne, pompy ciepła	powierzchnia pomieszczeń ogrzewanych	kubatura pomieszczeń ogrzewanych
11.	Kuchnia	osobodzień żywienia	nie dotyczy
12.	Pralnia	liczba kilogramów lub liczba sztuk	nie dotyczy
13.	Prosektorium	liczba łóżek	liczba łóżek i liczba zgonów
14.	Siłownia, agregat prądotwórczy, kompresorownia, panele fotowoltaiczne	powierzchnia pomieszczeń	powierzchnia pomieszczeń skorygowana o moc zainstalowanych maszyn i urządzeń
15.	Spalarnia odpadów, jednostki wewnętrzne segregujące odpady medyczne	kilogramy odpadów	liczba worków
16.	Sterylizatornia lub centralna sterylizacja	liczba pakietów do sterylizacji	nie dotyczy
17.	Warsztaty, stacje diagnostyczne	liczba środków transportu	nie dotyczy

ALOKACJA KOSZTÓW – ROZLICZENIE DZIAŁALNOŚCI POMOCNICZEJ – METODY – UJĘCIE PRAKTYCZNE



Stawka kosztów na jednostkę przyjętą jako klucz podziałowy stanowi iloraz całkowitych kosztów OPK działalności pomocniczej i całkowitej liczby jednostek przyjętego klucza podziałowego.

ALOKACJA KOSZTÓW – ROZLICZENIE DZIAŁALNOŚCI POMOCNICZEJ – EWIDENAJA NA KONTACH KSIĘGOWYCH – UJĘCIE PRAKTYCZNE



ALOKACJE KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI POMOCNICZEJ, DZIAŁALNOŚCI PROCEDURALNEJ ORAZ ZARZĄDU

MOŻNA PROWADZIĆ W MODULE KOSZTOWYM, W PRZYPADKU BRAKU W ARKUSZU EXCEL LUB W SYSTEMIE FINANSOWO – KSIĘGOWYM.



ALOKACJA KOSZTÓW
JEDNA Z METOD
ROZLICZANIA KOSZTÓW
DZIAŁALNOŚCI
POMOCNICZYCH W FK
– UJĘCIE PRAKTYCZNE

ZESTAWIENIE OBROTÓW
I SALD –
KONTO 501-1450
RAZEM KOSZT WŁASNY
SPRZEDAŻY

STRUKTURA KONTA
OPK (przykład
Poradnia
Ginekologiczno-
Położnicza – OPK
działalność
pomocnicza,
proceduralna, zarząd

