



**KALKULACJA
KOSZTÓW KSZTAŁCENIA
W SZKOŁACH WYŻSZYCH**

wersja KKK M30d

**Korzystanie z elektronicznej wersji
kalkulacji kosztów kształcenia**

Opis metody obliczania kosztów kształcenia
Instrukcja szczegółowa wypełniania KKK M30d

Elbląg, październik 2015 r.

Spis treści

1.	Zastosowanie programu kalkulacji kosztów kształcenia	2
2.	Wyniki obliczeń uzyskiwane w programie	2
2.1.	W arkuszu „Danych ogólnych”	2
2.2.	W arkuszu „Rachunek wyników”	3
2.3.	W arkuszu „Metryczki”	3
2.4.	W arkuszu „Zestawienie”	4
2.5.	W arkuszu „Wykres”	4
2.6.	W arkuszu „Wzór metryczki”	4
2.7.	W arkuszu „Nazwy kierunków i wskaźniki”	4
3.	Korzystanie z programu „Kalkulacja kosztów kształcenia” (KKK M30b)	5
3.1.	Arkusz „Dane ogólne”	5
3.2.	Arkusz „Rachunek wyników”	9
3.3.	Arkusz „Metryczki”	13
3.4.	Arkusz „Zestawienia”	14
4.	Wydruki	17
	Tabela 1 Tabela danych ogólnych	18
	Tabela 2 Rachunek wyników	19
	Tabela 3 i 4 Zestawienie wyników z tabel M1 – M30	20
	Wykres 1 Planowane koszty	21
	Wykres 2 struktura kosztów	21
	Wykres 3 Przychody – koszty – dochód	21
	Metryczka M1 Wzór wypełnienia „Metryczki”	22
	Tabela 5 Zestawienia według form kształcenia	23
	Tabela 6 Zestawienia według wydziałów	23
	Tabela 5 i 6 i 7– Zestawienia według kierunków i form kształcenia	23
	Wykres 4 Roczne koszty kształcenia	24
5.	Opis modelu obliczania kosztów kształcenia	25
6.	Instrukcja szczegółowa wypełniania KKK M30d	30

1. ZASTOSOWANIE PROGRAMU KALKULACJI KOSZTÓW KSZTAŁCENIA

Program kalkulacji kosztów kształcenia w szkołach wyższych w wersji **KKK M30b** umożliwia:

- Obliczenie średniego semestralnego i rocznego kosztu kształcenia przypadającego na jednego studenta.
- Obliczenie kosztu kształcenia na kierunku, w badanym roku akademickim – łącznie i na poszczególnych semestrach.
- Obliczenie dotacji MNiSW przypadającej na jednego studenta (dot. studiów stacjonarnych w uczelniach publicznych).
- Obliczenie przychodu na kierunku wynikającego z dotacji MNiSW lub z tytułu opłat (czesne) wnoszonych w przez studentów (odpłatne formy kształcenia).
- **Obliczenie wyniku finansowego na poszczególnych kierunkach** (przychody minus koszty kształcenia)
- Obliczenie odpłatności za powtarzanie zajęć (dotyczy także studiów stacjonarnych uczelni publicznych)
- Planowanie kosztów kształcenia wynikających z założeń organizacyjnych i finansowych procesu kształcenia.
- Przeprowadzenie symulacji i analizę wyników finansowych na poszczególnych kierunkach kształcenia, zarówno dla odpłatnych i nieodpłatnych formach kształcenia.
- Obliczenie liczby godzin, planowanych lub już realizowanych, zajęć dydaktycznych.
- Obliczenie kosztu bezpośredniego, pośredniego i całkowitego jednej godziny usługi dydaktycznej (GUD).

2. WYNIKI OBLICZEŃ UZYSKIWANE W PROGRAMIE.

2.1. W arkuszu „Dane ogólne” (Tabela 1) obliczone zostały takie wielkości jak:

- średni koszt bezpośredni jednej godziny dydaktycznej K_{B-GUD} (wynikający z pensum dydaktycznego pracowników etatowych oraz po uwzględnieniu godzin ponadwymiarowych i godzin z tytułu umów cywilno-prawnych)
- koszt bezpośredni jednej godziny dydaktycznej obliczany dla wybranej przez użytkownika struktury godzin według stanowisk nauczycieli akademickich (bez i z uwzględnieniem godzin ponadwymiarowych i godzin realizowanych w ramach umów cywilno-prawnych)
- koszt pośredni jednej godziny dydaktycznej - K_{P-GUD} ,
- średni łączny koszt jednej godziny dydaktycznej - K_{GUD} ,
- łączna liczba godzin dydaktycznych - L_{GUD} ,
- pensum łączne nauczycieli akademickich (NA) zatrudnionych na podstawie umowy o pracę – P ,
- średnie pensum w uczelni - P_{SR} ,
- roczny koszt pracy jednego etatu NA według stanowisk,
- koszt bezpośredni jednej godziny dydaktycznej według stanowisk NA

- koszt bezpośredni jednej godziny dydaktycznej według stanowisk NA po uwzględnieniu godzin nadwymiarowych i godzin wynikających z umów cywilno-prawnych,
- roczny koszt wynagrodzeń dla poszczególnych stanowisk,
- łączny roczny koszt pracy NA etatowych,
- średni koszt pracy 1 etatu NA (bez uwzględnienia godzin nadwymiarowych).

W dolnej części arkusza znajduje się ramka (Tabela 1e), w której po wstawieniu liczebności grupy i liczby godzin powtarzanych zajęć obliczana jest odpłatność.

Wielkość ta stanowi podstawę ustalenia przez rektora uczelni wysokości opłat wnoszonej przez studenta studiów stacjonarnych i niestacjonarnych z powodu niezadowolających wyników w nauce. (Prawo o szkolnictwie wyższym z dnia 27 lipca 2005 r., art. 99 ust. 1, punkt 2, Dz. U. z 2005 r. Nr 164 poz. 1365 z późn. zmianami).

2.2. W arkuszu „**Rachunek wyników**” uzyskujemy następujące wyniki obliczeń:

- Liczbę studentów na poszczególnych kierunkach kształcenia,
- Semestralna dotacja lub odpłatność na jednego studenta,
- średni semestralny koszt kształcenia na kierunku,
- roczny przychód (dotacja lub przychody z tytułu odpłatności za studia) na poszczególnych kierunkach i łącznie,
- roczne koszty na poszczególnych kierunkach i łącznie,
- roczny dochód na poszczególnych kierunkach i łącznie,
- roczna liczba godzin zajęć na poszczególnych kierunkach i łącznie.

2.3. W arkuszu „**Metryczki**” - odpowiednie formuły matematyczne użyte w arkuszu obliczeniowym oraz wykorzystanie wybranych danych, obliczonych w arkuszach specjalności („metryczki” od M1 do M30), pozwalają na uzyskanie następujących wyników obliczeń:

- średniego, semestralnego kosztu kształcenia przypadający na jednego studenta, obliczonego dla całego toku studiów realizowanego w danym roku akademickim. Wielkość ta stanowi podstawę ustalenia przez rektora uczelni wysokości opłat wnoszonej przez studenta odpłatnych form kształcenia. (*Prawo o szkolnictwie wyższym z dnia 27 lipca 2005 r., art. 99 ust. 2, Dz. U. z 2005 r. Nr 164 poz. 1365 z późn. zmianami*).
- kosztu realizacji zajęć na poszczególnych semestrach,
- rocznego kosztu realizacji kierunku studiów,
- łącznej liczby godzin „G”, niezbędnej do planowanej realizacji procesu kształcenia na poszczególnych semestrach i łącznie dla całego toku studiów,

- wskaźnika liczby godzin dydaktycznych przypadającą na jednego studenta – L_{GUD-S} , w poszczególnych semestrach,
- roczny przychód, koszty i [wynik finansowy](#),
- opłata semestralna lub dotacja semestralna.

2.4. **W arkuszu „Zestawienia”** zebrane są wszystkie dane i wyniki obliczeń z „metryczek” kierunków kształcenia. W Tabeli 5 zsumowane są podstawowe wartości według form kształcenia (np. studia stacjonarne, niestacjonarne, studia drugiego stopnia, jednolite studia magisterskie, studia doktoranckie), w Tabeli 6 według wydziałów, a Tabeli 7 według kierunków studiów stacjonarnych i niestacjonarnych. Wielkościami zestawionymi ww. tabelach są:

- liczba studentów - S ,
- łączna liczba godzin – G ,
- wskaźnik liczby godzin przypadający na jednego studenta L_{GUD-S} ,
- łączny koszt dydaktyki,
- średni roczny koszt kształcenia przypadający na jednego studenta,
- średni koszt kształcenia przypadający na jeden punkt ECTS,
- udział godzin (kol. A), poszczególnych form zajęć, który może służyć jako klucz podziału kosztów kształcenia studiów stacjonarnych i niestacjonarnych.

2.5. **W arkuszu „Wykres”** przedstawiona jest graficzna interpretacja średniego kosztu kształcenia przypadającego na jednego studenta według kierunków studiów.

2.6. **W arkuszu „Wzór metryczki”** znajduje się przykład wypełnienia metryczki.

2.7. **W arkuszu „Nazwy kierunków i wskaźniki”** Wpisanych jest 118 kierunków z wskaźnikami kosztochłonności określonymi Rozporządzeniem MNiSW z dnia 2 kwietnia 2007 r. Dz. U. nr 63 z póź. zm. Nowe kierunki wraz ze wskaźnikami kosztochłonności można wpisać w dalszej części tabeli w kol. C i D, których wybór możliwy będzie w metryczkach.

3. KORZYSTANIE Z PROGRAMU „KALKULACJA KOSZTÓW KSZTAŁCENIA”

KKK M30b (Dodatkowe praktyczne informacje o wpisywaniu danych umieszczone są w komentarzach wypełnianych komórek)

Załączony w postaci elektronicznej plik kalkulacji planowanych kosztów kształcenia składa się z siedmiu arkuszy:

- **„Dane ogólne”** – obliczane są podstawowe wartości: etatowe, płacowe, godzinowe oraz koszt bezpośredni i pośredni godziny – Tabela 1.
- **„Rachunek wyników”** – wpisywane są koszty rodzajowe uczelni/wydziału – Tabela 2; tabele przychodów i kosztów i wyników finansowych według kierunków – Tabela 3, według form kształcenia (studia stacjonarne i niestacjonarne) – Tabela 3a, według form kształcenia na poszczególnych wydziałach – Tabela 3b; tabela obliczająca dotację semestralną na jednego studenta przychody roczne na kierunku, a po wpisaniu wysokości odpłatności semestralnej (czesne) także przychody roczne z odpłatnych form kształcenia – Tabela 4.
- **„Metryczki”** – arkusz zawiera 30 „metryczek” umożliwiających obliczenia kosztów kształcenia na kierunku (specjalności) oraz form studiów (studia stacjonarne, niestacjonarne, studia pierwszego lub drugiego stopnia),
- **„Zestawienia”** – arkusz zestawiający wyniki obliczeń
- **„Wzór wypełniania metryczki”** – przykład wypełniania metryczek .
- **„Wykres”** – przedstawiający graficzną interpretację kosztów kształcenia przypadających na jednego studenta według poszczególnych kierunków/specjalności kształcenia i form studiów.
- **„Nazwy kierunków i wskaźniki”**.

3.1. Arkusz „Dane ogólne” (Tabele 1a – 1e)

Tabela 1a

7 062,6	Łączny koszt kształcenia z tabeli 5 „Zestawienia”
w tys. zł	0,0 Różnica kosztów: planowanych i obliczonych w tabeli 5 „Zestawienia”
7 062,6	Planowane roczne koszty kształcenia uczelni / wydziału w roku 2013
4 589,6	Roczne koszty pracy nauczycieli akademickich (NA) - wynagrodzenia + pochodne
1 450,0	Roczne koszty pracy pracowników niebędących nauczycielami akademickimi (nNA)
1 020,0	Koszty rzeczowe
1,0	Koszty rzeczowe SJO i SWF obciążające wydział (kalkulacje wydziałowe)
2,0	Koszty ogólnouczelniane obciążające wydział (kalkulacje wydziałowe)
24 648	Łączna liczba godzin w r. akad. wynikająca z zatrudnienia (pensum + godziny ponadwymiarowe + godziny z umów cywilno-prawnych)
24 648	0 A26 - Łączna liczba godzin z zestawienia; B26 - różnica godzin z zestawienia (A26) minus planowana łączna liczba godzin (pole A 24)
3,891	Przeciętny koszt kształcenia
1 815	Liczba studentów
13,6	Liczba godzin na jednego studenta
28,8	Liczba studentów na 1 etat NA

W tabeli 1a zestawione są wyniki obliczeń i w tej części arkusza nie wpisujemy żadnych danych, poza rokiem kalendarzowym w którym się kończy obliczany rok akademicki (pole H17). Należy zwrócić uwagę na pola w podwójnej ramce B26 i B16. Ich wartości

po zakończeniu obliczeń muszą się równać zeru. Pola te posiadają komentarze opisujące czynności jakie należy wykonać by „wyzerować” omawiane pola.

