

Pytania i odpowiedzi zadane podczas szkoleń online w dniach 2 i 29 marca 2022 r.

Spis treści

FK.OPK – wynagrodzenia.....	1
Tab1 – etaty	1
COVID.....	2
FK.OPK – analityka.....	3
Tab2 – produkty rozliczeniowe.....	4
Tab3 – środki trwałe	4
Lista OPK	5
Pytania różne, ogólne.....	6

FK.OPK – wynagrodzenia

1. Jak AOTMiT różnicuje koszt pracownika etatowego i kontraktowego? Są przecież różne?

Odp. Plik FK zawiera odrębne pozycje wynagrodzeniowe i etatowe dla umów o pracę (pozycje F) jak i dla kontraktów (pozycje G). Możliwe jest zatem wyliczenie stawek godzinowych dla poszczególnych grup personelu zatrudnionych na umowy o pracę jak i dla pracowników kontraktowych.

2. Czy koszty wynagrodzenia pracownika etatowego są powiększane o koszty składek na ubezpieczenie społeczne?

Odp. Tak, jak najbardziej. Przy wyliczaniu stawek godzinowych personelu Agencja uwzględnia również pochodne od wynagrodzeń, w tym w szczególności składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i funduszu pracy, również te płacone przez pracodawcę. Powiązanie kont analitycznych zgodnych z rozporządzeniem SRK z pozycjami kosztowymi pliku FK prezentuje plik excel **MAPOWANIE KONT** <https://dane-kosztowe.aotm.gov.pl/instrukcja/pliki/postepowanie-62>

3. Jaki personel ujmujemy w pozycji f14 oprócz ratowników medycznych?

Odp. Do pozycji f/g14 zaliczamy m.in. diagnostów laboratoryjnych, techników farmacji, protetyków, higienistki, stażystów. Przyporządkowanie personelu do poszczególnych kategorii personelu w pliku FK można sprawdzić pod adresem:

[https://www.aotm.gov.pl/media/2021/02/Kategorie-personelu-wraz-z-przyporzadkowaniem- przykladowych- stanowiskzawodow.pdf](https://www.aotm.gov.pl/media/2021/02/Kategorie-personelu-wraz-z-przyporzadkowaniem-przykladowych- stanowiskzawodow.pdf)

Tab1 – etaty

4. Czy jeden dzień kontraktu to 1/5 zawsze będzie 1/5 etatu, bez względu na liczbę godzin pracy w tym dniu?

Odp. Oczywiście nie, najważniejsze jest czasowe zaangażowanie pracownika, należy zsumować godziny przepracowane w miesiącu i odnieść je do 160 h/miesiąc dla pełnego etatu. Przykładowo, jeśli pracownik kontraktowy przepracował w lutym 70 godzin, to będzie to 0,4375 etatu.

- 5. Czy dla personelu medycznego także stosujemy przelicznik 160 h/miesiąc (tj. średnio 8h/dzień) a nie jako 7h35min /dzień?**

Odp. Oczywiście możecie Państwo zastosować ten własny przelicznik 7h35min przy wyliczaniu etatów.

- 6. Przelicznik 7,35 daje różnicę ok. 9 godzin w m-cu. Będzie to miało zatem w skali roku dość istotną różnicę w przeliczeniu stawki wynagrodzenia na 1h. Musimy chyba ustalić jeden przelicznik (zgodny z rzeczywistością) ponieważ dane nie będą porównywalne.**

Odp. Tak, stosowanie różnych przeliczników w efekcie daje różnice w sumie godzin, dlatego zalecamy stosowanie przelicznika 160h dla 1 etatu, co jest zgodne z zapisami Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców. Jeśli przyjmą Państwo założenie, że 1 etat = 158 godz. to nie będzie to miało dużego wpływu na wyliczenie stawki godzinowej.

- 7. Lekarze na kontrakt mają stawkę za procedurę, nie ewidencjonujemy ich czasu pracy. Jak mamy to przeliczyć za cały rok 2021 na godziny?**

Odp. Przy procedurach bez ewidencji czasu pracy można oszacować godziny, wyznacznikiem czasu pracy lekarza może być średni czas trwania procedury (powiększony o dodatkowy czas na przygotowawcze czynności lekarskie). Należy jednak rozpocząć ewidencję godzin pracy lekarzy kontraktowych, która w przyszłości pozwoli na przekazywanie dokładniejszych danych.