OPK - Poradnia Ginekologiczno - Położnicza									
ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD NA DZIEŃ 28.02.2025									
NR KONTA	NAZWA KONTA	Wn	Ma	OBR_OKR	OBR_OKR	OBR_NAR	OBR_NAR	SALDO	SALDO
				Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
501-1450	SUMA 501-1450	0,00	0,00	95 150,00	0,00	180 785,00	0,00	180 785,00	0,00
501-1450-4	SUMA 501-1450-4	0,00	0,00	83 020,00	0,00	157 738,00	0,00	157 738,00	0,00
501-1450-400	Amortyzacja	0,00	0,00	7 575,00	0,00	14 392,50	0,00	14 392,50	0,00
501-1450-400-01	Amortyzacja środków trwałych	0,00	0,00	7 575,00	0,00	14 392,50	0,00	14 392,50	0,00
501-1450-400-01-01	Amortyzacja środków trwałych - KUP	0,00	0,00	7 575,00	0,00	14 392,50	0,00	14 392,50	0,00
501-1450-400-01-01-01	Amortyzacja budynki, lokale, prawo do lo	0,00	0,00	7 575,00	0,00	14 392,50	0,00	14 392,50	0,00
501-1450-401	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	1 290,00	0,00	2 451,00	0,00	2 451,00	0,00
501-1450-401-02	Zużycie materiałów medycznych	0,00	0,00	1 290,00	0,00	2 451,00	0,00	2 451,00	0,00
501-1450-401-02-03-07	Pozostałe leki	0,00	0,00	1 290,00	0,00	2 451,00	0,00	2 451,00	0,00
501-1450-402	Usługi obce	0,00	0,00	51 000,00	0,00	96 900,00	0,00	96 900,00	0,00
501-1450-402-02-04	Podwykonawstwo medyczne	0,00	0,00	51 000,00	0,00	96 900,00	0,00	96 900,00	0,00
501-1450-402-02-04-01	Podwykonawstwo medyczne - lekarze	0,00	0,00	24 000,00	0,00	45 600,00	0,00	45 600,00	0,00
501-1450-402-02-04-03	Podwykonawstwo medyczne - pielęgniar	0,00	0,00	27 000,00	0,00	51 300,00	0,00	51 300,00	0,00
501-1450-404	Wynagrodzenia	0,00	0,00	17 355,00	0,00	32 974,50	0,00	32 974,50	0,00
501-1450-404-01	Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę	0,00	0,00	17 355,00	0,00	32 974,50	0,00	32 974,50	0,00
501-1450-404-01-01	Wynagrodzenia zasadnicze	0,00	0,00	17 355,00	0,00	32 974,50	0,00	32 974,50	0,00
501-1450-404-01-01-03	Wynagrodzenia zasadnicze - pielęgniar	0,00	0,00	17 355,00	0,00	32 974,50	0,00	32 974,50	0,00
501-1450-405	Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń	0,00	0,00	3 489,00	0,00	6 629,10	0,00	6 629,10	0,00
501-1450-405-01	Składki ZUS - umowy o pracę: składka e	0,00	0,00	3 489,00	0,00	6 629,10	0,00	6 629,10	0,00
501-1450-405-01-01	SE - umowy o pracę	0,00	0,00	3 489,00	0,00	6 629,10	0,00	6 629,10	0,00
501-1450-405-01-01-03	SE - umowy o pracę - pielęgniar	0,00	0,00	3 489,00	0,00	6 629,10	0,00	6 629,10	0,00
501-1450-406	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	2 311,00	0,00	4 390,90	0,00	4 390,90	0,00
501-1450-406-02	Koszty ubezpieczeń majątkowych, OC, k	0,00	0,00	2 311,00	0,00	4 390,90	0,00	4 390,90	0,00
501-1450-507	DZIAŁALNOŚĆ PROCEDURALNA	0,00	0,00	3 700,00	0,00	7 030,00	0,00	7 030,00	0,00
501-1450-507-7100	Laboratorium analityczne	0,00	0,00	2 500,00	0,00	4 750,00	0,00	4 750,00	0,00
501-1450-507-7210	Pracownia USG	0,00	0,00	1 200,00	0,00	2 280,00	0,00	2 280,00	0,00
501-1450-530	OPK DZIAŁALNOŚCI POMOC.MED	0,00	0,00	2 375,00	0,00	4 512,50	0,00	4 512,50	0,00
501-1450-530-01	Magazyny materiałów medycznych	0,00	0,00	2 375,00	0,00	4 512,50	0,00	4 512,50	0,00
501-1450-535	OPK DZIAŁALNOŚCI POMOC.NIEMED	0,00	0,00	4 821,00	0,00	9 159,90	0,00	9 159,90	0,00
501-1450-535-01	Dział informatyczny	0,00	0,00	2 321,00	0,00	4 409,90	0,00	4 409,90	0,00
501-1450-535-02	Dział sprzątania	0,00	0,00	1 245,00	0,00	2 365,50	0,00	2 365,50	0,00
501-1450-535-03	Magazyn gospodarczy	0,00	0,00	1 255,00	0,00	2 384,50	0,00	2 384,50	0,00
501-1450-550	Zarząd	0,00	0,00	1 234,00	0,00	2 344,60	0,00	2 344,60	0,00
501-1450-550-01	Zarząd	0,00	0,00	1 234,00	0,00	2 344,60	0,00	2 344,60	0,00

