

# OFERTA

sprzedży programu:

## KALKULACJI KOSZTÓW KSZTAŁCENIA W SZKOŁACH WYŻSZYCH

Proponujemy Państwu kupno programu **KKK M20** umożliwiającego uczelni:

- ✓ obliczanie przychodu, kosztu i **wyniku finansowego** obliczanego na 20 kierunkach studiów stacjonarnych lub niestacjonarnych (łącznie 20 metryczek),
- ✓ obliczanie kosztów kształcenia na każdym semestrze i łącznie,
- ✓ obliczenie odpłatności za powtarzanie zajęć,
- ✓ kalkulację planowanych kosztów kształcenia.

**Program oblicza średni, semestralny koszt kształcenia przypadającego na jednego studenta, obliczony dla całego toku studiów realizowanego w danym roku akademickim na każdym kierunku / specjalności.**

**Wielkość ta stanowi podstawę ustalenia przez rektora uczelni publicznej 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 późniejszymi zmianami).*

Ponadto program umożliwia obliczenie:

- ✓ kosztu realizacji kształcenia na kierunku na poszczególnych semestrach,
- ✓ łącznej liczby godzin, niezbędnej do realizacji zaplanowanego procesu kształcenia na poszczególnych semestrach i łącznie dla całego toku studiów,
- ✓ liczbę godzin dydaktycznych przypadającą na jednego studenta (wskaźnika kosztochłonności kształcenia).

Obliczenia oparte są na autorskim modelu matematycznym firmy MHM Konsulting s.c. Wieloletnie badania doprowadziły do zbudowania programu, który w znaczący sposób ułatwia pracę osób odpowiedzialnych za koszty kształcenia, zarówno studiów odpłatnych jak i nieodpłatnych. Kalkulacje kosztów kształcenia zakupione zostały przez ponad 80 uczelni, głównie publicznych.

**Koszt programu 1.200 złotych +23% VAT**

*Poza ofertą powyższego programu oferujemy programy obliczające koszty kształcenia w uczelni (programy: SKKK k15; SKKK k15 (S+N); KKK 5k(S+N)). ([www.mhm.com.pl](http://www.mhm.com.pl))*

*Świadczymy także usługi z zakresie analiz ekonomicznych kosztów kształcenia wraz ze szkoleniem pracowników w siedzibie Zamawiającego,.*

*W załączeniu:*

- Instrukcja korzystania z wersji elektronicznej KKK M20
- Opis metody obliczania kosztów kształcenia
- Druk zamówienia.

Z poważaniem,

dr inż. Henryk Miłosz

MHM Konsulting s.c.  
ul. Gen. K. Pułaskiego 1 d  
82-300 Elbląg  
tel./fax 55 611 0606  
tel. kom. 0601 96 33 36  
e-mail: [biuro@mhm.com.pl](mailto:biuro@mhm.com.pl)

**MHM**

KONSULTING

**KALKULACJA  
KOSZTÓW KSZTAŁCENIA  
W SZKOŁACH WYŻSZYCH**

wersja KKK M20

**Korzystanie z elektronicznej wersji  
kalkulacji kosztów kształcenia**

**Opis metody obliczania kosztów kształcenia**

Elbląg, sierpień 2011 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
2.4	W arkuszu „Wykres” .....	4
3.	Korzystanie z programu „Kalkulacja kosztów kształcenia” (KKK) .....	5
3.1.	Arkusz „Dane ogólne” .....	5
3.2.	Arkusz „Rachunek wyników”	7
3.3.	Arkusz „Metryczki” .....	9
3.4.	Arkusz „Zestawienia” .....	9
4.	Wydruki .....	10
	Tabela 1 Tabela danych ogólnych	11
	Tabela 2 Rachunek wyników – koszty bezpośrednie i pośrednie	12
	Tabela 3 i 4 Zestawienie wyników z tabel M1 – M20	13
	Wykres 1 i 2 Planowane koszty i struktura kosztów	14
	Metryczka M1 Wzór wypełnienia „Metryczki”	15
	Tabela 5 i 6– Zestawienia według form i kierunków studiów	16
	Wykres 3 Roczne koszty kształcenia	20
5.	Opis modelu obliczania kosztów kształcenia .....	18

## 1. ZASTOSOWANIE PROGRAMU KALKULACJI KOSZTÓW KSZTAŁCENIA

Program kalkulacji kosztów kształcenia w szkołach wyższych w wersji **KKK M20** umożliwia:

- Obliczenie średniego semestralnego i rocznego kosztu kształcenia przypadającego na jednego studenta.
- Obliczenie kosztu kształcenia 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 do planowanych lub realizowanych już zajęć dydaktycznych ułatwiających planowanie i realizację zatrudnienia nauczycieli akademickich.
- Obliczenie kosztu bezpośredniego i pośredniego 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 łączny koszt jednej godziny dydaktycznej -  $K_{GUD}$ ,
- średni koszt bezpośredni jednej godziny dydaktycznej  $K_{B-GUD}$  (wynikający z pensum nominalnego pracowników etatowych oraz po uwzględnieniu godzin ponadwymiarowych i umów – zleceń)

- 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 1 godziny dydaktycznej -  $K_{P-GUD}$  ,
- łączna liczba godzin dydaktycznych -  $L_{GUD}$  ,
- pensum łączne NA zatrudnionych na podstawie umowy o pracę –  $P$  ,
- średnie pensum w uczelni -  $P_{\text{SR}}$  ,
- 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 zleconych i ponadwymiarowych,
- roczny koszt wynagrodzeń dla poszczególnych stanowisk,
- łączny roczny koszt pracy NA etatowych ,
- średni koszt pracy 1 etatu NA (bez uwzględnienia godzin ponadwymiarowych).