											2,00%	Specjalny fundusz nagród NA - SFN _{NA}		55,6% Narzut KPKB	
											6,50%	DWR - "13-tka"		58,6% UKN/AKP	
											22,20%	Pochodne ZUS + ZFSS (wpisać wartość wykonania z ub. roku)			
Tabela 1b															
Stanowisko nauczycieli akademickich - NA	Pensum dydaktyczne	Liczba etatów naukowych akademickich w uczelni / wydziale	Pensum nominalne łącznie	Średnie m-czne wynagrodzenie brutto [zł]	Roczny koszt pracy 1 etatu [zł]	Koszty pracy wg stanowisk [zł]	Średni koszt 1 godziny (tylko pensum, bez godzin ponadwymiarowych) [zł]	Średni koszt 1 godziny z uwzględnieniem godzin ponadwymiarowy m i zlecanych. [zł]	Udział godz. wg stanowisk	Udział godz. wg struktury godzin NA	Wartość wynagrodzenia NA etatowych (bez pochodnych)	Zmniejszenia pensum (ulgi, niedobory)	Udział wynagrodzenia zaliczanego do dydaktyki w %	Planowane kwoty jubileuszowe i odprawy emerytalne [zł]	Inne niestandardne składniki wynagrodzenia np. promotorstwo, recenzje ...
Profesor zwyczajny	240	6,0	1 320	7 000 zł	113 426	680 556	516 zł	403 zł	7,1%		556 920	120	100%		
Profesor nadzwyczajny	240	8,0	1 840	6 500 zł	105 324	842 593	458 zł	359 zł	9,9%	50,0%	689 520	80	100%		
Profesor wizytujący	240	1,0	240	6 000 zł	97 222	97 222	405 zł	320 zł	1,3%		79 560		100%		
Adjunkt	240	8,0	1 920	5 000 zł	81 019	648 149	338 zł	269 zł	10,4%		530 400		100%		
Asystent	240	10,0	2 400	2 500 zł	40 509	405 093	169 zł	142 zł	12,9%	20,0%	331 500		100%		
Docent	270	2,0	480	3 500 zł	56 713	113 426	236 zł	193 zł	2,6%		92 820	60	100%		
Starszy wykładowca	300	10,0	2 880	3 000 zł	48 611	486 112	169 zł	142 zł	15,5%	30,0%	397 800	120	100%		
Wykładowca	360	10,0	3 600	3 000 zł	48 611	486 112	135 zł	116 zł	19,4%		397 800		100%		
Lektor	450	5,0	2 250	2 500 zł	40 509	202 547	90 zł	83 zł	12,1%		165 750		100%		
Instruktor	540	3,0	1 620	2 500 zł	40 509	121 528	75 zł	71 zł	8,7%		99 450		100%		
				18 550	Pensum - łącznie		4 083 337	Roczne łączne koszty pracy NA (umowy o pracę)		100%	100%	380		0	0
Łącznie etatów				63,0			64 815	Średni roczny koszt pracy 1 etatu NA			3 341 520	Wynagrodzenia osobowe - łącznie			
Pensum średnie				294			3 341 520	Roczne łączne wynagrodzenie NA (bez ZUS i ZFSS)			741 817	Pochodne od wynagrodzeń osobowych - łącznie			
Udział liczby etatów przyjętych do obliczeń				100%			252 000	Miesięczne wynagrodzenie NA (bez DWR, SFN, ZUS i ZFSS)							
							4 000	Średnie miesięczne wynagrodzenie 1 etatu NA							

W Tabeli 1b należy wypełnić:

- Pola A34 do A43 - są wpisane nazwy stanowisk nauczycieli akademickich (NA), które można zmieniać,
- Pola B34 do B43 – wpisać pensum dydaktyczne według stanowisk nauczycieli akademickich
- Pola C34 do C43 – wpisać liczbę etatów według stanowisk nauczycieli akademickich,
- Pola E34 do E43 – wpisać średnie wynagrodzenie brutto (zasadnicza + dodatki funkcyjne i specjalne) nauczycieli akademickich według stanowisk, obliczonych przez podzielenie sumy wynagrodzeń brutto NA dla danej grupy stanowisk przez łączną liczbę etatów danego stanowiska. (bez pochodnych z tytułu ubezpieczeń społecznych, ZFSS, specjalnego funduszu nagród i innych świadczeń).
- Pola M34 do M43 wpisać należy łączną liczbę godzin obniżonego pensum np.: zniżki funkcyjne, planowane niedobory itp. Występującą w danej grupie stanowisk.
- Pola K34 do K43 przeznaczone są do obliczenia kosztu bezpośredniego godziny dla struktury godzin innej niż obliczonej w polach J34-J43. Obliczony koszt bezpośredni odczytamy w polach J64 i K64 (Tabela 1d).
- Pola N34-N43 wykorzystujemy gdy koszty pracy nauczycieli akademickich (wynagrodzenia) nie są w 100% zakwalifikowane jako koszty kształcenia. Część czasu pracy, a więc i część wynagrodzenia, może być przypisana do działalności naukowej. Wysokość udziału czasu pracy zaliczanego do działalności dydaktycznej, na poszczególnych stanowiskach nauczycieli akademickich, powinno być określone w uchwale Senatu lub w zarządzeniu rektora. Wpisanie w polach N34-N43 wartości mniejszych niż 100% spowoduje, że do obliczeń kosztów kształcenia przyjęta zostanie część kosztów pracy nauczycieli akademickich – co wpłynie na obniżenie kosztu bezpośredniego jednej godziny, a tym samym na obniżenie kosztów kształcenia obliczanych w kalkulacji. Część kosztów pracy nauczycieli akademickich, niezliczona do kosztów kształcenia kwalifikuje się jako koszty działalności naukowej i o tę wartość zmniejsza się dotację podmiotową (pole: M35 w arkuszu „Rachunek wyników”) przyjętą do obliczeń kosztów kształcenia (Pole: M37 w arkuszu „Rachunek wyników”). Zmniejszenia dotacji na kształcenie może wynikać także ze zmniejszenia kosztów

rzeczowych i kosztów pracy pracowników niebędących nauczycielami akademickimi zaliczonych do kosztów kształcenia (arkusz „Rachunek wyników”, Tabela 2; procentowy udział składnika kosztów przyjęty do obliczeń kosztów kształcenia pola: E9-E12 i E15-E19)

- Pola O34 do O43 wpisać roczne kwoty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych według stanowisk NA.
- Pola P34 do P43 wpisać inne niestale składniki wynagrodzeń np. za recenzje, promotorstwo, itp.

Tabela 1c		Liczba godzin	Stawka godzinowa	Udział godzin	Koszty pracy (zł.)		Współczynnik - pochodne (wartość można zmieniać)	Wartość wynagrodzenia poza etatowe (bez pochodnych)
Łączne pensum NA - etaty		18 550		0,750	4 224 015			
Liczba godzin umowy zlecenia (NA spoza uczelni)		2 000	50 zł	0,081	119 910,0	Roczne koszty pracy	19,91%	100 000
Planowana liczba godzin ponadwymiarowych				0,000	0,0	Roczne koszty pracy	19,91%	0
Planowana liczba godzin ponadwymiarowych z aneksu				0,000	0,0	Roczne koszty pracy	19,91%	0
Liczba godzin realizowanych przez NA poza wydziałem - "eksport"				0,000	0,0	Roczne koszty pracy	19,91%	0
Liczba godzin realizowanych przez NA z innych wydziałów - "import"				0,000	0,0	Roczne koszty pracy	19,91%	0
Liczba godzin SJO - import				0,000	0,0	Roczne koszty pracy	19,91%	0
Liczba godzin SWF - import				0,000	0,0	Roczne koszty pracy	19,91%	0
Przewidywane zwiększenie lub zmniejszenie liczby godzin ponadwymiarowych		4 173	50 zł	0,169	250 192,2	Roczne koszty pracy	19,91%	208 650
Liczba godzin realizowanych przez doktorantów				0,000	0,0	Roczne koszty pracy	19,91%	0
Inne godziny.....				0,000	0,0	Roczne koszty pracy	19,91%	0
Łączna liczba godzin (pola i powyższe)		6 173	50,96 zł		370 102,2	Roczne koszty pracy - bez etatowych		308 650
Łączna liczba godzin w r. akad.		24 723		1,000	4 594 118	Roczne koszty pracy NA - łącznie [zł.]		61 452

W Tabeli 1c należy wypełnić:

- W polach D51 do D53 - wpisać liczby godzin z tytułu zawartych umów cywilno-prawnych na prowadzenie zajęć przez nauczycieli akademickich spoza uczelni, godzin ponadwymiarowych nauczycieli akademickich (istnieje możliwość rozdzielenia liczby godzin na dwie grupy, "ustawowe" tj. do 25% i 50% liczby godzin pensum poza i ponad te wartości, jeżeli taki podział jest stosowany w uczelni lub godzin rozliczanych aneksem do umów o pracę na czas określony),
- W polu D54 – wpisać liczbę godzin usług dydaktycznych realizowanych przez nauczycieli akademickich (NA) wydziału na rzecz innych wydziałów „eksport” – **wartość wpisać ze znakiem minus „-”** (dotyczy kalkulacji wydziałowych),
- W polu D55 – wpisać liczbę godzin usług dydaktycznych realizowanych na rzecz wydziału przez NA innych wydziałów „import” (dotyczy kalkulacji wydziałowych),
- W polach D56 do D57 wpisać liczbę godzin usług dydaktycznych realizowanych na rzecz wydziału przez Studium Języków Obcych Wychowania Fizycznego i innych „import” (dotyczy kalkulacji wydziałowych),
- W polu D58 wpisujemy wartość, która pokazuje się w polu B26. Jest to różnica liczby godzin wynikających z realizacji zaplanowanego procesu kształcenia wynikających z „metryczek”, a liczbą godzin obliczonych z sumy pensum, godzin ponadwymiarowych i z godzin umów cywilno-prawnych. Wartość dodatnia w polu B26 oznacza wystąpienie większej liczby godzin ponadwymiarowych niż zakładaliśmy (np. w ubiegłym roku). Wartość ujemna oznacza nadwyżkę godzin planowanych (zatrudnienia) w stosunku do potrzeb procesu kształcenia i sugeruje zmniejszenie planowanej liczby godzin.
- W polu D59 wpisać liczbę godzin realizowanych przez doktorantów w ramach stypendium. Jeżeli doktorant prowadzi zajęcia odpłatnie to zaliczamy je do godzin z tytułu umów cywilno-prawnych.

- W polu D60 wpisać (jeżeli jest taka potrzeba) łączną liczbę godzin realizowanych w innych formach zawartych umów nie określonych w polach D51-D59.
- W polach E51 do E60 wypełnić stawki godzinowe brutto (bez pochodnych) z tytułu zawartych umów cywilno-prawnych oraz godzin ponadwymiarowych, a także stawek godzinowych przyjętych w rozliczeniach międzywydziałowych.
- W polach K51-K60 wpisać właściwy współczynnik pochodnych do wynagrodzeń. Jeżeli w rozliczeniach międzywydziałowych w miejsce stawki godzinowej wpisujemy koszt godziny (obliczony lub przyjęty odrębnymi decyzjami) to w polach K54-K57 wpisujemy „0”.

Uwaga! Po wprowadzeniu wszystkich zajęć dydaktycznych realizowanych w uczelni/wydziale łączna liczba planowanych godzin z arkusza „Dane ogólne” – pole A24 powinna być taka sama jak łączna liczba godzin z zestawienia – pole A26 – wówczas pole B26 wykazuje wartość równą zero. Dotyczy to także planowanych kosztów kształcenia - pola A17 i kosztów „zebranych” z metryczek – pole A17, winne być takie same, a w polu B16 pojawi się wartość „0”.