ALOKACJA KOSZTÓW - JEDNA Z METOD ROZLICZANIA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI POMOCNICZYCH W FK – UJĘCIE PRAKTYCZNE



				45 000,00				56 000,00				78 000,00			
nr konta	OPK	DZ. SPRZ.	udział %	Dział sprzątania (535-01)		MAG. GOSP	udział %	Magazyn gospodarczy (535-02)		DZ. INFOR	udział %	Dział informatyki (535-03)			
		m2		Wartość	nr konta (Wn)	liczba poz. wydań		Wartość	nr konta (Wn)	liczba dostęp inf		Wartość	nr konta (Wn)		
504-4000	Oddział Wewnętrzny	60	16%	7 297,30 zł	504-4000-535-01	59	14%	7 719,63 zł	504-4000-535-02	78	21%	16 095,24 zł	504-4000-535-03		
504-4030	Oddział Endokrynologiczny	18	5%	2 189,19 zł	504-4030-535-01	45	11%	5 887,85 zł	504-4030-535-02	80	21%	16 507,94 zł	504-4030-535-03		
504-4100	Oddział Kardiologiczny	25	7%	3 040,54 zł	504-4100-535-01	57	13%	7 457,94 zł	504-4100-535-02	98	26%	20 222,22 zł	504-4100-535-03		
504-4500	Oddział Chirurgii Ogólnej	24	6%	2 918,92 zł	504-4500-535-01	78	18%	10 205,61 zł	504-4500-535-02	25	7%	5 158,73 zł	504-4500-535-03		
501-1500	Poradnia chirurgii ogólnej	28	8%	3 405,41 zł	501-1500-535-01	80	19%	10 467,29 zł	501-1500-535-02	4	1%	825,40 zł	501-1500-535-03		
501-1600	Poradnia okulistyczna	54	15%	6 567,57 zł	501-1600-535-01	20	5%	2 616,82 zł	501-1600-535-02	3	1%	619,05 zł	501-1600-535-03		
507-9450	GZ Chirurgia	25	7%	3 040,54 zł	507-9450-535-01	23	5%	3 009,35 zł	507-9450-535-02	30	8%	6 190,48 zł	507-9450-535-03		
507-7100	Pracownia diagnostyki laboratoryjnej	76	21%	9 243,24 zł	507-7100-535-01	34	8%	4 448,60 zł	507-7100-535-02	20	5%	4 126,98 zł	507-7100-535-03		
507-7210	Pracownia USG	30	8%	3 648,65 zł	507-7210-535-01	20	5%	2 616,82 zł	507-7210-535-02	20	5%	4 126,98 zł	507-7210-535-03		
507-7240	Pracownia RTG	30	8%	3 648,65 zł	507-7240-535-01	12	3%	1 570,09 zł	507-7240-535-02	20	5%	4 126,98 zł	507-7240-535-03		
		370				428				378					

WN_KONTO Ma_KONTO			
PRZEKSZIEGOWANIE KOSZTÓW DZIAŁU SPRZĄTANIA NA OPK 504-4	7 297,30	504-4000-535-01 530-02-900	7 297,30

W przypadku braku modułu kosztów, istnieją możliwości alokacji kosztów w zależności od systemu FK wg kluczy podziałowych i zaewidencjonowanie na kontach księgowych w FK.

ALOKACJA KOSZTÓW ETAP III – ROZLICZENIE DZIAŁALNOŚCI PROCEDURALNEJ – METODY – UJĘCIE PRAKTYCZNE

1. Alokacja kosztów OPK działalności podstawowej, w tym OPK proceduralnych, świadczących usługi na rzecz innych OPK, jest dokonywana w taki sposób, aby wszystkie koszty OPK zostały alokowane na rzecz OPK, dla których były świadczone usługi, przy zastosowaniu kluczy podziałowych zgodnych ze standardowymi kluczami podziałowymi służącymi rozliczaniu *kosztów* działalności podstawowej, w tym OPK proceduralnych, określonymi w załączniku nr 8 do rozporządzenia.
2. Na koszty OPK proceduralnego składają się:
 - 1) koszty bezpośrednie poniesione w tym OPK;
 - 2) koszty pośrednie przypisane z innych OPK działalności pomocniczej i podstawowej, wykonujących usługi na rzecz tego OPK.