***W dolnej części arkusza znajduje się ramka, w której po wstawieniu liczebności grupy i liczby godzin obliczana jest odpłatność studenta za powtarzanie zajęć.***

*Wielkość ta stanowi podstawę ustalenia przez rektora uczelni wysokości opłat wnoszonej przez studenta studiów stacjonarnych z powodu niezadowalających 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 póź. zmianami).*

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

- średni semestralny koszt kształcenia,
- 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 M20), 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 –  $L_{GUD-S}$ , na poszczególnych semestrach,
- przeciętnej liczby etatów w semestrze dla średniego pensum NA. (Uwaga! Rzeczywiste wartości liczby etatów uzyskać można po przemnożeniu wskazanych wartości przez wartość udziału łącznej liczby godzin pensum NA do łącznej liczby godzin realizowanych w uczelni/wydziale).
- 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), a Tabela 6 według form i kierunków studiów. 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,
- udział godzin, 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.

### 3. KORZYSTANIE Z PROGRAMU „KALKULACJA KOSZTÓW KSZTAŁCENIA” KKK (M20) *(Dodatkowe praktyczne informacje o wpisywaniu danych umieszczone są w programie – patrz komentarze wypełnianych komórek)*

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

- **„Dane ogólne”** – obliczane są podstawowe wartości kosztów godziny (bezpośrednich i pośrednich), koszty pracy NA – Tabela 1.
- **„Rachunek wyników”** – przeliczający koszty rodzajowe uczelni/wydziału na układ kosztów bezpośrednich i pośrednich – Tabela 2; tabele przychodów i kosztów i wyników finansowych kierunków - Tabela 3; tabela obliczająca dotację semestralna na jednego studenta – Tabela 4.
- **„Metryczki”** – arkusz zawiera 20 „metryczek” poszczególnych kierunków studiów oraz form studiów (studia stacjonarne, niestacjonarne, studia pierwszego lub drugiego stopnia),
- **„Zestawienia”** – arkusz zestawiający wyniki obliczeń
- **„Wzór wypełniania metryczki”**.
- **„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” - załącznik 1.

- Należy wypełnić pola w kolumnach:
  - Pola B34 do B43 – wpisać pensum godzin według stanowisk nauczycieli akademickich *(dokładniejsze obliczenia uzyskuje się dzieląc np. sumę pensów profesorów minus „ulgi” z tytułu pełnienia przez nich funkcji w uczelni, a następnie podzielić przez liczbę etatów profesorów - otrzymana wielkość może być mniejsza od nominalnej wielkości pensum przypisanego do danego stanowiska nauczyciela akademickiego),*
  - Pola C34 do C43 – wpisać liczbę etatów według stanowisk nauczycieli akademickich,
  - W polach 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, ZFŚS, specjalnego funduszu nagród i innych świadczeń).

- W polach D51 do D53 - wpisać liczby godzin z tytułu zawartych umów zleceń, lub umów o dzieło 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 i ponad te wartości, jeżeli taki podział jest stosowany w uczelni lub godzin rozliczanych aneksem do umów o prace na czas określony),
- W polu D54 – wpisać liczbę godzin usług dydaktycznych realizowanych przez 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 godzin obliczonych z sumy pensum, godzin ponadwymiarowych i z umów cywilno-prawnych a liczbą godzin wynikających z „metryczek” - wynikających z realizacji zaplanowanego procesu kształcenia. Wartość dodatnia w polu B26 oznacza wystąpienie większej liczby godzin ponadwymiarowych niż zakładaliśmy (np. w ubiegłym roku). Wartość ujemna oznacza nadwyżkę godzin wykazanych do realizacji w stosunku do potrzeb procesu kształcenia. Oznacza rozliczanie nadmiernej liczby godzin ponadwymiarowych lub „niedobór” w realizacji pensum wynikających z etatów nauczycieli akademickich.
- W polu D59 wpisać liczbę godzin innych realizowanych zajęć np.: studia podyplomowe, kursy, szkolenia itp., nieuwzględnionych w godzinach ponadwymiarowych płatnych inaczej niż w usługach dydaktycznych wymienionych powyżej.
- W polu D60 wpisujemy łączną liczbę godzin realizowanych (samodzielnie, nie asystując profesorowi w prowadzeniu zajęć rozliczanych przez niego) przez

- doktorantów, w ramach stypendium doktoranckiego – wpisując w polu E60 stawkę godzinową: 0 zł.
- 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 K34 do K43 możemy wpisywać zadaną strukturę godzin realizowanych przez NA a wynik obliczonego kosztu bezpośredniego pojawi się w polu J64 (koszty etatowe), a w polu K64 koszt ten będzie niższy po uwzględnieniu wpływu godzin ponadwymiarowych i godzin z tytułu umów cywilno-prawnych (godziny „tańsze”). Wykorzystanie tej możliwości można stosować przy obliczaniu odrębnych zajęć o innej niż średnia w uczelni strukturze godzin. Np.: studia doktoranckie i podyplomowe, kursy, szkolenia, wyodrębnione zajęcia, a także obliczanie kosztów z tytułu powtarzania zajęć przez studentów studiów dziennych (art. 99 ust. 2 Prawo o szkolnictwie wyższym)
  - W polach J65 i K65 podane są wartości kosztu jednej godziny z uwzględnieniem kosztów pośrednich.
- Pola A15 do A27 wypełniane są „automatycznie” po wprowadzeniu danych wejściowych w arkuszach: „Rachunek wyników”, „Dane ogólne” i metryczki, a ich opis znajduje się obok wymienionych pól.

