

Struktura pliku finansowo-księgowego (plik FK)



Joanna Zbylut

Wydział Taryfikacji
Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji

Warszawa dn. 23 sierpnia 2016 r.

Plik FK powinien zawierać informacje dotyczące:

- zapisów w systemie finansowo-księgowym (FK.OPK)
- inne informacje, w tym kadrowo-płacowe (Tab1 – Tab3)

Plik powinien zawierać dane finansowo-księgowe całego przedsiębiorstwa: wszystkich oddziałów szpitalnych, a także wszystkich ośrodków działalności medycznej pomocniczej działających na ich rzecz (np. laboratoria, rtg, pracownie). Dodatkowo może zawierać dane finansowo-księgowe dla ośrodków poz i ambulatoryjnych przyszpitalnych (np. poradnie).

Plik FK składa się z czterech arkuszy:

- **FK.OPK** – arkusz zawierający dane finansowo-księgowo oraz dane o przychodach za 2016 r. (bądź I półrocze 2016 r.)
- **Tab1** – tabela zawierająca dane na temat zasobów ludzkich oraz wybrane dane niefinansowe (np. liczba łóżek, osobodni) jak i finansowe (np. stawki wynagrodzeń)
- **Tab2** – tabela zawierająca dane statystyczne na temat ilości zrealizowanych produktów
- **Tab3** – tabela zawierająca informacje o kosztach posiadanych środków trwałych (budynków, wyposażenia, środków transportu itd.)

FK.OPK

Część podstawowa I (przychody)

Część podstawowa II (koszty)

Część szczegółowa (analitika)



Numer konta OPK	Nazwa konta OPK [OPK = Ośrodek Powstańca Kosztów]	np. 510-18-01	np. 510-18-02	np. 510-18-03	np. 530-18-01	rodz.
	Kod resortowy charakteryzujący specjalność komórki organizacyjnej, stacjonaryjnej, stanowiący część VIII systemu resortowych kodów identyfikacyjnych	np. 4500	np. 4100	np. 7282	np. 4910	
	Okres:	2016				
CZĘŚĆ PODSTAWOWA I - PRZYCHODY (dla zdefiniowanych kategorii należy przyporządkować właściwe przychody:		7 969 908,62	0,00	0,00	0,00	0,00
A	Przychody z tytułu kontraktu z NFZ (w części wynikającej z kontraktu dotyczące danego roku)	7 190 300,05				
B	Przychody z tytułu nadwykonania zrealizowanych w danym roku (niezależnie od tego czy zostały zapłacone)					
C	Przychody z innych tytułów (np. z ubezpieczeń)	170 608,62				
CZĘŚĆ PODSTAWOWA II - KOSZTY (dla zdefiniowanych kategorii kosztowych form, A-I należy przyporządkować właściwe koszty, w tym koszty, które nie zostały uwzględnione w części szczegółowej):						
A	KOSZTY CAŁKOWITE¹, w tym: koszty całkowite są różne sumie pozycji B, C, D, E, F, G, H, I, J)	8 049 237,77	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Koszty leków i wyrobów medycznych	714 382,48				
C	Koszty amortyzacji ²	194 132,00				
c1	w tym: amortyzacja środków trwałych wymienionych w Tabeli	15 687,00				
D	Koszty procedur ³	1 656 554,23				
E	Koszty zarząd ⁴ , w tym wynagrodzenie personelu administracyjnego	210 794,59				
F	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego wraz z pochodnymi ⁵ , wynikające z tytułu umów o pracę (suma pozycji f1 do f6)	2 550 295,18	0,00	0,00	0,00	0,00
f1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji ⁶	354 206,03				
f2	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu ⁷	64 937,77				
f3	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości ⁸	53 130,96				
f4	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych ⁹	118 068,68				
f5	w tym: pielęgniarek i położnych	1 816 319,00				
f6	w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego	143 633,00				
G	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego wynikające z umów cywilno-prawnych, kontraktów itp. ¹⁰ (suma pozycji g1 do g6)	970 995,31	0,00	0,00	0,00	0,00
g1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji ⁶	679 696,72				
g2	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu ⁷	97 099,53				
g3	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości ⁸	194 199,06				
g4	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych ⁹					
g5	w tym: pielęgniarek i położnych					
g6	w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego					
H	Wynagrodzenia rezydentów (suma pozycji h1 do h2)	69 661,76	0,00	0,00	0,00	0,00
h1	refundowane	49 758,00				
h2	ze środków własnych podmiotu leczniczego	19 903,76				
I	Transport medyczny	11 841,90				
J	Transporto-transport	1 670 690,77				
CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA - pełna FK - plik FK dla OPK z pełną strukturą organizacyjną i ogólnego świadczeniodawcy, gdzie numery i nazwy kont analitycznych oraz ich szczegółowości odpowiadają wynikacze stosowanego u świadczeniodawcy planu kont.						
Numer konta analitycznego	Nazwa konta analitycznego	koszt roczny [PLN]				
np. 500-100-400	np. Zużycie materiałów					
np. 500-100-400-01	np. Zużycie leków					
np. 500-100-400-02	np. Zużycie materiałów medycznych					
np. 500-100-500	np. Koszty pośrednie					
np. 500-100-500-01	np. Kuchnia					
np. 500-100-500-02	np. Pralnia					
np. 500-100-500-03	np. Zarząd					
rodz.	(liczba wierszy w części szczegółowej zależna od stopnia szczegółowości analityki w jednostce)					

FK.OPK – część podstawowa I (przychody)



