

Poczta Polska S.A.

Opis kalkulacji kosztów
na rok 2018

Spis treści

Słownik skrótów	4
1 Uwarunkowania prawne	6
2 Ogólne zasady kalkulacji kosztów	7
3 Ogólny opis systemu rachunkowości	8
3.1 Księgi rachunkowe Poczty Polskiej	8
3.2 Ogólne zasady ewidencji i rozliczania kosztów	9
4 Opis metodyki kalkulacji kosztów według rachunku kosztów działań (ABC) na potrzeby regulacyjne	11
4.1 Opis obiektów w modelu ABC	11
4.1.1 Typy obiektów w modelu ABC	11
4.1.2 Baza kosztowa	11
4.1.3 Zasoby	12
4.1.4 Działania	12
4.1.5 Usługi	15
4.1.6 Nośniki	16
4.1.7 Jednostki organizacyjne	16
4.2 Schemat logiczny przepływu kosztów w modelu ABC	17
4.3 Ogólny opis alokacji i nośników stosowanych w modelu ABC	18
5 Jednostki organizacyjne zaangażowane w kalkulację kosztów	60
6 Procedury regulujące kontrolę danych źródłowych, zasilanie modelu ABC danymi i przetwarzanie danych	61
6.1 Procedury Działu MIS i Zasilania Modeli Kosztowych	61
6.2 Procedury Działu Kalkulacji Kosztów	62
7 Schemat techniczny zasilania i przetwarzania danych w modelu ABC	65
7.1 Schemat zasilania danych	65
7.2 Schemat realizacji technicznej przepływu kosztów w modelu ABC w narzędziu BusinessObjects PCM	67
8 Koszty zorientowane przyszłościowo	69
8.1 Etapy procesu planowania	Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.
8.1.1 Planowanie wolumenów i przychodów w planie sprzedaży	72
8.1.2 Planowanie kosztów podstawowej działalności operacyjnej	73
8.2 Alokacja korekty efektywności do usług	76

9	Zakres informacji wynikających z kalkulacji kosztów	78
---	---	----

Słownik skrótów

ABC	ang. <i>Activity Based Costing</i> , czyli rachunek kosztów działań
BBHPOP	Biuro Bezpieczeństwa i Higieny Pracy, Ochrony Przeciwpożarowej
BM	Biuro Marketingu
BF	Biuro Filatelistyki
BITI	Biuro Infrastruktury Technicznej i Inwestycji (w ramach Pionu Infrastruktury)
BJP	Biuro Jakości i Procesów
BO PCM	Business Objects PCM - narzędzie SAP BusinessObjects wykorzystywane do zarządzania wydajnością przedsiębiorstwa, zawierające m.in. narzędzie do kalkulacji kosztów wg rachunku kosztów działań. W poniższej dokumentacji termin używany jedynie w odniesieniu do narzędzia wykorzystywanego w ABC.
BKGK	Biuro Kontrolingu Grupy Kapitałowej (w ramach Pionu Finansów)
BKZB	Biuro Kontroli i Zarządzania Bezpieczeństwem
BZSSKD	Biuro Zarządzania Siecią i Sprzedażą dla Klienta Detalicznego
WZDH	Wydział Zarządzania Działalnością Handlową (w ramach Pionu Sprzedaży)
COF	Centrum Obsługi Finansowej
CPP	Centrala Poczty Polskiej (jedna z jednostek organizacyjnych Poczty Polskiej)
CR	Centrum Rachunkowości (w ramach Pionu Finansów)
PPO	Pion Poczta Polska Ochrona
IMK	Instrukcje Modeli Kosztowych
JOPP	Jednostki organizacyjne Poczty Polskiej
LIV	ang. <i>Line Item Value</i> , czyli plik zawierający koszty wejściowe do modelu ABC
MAT	Moduł miesięcznej agregacji transakcji urzędu
MPK	Miejsce powstawania kosztów
MPP	Miejsce powstawania przychodów
PI	Pion Infrastruktury
PIT	Pion Informatyki i Telekomunikacji
PKL	Pion Kapitału Ludzkiego
POL	Pion Operacji Logistycznych

POL-CL	Pion Operacji Logistycznych – Centrum Logistyki
POL-WER	Pion Operacji Logistycznych - Węzły Ekspedycyjno-Rozdzielcze
PS	Pion Sprzedaży
BSRWM	Biuro Strategii, Rozwoju i Współpracy Międzynarodowej
RC	Jednostka/komórka organizacyjna (lub grupa) stanowiąca jednostkę organizacyjną w modelu ABC; dla poszczególnych RC określone są koszty, zasoby, działania, które podlegają alokacji w ramach danego RC a w zakresie części działań – występuje realokacja pomiędzy RC
RD	Rejon doręczeń
RS	Regiony Sprzedaży
UP	Urząd Pocztowy
Usługi KEP	Usługi kurierskie, ekspresowe i paczkowe
WACC	ang. Weighted Average Cost of Capital – średni ważony koszt kapitału
WER	Węzły ekspedycyjno-rozdzielcze (część Pionu Operacji Logistycznych)
ZOIS	Zestawienie obrotów i sald
ZPK	Zakładowy Plan Kont

1 Uwarunkowania prawne

Poczta Polska S.A. (dalej „Poczta Polska”, „PP” lub „Spółka”), jako operator wyznaczony jest w roku 2018 obowiązana do:

1. prowadzenia rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów zgodnie z art. 97 ustawy z dnia 23 listopada 2012r. – Prawo pocztowe (Dz.U. 2012 r. poz.1529, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą Prawo pocztowe”;
2. opracowania i przedłożenia do zatwierdzenia Prezesowi Urzędu Komunikacji Elektronicznej (dalej „Prezes UKE”) projektu instrukcji rachunkowości regulacyjnej zawierającej opis przyjętego przez nią sposobu przypisania przychodów i kosztów oraz projektu opisu kalkulacji kosztów zawierającego sposób wyliczenia kosztów jednostkowych poszczególnych usług powszechnych z uwzględnieniem celów określonych w art. 97 ust. 2 i 4 ustawy Prawo pocztowe i wymagań określonych w rozporządzeniu Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 6 maja 2013 roku w sprawie prowadzenia przez operatora wyznaczonego do świadczenia usług powszechnych rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów usług powszechnych (Dz.U. z 2013 r. poz. 542), zwanego dalej „**rozporządzeniem**”.

Rozporządzenie określa m.in.:

- 1) szczegółowe zasady kalkulacji kosztów jednostkowych poszczególnych usług powszechnych;
- 2) zakres i termin przekazywania Prezesowi UKE rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej, przyjmując, że dane zawarte w sprawozdaniu są sprawdzalne w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330), zawierającego w szczególności wyniki kalkulacji kosztów jednostkowych poszczególnych usług powszechnych.

2 Ogólne zasady kalkulacji kosztów

Poczta Polska kalkuluje koszty w oparciu o następujące zasady:

1. Zasada przyczynowości – przypisanie przychodów i kosztów operatora wyznaczonego do poszczególnych usług powszechnych oraz do usług wchodzących w zakres usług powszechnych, pozostałych usług pocztowych i pozostałej działalności gospodarczej, a także do czynności przyjmowania, sortowania, przemieszczania i doręczania przesyłek pocztowych dokonywane jest zgodnie z przyczyną powstawania przychodów i kosztów w ramach poszczególnych usług powszechnych, usług wchodzących w zakres usług powszechnych, pozostałych usług pocztowych i pozostałej działalności gospodarczej, a także poszczególnych faz realizacji usług pocztowych.
2. Zasada obiektywności i niedyskryminacji – przypisanie przychodów i kosztów powinno być realizowane w oparciu o obiektywne dowody nie powodując uznaniowego wykazywania korzyści lub strat, dzięki czemu sporządzanie sprawozdań z rachunkowości regulacyjnej odbywa się przy zachowaniu warunków niedyskryminujących żadnego z operatorów alternatywnych.
3. Zasada stałości i porównywalności – stosowana metodologia powinna być stała w kolejnych latach. W przypadku istotnych zmian zasad kalkulacji kosztów, szczegółowych metod przypisania przychodów i kosztów lub polityki księgowej, mających znaczny wpływ na raportowane informacje, sprawozdania za rok poprzedzający w części, której dotyczą zmiany metodologii są odpowiednio korygowane i przedstawiane Prezesowi UKE w celu zapewnienia porównywalności.
4. Zasada przejrzystości i spójności – używane metody kalkulacji kosztów powinny być przejrzyste i spójne z metodami i zasadami stosowanymi w innych kalkulacjach sporządzanych dla celów regulacyjnych oraz z metodami i zasadami sporządzania sprawozdań finansowych.
5. Zasada materialności ujęcia – dopuszcza się stosowanie określonych uproszczeń w wycenie, ujmowaniu i przyporządkowaniu składników średniorocznego kapitału zaangażowanego, przychodów i kosztów, jeżeli nie zniekształca to istotnie obrazu wyrażanego w kalkulacji kosztów.

3 Ogólny opis systemu rachunkowości

3.1 Księgi rachunkowe Poczty Polskiej

Księgi rachunkowe Poczty Polskiej prowadzone są przez Centrum Rachunkowości, z wyłączeniem ksiąg pomocniczych i innych systemów wspierających rachunek kosztów prowadzonych przez:

1. Biuro Kontrolingu Grupy Kapitałowej – w zakresie rozliczania kosztów działalności zgodnie z Metodą ABC;
2. Pion Kapitału Ludzkiego - w zakresie rozrachunków pracowniczych, w szczególności imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia, ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych i ubezpieczeń;
3. Pion Infrastruktury – w zakresie:
 - a. gospodarki magazynowej, w szczególności obrotu materiałowego i wyrobów gotowych,
 - b. rejestracji operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody), ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych i bilansowych
4. Pion Sprzedaży – w zakresie:
 - a. operacji gotówkowych dla kas krajowych środków pieniężnych prowadzonych w placówkach pocztowych,
 - b. operacji gotówkowych dla kas zagranicznych środków pieniężnych prowadzonych w kantorach placówek pocztowych,
 - c. zapasów materiałów i towarów handlowych w placówkach pocztowych i magazynach,
 - d. rejestracji operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody), ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych i bilansowych,
5. Pion Operacji Logistycznych – w zakresie:
 - a. materiałów będących paliwami,
 - b. materiałów eksploatacyjnych i części zamiennych do samochodów,
 - c. towarów sprzedawanych przez POL,
 - d. odzieży ochronnej i roboczej dla pracowników POL,
 - e. rejestracji operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody), ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych i bilansowych.
6. Pion Poczta Polska Ochrona – w zakresie:
 - a. operacji gotówkowych dla kas krajowych środków pieniężnych prowadzonych w Centrach Obsługi Gotówkowej,
 - b. rejestracji operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody), ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych i bilansowych.
7. Wszystkie JOPP/ SKO/ Piony realizujące zadania inwestycyjne – w zakresie środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w trakcie realizacji.

Księga główna Poczty Polskiej prowadzona jest w Centrum Rachunkowości. Księga główna Spółki prowadzona jest za pomocą systemu komputerowego, natomiast księgi pomocnicze prowadzone są głównie za pomocą systemów komputerowych lub ręcznie (Excel).