**Uwaga! Po wprowadzeniu wszystkich zajęć dydaktycznych realizowanych w uczelni/wydziale łączna liczba godzin z arkusza „Dane ogólne” – pole A24 powinna być w przybliżeniu taka sama jak łączna liczba godzin z zestawienia – pole A26 – wówczas pole B26 wykazuje wartość zbliżoną do zera. Dotyczy to także przewidywanych kosztów kształcenia – pola A15 z arkusza „Zestawienia” i A17, winne być zbliżone wartościami, a w polu B16 pojawi się wartość 0%.**

### 3.2. Arkusz „Rachunek wyników” – załącznik 2

- Należy wypełnić pola :

#### w Tabeli 2

- W kolumnie C – wpisujemy składniki kosztów w układzie rodzajowym za ubiegły rok (dane ze sprawozdania F01/s). Wprowadzone dane nie

biorą udziału w dalszych obliczeniach, a stanowią odniesienie do wprowadzonych kosztów roku bieżącego

- W kolumnie D – wpisujemy składniki kosztów w układzie rodzajowym bieżącego według planu rzeczowo-finansowego.
- W kolumnie E udziału składnika kosztu przyjętego do obliczeń kosztów kształcenia wpisujemy, ustalony przez kierownictwo wydziału procentowe udział poszczególnych składników kosztów rodzajowych które mają być uwzględnione w obliczeniach kosztów kształcenia. W przypadku zaliczenia całości składnika kosztów wpisujemy 100%.
- Koszty pracy NA obliczany jest w arkuszu „Dane ogólne” i widoczne są w polu J13,14 (łącznie koszty pracy NA wydziału wraz SJO i SWF), a w polu J15,16 koszty pracy NA wydziału.
- W polu D18 wpisujemy koszty rzeczowe jednostek między wydziałowych 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)
- W polu J13,14 wyświetlane są łączne koszty bezpośrednio.
- W polach od K9 do K19 wyszczególnione są koszty pośrednie.
- W polu K21 – suma kosztów rzeczowych wydziału.
- W polu K22 – suma kosztów rzeczowych wydziału powiększona o koszty rzeczowe SJO i SWF oraz koszty ogólnouczelniane zaliczone do kosztów kształcenia.
- W polach od K27 do K31 wyświetlane są opisane wartości z arkusza „Dane ogólne”
- W polach F26 do F28 wyszczególnione składniki kosztów dydaktyki nie zaliczone do kosztów kształcenia.
- W polu F29 Wyświetlona jest suma kosztów dydaktyki na zaliczonych do kosztów kształcenia, które pokrywane są z innego rodzaju działalności (np. działalność badawcza)

**W tabeli 3** – nie wpisujemy żadnych danych.

#### **W Tabeli 4**

- W polu M37 wpisujemy kwotę dotacji MNiSW w tys. zł.

- o W polach L40 – L59 wpisać wartość wskaźnika kosztochłonności kierunku (podany jest w tabeli 3 obok nazwy kierunku) tylko dla studiów stacjonarnych finansowanych z dotacji MNiSW – w pozostałych przypadkach pozostawiamy puste pole.
- o W polach P40 – P59 wpisać wysokość opłaty semestralnej (czesne) w zł.

**W każdym wierszu Tabeli 4 może być wypełnione tylko jedno z pól: kol. L lub kol. P**

**3.3. Arkusz „Metryczki”** – arkusz zawiera 20 „metryczek”, 25 – cio semestrowych (na prośbę zamawiającego liczba metryczek może ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu), w których otrzymuje się informacje wyszczególnione w pkt. 2.3 po wprowadzeniu poniższych danych:

- nazwę wydziału lub instytutu ,
- symbol wydziału lub instytutu,
- nazwę kierunku studiów – wybieranie z listy,
- symbol kierunku studiów,
- nazwę specjalności,
- symbol specjalności,
- formę -rodzaj studiów,
- w kolumnie G wpisujemy właściwy numer semestru z dodatkowym oznaczeniem jednoliterowym specjalności. Pozwoli to na wyróżnienie w metryczkach i zestawieniu 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.

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

**3.4 Arkusz „Zestawienia”** – arkusz sumuje wielkości określone w pkt. 2.2.

Po wypełnieniu w tabeli 5 symboli formy studiów takich jakich użyto w „metryczkach”

**Uwaga! Wartości „Łącznie” i „Wielkości Średnie” w tabelach 5 i 6 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 – wykaże różnice w podsumowaniach tabel 5 i 6.**

#### 4. Wydruki

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

- Arkusz „Dane ogólne” drukuje tabelę 1 z danymi ogólnouczelnianymi lub wydziałowymi oraz wykres kosztu bezpośredniego jednej godziny przypadającego na jednego studenta w zależności od stanowiska nauczyciela akademickiego i liczebności grupy.
- Arkusz „Rachunek wyników” drukowany jest w całości na jednym arkuszu
- Arkusz „Metryczki” drukuje metryczki 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 20 metryczek, także tych niewypełnionych.
- Arkusz „Zestawienia” drukuje ustawione obszary tabeli 3 i 4. Skrócenie wydruku tabeli 4, o niewypełnione wiersze, możliwe jest po indywidualnym zaznaczeniu obszaru do wydruku.
- Arkusz „Wykres” przedstawiający graficznie średni roczny koszt kształcenia kierunku/specjalności.

*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 Miłośz*  
*(e-mail: [biuro@mh.com.pl](mailto:biuro@mh.com.pl))*  
*(tel./fax 055 611 06 06)*  
*(tel. kom. 0601 963 336)*

Tabela 1

**KALKULACJA KOSZTÓW KSZTAŁCENIA - KKK M20**

MHM  
Konsulting s.c.