Tabela 1d

Średni koszt bezpośredni 1 GUD-a [zł.]	K _{B-GUD}	227,71 zł	185,82 zł	324,16 zł	258,19 zł	Koszt bezp. 1 godz. - wg zadanej struktury godzin
Średni koszt pośredni 1 GUD-a [zł.]	K _{P-GUD}	100,03 zł	100,03 zł	100,03 zł	100,03 zł	
Średni koszt łączny 1 GUD-a [zł.]	K _{GUD}	327,74 zł	285,85 zł	424,18 zł	358,22 zł	Koszt łączny 1 godz. - wg zadanej struktury godzin
(GUD - Godzina usługi dydaktycznej)		(Tylko elaty)	(Elaty z nadgodz.)	(Tylko elaty)	(Elaty z nadgodz.)	Dotyczy zadanej struktury godzin

W części Tabela 1d obliczone zostały:

- Średni koszt bezpośredni jednej godziny (wiersz 64)
- Średni koszt pośredni jednej godziny (wiersz 65)
- Średni koszt łączny jednej godziny (wiersz 66)
 - W kolumnie H – średni koszt bezpośredni obliczony został dla godzin pensum bez uwzględnienia godzin ponadwymiarowych i godzin z tytułu umów cywilno-prawnych. Koszt pośredni jest obliczony metodą podziałową (suma kosztów pośrednich podzielona przez łączną liczbę godzin). Średni koszt łączny godziny jest sumą kosztu bezpośredniego jednej godziny i kosztu pośredniego jednej godziny.
 - W kolumnie I – średni koszt bezpośredni obliczony został dla godzin z uwzględnieniem godzin ponadwymiarowych i godzin z tytułu umów cywilno-prawnych. Koszt pośredni jest obliczony metodą podziałową. Średni koszt łączny godziny jest sumą kosztu bezpośredniego i pośredniego jednej godziny.
 - W kolumnie J – średni koszt bezpośredni obliczony został dla zadanej struktury godzin (pola K34-K43) godzin pensum bez uwzględnienia godzin ponadwymiarowych i godzin z tytułu umów cywilno-prawnych. Obliczone wartości możemy wpisać w „Metryczkach” - kolumna AM
 - W kolumnie K – średni koszt bezpośredni obliczony został dla zadanej struktury godzin (pola K34-K43) godzin pensum z uwzględnieniem

godzin ponadwymiarowych i godzin z tytułu umów cywilno-prawnych. Obliczone wartości możemy wpisać w „Metryczkach” - kolumna AM

Tabela 1e

Obliczanie opłaty za powtarzanie zajęć.	
Liczebność grupy	30
Średni koszt za 1 godzinę zajęć przypadający na 1 studenta	6,19 zł
Liczba godzin powtarzanych zajęć	30
Wysokość opłaty za powtarzanie zajęć	186 zł

W Tabeli 1e można obliczyć wysokość odpłatności za powtarzanie zajęć.

W polu I70 wpisać liczebność grupy w której student będzie powtarzać zajęcia

W Polu I72 wpisać liczbę godzin powtarzanych zajęć.

W polu I73 obliczona zostaje wysokość odpłatności za powtarzanie zajęć.

Do obliczenia przyjęto tylko koszt bezpośredni. Koszt pośredni rozliczony został w godzinach zajęć grup, w których student powtarza zajęcia. Obliczona wartość może stanowić podstawę ustalenia przez rektora wysokości odpłatności za powtarzanie zajęć.

3.2. Arkusz „Rachunek wyników” – załącznik 2

Tabela 2 w kol. D, wypełniamy gdy korzystamy z obliczeń w arkuszu „Dane ogólne”	Tabela 2
Nazwa uczelni - DO PREZENTACJI 2012/2013	UWAGA! Wypełniać tylko białe pola.
Wydział DO PREZENTACJI	Proszę czytać komentarze w oznaczonych polach

Koszty działalności dydaktycznej

Rachunek wyników

Lp.	Rodzaj kosztów F01 - Rachunek zysków i strat - część B Koszty działalności operacyjnej	Wb	W tys. zł.	W tys. zł.	Udział procentowy składowości kosztów podlegających opłacie do obliczeń	Planowane koszty kształcenia przyjęte do obliczeń	Udział składowości w kosztach kształcenia
I	Amortyzacja		95,0	100,0	100%	100,0	1,4%
II	Zużycie materiałów i energii		550,0	600,0	100%	600,0	8,5%
III	Usługi obce		120,0	100,0	100%	100,0	1,4%
IV	Podatki i opłaty		25,0	20,0	100%	20,0	0,3%
V _{max}	Wynagrodzenia NA		3 500,0	3 646,4	100%	3 646,4	51,6%
VI _{max}	Ubezpieczenia NA + pozostałe świadczenia		900,0	943,2	100%	943,2	13,4%
V _{max}	Wynagrodzenia nNA		1 150,0	1 200,0	100%	1 200,0	17,0%
VI _{max}	Ubez. nNA + pozostałe świadczenia		200,0	250,0	100%	250,0	3,5%
VII	Pozostałe koszty rodzajowe		200,0	200,0	100%	200,0	2,8%
	Koszty rzeczowe SJO i SWF obciążające wydział (kalkulacje wydziałowe)		1,0	1,0	100%	1,0	0,0%
	Koszty ogólnouczelniane obciążające wydział (kalkulacje wydziałowe)		2,0	2,0	100%	2,0	0,0%
	Łącznie koszty dydaktyki:		6 743,0	7 062,6	100%	7 062,6	100,0%
	Wskazówki w kol. C nie będą uśredniane w obliczeniach						
	Średni udział składowości kosztów podlegających opłacie do obliczeń					0,0	0%

Koszty zaliczone do działalności naukowej, o które należy pominąć dotację przeznaczoną na działalność dydaktyczną

Tabela 2a

Tabelę 2a wypełniać gdy rezygnujemy z wypełnienia arkusza „Dane ogólne” i nie wypełniamy wówczas także pól D9-D19 w Tabeli 2

Planowane roczne koszty dydaktyki łącznie		Miejsce na wpisanie uwag lub danych liczbowych
Amortyzacja	100,0	
Zużycie materiałów i energii	600,0	
Usługi obce	100,0	
Podatki i opłaty	20,0	
Wynagrodzenia NA	3 646,4	
Ubezpieczenia NA + pozostałe świadczenia	943,2	
Wynagrodzenia nNA	1 200,0	
Ubez. nNA + pozostałe świadczenia	250,0	
Pozostałe koszty rodzajowe	200,0	
Koszty rzeczowe SJO i SWF obciążające wydział (kalkulacje wydziałowe)	1,0	
Koszty ogólnouczelniane obciążające wydział (kalkulacje wydziałowe)	2,0	
Łącznie koszty dydaktyki	7 062,6	

24 648 Łączna liczba godzin realizowanych w ub. r. lub planowana na bieżący rok akademicki

Średni koszt bezpośredni 1 GUD-a [zł.]

K_{B-GUD}

Średni koszt pośredni 1 GUD-a [zł.]

K_{P-GUD}

Średni koszt łączny 1 GUD-a [zł.]

K_{GUD}

Obliczanie opłaty za powtarzanie zajęć.

Liczebność grupy	
Średni koszt za 1 godzinę zajęć przypadający na 1 studenta	
Liczba godzin powtarzanych zajęć	
Wysokość opłaty za powtarzanie zajęć	

W Tabeli 2 należy wypełnić pola:

- W kolumnie C – wpisać składniki kosztów w układzie rodzajowym za ubiegły rok (dane ze sprawozdania F01/s). Wpisać należy koszty, dla których źródłem finansowania jest dotacja studiów stacjonarnych i czesne studentów studiów niestacjonarnych. Wprowadzone dane nie biorą udziału w dalszych obliczeniach, a stanowią odniesienie do wprowadzonych kosztów roku bieżącego

- W kolumnie D – wpisać składniki kosztów w układzie rodzajowym bieżącego według planu rzeczowo-finansowego. Wpisać należy koszty, dla których źródłem finansowania jest dotacja studiów stacjonarnych i czesne studentów studiów niestacjonarnych.
- Koszty pracy NA obliczany jest w arkuszu „Dane ogólne” i widoczne są w polu D13 i D14
- *W kolumnie E udziału składnika kosztu przyjętego do obliczeń kosztów kształcenia wpisujemy, ustalony przez kierownictwo uczelni / wydziału procentowe udział poszczególnych składników kosztów rodzajowych które mają być uwzględnione w obliczeniach kosztów kształcenia. W przypadku zaliczenia całości składnika kosztów kształcenia wpisujemy 100%. Udział kosztów pracy NA i pochodnych obliczany jest „automatycznie”.*
- W polu D18 wpisujemy koszty rzeczowe jednostek międzywydziałowych przypisanych wydziałowi według klucza stosowanego w uczelni. (proponuje się, by kluczem podziału kosztów był udział godzin usług dydaktycznych realizowanych na rzecz wydziału)
- W polu D19 wpisujemy koszty ogólnouczelniane przypisanych wydziałowi według klucza stosowanego w uczelni. (proponuje się, by kluczem podziału kosztów był udział godzin usług dydaktycznych realizowanych na rzecz wydziału)

Tabela 2a - KKK M30b umożliwia uproszczone obliczenie kosztów kształcenia polegające na obliczeniu kosztu godziny bez wypełniania arkusza „Dane ogólne”
Należy wówczas wypełnić w arkuszu „Rachunek wyników”:

- W pola K9-K19 wpisujemy wartości składników kosztów w układzie rodzajowym
- W polu K22 wpisujemy łączną liczbę godzin zajęć sumując:
 - liczbę godzin wynikającą z pensum NA,
 - liczbę godzin nadwymiarowych planowanych na bieżący rok akademicki (może być to liczba godzin nadwymiarowych wypłaconych za ostatnio zakończony rok akademicki),
 - liczbę godzin wynikających z zawartych, z osobami spoza uczelni umów cywilno-prawnych (może być to liczba godzin z tytułu umów cywilno-prawnych za ostatnio zakończony rok akademicki).
- W polu K24-K25 otrzymamy koszt godziny zajęć: bezpośredni, pośredni i całkowity, który wykorzystywany jest do obliczeń kosztów kształcenia w „Metryczkach” poszczególnych kierunków studiów.

Uwaga! Obliczony w tabeli 2a koszt godziny pobierany jest do obliczeń jeżeli nie został on obliczony w arkuszu „Dane ogólne”. Jeżeli korzystamy z uproszczonej formy obliczenia kosztu godziny przy użyciu tabeli 2a – nie wypełniamy w arkuszu „Danych ogólnych” tabel 1b i 1c oraz w arkuszu „Rachunek wyników” pól D9-D19.

Nazwa uczelni 2012/2013

Tabela 3

Zestawienie wyników obliczeń z tabel M1 - M25

Lp	Nazwa kierunku (w nawiasach: wartość wskaźnika kosztowności kierunku)	Forma i symbol kierunku studiów	Liczba studentów	Oплата lub dotacja semestralna w zł.	Średni semestralny koszt kształcenia w zł.	Roczne przychody łącznie w tys. zł.	Roczne koszty łącznie w tys. zł.	Roczny dochód (wynik finansowy) w tys. zł.	Łączna (roczna) liczba godzin
1	Ekonomia (1)	S Ek I i II st.	750	2 252 zł	1 877 zł	3 378,4	2 815,4	563,0	9 849
2	Ekonomia (1)	N Ek I i II st.	490	2 000 zł	2 164 zł	1 960,0	2 120,7	-160,7	7 419
3	Administracja (1)	S Adm I st.	360	2 252 zł	1 858 zł	1 621,6	1 337,8	283,8	4 680
4	Administracja (1)	N Adm I st.	215	1 800 zł	1 845 zł	774,0	793,2	-19,2	2 775
5	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
6	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
7	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
8	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
9	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
10	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
11	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
12	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
13	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
14	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
15	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
16	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
17	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
18	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
19	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
20	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
21	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
22	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
23	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
24	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
25	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
26	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
27	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
28	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
29	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
30	0	0	0	2 252 zł	- zł	0,0	0,0	0,0	0
Łącznie			1 815			7 734,0	7 067,1	666,9	24 723
Wartości średnie semestralne				2 131 zł	1 947 zł				
Wartości średnie roczne				4 261 zł	3 894 zł				

W Tabeli 3 – zestawione są wyniki obliczeń na poszczególnych kierunkach i formach kształcenia:

- liczba studentów,
- semestralna opłata lub dotacja przypadająca na jednego studenta,
- semestralny koszt kształcenia
- roczny przychód
- roczny koszt
- roczny dochód (wynik finansowy)
- łączna liczba godzin

		Liczba studentów		Tabela 3a			
				Przychody	Koszty	Wynik finansowy	Liczba godzin
				w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. zł.	
Studia stacjonarne	S	1 110		5 000,0	4 153,1	846,9	14 529
Studia niestacjonarne	N	705		2 734,0	2 914,0	-180,0	10 194
Łącznie	S+N	1 815		7 734,0	7 067,1	666,9	24 723

W Tabeli 3a – zestawione są wyniki obliczeń na według formach kształcenia (studia stacjonarne i niestacjonarne).