Zapisy w księgach rachunkowych mogą nastąpić za pośrednictwem urządzeń łączności lub magnetycznych nośników danych. Podczas rejestracji operacji gospodarczej uzyskują one trwale czytelną postać odpowiadającą treści dowodu księgowego, a ich identyfikacja umożliwia stwierdzenie źródła pochodzenia każdego zapisu. Również zapisy przenoszone między zbiorami danych muszą być identyfikowalne by móc stwierdzić źródło pochodzenia zapisów w zbiorach, w których dokonano zapisów pierwotnie, a program komputerowy zapewnia sprawdzenie poprawności i kompletności zapisów.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych Poczty Polskiej wykorzystywany jest informatyczny system klasy ERP firmy Microsoft pod nazwą własną Dynamics AX.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- 1) dziennik i konta księgi głównej służące do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych,
- 2) księgi pomocnicze, które obejmują:
 - a) ewidencję operacji zakupu, w tym rejestry zakupu VAT,
 - b) ewidencję operacji sprzedaży, w tym rejestry sprzedaży VAT,
 - c) ewidencję wynagrodzeń (kartoteki osobowe),
 - d) ewidencję operacji gotówkowych,
 - e) ewidencję materiałów i towarów,
 - f) ewidencję środków trwałych, w tym w budowie,
 - g) ewidencję inwestycji w nieruchomości i prawa,
 - h) ewidencję wartości niematerialnych i prawnych, w tym w trakcie realizacji,
 - i) ewidencję niskocennych składników rzeczowych,
 - j) ewidencję operacji walutami obcymi.

3.2 Ogólne zasady ewidencji i rozliczania kosztów

Celem poniesienia kosztu jest osiągnięcie w bieżącym lub przyszłym okresie korzyści ekonomicznych.

W celu efektywnego zarządzania organizacją niezbędne jest prezentowanie kosztów w różnorodnych przekrojach zwanych obiektami kosztowymi. Obiektami kosztowymi mogą być usługi, produkty, klienci, kanały dystrybucji itp. Dane kosztowe w odniesieniu do poszczególnych obiektów kosztowych dostępne są zazwyczaj dopiero po ich rozliczeniu, gdyż ewidencja w systemie finansowo-księgowym nie pozwala na ich bezpośrednie przypisanie. W celu rozliczenia kosztów na obiekty kosztowe wykorzystuje się rachunek kosztów. Jedną z najbardziej dokładnych metodyk rachunku kosztów jest rachunek kosztów działań (ang. Activity Based Costing, ABC).

Pozyskiwanie informacji o kosztach obiektów odbywa się poprzez:

- gromadzenie danych o elementach (czynnikach) związanych z realizowanymi procesami – już wykorzystywanych w jednostce gospodarczej (koszty rzeczywiste) lub planowanych do wykorzystania (koszty planowane),

- przyporządkowanie ich do obiektów, stanowiących przedmiot zainteresowania użytkowników informacji,
- odzwierciedlenie powiązań między poszczególnymi obiektami kosztów.

Bezpośrednie i pośrednie powiązanie kosztów z obiektem.

Istotną kwestią przy przyporządkowywaniu (odnoszeniu kosztów) wykorzystywanych zasobów jest relacja między zasobem a obiektem:

- jeżeli występuje bezpośrednia przyczynowo-skutkowa relacja między wykorzystanym zasobem lub innym obiektem źródłowym a docelowym obiektem kosztów, to można mówić o bezpośrednim przyporządkowaniu (odniesieniu) kosztów do obiektu,
- jeżeli występuje związek przyczynowo-skutkowy pomiędzy wykorzystanym zasobem lub innym obiektem źródłowym a więcej niż jednym obiektem docelowym, występuje konieczność zastosowania klucza rozliczeniowego (nośnika) umożliwiającego powiązanie kosztów z obiektami, czyli występuje pośrednie przyporządkowanie (odniesienie) kosztów do obiektów.

Klucze rozliczeniowe (nośniki) kosztów to parametry pozwalające przypisać koszty zasobów lub innych źródłowych obiektów kosztowych do docelowych obiektów kosztowych.

Koszty bezpośrednie i pośrednie działalności podstawowej, w tym także koszty działalności handlowej i ogólnozakładowe, za wyjątkiem kosztów działalności produkcyjnej ujmowane są z dokumentów źródłowych na jedno zbiorcze konto zespołu 5, tj. konto 500 „Koszty działalności podstawowej”.

Koszty działalności produkcyjnej ujmowane są z dokumentów źródłowych na następujących kontach zespołu 5:

1. 531 – koszty działalności produkcyjnej,
2. 532 – koszty pośrednie działalności produkcyjnej.

Zarachowanie kosztów w ciężar kont 500 następuje z użyciem MPK poszczególnych JOPP/SKO/Pionów lub ich komórek organizacyjnych (zgodnie z obowiązującym „Wykazem miejsc powstawania przychodów/kosztów”).

Jednocześnie z bieżącą ewidencją kosztów ujmowanych z księgowych dokumentów źródłowych w systemie finansowo - księgowym na kontach 500 JOPP/SKO/Piony, zgodnie z odrębnymi uregulowaniami wewnętrznymi, dostarczają szczegółowych informacji dotyczących zużywanych zasobów i realizowanych działań w celu zasilenia danymi Modelu ABC.

Dane z Modelu ABC umożliwiają wyliczenie w plikach Excel, kosztów (w tym kosztów jednostkowych) poszczególnych usług powszechnych. Oprócz danych kosztowych z modelu ABC (w przekroju: faz, działań, kosztów według rodzaju), do wyliczeń tych wykorzystywane są dane statystyczne w zakresie wolumenów oraz przeciętnych mas przesyłek w podziale na poszczególne usługi powszechne.

4 Opis metodyki kalkulacji kosztów według rachunku kosztów działań (ABC) na potrzeby regulacyjne

4.1 Opis obiektów w modelu ABC

4.1.1 Typy obiektów w modelu ABC

W modelu ABC **koszty** z poziomu kont kosztów rodzajowych¹ alokowane są, poprzez **zasoby** na **działania**, a następnie koszty **działań** alokowane są do poszczególnych **usług i działalności** świadczonych/wykonywanych przez Poczta Polska.

W uzasadnionych przypadkach koszty rodzajowe są alokowane wprost na działania, z pominięciem zasobów.

W związku z tym obiektami składającymi się na strukturę modelu są:

- koszty rodzajowe (i inne koszty),
- zasoby,
- działania,
- usługi.

Do alokacji kosztów na każdym etapie ich przepływu przez model stosuje się nośniki, czyli:

- nośniki kosztów rodzajowych,
- nośniki zasobów,
- nośniki działań.

Finalnie wszystkie koszty zostają przypisane do poszczególnych usług świadczonych przez Poczta Polska.

Jednym z głównych założeń koncepcji ABC jest pełna alokacja wszystkich kosztów, które zasilają model, w związku z czym koszty na wejściu do modelu są równe kosztom na wyjściu z modelu (usługi zawierają w sobie wszystkie koszty zasilające model).

4.1.2 Baza kosztowa

Pierwszą grupą obiektów w przepływie logicznym kosztów w modelu ABC są obiekty kosztów rodzajowych i innych kosztów uwzględnionych w modelu, czyli:

- konta zespołu „4” - konta kosztów rodzajowych; obiekty mają postać 4XX-YYY – obejmują koszty rodzajowe zaksięgowane w korespondencji z kontem zespołu „5” oraz przyporządkowane do nich i zaksięgowane w korespondencji z kontem zespołu „5” rozliczenia międzyokresowe kosztów,

¹ Koszty rodzajowe z konta zespołu „5”

Dodatkowo, w związku z wyodrębnianiem z kosztów nieodliczonego VAT dotyczącego usług zwolnionych, wybrane konta rodzajowe są podzielone na 2 podobiekty:

- a. 4XX-YYYN – obiekt, na którym wykazywana jest wartość kosztów rodzajowych pomniejszona o zaliczoną w koszty wartość nieodliczonego VAT dotyczącego usług zwolnionych,
 - b. 4XX-YYYV - obiekt, na którym wykazywana jest zaliczona w koszty wartość nieodliczonego VAT dotyczącego usług zwolnionych,
- konta 733 – w modelu oznaczające wartość zakupu sprzedanych towarów i materiałów; obiekty mają postać 733-YYY,
 - konta 791 – konta wytworzenia świadczeń na własne potrzeby; obiekty mają postać 791-YYY,
 - obiekty kosztowe dotyczące kosztu zaangażowanego kapitału.

4.1.3 Zasoby

Kolejną grupą obiektów w przepływie logicznym kosztów w modelu ABC są zasoby (oznaczane skrótem ZZ). Dany zasób gromadzi w sobie koszty z jednego lub kilku kont kosztów rodzajowych, część zasobów zasilana jest również kosztami z innych zasobów bądź działań. Zasoby są zużywane podczas wykonywania określonych działań i do nich alokowany jest ich koszt. Koszt części zasobów, zanim trafi na działania, alokowany jest do innych zasobów. Zasoby w Poczcie Polskiej podzielone są na kilka grup:

- ZZ Pracownicy; obiekty postaci 30XX,
- ZZ Budynki (zwierająca budowle, budynki i pomieszczenia); obiekty w postaci 17XX oraz 18XX,
- ZZ Maszyny i urządzenia; obiekty w postaci 1311, 14XX, 15XX oraz 16XX,
- ZZ Materiały; obiekty w postaci 40XX,
- ZZ IT (sprzęt i oprogramowanie); obiekty w postaci 10XX oraz 12XX.

4.1.4 Działania

Działania to obiekty modelu ABC odnoszące się do czynności lub zespołu czynności wykonywanych w ramach organizacji, w trakcie których zużywane są zasoby. Działania służą realizacji usług bądź wspieraniu innych działań. Działania wyodrębniane są na podstawie analizy procesów i służą do przesłania kosztu pomiędzy zasobami a świadczonymi przez Poczta Polską usługami.

Działania w modelu ABC są zdefiniowane odrębnie dla każdego RC i opisują procesy występujące w jednostkach/komórkach organizacyjnych składających się na poszczególne RC.

Kody działań w modelu mają ogólną postać **XXXYYY_AB_C** (np. UPR004_PR_E).

XXX to człon określający rodzaj działania, np. ADM oznacza działania administracyjne, TRA działania transportowe, UPR działania realizowane w Urzędzie Pocztowym i Punkcie Pocztowym.

YYY to liczba porządkowa poszczególnych rodzajów działań (przykładowo dla rodzaju UPR kolejne numery 001, 002, 003 itd.).

A to człon określający na jaki typ obiektów i w jaki sposób alokowane jest dane działanie. W tej klasyfikacji wyróżnia się następujące typy działań:

- **Działania podstawowe** (oznaczane literą **P**) – związane bezpośrednio z procesem świadczenia usług. Koszt tych działań rozliczany jest nośnikami działań na konkretne usługi, których dotyczą.
- **Działania wspierające** (oznaczane literą **W**) – działania, które pełnią funkcję wspomagającą względem innych działań bądź też zasobów. Koszty tych działań alokowane są na wspierane działania lub zasoby.
- **Działania ogólne** – działania, dla których niemożliwe jest ustalenie bezpośredniego związku z usługami oraz nie pełnią funkcji wspierającej dla innych działań lub zasobów. Koszty tych działań rozliczane są narzutem dotychczas zaalokowanych kosztów:
 - na wszystkie usługi świadczone w Poczcie Polskiej (działania ogólne oznaczane literą **O**),
 - na usługi danej JOPP, w której występuje działanie (działanie ogólne-specyficzne oznaczane literą **S**).

B to człon określający funkcję działania w modelu, według tej klasyfikacji wyróżnia się dwa typy działań:

- **Działania rzeczywiste** (oznaczane literą **R**) – wszelkie działania, które wykonywane są przez pracowników Poczty Polskiej (badane za pomocą **czasochłonności operacji** lub **ankiet**, opisanych szczegółowo w dalszej części dokumentacji).
- **Działania modelowe** (oznaczane literą **M**) – działania utworzone dla potrzeb technicznych alokacji w modelu. Działania te nie występują w ankietach, ani w Bazie Operacji kalkulującej czasochłonność operacji, nie występuje na nich koszt pracy pracowników PP.

Człon **C** określa jednostkę organizacyjną PP, w której realizowane jest dane działanie. Do poszczególnych jednostek przyporządkowano następujące litery:

- Pion Operacji Logistycznych - WER – **W**,
- Pion Operacji Logistycznych - Centrum Logistyki – **T**,
- Pion Infrastruktury – **Z**,
- Pion Informatyki i Telekomunikacji – **I**,
- Centrum Obsługi Finansowej – **G**,
- Pion Kapitału Ludzkiego – **H**,

- Pion Poczta Polska Ochrona – **K**,
- Centrum Rachunkowości – **R**,
- Centrala Poczty Polskiej – **A**,
- Pion Sprzedaży - **E**.