**UWAGA ! Wypełniać tylko białe pola**  
Proszę czytać komentarze w oznaczonych polach

Nazwa uczelni

Wydział .....

**2011/2012**  
Rok akademicki

4 104,2	Łączny koszt kształcenia z tabeli "Zestawienia"	
w tys. zł	0,00%	Udział różnicy kosztów obliczonych i kosztów planowanych w kosztach kształcenia ogółem.
<b>4 104,2</b>	Przewidywane roczne koszty kształcenia uczelni - wydziału w roku	2012
<b>2 264,2</b>	Roczne koszty pracy NA - (łącznie z poza wydziałowymi kosztami pracy NA - kalkulacje wydziałowe)	
<b>600,0</b>	Roczne koszty pracy nNA uczelni - wydziału	
<b>1 240,0</b>	Koszty rzeczowe uczelni - wydziału	
<b>0,0</b>	Koszty rzeczowe SJO i SWF obciążające wydział (kalkulacje wydziałowe)	
<b>0,0</b>	Koszty ogólnouczelniane obciążające wydział (kalkulacje wydziałowe)	
<b>11 010</b>	Łączna liczba godzin w r. akad.	
<b>0,167</b>	<b>K<sub>P-GUD</sub> - Koszt pośredni 1 GUD-a</b>	
11 010	0	Łączna liczba godzin z zestawienia i różnica do planowanej łącznej liczby godzin (pole A 24)
<b>6,219</b>	Przeciętny koszt kształcenia	
<b>660</b>	Liczba studentów	
<b>16,7</b>	Liczba godzin na jednego studenta	

Wskaźnik narzutu do wynagrodzeń (gdz w kol. L : udział =100%)      37,68%      1,01      Specjalny fundusz nagród nNA -SFN<sub>nNA</sub>      0,33  
Przelicznik wskaźnika narzutu do wynagrodzeń      1      1,2441      Specjalny fundusz nagród NA -SFN<sub>NA</sub>      55%  
DWR - "13-tka"      1,085      15%  
pochodne ZUS + ZFŚS      30%

Stanowisko NA	Średnie pensum godzin	Liczba etatów	Pensum nominalne łącznie	Średnie m-czne wynagrodzenie brutto [zł]	Roczny koszt pracy 1 etatu po uwzględnieniu udziału kosztów w dydaktyce [zł.]	Koszty pracy wg stanowisk [zł.]	Średni koszt 1 godziny [zł.]	Średni koszt 1 godziny z nadgodzinami i zleconymi [zł.]	Udział godz. wg stanowisk	Udział godz. wg stanowisk dla zadanej struktury godzin NA
Profesor zwyczajny	120	2,0	240	7 000 zł	115 655	231 310	964 zł	922 zł	2,3%	
Profesor nadzwyczajny	180	2,0	360	6 500 zł	107 394	214 788	597 zł	572 zł	3,4%	
Profesor wizytujący	120	1,0	120	6 000 zł	99 133	99 133	826 zł	791 zł	1,1%	
Adiunkt	240	6,0	1 440	4 000 zł	66 089	396 531	275 zł	266 zł	13,7%	
Asystent	240	4,0	960	2 500 zł	41 305	165 221	172 zł	167 zł	9,1%	
Docent	240	5,0	1 200	4 000 zł	66 089	330 443	275 zł	266 zł	11,4%	
Starszy wykładowca	300	5,0	1 500	3 500 zł	57 828	289 138	193 zł	187 zł	14,3%	
Wykładowca	360	6,0	2 160	3 000 zł	49 566	297 399	138 zł	134 zł	20,6%	
Lektor	480	3,0	1 440	2 500 zł	41 305	123 916	86 zł	85 zł	13,7%	
Instruktor	540	2,0	1 080	2 500 zł	41 305	82 611	76 zł	76 zł	10,3%	
									100%	0%

Łączne etatów	<b>36,0</b>	<b>2 230 490</b>	Roczne łączne koszty pracy NA (umowy o pracę)
Pensum średnie	<b>292</b>	<b>61 958</b>	Średni roczny koszt pracy 1 etatu NA
		<b>1 792 854</b>	Roczne łączne wynagrodzenie NA (bez ZUS i ZFŚS)
		<b>135 000</b>	Miesięczne wynagrodzenie NA (bez DWR, SFN, ZUS i ZFŚS)

	Liczba godzin	Stawka godzinowa	Udział godzin	Koszty pracy (zł.)	Średnie miesięczne wynagrodzenie 1 etatu NA	Współczynnik - pochodne
Łączne pensum NA - etaty	10 500		0,954	2 230 490		
Liczba godzin umowy zlecenia (NA spoza uczelni)	200	50 zł	0,018	11 791		1,1791
Planowana liczba godzin ponadwymiarowych (1)	200	60 zł	0,018	14 149		1,1791
Planowana liczba godzin ponadwymiarowych (2)			0,000	0		1,1791
Liczba godzin realizowanych przez NA poza wydziałem - "eksport"			0,000	0		1,1791
Liczba godzin realizowanych przez NA z innych wydziałów - "import"			0,000	0		1,1791
Liczba godzin SJO - import			0,000	0		1,1791
Liczba godzin SWF - import			0,000	0		1,1791
Przewidywane zwiększenie lub zmniejszenie liczby godzin ponadwymiarowych	110	60 zł	0,010	7 782		1,1791
Liczba godzin realizowanych przez doktorantów			0,000	0		1,1791
Liczba godzin "ulg" funkc. oraz usprawiedli. nieobec.		- zł	0,000	0		1,1791

Łączna liczba godzin w r. akad. **11 010**      1,000      **2 264 212**      Roczne koszty pracy NA - łącznie [zł.]