Kod oddziałowy świadczeniodawcy		np. 3302562				Uwaga! Pierwsza kolumna jest wypełniona dla przykładu. Prosimy usunąć te wpisy i wypełnić danymi jednostki.
Nazwa świadczeniodawcy i adres (ulica, miejscowość, kod pocztowy)		np. Szpital XYZ, ul. Warszawska 123, 12-345 Warszawa				
Osoba do kontaktu, Imię i Nazwisko, telefon, adres email		np. Jan Kowalski, tel. 22 123-45-67, jankowalski@szpital.com				
Numer konta OPK		np. 510-18-01	np. 510-18-02	np. 510-18-03	np. 530-18-01	
Nazwa konta OPK [OPK = Ośrodek Powstawania Kosztów]		np. Oddział Chirurgii Ogólnej	np. Oddział Kardiologiczny	np. Pracownia Hemodynamiczna	np. Centralny Blok Operacyjny	itd.
Kod resortowy charakteryzujący specjalność komórki organizacyjnej, stanowiący część VIII systemu resortowych kodów identyfikacyjnych		np. 4500	np. 4100	np. 7232	np. 4910	
Okres:		2016				
CZĘŚĆ PODSTAWOWA I - PRZYCHODY (dla zdefiniowanych kategorii należy przyporządkować właściwe przychody:		7 360 908,62	0,00	0,00	0,00	0,00
A	Przychody z tytułu kontraktu z NFZ (w części wynikającej z kontraktu dotyczące danego roku)	7 190 300,00				
B	Przychody z tytułu nadwykonań zrealizowanych w danym roku (niezależnie od tego czy zostały zapłacone)					
C	Przychody z innych tytułów (np. dotacje)	170 608,62				

FK.OPK – część podstawowa II (koszty)



CZĘŚĆ PODSTAWOWA II - KOSZTY (dla zdefiniowanych kategorii kosztowych [poz. A-J] należy przyporządkować właściwe koszty z danych FK umieszczonych poniżej w części szczegółowej):		
A	KOSZTY CAŁKOWITE¹, w tym: (koszty całkowite są równe...)	7,77
B	Koszty leków i wyrobów medycznych	2,43
C	Koszty amortyzacji²	2,00
<i>c1</i>	<i>w tym: amortyzacja środków trwałych</i>	<i>7,00</i>
D	Koszty procedur³	4,21
E	Koszty zarządu⁴, w tym wynagrodzenia	4,59
F	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego za pracę (suma pozycji f1 do f6)	5,38
<i>f1</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji⁶</i>	<i>354 206,03</i>
<i>f2</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu⁷</i>	<i>64 937,77</i>
<i>f3</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości⁸</i>	<i>53 130,90</i>
<i>f4</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych⁹</i>	<i>118 068,68</i>
<i>f5</i>	<i>w tym: pielęgniarek i położnych</i>	<i>1 816 319,00</i>
<i>f6</i>	<i>w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego</i>	<i>143 633,00</i>
G	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego wynikające z umów cywilno-prawnych, kontraktów itp.¹⁰ (suma pozycji g1 do g6)	970 995,31
<i>g1</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji⁶</i>	<i>679 696,72</i>
<i>g2</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu⁷</i>	<i>97 099,53</i>
<i>g3</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości⁸</i>	<i>194 199,06</i>
<i>g4</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych⁹</i>	
<i>g5</i>	<i>w tym: pielęgniarek i położnych</i>	
<i>g6</i>	<i>w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego</i>	
H	Wynagrodzenia rezydentów (suma pozycji h1 do h2)	69 661,20
<i>h1</i>	<i>refundowane</i>	<i>49 758,00</i>
<i>h2</i>	<i>ze środków własnych podmiotu leczniczego</i>	<i>19 903,20</i>
I	Transport medyczny	11 841,90
J	Pozostałe koszty	1 670 580,75

Pozycja A = B+C+D+E+F+G+H+I+J
Koszty całkowite rozumiane jako całość kosztów ośrodka obejmująca zarówno koszty bezpośrednie jak i pośrednie

FK.OPK – część podstawowa II (koszty)



CZĘŚĆ PODSTAWOWA II - KOSZTY (dla zdefiniowanych kategorii kosztowych [poz. A-J] należy przyporządkować właściwe koszty z danych FK umieszczonych poniżej w części szczegółowej):		
A	KOSZTY CAŁKOWITE¹, w tym: <i>(koszty całkowite są równe sumie pozycji B do J)</i>	
B	Koszty leków i wyrobów medycznych	
C	Koszty amortyzacji²	
<i>c1</i>	<i>w tym: amortyzacja środków trwałych</i>	
D	Koszty procedur³	
E	Koszty zarządu⁴, w tym wynagrodzenia	
F	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego za pracę (suma pozycji f1 do f6)	
<i>f1</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami</i>	
<i>f2</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami</i>	
<i>f3</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości⁸</i>	53 130,90
<i>f4</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych⁹</i>	118 068,68
<i>f5</i>	<i>w tym: pielęgniarek i położnych</i>	1 816 319,00
<i>f6</i>	<i>w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego</i>	143 633,00
G	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego wynikające z umów cywilno-prawnych, kontraktów itp.¹⁰ (suma pozycji g1 do g6)	970 995,31
<i>g1</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji⁶</i>	679 696,72
<i>g2</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu⁷</i>	97 099,53
<i>g3</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości⁸</i>	194 199,06
<i>g4</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych⁹</i>	
<i>g5</i>	<i>w tym: pielęgniarek i położnych</i>	
<i>g6</i>	<i>w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego</i>	
H	Wynagrodzenia rezydentów (suma pozycji h1 do h2)	69 661,20
<i>h1</i>	<i>refundowane</i>	49 758,00
<i>h2</i>	<i>ze środków własnych podmiotu leczniczego</i>	19 903,20
I	Transport medyczny	11 841,90
J	Pozostałe koszty	1 670 580,75

Pozycja C

Koszty amortyzacji obejmują koszty amortyzacji budynków i lokali, maszyn, urządzeń i aparatury ogólnego zastosowania, narzędzi, przyrządów, mienia ruchomego, wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych

FK.OPK – część podstawowa II (koszty)



CZĘŚĆ PODSTAWOWA II - KOSZTY (dla zdefiniowanych kategorii kosztowych [poz. A-J] należy przyporządkować właściwe koszty z danych FK umieszczonych poniżej w części szczegółowej):		
A	KOSZTY CAŁKOWITE¹, w tym: (koszty całkowite są równe sumie pozycji B, C, D, E, F, G, H, I, J)	8 049 237,77
B	Koszty leków i wyrobów medycznych	
C	Koszty amortyzacji²	
<i>c1</i>	<i>w tym: amortyzacja sprzętu</i>	
D	Koszty procedur³	
E	Koszty zarządu⁴, w tym wynagrodzenia	
F	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego za pracę (suma pozycji f1 do f6)	
<i>f1</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami</i>	
<i>f2</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami</i>	
<i>f3</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości⁸</i>	53 130,90
<i>f4</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych⁹</i>	118 068,68
<i>f5</i>	<i>w tym: pielęgniarek i położnych</i>	1 816 319,00
<i>f6</i>	<i>w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego</i>	143 633,00
G	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego wynikające z umów cywilno-prawnych, kontraktów itp.¹⁰ (suma pozycji g1 do g6)	970 995,31
<i>g1</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji⁶</i>	679 696,72
<i>g2</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu⁷</i>	97 099,53
<i>g3</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości⁸</i>	194 199,06
<i>g4</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych⁹</i>	
<i>g5</i>	<i>w tym: pielęgniarek i położnych</i>	
<i>g6</i>	<i>w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego</i>	
H	Wynagrodzenia rezydentów (suma pozycji h1 do h2)	69 661,20
<i>h1</i>	<i>refundowane</i>	49 758,00
<i>h2</i>	<i>ze środków własnych podmiotu leczniczego</i>	19 903,20
I	Transport medyczny	11 841,90
J	Pozostałe koszty	1 670 580,75

Pozycja D

Koszty procedur - obejmują koszty procedur nabytych na zewnątrz (np. w zewnętrznym laboratorium) oraz zrealizowanych w ośrodkach działalności pomocniczej (np. w Pracowni EEG będącej w strukturach podmiotu leczniczego)

FK.OPK – część podstawowa II (koszty)



CZĘŚĆ PODSTAWOWA II - KOSZTY (dla zdefiniowanych kategorii kosztowych [noz. A-II] należy przyporządkować właściwe koszty z		
A	KOSZTY CAŁKOWITE¹, w <i>(koszty całkowite są równe sumie kosztów z pozycji B do J)</i>	
B	Koszty leków i wyrobów	
C	Koszty amortyzacji²	
<i>c1</i>	<i>w tym: amortyzacja środków</i>	
D	Koszty procedur³	
E	Koszty zarządu⁴	
F	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego za pracę (suma pozycji f1 do f6)	
<i>f1</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości</i>	55 158,50
<i>f2</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu</i>	
<i>f3</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości</i>	
<i>f4</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych⁹</i>	118 068,68
<i>f5</i>	<i>w tym: pielęgniarek i położnych</i>	1 816 319,00
<i>f6</i>	<i>w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego</i>	143 633,00
G	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego wynikające z umów cywilno-prawnych, kontraktów itp.¹⁰ (suma pozycji g1 do g6)	970 995,31
<i>g1</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji⁶</i>	679 696,72
<i>g2</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu⁷</i>	97 099,53
<i>g3</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości⁸</i>	194 199,06
<i>g4</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych⁹</i>	
<i>g5</i>	<i>w tym: pielęgniarek i położnych</i>	
<i>g6</i>	<i>w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego</i>	
H	Wynagrodzenia rezydentów (suma pozycji h1 do h2)	69 661,20
<i>h1</i>	<i>refundowane</i>	49 758,00
<i>h2</i>	<i>ze środków własnych podmiotu leczniczego</i>	19 903,20
I	Transport medyczny	11 841,90
J	Pozostałe koszty	1 670 580,75

Pozycja E

Koszty zarządu rozumiane jako rozliczone koszty ośrodków związanych z zarządzaniem i administrowaniem podmiotem jako całością. W szczególności do tych kosztów będą zaliczone koszty wynagrodzeń personelu zajmującego się tą działalnością, koszty związane z zawieraniem i rozliczaniem kontraktu z płatnikiem, realizacją zamówień publicznych, księgowością, kadrami itp.

FK.OPK – część podstawowa II (koszty)



CZĘŚĆ PODSTAWOWA II - KOSZTY (dla zdefiniowanych kategorii kosztowych [poz. A-J] należy przyporządkować właściwe koszty z danych FK umieszczonych poniżej w części szczegółowej):

A	KOSZTY CAŁKOWITE¹, w tym: <i>(koszty całkowite są równe sumie kosztów w pozycjach B-J)</i>	
B	Koszty leków i wyrobów medycznych	
C	Koszty amortyzacji²	
<i>c1</i>	<i>w tym: amortyzacja środków</i>	
D	Koszty procedur³	
E	Koszty zarządu⁴, w tym wy	
F	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego za pracę (suma pozycji f1 do f6)	
<i>f1</i>	<i>w tym: lekarzy</i>	
<i>f2</i>	<i>w tym: lekarzy</i>	
<i>f3</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących</i>	
<i>f4</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących</i>	
<i>f5</i>	<i>w tym: pielęgniarek i położnych</i>	
<i>f6</i>	<i>w tym: innych przedstawicieli</i>	
G	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego wynikające z umów cywilno-prawnych, kontraktów itp.¹⁰ (suma pozycji g1 do g6)	970 995,31
<i>g1</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji⁶</i>	679 696,72
<i>g2</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu⁷</i>	97 099,53
<i>g3</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości⁸</i>	194 199,06
<i>g4</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych⁹</i>	
<i>g5</i>	<i>w tym: pielęgniarek i położnych</i>	
<i>g6</i>	<i>w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego</i>	
H	Wynagrodzenia rezydentów (suma pozycji h1 do h2)	69 661,20
<i>h1</i>	<i>refundowane</i>	49 758,00
<i>h2</i>	<i>ze środków własnych podmiotu leczniczego</i>	19 903,20
I	Transport medyczny	11 841,90
J	Pozostałe koszty	1 670 580,75