COVID

- 8. Jaka metodę przyjąć do przeliczenia etatu, w przypadku wypłaty dodatku covidowego, który był pomniejszony do limitu 15 000 zł? Dodatek covidowy był ewidencjonowany na odrębnym OPK. Czy dla takiego OPK jest wymagane podanie liczby etatów? Dodatek przysługiwał za czas pracy w ramach etatów, które zostaną wykazane na innych ośrodkach medycznych. Ze względu na obowiązujący limit 15 000 zł na osobę, w wielu przypadkach wartość dodatku byłaby nieporównywalnie mniejsza z wartością normalnego wynagrodzenia personelu medycznego pełniącego opiekę i nadzór nad pacjentami covidowymi.**

Odp. Tak, o ile to możliwe prosimy o wykazanie etatów personelu, który otrzymywał dodatek covidowy wg faktycznie przepracowanych godzin lub wymiaru etatów przeliczeniowych tych pracowników, którym wypłacono dodatki covidowe.

- 9. Czy w pozycji F koszty wynagrodzeń personelu wraz z pochodnymi wynikające z tytułu umów o pracę bierzemy pod uwagę dodatki covid finansowane z NFZ?**

Odp. W przypadku podmiotów leczniczych, w których pracownicy otrzymują dodatkowe wynagrodzenie z tytułu walki z Covid-19 finansowane z NFZ ważne jest, aby koszty tego wynagrodzenia zostały wydzielone i nie wpływały na rzeczywiste koszty świadczeń.

Jeżeli dodatki covidowe księgowane są w oddziale na IV poziomie analityk kont 402, 404 i 405, to prosimy nie wliczać kosztów dodatków covidowych do pozycji F (ani do żadnej pozycji w pliku FK). Niestety wówczas nie będą zgadzać się koszty całkowite OPK w poz. A z sumą kosztów analitycznych. Natomiast najlepszym rozwiązaniem jest, gdyby dodatki covidowe księgowane były na odrębnym OPK-dodatki covidowe (np. 508) i wówczas nie zawyżają kosztów wynagrodzeń.

Wytyczne SRK odnośnie OPK "covidowych" znajdują się pod adresem:

<https://www.aotm.gov.pl/media/2021/02/COVID-19-aspekty-praktyczne.pdf>

10. A co jeśli dodatki covidowe wystąpiły ale nie były wyodrębnione w wynagrodzeniach i nie da się ich już wyszczególnić?

Odp. Jeżeli dodatki covidowe nie zostały wyodrębnione ani na IV poziomie analityki w ramach kont syntetycznych 402, 404 i 405 ani na odrębnym OPK-dodatki covid np. o kodzie funkcji 508, to wówczas prosimy o taką informację albo mailową przy pierwszorazowym wgraniu danych do narzędzia dane-kosztowe albo w narzędziu w okienku uwagi w pierwszym OPK (należy wówczas określić których OPK ta informacja dotyczy).

FK.OPK – analityka

11. Koszty zgromadzone na OPK kadry, księgowość lub zarząd prześięgowujemy na główne OPK (np. oddziały) w proporcji wybranej (np. przychód), to jakie zapisy mamy wykazać w tabeli analityka?

Odp. Dane finansowo-księgowo przekazywane do Agencji powinny być kosztami pełnymi działania OPK, tzn. powinny uwzględniać koszty bezpośrednie, alokowane koszty pośrednie z OPK działalności pomocniczej medycznej oraz niemedyckiej oraz koszty zarządu. W analityce (część szczegółowa) OPK podstawowego (np. oddziału) koszty alokowane powinny być wykazane jako oddzielna pozycja z kosztem alokowanym na dany OPK, zgodnie z poniższym:

Analityka (CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA FK.OPK) powinna przedstawiać:

- A. Bezpośrednie koszty rodzajowe, konta zespołu 4** – przedstawione z największą szczegółowością zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia SRK (konta zaimplementowane do systemu księgowego świadczeniodawcy)
- B. Koszty pośrednie alokowane z poniższych OPKów przedstawione w ogólnej kwocie alokowanej z poszczególnych OPK (kont zespołu 5):**
 - i. działalności pomocniczej medycznej (np. apteki, planowej izby przyjęć itd.)
 - ii. działalności pomocniczej niemedyckiej (np. kuchni, hydroforni, sterylizatorni itd.)
 - iii. działalności podstawowej, w tym z OPKów proceduralnych (np. bloków operacyjnych, pracowni RTG, pracowni RM itd.)
 - iv. kosztów zarządu (np. kierownictwa, działu księgowości, działu kadr i płac itd.)

12. Pytanie odnośnie analityki: Koszt szczegółowy wg SRK:

400-01-01-07 Amortyzacja - środki transportu grupa 7 KŚT-KUP

Koszt rozszerzony wg naszego Szpitala:

400-01-01-07-01-01 Amortyzacja - środki transportu grupa 7 KŚT-KUP – ST

400-01-01-07-02-01 Amortyzacja - środki transportu grupa 7 KŚT-KUP - niskocenne ST.