Średni koszt bezpośredni 1 GUD-a [zł.]	<b>K<sub>B-GUD</sub></b>	<b>212</b>	<b>206</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	Koszt bez
Średni koszt łączny 1 GUD-a [zł.]	<b>K<sub>GUD</sub></b>	<b>380</b>	<b>373</b>	<b>167</b>	<b>167</b>	Koszt łączny
		(Tylko etaty)	(Etaty z nadgodz.)	(Tylko etaty)	(Etaty z nadgodz.)	Dotyczy zadanej struktury godzin

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

Tabela 2

..... 2011/2012  
 Wydział .....

## Koszty działalności dydaktycznej

## Rachunek wyników

## koszty bezpośrednie i pośrednie

Lp.	Rodzaj kosztów F01 - Rachunek zysków i strat - część B Koszty działalności operacyjnej - wyszczególnienie numerów licznika kosztów - umieszczono poniżej 35 wiersza arkusza)	w tys. zł.		Udział % składnika kosztu kształcenia przyjęty do obliczeń.	Planowane koszty kształcenia przyjęte do obliczeń $K_{GUD}$	Udział składnika w kosztach dydaktyki
		Wykonanie z ubiegłego roku F-01/s (w celu porównania z rokiem następnym)	Planowane koszty dydaktyki - łącznie			
I	Amortyzacja	120,0	100,0	100%	100,0	2,4%
II	Zużycie materiałów i energii	600,0	700,0	100%	700,0	17,1%
III	Usługi obce	250,0	200,0	100%	200,0	4,9%
IV	Podatki i opłaty	40,0	40,0	100%	40,0	1,0%
V <sub>NA</sub>	Wynagrodzenia NA	1 850,0	1 821,5	100%	1 821,5	44,4%
VI <sub>NA</sub>	Ubezpieczenia NA + pozostałe świadczenia	440,0	442,8	100%	442,8	10,8%
V <sub>nNA</sub>	Wynagrodzenia nNA	550,0	500,0	100%	500,0	12,2%
VI <sub>nNA</sub>	Ubez. nNA + pozostałe świadczenia	110,0	100,0	100%	100,0	2,4%
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	250,0	200,0	100%	200,0	4,9%
	Koszty rzeczowe SJO i SWF obciążające wydział (kalkulacje wydziałowe)			100%	0,0	0,0%
	Koszty ogólnouczelniane obciążające wydział (koszty ogólne)			100%	0,0	0,0%
	<b>Łącznie koszty dydaktyki:</b>	<b>4 210,0</b>	<b>4 104,2</b>			<b>100,0%</b>

**UWAGA ! Wypełnić tylko białe pola**

Proszę czytać komentarze w oznaczonych polach

	w tys. zł.	w tys. zł.
	$K_B$	$K_P$
		100,0
		700,0
		200,0
		40,0
Łączna wartość kosztów pracy nauczycieli akademickich wydziału + SJO i SWF	2 264,2	
Łączna wartość kosztów pracy nauczycieli akademickich wydziału z arkusza "Dane ogólne" bez kosztów pracy NA pozawydziałowych.	2 264,2	600,0
		200,0
		0,0
		0,0

Roczne koszty rzeczowe wydziału	1 240,0	tys. zł.
Roczne koszty rzeczowe łącznie z KO	1 240,0	tys. zł.

Łączne koszty kształcenia przyjęte do obliczeń (porównać z arkuszem "Dane ogólne" pole A 17) **4 104,2** tys. zł.

## KOSZTY WYDZIAŁU NIE ZALICZONE DO KOSZTÓW KSZTAŁCENIA

Koszty pracy NA nie zaliczone do kosztów kształcenia (D13+D14-F13-F14)	0,0	tys. zł.
Koszty pracy nNA nie zaliczone do kosztów kształcenia (D15+D16-F15-F16)	0,0	tys. zł.
Koszty rzeczowe nie zaliczone do kosztów kształcenia (kol. D-F dla wierszy 9,10,11,12,17,19,20)	0,0	tys. zł.
<b>Koszty nie zaliczone do kosztów kształcenia - łącznie</b>	<b>0,0</b>	<b>tys. zł.</b>

## DANE Z ARKUSZA "DANE OGÓLNE"

Roczne koszty pracy "import" - SJO	0,0	tys. zł.
Roczne koszty pracy "import" - SWF	0,0	tys. zł.
Koszty pracy zmiany liczby godzin ponadw.	7,8	tys. zł.
Koszty rzeczowe SJO i SWF obciążające wydział (kalkulacje wydziałowe)	0,0	tys. zł.
Koszty ogólnouczelniane obciążające wydział (kalkulacje wydziałowe)	0,0	tys. zł.