Działania posiadają również przypisane **atrybuty**, które pozwalają na generowanie raportów kosztowych według dodatkowych klasyfikacji. Najważniejsza klasyfikacja to fazy działań.

Faza jest częścią procesu technologicznego składająca się z przyporządkowanych działań/operacji.

Wyróżnia się następujące fazy:

FAZA NADAWCZA(przyjmowanie) – NAD

Przyjmowanie - włącznie z przekazaniem na ekspedycję, odbiór przesyłek itp. (bez odbioru w ramach Poczty Firmowej), opróżnianie skrzynek, sprzedaż znaczków obiegowych itp.

FAZA EKSPEDYCYJNO-ROZDZIELCZA (sortowanie) – EKR

Rozdział, ekspediowanie, wymiana, inne czynności w węzłach i na zapleczu UP/PP.

FAZA TRANSPORTU (przemieszczanie) – TRA

Przemieszczanie przesyłek na terenie kraju i za granicą; obsługa transportu.

FAZA ODDAWCZA (doręczanie) – ODD

Doręczenie, wydanie w okienku, rozliczenie listonoszy, kurierów, wpisanie do dokumentów oddawczych itp.

FAZA ROZLICZENIOWA (inne czynności) – ROZ

Opracowywanie, kontrola, rozliczanie i inne czynności wykonywane przez Centrum Obsługi Finansowej.

FAZA WSPÓLNA (inne czynności) – WSP

Dotyczy operacji, które trudno przypisać do jednej z ww. faz gdyż dotyczą kilku faz lub całego procesu technologicznego usługi.

Fazy zasadniczo dotyczą tylko operacji i działań związanych z usługami pocztowymi.

FAZA – NIE DOTYCZY (inne czynności) - FND

Faza zdefiniowana dla celów technicznych modelu ABC – otrzymuje atrybut FND czyli „nie dotyczy”.

Faza przypisana do działania określa, w której części procesu realizacji usługi występuje to działanie.

Działania mogą mieć przyporządkowane również dodatkowe atrybuty. Jedną z hierarchii atrybutów jest rozwinięciem podziału działań na podstawowe, wspierające i ogólne i zawiera informację, czy dane działanie:

- związane jest wyłącznie z jedną usługą, grupą usług albo pozostałą działalnością gospodarczą (i jest na nie alokowany bezpośrednio bądź przy wykorzystaniu nośnika kosztów) – w taki sposób alokowana jest część działań podstawowych,
- związane jest z kilkoma usługami, kilkoma grupami usług albo pozostałą działalnością gospodarczą (i jest na nie alokowane przy wykorzystaniu nośnika kosztów) – w taki sposób alokowana jest część działań podstawowych. Specyficzną odmianą tego typu działań są wszystkie działania wspierające – w ich przypadku niemożliwe jest ustalenie wartości nośnika kosztów na usługi lub pozostałą działalność gospodarczą, ale możliwe ustalenie związku przyczynowo-skutkowego z innymi działaniami. W takiej sytuacji działania te alokowane są na inne działania, a za ich pośrednictwem na usługi lub działalność gospodarczą;
- związane jest z kilkoma usługami, grupami usług lub pozostałą działalnością gospodarczą, ale niemożliwe jest ustalenie wartości czynników powodujących powstawanie kosztów poszczególnych usług, grup usług lub pozostałej działalności gospodarczej, czyli alokacja za pomocą nośnika kosztów. Niemożliwe jest również określenie związku przyczynowo-skutkowego z innymi działaniami. Koszty tych działań przyporządkowywane są do usług oraz działalności gospodarczej w proporcji do kosztów przypisanych wcześniej za pomocą działań.

4.1.5 Usługi

Końcowymi obiektami kalkulacji w modelu ABC są konta kosztów usług w ogólnej postaci 7XX-YYY. Część obiektów kosztowych posiada również dodatkowe wyróżniki wskazujące, czy:

- koszt na danym koncie jest zależny od liczby sztuk danej usługi, czy też od masy usługi (odpowiednio obiekty kosztowe mają wtedy postać 7XX-YYY_szt lub 7XX-YYY_g),
- usługa jest realizowana dla klienta: indywidualnego (detalicznego), oraz klienta umownego (odpowiednio obiekty kosztowe mają wtedy postać 7XX-YYY_I lub 7XX-YYY_U).

Część obiektów ma wskazane obie cechy, w związku z czym przyjmują postać: 7XX-YYY_I_szt, 7XX-YYY_I_g, 7XX-YYY_U_szt lub 7XX-YYY_U_g.

Usługi pogrupowane są w następujące główne grupy:

- usługi powszechne (wraz z komplementarnymi do usług powszechnych),
- usługi pocztowe dla nadawców masowych w rozumieniu art. 3 pkt 11 ustawy Prawo pocztowe (wraz z usługami komplementarnymi do usług dla nadawców masowych w rozumieniu art. 3 pkt 11 ustawy Prawo pocztowe),
- usługi umowne pocztowe (wraz z usługami komplementarnymi do usług umownych pocztowych),
- usługi umowne pozostałe,
- usługi finansowe,
- koszty działalności koncesjonowanej,
- koszty działalności pomocniczej,
- koszty działalności handlowej,
- koszty działalności dot. nieruchomości.

W ramach poszczególnych grup wprowadzone są dodatkowe podgrupy.

Lista usług jest na tyle szczegółowa, że pozwala również na wyodrębnienie usług wchodzących w zakres usług powszechnych.

4.1.6 Nośniki

Nośniki są podstawą do alokacji kosztów – od kosztów rodzajowych (i innych stanowiących wsad do modelu) poprzez zasoby, działania – do końcowych obiektów kosztowych, czyli usług. Nośniki zastosowane do alokacji odzwierciedlają związek przyczynowo-skutkowy pomiędzy obiektem kosztowym źródłowym (z którego alokowany jest koszt) a obiektem docelowym (do którego kierowana jest część kosztu z obiektu źródłowego). Jeden nośnik może być wykorzystany do kilku alokacji np. liczba zatrudnionych może służyć do alokacji kosztów wielu obiektów w modelu.

4.1.7 Jednostki organizacyjne

Koszty wejściowe oraz koszty działań można analizować przez pryzmat jednostek organizacyjnych, w których koszty zostały poniesione / działania są realizowane. W modelu ABC wyróżniono następujące jednostki organizacyjne (RC):

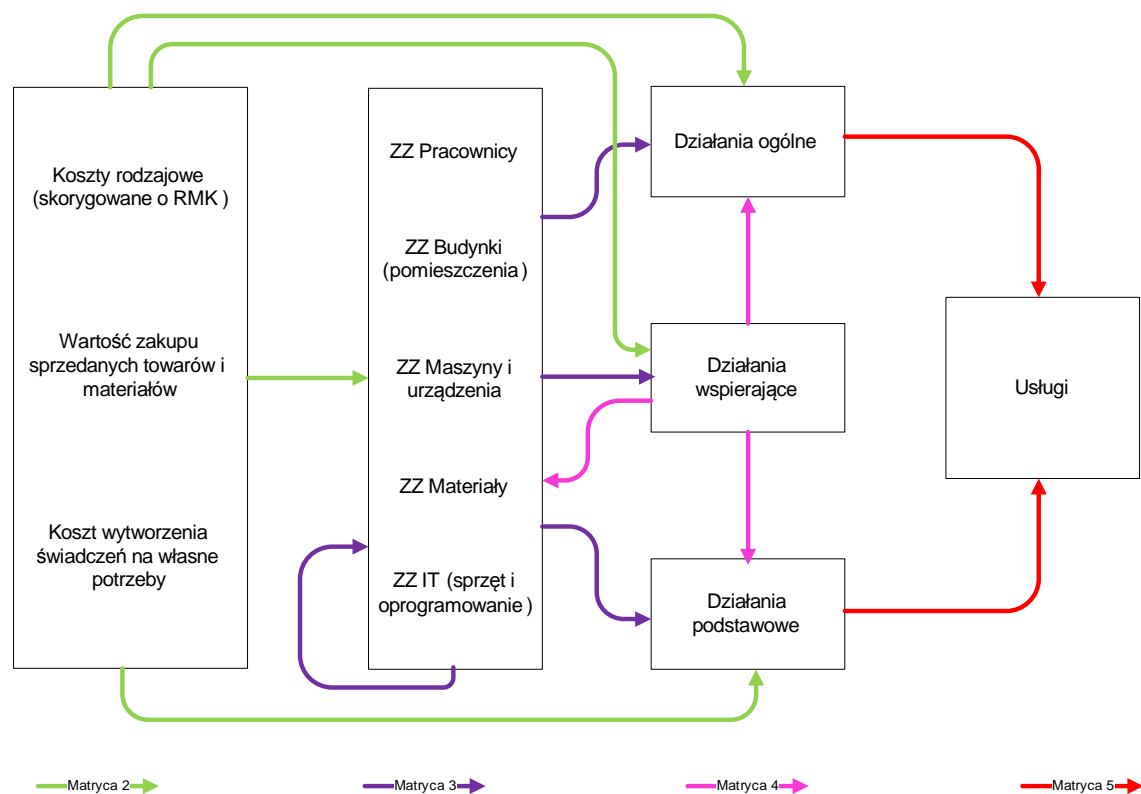
- Pion Operacji Logistycznych - WER – **W**,
- Pion Operacji Logistycznych - Centrum Logistyki - **T**,
- Pion Infrastruktury – **Z**,
- Pion Informatyki i Telekomunikacji – **I**,
- Centrum Obsługi Finansowej – **G**,
- Pion Kapitału Ludzkiego– **H**,
- Pion Poczta Polska Ochrona – **K**,

- Centrum Rachunkowości – **R**,
- Centrala Poczty Polskiej – **A**,
- Pion Sprzedaży - **E**.

4.2 Schemat logiczny przepływu kosztów w modelu ABC

Poniższy schemat prezentuje logiczny przepływ kosztów - od kosztów rodzajowych i innych wejściowych obiektów kosztowych, poprzez zasoby, działania aż do usług.

Rysunek 1 Schemat logiczny przepływu kosztów w modelu ABC Poczty Polskiej



Alokacja kosztu wytworzenia świadczeń na własne potrzeby dotyczy tylko modelu zorientowanego przyszłościowo.

Model zakłada szereg typów możliwych powiązań logicznych - możliwości alokacji kosztów pomiędzy poszczególnymi rodzajami obiektów:

- z kosztów na zasoby,
- z kosztów na działania,
- z zasobów na działania,
- z zasobów na inne zasoby,

- z działań na zasoby,
- z działań na inne działania,
- z działań na usługi.

W celu uporządkowania procesu przygotowywania danych i zasilania modelu alokacje podzielono na 4 matryce:

- matryca 2 – alokacje kosztów na zasoby oraz na działania,
- matryca 3 – alokacje zasobów na zasoby oraz zasobów na działania,
- matryca 4 – alokacje działań na działania oraz działań na zasoby,
- matryca 5 – alokacja działań na usługi.

W modelu występują różne typy relacji: jeden do jednego (alokacje bezpośrednie), jeden do wielu oraz wiele do jednego.

4.3 Ogólny opis alokacji i nośników stosowanych w modelu ABC

Poniżej zaprezentowano ogólny opis alokacji, które mają miejsce w modelu ABC. Opis ten uwzględnia najważniejsze typy alokacji oraz nośniki biorące udział w alokacji największych wartości kosztów (w opisie nie uwzględniono wszystkich pojedynczych alokacji i nośników kosztów). Pierwsza kolumna w poniższych tabelach odnosi się do obiektów, z których alokowane są koszty, druga kolumna do obiektów, na które alokowane są koszty, a trzecia do stosowanego nośnika alokacji kosztów.