Wydział i forma studiów					Tabela 3b
	Forma studiów-Wydział	Przychody	Koszty	Wynik finansowy	Liczba godzin
Studia stacjonarne	S WZ	3 378,4	2 815,4	563,0	9 849
Studia niestacjonarne	N WZ	1 960,0	2 120,7	-160,7	7 419
Studia stacjonarne	S WA	1 621,6	1 337,8	283,8	4 680
Studia niestacjonarne	N WA	774,0	793,2	-19,2	2 775
Studia stacjonarne		0,0	0,0	0,0	0
Studia niestacjonarne		0,0	0,0	0,0	0
Studia stacjonarne		0,0	0,0	0,0	0
Studia niestacjonarne		0,0	0,0	0,0	0
Studia stacjonarne		0,0	0,0	0,0	0
Studia niestacjonarne		0,0	0,0	0,0	0
	Łącznie	7 734,0	7 067,1	666,9	24 723

W Tabeli 3b – zestawione są wyniki obliczeń według wydziałów i form kształcenia. W polach F84-F93 wpisać symbol formy studiów i wydziału. W tabeli 4 w polach R40-R69 należy, dla poszczególnych kierunków studiów, wybrać wprowadzony w Tabeli 3b symbol formy studiów i wydziału.

[illegible]

- w polu M35 wpisać wysokość dotacji (w tys. zł.); jeżeli 100% kosztów przyjętych zostało do obliczeń - to w polu M37 pojawi się taka sama wartość jak w polu M35. Jeżeli w kalkulacji część kosztów zakwalifikowana została do działalności naukowej to w polu M37 pojawi się wartość dotacji pomniejszona o przewidywane koszty działalności naukowej.
- w polach L40-L69 wpisać wartość wskaźnika kosztochłonności kierunku, którego wartość jest podana obok nazwy kierunku studiów (pola B40-B69). Dla studiów niestacjonarnych (odpłatnych form kształcenia) pole pozostawić niewypełnione.
- w polach P40-P69, dla studiów niestacjonarnych (odpłatnych form kształcenia) wpisać opłatę semestralną (czesne),
- W polach R40-R69 wybrać symbol formy studiów i wydziału, wprowadzony wcześniej w Tabeli 3b.
 - W polach M40-M69 wyświetla się przeliczeniowa liczba studentów na poszczególnych kierunkach kształcenia i form zajęć
 - W polach O40-O69 odczytać można wysokość dotacji łącznej przypadająca na poszczególne kierunki studiów stacjonarnych.

- nazwę wydziału lub instytutu ,

- symbol wydziału lub instytutu,
- nazwę kierunku studiów – wybieranie z listy,
- symbol kierunku studiów,
- nazwę specjalności,
- symbol specjalności,
- formę - rodzaj studiów (np. studia stacjonarne – **S**; studia niestacjonarne – **N**),
- w kolumnie G wpisujemy właściwy numer semestru z dodatkowym oznaczeniem specjalności (najlepiej jedną literą np. 1 H; 2 H itd.). Pozwoli to na wyróżnienie w metryczkach poszczególnych specjalności występujących na tych samych semestrach danego kierunku. Jeżeli kierunek realizowany jest bez podziału na specjalności – nie wprowadzamy żadnych zmian.
- semestralną liczbę godzin poszczególnych form zajęć w każdym semestrze,
- liczbę grup poszczególnych form zajęć,
- liczbę studentów na poszczególnych semestrach studiów.
- W kol. AM można wpisać inny niż obliczony średni koszt bezpośredni jednej godziny. Koszt pośredni godziny pozostanie taki sam.

Uwaga! Jeżeli w uczelni istnieje program obliczający semestralną łączną liczbę godzin (z uwzględnieniem zajęć w grupach) realizowanych w obliczanej grupie dziekańskiej to należy ją wpisać do pól w kol. AN. W tym przypadku nie wypełniać liczby godzin według planu studiów kolumnach I-R i liczby grup w kolumnach T-AC.

Przykładowe wypełnienie „metryczki” pokazane zostało w arkuszu „Wzór metryczki”

Kilka uwag dotyczących wypełniania metryczek:

- Wypełnianie „Metryczki” rozpoczynamy od określenia liczby studentów w poszczególnych grupach. Jeżeli nie ma podziału na specjalności to liczba studentów przypisana jest do określonego semestru. Jeżeli po kilku semestrach następuje podział na kilka specjalności to wpisywana liczba studentów dotyczyć ma studentów danej specjalności. Nie można wpisywać numeru semestru i liczby studentów raz dla zajęć wspólnych i drugi raz ten sam numer semestru już w podziale na specjalności.
- Jeżeli zajęcia prowadzone są dla kilku kierunków lub kilku specjalności (zajęcia łączone) to wpisujemy na każdym kierunku lub specjalności taką samą liczbę godzin, a liczba grup wynika z udziału liczby studentów danego kierunku lub specjalności do łącznej liczby studentów biorących udział w zajęciach wspólnych.
- Jeżeli prowadzone są wykłady do wyboru to wpisujemy liczbę godzin tych zajęć, a liczba grup określa liczbę przedmiotów do wyboru realizowanych na danym semestrze.
- Jeżeli w uczelni stosowane jest rozliczenie godzin za „promotorstwo” lub za recenzje prac dyplomowych studentów wówczas w ostatnim semestrze wpisujemy liczbę godzin do rozliczenia na jednego absolwenta, a liczba grup będzie równa liczbie studentów semestrów dyplomowych.
- Łączna liczba studentów na poszczególnych kierunkach powinna być zgodna łączna liczba studentów danego kierunku. Jeżeli liczba semestrów jest nieparzysta wówczas średnioroczna liczba studentów jest mniejsza o 50% liczby studentów semestrów nieparzystych kończących studia. Metoda obliczeń zakłada obliczenie rocznych kosztów kształcenia – stąd średnioroczna liczba studentów.

3.4 Arkusz „Zestawienia” – arkusz sumuje wielkości określone w pkt. 2.4.

W Tabeli 5 wpisać symbol formy studiów (np. S; N; SDr NDr ...), a kolumnie L nazwy form kształcenia występujące w obliczeniach.

Tabela 5

Nazwa uczelni 2012/2013						Tabela 5			
Uwaga! Wartości "Łącznie" i "Wielkości średnie" w tabeli 5 i 6 muszą być takie same						Liczba punktów ECTS w roku			
						60			
ZESTAWIENIE LICZBY STUDENTÓW, GODZIN, KOSZTÓW									
		1	2	3	4	5	6		
Udział godzin do klucza podziału kosztów kształcenia	Lp	Forma studiów	Liczba studentów w - S (średnioroczna)	Łączna liczba godzin - G	Liczba godz na 1 studenta L _{stud-s}	Roczny łączny koszt kształcenia [w tys. zł]	Roczny średni koszt kształcenia jednego studenta [w tys. zł]	Koszt przypadający na 1 punkt ECTS [w tys. zł]	
	58,8%	1	S	1 110	14 529	13,1	4 153,1	3,742	0,062
	41,2%	2	N	705	10 194	14,5	2 914,0	4,133	0,069
	0,0%	3		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
	0,0%	4		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
	0,0%	5		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
	0,0%	6		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
	0,0%	7		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
	100,0%	Łącznie		1 815	24 723		7 067,1		
Wielkości średnie			13,6			3,894			

W Tabeli 6 wpisać symbol wydziału, a kolumnie L nazwy wydziałów.

Tabela 6

Nazwa uczelni 2012/2013

Tabela 6

Uwaga! Wartości "Łącznie" i "Wielkości średnie" w tabeli 5; 5a i 6 muszą być takie same

ZESTAWIENIE LICZBY STUDENTÓW, GODZIN, KOSZTÓW

	1	2	3	4	5	6			
Udział godzin do klucza podziału kosztów kształcenia	Lp	Wydział / Instytut	Liczba studentów w - S (średnioroczna)	Łączna liczba godzin - G	Liczba godz na 1 studenta L _{stud-s}	Roczny łączny koszt kształcenia [w tys. zł]	Roczny średni koszt kształcenia jednego studenta [w tys. zł]	Koszt przypadający na 1 punkt ECTS [w tys. zł]	
	69,8%	1	WZ	1 240	17 268	13,9	4 936,1	3,981	0,066
	30,2%	2	WA	575	7 455	13,0	2 131,0	3,706	0,062
	0,0%	3		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
	0,0%	4		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
	0,0%	5		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
	0,0%	6		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
	0,0%	7		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
	0,0%	8		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
	0,0%	9		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
	0,0%	10		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
100,0%	Łącznie		1 815	24 723		7 067,1			
Wielkości średnie				13,6		3,894			

Wydział

Wydział

Wydział

Wydział

Wydział

Wydział

Wydział

Wydział

Wydział

Wydział

W Tabeli 7 w kolumnie L wpisać nazwy kierunków studiów z podaniem formy i stopnia studiów np. Studia stacjonarne II stopnia Administracja.

Tabela 7

Nazwa uczelni 2012/2013			Tabela 7					
Uwaga! Wartości "Łącznie" i "Wielkości średnie" w tabeli 5 i 6 muszą być takie same								
ZESTAWIENIE LICZBY STUDENTÓW, GODZIN, KOSZTÓW								
		1	2	3	4	5	6	
Udział godzin do klucza podziału kosztów kształcenia	Nr metryczki	Forma studiów - kierunek	Liczba studentów w - S (średnioroczna)	Łączna liczba godzin - G	Liczba godz na 1 studenta LGUD-S	Roczny łączny koszt kształcenia [w tys. zł]	Roczny średni koszt kształcenia jednego studenta [w tys. zł]	Koszt przypadający na 1 punkt ECTS [w tys. zł]
39,8%	1	S Ek i i II st.	750	9 849	13,1	2 815,4	3,754	0,063
30,0%	2	N Ek i i II st.	490	7 419	15,1	2 120,7	4,328	0,072
18,9%	3	S Adm I st.	360	4 680	13,0	1 337,8	3,716	0,062
11,2%	4	N Adm I st.	215	2 775	12,9	793,2	3,689	0,061
0,0%	5		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	6		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	7		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	8		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	9		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	10		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	11		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	12		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	13		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	14		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	15		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	16		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	17		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	18		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	19		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	20		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	21		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	22		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	23		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	24		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	25		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	26		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	27		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	28		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	29		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
0,0%	30		0	0	0,0	0,0	0,000	0,000
100,0%	Łącznie		1 815	24 723		7 067,1		
			Wielkości średnie		13,6		3,894	

W kolumnach A tabel 5, 6 i 7 obliczone zostały udziały procentowe liczby godzin realizowanych według:

- form kształcenia – Tabela 5
- wydziałów – Tabela 6
- kierunków i formy kształcenia – Tabela 7,

które mogą zostać użyte jako klucze podziałowe rozliczaniu kosztów kształcenia według form kształcenia (studia stacjonarne i niestacjonarne), według wydziałów czy też na poszczególne kierunki studiów.

Uwaga! Wartości „Łącznie” i „Wielkości średnie” w tabelach 5, 6 i 7 muszą być takie same
Wstawienie w dwóch lub więcej metryczkach takich samych symboli lub wpisanie w tabeli 5 innych oznaczeń dla form studiów niż użyto w metryczkach lub w tabeli 6 innych symboli wydziałów niż w metryczkach – wykaże różnice w podsumowaniach tabel 5, 6 i 7.

4. Wydruki

Poszczególne arkusze programu mają ustawione obszary wydruków. Użytkownik programu, po zaznaczeniu pól, może drukować dowolne fragmenty arkuszy.