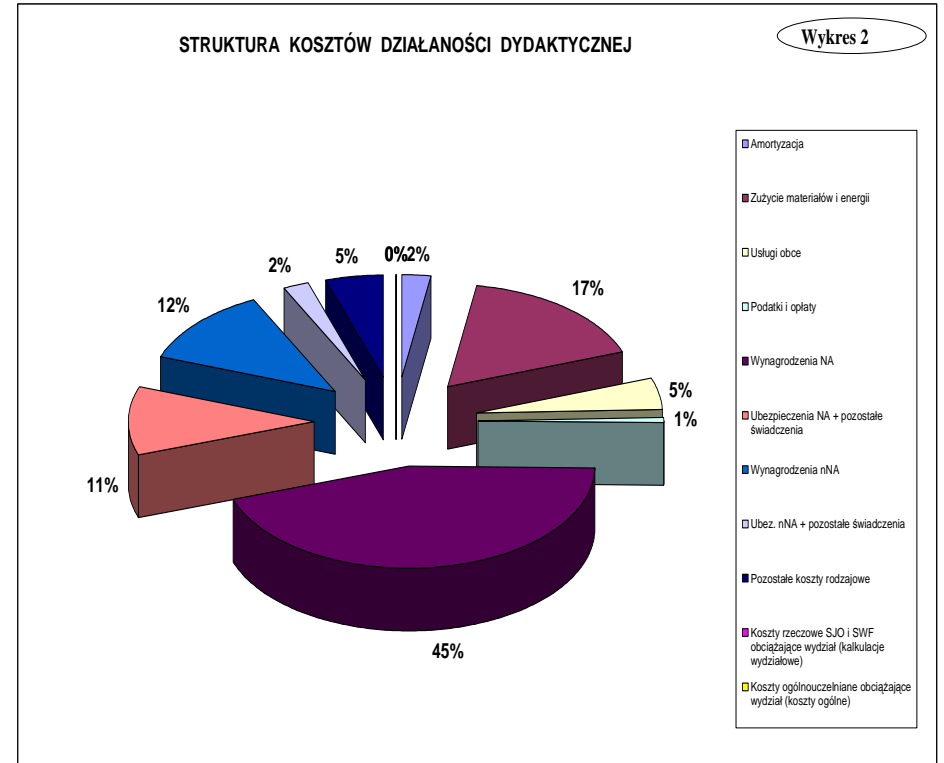
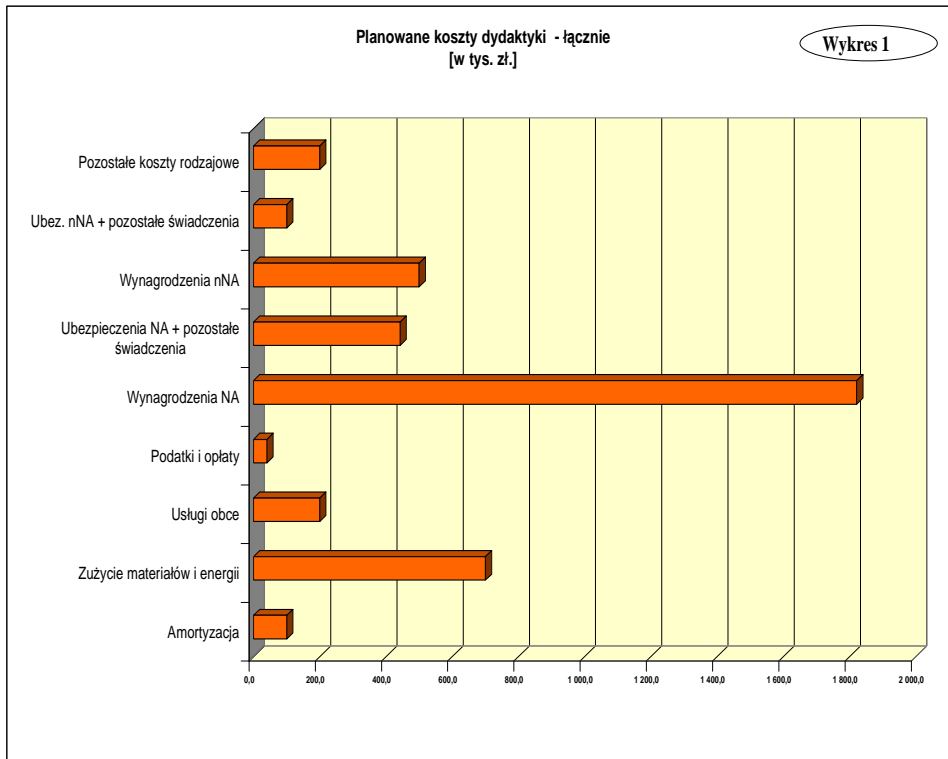




Tabela 5

2011/2012

Tabela 5

Uwaga! Wartości "Łącznie" i "Wielkości średnie" w tabeli 3 i 4 muszą być takie same

## ZESTAWIENIE LICZBY STUDENTÓW, GODZIN, KOSZTÓW

	1	2	3	4	5	6	
Udział godzin do klucza podziału kosztów kształcenia	Lp	Tryb - system studiów	Liczba studentów w - S (średnioroczna)	Łączna liczba godzin - G	Liczba godz na 1 studenta LGUD-S	Łączny koszt D [ w tys. zł ]	Roczny średni koszt kształcenia na 1 studenta [ w tys. zł ]
74,1%	1	S	450	8 160	18,1	3 041,8	6,760
25,9%	2	N	210	2 850	13,6	1 062,4	5,059
0,0%	3		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	4		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	5		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	6		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	7		0	0	0,0	0,0	0,000
		Łącznie	660	11 010		4 104,2	
			Wielkości średnie		16,7		6,219

Uwaga! Wartości "Łącznie" i "Wielkości średnie" w tabeli 3 i 4 muszą być takie same