Matryca 2 – alokacje kosztów na zasoby oraz na działania

Grupa kosztów (syntetyka)	Obiekty docelowe	Stosowane nośniki	Opis stosowanych nośników
Amortyzacja (400)	Działania	wart_am	wartość amortyzacji
	Zasoby		
	Budynki	wart_am	wartość amortyzacji
	Maszyny i urządzenia	wart_am	wartość amortyzacji
	IT	wart_am	wartość amortyzacji
Zużycie materiałów (411)	Działania	et_dz_doc	suma etatów z grup ZZ Prac do działań
		ilo_zuz_pal	ilość zużytego paliwa
		ilo_zz	ilość obiektów w grupach MiU, IT, BUD
		koszt_411-100	koszt_KR_kasety i worki pocztowe i inne
		koszt_411-003	koszt 411-003 druki manipulacyjne

Grupa kosztów (syntetyka)	Obiekty docelowe	Stosowane nośniki	Opis stosowanych nośników
		koszt_411-103	koszt_KR_ zużycie części zamiennych i pozostałych materiałów i sprzętu pocztowego
		koszt_411-501	koszt 411-501 Artykuły kancelaryjno-biurowe
		koszt_mat_druk	koszty zużycia materiałów barwiących do drukarek, kserokopiarek i urządzeń wielofunkcyjnych
		koszt_pap_komp	koszty papieru komputerowego i kserograficznego
		str_411-501	struktura % konta 411-501
		str_411-502	struktura % konta 411-502
		str_411-505	struktura % konta 411-505
		bezp	bezpośrednio
	Zasoby		
	Budynki	koszt_opal	koszt opału
		str_411-602	struktura % konta 411-602
		str_411-901	struktura % konta 411-901
		pow	powierzchnia
	Maszyny i urządzenia	bezp	bezpośrednio
		ilo_km	ilość przejechanych km
		ilo_zuz_pal	ilość zużytego paliwa
		ilo_zz	ilość obiektów w grupach MiU, IT, BUD
		wart_bru	wartość brutto (ST i WNiP)
	Materiały	bezp	bezpośrednio
		koszt_411-100	koszt_KR_kasety i worki pocztowe i inne
	Pracownicy	bezp	bezpośrednio
		ilo_etatow	ilość etatów wg grup pracowniczych ABC
		str_411-501	struktura % konta 411-501
		str_411-502	struktura % konta 411-502
		str_411-505	struktura % konta 411-505
		wart_tel_kom	ilość etatów ważona ceną zakupu telefonów kom
	IT	bezp	bezpośrednio
		ilo_zz	ilość obiektów w grupach MiU, IT, BUD

Grupa kosztów (syntetyka)	Obiekty docelowe	Stosowane nośniki	Opis stosowanych nośników
		wart_bru	wartość brutto (ST i WNiP)
Energia (419)	Działania	koszt_woda	koszty wody
		bezp	bezpośrednio
	Zasoby		
	Budynki	koszt_co	koszt CO wg grup ZZ BUD
		koszt_gaz	koszt gazu wg grup ZZ BUD
		pow	powierzchnia
		zuz_ener	zużycie energii elektrycznej
		zuz_woda	zużycie wody
	Maszyny i urządzenia	zuz_ener	zużycie energii elektrycznej
	Pracownicy	ilo_etatow	ilość etatów wg grup pracowniczych ABC
		koszt_woda	koszty wody
		zuz_woda	zużycie wody
	IT	zuz_ener	zużycie energii elektrycznej
Usługi transportowe (426)	Działania	bezp	bezpośrednio
		str_426-006	struktura % dla konta 426-006 w CL
		str_426-007	struktura % dla konta 426-007 w CL
	Zasoby		
	Pracownicy	bezp	bezpośrednio
		ilo_etatow	ilość etatów wg grup pracowniczych ABC
Usługi remontowe (427)	Działania	bezp	bezpośrednio
		koszt_rem_kopert-druk	koszty remontów konserwacji napraw serwisu zespołów kopertująco drukujących
	Zasoby		
	Budynki	pow	powierzchnia
		str_427-001	struktura % konta 427-001
		str_427-002	struktura % konta 427-002
		str_427-003	struktura % konta 427-003
		str_427-004	struktura % konta 427-004
		str_427-202	struktura % konta 427-202
	Maszyny i urządzenia	bezp	bezpośrednio
ilo_ZZ		ilość obiektów w grupach MiU, IT, BUD	

Grupa kosztów (syntetyka)	Obiekty docelowe	Stosowane nośniki	Opis stosowanych nośników	
		wart_bru	wartość brutto (ST i WNiP)	
	Materiały	bezp	bezpośrednio	
	Pracownicy	bezp	bezpośrednio	
		ilo_etatow	ilość etatów wg grup pracowniczych ABC	
	IT	bezp	bezpośrednio	
wart_bru		wartość brutto (ST i WNiP)		
Usługi obce (429)	Działania	bezp	bezpośrednio	
		et_dz_doc	suma etatów z grup ZZ Prac do działań	
		ilo_dor_odb	ilość doręczonych i odebranych przesyłek ekspresowych	
		ilo_rh_poj	ilość roboczogodzin pojazdów	
		koszt_429-404_dzierżawa	koszty dzierżawy	
		koszt_baz_i_aplikac	koszty usług w zakresie elektronicznych baz i aplikacji internetowych	
		koszt_doradztwo	koszt usług doradczych	
		koszt_dru_pol	koszty KR drukowanie i poligrafia	
		koszt_eksp_tluma	koszt ekspertyzy i tłumaczenia	
		koszt_obs_pr	koszty KR Porady i obsługa prawna	
		koszt_woda	koszty wody	
		str_429-205	struktura % konta 429-205	
		wart_bru	wartość brutto (ST i WNiP)	
	Zasoby			
	Budynki	koszt_och_bud	koszty Ochrona budynków wg grup ZZ BUD	
		pow	powierzchnia	
		pow_doż	powierzchnia dozorowana	
		str_429-102	struktura % konta 429-102	
		str_429-103	struktura % konta 429-103	
		str_429-104	struktura % konta 429-104	
		str_429-402	struktura % konta 429-402	
		str_429-901	struktura % konta 429-901	
		zuz_usl_komun	koszty usług komunalnych	
Maszyny i urządzenia	bezp	bezpośrednio		
	ilo_zz	ilość obiektów w grupach MiU, IT,		

Grupa kosztów (syntetyka)	Obiekty docelowe	Stosowane nośniki	Opis stosowanych nośników
			BUD
		koszt_usl_IT	koszt usług w zakresie informatyki
		str_429-600	struktura % konta 429-600
	Materiały	bezp	bezpośrednio
	Pracownicy	bezp	bezpośrednio
		ilo_et_kom	ilość etatów ważona limitem na tel. rozmowy służbowe
		ilo_etatow	ilość etatów wg grup pracowniczych ABC
		koszt_woda	koszty wody
		zuz_usl_komun	koszty usług komunalnych
	IT	bezp	bezpośrednio
koszt_usl_IT		koszt usług w zakresie informatyki	
Wynagrodzenia (431)	Działania	bezp	bezpośrednio
		koszt_um_zlec	koszt umowy zlecenia i o dzieło
	Zasoby		
	Pracownicy	koszt_431-201_PRAC	koszt wynagrodzeń bezosobowych związanych z przedsięwzięciami szkoleniowymi wg ZZ Pracownicy
		koszt_wynag	koszt wynagrodzenia wg grup pracowniczych
Świadczenia na rzecz pracowników (446)	Działania	bezp	bezpośrednio
		koszt_446-001	koszt_446-001_ składki z tytułu ubezpieczenia emerytalnego pracowników
		koszt_446-002	koszt_446-002_ składki na FP i FGŚP
		koszt_446-003	koszt_446-003_ składki z tytułu ubezpieczenia rentowego i wypadkowego pracowników
	Zasoby		
	Maszyny i urządzenia	bezp	bezpośrednio
	Pracownicy	bezp	bezpośrednio
		ilo_etatow	ilość etatów wg grup pracowniczych ABC
		koszt_446-200_PRAC	koszt edukacji szkolnej (z wyłączeniem studiów podyplomowych) wg ZZ Pracownicy
		koszt_446-201_PRAC	koszt szkoleń obowiązkowych wg ZZ Pracownicy

Grupa kosztów (syntetyka)	Obiekty docelowe	Stosowane nośniki	Opis stosowanych nośników	
		koszt_446-202_PRAC	koszt szkoleń użytkowników w zakresie wdrażania sys. Informatycznych wg ZZ Pracownicy	
		koszt_446-203_PRAC	koszt pozostałych szkoleń (w tym studiów podyplomowych) wg ZZ Pracownicy	
		koszt_wynag	koszt wynagrodzenia wg grup pracowniczych	
Koszty reprezentacji i reklamy (447)	Działania	bezp	bezpośrednio	
		koszt_repr	koszty KR Reprezentacja	
	Zasoby			
	Pracownicy	ilo_etatow	ilość etatów wg grup pracowniczych ABC	
Podatki i opłaty (461)	Działania	bezp	bezpośrednio	
		ilo_zz	ilość obiektów w grupach MiU, IT, BUD	
		koszt_opł_sąd	koszt opłaty sądowe	
	Zasoby			
	Budynki	bezp	bezpośrednio	
		pod_od_nieru	zapłacony podatek od nieruchomości	
		pow	powierzchnia	
	Maszyny i urządzenia	bezp	bezpośrednio	
		ilo_zz	ilość obiektów w grupach MiU, IT, BUD	
		str_461-203	struktura % konta 461-203	
		wart_bru	wartość brutto (ST i WNiP)	
		wart_bru_lf	wartość brutto (ST w leasingu finansowym)	
	Pracownicy	bezp	bezpośrednio	
		ilo_etatow	ilość etatów wg grup pracowniczych ABC	
	IT	bezp	bezpośrednio	
		wart_bru	wartość brutto (ST i WNiP)	
wart_bru_lf		wartość brutto (ST w leasingu finansowym)		
Usługi bankowe (462)	Działania	bezp	bezpośrednio	
		str_462-900	struktura % konta 462-900	
	Zasoby			
	Pracownicy	ilo_etatow	ilość etatów wg grup	

Grupa kosztów (syntetyka)	Obiekty docelowe	Stosowane nośniki	Opis stosowanych nośników
			pracowniczych ABC
Podróże służbowe (463)	Działania	koszt_pod_służ	koszt podróże służbowe zagraniczne
		bezp	bezpośrednio
	Zasoby		
	Pracownicy	bezp	bezpośrednio
		ilo_etatow	ilość etatów wg grup pracowniczych ABC
Pozostałe koszty (469)	Działania	bezp	bezpośrednio
		ilo_et_ank	etaty grup ZZ Prac na działania
		ilo_zz	ilość obiektów w grupach MiU, IT, BUD
		koszt_poj_służ	koszt używania wł pojazdów - służbowe wg grup ZZ Pracownicy
		wart_bru	wartość brutto (ST i WNiP)
	Zasoby		
	Budynki	bezp	bezpośrednio
		pow	powierzchnia
		wart_bru	wartość brutto (ST i WNiP)
	Maszyny i urządzenia	wart_bru	wartość brutto (ST i WNiP)
	Pracownicy	bezp	bezpośrednio
		ilo_etatow	ilość etatów wg grup pracowniczych ABC
		koszt_poj_eks	koszt używania wł pojazdów - eksploat wg grup ZZ Pracownicy
		koszt_poj_służ	koszt używania wł pojazdów - służbowe wg grup ZZ Pracownicy
	IT	wart_bru	wartość brutto (ST i WNiP)

Matryca 3 – alokacje zasobów na zasoby oraz zasobów na działania
✂ Tajemnica przedsiębiorstwa ✂

Matryca 4 – alokacje działań na działania oraz działań na zasoby
✂ Tajemnica przedsiębiorstwa ✂