Pozycja F = f1+f2+f3+f4+f5+f6

Koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi obejmujące wszystkie koszty związane z zatrudnieniem pracowników, w tym w szczególności koszty wynagrodzeń ze stosunku pracy, składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i funduszu pracy, również te płacone przez pracodawcę (składki ZUS emerytalne, rentowe, pomostowe, wypadkowe), a także pozostałe koszty związane z personelem takie jak odpisy na ZFŚS, składki PFRON, BHP, koszty szkoleń pracowników, odzieży ochronnej i roboczej.

Pozycja f1 i g1

Wynagrodzenie z tytułu pracy w godzinach normalnej ordynacji (tj. nie obejmujące dyżurów) obejmujące wynagrodzenia z narzutami. Przykładowe kategorie kosztowe obejmują płacę zasadniczą, dodatek stażowy, urlopowy lub wysługę lat. Pozycja ta nie obejmuje wynagrodzeń naliczanych proporcjonalnie do ilości zrealizowanych procedur (tj. płatność za procedurę)

CZĘŚĆ PODSTAWOWA II - KOSZTY PRZYPORZĄDKOWAĆ WŁAŚCIWIE		
A	KOSZTY CAŁKOWE (koszty całkowite)	
B	Koszty leków i wy	
C	Koszty amortyzac	
c1	w tym: amortyzac	
D	Koszty procedur ³	
E	Koszty zarządu ⁴ , w	
F	Koszty wynagrodze	
	pracę (suma pozycji f1 do j6)	
f1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji ⁶	354 206,03
f2	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu ⁷	64 937,77
f3	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości ⁸	53 130,90
f4	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych ⁹	118 068,68
f5	w tym: pielęgniarek i położnych	1 816 319,00
f6	w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego	143 633,00
G	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego wynikające z umów cywilno-prawnych, kontraktów itp. ¹⁰ (suma pozycji g1 do g6)	970 995,31
g1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji ⁶	679 696,72
g2	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu ⁷	97 099,53
g3	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości ⁸	194 199,06
g4	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych ⁹	
g5	w tym: pielęgniarek i położnych	
g6	w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego	
H	Wynagrodzenia rezydentów (suma pozycji h1 do h2)	69 661,20
h1	refundowane	49 758,00
h2	ze środków własnych podmiotu leczniczego	19 903,20
I	Transport medyczny	11 841,90
J	Pozostałe koszty	1 670 580,75

FK.OPK – część podstawowa II (koszty)



CZĘŚĆ PODSTAWOWA II - KOSZTY (dla zdefiniowanych pozycji należy przyporządkować właściwe koszty z danych F)		
A	KOSZTY CAŁKOWITE¹, w tym: <i>(koszty całkowite są równe sumie pozycji B do J)</i>	
B	Koszty leków i wyrobów medycznych	
C	Koszty amortyzacji ²	
<i>c1</i>	<i>w tym: amortyzacja środków trwałych</i>	
D	Koszty procedur ³	
E	Koszty zarządu ⁴ , w tym wynagrodzenia personelu	
F	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego wraz z pozycjami f1 do f6 wynikające z tytułu umów o pracę (suma pozycji f1 do f6)	2 550 295,38
<i>f1</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji⁶</i>	354 206,03
<i>f2</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu⁷</i>	64 937,77
<i>f3</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości⁸</i>	53 130,90
<i>f4</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych⁹</i>	118 068,68
<i>f5</i>	<i>w tym: pielęgniarek i położnych</i>	1 816 319,00
<i>f6</i>	<i>w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego</i>	143 633,00
G	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego wynikające z umów cywilno-prawnych, kontraktów itp.¹⁰ (suma pozycji g1 do g6)	970 995,31
<i>g1</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji⁶</i>	679 696,72
<i>g2</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu⁷</i>	97 099,53
<i>g3</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości⁸</i>	194 199,06
<i>g4</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych⁹</i>	
<i>g5</i>	<i>w tym: pielęgniarek i położnych</i>	
<i>g6</i>	<i>w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego</i>	
H	Wynagrodzenia rezydentów (suma pozycji h1 do h2)	69 661,20
<i>h1</i>	<i>refundowane</i>	49 758,00
<i>h2</i>	<i>ze środków własnych podmiotu leczniczego</i>	19 903,20
I	Transport medyczny	11 841,90
J	Pozostałe koszty	1 670 580,75

Pozycja f2 i g2
Wynagrodzenia z tytułu pracy w trybie dyżurowym realizowanych w placówce podmiotu leczniczego, zarówno w dni powszednie jak i wolne od pracy. W tej pozycji należy umieścić ewentualne wynagrodzenia z tytułu dojazdu na dyżury.