1	S	Studia .....
2	N	Studia .....
3	0	Studia .....
4	0	Studia .....
5	0	Studia .....
6	0	Studia .....
7	0	Studia .....

Tabela 6

2011/2012

Tabela 6

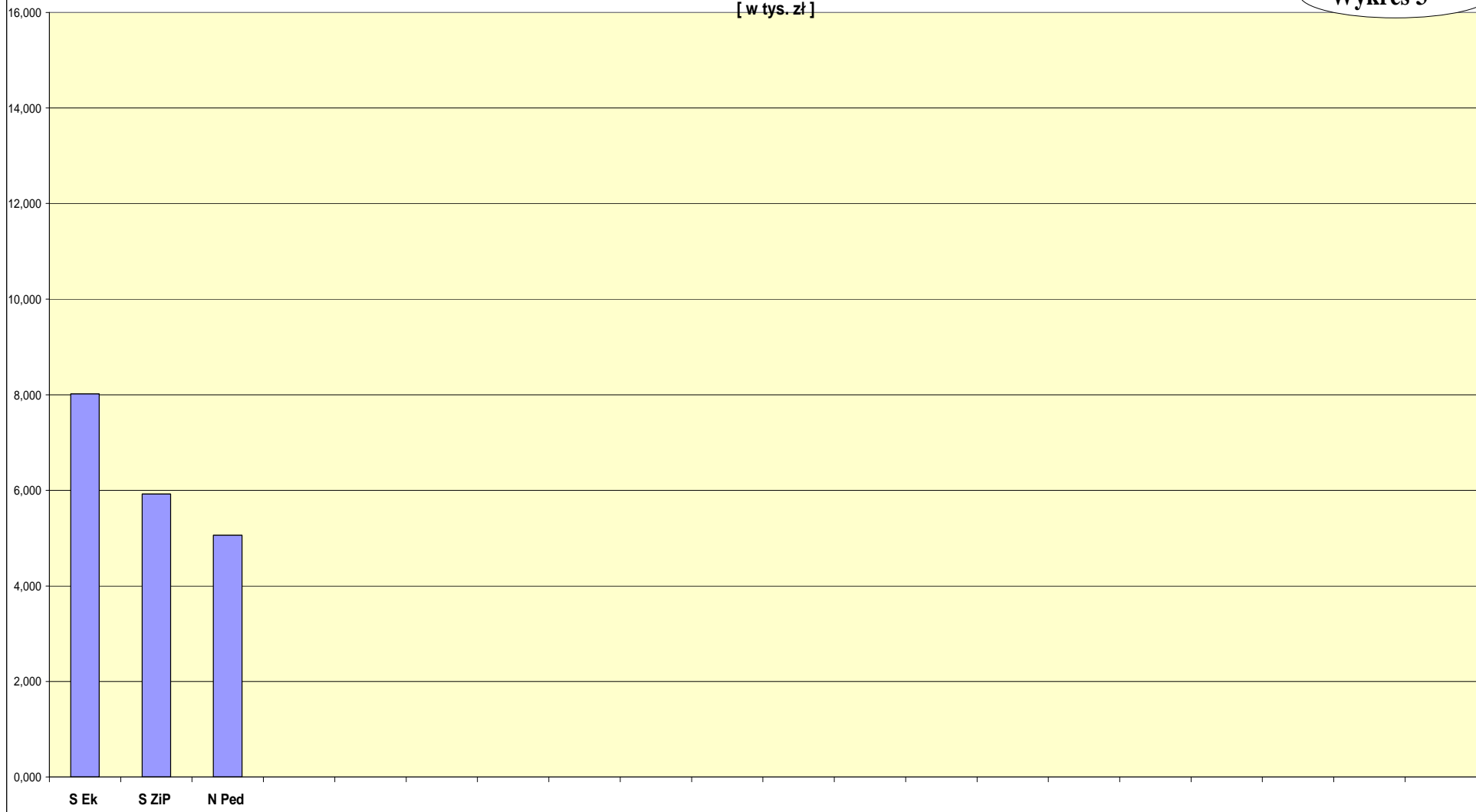
Uwaga! Wartości "Łącznie" i "Wielkości średnie" w tabeli 3 i 4 muszą być takie same

## ZESTAWIENIE LICZBY STUDENTÓW, GODZIN, KOSZTÓW

	1	2	3	4	5	6	
Udział godzin do klucza podziału kosztów kształcenia	Nr metryczki	Tryb system studiów - rodzaj - kierunek - specjalność	Liczba studentów w - S (średnioroczna)	Łączna liczba godzin - G	Liczba godz. na 1 studenta LGUD-S	Łączny roczny koszt D [ w tys. zł ]	Roczny średni koszt kształcenia na 1 studenta [ w tys. zł ]
35,1%	1	S Ek	180	3 870	21,5	1 442,6	8,015
39,0%	2	S ZiP	270	4 290	15,9	1 599,2	5,923
25,9%	3	N Ped	210	2 850	13,6	1 062,4	5,059
0,0%	4		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	5		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	6		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	7		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	8		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	9		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	10		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	11		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	12		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	13		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	14		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	15		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	16		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	17		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	18		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	19		0	0	0,0	0,0	0,000
0,0%	20		0	0	0,0	0,0	0,000
		Łącznie	660	11 010		4 104,2	
			Wielkości średnie		16,7		6,219

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

Wykres 3



## 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 określane 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).<sup>1</sup>

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 bezpośrednio wykorzystanie zasobów użytych w procesie kształcenia i przeniesienie ich wprost na studenta.