Czy połączyć w analityce te koszty w jedno, tzn. bez kont z rozszerzeniami?

Odp. Prosimy o wykazanie analityki w OPK w stopniu jak najbardziej szczegółowym, a więc rozszerzonym. Konta analityczne powinny być zgodne z załącznikiem nr 5 do Rozporządzenia w sprawie standardu rachunku kosztów a ich szczegółowość wynikać z planu kont obowiązującego w Państwa jednostce.

13. Czy wykazujemy koszty podwykonawców, z którymi mamy podpisane umowy, np. catering?

Odp. W części szczegółowej arkusza FK.OPK należy podać wszystkie koszty kont analitycznych poszczególnych OPK, a więc powinny one obejmować również koszty cateringu na koncie 402-01-10-02 Usługi żywienia.

14. Czy przyporządkowanie kont analitycznych z pliku MAPOWANIE KONT jest obowiązkowe?

Odp. Powiązanie poszczególnych kont analitycznych zgodnych z rozporządzeniem SRK z poszczególnymi pozycjami kosztowymi pliku FK w pliku MAPOWANIE KONT służyć powinno tylko jako ogólne wskazówki. W rzeczywistości świadczeniodawca najlepiej wie, jakie koszty księguje na danym koncie analitycznym i może zmienić kwalifikację. Przykładowo konto 401-01-01-14 Artykuły żywnościowe generalnie służy do księgowania kosztów artykułów żywnościowych dla pracowników a zatem powinno być zakwalifikowane do pozycji K „Pozostałe koszty” w pliku FK. Jeżeli jednak u danego świadczeniodawcy koszty artykułów żywnościowych na tym koncie dotyczą żywienia pacjentów, to wówczas świadczeniodawca zakwalifikuje je do pozycji J „Wyżywienie pacjentów”.

Tab2 – produkty rozliczeniowe

15. Czy w Tab2 należy wykazywać produkty rozliczeniowe także dla poradni?

Odp. Tak, o ile poradnie znajdują się w pełnych danych FK.

Tab3 – środki trwałe

16. Czy pod pojęciem roczny koszt utrzymania środka trwałego w Tab3 chodzi o serwis, koszty przeglądu itp.?

Odp. Roczny koszt utrzymania środka trwałego w Tab3 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, nie jest konieczne uzupełnianie tych kosztów dla wszystkich pozycji środków trwałych.

17. Czy w Tab3 można pominąć przeglądy i naprawy przy konkretnym środku trwałym? Nie mamy przyporządkowanych przeglądów itp. do pojedynczego środka trwałego, a grupy.

Odp. W arkuszu Tab3 dla wszystkich środków trwałych należy w szczególności uzupełnić: wartość początkową, ilość sztuk oraz roczne koszty amortyzacji. Kolumna koszty utrzymania środka trwałego uzupełniana jest tylko do wysoko kosztochłonnych środków trwałych np. akcelerator, nie jest konieczne uzupełnianie tych kosztów dla wszystkich pozycji środków trwałych.

18. Jeżeli dobrze rozumiem, to w Tab3 wykazujemy środki trwałe, nawet te które nie stanowią naszej własności? Czy zatem to nie spowoduje zdublowania kosztów? Raz pojawi się on w tabeli nr 3 ale pojawi się także części szczegółowej FK.OPK ?

Odp. Tak, w Tab3 prosimy wykazać wszystkie środki trwałe, funkcjonujące w zgłoszonym OPK, zarówno własne (również te zamortyzowane pozostające w użyciu), jak i najmowane/ dzierżawione/ leasingowane. Wykazanie ich amortyzacji czy kosztów utrzymania w Tab3 nie powoduje zdublowania wartości.

19. Bardziej miałam na myśli zdublowanie kosztów serwisu, najmu - czyli koszty utrzymania w Tab3. Ale rozumiem, że obowiązuje ta sama zasada co przy amortyzacji.

Odp. Wykazanie amortyzacji i kosztów utrzymania środków trwałych w dwóch arkuszach Tab3 i FK.OPK nie powoduje zdublowania kosztów. Dane w poszczególnych zakładkach uzupełniają się oraz pomagają przy weryfikacji poprawności i kompletności danych. Koszty utrzymania w Tab3 mogą być uzupełnione tylko dla niektórych środków trwałych, natomiast w FK.OPK znajdują się pełne koszty serwisów/najmu czy innych kosztów w OPK. Wyliczenia taryfowe dokonywane są zaś na tabeli FK.OPK.

20. Co w sytuacji, gdy dany środek trwały zmienia miejsca użytkowania OPK w trakcie roku? Jak dane w Tab3 zgodzą się z amortyzacją konkretnej 5-tyki?