ALOKACJA KOSZTÓW ETAP III – ROZLICZENIE DZIAŁALNOŚCI PROCEDURALNEJ – KLUCZ PODZIAŁOWY



L.p.	Kod resortowy	Pracownie lub zakłady diagnostyczne i zabiegowe oraz sale operacyjne i inne proceduralne OPK	Klucz podziałowy
1.	7100-7998	Pracownie diagnostyczne lub zabiegowe zgodnie z układem kodów resortowych, z wyjątkiem kodów uwzględnionych w innych kodach funkcji	Iloczyn liczby procedur medycznych oraz jednostkowego kosztu wytworzenia procedury medycznej
2.	1310	Dział (pracownia) fizjoterapii	
3.	1312	Dział (pracownia) fizykoterapii	
4.	1314	Dział (pracownia) kinezyterapii	
5.	1316	Dział (pracownia) hydroterapii	
6.	1318	Dział (pracownia) krioterapii	
7.	1320	Dział (pracownia) masażu leczniczego	
8.	1330	Dział (pracownia) balneoterapii	
9.	1642	Ambulatoryjna stacja dializ	
10.	4106	Oddział intensywnego nadzoru kardiologicznego	
11.	4132	Stacja dializ	
12.	4910	Blok operacyjny	
13.	4912	Sala porodowa, sala cięć cesarskich	
14.	4950	Oddział anestezjologii (Dział anestezjologii)	
15.	8100	Pracownia protetyki dentystycznej	
16.	8502	Punkt pobrań krwi	
17.	8512	Punkt pobrań tkanek i szpiku kostnego	
18.	9010	Pracownia akupresury i akupunktury	
19.	9450	Gabinet diagnostyczno-zabiegowy	
20.	9600	Punkt szczepień	
21.	1160	Poradnia medycyny pracy	Liczba udzielonych porad

ALOKACJA KOSZTÓW ETAP III – ROZLICZENIE DZIAŁALNOŚCI PROCEDURALNEJ – METODY – UJĘCIE PRAKTYCZNE

11. Koszt pośredni procedury medycznej jest wyliczany zgodnie z przyjętym sposobem wyceny wskazanym w ust. 4
12. **Jednostkowy koszt wytworzenia procedury** medycznej stanowi suma jego jednostkowego kosztu bezpośredniego oraz kosztu pośredniego.
13. Świadczeniodawca przekazuje Agencji informacje o [przyjętym sposobie wyceny procedur medycznych](#) w ramach udostępnienia danych, o których mowa w art.31lc, ust. 2 ustawy.



**ALOKACJA KOSZTÓW ETAP III – ROZLICZENIE DZIAŁALNOŚCI PROCEDURALNEJ – METODY –
UJĘCIE PRAKTYCZNE**

Ewidencja wykonywanych procedur za miesiąc/rok: STYCZEŃ/2025r.							
KONTO: 507-7210		OPK : Gabinet USG					
KOD FUNKCYJNY		507					
KOD RESORTOWY		7210					
		Ilość wykonanych procedur medycznych na poszczególne OPK					
Lp.	KOD ICD - 9	Nazwa procedury	Ogółem wykonanych procedur	500-0010	501-1450	501-1500	501-16409
				Gabinet lekarza POZ	Poradnia ginekologic zna	Poradnia chirurgiczn a	Poradnia urologiczn a
1	88.713	USG tarczycy i przytarczyc	30	30			
2	88.732	USG piersi	69	49	20		
3	88.752	USG nerek, moczowodów, pęcherza moczowego	3	3			
4	88.761	USG brzucha i przestrzeni zaotrzewnowej	34			34	
5	88.763	USG gruczołu krokowego	50				50
6	88.769	USG brzucha – inne	26			26	
7	88.790	USG węzłów chłonnych	72	38		34	
		Razem	284	120	20	94	50

