

# *Struktura pliku finansowo-księgowego (plik FK)*



**Joanna Zbylut**

Wydział Taryfikacji  
Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji

Warszawa dn. 15 lutego 2016 r.

Plik FK powinien zawierać informacje dotyczące:

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

Plik powinien zawierać dane finansowo-księgowe dla wszystkich ośrodków powstawania kosztów, w których miały miejsce świadczenia raportowane

Plik FK składa się z pięciu arkuszy:

- **FK.OPK1\_2013** – arkusz zawierający dane finansowo-księgowe oraz dane o przychodach dla 2013 r., powinien być skopiowany tyle razy dla ilu ośrodków powstawania kosztów świadczeniodawca podaje dane

*kolejne arkusze mogą być numerowane FK.OPK2, FK.OPK3 lub według nazwy OPK, np. FK.Stacjonarna opieka dorośli, FK.Stacjonarna opieka dzieci – pozostawia się to do decyzji świadczeniodawców*

- **FK.OPK1\_2014** – jw. dla 2014
- **Tab1** – tabela zawierająca dane na temat zasobów ludzkich oraz wybrane dane niefinansowe
- **Tab2** – tabela zawierająca dane statystyczne na temat ilości zrealizowanych produktów
- **Tab3** – tabela zawierająca informacje o kosztach posiadanych środków trwałych (budynków, wyposażenia, środków transportu itd.)

Przygotowano 4 rodzaje plików FK w zależności od:

a) rodzaju prowadzonej księgowości:

- księgi rachunkowe (UoR) – „pełna księgowość”
- KPiR (rozporz. Min. Fin)

b) oraz od rodzaju świadczonych usług:

- ZPO/ZOL opieka stacjonarna
- ZPO/ZOL opieka domowa

Nazwy plików FK:

- 1) XXTWM2016\_FK – pełna księgowość & opieka stacjonarna
- 2) XXTWM2016\_FK\_ZESPOL – pełna księgowość & opieka domowa
- 3) XXTWM2016\_FK\_KPiR – KPiR & opieka stacjonarna
- 4) XXTWM2016\_FK\_KPiR\_ZESPOL – KPiR & opieka domowa

# FK.OPK1

Część podstawowa I (przychody)



Nazwa Oddziałowy świadczeniodawcy		np. 3302562
Nazwa świadczeniodawcy i adres (ulica, miejscowość, kod pocztowy)		np. ZOL.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@zol.com
Numer konta OPK		np. 510-18-01
Nazwa konta OPK [OPK = Ośrodek Powstawania Kosztów] Każdy kolejny OPK powinien znaleźć się w kolejnym arkuszu.		np. Oddział Opieki Długoterminowej
Rok:		2013
CZĘŚĆ PODSTAWOWA I (dla zdefiniowanych kategorii należy przyporządkować właściwe przychody:		przychód roczny [PLN]
A	Przychody z tytułu kontraktu z NFZ (w części wynikającej z kontraktu dotyczące danego roku)	
B	Przychody z tytułu nadwykonania zrealizowanych w danym roku (niezależnie od tego czy zostały zapłacone)	
C	Przychody z innych tytułów	
c1	w tym: dotacje dotyczące bezpośrednio OPK	
c2	w tym: płatność pacjentów z tytułu zakwaterowania i wyżywienia	
CZĘŚĆ PODSTAWOWA II (dla zdefiniowanych kategorii kosztowych [poz. A-J] należy przyporządkować właściwe koszty z danych FK umieszczonych poniżej w części szczegółowej):		koszt roczny [PLN]
A	KOSZTY CAŁKOWITE <sup>1</sup> , w tym: <i>Koszty całkowite muszą być równe sumie pozycji B, C, D, E, F, G, H, I, J</i>	0,00
B	Koszty leków i wyrobów medycznych	
C	Koszty amortyzacji <sup>2</sup>	
c1	w tym: amortyzacja środków trwałych wymienionych w Tab3	
D	Koszty procedur <sup>3</sup>	
E	Koszty zarządu <sup>4</sup> , w tym wynagrodzenia personelu administracyjnego	
F	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego wraz z pochodnymi <sup>5</sup> wynikające z tytułu umów o pracę (suma pozycji f1 do f7)	0,00
f1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami	
f2	w tym: pielęgniarek	
f3	w tym: fizjoterapeuta	
f4	w tym: psycholog	
f5	w tym: terapeuta	
f6	w tym: logopeda	
f7	w tym: pozostali personel	
G	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego wynikające z umów cywilnoprawnych, kontraktów itp. <sup>6</sup> (suma pozycji g1 do g7)	0,00
g1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami	
g2	w tym: pielęgniarek	
g3	w tym: fizjoterapeuci	
g4	w tym: psycholog	
g5	w tym: terapeuta	
g6	w tym: logopeda	
g7	w tym: pozostali personel	
H	Wynagrodzenia rezydentów (refundowane)	
I	Koszty transportu <sup>7</sup>	
J	Koszty pozostałe <sup>8</sup>	
CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA - plik 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]
np. 500-10000-400	np. Zużycie materiałów	
np. 500-10000-400-01	np. Zużycie leków	
np. 500-10000-400-02	np. Zużycie materiałów medycznych	
np. 500-10000-500	np. Koszty pośrednie	
np. 500-10000-500-01	np. Kuchnia	
np. 500-10000-500-02	np. Pralnia	
np. 500-10000-500-03	np. Zarząd	
nd.	(liczba wierszy w części szczegółowej zależy od stopnia szczegółowości analityki w jednostce)	

