

Instrukcja wypełniania pliku FK za rok 2023.

PSYCHIATRIA

Na dane finansowo-księgowo zawarte w pliku FK, niezbędne dla ustalenia taryfy świadczeń, składają się informacje o kosztach i przychodach w zakresie informacji finansowo-księgowych oraz inne niefinansowe, takie jak: informacje statystyczne o ośrodkach kosztów, dane o przychodach i środkach trwałych za okres roku 2023 (dane narastająco za okres od stycznia do grudnia 2023 r.). Przedmiotowe dane przekazywane będą za pomocą szyfrowanego protokołu komunikacyjnego.

Wszystkie elementy struktury danych są wymagane, jednocześnie ich struktura nie może być zmieniona. Dane powinny odnosić się wyłącznie do działalności klinicznej, z wyłączeniem działalności dydaktycznej / naukowej.

Informacje finansowo-księgowo należy przekazać dla medycznych ośrodków powstawania kosztów (OPK) wskazanych we Wniosku o udostępnienie danych, realizujących przedmiotowe świadczenia. Raportowane OPK powinny zawierać pełne koszty OPK tj. koszty bezpośrednie, alokowane koszty pośrednie oraz zarządu.

Przez medyczne ośrodki powstawania kosztów rozumiane są ośrodki/komórki organizacyjne posiadające kody resortowe, charakteryzujące specjalność, wynikające z załącznika nr 2 do Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 17 maja 2012 r. w sprawie systemu resortowych kodów identyfikacyjnych oraz szczegółowego sposobu ich nadawania (Dz.U. z 2019 r., poz. 173 z późn. zm.).

W OPKu można wskazać więcej niż jeden kod resortowy (po przecinku). Kody resortowe w sprawozdaniu do AOTMiT powinny odpowiadać rzeczywistemu profilowi medycznemu OPKa czy świadczeniom zdrowotnym wykonywanym w danym OPKu, co oznaczać może czasami niezgodność z kodem resortowym zarejestrowanym dla danego OPK-u w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą (jeśli ten nie jest zaktualizowany).

Pod pojęciem ośrodka powstawania kosztów (OPK) należy rozumieć wyodrębnioną w strukturze organizacyjnej podmiotu jednostkę organizacyjną, dla której gromadzi się pełne koszty zasobów zaangażowanych w tym ośrodku, tj. koszty osobowe, materiałowe i infrastruktury. Wydzielenie OPK powinno być zgodne z zasadami wyodrębniania OPK opisanymi w załączniku nr 2 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 roku w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców (dalej: SRK, Dz.U. z 2020 r., poz. 2045).

Na dane FK składa się pięć tabel, jednak w tym postępowaniu wymagane są trzy:

- **FK.OPK** – tabela zawierające dane finansowo-księgowo oraz dane o przychodach dla medycznych OPKów;
- **Tab1** – tabela zawierająca wybrane dane niefinansowe dla medycznych OPKów - należy wypełnić **TYLKO** pozycje **od A do E**.
- **Tab3** – tabela zawierające informacje o kosztach amortyzacji i utrzymania środków trwałych i WNiP dla medycznych OPKów.

Pozostałe dwa arkusze (Tab2 i Tab4) **NIE są wymagane** w tym postępowaniu.

Na stronie internetowej pod adresem <https://dane-kosztowe.aotm.gov.pl> w zakładce **POMOC/INSTRUKCJA** znajdują się materiały pomocne przy uzupełnianiu danych w pliku FK:

- a) **Najczęstsze pytania** - najczęściej zadawane pytania i odpowiedzi dotyczące tego, jak uzupełnić plik FK. Pytania są pogrupowane w kategorii dotyczące różnych zakresów tematycznych związanych z wypełnianiem danych. <https://dane-kosztowe.aotm.gov.pl/instrukcja/FAQ>. Uprzejmie prosimy o przestudiowanie FAQ przed kontaktem z Agencją.
- b) **Omówienie zasad przygotowania i udostępniania danych w pliku FK** - plik szkoleniowy w formie prezentacji dotyczący przygotowywania danych FK w tym postępowaniu (prezentacja po szkoleniu świadczeniodawców zostanie zamieszczona tutaj: <https://dane-kosztowe.aotm.gov.pl/instrukcja/pliki> w folderze postępowania).