ALOKACJA KOSZTÓW ETAP III – ROZLICZENIE DZIAŁALNOŚCI PROCEDURALNEJ – METODY – UJĘCIE PRAKTYCZNE

lp.	Kod procedury	Nazwa	Wykonana ilość	jedm. koszt bezpoś.- materiały	jedm. koszt bezpoś. osobowy	jedm. koszt normat.proc.	Wartość kosztu normat.	Metoda oparta na kosztach typowo zużywanych zasobów		
								jednostka kalkulacyjna		
								stawka kosztu pośr.na jedn.czasu	Jedm.koszt wytw.	Wart. kosztów wytworz. procedur
		A	B	C	D	E=C+D	F=E*B	G	J=E*G	K=J*B
1	88.713	USG tarczycy i przytarczyc	30	3,77	45,00	48,77	1 463,10	1,52	74,31	2 229,30
2	88.732	USG piersi	69	3,77	45,00	48,77	3 365,13	1,52	74,31	5 127,40
3	88.752	USG nerek, moczowodów, pęcherza moczowego	3	3,77	45,00	48,77	146,31	1,52	74,31	222,93
4	88.761	USG brzucha i przestrzeni zaotrzewnowej	34	3,77	52,00	55,77	1 896,18	1,52	84,98	2 889,18
5	88.763	USG gruczołu krokowego	50	3,77	52,00	55,77	2 788,50	1,52	84,98	4 248,80
6	88.769	USG brzucha – inne	26	3,77	45,00	48,77	1 268,02	1,52	74,31	1 932,06
7	88.790	USG węzłów chłonnych	72	3,77	45,00	48,77	3 511,44	1,52	74,31	5 350,33
		Wartość kosztu normatywnego razem	284	26,39	329	355,39	14438,68	X	X	22 000,00
								koszty całkowite		
								Wartość kosztu normatywnego		
								Wartość kosztów pośrednich proc		

ALOKACJA KOSZTÓW ETAP III – ROZLICZENIE DZIAŁALNOŚCI PROCEDURALNEJ – METODY – UJĘCIE PRAKTYCZNE

Ip.	Kod procedury	Nazwa	Wykonana ilość	Metoda oparta na kosztach typowo zużywanych zasobów				
				jednostka kalkulacyjna				
				Gabinet lekarza POZ	Poradnia ginekologiczna	Poradnia chirurgiczna	Poradnia urologiczna	Jedn.koszt wytw.
1	88.713	USG tarczycy i przytarczyc	30	30				74,31 zł
2	88.732	USG piersi	69	49				74,31 zł
3	88.752	USG nerek, moczowodów, pęcherza moczowego	3	3				74,31 zł
4	88.761	USG brzucha i przestrzeni zaotrzewnowej	34			34		84,98 zł
5	88.763	USG gruczołu krokowego	50				50	84,98 zł
6	88.769	USG brzucha – inne	26			26		74,31 zł
7	88.790	USG węzłów chłonnych	72	38		34		74,31 zł
		Wartość kosztu normatywnego razem	284	120	0	94	50	x

III etap - alokacja kosztów OPK proceduralnych			
Gabinet lekarza POZ	Poradnia ginekologiczna	Poradnia chirurgiczna	Poradnia urologiczna
500-0010	501-1450	501- 1500	501- 1640
2 229,30	0,00	0,00	0,00
3 641,20	1 486,20	0,00	0,00
222,93	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	2 889,18	0,00
0,00	0,00	0,00	4 248,80
0,00	0,00	1 932,06	0,00
2 823,78	0,00	2 526,54	0,00
8 917,21	1 486,20	7 347,79	4 248,80

41%	500-0010-507-7210	Gabinet lekarza POZ	8 917,21
7%	501-1450-507-7210	Poradnia ginekologiczna	1 486,20
33%	507-0010-507-7210	Poradnia chirurgiczna	7 347,79
19%	501-1640-507-7210	Poradnia urologiczna	4 248,80
100%	suma		22 000,00

Koszty zarządu gromadzi się na OPK zarządu i stanowią one sumę kosztów bezpośrednich tych OPK i kosztów alokowanych z innych OPK.

