

Algorytm obliczenia kosztu całkowitego działań budżetowych w Urzędzie Miasta Krakowa

I. Cele, założenia i definicje:

1. Celem algorytmu jest obliczenie przybliżonego kosztu całkowitego działań budżetowych Urzędu Miasta Krakowa.
2. Wydziały wspierające:
 - 1) Biuro Kontroli Wewnętrznej,
 - 2) Dyrektor Magistratu,
 - 3) Sekretarz Miasta,
 - 4) Skarbnik Miasta,
 - 5) Wydział Budżetu Miasta,
 - 6) Wydział Finansowy,
 - 7) Wydział Informatyki,
 - 8) Wydział Obsługi Urzędu,
 - 9) Wydział Organizacji i Nadzoru,
 - 10) Zarząd Miasta,
 - 11) Zespół Audytu Wewnętrznego.Szczegółowa lista działań wspierających realizowanych w powyższych wydziałach znajduje się w Tabeli nr 1 niniejszego załącznika.
3. Usługi świadczone przez wydziały UMK są dostarczane poprzez działania merytoryczne typu M (np. usługi świadczone dla Klienta zewnętrznego, etc.) oraz działania wspierające typu W (np. usługi doradcze na rzecz Klienta wewnętrznego, zarząd, etc. zgodnie z zakresem określonym w Tabeli nr 1 niniejszego załącznika).
4. **Czas systemowy (w minutach)** jest to czas zaraportowany na:
 - 1) budżetowe zadania systemowe (tj. zadania o numerze „.../000/...”)
 - 2) działania systemowe (w dowolnych zadaniach budżetowych):
 - a) „sprawy organizacyjne”,
 - b) "planowanie i sprawozdawczość",
 - c) "szkolenia i nauka własna",
 - d) "inne nieplanowane",
 - e) "utrzymanie i rozwój SZJ”,
 - f) "odbior”.
5. **Czas produkcyjny (w minutach)** jest to czas:
 - 1) raportowany w aplikacji SZKZ na zadania budżetowe o numerze innym niż „.../000/...” ,
 - 2) raportowany w aplikacji SZKZ na działania budżetowe, które nie są działaniami systemowymi,
 - 3) czas pracy (przyjęty w stałym wymiarze 1 776 godzin rocznie per etat) dla pracowników Wydziału Obsługi Urzędu (pracownicy fizyczni oraz kierowcy zatrudnieni w UMK), którzy nie wykorzystują aplikacji SZKZ.
6. **Czas całkowity (w minutach)** jest to suma czasów produkcyjnego oraz systemowego¹.

¹ Czas systemowy, czas produkcyjny oraz czas całkowity (wyrażony w minutach) należy podzielić przez 60 w celu

II. Opis algorytmu:

Koszt całkowity działania merytorycznego (KC) wyraża się wzorem²:

$$KC = KBEZPD + KWD + KOD$$

gdzie:

KBEZPD – Koszt **BEZ**pośredni Pracy w **D**ziałaniu

KWD – Koszt **W**ydziałowy **D**ziałania

KOD – Koszt **O**gólny na **D**ziałanie

} koszty pośrednie

Wzory na poszczególne składowe równania zostały zdefiniowane poniżej.

KBEZPD stanowi sumę **BKRD** oraz **BKSPD**:

$$KBEZPD = BKRD + BKSPD$$

gdzie:

BKRD - Bezpośredni Koszt Realizacji Działania

BKSPD - Bezpośredni Koszt Stanowisk Pracy w Działaniu

BKSPD (Bezpośredni Koszt Stanowisk Pracy w Działaniu) tj. osób, których czas pracy został zarejestrowany w systemie SZKZ bezpośrednio na tym działaniu obliczany jest dla danego działania na podstawie kosztów zaewidencjonowanych w układzie funkcjonalnym na koncie „500” o nazwie „Komórka organizacyjna (Wydział)” w systemie ewidencji księgowej FK JB³.

$$BKSPD = KRB_WYDZ * \text{czas produkcyjny dla danego działania}$$

gdzie:

KRB_WYDZ – Koszt jednej godziny **RoB**oczej utrzymania stanowiska pracy w danym w **WYDZ**iale

Czas produkcyjny dla danego działania – całkowity czas produkcyjny w godzinach jaki zarejestrowano dla danego działania budżetowego.