- c) **Mapowanie kont** - powiązanie poszczególnych kont analitycznych zgodnych z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 roku w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców (SRK) z kategoriami kosztowymi pliku FK w pliku **MAPOWANIE KONT-SRK**: <https://dane-kosztowe.aotm.gov.pl/instrukcja/pliki/mapowanie-kont>. Plik ten pomocny jest szczególnie tym świadczeniodawcom, którzy zaimplementowali plan kont zgodny z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń SRK, do właściwego pogrupowania kosztów z kont analitycznych do kategorii kosztowych pliku FK.

Strona <https://dane-kosztowe.aotm.gov.pl> służy do przekazywania danych FK (po otrzymaniu hasła). W pierwszym etapie Świadczeniodawca przekazuje listę OPKów funkcjonujących w podmiocie – załącznik excelowy Lita OPK i przesyła ją na adres email dane-kosztowe@aotm.gov.pl. Po jej zatwierdzeniu przez pracownika Agencji, świadczeniodawca ponownie loguje się na stronę <https://dane-kosztowe.aotm.gov.pl> i pobiera ze strony szablon pliku FK, uzupełniony o OPKi z zatwierdzonej listy, wypełnia własnymi danymi i wgrywa przez wspomnianą stronę. Dalsze prace weryfikacyjne zależne są od jakości przekazanych danych.

Uwaga! Pobrane ze strony szablon pliku FK z zatwierdzonymi OPKami danego świadczeniodawcy będzie zawierał niewymagane w tym postępowaniu arkusze Tab2 i Tab4. Nie trzeba ich uzupełniać.

Jeżeli dana wartość w pliku FK nie występuje, to należy komórkę zostawić pustą, nie jest konieczne wpisywanie zera. Natomiast nie należy wpisywać słowa brak”.

Format tabeli FK.OPK

Uwaga! Kolumna Oddziału Chirurgii Naczyniowej została wypełniona dla przykładu.

NIE NALEŻY DODAWAĆ WIERSZY W CZĘŚCI PODSTAWOWEJ

Kod oddziałowy świadczeniodawcy		np. 3302562
Nazwa świadczeniodawcy i adres (ulica, miejscowość, kod pocztowy)		np. Szpital XYZ, ul. Warszawska 123, 12-345 Warszawa
Regon		np. 987654321
Numer konta OPK		np. 504-4700-01
Nazwa konta OPK [OPK = Ośrodek Powstawania Kosztów]		np. I Oddział psychiatryczny ogólny
Kod resortowy ¹⁵ charakteryzujący specjalność komórki organizacyjnej, stanowiący część VIII systemu resortowych kodów identyfikacyjnych [jeśli komórka ma więcej kodów, należy je podać po przecinku]		np. 4700
Rok lub inny okres sprawozdawczy ¹⁶ :		2023
CZĘŚĆ PODSTAWOWA I - PRZYCHODY (dla zdefiniowanych kategorii należy przyporządkować właściwe przychody):		
1	PRZYCHODY RAZEM: (suma pozycji 2, 3, 4 i 5)	8 860 379,81
2	Przychody z tytułu kontraktu z NFZ (w części wynikającej z kontraktu dotyczące danego okresu)	8 519 108,92
3	Przychody z tytułu nadwykonanych zrealizowanych w danym roku (niezależnie od tego czy zostały zapłacone)	0,00
4	Przychody z tytułu leków refundowanych odrębnie (np. chemioterapia i programy lekowe)	0,00
5	Przychody z innych tytułów (np. dotacje, refundacja wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek, refundacja wynagrodzeń rezydentów, przychody komercyjne itd.)	341 270,89
CZĘŚĆ PODSTAWOWA II - KOSZTY (dla zdefiniowanych kategorii kosztowych [poz. A-K] należy przyporządkować właściwe koszty z danych FK umieszczonych poniżej w części szczegółowej):		
A	KOSZTY CAŁKOWITE ¹ , w tym: (koszty całkowite są równe sumie pozycji B, C, D, E, F, G, H, I, J, K)	8 624 324,05
B	Koszty leków i wyrobów medycznych (suma pozycji b1 do b3)	328 438,18
b1	w tym: leków refundowanych odrębnie (np. chemioterapia, programy lekowe)	
b2	w tym: pozostałych przypisywanych do pacjenta	298 878,74
b3	w tym: pozostałych nieprzypisywanych do pacjenta (np. stanowiących koszt osobodnia lub infrastruktury bloku)	29 559,44
C	Koszty amortyzacji ² (suma pozycji c1 do c5)	102 103,18
c1	w tym: budynków, lokali, prawa do lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	91 132,08