Matryca 5 – alokacja działań na usługi

⌘ Tajemnica przedsiębiorstwa ⌘

⌘ Tajemnica przedsiębiorstwa ⌘

Kierunki alokacji działań na usługi przedstawiono w postaci tabeli wskazującej przepływy kosztów pomiędzy działaniami a grupami usług. Usługi zgrupowano w następujące grupy:

Grupa usług	Definicja
pow_list_nierej_EK_I	przesyłki listowe nierejestrowane ekonomiczne krajowe dla klienta indywidualnego
pow_list_nierej_EK_U	przesyłki listowe nierejestrowane ekonomiczne krajowe dla klienta umownego
pow_list_nierej_PR_I	przesyłki listowe nierejestrowane priorytetowe krajowe dla klienta indywidualnego
pow_list_nierej_PR_U	przesyłki listowe nierejestrowane priorytetowe krajowe dla klienta

Grupa usług	Definicja
	umownego
pow_list_polec_EK_I	przesyłki listowe polecane ekonomiczne krajowe dla klienta indywidualnego
pow_list_polec_EK_U	przesyłki listowe polecane ekonomiczne krajowe dla klienta umownego
pow_list_polec_PR_I	przesyłki listowe polecane priorytetowe krajowe dla klienta indywidualnego
pow_list_polec_PR_U	przesyłki listowe polecane priorytetowe krajowe dla klienta umownego
pow_list_wart_I	przesyłki listowe wartościowe krajowe dla klienta indywidualnego
pow_list_wart_U	przesyłki listowe wartościowe krajowe dla klienta umownego
pow_paczki_I	paczki pocztowe krajowe dla klienta indywidualnego (w tym paczki wartościowe)
pow_paczki_U	paczki pocztowe krajowe dla klienta umownego (w tym paczki wartościowe)
pow_zagr_I	usługi powszechne zagraniczne (wychodzące do zagranicy przesyłki listowe, paczki i worki M) dla klienta indywidualnego oraz cekogram
pow_zagr_U	usługi powszechne zagraniczne (wychodzące do zagranicy przesyłki listowe, paczki i worki M) dla klienta umownego
pow_zagr_przych	doręczanie przesyłek listowych i paczek nadanych za granicą
kompl_do_pow	usługi komplementarne do usług powszechnych (krajowych i zagranicznych)
wchodz_w_zakr_pow	usługi wchodzące w zakres usług powszechnych - usługi pocztowe obejmujące przesyłki listowe i paczki pocztowe o wadze i wymiarach określonych dla usług powszechnych
poczt_poz	pozostałe usługi pocztowe oraz komplementarne do pozostałych usług pocztowych (niepowszechne i niewchodzące w zakres powszechnych), krajowe i zagraniczne oraz doręczanie pozostałych usług pocztowych nadanych za granicą
poz_dz_gosp	pozostała działalność gospodarcza

Znak „x” na przecięciu działania i grupy usług oznacza alokację kosztu danego działania na przynajmniej jedną usługę wchodzącą w skład danej grupy usług. Dla każdego działania przedstawiono również opis nośnika wykorzystywanego do alokacji jego kosztu.

Tabela alokacji – matryca 5. *✂ Tajemnica przedsiębiorstwa ✂*



























Czas oczekiwania na klienta usługi powszechnej

Obowiązek świadczenia usługi powszechnej i zapewnienia określonej dostępności klientom do sieci pocztowej generuje dodatkowy koszt w postaci przerw w pracy placówek, które to przerwy wynikają ze zbyt małego popytu na usługi pocztowe na lokalnym rynku. Koszt przerw w pracy placówek powiększa koszty świadczenia usług powszechnych. Czas przerw spowodowany oczekiwaniem na klienta usługi powszechnej określa się terminem czas oczekiwania na klienta usługi powszechnej.

✂ Tajemnica przedsiębiorstwa ✂

✂ Tajemnica przedsiębiorstwa ✂

„Martwa Mila”

Obowiązek świadczenia usługi powszechnej wiąże się z koniecznością codziennej obsługi wyznaczonego rejonu doręczeń przez listonosza w celu realizacji wymogów nałożonych na operatora wyznaczonego w art. 46 ust. 2 pkt 5 ustawy Prawo pocztowe.

✂ Tajemnica przedsiębiorstwa ✂

✂ Tajemnica przedsiębiorstwa ✂

W powyższych matrycach i opisach nie uwzględniono alokacji wartości zakupu sprzedanych towarów i materiałów, które bezpośrednio (bez zastosowania nośników kosztów) są przypisywane z kosztów wejściowych na działania, a następnie obiekty kosztowe.

Po dokonaniu alokacji w modelu ABC następuje kalkulacja narzutu działań ogólnych – koszty działań ogólnych są przypisywane do obiektów kosztowych w proporcji do zalokowanych wcześniej kosztów (bezpośrednio i pośrednio) – z wyłączeniem obiektów kosztowych:

1. „730” odpowiadających wartości zakupu sprzedanych towarów i materiałów,

2. 761-605 - Koszty napraw powypadkowych dotyczących samochodów nie posiadających AC,
3. 761-606 - Koszty napraw powypadkowych dotyczących samochodów posiadających AC.

Cechy dotyczące podziału kosztu usługi na część zależną od masy i niezależną od masy umożliwiają wyliczenie, w modelu excelowym, kosztów (w tym kosztów jednostkowych) poszczególnych usług powszechnych. Oprócz danych kosztowych z modelu ABC (w przekroju: faz, działań, kosztów według rodzaju), do wyliczeń tych wykorzystywane są dane statystyczne w zakresie wolumenów oraz przeciętnych mas przesyłek w podziale na poszczególne usługi powszechne.

Dane niezbędne do wyliczeń kosztów jednostkowych usług według układu cennikowego (w tym w przekroju faz i kosztów wg rodzaju), pochodzą z raportów:

Raport 4 „Koszty usług”

Raport 17 „Koszty usług w przekroju kosztów wg rodzaju”

Raporty te są sporządzane w Modelu ABC.

W ogólnym ujęciu (bez podziału na fazy i koszty wg rodzaju) koszt usługi powszechnej dla przedziału wagowego oblicza się według następującego wzoru: **koszt usługi dla przedziału wagowego = koszt usługi niezależny od masy dla przedziału wagowego** (*koszt dla podobiektu 7XX-YYY_szt*) + **koszt zależny od masy dla przedziału wagowego** (*koszt dla podobiektu 7XX-YYY_g*).

Wyliczenia kosztu jednostkowego usługi wg przedziałów wagowych i w przekroju faz dokonuje się w oparciu o wygenerowany z Modelu ABC *Raport 4 Koszty usług* odrębnie dla poszczególnych faz (suma kosztów w raportach generowanych odrębnie dla każdej z faz jest zgodna z sumą kosztów w *Raporcie 4 „Koszty usług”*).

Sposób wyliczenia kosztu jednostkowego usługi według przedziałów wagowych przedstawia poniższy wzór (na przykładzie fazy przyjmowania):

koszt jednostkowy usługi według przedziału wagowego dla fazy przyjmowania = (koszt usługi niezależny od masy dla fazy przyjmowania dla przedziału wagowego (*koszt dla podobiektu 7XX-YYY_szt*) + **koszt usługi zależny od masy dla fazy przyjmowania dla przedziału wagowego** (*koszt dla podobiektu 7XX-YYY_g*)) / **wolumen** (*liczba usług w konkretnym przedziale wagowym*), gdzie:

koszt usługi niezależny od masy dla fazy przyjmowania dla przedziału wagowego (*koszt dla podobiektu 7XX-YYY_szt*) = **koszt usługi niezależny od masy dla fazy przyjmowania ogółem** (*koszt dla podobiektu 7XX-YYY_szt*) x udziału wolumenu usługi według przedziału wagowego w wolumenie danej usługi ogółem

koszt usługi zależny od masy dla fazy przyjmowania dla przedziału wagowego (*koszt dla podobiektu 7XX-YYY_g*) = **koszt usługi zależny od masy dla fazy przyjmowania ogółem** (*koszt dla podobiektu 7XX-YYY_g*) x udziału masy usługi według przedziału wagowego w masie danej usługi ogółem.

Powyższy wzór stosuje się również do faz: sortowania, przemieszczania, doręczania, innych

czynności.

Wyliczenia kosztu jednostkowego usługi wg przedziałów wagowych i w przekroju kosztów rodzajowych dokonuje się w oparciu o wygenerowany z Modelu ABC *Raport 17 Koszty usług w przekroju kosztów wg rodzaju*, zawierający koszty dla podobiektów 7XX-YYY_szt oraz 7XX-YYY_g w podziale na koszty rodzajowe.

Sposób wyliczenia kosztu jednostkowego usługi według przedziałów wagowych w przekroju kosztów rodzajowych przedstawia poniższy wzór (na przykładzie „Kosztów wynagrodzeń z narzutami”):

koszt jednostkowy usługi według przedziału wagowego dla kosztu rodzajowego „Koszty wynagrodzeń z narzutami” = (koszt usługi niezależny od masy dla kosztu rodzajowego „Koszty wynagrodzeń z narzutami” dla przedziału wagowego (koszt dla podobiektu 7XX-YYY_szt) + koszt zależny od masy dla kosztu rodzajowego „Koszty wynagrodzeń z narzutami” dla przedziału wagowego (koszt dla podobiektu 7XX-YYY_g) / wolumen (liczba usług w konkretnym przedziale wagowym), gdzie:

koszt usługi niezależny od masy dla kosztu rodzajowego „Koszty wynagrodzeń z narzutami” dla przedziału wagowego (koszt dla podobiektu 7XX-YYY_szt) = **koszt usługi niezależny od masy dla kosztu rodzajowego „Koszty wynagrodzeń z narzutami” ogółem** (koszt dla podobiektu 7XX-YYY_szt) x udziału wolumenu usługi według przedziału wagowego w wolumenie danej usługi ogółem

koszt usługi zależny od masy dla kosztu rodzajowego „Koszty wynagrodzeń z narzutami” dla przedziału wagowego (koszt dla podobiektu 7XX-YYY_g) = **koszt usługi zależny od masy dla kosztu rodzajowego „Koszty wynagrodzeń z narzutami” ogółem** (koszt dla podobiektu 7XX-YYY_g) x udziału masy usługi według przedziału wagowego w masie danej usługi ogółem.

Powyższy sposób wyliczenia stosuje się również dla następujących kosztów rodzajowych: koszty amortyzacji środków trwałych oraz WNiP, koszty usług obcych, pozostałe koszty rodzajowe.

Opisane w niniejszym dokumencie alokacje kosztów mogą ulegać zmianom związanym z koniecznością ich aktualizacji i dostosowywania do zmian w organizacji. Zmiany mogą wynikać z:

1. Wprowadzania/usunięcia do/z Zakładowego Planu Kont i ewidencji księgowej kont rodzajowych (zespołu „4”) – w zależności od specyfiki kosztów księgowanych na koncie rodzajowym może się to przełożyć na konieczność utworzenia/usunięcia zasobu/działania oraz na zmiany alokacji kosztów istniejących zasobów/działań, a także wprowadzenia/usunięcia nośników alokacji,
2. Wprowadzenie/usunięcie w organizacji (i w Zakładowym Planie Kont) konta zespołu „7” dotyczącego usługi lub działalności – zmiana powoduje konieczność wprowadzenia/usunięcia przypisań pomiędzy działaniami a usługą, konieczne może być też wydzielenie/usunięcie działania dedykowanego danej usłudze,

3. zmian organizacyjnych – wprowadzanie nowych jednostek organizacyjnych, likwidacja istniejących jednostek organizacyjnych, zmiany zakresu obowiązków poszczególnych jednostek organizacyjnych mogą wpływać na przypisanie kosztów rodzajowych i zasobów do działań, zmianę w liście działań (pojawienie się nowych działań, likwidację lub zmianę zakresu istniejących działań) i w rezultacie zmianę alokacji z działań na usługi,
4. zmian w procesach technologicznych – w zależności od zakresu zmian mogą one wpływać na przypisanie kosztów rodzajowych i zasobów do działań, zmianę w liście działań (pojawienie się nowych działań, likwidację lub zmianę zakresu istniejących działań) i w rezultacie zmianę alokacji z działań na usługi,
5. zmian w dostępności danych źródłowych do modelu ABC – zmiany wynikające z wdrożenia nowych systemów źródłowych/aktualizacji danych źródłowych/wprowadzania nowych ewidencji danych mogą dawać szansę dalszej optymalizacji alokacji (zwiększenie/zmniejszenie szczegółowości przypisań poprzez wydzielenie/usunięcie dodatkowych zasobów / działań oraz zastosowanie nowych, bardziej dokładnych nośników).