KRB_WYDZ jest obliczany jako iloraz sumy kosztów wydziałów merytorycznych (wg ewidencji na koncie „500”) oraz czasu całkowitego dla danego wydziału merytorycznego⁴:

$$KRB_WYDZ = \frac{\sum \text{kosztów wydziału merytorycznego ujęta na koncie "500"}}{\text{czas całkowity danego wydziału merytorycznego}}$$

uzyskania ilości godzin.

² KC nie uwzględnia kosztów umorzenia majątku (amortyzacji).

³ Koszty na koncie 500 księgowane są na każdy wydział na podstawie ewidencji kosztów księgowanych na kontach zespołu „4” dla wydziałów IT, OR i OU w rozdziałach 75023 i 75095.

⁴ Dla wydziałów, które nie raportują czasu w aplikacji SZKZ (np. DM, SM, SK, ZM) KRB_WYDZ otrzymuje wartość 0,00.

BKRD (Bezpośredni Koszt Realizacji Działania) jest obliczany jako suma kosztów zaksięgowanych dla danego działania w systemie ewidencji księgowej FK JB na kontach zespołu „4”), z pominięciem księgowanych stanowiących BKSPD (koszty zaewidencjonowane na koncie „500”).

$$BKRD = \sum \text{kosztów wydziałów merytorycznych ujęta na kontach zespołu "4"} - \sum \text{kosztów wydziałów ujęta na koncie "500"}$$

KWD to przypadająca na dane działanie budżetowe część Kosztów Wydziałowych Działania, na które składają się koszt wykonywania działań systemowych oraz koszt realizacji budżetowych zadań systemowych.

KWD wyraża się wzorem⁵:

$$KWD = \frac{K_WYDZ * \text{czas produkcyjny danego działania}}{\text{czas całkowity danego wydziału}}$$

gdzie:

K_WYDZ – Koszty Wydziałowe obliczane są jako iloczyn kosztu godzinowego utrzymania stanowiska pracy w danym Wydziale (**KRB_WYDZ**) przez czas systemowy w ww. Wydziale UMK⁶:

$$K_WYDZ = (KRB_WYDZ * \text{czas systemowy dla danego Wydziału})$$

KOD to przypadająca (wyłącznie na poszczególne działania typu M) część kosztów ogólnych KOG, które stanowią efekt rozliczenia działań wspierających na działania merytoryczne.

Narzut kosztu **KOD** (Koszt Ogólny na Działanie) jest obliczany poprzez podział kosztu ogólnego **KOG** przez czas produkcyjny zarejestrowany dla wszystkich wydziałów merytorycznych oraz pomnożenie wyniku przez czas produkcyjny dla danego działania merytorycznego.

$$KOD = \frac{KOG}{\sum \text{czasu produkcyjnego wydziałów merytorycznych}} * \sum \text{czasu produkcyjnego}$$

przy czym suma dotyczy wyłącznie wydziałów UMK i działań merytorycznych (typu M).

gdzie:

KOG – Koszty **OG**ólne wydziałów wspierających

KOG to Koszty **OG**ólne obliczane, jako suma zdefiniowanych wyżej kosztów **KBEZPD** oraz **KWD** obliczona wyłącznie dla działań i komórek wymienionych w tabeli nr 1 zawartej w załączniku nr 1 punkt I.2.