FK.OPK – część podstawowa II (koszty)



CZĘŚĆ PODSTAWOWA II - KOSZTY (dla zdefiniowanych kategorii kosztów)		
przyporządkować właściwe koszty z danych FK umieszczone w tabeli		
A	KOSZTY CAŁKOWITE¹, w tym: <i>(koszty całkowite są równe sumie pozycji B-F)</i>	
B	Koszty leków i wyrobów medycznych	
C	Koszty amortyzacji²	
<i>c1</i>	<i>w tym: amortyzacja środków trwałych</i>	
D	Koszty procedur³	
E	Koszty zarządu⁴, w tym wynagrodzenia personelu	
F	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego wraz z pracą (suma pozycji f1 do f6)	
<i>f1</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji⁵</i>	354 206,03
<i>f2</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu⁷</i>	64 937,77
<i>f3</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości⁸</i>	53 130,90
<i>f4</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych⁹</i>	118 068,68
<i>f5</i>	<i>w tym: pielęgniarek i położnych</i>	1 816 319,00
<i>f6</i>	<i>w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego</i>	143 633,00
G	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego wynikające z umów cywilno-prawnych, kontraktów itp.¹⁰ (suma pozycji g1 do g6)	970 995,31
<i>g1</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji⁶</i>	679 696,72
<i>g2</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu⁷</i>	97 099,53
<i>g3</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości⁸</i>	194 199,06
<i>g4</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych⁹</i>	
<i>g5</i>	<i>w tym: pielęgniarek i położnych</i>	
<i>g6</i>	<i>w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego</i>	
H	Wynagrodzenia rezydentów (suma pozycji h1 do h2)	69 661,20
<i>h1</i>	<i>refundowane</i>	49 758,00
<i>h2</i>	<i>ze środków własnych podmiotu leczniczego</i>	19 903,20
I	Transport medyczny	11 841,90
J	Pozostałe koszty	1 670 580,75

Pozycja f3 i g3

Wynagrodzenia z tytułu pracy w trybie dyżurowym realizowanych w tzw. gotowości tj. poza siedzibą podmiotu leczniczego

FK.OPK – część podstawowa II (koszty)



CZĘŚĆ PODSTAWOWA II - KOSZTY (dla zdefiniowanych kategorii kosztowych [poz. A-J] należy przyporządkować właściwe koszty z danych FK umieszczonych poniżej w części szczegółowej):		
A	KOSZTY CAŁKOWITE¹, w tym: <i>(koszty całkowite są równe sumie pozycji B, C, D, E, F, G, H, I, J)</i>	8 049 237,77
B	Koszty leków i wyrobów medycznych	714 382,43
C	Koszty amortyzacji²	194 132,00
<i>c1</i>	<i>w tym: amortyzacja środków trwałych</i>	
D	Koszty procedur³	
E	Koszty zarządu⁴, w tym wynagrodzenia	
F	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego za pracę (suma pozycji f1 do f6)	
<i>f1</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami</i>	
<i>f2</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami</i>	
<i>f3</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości</i>	53 130,90
<i>f4</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych⁹</i>	118 068,68
<i>f5</i>	<i>w tym: pielęgniarek i położnych</i>	1 816 319,00
<i>f6</i>	<i>w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego</i>	143 633,00
G	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego wynikające z umów cywilno-prawnych, kontraktów itp.¹⁰ (suma pozycji g1 do g6)	970 995,31
<i>g1</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji⁶</i>	679 696,72
<i>g2</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu⁷</i>	97 099,53
<i>g3</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości⁸</i>	194 199,06
<i>g4</i>	<i>w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych⁹</i>	
<i>g5</i>	<i>w tym: pielęgniarek i położnych</i>	
<i>g6</i>	<i>w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego</i>	
H	Wynagrodzenia rezydentów (suma pozycji h1 i h2)	
<i>h1</i>	<i>refundowane</i>	
<i>h2</i>	<i>ze środków własnych podmiotu leczniczego</i>	
I	Transport medyczny	
J	Pozostałe koszty	1 070 300,75

Pozycja f4 i g4

Wynagrodzenia naliczane proporcjonalnie do ilości zrealizowanych procedur (tj. płatność za procedurę)

Pozycja J = A – (B+C+D+E+F+G+H+I)

Pozostałe koszty - wszystkie koszty nie zawierające się w pozycjach B – I, stanowiące dopełnienie do kosztów całkowitych (pozycja A)

FK.OPK – część szczegółowa (analitka)



CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA - pełna FK - plik FK dla OPK z systemu księgowego świadczeniodawcy , gdzie numery i nazwy kont analitycznych oraz ich szczegółowość powinny wynikać ze stosowanego u świadczeniodawcy planu kont.		
Nr konta analitycznego	Nazwa konta analitycznego	koszt roczny [PLN]
<i>np. 500-100-400</i>	<i>np. Zużycie materiałów</i>	
<i>np. 500-100-400-01</i>	<i>np. Zużycie leków</i>	
<i>np. 500-100-400-02</i>	<i>np. Zużycie materiałów medycznych</i>	
<i>np. 500-100-500</i>	<i>np. Koszty pośrednie</i>	
<i>np. 500-100-500-01</i>	<i>np. Kuchnia</i>	
<i>np. 500-100-500-02</i>	<i>np. Pralnia</i>	
<i>np. 500-100-500-03</i>	<i>np. Zarząd</i>	
<i>itd.</i>	<i>[liczba wierszy w części szczegółowej zależna od stopnia szczegółowości analitki w jednostce]</i>	

FK.OPK c.d. – OBJAŚNIENIA POJĘĆ

- **koszty całkowite** rozumiane jako całość kosztów ośrodka obejmująca zarówno koszty bezpośrednie jak i pośrednie
- **koszty amortyzacji** obejmują koszty amortyzacji budynków i lokali, maszyn, urządzeń i aparatury ogólnego zastosowania, narzędzi, przyrządów, mienia ruchomego, wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych
- **koszty procedur** - obejmują koszty procedur nabytych na zewnątrz (np. w zewnętrznym laboratorium) oraz zrealizowanych w ośrodkach działalności pomocniczej (np. w Pracowni EEG będącej w strukturach podmiotu leczniczego)
- **koszty zarządu** rozumiane jako rozliczone koszty ośrodków związanych z zarządzaniem i administrowaniem podmiotem jako całością. W szczególności do tych kosztów będą zaliczone koszty wynagrodzeń personelu zajmującego się tą działalnością, koszty związane z zawieraniem i rozliczaniem kontraktu z płatnikiem, realizacją zamówień publicznych, księgowością, kadrami itp.
- **Pozostałe koszty** - wszystkie koszty nie zawierające się w pozycjach B – I, stanowiące dopełnienie do kosztów całkowitych (pozycja A)