- „Dane ogólne” - drukuje się Tabelę 1 z danymi ogólnouczelnianymi lub wydziałowymi.
- „Rachunek wyników” – drukowane są tabele i wykresy:
 - Tabela 2 i 2a
 - Tabela 3, 3a, 3b i 4
 - Wykres 1,
 - Wykres 2,
 - Wykres 3.
- „Metryczki” - drukowane są po jednej na każdej stronie. Drukowanie wybranych metryczek odbywa się poprzez wybór strony/stron – numerami metryczek. Uwaga! Wykonanie polecenia drukuj, bez określenia strony/stron/zakresu stron spowoduje wydrukowanie wszystkich 30 metryczek, także tych niewypełnionych.
- „Zestawienia” - drukuje ustawiony obszar tabel 5, 6 i 7.
- „Wykres” przedstawiający graficznie średni roczny koszt kształcenia kierunku/specjalności.

Drukowanie wybranych fragmentów następuje po zaznaczeniu obszaru wydruku.

Autor opracowania życzy przyjemnej pracy licząc na przydatność arkusza kalkulacyjnego w Państwa Uczelni. Za przekazane uwagi i propozycje ewentualnych uzupełnień z góry dziękuję.

dr inż. Henryk Miłoś
(e-mail: biuro@mhmm.com.pl)
(tel./fax 055 611 06 06)
(tel. kom. 0601 963 336)

Tabelę 2 w kol. D, wypełniamy gdy korzystamy obliczeń w arkuszu "Dane ogólne" **Tabela 2**

Nazwa uczelni - DO PREZENTACJI 2012/2013

UWAGA ! Wypełniać tylko białe pola

Wydział DO PREZENTACJI

Proszę czytać komentarze w oznaczonych polach

Koszty działalności dydaktycznej

Rachunek wyników

Lp.	Rodzaj kosztów F01 - Rachunek zysków i strat - część B Koszty działalności operacyjnej (wg	w tys. zł.		Udział procentowy składnika kosztu pośredniego przyjęty do obliczeń.	Planowane koszty ksztalcenia przyjęte do obliczeń	Udział składnika w kosztach ksztalcenia
		Wykonanie z ubiegłego roku F-01/s (w celu porównania z rokiem następnym)	Planowane roczne koszty dydaktyki - łącznie			
I	Amortyzacja	95,0	100,0	100%	100,0	1,4%
II	Zużycie materiałów i energii	550,0	600,0	100%	600,0	8,5%
III	Usługi obce	120,0	100,0	100%	100,0	1,4%
IV	Podatki i opłaty	25,0	20,0	100%	20,0	0,3%
V _{NA}	Wynagrodzenia NA	3 500,0	3 646,4	100%	3 646,4	51,6%
VI _{NA}	Ubezpieczenia NA + pozostałe świadczenia	900,0	943,2	100%	943,2	13,4%
V _{nNA}	Wynagrodzenia nNA	1 150,0	1 200,0	100%	1 200,0	17,0%
VI _{nNA}	Ubez. nNA + pozostałe świadczenia	200,0	250,0	100%	250,0	3,5%
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	200,0	200,0	100%	200,0	2,8%
	Koszty rzeczowe SJO i SWF obciążające wydział (kalkulacje wydziałowe)	1,0	1,0	100%	1,0	0,0%
	Koszty ogólnouczelniane obciążające wydział (kalkulacje wydziałowe)	2,0	2,0	100%	2,0	0,0%
Łącznie koszty dydaktyki:		6 743,0	7 062,6	100%	7 062,6	100,0%
	Wartości w kol. C nie biorą udziału w obliczeniach			Średni udział składników kosztów pośrednich	0,0	
					0%	

Koszty zaliczone do działalności naukowej, o które należy pomniejszyć dotację przeznaczoną na działalność dydaktyczną

Średni koszt bezpośredni 1 GUD-a [zł.]

K_{B-GUD} - zł

Średni koszt pośredni 1 GUD-a [zł.]

K_{P-GUD} - zł

Średni koszt łączny 1 GUD-a [zł.]

K_{GUD} - zł

Tabela 2a

Tabelę 2a wypełniać gdy rezygnujemy z wypełnienia arkusza "Dane ogólne" i nie wypełniamy wówczas także pól D9 -D19 w Tabeli 2

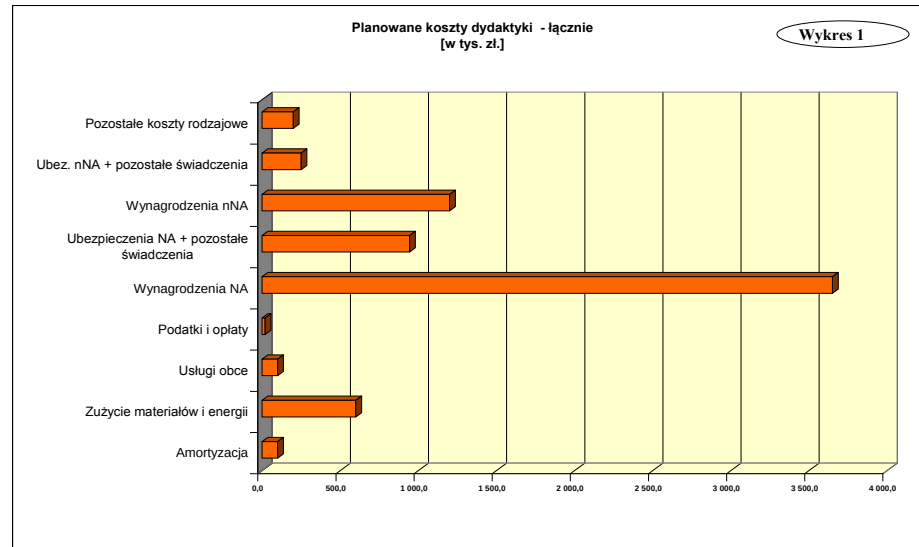
Planowane roczne koszty dydaktyki - łącznie		Miejsce na wpisanie uwag lub danych liczbowych
	Amortyzacja	100,0
	Zużycie materiałów i energii	600,0
	Usługi obce	100,0
	Podatki i opłaty	20,0
	Wynagrodzenia NA	3 646,4
	Ubezpieczenia NA + pozostałe świadczenia	943,2
	Wynagrodzenia nNA	1 200,0
	Ubez. nNA + pozostałe świadczenia	250,0
	Pozostałe koszty rodzajowe	200,0
	Koszty rzeczowe SJO i SWF obciążające wydział (kalkulacje wydziałowe)	1,0
	Koszty ogólnouczelniane obciążające wydział (kalkulacje wydziałowe)	2,0
0,0	Łącznie koszty dydaktyki	7 062,6

24 648

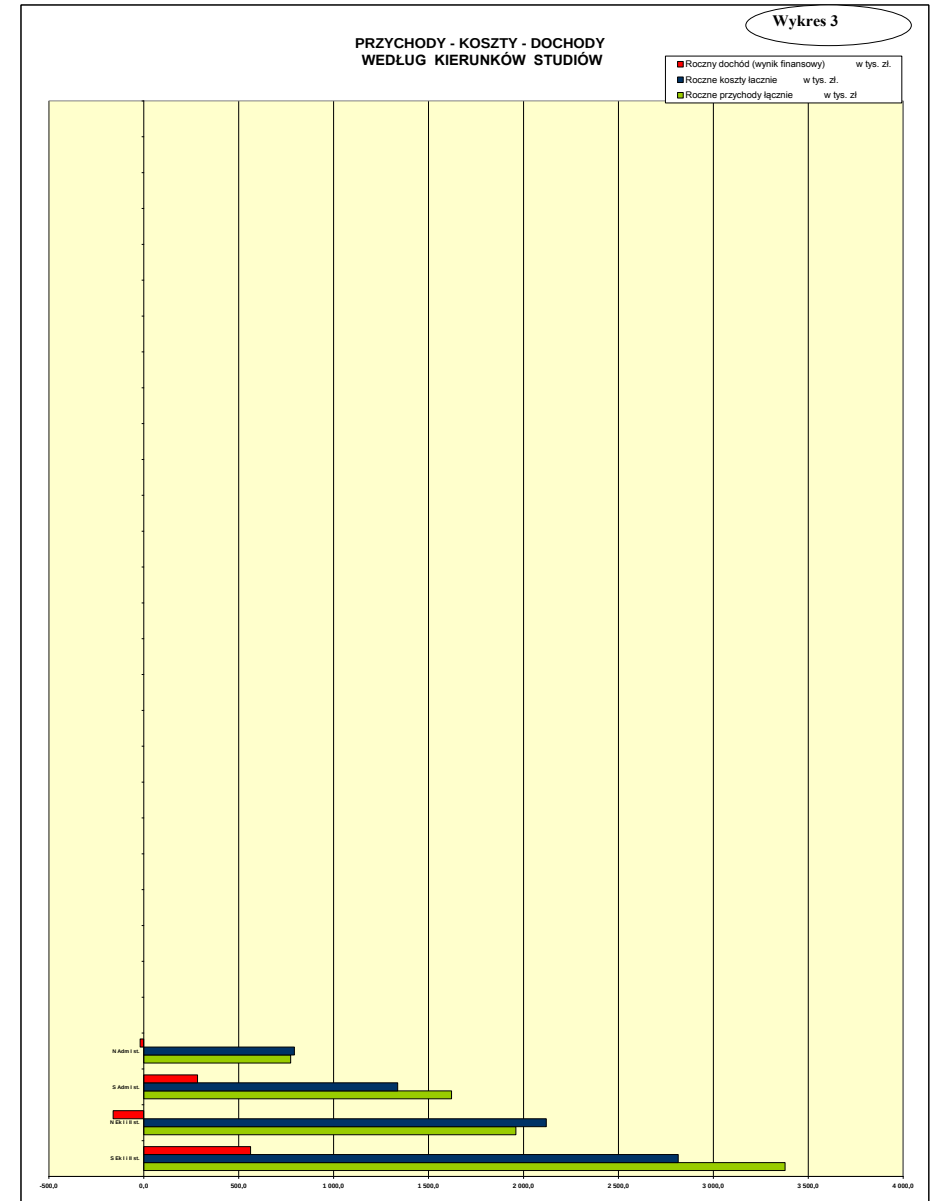
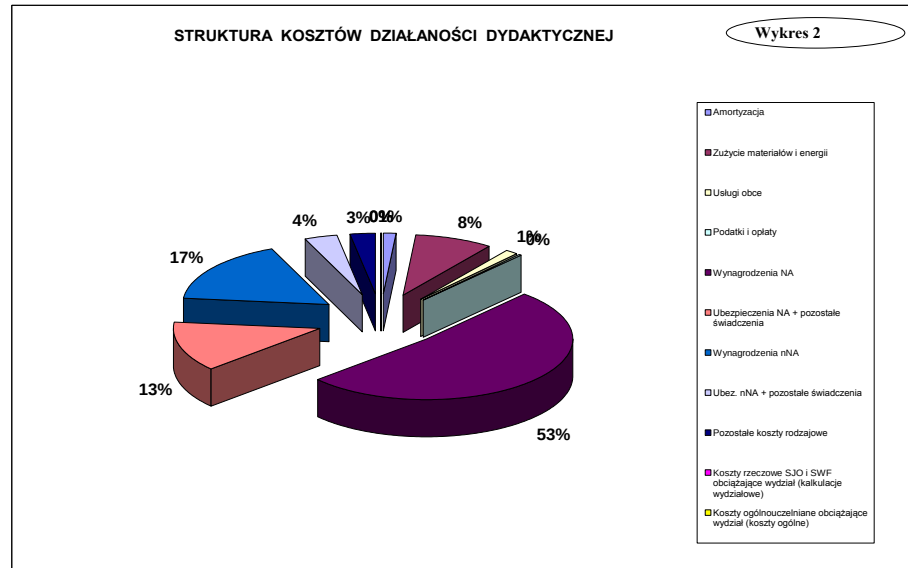
Łączna liczba godzin realizowanych w ub. r. lub planowana na bieżący rok akademicki

Obliczanie opłaty za powtarzanie zajęć.		
	Liczebność grupy	
- zł	Średni koszt za 1 godzinę zajęć przypadający na 1 studenta	
	Liczba godzin powtarzanych zajęć	
- zł	Wysokość opłaty za powtarzanie zajęć	

Nazwa uczelni 2012/2013



Nazwa uczelni 2012/2013



WYDZIAŁ

ZARZĄDZANIA

Nazwa uczelni

Ekonomia

Kierunek studiów

Handel zagraniczny - H; Transport - T; Finanse przedsiębiorstw - F

Specjalności

WZ

Symbol wydziału

Ek

Symbol kierunku

S Ek

Forma - rodzaj studiów - symbol kierunku

S

Forma - rodzaj studiów

Tabela M 1 Wypełniać tylko białe pola

Uwaga! Metryczki można wypełniać wpisując liczbę godzin poszczególnych form zajęć (kol. I-R) oraz liczbę grup w jakich są one realizowane (kol. T-AC). Wówczas liczba godzin w kolumnie AF będzie sumą ich iloczynów (Arkusz "Wzór metryczki"). W przypadku gdy, w uczelni stosowane inne programy informatyczne; baza godzin, planowanie i rozliczanie zajęć itp., z których możemy uzyskać łączną liczbę godzin realizowanych w semestrze - to wpisujemy ją do poszczególnych wierszy w polach kol. AN, pomijając wpisywanie godzin i grup. W obydwu wariantach wpisujemy liczbę studentów w poszczególnych semestrach

M 1

Numer tabeli

M 1

PLAN STUDIÓW

Symbole i nazwy form zajęć można zmieniać. Kolumnie 9 przypisać liczbę grup w kol. 20; kol 10 liczbę grup w kol 21 itd.