KOSZTY ZARZĄDU

Koszty zarządu gromadzi się na OPK zarządu i stanowią one sumę kosztów bezpośrednich tych OPK i kosztów alokowanych z innych OPK.

2. Do kosztów zarządu zalicza się koszty komórek organizacyjnych realizujących działalność o następującym charakterze:	3. Do kosztów zarządu nie zalicza się kosztów:
TAK	NIE
1)kierownictwo świadczeniodawcy;	1)ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej i majątkowej;
2)kancelaria (w tym dziennik podawczy i kancelaria tajna);	2)całkowitej wartości amortyzacji budynków;
3)dział finansowo-księgowy;	3)całkowitych energii elektrycznej, ciepłej i innych mediów;
4)dział ekonomiczny, kontroli, controllingu, statystyki, rozliczeń;	4)usług sprzątnia;
5)dział kadr i płac;	5)usług dozoru;
6)dział organizacyjny, dział prawny – radcowie prawni, dział inwentaryzacji;	6)wywozu odpadów;
7)dział bezpieczeństwa i higieny pracy, przeciwpożarowy;	7)działu informatyki.
8)kontrola wewnętrzna, kontrola zarządcza, audyt;	
9)pełnomocnicy, rzecznicy;	
10)dział zamówień publicznych;	

ALOKACJA KOSZTÓW - ZARZĄD



Kod funkcji/ konto syntetyczne	Nazwa rodzaju działalności	
50x, 52x	Działalność podstawowa	
500	Podstawowa opieka zdrowotna	←
501	Poradnie specjalistyczne	←
502	Opieka pozaszpitalna	←
503	Pomoc doraźna i ratownictwo medyczne	←
504	Oddziały szpitalne	←
505	Oddziały opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze	←
506	Oddziały uzdrowiskowe	←
508	Usługi bezpośrednio finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia (tzw. kosztochłonne w tym badania tomografii komputerowej, rezonansu magnetycznego, endoskopowe, laboratoryjne)	←
520	Działalność badawczo-rozwojowa, w tym badania kliniczne	←
525	Rozliczenia projektów unijnych (Pozostała działalność podstawowa)	←
526	Programy zdrowotne i profilaktyczne	←
527	Inne programy i projekty finansowane ze środków publicznych na podstawie odrębnych umów	←
529	Działalność dydaktyczna	←



ALOKACJA KOSZTÓW ZARZĄDU (550)

ETAPY KSIĘGOWANIA:	
I ETAP	KOSZTÓW BEZPOŚREDNICH
	KOSZTÓW BEZPOŚREDNICH ROZLICZANYCH WSPÓŁCZYNNIKIEM KOSZTÓW WSPÓLNYCH
II ETAP	ALOKACJA (ROZLICZENIE) KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI POMOCNIECZEJ NIEMED.
	NASTĘPNIE ALOKACJA KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ WG KLUCZY PODZIAŁOWYCH
III ETAP	ROZLICZENIE KOSZTÓW OPK PROCEDURALNYCH
Po tych etapach następuje rozliczenie kosztów zarządu	
IV ETAP	KOSZTY ZARZĄDU