Odp. W takiej sytuacji środek trwały powinien być wykazany we wszystkich OPK, w których funkcjonował. W odpowiednich kolumnach Tab3 należy wpisać właściwą liczbę miesięcy i koszt amortyzacji przypisany do OPK.

21. Czy obowiązkowe jest grupowanie w Tab3 środków trwałych o tej samej wartości w danym OPK?

Odp. Nie. W Tab3 można grupować takie same środki trwałe o tej samej wartości i nabyte w tym samym czasie, ale oczywiście nie ma takiego obowiązku.

Lista OPK

22. Jaki jest termin na przesłanie listy OPK?

Odp. Prosimy o niezwłoczne przesłanie listy OPK, tak, aby jak najszybciej mogli Państwo pobrać z narzędzia przygotowany specjalnie dla Państwa plik FK czyli plik FK z Państwa ośrodkami kosztów. W ten sposób będą mieli Państwo więcej czasu na przygotowanie danych.

23. Mam uwagę do zaczytywania listy OPK z excela do narzędzia dane-kosztowe. System nie pokazywał, że trwa zaczytywanie danych. Powodowało to na zaczytanie np. trzykrotne listy OPK. Niestety, późniejsze usuwanie jest możliwe poprzez zaznaczanie i usuwanie pojedynczych

pozycji (wtedy już co najmniej kilkudziesięciu, co jest bardzo uciążliwe). Czy coś się zmieniło w tym zakresie, bo piszę o sytuacji sprzed roku czy dwóch?

Odp. Opisany błąd faktycznie występował w systemie kilka lat temu, lecz został naprawiony i nie ma miejsca w aktualnym postępowaniu (gdyby jednak taki błąd pojawił się ponownie, możecie Państwo przesłać listę z dublami do Agencji a my usuniemy zduplikowane OPK). Aby w najłatwiejszy sposób wgrać listę OPK do systemu, zalecamy postępować wg poniższej instrukcji.

Instrukcja wgrania listy 188 OPK do narzędzia:

- a) Wgrywając listę OPK do narzędzia, najlepiej przygotować listę OPK w excelu w 4 kolumnach wg poniższego wzoru:
NR_OPK // NAZWA_OPK // KOD_RESORTOWY // ROK
gdzie ROK oznacza rok, za który dane FK będą przekazane (czyli 2021 dla post. 62).
- b) Następnie należy dodać pola na dole strony (przycisk **DODAJ POLA**), przykładowo mając 188 OPKów medycznych i niemedycznych można dodać 200 pól. Puste pola się nie zapiszą.
- c) Po dodaniu pustych 200 rekordów, można wkleić listę OPK czyli skopiować z pliku excelowego całą swoją listę OPK ze 188 OPKami (czyli 188 rekordów w 4 kolumnach) i stojąc w pierwszym wierszu w pierwszym wolnym polu po lewej stronie (czyli w kolumnie Numer konta OPK), należy wkleić całą listę. Dane zaczytają się do czterech kolumn.
- d) OPKi z niepełnymi danymi FK należy zaznaczyć w kolumnie **UPROSZCZONE DANE FK**, zgodnie z wyjaśnieniem zamieszczonym we wniosku o udostępnienie danych.
- e) Po wklejeniu całej listy i zaznaczeniu OPKów z uproszczonymi danymi, należy zapisać dane – przycisk **ZAPISZ** na dole strony.
- f) Aby wysłać listę do AOTMiT, należy wybrać zielony przycisk znajdujący się u góry strony po lewej stronie **PRZEŚLIJ DO AOTMiT**. W przypadku błędów lub wątpliwości, analityk Agencji skontaktuje się z Państwem mailowo.

Pytania różne, ogólne

24. Nie prowadzę kont - rozliczanie zasady ogólne książka przychodu; nie ma zarządu; tylko poradnia i gabinet zabiegowy.

Odp. Nawet jeśli nie prowadzą Państwo pełnej księgowości, mogą Państwo przekazać dane do Agencji. W przeszłości współpracaliśmy już z wieloma takimi podmiotami, które z sukcesem przekazywały dane FK.

25. Jeżeli wynikną jakieś błędy będziemy musieli poprawiać w FK rok 2021, to czy wystarczy, że na bieżąco będzie księgowane poprawnie?

Odp. Nie muszą Państwo wprowadzać zmian w danych za rok 2021 w Państwa systemach finansowo-księgowych. Wystarczy, że wprowadzą Państwo poprawki w plikach przekazywanych do Agencji, tak aby dane zawarte w pliku FK, w jak największym stopniu odzwierciedlały koszty faktycznie ponoszone w poszczególnych OPK. Ujawnione błędy należy skorygować w Państwa systemie finansowo-księgowym w bieżącym okresie.