FK.OPK c.d. – OBJAŚNIENIA POJĘĆ

- **koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi** obejmujące wszystkie koszty związane z zatrudnieniem pracowników, w tym w szczególności koszty wynagrodzeń ze stosunku pracy, składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i funduszu pracy, również te płacone przez pracodawcę (składki ZUS emerytalne, rentowe, pomostowe, wypadkowe), a także pozostałe koszty związane z personelem takie jak odpisy na ZFŚS, składki PFRON, BHP, koszty szkoleń pracowników, odzieży ochronnej i roboczej.
- **wynagrodzenie z tytułu pracy w godzinach normalnej ordynacji** (tj. nie obejmujące dyżurów) obejmujące wynagrodzenia z narzutami. Przykładowe kategorie kosztowe obejmują płacę zasadniczą, dodatek stażowy, urlopowy lub wysługę lat. Pozycja ta nie obejmuje wynagrodzeń naliczanych proporcjonalnie do ilości zrealizowanych procedur (tj. płatność za procedurę)
- **wynagrodzenia z tytułu pracy w trybie dyżurowym** realizowanych w placówce podmiotu leczniczego, zarówno w dni powszednie jak i wolne od pracy. W tej pozycji należy umieścić ewentualne wynagrodzenia z tytułu dojazdu na dyżury.
- **wynagrodzenia z tytułu pracy w trybie dyżurowym realizowanych w tzw. gotowości** tj. poza siedzibą podmiotu leczniczego.
- **wynagrodzenia naliczane proporcjonalnie do ilości zrealizowanych procedur** (tj. płatność za procedurę)

	Numer konta OPK ¹ [Uwaga! Prosimy zachować kolejność wymienianych OPKów z arkusza FK.OPK]	np. 510-18-01	np. 530-18-01 (Centralny Blok)
	Okres		
A	Liczba łóżek / miejsc ²		
B	Liczba osobodni ³ (suma za rok)		
C	miesiące funkcjonowania danego O		
D	Liczba sal operacyjnych funkcjonujących		
d1	Liczba zespołów operacyjnych w gotow		
d2	Rzeczywista ilość godzin pracy		
E	Lekarze jakich specjalno		
e1	Rzeczywista ilość g		

Pozycja F i G (u. o pracę i u. cywilno-prawne):
Suma za rok liczby etatów zatrudnionego personelu medycznego - w pozycjach „F”, „G” zamieszczamy sumę etatów za cały okres, nie średnią miesięczną:
 np. dla lekarz: 3,5 etatu (styczeń) + 3,6 etatu (luty) + 2,4 etatu (marzec) + ... + 3,0 etatu (grudzień) = 39,6 etatu za cały okres (rok)

INFORMACJE O FUNKCJONOWANIU I WYKONANIU PRACY W OPK - Uwaga! - informacje
 arkusza FK.OPK - jeżeli pojawia się wynagrodzenie w pozycji 13 w FK.OPK to powinny pojawić się etaty w pozycji 13 w Tab1.

F	Suma za rok liczby etatów zatrudnionego na umowy o pracę personelu medycznego - suma za rok – UWAGA: nie średnia miesięczna ¹⁰ (suma f1 do f6)	569,96	0,00
f1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za prace w		
f2	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dy		
f3	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za		
f4	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za		
f5	w tym: pielęgniarek i położnych ¹¹		
f6	w tym: innych przedstawicieli personelu me		
G	Suma za rok liczby etatów personelu na umowy cywilno-prawnych, kontraktów itp. ¹² (suma za rok) (suma g1 do g6)		
g1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za		
g2	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za		
g3	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za		
g4	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za		
g5	w tym: pielęgniarek i położnych ¹¹		
g6	w tym: innych przedstawicieli personelu me		
H	Suma za rok liczby etatów rezydenckich		
h1	etaty refundowane		
h2	praca finansowana ze środków własnych		

Pozycja e1
 -proszę określić ilość godzin pracy lekarzy spędzanych w innych OPK (np. na bloku operacyjnym, pracowni endoskopii, poradniach itd.), których koszty w systemie finansowo-księgowym pozostają w danym OPK (np. oddziale szpitalnym).
 Np. wypełniając dane dla oddziału chirurgii ogólnej, jeśli lekarz chirurg zatrudniony na tym oddziale w ramach swojego etatu spędza 100 godzin na bloku operacyjnym, to prosimy wykazać te 100 godz. w kolumnie dla oddziału chirurgii

	Numer konta OPK ¹ [arkusza FK.OPK]		
	Okres		
A	Liczba łóżek / miejsc		
B	Liczba osobodni ³ (su		
C	miesiące funkcjon		
D	Liczba sal oper		
d1	Liczba ze		
d2	Rzeczywista ilość godzin		
E	Lekarze jakich specjalności są zatrudnieni w danym OPK ⁸		
e1	Rzeczywista ilość godzin pracy personelu lekarskiego realizowana poza OPK		

Pozycja E
 - proszę po przecinku wymienić wszystkie specjalności lekarskie, jakie występują w ramach OPK i **których wynagrodzenia są ujmowane w danym OPK** (np. dla oddziału wewnętrznego - internista, gastroenterolog, kardiolog; dla bloku operacyjnego - anestezjolog)

INFORMACJE O ETATACH Uwaga! - informacja o liczbie etatów powinna być kompatybilna z przedstawionymi wynagrodzeniami z arkusza FK.OPK, tzn. jeżeli pojawia się wynagrodzenie w pozycji f3 w FK.OPK to powinny pojawić się etaty w pozycji f3 w Tab1.