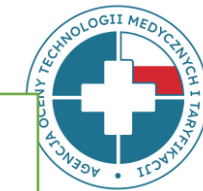
ALOKACJA KOSZTÓW – ZARZĄD – KLUCZE PODZIAŁOWE

Optymalne
rozwiązanie



		1. KLUCZ PODZIAŁOWY -WARTOŚĆ KOSZTU WYTWORZENIA			2. KLUCZ PODZIAŁOWY -WARTOŚĆ PRZYCHODÓW			3. KLUCZ PODZIAŁOWY -WARTOŚĆ KOSZTÓW OSOBOWYCH			automatyczne zczytywanie kosztów z ZOIS FK
rodzaj konta księgowego	Nazwa OPK	Koszty wytworzenia OPK	udział %	koszty zarządu rozliczone wg klucza na	PRZYCHODY OPK	udział %	koszty zarządu rozliczone wg klucza na OPK	KOSZTY OSOBOWE	udział %	koszty zarządu rozliczone wg klucza na OPK	konto
501-1200	Poradnia Dermatologiczna	20 000,00	7%	6 865,77	23 000,00	7%	7 378,89	14 000,00	8%	7 742,93	501-1200-550-01
501-1220	Poradnia Neurologiczna	20 000,00	7%	6 865,77	28 000,00	9%	8 983,00	14 000,00	8%	7 742,93	501-1220-550-01
501-1280	Poradnia Reumatologiczna	58 000,00	20%	19 910,74	60 000,00	19%	19 249,28	40 600,00	22%	22 454,51	501-1280-550-01
501-1450	Poradnia Położniczo-Ginekologiczna	20 000,00	7%	6 865,77	16 000,00	5%	5 133,14	14 000,00	8%	7 742,93	501-1450-550-01
501-1600	Poradnia Okulistyczna	40 000,00	14%	13 731,55	36 000,00	12%	11 549,57	28 000,00	15%	15 485,87	501-1600-550-01
501-1700	Poradnia Zdrowia Psychicznego	20 000,00	7%	6 865,77	18 000,00	6%	5 774,78	14 000,00	8%	7 742,93	501-1700-550-01
501-1800	Poradnia Stomatologiczna	28 000,00	10%	9 612,08	17 000,00	5%	5 453,96	19 600,00	11%	10 840,11	501-1800-550-01
501-1820	Poradnia Ortodontyczna	43 000,00	15%	14 761,41	65 000,00	21%	20 853,38	30 100,00	17%	16 647,31	501-1820-550-01
507-9450	Gabinet Zabiegowy	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
507-7100	Laboratorium analityczne	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
507-7910	Pracownia Endoskopii	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
507-7210	Gabinet USG	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
508-7910	Usługi bezpośr. finans.z NFZ ENDOS	18 000,00	6%	6 179,20	21 000,00	7%	6 737,25	0,00	0%	0,00	508-7910-550-01
530-9000	Rejestracja ogólna	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
535-01	Obsługa-sprzątaczk	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
535-02	Transport (czy kierowcy mają pomie	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
540-01	Laboratorium analit. Komercja	15 000,00	5%	5 149,33	17 000,00	5%	5 453,96	0,00	0%	0,00	540-01-550-01
540-02	usługi diagnostyczne ogółem	5 600,00	2%	1 922,42	6 000,00	2%	1 924,93	3 920,00	2%	2 168,02	540-02-550-01
545-01	Czynsze-wynajem powierzchni	2 500,00	1%	858,22	3 500,00	1%	1 122,87	1 750,00	1%	967,87	545-01-550-01
545-02	Ksero	1 200,00	0%	411,95	1 200,00	0%	384,99	840,00	0%	464,58	545-02-550-01
550-01	Dyrekcja	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
550-02	Administracja	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
		291 300,00	100%	100 000,00	311 700,00	100%	100 000,00	180 810,00	100%	100 000,00	x

ALOKACJA KOSZTÓW ETAPY - PODSUMOWANIE



EWIDENCJA KOSZTÓW BEZPOŚRENICH W OPK

OPK POMOCNICZY

OPK POMOCNICZY

OPK DZIAŁALNOŚCI
PODSTAWOWEJ

OPK PROCEDURALNY

ZARZĄD

KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY

ETAP I

ETAP II

ETAP III

Poszczególne **etapy alokacji kosztów między OPK** mogą być przeprowadzane w jednym lub kilku podetapach, w zależności od złożoności zidentyfikowanych relacji między OPK.

