

Algorytm obliczenia kosztu całkowitego działania w Urzędzie Miasta Krakowa

Cel: obliczenie przybliżonego kosztu całkowitego dostarczania usług.

Usługi dostarczane są w ramach działań typu M (merytoryczne). Oprócz działań typu M występują działania wspierające (typu W) – to księgowość, kadry i płace, obsługa prawna, zamówienia publiczne, audyt i kontrola, informatyka, utrzymanie budynków itp.

Przyjmuje się, że:

1. Koszt całkowity działania (KCD) jest sumą trzech składników, wyraża się wzorem:

$$\mathbf{KCD = KBEZPD + KWD + KOD}$$

i nie uwzględnia kosztów umorzenia majątku (amortyzacja).

2. Wszystkie koszty pośrednie rozliczane są jednym kluczem - przepracowanych godzin roboczych.

- 1) **KBEZPD**, czyli suma kosztu poniesionego w wyniku bezpośrednich wydatków zaksięgowanych dla danego działania w systemie ewidencji księgowej - **BKRD** oraz kosztu utrzymania stanowisk pracy osób, których czas pracy został zarejestrowany w systemie SZKZ bezpośrednio na tym działaniu **BKSPD**, czyli

$$\mathbf{KBEZPD = BKRD + BKSPD}$$

przy czym koszt **BKSPD** obliczony jest, jako iloczyn kosztu jednej godziny utrzymania stanowiska pracy w wydziale **KRB_WYDZ** (koszty wydziałowe wg ewidencji na koncie zespołu „5” **KWYDZ_500** podzielone przez ilość godzin roboczych zarejestrowanych w SZKZ dla tego wydziału **RB_WYDZ**) oraz czasu pracy, jaki zarejestrowano dla działania **RB_DZIAŁANIA**

$$\mathbf{BKSPD = KRB_WYDZ * RB_DZIAŁANIA, \text{ gdzie } KRB_WYDZ = KWYDZ_500 / RB_WYDZ}$$

- 2) **KWD**, czyli części kosztów wydziałowych, na które składają się koszt wykonywania działań tzw. systemowych (planowanie, sprawy organizacyjne, zarządzanie jakością, szkolenia itp.) oraz koszty zarządzania i koordynacji (dyrekcja wydziału i referat organizacyjny). Całe koszty wydziałowe obliczane są, jako iloczyn kosztu godzinowego utrzymania stanowiska pracy w wydziale **KRB_WYDZ** oraz ilości godzin zarejestrowanych na działania systemowe oraz zarządzanie i koordynację (w UMK to Zadanie 0 w wydziale) **RB_ORG_WYDZ**, czyli

$$\mathbf{K_WYDZ = KRB_WYDZ * RB_ORG_WYDZ}$$

Do kosztów działania zaliczamy jedynie część kosztów wydziałowych, proporcjonalnie do stosunku ilości godzin zarejestrowanych w działaniu **RB_DZIAŁANIA** do ogólnej ilości godzin w wydziale **RB_WYDZ**, a zatem

$$\mathbf{KWD = K_WYDZ * RB_DZIAŁANIA / RB_WYDZ}$$

- 3) **KOD**, czyli części kosztów ogólnych, które stanowią efekt rozliczenia działań wspierających i zarządu ogólnego na zadania „merytoryczne, produkcyjne” (usługi dostarczane przez

organizację na zewnątrz). Całość kosztów ogólnych **KO** obliczamy, jako sumę zdefiniowanych wyżej kosztów **KBEZPD** oraz **KWD** dla komórek organizacyjnych zaliczonych do grupy wspierających (księgowość, organizacja, kadry, informatyka, audyt, prawnicy itp.), czyli:

KO = suma (KBEZPD + KWD) – suma dotyczy kosztów wszystkich komórek wspierających.

Część kosztów **KO** odpowiednią dla działania obliczamy dzieląc koszty ogólne **KO** przez sumę ilości godzin zarejestrowanych dla wszystkich działań „merytorycznych, produkcyjnych”, a następnie mnożąc je przez ilość godzin zarejestrowanych dla działania, czyli otrzymamy

KOD = (KO /suma (RB_WYDZ))* RB_DZIAŁANIA przy czym suma dotyczy wszystkich komórek merytorycznych.

Do obliczenia kosztu wg powyższego algorytmu należy gromadzić następujące dane:

1. **BKRD** - Koszty w szczególności działań w ewidencji księgowej,
2. **KWYDZ_500** - Koszty utrzymania stanowisk pracy obejmujące wynagrodzenia z pochodnymi oraz inne wydatki na utrzymanie stanowisk pracy w szczególności wydziałów,
3. **RB_DZIAŁANIA** - Czas pracy (ilość godzin pracowników wykonujących bezpośrednio działania, których koszt chcemy obliczyć), zarejestrowany „na działanie” w analizowanym okresie,
4. **RB_ORG_WYDZ** - Czas pracy zarejestrowany w komórce organizacyjnej na działania „systemowe oraz zarządzanie i koordynację,
5. **RB_WYDZ** - Czas pracy (ilość godzin pracy pracowników w wydziale), zarejestrowany w analizowanym okresie,
6. **Suma RB_WYDZ_W** - Suma czasu pracy pracowników wszystkich komórek organizacyjnych zakwalifikowanych do grupy komórek wspierających,
7. **Suma RB_WYDZ_M** - Suma czasu pracy pracowników wszystkich komórek organizacyjnych zakwalifikowanych do grupy komórek merytorycznych.