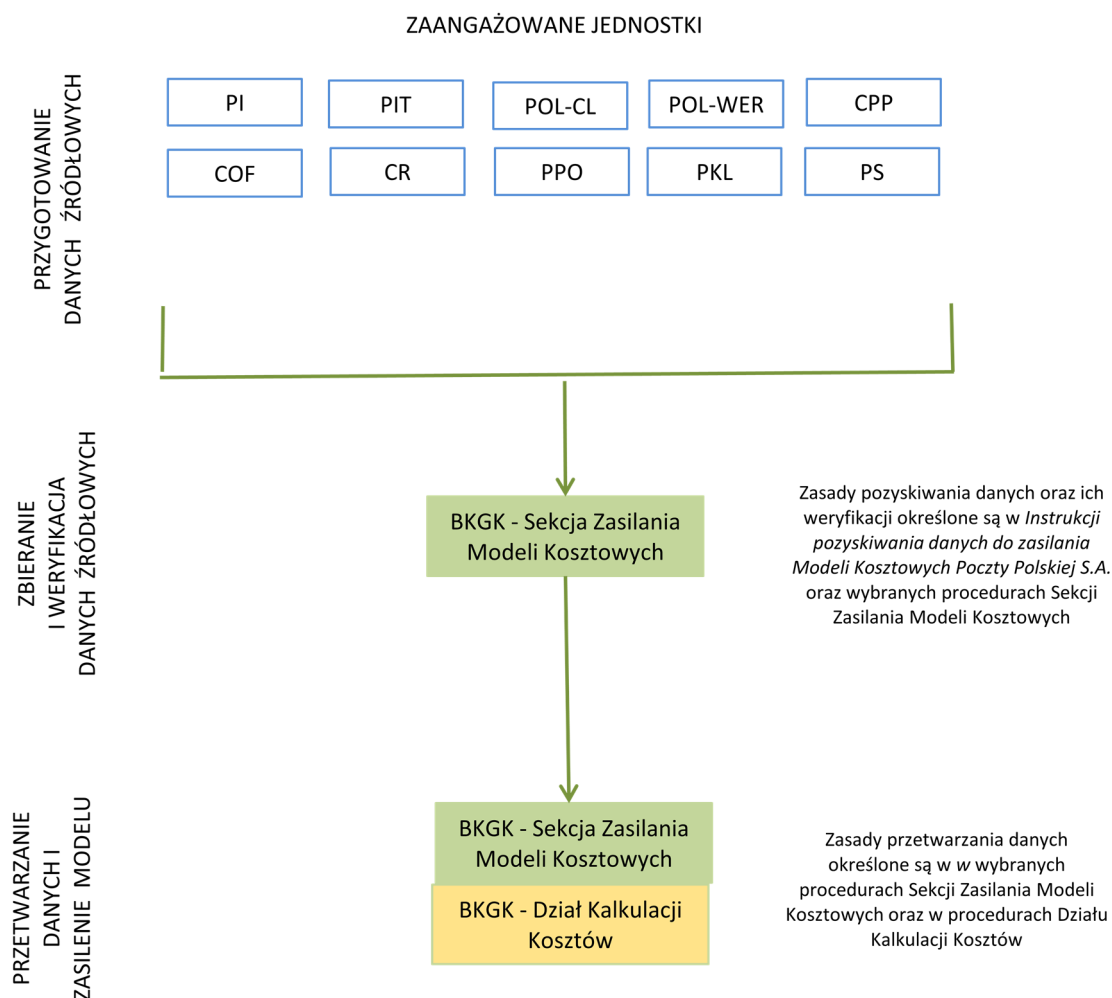
5 Jednostki organizacyjne zaangażowane w kalkulację kosztów

Proces kalkulacji kosztów w Poczcie Polskiej można podzielić na kilka etapów:

- 1 Przygotowywanie danych źródłowych,
- 2 Zbieranie i weryfikacja danych źródłowych,
- 3 Przetwarzanie danych i zasilanie modelu,

Poniższy schemat przedstawia jednostki organizacyjne zaangażowane w poszczególne etapy kalkulacji kosztów:

Rysunek 2 Jednostki organizacyjne zaangażowane w kalkulację kosztów



6 Procedury regulujące kontrolę danych źródłowych, zasilanie modelu ABC danymi i przetwarzanie danych

6.1 Procedury Działu MIS i Zasilania Modeli Kosztowych

- 1 **Procedura postępowania podczas weryfikacji formalno-statystycznej danych źródłowych przed wykorzystaniem ich do zasilania miesięcznych Modeli Kosztowych Poczty Polskiej S.A.** - celem procedury jest określenie sposobu weryfikacji danych źródłowych zasilających Modele Kosztowe, pozyskiwanych na podstawie zapisów Instrukcji przekazywania danych do zasilania Modeli Kosztowych Poczty Polskiej S.A. X.R.1.
- 2 **Procedura postępowania podczas kontroli wrywkowej pogłębionej danych pozyskiwanych do zasilania Modeli Kosztowych PP S.A.** – celem procedury jest określenie zasad organizowania i dokonywania kontroli pogłębionej danych pozyskiwanych do zasilania Modeli Kosztowych PP.
- 3 **Procedura postępowania podczas opracowywania i kontroli formalno - statystycznej wyników normatywów ABC wykorzystywanych do zasilania Bazy Operacji Modelu Kosztowego** – celem procedury jest określenie zasad i trybu postępowania podczas opracowywania i przeprowadzania kontroli formalno-statystycznej wyników normatywów ABC wykorzystywanych do zasilania Bazy Operacji Modelu Kosztowego.
- 4 **Procedura współpracy Biura Kontrolingu Grupy Kapitałowej z jednostkami organizacyjnymi Poczty Polskiej S.A. w zakresie zlecenia badań rozkładów i weryfikacji wyników wykorzystywanych do zasilania Bazy Operacji Modelu Kosztowego** - celem procedury jest zapewnienie prawidłowego postępowania podczas procesu pozyskiwania, danych do zasilania Bazy Operacji Modelu Kosztowego.
- 5 **Procedura postępowania podczas kontroli formalno – merytorycznej Zestawienia Obrotów i Sald do zasilania Modeli Kosztowych** – celem procedury jest określenie zasad organizowania i dokonywania kontroli formalno – merytorycznej Zestawienia Obrotów i Sald do zasilania Modeli Kosztowych.
- 6 **Procedura postępowania w zakresie ujęcia w księgach rachunkowych kosztów usług** – celem procedury jest określenie zasad realizacji procesu pozyskiwania danych z CR i przekazywania do CR dokumentu PK.
- 7 **Procedura współpracy Biura Kontrolingu Grupy Kapitałowej z jednostkami organizacyjnymi Poczty Polskiej S.A. w zakresie zlecenia pomiarów normatywów ABC mających zastosowanie w Modelach Kosztowych Poczty Polskiej S.A.** – celem procedury jest określenie zasad i trybu postępowania pracowników BKGK, BJP i JO będących właścicielami procesów technologicznych usług w trakcie zlecenia pomiaru normatywów ABC oraz trybu postępowania w trakcie przekazywania wyników pomiarów.
- 8 **Procedura postępowania podczas zasilania Bazy Operacji** – celem procedury jest ustalenie powtarzalnego wariantu postępowania podczas prac związanych z zasilaniem Bazy Operacji.

- 9 **Procedura postępowania podczas zasilania Bazy Zestawienia Obrotów i Sald** – celem procedury jest ustalenie powtarzalnego wariantu postępowania podczas prac związanych z zasilaniem Bazy ZOiS.
- 10 **Procedura postępowania w zakresie uzupełniania słowników do zasilenia Bazy PROMIS** – celem procedury jest określenie trybu postępowania w celu zapewnienia spójności i kompletności danych gromadzonych w Bazie PROMIS.
- 11 **Procedura postępowania podczas zasilania modeli kosztowych danymi z systemu finansowo - księgowego za pośrednictwem bazy PROMIS** – celem procedury jest określenie kolejnych etapów postępowania przy zasilaniu modeli kosztowych danymi z systemów: finansowo-księgowego i Środków Trwałych.

6.2 Procedury Działu Kalkulacji Kosztów

- 1 **Przetwarzanie danych źródłowych w pliku Etaty wynagrodzenia automat** – celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z przetwarzaniem danych w pliku „Etaty_wynagrodzenia_automat”.
- 2 **Przetwarzanie danych źródłowych w pliku Nadmiary i zasiłki** – celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z przetwarzaniem danych w pliku „Nadmiary i zasiłki”.
- 3 **Procedura przetwarzania pliku Powierzchnia_automat** - Celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z przetwarzaniem danych w pliku „Powierzchnia_automat”
- 4 **Procedura opracowania automatu IWAE** – celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z opracowaniem automatu „IWAE” (dotyczącym środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, leasingu, energii i powierzchni).
- 5 **Opracowanie kosztów rodzajowych – LIV** – celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z opracowaniem bazy „LIV_automat”.
- 6 **Opracowanie rozliczeń międzyokresowych kosztów – RMK** – celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z opracowaniem bazy RMK.
- 7 **Procedura opracowania automatu „Etaty na działania Biura CPP”** - celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z przetwarzaniem danych w pliku „Etaty na działania Biura CPP”.
- 8 **Procedura opracowania raportu z modułu ST** - celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z opracowaniem Raportu z modułu ST.
- 9 **Procedura opracowania automatu Nośniki kosztowe CPP i ankieta** – celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z przetwarzaniem danych w pliku „Nośniki kosztowe_i_ankieta”

- 10 **Przetwarzanie danych źródłowych w matrycach CR** - celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z przetwarzaniem danych źródłowych w matrycach CR.
- 11 **Przetwarzanie danych źródłowych w matrycach PKL** – celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z przetwarzaniem danych źródłowych w matrycach PKL.
- 12 **Przetwarzanie danych źródłowych w matrycach PIT** - celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z przetwarzaniem danych źródłowych w matrycach PIT.
- 13 **Przetwarzanie danych źródłowych w matrycach CPP** - celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z przetwarzaniem danych źródłowych w matrycach CPP.
- 14 **Przetwarzanie danych źródłowych w matrycach CL** – celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z przetwarzaniem danych źródłowych w matrycach CL.
- 15 **Przetwarzanie danych źródłowych w matrycach WER** - celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z przetwarzaniem danych źródłowych w matrycach WER.
- 16 **Przetwarzanie danych źródłowych w matrycach PS** - celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z przetwarzaniem danych źródłowych w matrycach PS.
- 17 **Przetwarzanie danych źródłowych w matrycach PI** – celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z przetwarzaniem danych źródłowych w matrycach PI.
- 18 **Przetwarzanie danych źródłowych w matrycach PPO** – celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z przetwarzaniem danych źródłowych w matrycach PPO.
- 19 **Przetwarzanie danych źródłowych w matrycach COF** – celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z przetwarzaniem danych źródłowych w matrycach COF.
- 20 **Procedura analizy wyników kalkulacji ABC** – celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z analizą wyników kalkulacji ABC.
- 21 **Procedura opracowania pliku Analiza matryc oraz zmian w matrycach modelu ABC** - celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z przygotowywaniem zmian w matrycach modelu ABC.
- 22 **Procedura opracowania automatu Koszty operacji na usłudze** – celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z opracowaniem automatu w Accessie i w Excelu Koszty operacji i działań na usłudze.
- 23 **Wyliczanie kosztów usług wg przedziałów** – celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z przygotowywaniem kosztów usług wg przedziałów wagowych.