c2	w tym: urządzeń technicznych i maszyn	1 219,80
c3	w tym: środków transportu	
c4	w tym: innych środków trwałych	9 751,30
c5	w tym: wartości niematerialnych i prawnych	
D	Koszty procedur³	882 951,73
E	Koszty zarządu⁴, w tym wynagrodzenia personelu administracyjnego	440 500,77
F	Koszty wynagrodzeń personelu wraz z pochodnymi wynikające z tytułu umów o pracę⁵ (suma pozycji f1 do f15)	4 900 642,14
f1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji ⁶	777 295,84
f2	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu ⁷	
f3	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości ⁸	
f4	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych ⁹	
f5	w tym: pielęgniarek i położnych	2 594 420,61
f6	w tym: perfuzjonistów	
f7	w tym: psychologów, psychoterapeutów, terapeutów uzależnień	223 698,18
f8	w tym: dietetyków	
f9	w tym: logopedów	
f10	w tym: fizjoterapeutów, rehabilitantów, techników rehabilitacji, masażystów, mgr rehabilitacji	
f11	w tym: fizyków medycznych	
f12	w tym: techników (radiologii, elektroradiologii itd.)	
f13	w tym: terapeutów zajęciowych	172 609,19
f14	w tym: pozostałego personelu medycznego ¹⁰ (ratowników medycznych itd.)	
f15	w tym: pozostałego personelu niemedycznego ¹¹ (salowych, rejestratorek, sekretarek medycznych, opiekunów medycznych, sanitariuszy itd.)	1 132 618,32
G	Koszty wynagrodzeń personelu wynikające z umów cywilno-prawnych, podwykonawstwa medycznego itp.¹² (suma pozycji g1 do g15)	193 653,33
g1	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za pracę w normalnej ordynacji ⁶	58 241,99
g2	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w miejscu ⁷	134 931,34
g3	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za dyżury w gotowości ⁸	
g4	w tym: lekarzy niebędących rezydentami za realizację procedur medycznych ⁹	
g5	w tym: pielęgniarek i położnych	
g6	w tym: perfuzjonistów	
g7	w tym: psychologów, psychoterapeutów, terapeutów uzależnień	
g8	w tym: dietetyków	
g9	w tym: logopedów	
g10	w tym: fizjoterapeutów, rehabilitantów, techników rehabilitacji, masażystów, mgr rehabilitacji	
g11	w tym: fizyków medycznych	
g12	w tym: techników (radiologii, elektroradiologii itd.)	480,00
g13	w tym: terapeutów zajęciowych	
g14	w tym: pozostałego personelu medycznego ¹⁰ (ratowników medycznych itd.)	
g15	w tym: pozostałego personelu niemedycznego ¹¹ (salowych, rejestratorek, sekretarek medycznych, opiekunów medycznych, sanitariuszy itd.)	
H	Wynagrodzenia rezydentów (suma pozycji h1 do h2)	232 120,84
h1	refundowane	119 958,43
h2	ze środków własnych podmiotu leczniczego	112 162,41
I	Transport medyczny	40 290,27
J	Wyżywienie pacjentów¹³	568 546,87
K	Pozostałe koszty¹⁴	935 076,74