Koszt własny sprzedaży OPK stanowi suma kosztu wytworzenia OPK działalności podstawowej ustalonego zgodnie z § 4 rozporządzenia oraz alokowanych kosztów zarządu

PLAN KONT – EWIDENCJA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTU WŁASNEGO SPRZEDAŻY NA KONTACH KSIĘGOWYCH

PLAN KONT – EWIDENCJA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTU WŁASNEGO SPRZEDAŻY NA KONTACH KSIĘGOWYCH - przykład

opis poziomu kKoszt własny sprzedaży : 71x-5xx-00xx		opis poziomu kPrzychody: 7xx-5xx-00xx	
I poziom: 71x	konto syntetyczne	I poziom: 71x	konto syntetyczne
poziom II: 5xx	określa kierunek z którego konta "5" będą przeksięgowane koszty na konto "71X" oraz określa oddzielnie rodzaj specjalności np.. POZ, AOS itd	II poziom: xx	grupuje przychody wg rodzaju świadczeń np.. POZ , AOS itd.. oraz nr "00" to ostatnie dwie cyfry konta "500" i np.. nr "01" określa ostatnie cyfry konta "
poziom III: 00xx	nr rodzaju OPK - wg specjalności	III poziom: 00xx	nr rodzaju OPK - wg specjalności
Plan kont "7" - Koszt własny sprzedaży		Plan kont "7" - Przychody ze sprzedaży	
710*	Koszt własny sprzedanych produktów	700*	Przychody ze sprzedaży usług medycznych
710-500	Koszt własny sprzedanych usług - POZ	700-00	Przychody ze sprzedaży usług - POZ -NFZ
710-500-0010	Gabinet lekarza i pielęgniarki środ.-rodzinnej (0032)	700-00-0010	Gabinet lekarza i pielęgniarki środ.-rodzinnej (0032)
710-500-0032	Gabinet pielęgniarki środowiskowo - rodzinnej	700-00-0032	Gabinet pielęgniarki środowiskowo - rodzinnej
710-500-0034	Gabinet położnej podstawowej opieki zdrowotnej	700-00-0034	Gabinet położnej podstawowej opieki zdrowotnej
710-500-0040	Gabinet profilaktyki zdr. i pomocy przedl.- pielęgniarka szkolna	700-00-0040	Gabinet profilaktyki zdr. i pomocy przedl.- pielęgniarka szkolna
710-501	Koszt własny sprzedanych usług - Poradnie Specjalistyczne	700-01	Przychody ze sprzedaży w zakresie leczenia AOS - NFZ
710-501-1450	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza	700-01-1450	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza
710-501-1220	Poradnia Neurologiczna	710- -01-1220	Poradnia Neurologiczna
710-501-1100	Poradnia Kardiologiczna	700-01-1100	Poradnia Kardiologiczna
710-508	Koszt własny sprzedanych usług-usługi bezpośr. finans. z NFZ.	700-08	Przychody ze sprzed.usług med. finans.bezpośr. NFZ
710-508-9600	Punkt szczepień COVID - 19	700-08-9600	Punkt szczepień COVID - 19
711*	Koszt własny sprzedanych produktów - dział.al.med.komercja	701*	Przychody ze sprzedaży usług medycznych- komercja
711-540	Koszt własny sprzedanych usług z działalności komercyjnej medycznej.	701-40	Przychody - usługi medyczne komercyjnie
711-540-0001	Usługi laboratoryjne	701-40-0001	Usługi laboratoryjne
712*	Koszt własny sprzedanych produktów - dział.al. niemed. komercja	702*	Przychody ze sprzedaży usług niemed - komercja
712-545	Koszt własny sprzedanych usług niemedycznych komercja	702-45	Przychody - usługi niemedyczne komercyjnie



Dziękuję za uwagę