- 24 **Zasilanie modelu ABC** – celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z zasilaniem modelu ABC.
- 25 **Procedura kalkulacji Modelu ABC** - celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z kalkulacją modelu miesięcznego ABC, i kalkulacją korekt kwartalnych.
- 26 **Procedura wprowadzania zmian strukturalnych do Modelu ABC** - celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas wprowadzania zmian strukturalnych do Modelu ABC.
- 27 **Procedura kontroli przestrzegania ochrony informacji i bezpieczeństwa informatycznego** – celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z przetwarzaniem informacji.
- 28 **Procedura aktualizacji załączników do Dokumentacji Modelu ABC** - celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z aktualizacją załączników do Dokumentacji modelu ABC.
- 29 **Procedura aktualizacji procedur** - celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z aktualizacją procedur.
- 30 **Procedura opracowania w modelu ABC VAT nieodliczonego z tytułu sprzedaży zwolnionej** - celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z ujęciem w modelu ABC kosztów nieodliczonego podatku VAT.
- 31 **Procedura przypisywania usług i działalności PP S.A. do grup usług zgodnych z Ustawą Prawo pocztowe** - celem Procedury jest ustalenie zasad postępowania pracowników BKGK w trakcie nadawania atrybutów dla usług i działalności PP występujących na liście usług Modelu ABC, pozwalających na przypisanie tych usług i działalności do grup usług zdefiniowanych w Ustawie Prawo pocztowe.
- 32 **Procedura opracowania pliku automat „Komputery”** - celem procedury jest ustalenie powtarzalnego standardu postępowania podczas prac związanych z przetwarzaniem informacji dot. komputerów.

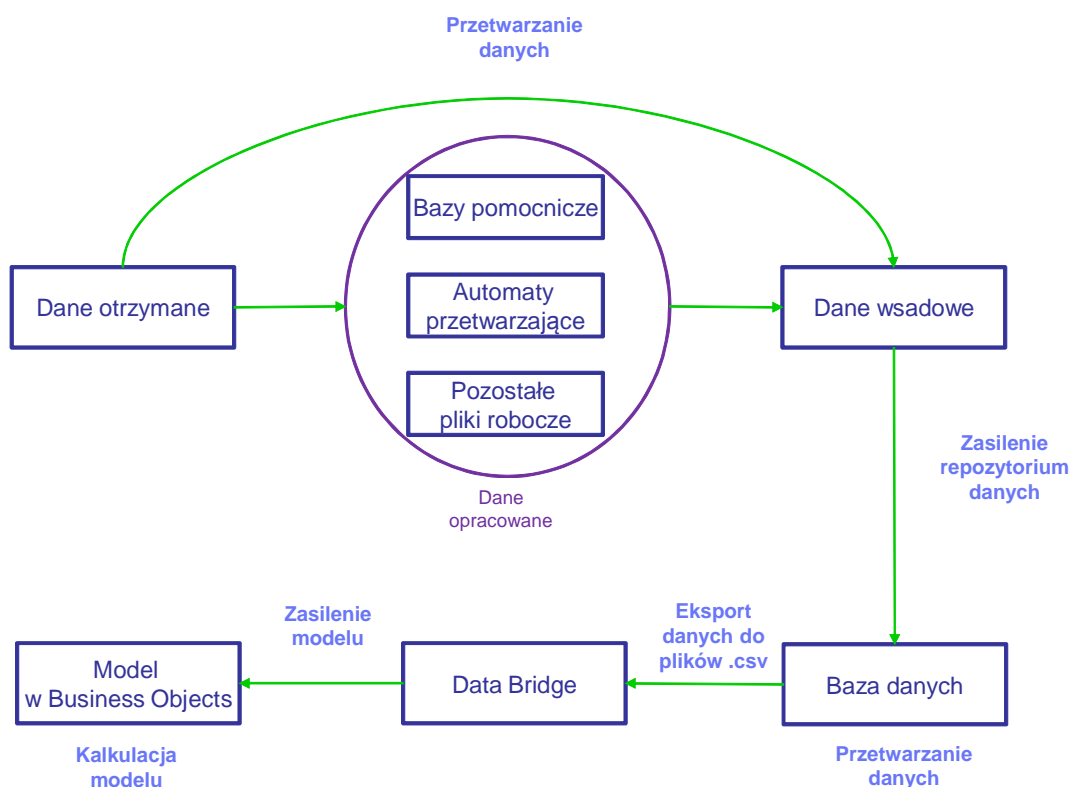
7 Schemat techniczny zasilania i przetwarzania danych w modelu ABC

7.1 Schemat zasilania danych

Model ABC został zbudowany w dedykowanym narzędziu informatycznym – SAP Business Objects Profitability and Cost Management (SAP BO PCM). Przed skalkulowaniem kosztów działań i usług konieczne jest zebranie niezbędnych danych i przetworzenie ich do postaci umożliwiającej zasilenie modelu.

Poniższy rysunek przedstawia proces przetwarzania danych od momentu ich zebrania do kalkulacji wyników w modelu. Informacja o skalkulowanych kosztach może być generowana z narzędzia SAP BO PCM.

Rysunek 3 Schemat gromadzenia i przetwarzania danych w modelu ABC



Format danych (arkusz kalkulacyjny, baza danych Access itp.) i informacji służących do zasilania modelu zmienia się na poszczególnych etapach procesu pod względem uporządkowania i poziomu ich przetworzenia. Jeżeli w tekście nie zaznaczono inaczej wykonanie wymienionych czynności należy do Działu Kalkulacji Kosztów. Jak pokazuje powyższy rysunek można wyróżnić kilka postaci, pod którymi znajdują się dane:

1. **Dane otrzymane** – większość informacji wykorzystywanych w modelu pochodzi z innych jednostek (jednostki przekazujące dane wskazane zostały na *Rysunku 2*). Pozyskiwaniem danych źródłowych zajmuje się Dział MIS i Zasilania Modeli Kosztowych, a szczegóły zarządzania plikami źródłowymi oraz ich weryfikacji opisują procedury Działu MIS i Zasilania Modeli Kosztowych. Dane są pozyskiwane przede wszystkim na podstawie *Instrukcji pozyskiwania danych do zasilania Modeli Kosztowych Poczty Polskiej S.A.*. Wszystkie pliki źródłowe gromadzone są w folderach „Dane otrzymane” za poszczególne okresy kalkulacyjne oraz, po weryfikacji przez Dział MIS i Zasilania Modeli kosztowych, w folderach „Dane sprawdzone”. Dane otrzymane mogą być bezpośrednio źródłem do danych wsadowych lub też ulegać kolejnym przetworzeniom prowadzącym do uzyskania informacji wsadowej do modelu.
2. **Dane opracowane (bazy pomocnicze, automaty przetwarzające, pozostałe pliki robocze)** – kolejnym etapem prac jest przetwarzanie zebranej informacji źródłowej. Część plików źródłowych, aby zostać wykorzystana w modelu ABC, musi ulec transformacji (agregacji, mapowaniu itp.). Ze względu na złożoność operacji, a także ilość danych, część obróbki odbywa się w **bazach danych Access** – automatyzuje to prace, zmniejszając przy tym ryzyko pomyłek oraz pozwala szybko i efektywnie pracować ze znaczną ilością informacji. Podstawową bazą do przetwarzania danych jest **baza Operacje**, w której kalkulowane są m.in. fragmenty matrycy 3 i 5 PS i CL w oparciu o badania rozkładów i inne informacje gromadzone przez Dział MIS i Zasilania Modeli Kosztowych.

Transformacja danych dokonywana jest również w tzw. **automatach przetwarzających** – arkuszach kalkulacyjnych Excel, których celem jest dostarczanie przetworzonych danych przy jak najmniejszym nakładzie pracy. Każdy automat zbudowany jest według wspólnego schematu i zawiera trzy typy zakładek:

- zakładki czerwone, do których wklejane są dane wejściowe,
- zakładki niebieskie i białe, w których znajdują się formuły przetwarzające dane,
- zakładki zielone, w których znajdują się dane wyjściowe.

Przy zmianie danych wejściowych do automatu (nowy okres, bardziej aktualne dane) aktualizowane są jedynie zakładki czerwone, pozostałe transformacje odbywają się w sposób automatyczny. Zielone zakładki w automatach mogą jednocześnie stanowić dane wsadowe do modelu (opisane poniżej).

Zasady przetwarzania danych opisane zostały w procedurach Działu Kalkulacji Kosztów.

3. **Dane wsadowe** – celem procesu przetwarzania danych jest uzyskanie konkretnej informacji nie tylko pod względem treści merytorycznej, ale również poprawności formalnej. Pliki, po obróbce, muszą zostać zaewidencjonowane w formie plików wsadowych, których forma jest z góry określona. Mają one postać arkuszy kalkulacyjnych Excel o ściśle zdefiniowanych kolumnach. Pliki te gromadzą wszystkie informacje, którymi ma być zasilony model i dotyczą:
 - a. struktur obiektów w modelu,
 - b. kosztów, przychodów, ilości i masy usług,
 - c. alokacji kosztów (przypisań i wartości nośników).

4. **Baza danych** – dane wsadowe zasilają tabele bazy danych Access stanowiące repozytorium danych modelu ABC. Za pomocą licznych zapytań (kwerend) dane ulegają dalszemu przetworzeniu tak, aby dostosować ich postać do wymagań narzędzia Business Objects PCM. Szczegółowy opis tabel wejściowych, zapytań, funkcji i makr bazy danych znajduje się w rozdziale *Opis bazy danych Dokumentacji Modelu ABC*.
5. **Data Bridge** – dane z bazy danych zapisywane są w postaci plików tekstowych z rozszerzeniem *csv* (*Comma Separated Values* - wartości rozdzielone przecinkiem) za pomocą funkcji eksportujących. Pliki te stanowią podstawę zasilenia modelu ABC w oprogramowaniu Business Objects PCM. Zasilenie odbywa się za pomocą narzędzia Data Bridge i wymaga utworzenia plików, które precyzują sposób i rodzaj danych wsadowych do modelu ABC (tzw. *control files* i *specification files*). Pełne zestawienie tych plików znajduje się w rozdziale *Opis Databridge Dokumentacji Modelu ABC*.
6. **Model ABC w BusinessObjects** – po zasileniu modelu danymi, kalkulacja kosztów w BO PCM odbywa się automatycznie. W celu uzyskania informacji o wynikach kalkulacji niezbędne jest przygotowanie tzw. *gridów*, czyli raportów o sprecyzowanych parametrach. Poza prezentowaniem informacji zarządczej „*gridy*” pełnią jeszcze funkcję kontrolną - pozwalają one zidentyfikować ewentualne błędy w danych wsadowych, np. brak przypisań.