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA - powinna przedstawiać: A. bezpośrednie koszty rodzajowe, konta zespołu 4 - zrzut z systemu księgowego świadczeniodawcy, gdzie numery i nazwy kont analitycznych oraz ich szczegółowość powinny wynikać ze stosowanego u świadczeniodawcy planu kont, zgodnego z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 16 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców (SRK). Jeżeli świadczeniodawca jest ustawowo zwolniony ze stosowania SRK, wówczas konta zespołu 4 będą dowolne, zgodne z własnym planem kont świadczeniodawcy. B. koszty pośrednie alokowane z OPKów działalności pomocniczej medycznej, niemedycznej, działalności podstawowej , w tym z OPKów proceduralnych. C. koszty zarządu -przedstawione w ogólnej kwocie alokowanej z poszczególnych OPK zarządu (kont zespołu 5). Należy przedstawić konta analityczne w stopniu jak najbardziej szczegółowym, bez sum pośrednich i podsumowań.		
Nr konta analitycznego	Nazwa konta analitycznego	koszt roczny [PLN]
400-01-01-01	Amortyzacja budynki, lokale, prawo do lokalu użytkowego grupa 1 KŚT-KUP	82 300,00
400-01-01-02	Amortyzacja obiekty inżynierii lądowej i wodnej grupa 2 KŚT-KUP	
400-01-01-03	Amortyzacja kotły i maszyny energetyczne grupa 3 KŚT-KUP	
400-01-01-04	Amortyzacja maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania grupa 4 KŚT-KUP	
...	...	
<i>itd.</i>	<i>itd. pozostałe konta analityczne zaimplementowane do systemu FK świadczeniodawcy</i>	
...	...	
406-06-00	Inne koszty - NKUP	
406-06-01	Odprawy pośmiertne dla członków rodzin po zmarłym pracowniku	
406-06-02	Inne koszty	
507	Proceduralne – koszty pośrednie z ośrodków proceduralnych [poniżej przykład, należy wykazać własne ośrodki proceduralne, w kolumnie A należy wkleić własny numer OPK proceduralnego, w kolumnie B własną nazwę OPK proceduralnego (przykłady należy usunąć)]	
507-7998-01	Pracownia elektrowstrząsów	
507-7210-01	Pracownia USG	
507-7100-01	Pracownia RTG	
507-xxxx-01	Pracownia x	
530	Pomocnicze medyczne – koszty pośrednie z ośrodków działalności pomocniczej medycznej [poniżej przykład, należy wykazać własne ośrodki pomocnicze medyczne, w kolumnie A należy wkleić własny numer OPK pomocniczego medycznego, w kolumnie B własną nazwę OPK pomocniczego medycznego (przykłady należy usunąć)]	
530-9000-01	Rejestracja	1 250,00
530-4924-01	Dział farmacji	62 238,11
535	Pomocnicze niemedyczne - koszty pośrednie z ośrodków działalności pomocniczej niemedycznej [poniżej przykład, należy wykazać własne ośrodki pomocnicze niemedyczne, w kolumnie A należy wkleić własny numer OPK pomocniczego niemedycznego, w kolumnie B własną nazwę OPK pomocniczego niemedycznego (przykłady należy usunąć)]	
535-0000-01	Dział Techniczny	
535-0000-02	Kotłownia	
535-0000-03	Dział Informatyczny z serwerownią	
535-0000-04	Kuchnia	
535-000-05	Utrzymanie czystości	
550	OPK Zarządu – koszty pośrednie z ośrodków Zarządu [poniżej przykład, należy wykazać własne ośrodki zarządu, w kolumnie A należy wkleić własny numer OPK zarządu, w kolumnie B własną nazwę OPK zarządu (przykłady należy usunąć)]	
550-0000-01	Zarząd i dyrekcja	
550-0000-02	Dział księgowości	
550-0000-03	Dział kadr i płac	
550-0000-04	Kaplica	
... itd.	<i>[liczba wierszy w części szczegółowej zależna od stopnia szczegółowości analityki w jednostce]</i>	

Przypisy do arkusza FK.OPK:

1- **koszty całkowite** rozumiane jako całość kosztów ośrodka obejmująca zarówno koszty bezpośrednie jak i pośrednie. Jest to suma pozycji B, C, D,

E, F, G, H, I, J, K. Koszty całkowite muszą być zgodne z sumą kosztów z analityki OPK;

2- **koszty amortyzacji** obejmują koszty amortyzacji budynków i lokali, maszyn, urządzeń i aparatury ogólnego zastosowania, narzędzi, przyrządów, mienia ruchomego, wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych. Jest to suma pozycji c1 do c5, gdzie c1 to budynki (grupa 1 i 2 KŚT), c2 urządzenia (grupa 3-6 KŚT), c3 środki transportu (grupa 7 KŚT), c4 inne środki trwałe (grupa 8 KŚT), c5 WNIp. Jednorazowych odpisów w koszty wyposażenia i niskocennych środków trwałych (c6) nie należy zaliczać do pozycji c, lecz do pozycji K – pozostałe koszty (patrz wyjaśnienie do c6 przy Tab3);

3- **koszty procedur** - obejmują koszty procedur nabytych na zewnątrz (np. w zewnętrznym laboratorium) oraz zrealizowanych w ośrodkach działalności podstawowej, w tym proceduralnych scharakteryzowanych kodami funkcji 507 (np. w pracowni EEG lub na bloku operacyjnym będących w strukturach podmiotu leczniczego), przypisanych bezpośrednio do kosztów pacjenta;

4- **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. (zgodnie z SRK koszty kont scharakteryzowanych kodami funkcji 550);

5- **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 opłaty za studia, koszty kursów i konferencji oraz inne świadczenia na rzecz pracowników;

6- **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. płatności za procedurę);

7- **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;

8- **wynagrodzenia** z tytułu pracy w trybie **dyżurowym realizowanych w tzw. gotowości** tj. poza siedzibą podmiotu leczniczego;