		Liczba godz.w/g planu studiów w semestrze																	Liczba grup wg form zajęć											Koszty									
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41					
Symbol grupy	Nr semestru	Semestr	Wykłady łączone	Wykłady specjal.	Wykłady seminaryjny / do wyboru	Ćwiczenia 1	Ćwiczenia 2	Laborator. 1	Laborator. 2	Seminarium dydol.	JO	WF	Godz. za promotor.	Godz w semestrze	Wykłady łączone	Wykłady specjal.	Wykłady seminaryjny / do wyboru	Ćwiczenia 1	Ćwiczenia 2	Laborator. 1	Laborator. 2	Seminarium dydol.	JO	WF	Godz. za promotor.	Liczba studentów - S ₀	Łączna liczba godzin - G	x2	Liczba godz. na 1 studenta L _{0ub-s}	Koszt kształcenia grupy w semestrach [tys zł]	Koszt na 1 stud. w sem. [tys zł] K _s	Koszł łączny K _{0ub}	Koszt bezpośr. K _{0ub} średni	Koszt bezpośredni - dla zadanej struktury godzin NA	Wpisać liczbę godzin uzyskaną z Bazy godzin lub innych zestawień, w przeciwnym wypadku nie wypełniać	Uwagi, notatki			
S Ek s.1	1	Z	150	60	30			15	30		30	30	345	1,0	2	5			10	10		7	7,0		150	1290		9	368,7	2,458	286 zł	186 zł							
S Ek s.2	2	L	150	60	30			15	30		30	30	345	1,0	2	5			10	10		7	7,0		150	1290		9	368,7	2,458	286 zł	186 zł							
S Ek s.3	3	Z	150	60	30	30		15	30		30		345	1,0	2	5	5		10	10		7			150	1230		8	351,6	2,344	286 zł	186 zł							
S Ek s.4	4	L	150	60	30	30		15	30		30		345	1,0	2	5	5		10	10		7			150	1230		8	351,6	2,344	286 zł	186 zł							
S Ek s.5	5	Z	150	60	30	30		15					285	1,0	2	5	5		10						150	720		5	205,8	1,372	286 zł	186 zł							
S Ek s.6	6	L	150	60	30	30	30	15					315	1,0	2	5	5	5	10						150	870		6	248,7	1,658	286 zł	186 zł							
S Ek s.													0													0	0	0,0	0,000	286 zł	186 zł								
S Ek s.													0													0	0	0,0	0,000	286 zł	186 zł								
S Ek s.7 H	7 H	Z	150	60	30	30		15					285	0,33	2	2	2		2						50	320		6	91,3	1,827	286 zł	186 zł							
S Ek s.8 H	8 H	L	150	60	30	30	30	15					315	0,33	2	2	2	2	2						50	380		8	108,5	2,170	286 zł	186 zł							
S Ek s.9 H	9 H	Z	150	60	30	30	30						300	0,33	2	2	2	2							50	350		7	99,9	1,998	286 zł	186 zł							
S Ek s.10 H	10 H	L	150	60	30								240	0,33	2	2									50	230		5	65,6	1,312	286 zł	186 zł							
S Ek s.													0													0	0	0,0	0,000	286 zł	186 zł								
S Ek s.													0													0	0	0,0	0,000	286 zł	186 zł								
S Ek s.7 T	7 T	Z	150	60	30	30	30						300	0,33	2	2	2	2							50	350		7	99,9	1,998	286 zł	186 zł							
S Ek s.8 T	8 T	L	150	60	30	30	30						300	0,33	2	2	2	2							50	350		7	99,9	1,998	286 zł	186 zł							
S Ek s.9 T	9 T	Z	150	60	30			15	30				285	0,33	2	2			2	2					50	320		6	91,3	1,827	286 zł	186 zł							
S Ek s.10 T	10 T	L	150	60									210	0,33	2										50	170		3	48,5	0,969	286 zł	186 zł							
S Ek s.													0													0	0	0,0	0,000	286 zł	186 zł								
S Ek s.													0													0	0	0,0	0,000	286 zł	186 zł								
S Ek s.7 F	7 F	Z	150	60	30	30		15	30				315	0,33	1	1	1		1	1					50	215		4	61,3	1,226	286 zł	186 zł							
S Ek s.8 F	8 F	L	150	60	30	30		15	30				315	0,33	1	1	1		1	1					50	215		4	61,3	1,226	286 zł	186 zł							
S Ek s.9 F	9 F	Z	150	60	30	30		15					285	0,33	1	1	1			1					50	185		4	52,7	1,055	286 zł	186 zł							
S Ek s.10 F	10 F	L	150	60	30								240	0,33	1	1									50	140		3	39,9	0,798	286 zł	186 zł							
S Ek s.													0													0	0	0,0	0,000	286 zł	186 zł								

"g"											
2 700	1 080	510	360	150	180	210	0	120	60	5 370	
50%	20%	9%	7%	3%	3%	4%	0%	2%	1%	100%	

Łączna liczba godzin na kierunku	9 849	13,1	2 815,4	Roczny koszt kształcenia kierunku
Liczba studentów łącznie (średnioroczna)	750	Średni koszt na 1 studenta - roczny	3,754	
Średni koszt kształcenia na 1 studenta w semestrze				1,877
Przychód roczny [tys. zł.]			3378,4	Czesne / dotacja semestralna [w zł.]
Wynik finansowy [tys. zł.]			563,0	

Tabela 5

[illegible]

Tabela 6

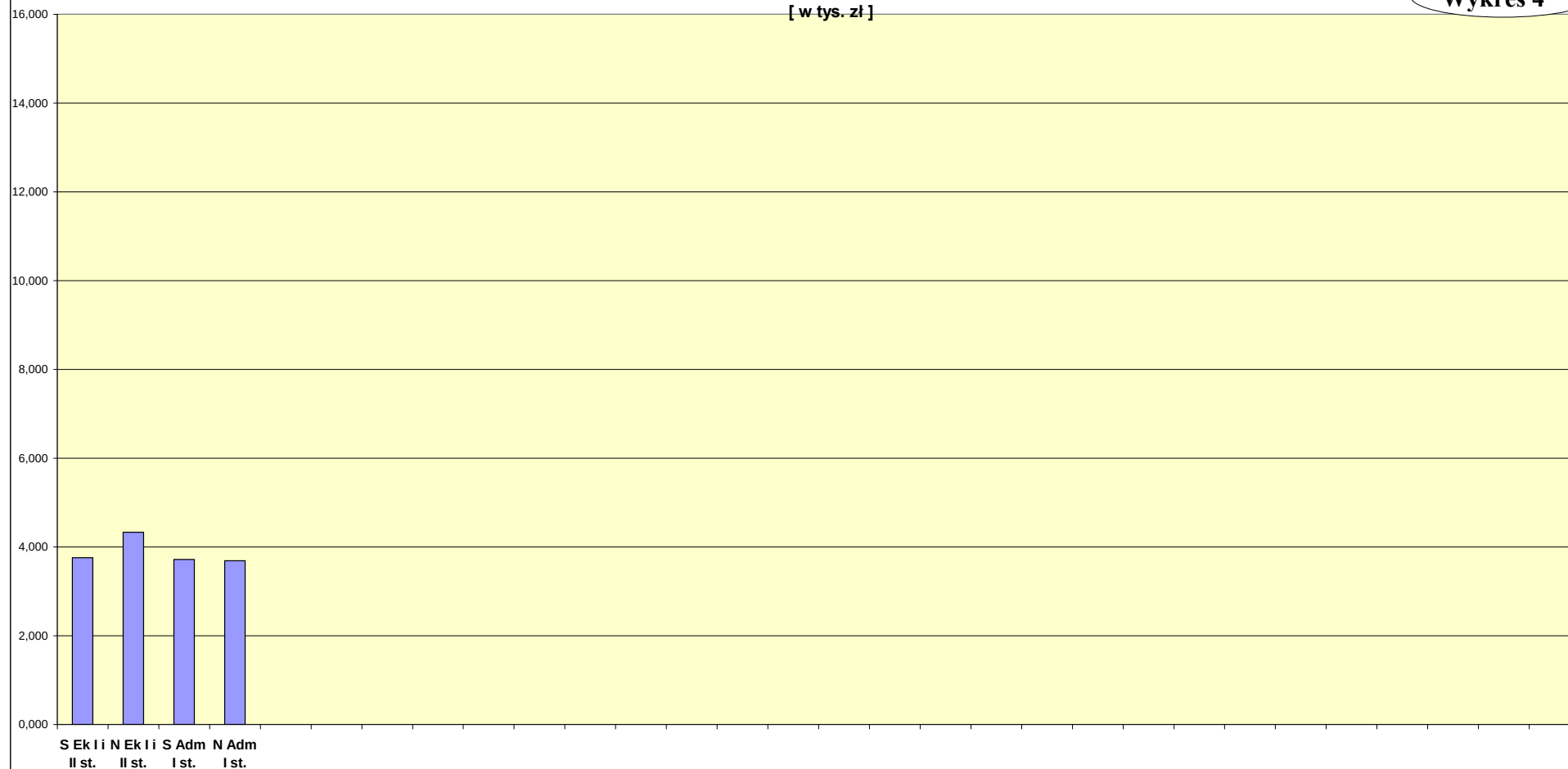
[illegible]

Tabela 7

This image shows a full page of primary-ruled notebook paper. It features a series of evenly spaced horizontal dotted lines for writing, with a single solid line at the very top serving as a header or margin line. The paper is otherwise blank, with no text or other markings.

ROCZNY ŚREDNI KOSZT KSZTAŁCENIA PRZYPADAJĄCY NA JEDNEGO STUDENTA
[w tys. zł]

Wykres 4



5. OPIS MODELU OBLICZANIA KOSZTÓW KSZTAŁCENIA.

W celu uzyskania informacji o koszcie jednostkowym przypadającym na jednego studenta należy posłużyć się przedmiotowym przekrojem kosztów, w którym koszty grupuje się według tzw. nośników kosztów. Nośnik kosztów działania określany jest jako ilościowy wskaźnik efektów danego działania, którym w tym przypadku jest student. Ta koncepcja jest silnie rozwinięta w rachunku kosztów działań ABC (Activity Based Costing).¹

Kalkulacja kosztów kształcenia powinna umożliwić obliczenie ich poziomu w określonym przedziale czasu (semestr, rok, kilka lat) i pozwolić na ustalenie ich wielkości przypadające na grupę dziekańską, a w końcowym etapie na jednego studenta. Istnieje zatem konieczność ustalenia nośnika kosztów i sposobu przypisywania kosztów w celu określenia kosztu jednostkowego.