F	Suma za rok liczby etatów zatrudnionego na umowy o pracę personelu medycznego (suma za rok – UWAGA: nie średnia miesięczna)¹⁰(suma f1 do f6)	569,96	0,00
f1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji ¹¹	39,6	
f2	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu ¹¹	7,3	
f3	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości ¹¹	5,9	
f4	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych ¹¹	13,2	
f5	w tym: pielęgniarek i położnych ¹¹	480	
f6	w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego ¹¹	24	
G	Suma za rok liczby etatów personelu medycznego wynikających z umów cywilno-prawnych, kontraktów itp.¹² (suma za rok – UWAGA: nie średnia miesięczna)¹⁰(suma g1 do g6)	61,21	0,00
g1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji ¹¹	42,8	
g2	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu ¹¹	6,1	
g3	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości ¹¹	12,2	
g4	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych ¹¹		
g5	w tym: pielęgniarek i położnych ¹¹		
g6	w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego ¹¹		
H	Suma za rok liczby etatów rezydenckich	32,00	0,00
h1	etaty refundowane	24	
h2	praca finansowana ze środków własnych	8	

Numer konta OPK¹ [Uwaga! Prosimy zachować kolejność wymienianych OPKów z arkusza FK.OPK]

np. 510-18-01

np. 530-18-01
(Centralny Blok

Okres

A	Liczba łóżek / miejsc ²
B	Liczba osobodni ³ (suma za r
C	miesiące funkcjonowania da
D	Liczba sal operacyjnych funkcjo
d1	Liczba zespołów operacyjnych v
d2	Rzeczywista ilość godzin pracy
E	Lekarze jakich specjalności są z
e1	Rzeczywista ilość godzin pracy

Pozycja G

jeśli w OPK wystąpiły różne formy zatrudnienia personelu (umowa zlecenie, kontrakt itd.), prosimy o przeliczenie innych niż etat jednostek naliczania wynagradzania na odpowiednik etatu przy założeniu, że 1 etat=160 godz. miesięcznie

INFORMACJE O ETATACH Uwaga! - in

arkusza FK.OPK, tzn. jeżeli pojawia się wynagrodzenie w ... etaty w pozycji f3 w Tab1.

F	Suma za rok liczby etatów zatrudnionych personelu medycznego (suma za rok – UWAGA: nie średnia miesięczna)¹⁰ (suma f1 do f6)	569,96	0,00
f1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji ¹¹	39,6	
f2	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu ¹¹	7,3	
f3	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości ¹¹	5,9	
f4	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych ¹¹	13,2	
f5	w tym: pielęgniarek i położnych ¹¹	480	
f6	w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego ¹¹	24	
G	Suma za rok liczby etatów personelu medycznego wynikających z umów cywilnoprawnych, kontraktów itp.¹² (suma za rok – UWAGA: nie średnia miesięczna)¹⁰ (suma g1 do g6)	61,21	0,00
g1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji ¹¹	42,8	
g2	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu ¹¹	6,1	
g3	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości ¹¹	12,2	
g4	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych ¹¹		
g5	w tym: pielęgniarek i położnych ¹¹		
g6	w tym: innych przedstawicieli personelu medycznego ¹¹		
H	Suma za rok liczby etatów rezydenckich	32,00	0,00
h1	etaty refundowane	24	
h2	praca finansowana ze środków własnych	8	

Tab1 c.d.



- 1- **numer konta OPK** powinien korespondować z numerem konta OPK z arkusza FK.OPK;
- 2- **rzeczywista liczba łóżek** w oddziałach szpitalnych (lub miejsc w oddziałach dziennych). W przypadku gdy liczba łóżek zmieniła się w ciągu roku, prosimy podać średnią;
- 3- **rzeczywista liczba osobodni** - suma za okres półrocza bądź roku;
- 4- **miesiące funkcjonowania danego OPK w roku** - ważne w przypadku kiedy dany OPK funkcjonował przez mniejszą liczbę miesięcy w sprawozdawanym okresie;
- 5- **rzeczywista liczba sal operacyjnych**, w których realizowane są zabiegi operacyjne;
- 6- **liczba sal operacyjnych, które pełnią dyżur w godzinach nocnych i w dni wolne od pracy**, liczba równa jest ilości zespołów operacyjnych pełniących dyżur;
- 7- **rzeczywista liczba godzin, w trakcie których realizowane są zabiegi operacyjne** wraz ze znieczuleniem, powinna stanowić sumę wszystkich czasów realizacji procedur zabiegowych (uwzględniających czas znieczulenia pacjenta). Czas ten nie uwzględnia dodatkowego czasu pobytu pacjenta na bloku, związanego z przygotowaniem do zabiegu, wybudzeniem oraz monitorowaniem parametrów życiowych – jest to wyłącznie czas realizacji procedur zabiegowych (powiększonych o czas znieczulenia pacjenta);
- 8- proszę po przecinku wymienić wszystkie **specjalności lekarskie**, jakie występują w ramach OPK i których wynagrodzenia są ujmowane w danym OPK (np. dla oddziału wewnętrznego - internista, gastroenterolog, kardiolog; dla bloku operacyjnego - anestezjolog). Jeśli na bloku operują chirurdzy, których koszty są ujmowane w OPK oddział chirurgii to proszę ich wymienić w oddziale chirurgii i nie wymieniać na bloku operacyjnym;

Tab1 c.d.