9- **wynagrodzenia** naliczane proporcjonalnie **do ilości zrealizowanych procedur** (tj. płatność za procedurę);

10- **wynagrodzenia pozostałego personelu medycznego** uczestniczącego bezpośrednio przy realizacji świadczeń zdrowotnych;

11- **wynagrodzenia pozostałego personelu** (zatrudnionego w OPK-u), który nie jest wykazany w pozycjach E oraz f1-f14/g1-g14, np. salowej, opiekuna, sanitariusza, sekretarki medycznej;

12- analogicznie jak w przypisie 5 koszty wynagrodzeń, które nie dotyczą pracowników zatrudnionych na umowę o pracę;

13- **Koszt żywienia pacjentów** rozumiany jako koszty kuchni (nie tylko koszt wsadu do kotła) bądź koszt cateringu (usługi obcej);

14- **pozostałe koszty** to wszystkie koszty niezawierające się w pozycjach od B do J, stanowiące dopełnienie do kosztów całkowitych;

15- Należy **wskazać kod resortowy** (UWAGA: można wskazać więcej niż jeden po przecinku) zgodny z częścią VIII systemu resortowych kodów identyfikacyjnych zgodny z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 17 maja 2012 r. w sprawie systemu resortowych kodów identyfikacyjnych oraz szczegółowego sposobu ich nadawania (należy przypisać **rzeczwisty kod resortowy charakteryzujący specjalność ośrodka powstawania kosztów**);

16- **Okres sprawozdawczy** - okres, którego dotyczą sprawozdawane dane FK. Najczęściej będzie to rok kalendarzowy (okres styczeń-grudzień narastająco), chyba, że w postępowaniu wskazano inaczej, np. I półrocze danego roku (okres styczeń-czerwiec narastająco).

Format tabeli Tab1

Uwaga! Rekordy zostały wypełnione dla przykładu.

NIE NALEŻY DODAWAĆ WIERSZY WEWNĄTRZ TABELI

pozycja	Numer konta OPK ¹ [Uwaga! Należy zachować kolejność wymienianych OPKów z arkusza FK.OPK]	np. 504-4700-01	np. 501-1700-01	np. 507-7998-01
	Rok lub okres sprawozdawczy	2023	2023	2023
A	Liczba łóżek/miejsc – dotyczy oddziałów stacjonarnych, oddziałów dziennych, ośrodków opieki pozaszpitalnej, ośrodków rehabilitacji dziennej, zakładów opiekuńczych, zakładów opieki długoterminowej, oddziałów uzdrowiskowych itd. ²	60		
B1	Liczba zrealizowanych osobodni (suma za okres sprawozdawczy) - dotyczy oddziałów stacjonarnych, oddziałów dziennych, ośrodków opieki pozaszpitalnej, ośrodków rehabilitacji dziennej, zakładów opiekuńczych, zakładów opieki długoterminowej, oddziałów uzdrowiskowych itd. ³	25116		
B2	Liczba zrealizowanych świadczeń (suma za okres sprawozdawczy) - dotyczy OPKów takich jak poradnie POZ, poradnie specjalistyczne, zakłady, ambulatoria, bloki, pracownie ⁴		12159	987
C	Liczba miesięcy funkcjonowania OPK w okresie sprawozdawczym ⁵	12	12	12

D	Liczba sal operacyjnych/zabiegowych/gabinetów pracowni/gabinetów poradni funkcjonujących w ramach OPK lub liczba łóżek porodowych/foteli stomatologicznych/stanowisk dializacyjnych/stanowisk do fizjoterapii i rehabilitacji, na których realizowane są świadczenia lub liczba akceleratorów/PET/innych kosztochłonnych aparatów w pracowniach ⁶		5	1
d1	Liczba zespołów operacyjnych w gotowości w godzinach nocnych i w dni wolne od pracy (liczba sal operacyjnych z obsadą pozostających w gotowości w godzinach nocnych i w dni wolne od pracy) ⁷			
d2	Rzeczywista łączna liczba godzin pracy <u>wszystkich</u> sal operacyjnych/zabiegowych/gabinetów pracowni/gabinetów poradni funkcjonujących w ramach OPK lub rzeczywista łączna liczba godzin pracy <u>wszystkich</u> łóżek porodowych/foteli stomatologicznych/stanowisk dializacyjnych/stanowisk do fizjoterapii i rehabilitacji, na których realizowane są świadczenia lub rzeczywista łączna liczba godzin pracy <u>wszystkich</u> akceleratorów/PET/innych kosztochłonnych aparatów funkcjonujących w ramach OPK ⁸ <u>(suma za okres sprawozdawczy)</u>		12159	1251
E	Specjalności lekarzy zatrudnionych w OPK ⁹	psychiatri a	psychiatri a	