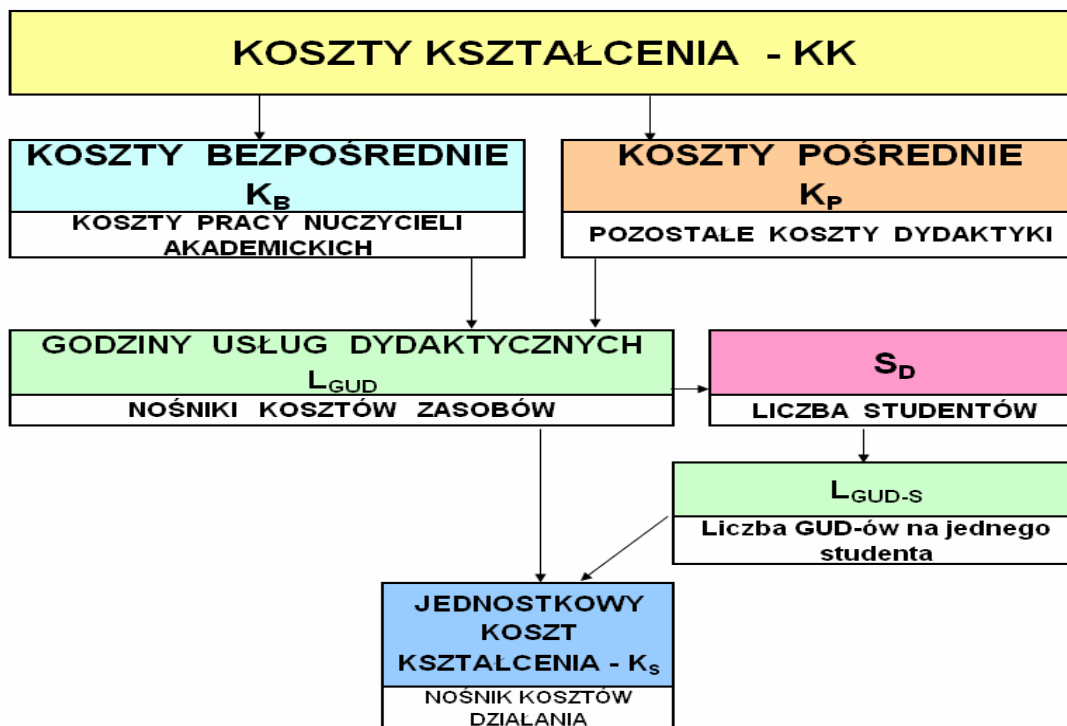
Rachunek kosztów działań polega na dwuetapowej metodologii rozliczania kosztów: najpierw zasoby (koszty kształcenia) są rozliczane na działania (etap 1 – nośniki kosztów zasobów), a następnie koszty działań są przypisywane grupom dziekańskim (bądź innym obiektom kosztów), w stopniu odpowiednim do ich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

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.

---

<sup>1</sup> O rachunku kosztów działań, Activity Based Costing, piszą m.in. Miller 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,

<sup>2</sup> 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.<sup>3</sup> W ten sposób koszt łączny jednej godziny usług dydaktycznych ( $K_{GUD}$ ), nośnika kosztów zasobów, posiada część zasobów kosztów bezpośrednich oraz część zasobów 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**),

<sup>3</sup> 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.

które podzielone przez liczbę studentów w grupie stanowią podstawę obliczenia liczby godzin przypadającą na jednego studenta ( $L_{GUD-s}$ ).

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;<sup>4</sup>
- 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,

<sup>4</sup> Do aktywnych form zajęć zalicza się: ćwiczenia, laboratoria, projektowania, seminaRIA.

- $g_c$  – liczba godzin ćwiczeń w semestrze,  
 $g_l$  – liczba godzin laboratoriów w semestrze,  
 $g_p$  – liczba godzin projektów i seminariów w semestrze,  
 $l_w$  – liczba grup wykładowych,  
 $l_c$  – liczba grup ćwiczeniowych,  
 $l_l$  – liczba grup laboratoryjnych,  
 $l_p$  – 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 – koszty bezpośrednie i pośrednie
- arkusz z „metryczkami” - 20 „metryczek” kierunku/specjalności kształcenia (ilość „metryczek” może być zwiększona lub zmniejszona na prośbę zamawiającego)
- zestawienie danych i wyników
- wykres rocznych kosztów kształcenia

....., ..... 20... r.

## ZAMÓWIENIE

nr

### ZAMAWIAJĄCY:

NIP: ..... - .... - .... - .....

### WYKONAWCA:

**MHM Konsulting s.c.**

ul. Pułaskiego 1d

82 - 300 Elbląg

NIP: 578 - 27 - 97 - 333

### 1. Przedmiot zamówienia

- 1.1. Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się do dostarczenia programu **KKK M20**, przygotowanego do obliczania kosztów kształcenia na 10 kierunkach studiów stacjonarnych (S) i niestacjonarnych (N), składającego się z:
  - 1.1.1. programu na płycie CD;
  - 1.1.2. instrukcji korzystania z programu wraz z opisem metody obliczeń.

### 2. Termin i miejsce wykonania przedmiotu zamówienia

- 2.1. Wykonawca zobowiązuje się do dostarczenia przedmiotu zamówienia w przeciągu 7 dni licząc od dnia otrzymania zamówienia.
- 2.2. Wykonawca dostarczy przedmiot zamówienia na swój koszt na adres:  
.....  
.....  
.....

### 3. Cena i warunki płatności

- 3.1. Cena netto za wykonanie przedmiotu zamówienia wynosi:

**1.200 zł.** (*jeden tysiąc dwieście zł.*)

W fakturach wystawianych Zamawiającemu, Wykonawca będzie doliczał do fakturowanej kwoty podatek VAT w zakresie i wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami.

- 3.2. Płatność będzie dokonywana przelewem bankowym na wskazane przez Wykonawcę konto, w przeciągu 14 dni od otrzymania przez Zamawiającego przedmiotu zamówienia oraz oryginału faktury VAT.

*(Zamówienie można przesłać: drogą pocztową, faksem pod numer 55 611 06 06 lub pocztą elektroniczną na adres: [biuro@mhm.com.pl](mailto:biuro@mhm.com.pl))*

.....  
*podpis i pieczęć Zamawiającego  
lub imię i nazwisko oraz numer telefonu (jeżeli drogą e-mail)*