9- proszę określić **ilość godzin pracy lekarzy spędzanych w innych OPK** (np. na bloku operacyjnym, pracowni endoskopii, poradniach itd.), których koszty w systemie finansowo-księgowym pozostają w danym OPK (np. oddziale szpitalnym). Innymi słowami, jeśli lekarz otrzymuje wynagrodzenie X księgowane na oddział szpitalny i w ramach swojego etatu na oddziale spędza 100 godzin na bloku operacyjnym proszę ten czas wskazać. Jeśli dodatkowo pracuje 50 godzin w poradni, ale koszty tej pracy są bezpośrednio ujmowane na OPK poradni proszę nie wykazywać tych 50 godzin w OPK oddziału szpitalnego;

10- w pozycjach „F”, „G” zamieszczamy **sumę etatów za cały okres** w poszczególnych kategoriach personelu, np. dla lekarza: 3,5 etatu (styczeń) + 3,6 etatu (luty) + 2,4 etatu (marzec) +...+ 3,0 etatu (grudzień) = 39,6 etatu;

11- **w przypadku dyżuru** - prosimy o przeliczenie na odpowiednik etatu przy założeniu, że 1 etat=160 godzin miesięcznie;

12- jeśli w OPK wystąpiły różne formy zatrudnienia personelu (umowa zlecenie, kontrakt itd.), prosimy o przeliczenie innych niż etat jednostek naliczania wynagradzania na odpowiednik etatu przy założeniu, że 1 etat=160 godz. miesięcznie;

13- prosimy o przedstawienie średnich godzinowych stawek personelu medycznego obowiązujących w podmiocie leczniczym;

14- **blok operacyjny** jeśli jest wydzielonym odrębnym ośrodkiem powstawania kosztów; niektóre pozycje z tabeli nie zostaną wypełnione (np. liczba łóżek). W przypadku kiedy blok operacyjny nie jest oddzielnym OPK-iem, lecz znajduje się na oddziale, wówczas informacje o bloku (wiersze d-e) prosimy wypełnić w kolumnie dotyczącej tego oddziału.

Kody produktu rozliczeniowego realizowane w poszczególnych OPK wraz z licznością (dane półroczne lub roczne)				
Numer konta OPK ¹	Okres	kod zakresu świadczeń ²	kod produktu rozliczeniowego ³	ilość produktów ⁴
<i>np. 510-18-01</i>	<i>I-VI 2016</i>	<i>np. 03.4401.030.02</i>	<i>np. 5.51.01.0003057</i>	<i>1652</i>
	<i>I-VI 2016</i>			
<i>np. 510-18-02</i>	<i>I-VI 2016</i>			
	<i>I-VI 2016</i>			
<i>itd.</i>	<i>itd.</i>	<i>itd.</i>	<i>itd.</i>	<i>itd.</i>

1- **numer konta OPK** powinien korespondować z numerem konta OPK z arkusza FK.OPK;

2- **kod zakresu**, z którego rozliczone jest świadczenie w formacie XX.XXXX.XXX.XX (zgodnie ze słownikiem NFZ), np. 03.4401.030.02;

3- **kod produktu** sprawozdawanego- jest to kod w formacie X.XX.XX.XXXXXXXX (zgodnie ze słownikiem NFZ), np. 5.51.01.0003057;

4- **ilość produktów rozliczeniowych** = ilość JGP lub innych produktów rozliczeniowych (np. osobodni).

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne (WNIp) przypisane do OPK, w tym również całkowicie zamortyzowane ale nadal używane (może obejmować amortyzację, opłatę z tytułu najmu/dzierżawy/leasingu, a także opłaty serwisowe itp.)

Numer konta OPK ¹	Nazwa środka trwałego i WNIp	Najem/dzierżawa/leasing ²	Rok nabycia środka trwałego i WNIp ³	Wartość początkowa środka trwałego i WNIp ⁴	Okres	miesiące funkcjonowania danego środka trwałego i WNIp w roku ⁵	Roczny/półroczny koszt utrzymania środka trwałego i WNIp ⁶
np. 510-18-01	urządzenie X		np. 2010	np. 272 500	I-VI 2016	np. I-VI	np. 6 320
	urządzenie Y	X	-	-	I-VI 2016	np. II-VI	np. 1 000
	urządzenie Y		np. 2013	np. 520 000	I-VI 2016	np. I-VI	np. 3200
np. 510-18-02	urządzenie Z		np. 2009	np. 128 000	I-VI 2016		
itd.	itd.				itd.		itd.

1- **numer konta OPK** powinien korespondować z numerem konta OPK z arkusza FK.OPK;

2- **najem/dzierżawa/leasing** - w przypadku, kiedy użytkowany przez świadczeniodawcę środek trwały był w danym roku leasingowany/dzierżawiony/wynajmowany od innego podmiotu, prosimy wpisać krzyżyk (X). Dla tych środków trwałych można pozostawić puste kolumny "Rok zakupu środka trwałego" i "Wartość początkowa środka trwałego";

3- **rok nabycia środka trwałego i WNIp** - rok, w którym środki trwałe/WNIp zostały nabyte (zakup, najem dzierżawa, leasing, darowizna);

4- **wartość początkowa** - w przypadku środków trwałych/WNIp wartość stanowiąca podstawę naliczania amortyzacji (w przypadku wyposażenia będzie to cena nabycia). W przypadku środka trwałego, który pierwotnie był w dzierżawie/leasingu, a w danym roku stał się własnością świadczeniodawcy, prosimy o podanie wartości, po której środek trwały został przyjęty do ksiąg;

5- **miesiące funkcjonowania danego środka trwałego i WNIp w roku** - ważne w przypadku kiedy środki trwałe/WNIp funkcjonowały przez mniejszą liczbę miesięcy w sprawozdawanym okresie;

6- **koszt** powinien uwzględniać sumę kosztów amortyzacji, opłat z tytułu najmu, dzierżawy, leasingu, opłat serwisowych oraz ewentualnie innych kosztów związanych z utrzymaniem sprzętu.

Dziękuję za uwagę