⁵ Dla wydziałów, które nie raportują czasu w aplikacji SZKZ oraz/lub nie posiadają zdefiniowanych działań budżetowych (np. DM, SM, SK, ZM), KWD stanowi sumę kosztów ww. komórek organizacyjnych wg ewidencji na koncie „500”

⁶ Dla wydziałów, które nie raportują czasu w aplikacji SZKZ i nie posiadają zdefiniowanych działań budżetowych (np. DM, SM, SK, ZM) K_WYDZ stanowi sumę kosztów ww. komórek organizacyjnych wg ewidencji na koncie „500”

$$KOG = \sum (KBEZP + KWD)$$

III. Tabela nr 1. Szczegółowa lista wydziałów oraz działań wspierających (typu W):

Lp.	Wydział / działanie budżetowe
1	Biuro Kontroli Wewnętrznej
2	Dyrektor Magistratu
3	Sekretarz Miasta
4	Skarbnik Miasta
5	Wydział Budżetu Miasta
	BM/FKS/01-ROZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE (BILANS JEDNOSTKI)
6	Wydział Finansowy
	FK/OFK/01-OBSŁUGA FINANSOWO-KSIĘGOWA DOCHODÓW I WYDATKÓW BUDŻETOWYCH
7	Wydział Informatyki
	IT/ZSI/01-ZARZĄDZANIE AWARIAMI
	IT/ZSI/02-ZARZĄDZANIE ZMIANĄ
	IT/ZSI/03-ZARZĄDZANIE BEZPIECZEŃSTWEM
8	Wydział Obsługi Urzędu
	OU/OBS/01-UTRZYMANIE UMK
	OU/REM/01-REMONTY OGÓLNE
	OU/UBZ/01-UBEZPIECZENIE MIENIA UMK
	OU/ZOS/01-ZAKUP ŻARÓWEK ENERGOOSZCZĘDNYCH
9	Wydział Organizacji i Nadzoru
	OR/ARZ/04-ARCHIWIZACJA MATERIAŁÓW Z WYBORÓW
	OR/ARZ/05-BRAKOWANIE AKT Z WYDZIAŁÓW
	OR/ARZ/07-PORZĄDKOWANIE AKT
	OR/FM1/01-UTRZYMANIE STANOWISK PRACY W UMK
	OR/KUM/03-OBSŁUGA KORESPONDENCJI WYSYŁANEJ Z UMK ZA POOEREDNICTWEM OPERATORA POCZTOWEGO
	OR/KUM/04-OBSŁUGA KORESPONDENCJI WYSYŁANEJ Z UMK ZA POOEREDNICTWEM KURIERÓW
	OR/MZB/04-ADMINISTROWANIE SZKZ
	OR/PBI/01-REALIZACJA DZIAŁAŃ WYNIKAJĄCYCH Z USTAWY O OCHRONIE DANYCH OSOBOWYCH
	OR/PBI/02-REALIZACJA DZIAŁAŃ WYNIKAJĄCYCH Z NORM ISO 27001
	OR/SUI/01-ADMINISTROWANIE I PROWADZENIE BIULETYNU INFORMACJI PUBLICZNEJ MIASTA KRAKOWA WRAZ Z PLATFORMĄ USŁUG INFORMACYJNYCH
	OR/SUI/02-ADMINISTROWANIE TECHNICZNE I HOSTING SYSTEMEM BIULETYNU INFORMACJI PUBLICZNEJ MIASTA KRAKOWA ORAZ SYSTEMEM INTERNETOWEGO SERWISU
	OR/SUI/03-USŁUGI INFORMACYJNE - ADMINISTROWANIE APLIKACJAMI; WSPÓŁPRACA Z KLIENTEM ZEWNĘTRZNYM I WEWNĘTRZNYM; WDROŻENIA
	OR/SZJ/01-Audyt zewnętrzny
	OR/SZJ/03-Badania zlecone przez DM
	OR/SZJ/08-Szkolenia w zakresie SZJ
10	Zarząd Miasta
11	Zespół Audytu Wewnętrznego
	ZA/ISN/03-ROZWÓJ NARZĘDZI DO TESTOWANIA BAZ DANYCH DLA WŁAŚCICIELI

IV. Aplikacje źródłowe wykorzystywane przez algorytm:

- aplikacja FK (w zakresie analizy ewidencji księgowej UMK, planu kont, etc.),
- aplikacja PLZ (w zakresie nomenklatury i symboliki zadań i działań budżetowych),
- aplikacja SZKZ (w zakresie czasu pracy pracowników UMK).