Przypisy do arkusza Tab1:

- 1- numer konta OPK musi być tożsamy z numerem konta OPK z arkusza FK.OPK;
- 2- liczba łóżek/miejsc – rzeczywista liczba łóżek/miejsc w oddziałach stacjonarnych, oddziałach dziennych, ośrodkach opieki pozaszpitalnej, ośrodkach rehabilitacji dziennej, zakładach opiekuńczych, zakładach opieki długoterminowej, oddziałach uzdrowiskowych - m.in. dla OPKów o następujących kodach resortowych: 214*, 218*, 22**, 23**, 270*, 271*, 274*, 275*, 2800, 4*** (z wyjątkiem 49**), 51**, 52**, 6***. W przypadku gdy liczba łóżek/miejsc zmieniła się w ciągu sprawozdawanego okresu należy podać średnią;
- 3- rzeczywista liczba zrealizowanych osobodni - suma za sprawozdawany okres - m.in. dla OPKów o następujących kodach resortowych: 214*, 218*, 22**, 23**, 270*, 271*, 274*, 275*, 2800, 4*** (z wyjątkiem 49**), 51**, 52**, 6***;
- 4- liczba zrealizowanych świadczeń - dla OPKów o następujących kodach resortowych: m.in. 00**, 1*** (z wyjątkiem 1860), 23**, 270*, 271*, 274*, 275*, 30**, 491*, 7*** należy podać sumaryczną liczbę świadczeń (np. dla poradni – suma porad i wizyt, dla OPKów proceduralnych – suma zabiegów, procedur medycznych i innych świadczeń) zrealizowanych w OPK; natomiast w przypadku OPK 8100 - należy podać liczbę wykonanych protez, zaś dla 1642, 2130, 4132 liczbę dializ. Należy podać sumę świadczeń za sprawozdawany okres, jeżeli OPK funkcjonował krócej niż ten okres – należy podać sumę z okresu funkcjonowania OPK;
- 5- liczba miesięcy funkcjonowania OPK w okresie sprawozdawczym - w przypadku, kiedy dany OPK funkcjonował przez mniejszą liczbę miesięcy w sprawozdawanym okresie, np. jeśli zamiast całego roku, OPK funkcjonował w miesiącach I-IV lub IX-XII, to należy wpisać 4, jeśli w miesiącach I-X należy wpisać 10, itd.;
- 6- rzeczywista łączna liczba sal operacyjnych / sal cięć cesarskich / gabinetów pracowni / gabinetów poradni / gabinetów zabiegowych funkcjonujących w ramach OPKów o następujących kodach resortowych: m.in. 00**, 1*** (poza 131*-133*; 180*-184*), 301*, 491* (poza 4912), 71**, 723*, 729*-73**, 792*, 793*, 799*, 81**;
lub rzeczywista liczba stanowisk (łóżek porodowych / foteli stomatologicznych / stanowisk dializacyjnych / stanowisk do fizjoterapii i rehabilitacji), na których realizowane są świadczenia w ramach OPK: m.in. o kodach resortowych 4912, 180*-184*, 3040, 1642, 2130 i 4132, 131*-133*, 7400;
lub rzeczywista liczba akceleratorów / PET / innych kosztochłonnych aparatów w pracowniach - dla OPK m.in. 721*-725* (poza 723*), 750*, 791* i 795*-796*;
lub średniomiesięczna liczba pacjentów jednocześnie pod opieką dla kodu resortowego 2146;
- 7- liczba sal operacyjnych, które pełnią dyżur w godzinach nocnych i w dni wolne od pracy, liczba równa jest ilości zespołów operacyjnych pełniących dyżur;
- 8- rzeczywista łączna liczba godzin pracy wszystkich sal operacyjnych / sal cięć cesarskich / gabinetów pracowni / gabinetów poradni / gabinetów zabiegowych funkcjonujących w ramach OPKów o następujących kodach resortowych m.in. 00**, 1*** (poza 131*-133*, 180*-184*), 301*, 491* (poza 4912), 71**, 723*, 729*-73**, 792*, 793*, 799*, 81** (czas zajętości tych sal / gabinetów);
lub rzeczywista łączna liczba godzin wykorzystania wszystkich stanowisk (łóżek porodowych / foteli stomatologicznych / stanowisk dializacyjnych / stanowisk do fizjoterapii i rehabilitacji), na których realizowane są świadczenia w ramach OPK: m.in. 4912, 180*-184*, 3040, 1642, 2130 i 4132, 131*-133*, 7400;
lub rzeczywista łączna liczba godzin pracy wszystkich akceleratorów / PET / innych kosztochłonnych aparatów funkcjonujących w ramach OPK - m.in. dla OPK 721*-725* (poza 723*), 750*, 791* i 795*-796*;
lub rzeczywista łączna liczba godzin pracy wynikająca z realizacji produktów 5.11.01.0000093, 5.11.01.0000094, 5.11.01.0000095 dla kodu resortowego 2146;
- 9- specjalności lekarzy zatrudnionych w OPK – po przecinku należy wymienić wszystkie specjalności lekarskie, jakie występują w ramach OPK i których wynagrodzenia są ujmowane w danym OPK (np. dla oddziału wewnętrznego - internista, gastroenterolog, kardiolog).