Część podstawowa II (koszty)

Część szczegółowa (analityka)

# FK.OPK1 – część podstawowa I (przychody)



Kod oddziałowy świadczeniodawcy		np. 3302562
Nazwa świadczeniodawcy i adres (ulica, miejscowość, kod pocztowy)		np. ZOL 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@zol.com
Numer konta OPK		np. 510-18-01
<p style="text-align: center;"><b>Nazwa konta OPK</b>  <b>[OPK = Ośrodek Powstawania Kosztów]</b>  <b>Każdy kolejny OPK powinien znaleźć się w kolejnym arkuszu.</b></p>		np. Oddział Opieki Długoterminowej
Rok:		2013
<b>CZĘŚĆ PODSTAWOWA I (dla zdefiniowanych kategorii należy przyporządkować właściwe przychody:</b>		<b>przychód roczny [PLN]</b>
A	Przychody z tytułu kontraktu z NFZ (w części wynikającej z kontraktu dotyczące danego roku)	
B	Przychody z tytułu nadwykonań zrealizowanych w danym roku (niezależnie od tego czy zostały zapłacone)	
C	Przychody z innych tytułów	
c1	<i>w tym: dotacje dotyczące bezpośrednio OPK</i>	
c2	<i>w tym: płatność pacjentów z tytułu zakwaterowania i żywienia</i>	

# FK.OPK1 – część podstawowa II (koszty)



CZĘŚĆ PODSTAWOWA II (dla zdefiniowanych kategorii kosztowych [poz. A-J] należy przyporządkować właściwe koszty z danych FK umieszczonych poniżej w części szczegółowej):		koszt roczny [PLN]
A	<b>KOSZTY CAŁKOWITE<sup>1</sup>, w tym:</b> <i>(koszty całkowite muszą być równe sumie pozycji B, C, D, E, F, G, H, I, J)</i>	0,00
B	Koszty leków i wyrobów medycznych	
C	Koszty amortyzacji <sup>2</sup>	
c1	w tym: amortyzacja środków trwałych wymienionych w Tab3	
D	Koszty procedur <sup>3</sup>	
E	Koszty zarządu <sup>4</sup> , w tym wynagrodzenia personelu administracyjnego	
F	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego wraz z pochodnymi <sup>5</sup> wynikające z tytułu umów o pracę (suma pozycji f1 do f7)	0,00
f1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami	
f2	w tym: pielęgniarek	
f3	w tym: fizjoterapeuta	
f4	w tym: psycholog	
f5	w tym: terapeuta	
f6	w tym: logopeda	
f7	w tym: pozostały personel	
G	Koszty wynagrodzeń personelu medycznego wynikające z umów cywilnoprawnych, kontraktów itp. <sup>6</sup> (suma pozycji g1 do g7)	0,00
g1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami	
g2	w tym: pielęgniarek	
g3	w tym: fizjoterapeuci	
g4	w tym: psycholog	
g5	w tym: terapeuta	
g6	w tym: logopeda	
g7	w tym: pozostały personel	
H	Wynagrodzenia rezydentów (refundowane)	
I	Koszty transportu <sup>7</sup>	
J	Koszty pozostałe <sup>8</sup>	