7.2 Schemat realizacji technicznej przepływu kosztów w modelu ABC w narzędziu BusinessObjects PCM

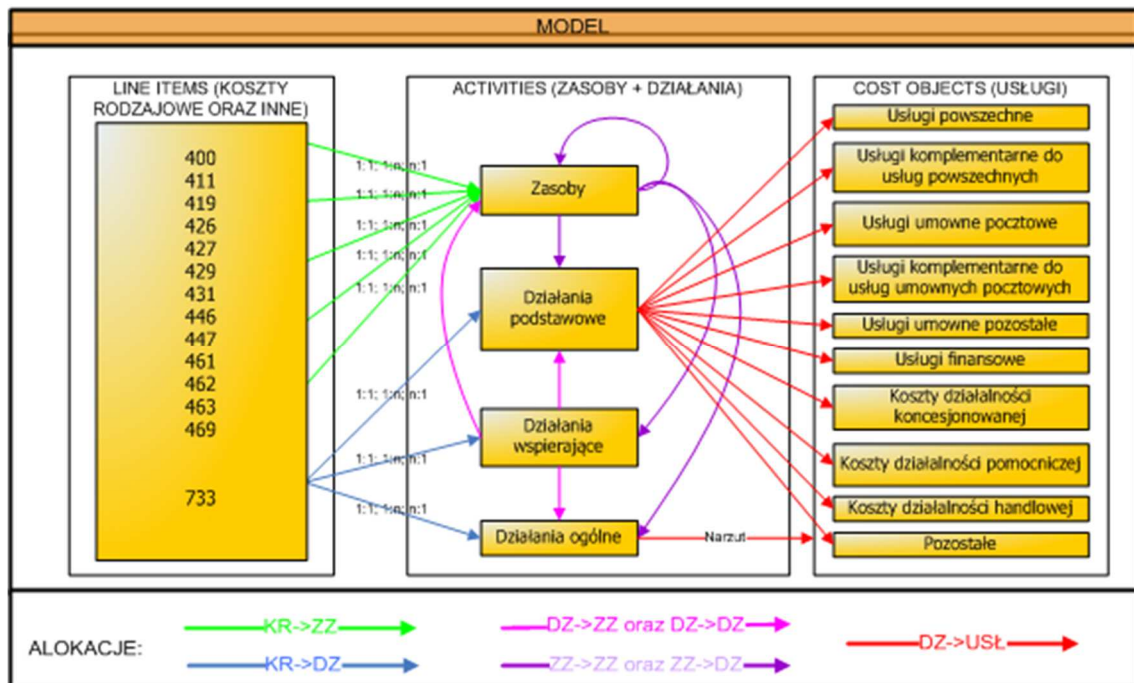
Alokacje kosztów, od poziomu kont kosztów rodzajowych do poziomu usług, realizowane są w narzędziu informatycznym SAP BO PCM (BO). W narzędziu tym dostępne są trzy wymiary, pomiędzy którymi alokuje się koszty: Line Items, Activities oraz Cost Objects. Poniżej opisano w jaki sposób koncepcja przepływu kosztów w modelu ABC PP znajduje odzwierciedlenie w narzędziu BO.

W związku z tym, że w modelu ABC Poczty Polskiej wyróżniono cztery typy obiektów, poszczególne obiekty przyporządkowano w następujący sposób do wymiarów BO:

- Line items – konta kosztów rodzajowych oraz konta pozostałych kosztów stanowiące dane wejściowe,
- Activities – zasoby (ZZ) oraz działania,
- Cost objects – usługi.

Poniższy schemat przedstawia przepływ kosztów w modelu SAP BO PCM.

Rysunek 4 Schemat realizacji technicznej modelu ABC



Alokacje pomiędzy wymiarem Line items a wymiarem Activities (czyli kontami kosztów rodzajowych, a zasobami oraz działaniami) odbywają się za pomocą nośników określanych w strukturach BO jako *resource drivers*.

Realokacje (ang. reassignment) w wymiarze Activities (czyli alokacje z zasobów na zasoby, z zasobów na działania, z działań na działania oraz z działań na zasoby) odbywają się przy wykorzystaniu nośników określanych w strukturach BO jako *reassignment drivers*.

Alokacje pomiędzy wymiarem Activities (czyli pomiędzy działaniami podstawowymi i usługami) realizowane są przy pomocy nośników z grupy *activity cost drivers*.

Dodatkowo alokacja działań ogólnych w narzędziu BO odbywa się za pomocą zdefiniowanej w narzędziu reguły (tzw. *rule*), której uruchomienie powoduje alokację działań ogólnych na usługi i działalności gospodarcze proporcjonalnie do już zaalokowanych na usługi i działalności gospodarcze kosztów.

Poza zasileniem kosztami i ich alokacją na usługi, do modelu ABC w narzędziu SAP BO PCM wprowadzane są również przychody, ilości oraz całkowita masa usług (bezpośrednio na obiekty kosztowe, czyli usługi). Dzięki tym informacjom możliwe jest skalkulowanie kosztu jednostkowego oraz wyliczenie rentowności usług.

8 Koszty zorientowane przyszłościowo

Zgodnie z przepisami rozporządzenia, operator wyznaczony prowadzi kalkulację kosztów jednostkowych poszczególnych usług powszechnych w oparciu o w pełni alokowany koszt i zorientowany przyszłościowo w pełni alokowany koszt.

Kalkulacja kosztów usług w oparciu o w pełni alokowany koszt (na podstawie danych historycznych) jest opisana ogólnie w rozdziale „Opis metodyki kalkulacji kosztów według rachunku kosztów działań (ABC) na potrzeby regulacyjne”.

Zorientowany przyszłościowo w pełni alokowany koszt stanowi, zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia, uzasadniony koszt świadczenia określonej usługi powszechnej, przy czym koszt ten jest kalkulowany jako koszt przewidywany na rok obrotowy następujący po roku obrotowym, za który operator przekazuje Prezesowi UKE sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej, przyjmując jako dane bazowe do kalkulacji dane z ostatniego zakończonego roku obrotowego.

Wielkość prognozowanych kosztów zależy zarówno od czynników zewnętrznych, niezależnych od działań Poczty Polskiej, jak i podejmowanych inicjatyw strategicznych. Poczta Polska realizuje swoją strategię w oparciu o przyjęty przez Zarząd i zaopiniowany pozytywnie przez Radę Nadzorczą dokument: „Kierunki strategiczne Poczty Polskiej S.A. do 2021 roku”.

Strategia jest kompleksowym programem zmian w Poczcie Polskiej – definiuje wizję firmy i system wartości wspólnych dla wszystkich pracowników, wyznacza cele strategiczne oraz określa kluczowe kierunki i sposoby przeprowadzania zmian (w tym określając Programy Strategiczne grupujące najważniejsze działania prowadzone w formie projektów strategicznych).

Proces Planowania Strategicznego jest realizowany corocznie, zapewniając bieżącą aktualizację strategii oraz uszczegółwiających ją strategii biznesowych. Poczta Polska prowadzi działalność na podstawie własnych planów, zgodnie z zasadą efektywności ekonomicznej – maksymalizacji przychodów i racjonalizacji kosztów.

Celem planowania dla Poczty Polskiej jest:

- umożliwienie realizacji obowiązującej strategii;
- racjonalne zarządzanie zasobami;
- projekcja przyszłych wyników finansowych;
- obniżenie poziomu ryzyka działalności;
- projekcja płynności finansowej;
- zapewnienie koordynacji działań jednostek organizacyjnych Poczty Polskiej.

Plany roczne określają krótkoterminowe cele i przedsięwzięcia oraz niezbędne do ich realizacji zasoby, zmierzające do uzyskania rentowności prowadzonej działalności i zapewnienia płynności finansowej. Podstawą do budowy planów są dostępne zasoby oraz przewidywane w przyszłości ich zmiany. Działalność planistyczna jest podporządkowana obowiązującej w danym czasie hierarchii celów, zgodnych z celami strategii PP.

Kalkulacja prognozowanych kosztów i wolumenów jest wykonywana w Poczcie Polskiej w oparciu o Instrukcję w sprawie rocznych planów rzeczowo-finansowych Poczty Polskiej

i skonsolidowanych rocznych planów finansowych grupy kapitałowej Poczty Polskiej, stanowiącą Załącznik nr 1 do Uchwały nr 106/2016 Zarządu Poczty Polskiej S.A. z dnia 26 lipca 2016 roku. Instrukcja określa metodologię sporządzania oraz zasady monitorowania realizacji rocznych planów rzeczowo-finansowych Poczty Polskiej.

✂ Tajemnica przedsiębiorstwa ✂

8.1 Etapy procesu planowania

✂ Tajemnica przedsiębiorstwa ✂

8.1.1 Planowanie wolumenów i przychodów w planie sprzedaży

✂ Tajemnica przedsiębiorstwa ✂

8.1.2 Planowanie kosztów podstawowej działalności operacyjnej

✂ Tajemnica przedsiębiorstwa ✂

8.2 Alokacja korekty efektywności do usług

Kalkulacja kosztów usług powszechnych wg metody zorientowanego przyszłościowo w pełni alokowanego kosztu, uwzględniającego przewidywane w przyszłości zmiany wolumenu, wymaga skorygowania wyniku obliczonego na podstawie zapisów księgowych o zidentyfikowane nieefektywności dotyczące ponoszonych kosztów.

Nieefektywność definiowana jest jako koszt, którego można by uniknąć przy założeniu, że jakość świadczonych usług nie ulega pogorszeniu i wolumen usług nie ulega zmniejszeniu w wyniku redukcji kosztów.

✂ Tajemnica przedsiębiorstwa ✂

✂ Tajemnica przedsiębiorstwa ✂

Koszty ponoszone w sposób nieefektywny pomniejszają bazę kosztową w kalkulacji kosztów usług wg metody kosztów zorientowanych przyszłościowo.

✂ Tajemnica przedsiębiorstwa ✂

✂ Tajemnica przedsiębiorstwa ✂

W procesie kalkulacji korekty efektywności będą uwzględnione także przepisy rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 29 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków wykonywania usług powszechnych przez operatora wyznaczonego (Dz. U. z 2013 r. poz. 545),

które skutkują zmniejszeniem obowiązkowej liczby placówek w stosunku do ich liczby wymaganej przed wejściem w życie tego rozporządzenia (8240).

✂ Tajemnica przedsiębiorstwa ✂

✂ Tajemnica przedsiębiorstwa ✂

9 Zakres informacji wynikających z kalkulacji kosztów

W modelu ABC kalkulowane są koszty w dwóch perspektywach czasowych:

- 1 Model z kosztami rzeczywistymi kalkulowany dla każdego miesiąca obrachunkowego umożliwiający raportowanie wyników kalkulacji kosztów w ujęciu miesięcznym oraz narastająco od początku roku.
- 2 Model zorientowany przyszłościowo kalkulujący koszty dla roku obrachunkowego następującego po roku, w którym kalkulacja jest dokonywana.

Model ABC pozwala raportować koszty oddzielnie dla każdej z usług, jak również zbiorczo dla grup usług.

Wyniki kalkulacji kosztów dla każdej usługi oraz grupy usług mogą być prezentowane z rozróżnieniem następujących kategorii kosztów:

- 1 Koszty związane wyłącznie z jedną usługą, grupą usług, albo pozostałą działalnością gospodarczą alokowane na usługi bezpośrednio bądź za pomocą nośnika kosztów,
- 2 Koszty związane z kilkoma usługami, kilkoma fazami realizacji usług lub pozostałą działalnością gospodarczą alokowane na usługi za pomocą nośnika kosztów,
- 3 Koszty związane z kilkoma usługami, kilkoma fazami realizacji usług lub pozostałą działalnością gospodarczą alokowane na usługi w proporcji do kosztów alokowanych bezpośrednio oraz za pomocą nośników kosztów.

Przyporządkowanie kosztów usługi do jednej z powyższych grup odbywa się na poziomie działań – dla każdego działania następuje jednoznaczne określenie, czy dotyczy ono pierwszej, drugiej, czy trzeciej kategorii kosztów spośród wymienionych powyżej.

Dla każdej z usług oraz grup usług możliwe jest zaprezentowanie kosztów z uwzględnieniem kosztu zaangażowanego kapitału lub bez jego uwzględnienia (model z danymi rzeczywistymi oraz model z danymi planowanymi) oraz z uwzględnieniem korekty z tytułu nieefektywności (model z danymi planowanymi).

Koszty usług oraz grup usług mogą być również prezentowane w przekroju kosztów rodzajowych.

Model ABC umożliwia również prezentowanie kosztów jednostkowych poszczególnych usług pocztowych (jako iloraz wartości kosztów całkowitych przyporządkowanych do usługi oraz wolumenu tej usługi), również w podziale na fazy realizacji usług pocztowych.