Format tabeli Tab3

Uwaga! Pierwsze wiersze wypełnione są dla przykładu.

Koszt utrzymania oraz koszt amortyzacji środków trwałych* i wartości niematerialnych i prawnych (WNiP) przypisanych do OPK, w tym również całkowicie zamortyzowanych, ale nadal używanych.											
Numer konta OPK ¹	Nazwa środka trwałego i WNiP	Kategoria środków trwałych ² [c1 do c5]	Zamortyzowane [1=Tak]	Najem / dzierżawa / leasing / użyczenie ³ [1= Tak]	Rok nabycia środka trwałego i WNiP ⁴	Wartość początkowa środka trwałego i WNiP ⁵	Ilość sztuk środków trwałych i WNiP ⁶	Liczba miesięcy funkcjonowania danego środka trwałego i WNiP w okresie sprawozdawczym ⁷	Koszt utrzymania środka trwałego i WNiP w okresie sprawozdawczym ⁸	Koszt amortyzacji środka trwałego i WNiP za okres sprawozdawczy ⁹	Wysokość dotacji przeznaczonej na zakup środków trwałych i WNiP, których wartość początkowa jest wyższa niż 1 mln zł (w %) ¹⁰
np. 504-4700-01	urządzenie X	c2			2010	272 500	2	10	3 520	8 800	80
np. 504-4700-01	urządzenie Y	c4		1				12	4500		
np. 504-4700-01	urządzenie Z	c4			2013	520 000		2	0	3200	75
np. 504-4700-01	budynek	c1			1999	5 897 520	0,096	12		127 438	
np. 504-4700-01	urządzenie xx	c4	1		2009	128 000	0,25		500		20
itd.	itd.									itd.	itd.

* - środki trwałe zgodnie z przyjętą przez świadczeniodawcę polityką rachunkowości.

UWAGA: Należy wpisać do tabeli wszystkie środki trwałe wykorzystywane w związku z realizacją świadczeń, bez względu na źródło ich finansowania, a także te środki trwałe, które zostały już całkowicie zamortyzowane. Od zamortyzowanych środków trwałych AOTMiT dolicza amortyzację odtworzeniową w celu urealnienia taryfy.

Istnieje możliwość przedstawienia w powyższej tabeli **wyposażenia oraz środków trwałych niskocennych**; w takim przypadku należy wprowadzić kategorię środków trwałych **c6**. Opcjonalnie możliwe jest przedstawienie ich w jednym wierszu w Tab3, bez konieczności wymieniania wszystkich takich środków - w takim przypadku należy wpisać "Środki trwałe niskocenne / wyposażenie" do kolumny Nazwa środka trwałego oraz wypełnić łączne koszty dla całej grupy w poszczególnych kolumnach.

Przypisy do arkusza Tab3:

- Numer konta OPK** musi być tożsamy z numerem konta OPK z arkusza FK.OPK oraz uzupełniony w każdym wierszu (w przeciwnym razie rekordy nie zczytają się w narzędziu);
- Kategoria środków trwałych** - kategoria z arkusza FK.OPK z pozycji C: c1 dla budynków (grupa 1 i 2 KŚT), c2 dla urządzeń (grupa 3-6 KŚT), c3 dla środków transportu (grupa 7 KŚT), c4 dla innych środków trwałych (grupa 8 KŚT), c5 dla WNiP. Kategoria c1 (budynki) musi być uzupełniona zawsze bez względu na status własności budynku / lokalu, w którym udzielane są świadczenia - czyli także w przypadku wynajmowanych lokali i budynków czy użyczonych bezpłatnie;
- Najem / dzierżawa / leasing / użyczenie bezpłatne** - w przypadku, kiedy użytkowany przez świadczeniodawcę środek trwały był w okresie sprawozdawczym leasingowany / dzierżawiony / wynajmowany od innego podmiotu czy też bezpłatnie użyczony, należy wpisać 1. Dla tych środków trwałych należy w miarę możliwości uzupełnić dostępne informacje, takie jak: "Wartość początkowa śr trwałego", "Ilość sztuk śr trw" czy "Koszt utrzymania śr trw". Jeżeli lokal/budynek jest najmowany czy bezpłatnie użyczony, wpis z kategorią c1 musi się znaleźć w tabeli;
- Rok nabycia środka trwałego i WNiP** - rok, w którym śr trwałe/WNiP zostały nabyte (zakup, najem dzierżawa, leasing, darowizna, użyczenie). Nie należy wpisywać pełnej daty, np. 28.01.2010 tylko sam rok 2010;
- 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, należy podać wartość, po której środek trwały został przyjęty do ksiąg;
- Ilość sztuk środków trwałych lub WNiP** - ilość sztuk wykazanych w jednym rekordzie. Istnieje możliwość wykazywania większej liczby takich samych środków trwałych w jednym wierszu, w takim przypadku wartość podana w kolumnie „Wartość początkowa środka trwałego i WNiP” powinna być sumą pojedynczych wartości początkowych. Jeśli jakiś środek trwały jest współdzielony przez kilka OPK, wówczas zalecanym sposobem jest wykazanie w pozycji „Ilość sztuk środków trwałych i WNiP” tylko części przypadającej na dany OPK, czyli jego udziału, np. 0,25, jeśli środek trwały jest przypisany do 4 OPKów. Dotyczy to m.in. środków trwałych kategorii c1 – budynki. Jeśli w budynku znajduje się kilka oddziałów, to w Tab3 budynek powinien być wykazany w każdym OPK z właściwą częścią w kolumnie „Ilość sztuk środków

- trwałych i WNiP” wynikającą z powierzchni danego oddziału, np. 0,12, jeśli powierzchnia oddziału stanowi 0,12 (12%) powierzchni całkowitej budynku. Dodatkowo w każdym OPK należy podać pełną wartość budynku w kolumnie „Wartość początkowa środka trwałego i WNiP”;
- 7- **Liczba miesięcy funkcjonowania danego środka trwałego i WNiP w okresie sprawozdawczym** - ważne w przypadku, kiedy środki trwałe/WNiP funkcjonowały przez mniejszą liczbę miesięcy w sprawozdawanym okresie, np. jeśli środek trwały funkcjonował w miesiącach I-IV lub IX-XII, należy wpisać 4, jeśli w miesiącach I-X należy wpisać 10, itd. Będą to liczby od 0 do 12;
 - 8- **Koszt utrzymania środka trwałego i WNiP** powinien uwzględniać opłaty z tytułu najmu, dzierżawy, leasingu, opłaty serwisowe oraz ewentualnie inne koszty związane z utrzymaniem sprzętu w stanie sprawności (bez amortyzacji, kosztów wody, energii elektrycznej, itd.). Pozycja ta uzupełniana jest tylko do wysoko kosztochłonnych środków trwałych (np. akcelerator); nie jest konieczne uzupełnianie tych kosztów dla wszystkich pozycji środków trwałych;
 - 9- **Koszt amortyzacji środka trwałego i WNiP** - koszt amortyzacji danego środka trwałego za cały okres sprawozdawczy. Suma kosztów amortyzacji w danej kategorii środków trwałych powinna korespondować z amortyzacją w tej samej kategorii z arkusza FK.OPK. W przypadku środków trwałych i WNiP całkowicie zamortyzowanych pozostających ciągle w użytkowaniu, należy wpisać 0. W przypadku środka trwałego zaksięgowanego w kilku OPKach, należy wpisać część kosztu amortyzacji przypadającą na ten OPK (patrz przypis nr 6);
 - 10- w przypadku środków trwałych i WNiP, zakupionych z **dotacji, których wartość początkowa jest wyższa niż 1 mln zł**, należy dodać wpis o wysokości procentu dotacji, np. 80, co oznacza, że środek był sfinansowany w 80% z dotacji. W przypadku, kiedy środek trwały został zakupiony w 100% ze środków własnych, należy dopisać: 0, czyli 0% pochodziło z dotacji. Wpisy mogą więc przybrać postać liczb od 0 do 100, co oznacza od 0% do 100%.