# FK.OPK1 – 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. 500-10000-400</i>	<i>np. Zużycie materiałów</i>	
<i>np. 500-10000-400-01</i>	<i>np. Zużycie leków</i>	
<i>np. 500-10000-400-02</i>	<i>np. Zużycie materiałów medycznych</i>	
<i>np. 500-10000-500</i>	<i>np. Koszty pośrednie</i>	
<i>np. 500-10000-500-01</i>	<i>np. Kuchnia</i>	
<i>np. 500-10000-500-02</i>	<i>np. Pralnia</i>	
<i>np. 500-10000-500-03</i>	<i>np. Zarząd</i>	
<i>itd.</i>	<i>[liczba wierszy w części szczegółowej zależna od stopnia szczegółowości analitki w jednostce]</i>	



# FK.OPK1 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.
- **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.
- **koszty transportu** rozumiane jako koszty związane z dojazdem do miejsca pobytu pacjenta, koszt ten uwzględnia dojazd środkami komunikacji miejskiej lub koszty utrzymania pojazdu - dotyczy Zespołów Długoterminowej Opieki domowej. W przypadku Zakładów pielęgnacyjno-opiekuńczych/opiekuńczo-leczniczych jest to transport medyczny
- **Pozostałe koszty** - wszystkie koszty nie zawierające się w pozycjach B – I, stanowiące dopełnienie do kosztów całkowitych (pozycja A)

# Tab1



Lp.	Nazwa OPK <sup>1</sup>	np. Oddział Opieki Długoterminowej	np. Oddział Opieki Długoterminowej	itd.
	Numer konta OPK <sup>1</sup>	np. 510-18-01	np. 510-18-01	
	Rok	2013	2014	
a	Liczba łóżek / miejsc <sup>2</sup>	np. 38,67		
b	Liczba osobodni <sup>3</sup> (suma za rok)	np. 13360,10		
c	miesiące funkcjonowania danego OPK w roku <sup>4</sup>	np. I-XII	np. V-XII	
d	Lekarze jakich specjalności są zatrudnieni w danym OPK <sup>5</sup>			
e	Rzeczywista ilość godzin pracy personelu lekarskiego realizowana poza OPK (dotyczy kosztów pracy ujmowanych w ramach OPK) <sup>6</sup>			
f	<b>Suma za rok liczby etatów zatrudnionego na umowy o pracę personelu medycznego (suma za rok – UWAGA: nie średnia miesięczna)<sup>7</sup></b> (suma pozycji f1 do f7 )			
f1	<i>w tym: lekarzy nie będących rezydentami</i>	np. 38,88		
f2	<i>w tym: pielęgniarek</i>			
f3	<i>w tym: fizjoterapeutów</i>			
f4	<i>w tym: psycholog</i>			
f5	<i>w tym: terapeuta</i>			
f6	<i>w tym: logopeda</i>			
f7	<i>w tym: pozostały personel</i>			
g	<b>Suma za rok liczby godzin personelu medycznego wynikających z umów cywilno-prawnych, kontraktów itp. (suma za rok – UWAGA: nie średnia miesięczna)<sup>8</sup></b> (suma pozycji g1 do g7 )			
g1	<i>w tym: lekarzy nie będących rezydentami</i>	np. 22,50		
g2	<i>w tym: pielęgniarek</i>			
g3	<i>w tym: fizjoterapeutów</i>			
g4	<i>w tym: psycholog</i>			
g5	<i>w tym: terapeuta</i>			
g6	<i>w tym: logopeda</i>			
g7	<i>w tym: pozostały personel</i>			
k	<b>Suma za rok liczby etatów rezydenckich<sup>9</sup></b>	np. 26,00		