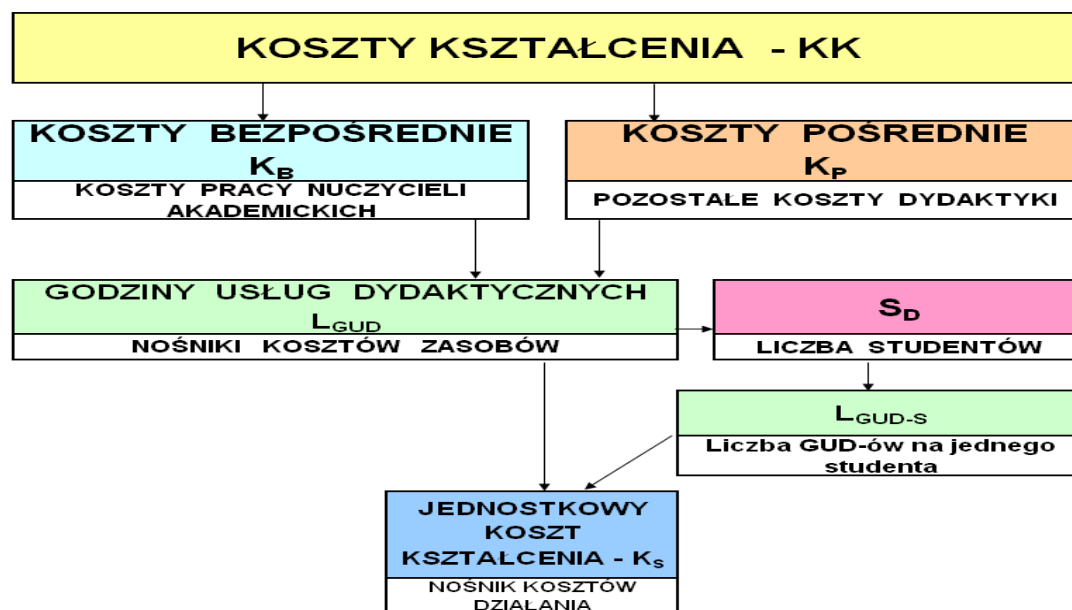
Poznanie rzeczywistych kosztów kształcenia na różnych kierunkach, specjalnościach i semestrach studiów wymaga zdecydowanie odmiennego podejścia. Tradycyjny system rachunku kosztów zakłada bezpośrednie wykorzystanie zasobów użytych w procesie kształcenia i przeniesienie ich wprost na studenta.

Rachunek kosztów działań polega na dwuetapowej metodologii rozliczania kosztów: najpierw zasoby (koszty kształcenia) są rozliczane na działania (etap 1 – nośniki kosztów zasobów), a następnie koszty działań są przypisywane grupom dziekańskim (bądź innym obiektom kosztów), w stopniu odpowiednim do ich wykorzystania. (etap 2).²

W przedstawionej kalkulacji model obliczania kosztów kształcenia jest również oparty na metodzie dwuetapowego rozliczania kosztów. Przedstawiony poniżej rysunek 1 przedstawia schemat obliczania jednostkowych kosztów kształcenia, graficznie interpretujący metodologię określenia kosztów i nośników kosztów występujących w procesie kształcenia.

¹ O rachunku kosztów działań, Activity Based Costing, piszą m.in. Milller J.A., Zarządzanie kosztami działań, WIG-Press, Warszawa 2000; Kaplan R.S., Cooper R.: Zarządzanie kosztami i efektywnością. Oficyna Ekonomiczna, Kraków 2000; Garbusewicz W., Kamela-Sowińska A., Poetschke H., Rachunkowość zarządcza, PWE Warszawa 2000, Szuwarzyński A.: Rachunek kosztów kształcenia w publicznej szkole wyższej. W: Krawczyk W. (red): Budżetowanie działalności jednostek gospodarczych – teoria i praktyka. Kraków 2001, s. 359-366,

² Miller J.A., Zarządzanie kosztami działań, WIG-Press, Warszawa 2000, s.43



Rysunek 1 Procedura rozliczania kosztów kształcenia według rachunku kosztów działań

Źródło: Opracowanie własne

W pierwszym etapie następuje rozliczenie zasobów, którymi w procesie kształcenia są bezpośrednie i pośrednie koszty dydaktyki na **nośniki kosztów zasobów - GUD-y**. Sposób przeprowadzenia obliczeń jednostkowego kosztu bezpośredniego (K_{B-GUD}) przedstawiony zostanie w dalszej części opracowania, natomiast koszty pośrednie (K_{P-GUD}) przypisane zostały GUD-om metodą podziałową.³ W ten sposób koszt łączny jednej godziny usług dydaktycznych (K_{GUD}), nośnika kosztów zasobów, posiada część kosztów bezpośrednich oraz część kosztów pośrednich. Zróżnicowanie wartości łącznej GUD-a jest spowodowane zróżnicowaniem kosztów bezpośrednich.

Drugim etapem jest rozliczenie kosztów działań na grupę dziekańską (studenta), która jest **nośnikiem kosztów działań**. W realizacji procesu kształcenia zasoby, poprzez nośniki kosztów zasobów, działają na obiekt kosztów – grupa dziekańska (studenta) - w zróżnicowanych ilościach. To zróżnicowanie następuje w wyniku oddziaływania na grupę studencką różną ilością godzin zajęć dydaktycznych (G), które podzielone przez liczbę studentów w grupie stanowią podstawę obliczenia liczby godzin przypadającą na jednego studenta (L_{GUD-S}).

³ Kalkulacja podziałowa kosztów stosuje się w przedsiębiorstwach o jednorodnym profilu produkcji. polega ona na podzieleniu poniesionych kosztów przez wielkość produkcji. W opracowaniu założono podzielenie wszystkich kosztów pośrednich przez łączną liczbę godzin usług dydaktycznych.

Zróżnicowanie kosztów świadczonych usług wynika z dwóch zasadniczych przesłanek:

- po pierwsze, liczba godzin usług dydaktycznych przypadająca na jednego studenta jest uzależniona od liczby godzin programu studiów i liczebności grup wykładowych i struktury aktywnych form zajęć;⁴
- po drugie, koszt jednej godziny usług dydaktycznych jest zróżnicowany i zależy od wysokości wynagrodzeń, rocznego pensum NA i struktury zatrudnienia kadry dydaktycznej.

Tak więc koszt kształcenia, przypadający na jednego studenta, który w tym procesie jest obiektem kosztów działań, uzależniony jest od liczby godzin usług dydaktycznych przypadających na jednego studenta - L_{GUD-S} , i kosztu jednej godziny dydaktycznej - K_{GUD} .

Na tym założeniu oparta jest konstrukcja modelu kalkulacji kosztów kształcenia. Zależność tę zapisujemy w postaci wzoru [1].

$$K_s = L_{GUD-S} \cdot K_{GUD} \quad [1]$$

gdzie:

- K_s – średni koszt kształcenia przypadający na jednego studenta (w grupie dziekańskiej przyjętej do obliczeń),
- L_{GUD-S} – łączna liczba godzin usług dydaktycznych przypadająca na jednego studenta,
- K_{GUD} – łączny koszt jednej godziny usług dydaktycznych – średni w obliczeniowym semestrze.

Liczbę GUD-ów przypadającej na jednego studenta w semestrze obliczamy według wzoru [2]

$$L_{GUD-S} = \frac{(g_w \cdot l_w + g_c \cdot l_c + g_l \cdot l_l + g_p \cdot l_p)}{S_D} \quad [2]$$

gdzie:

- g_w – liczba godzin wykładów w semestrze,
- g_c – liczba godzin ćwiczeń w semestrze,
- g_l – liczba godzin laboratoriów w semestrze,
- g_p – liczba godzin projektów i seminariów w semestrze,

⁴ Do aktywnych form zajęć zalicza się: ćwiczenia, laboratoria, projektowania, seminaria.

- I_w – liczba grup wykładowych,
 I_c – liczba grup ćwiczeniowych,
 I_l – liczba grup laboratoryjnych,
 I_p – liczba grup projektowych i seminaryjnych,
 S_D – liczba studentów w obliczanej grupie (dziekańskiej).

Koszt jednej godziny usług dydaktycznych K_{GUD} , składa się z kosztu bezpośredniego i kosztu pośredniego.

$$K_{GUD} = K_{B-GUD} + K_{P-GUD} \quad [3]$$

gdzie:

- K_{GUD} – łączny koszt jednej godziny usługi dydaktycznej,
 K_{B-GUD} – koszt bezpośredni jednej godziny usługi dydaktycznej,
 K_{P-GUD} – koszt pośredni jednej godziny usługi dydaktycznej.

Obliczenie kosztów kształcenia studenta musi uwzględniać łączną liczbę godzin niezbędną do realizacji procesu dydaktycznego na każdym semestrze, roku czy też dla pełnego toku studiów. Koszt GUD-a może być różny na każdym semestrze – zależnie od struktury zatrudnienia nauczycieli akademickich.

Koszt bezpośredni jednej godziny usługi dydaktycznej K_{B-GUD} uzależniony jest od wysokości wynagrodzenia i struktury zatrudnienia kadry dydaktycznej realizującej proces kształcenia.

$$K_{B-GUD} = K_p \cdot U_p + K_w \cdot U_w + K_a \cdot U_a \quad [4]$$

gdzie:

- K_p – koszt pracy jednej godziny zajęć profesora,
 K_w – koszt jednej godziny zajęć wykładowcy,
 K_a – koszt jednej godziny zajęć asystenta,
 U_p – udział godzin realizowanych przez profesora,
 U_w – udział godzin realizowanych przez wykładowcę,
 U_a – udział godzin realizowanych przez asystenta.

Koszt jednej godziny profesora można wyliczyć wg poniższej zależności:

$$K_p = \frac{K_{r-p}}{P_p} \quad [5]$$

gdzie:

- K_{r-p} – roczny koszt pracy profesorów (z pochodnymi – ZUS, ZFŚS, SFN),

P_p – łączne roczne pensum profesorów.

Analogicznie można obliczyć przeciętny koszt jednej godziny zajęć dla wykładowców K_w , asystentów K_a i pozostałych stanowisk nauczycieli akademickich.

W modelu przyjęto, że koszt jednej godziny NA dotyczy tylko nominalnego pensum, tj. nie uwzględnia nadgodzin i ewentualnych obniżek pensum. Do obliczeń rzeczywistego kosztu bezpośredniego uwzględniony został wpływ liczby godzin realizowanych przez nauczycieli akademickich nie będących pracownikami uczelni oraz wpływ liczby zajęć realizowanych przez własnych pracowników w godzinach ponadwymiarowych.

Koszty pośrednie uczelni rozliczone są na ogólną liczbę godzin realizowanych w roku akademickim (studiów dziennych, zaocznych, wieczorowych i podyplomowych). Przeciętny koszt pośredni przypadający na jedną godzinę usług dydaktycznych K_{P-GUD} oblicza się według wzoru [6]:

$$K_{P-GUD} = \frac{K_D - K_{NA}}{L_{GUD}} \quad [6]$$

gdzie:

K_{P-GUD} – przeciętny koszt pośredni przypadający na godzinę dydaktyczną,

K_D – łączny koszt dydaktyki uczelni/wydziału,

K_{NA} – łączny koszt pracy nauczycieli akademickich (wynagrodzenia z pochodnymi),

L_{GUD} – łączna (roczna) liczba godzin zajęć dydaktycznych realizowanych w uczelni.