# Tab1 c.d.



- 1 - **Nazwa OPK / numer konta OPK** powinny korespondować albo z nazwą OPK z pliku FK / numerem konta OPK z pliku FK
- 2- **rzeczywista liczba łóżek** w oddziałach stacjonarnych (lub miejsc w oddziałach dziennych). W przypadku gdy liczba łóżek zmieniła się w ciągu roku, prosimy podać średnią za rok
- 3 - **rzeczywista liczba osobodni** - suma za rok
- 4 - **miesiące funkcjonowania danego OPK w roku** - ważne w przypadku kiedy dany OPK funkcjonował przez mniejszą niż 12 liczbę miesięcy
- 5 - 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
- 6 - 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 słowy, 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.
- 7 - zamieszczamy **sumę etatów za cały rok** w poszczególnych kategoriach personelu, np. dla lekarza: 3,5 etatu (styczeń) + 3,6 etatu (luty) + 2,4 etatu (marzec) +...+ 3,0 etatu (grudzień) = 38,88 etatu"
- 8 - zamieszczamy **sumę godzin za cały rok** w poszczególnych kategoriach personelu
- 9 - prosimy o podanie **sumy etatów rezydenckich za cały rok**

Kody produktu rozliczeniowego realizowane w poszczególnych OPK wraz z licznoscia (dane roczne)								
Nazwa OPK <sup>1</sup>	Rok	zakres świadczeń	kod produktu rozliczeniowego	ilość produktów <sup>2</sup>	procentowy udział pacjentów z 0-20 punktów w skali Barthel <sup>3</sup>	procentowy udział pacjentów z 20-40 punktów w skali Barthel <sup>4</sup>	pracochłonność pacjentów z 20-40 punktów w skali Barthel	zróżnicowanie pracochłonności pacjentów z 0-20 punktów w skali Barthel w stosunku do pacjentów z 20-40 punktów <sup>5</sup>
<i>np. Oddział Opieki Długoterminowej</i>	2013			4 584			100%	<i>np. 200%</i>
	2014			552			100%	<i>np. 170%</i>
							100%	
							100%	
							100%	
<i>itd.</i>	<i>itd.</i>	<i>itd.</i>	<i>itd.</i>	<i>itd.</i>			100%	<i>itd.</i>

1 - **Nazwa OPK** powinna korespondować albo z nazwą OPK z pliku FK lub numerem konta OPK z pliku FK

2 - **ilość produktów rozliczeniowych** = ilość JGP lub innych produktów rozliczeniowych

3 - proszę **procentowo** określić, jaką część pacjentów w ramach danego produktu stanowią pacjenci, którzy otrzymali **0-20 punktów w skali Barthel**

4 - proszę **procentowo** określić, jaką część pacjentów w ramach danego produktu stanowią pacjenci, którzy otrzymali **20-40 punktów w skali Barthel**

5 - proszę **procentowo określić zróżnicowanie pracochłonności opieki medycznej** (w uśrednieniu lekarskiej, pielęgniarskiej i innej) nad pacjentami w cięższym stanie (mierzonym skalą Barthel, tj. takimi pacjentami, którzy otrzymali 20-40 punktów w skali Barthel) w porównaniu z pacjentami, którzy otrzymali 0-20 punktów w skali Barthel przy założeniu, że tacy pacjenci wymagają opieki w wymiarze określonym jako 100%; jeśli przykładowo opieka nad pacjentem w stanie cięższym jest przeciętnie 2-krotnie bardziej czasochłonna proszę wpisać 200% przy tym produkcie

Informacje o kosztach posiadanych środków trwałych (budynków, wyposażenia, środków transportu itd.) - koszt może obejmować amortyzację, opłatę z tytułu najmu/dzierżawy/leasingu, a także opłaty serwisowe, utrzymanie czystości itp.				
Nazwa OPK <sup>1</sup>	Nazwa środka trwałego	Rok	Wartość początkowa środka trwałego/wyposażenia <sup>2</sup>	Roczny koszt utrzymania <sup>3</sup>
<i>np. Oddział Opieki Długoterminowej</i>		<i>2013</i>		
		<i>2014</i>		
<i>itd.</i>	<i>itd.</i>	<i>itd.</i>		<i>itd.</i>

1 - **Nazwa OPK** powinna korespondować albo z nazwą OPK z pliku FK lub numerem konta OPK z pliku FK

2 - **Wartość początkowa** - w przypadku środków trwałych i nieruchomości wartość stanowiąca podstawę naliczania amortyzacji (w przypadku wyposażenia będzie to cena nabycia)

3 – **Roczny koszt utrzymania** powinien uwzględniać sumę kosztów amortyzacji, opłat z tytułu najmu, dzierżawy, leasingu, opłat serwisowych oraz ewentualnie innych kosztów związanych z utrzymaniem pomieszczeń i sprzętu

**Dziękuję za uwagę**