Zastosowany w opracowaniu algorytm obliczania kosztów kształcenia, zaimplementowany w arkuszu kalkulacyjnym MS Excel, składa się kilku arkuszy:

- arkusz danych ogólnych
- rachunek wyników
- „Metryczki” - 30 „metryczek” kierunku/specjalności kształcenia
- zestawienie danych i wyników
- wykres rocznych kosztów kształcenia

Instrukcja szczegółowa wypełniania KKK M30d

2015-10-17

Lp	Lp-1	Arkusz	Treść czynności	Uwagi
1	2	Załącznik 1	Otworzyć Załącznik 1 - koszty wg wydziałów. <i>(Jeżeli nie ma załącznika to pominąć)</i>	Załączniki opracowywane są przez MHM Konsulting s.c. Wypełnianie KKK nie jest uwarunkowane przygotowaniem załączników.
2	3	Załącznik 2	Otworzyć Załącznik 2 - kadrowo-płacowy. <i>(Jeżeli nie ma załącznika to pominąć)</i>	
3	4	Załącznik 3	Otworzyć Załącznik 3 - liczby studentów. <i>(Jeżeli nie ma załącznika to pominąć)</i>	
4	5	Załącznik 4	Otworzyć Załącznik 4 - liczby godzin. <i>(Jeżeli nie ma załącznika to pominąć)</i>	
5	6	Załącznik 5	Otworzyć Załącznik 5 - dotacja. <i>(Jeżeli nie ma załącznika to pominąć)</i>	
6	7	KKK	Otworzyć KKK M30d ... zapisz jako ... np. WE KKK M30d 270915. (kalkulacje wydziałowe)	
7	8	Dane ogólne	W polu A162:A181 - wpisać nazwy wydziałów (bez wyrazu Wydział). ALFABETYCZNIE	Wydziały lub instytuty
8	9	Dane ogólne	W polu C162:C181 - wpisać symbole wydziałów.	
9	10	Zestawienia	W polach C 781:C788 - wpisać symbole form kształcenia. Np. S I; S II; S III; S jsm; N I; N II; N III; N jsm; SP;	
10	11	Nazwy kierunków	W polach C4:C121 wpisać stosowane w uczelni symbole kierunków.	
11	12	Nazwy kierunków	W polach B4:B121 wpisać, jeżeli są inne niż w tabeli, wartości wskaźnika kosztochłonności kierunku.	
12	13	Nazwy kierunków	W polach A122:A180 - wpisać inne nazwy kierunków studiów realizowanych w uczelni	
13	14	Nazwy kierunków	W polach B122:B180 - wpisać wskaźniki kosztochłonności kierunków studiów.	
14	15	Nazwy kierunków	Po wypełnieniu i wprowadzeniu zmian wykonać dla kol. A: Sortuj od A do Z.	
15	16	Dane ogólne	W polu B12 - wybrać nazwę wydziału.	
16	17	Dane ogólne	W polu A34:A43 - wpisać lub wkleić nazwy stanowisk NA skopiowane z Załącznika 2 polu A8:A17.	
17	18	Dane ogólne	W polu B34:B43 - wpisać lub wkleić liczbę godzin pensum NA skopiowane z Załącznika 2 polu B8:B17.	
18	19	Dane ogólne	W polu C34:C43 - wpisać lub wkleić liczbę etatów NA skopiowane z Załącznika 2 polu E8:E17.	
19	20	Dane ogólne	W polu Q34:Q43 - wpisać lub wkleić średnie wynagrodzenia NA skopiowane z Załącznika 2 polu E8:E17	
20	21	Dane ogólne	W polu M34:M43 - wpisać lub wkleić zmniejszenia pensum godz NA skopiowane z Załącznika 2 polu D8:D17	
21	22	Dane ogólne	W polu D51 wpisać lub wkleić liczbę godzin umów cywilno-prawnych NA skopiowane z Załącznika 2 pole C23	
22	23	Dane ogólne	W polu E51 wpisać lub wkleić średnią stawkę godzinową za godziny realizowane w ramach umów cywilno-prawnych (np. średnia stawka w zakończonym roku finansowym) (Załącznik 2 pole D23)	
23	24	Dane ogólne	W polu D52 wpisać lub wkleić liczbę godzin ponadwymiarowych NA skopiowane z Załącznika 2 pole C24	
24	25	Dane ogólne	W polu E52 wpisać lub wkleić średnią stawkę godzinową za godziny ponadwymiarowe (np. średnia stawka w zakończonym roku finansowym) (Załącznik 2 pole D24)	
25	26	Dane ogólne	W polu D53 wpisać liczbę godzin ponadwymiarowych NA realizowanych w ramach dodatkowych aneksów do umowy o pracę.	
26	27	Dane ogólne	W polu E53 wpisać średnią stawkę godzinową za godziny ponadwymiarowe (np. średnia stawka w zakończonym roku finansowym za godziny dodatkowe realizowane w ramach dodatkowych aneksów do umowy o pracę)	
27	28	Dane ogólne	W polu D54 wpisać liczbę godzin "eksport" tj. liczbę godzin realizowanych przez pracowników obliczanego wydziału na innych wydziałach uczelni.	
28	29	Dane ogólne	W polu E54 wpisać średnią stawkę godzinową w uczelni obliczoną np. przez podzielenie rocznego wynagrodzenia NA przez roczną liczbę godzin zajęć w uczelni.	
29	30	Dane ogólne	W polu D55 wpisać liczbę godzin "import" tj. liczbę godzin realizowanych przez pracowników innych wydziałów na obliczanym wydziale.	
30	31	Dane ogólne	W polu E55 wpisać średnią stawkę godzinową w uczelni obliczoną np. przez podzielenie rocznego wynagrodzenia NA przez roczną liczbę godzin zajęć w uczelni.	
31	32	Dane ogólne	W polu D56 wpisać liczbę godzin "import" tj. liczbę godzin zajęć realizowanych przez Studium Języków Obcych na tym wydziale (Załącznik 1 Tabela 4)	
32	33	Dane ogólne	W polu E56 wpisać średnią stawkę godzinową (SJO) (Załącznik 1 Tabela 4 wiersz 42)	
33	34	Dane ogólne	W polu D57 wpisać liczbę godzin "import" tj. liczbę godzin zajęć realizowanych przez Studium Wychowania Fizycznego na tym wydziale - Załącznik 1 Tabela 4.	
34	35	Dane ogólne	W polu E57 wpisać średnią stawkę godzinową (SWF) obliczoną w Załączniku 1 Tabela 4 (wiersz 45)	
35		Dane ogólne	W polu D58 wpisać liczbę godzin jaka pojawi się w polu B26 po zakończeniu wypełniania KKK. W przypadku wprowadzenia jakichkolwiek zmian w KKK, po zakończeniu poprzednich obliczeń, należy wyzerować pole D58, a następnie wpisać wartość jaka pojawi się w polu B26.	

36	Dane ogólne	W pole E58 wpisać wartość średniej stawki godzinowej za godzinę ponadwymiarową - taką jak w polu E52	
37	Dane ogólne	W pole D59 wpisać liczbę godzin realizowanych przez doktorantów nieodpłatnie w ramach otrzymywanego stypendium	
38	Dane ogólne	W pole E59 wpisać "0"	
39	Dane ogólne	W pole D60 wpisać inne godziny nie wyszczególnione w polach D51:D59	
40	Dane ogólne	W pole E60 wpisać średnią stawkę godzin dotyczącą godzin wpisanych w polu D60	
41	Dane ogólne	W pole F30 wpisać wskaźnik procentowy dotyczący specjalnego funduszu nagród dla NA. W uczelniach publicznych wynosi on 2%.	
42	Dane ogólne	W pole F31 wpisać wskaźnik procentowy dotyczący dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla NA. W uczelniach publicznych wynosi on 8,5%	
43	Dane ogólne	W pole F32 wpisać obliczony średni procent pochodnych od wynagrodzeń. Otrzymujemy przez podzielenie rocznej wartości pochodnych do łącznej wartości wymagrodzeń np. ze sprawozdania F01s za ubiegły rok.	
44	Dane ogólne	W pola K51:K60 wpisać średnią wysokość pochodnych stosowanych do godzin ponadwymiarowych, godzin z tytułu umów cywilno-prawnych, godzin w ramach rozliczeń międzywydziałowych (eksport - import) i do godzin SJO i SWF.	
45	Rachunków	W pola C9:C19 (Tab. 2) wpisać lub wkleić (wklej specjalnie - wartości) wartości, skoszty w układzie rodzajowym za zakończony rok kalendarzowy, z Zał. 1 pola C10:C20.	
46	Rachunków	W pola D9:D12 przepisać lub "przeciągnąć" wartości z pól C9:C12.	
47	Rachunków	W pola D15:D19 przepisać lub "przeciągnąć" wartości z pól C15:C19.	
48	Rachunków	W pole M35 (Tab. 4) wpisać wysokość dotacji wydziałowej z Zał. 5.	
49	Metryczki	W polu J1 wybrać z listy lub wpisać nazwę wydziału	
50	Metryczki	W polu G3 wybrać z listy lub wpisać nazwę kierunku	
51	Metryczki	W polu AD 9 wybrać z listy lub wpisać formę studiów	
52	Metryczki	W polach AE15:AE39 wpisać liczbę studentów na poszczególnych semestrach z Zał. 3.	
53	Metryczki	Metryczki wypełniać można w sposób klasyczny tj. wpisać kolumnach - I:R - liczbę godzin z planu studiów w podziale na formy zajęć, a następnie w kolumnach - T:AC - liczbę grup zajęć każdej z form zajęć. Przykładowe wypełnienie pokazane jest w arkuszu "Wzór metryczki"	
54	Metryczki	Jeżeli uczelnia posiada "Bazę godzin" lub inny program umożliwiający podanie łącznej liczby godzin zajęć (nakład pracy Zał. 4) na danym kierunku i semestrze - to należy wpisać tę liczbę do pól w kol. AN. Wówczas nie wypełniamy kol. I:R oraz T:AC.	
55	Metryczki	Czynności Lp. 49-Lp. 54 powtarzać dla każdego kierunku w kolejnych metryczkach.	
56	Metryczki	Dla czytelności wydruków dobrze jest przypisać metryczki studiom stacjonarnym np. od M1 do M15, a M16 do M30 studiom niestacjonarnym. W kalkulacjach wydziałowych przy zawężeniu liczby metryczek do 20 - odpowiednio: stacjonarne od M1 do M10 i niestacjonarne od M11:M20.	
57	Rachunków	W pola L40:L69 wpisać - tylko dla studiów stacjonarnych - wartość wskaźnika kosztocłonności kierunku. Czynność tą dokonujemy po wypełnieniu "Metryczek". Wówczas w polach B40:B69 (Tabela 3) obok nazw kierunku jest podana wartość wskaźnika.	
58	Rachunków	W pola P40:P69 (Tab. 4) wpisać wysokość odpłatności za semestr zajęć na studiach niestacjonarnych (w zł.).	
59	Rachunków	W pola F84:F97 wpisujemy symbol formy studiów i symbol wydziału. Np. S WE; N WE. Wypełnianie tych pól dotyczy kalkulacji ogólnouczelnianych. W KKK wydziałowych tabela 3b jest ukryta.	
60	Rachunków	W polach R40:R69 wybrać symbol formy studiów i symbolu wydziału, wpisane wcześniej w pola F84:F97, dla każdego kierunku studiów stacjonarnych i niestacjonarnych. W KKK wydziałowych nie wypełniamy pól R40 do R69.	
61	Dane ogólne	Po zakończeniu wypełniania KKK lub po zakończeniu wprowadzania zmian w KKK - wyzerować pole D58	
62	Dane ogólne	Wpisać lub skopiować i wkleić (wklej specjalnie - wartości) wartość liczby godzin jaka pojawi się w polu B26.	
63	Dane ogólne	Pola kontrone B16 i B26 powinno być równe "0"	
64	Rachunków	Uproszczona forma KKK umożliwia szybkie przeprowadzenie obliczeń. W Tabeli 2a w pola K9:K19 wpisać poszczególne składniki rodzajowe kosztów. W pole K22 wpisać łączną liczbę godzin zajęć w roku akademickim i przystępujemy do wypełniania metryczek. Przy korzystaniu z proszczonej formy KKK nie należy wypełniać arkusza "Dane ogólne" z wiatkiem okt. 7 i 8 tej tabeli.	
65	Metryczki	Przy uproszczonej formie KKK, jeżeli znana jest liczba godzin zajęć - nakład pracy - to wpisujemy je w metryczkach w kol. AN bez konieczności wpisywania liczby godzin planu studiów i liczby grup. W pola AE wpisać należy liczbę studentów na poszczególnych semestrach kształcenia.	
66	Dane ogólne	Tabela 1e oblicza wysokość odpłatności (pole I73) za powtarzanie zajęć przez studenta. W pole I70 wpisać liczebność grupy, w której student powtarza zajęcia. W pole I72 wpisać liczbę godzin powtarzanych zajęć. Pola J70; J72; J73 obliczają koszt dla zadanej struktury godzin.	
67	Rachunków	Szybkie obliczanie wysokości odpłatności za powtarzanie zajęć: W pole M24 wpisać liczebność grupy, w której student będzie powtarzał zajęcia. W pole M26 wpisać liczbę godzin powtarzanych zajęć. W polu M27 otrzymamy wysokość odpłatności.	
68	Uwaga	Każde wprowadzenie zmian w dowolnym arkuszu powoduje przeliczenie całej KKK	
69	Uwaga	Po każdej zmianie danych sprawdzić pola kontrone B26 i B16.	
70	Uwaga	Jeżeli w polu B26 pojawi się wartość większa lub mniejsza od zera należy wyzerować pole D58 i wpisać lub skopiować wartość, która pojawi się w polu B26.	
71	Uwaga	W przypadku dodatkowych pytań proszę pisać: biuro@mhm.com.pl lub zadzwonić pod tel 601 963 336	