

Załącznik nr 2 do „Zarządzenia nr 62/2015
 Rektora Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego z dnia 27.08.2015r.
 w sprawie zasad kalkulacji ceny jednostkowej za korzystanie z infrastruktury badawczej
 Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego

Ewidencja kosztów generowanych przez Centrum Badań Przedklinicznych CePT WUM				
Pozycja kosztu	Rodzaje kosztów	Miejsce kosztu w strukturze ceny	Źródła informacji	Zadania jednostek
1	Koszty eksploatacji i utrzymania			
1.1.	wynagrodzenia i pochodne	bezpośrednie	Dział personalny	Informacja w zakresie umów o pracę dot. obsługi technicznej aparatury cept , ewntualne utworzenie karty czasu pracy na aparaturze .
1.2.	materiały	bezpośrednie	Kierownicy Zakładów dokonują zamówień na materiały niezbędne do funkcjonowania aparatury i wyposażenia CBP	Kierownicy Zakładów dokonują odpowiedniego rozliczania kosztów materiałów eksploatacyjnych w zakresie aparatury i wyposażenia cept na dok. księgowych (faktury lub dokumenty równoważne)
1.3.	usługi (np.koszt serwisów, konserwacji, przeglądów, nadzorów)	bezpośrednie	Dział Aparatury (w szczególności : UDT, Sanepid , serwisy gwarancyjne i pogwarancyjne aparatura wyposażenie)	Obowiązek odpowiedniego rozliczania kosztów usług dokonywanych na aparaturze cept na dokumentach księgowych (faktury lub dokumenty równoważne)
1.4.		pośrednie	Eksploatacja (w szczególności : ppoz , bhp ,UDT)	
1.5.		pośrednie / bezpośrednie	Główny Energetyk (w szczególności serwisy gwarancyjne i pogwarancyjne instalacji , konserwacja)	
1.6.		pośrednie / bezpośrednie	Dział Informatyki	
1.7	media			

<i>Pozycja kosztu</i>	<i>Rodzaje kosztów</i>	<i>Miejsce kosztu w strukturze ceny</i>	<i>Źródła informacji</i>	<i>Zadania jednostek</i>
1.7.1.	energia elektryczna	pośrednie / bezpośrednie	Główny Energetyk	Obowiązek odpowiedniego rozliczania kosztów usług dokonywanych na aparaturze cept na dokumentach księgowych (faktury lub równoważne)
1.7.2.	C.O. , C.W., C.T -SPEC	pośrednie		
1.7.3.	woda	pośrednie		
1.7.4.	ścieki	pośrednie		
1.8.	ochrona	pośrednie	Eksploatacja	Obowiązek odpowiedniego rozliczania kosztów związanych z aparaturą cept na dokumentach księgowych (faktury lub dokumenty równoważne) , jeżeli zachodzi potrzeba określenie wskaźnika udziału cept w kosztach całkowitych ponoszonych w danym obszarze , np.. poprzez określenie wskaźnika powierzchniowego i używanie go do określenia udziału w pozostałych kosztach
1.9.	sprzątanie wewnętrzne	pośrednie		
1.10	sprzątanie zewnętrzne	pośrednie		
1.11.	wywóz śmieci	pośrednie		
1.12.	materiały eksploatacyjne zw. z utrzymaniem budynku	pośrednie		
1.13.	pozostałe w tym : mycie elewacji, odśnieżanie , wymiany mat , dezynsekcja , deratyzacja, drobne wyposażenie itp..	pośrednie		
2	Koszty administracyjne i ogólne (obejmują koszty administracji oraz wszelkie koszty o charakterze ogólnym)	pośrednie	Eksploatacja i Dział Płac	Obowiązek odpowiedniego rozliczania kosztów adminstracyjnych dokonywanych na aparaturze cept na dokumentach księgowych (faktury lub dokumenty równoważne) , listach płac itp..
3	Koszty związane ze sprzedażą i dystrybucją (w tym koszty poniesione w związku z procesem komercjalizacji np. wycena wartości niematerialnych i prawnych)	pośrednie	Centum Badań Przedklinicznych i Technologii	Obowiązek odpowiedniego rozliczania kosztów dokonywanych na aparaturze cept na dokumentach księgowych (faktury lub dokumenty równoważne)

<i>Pozycja kosztu</i>	<i>Rodzaje kosztów</i>	<i>Miejsce kosztu w strukturze ceny</i>	<i>Źródła informacji</i>	<i>Zadania jednostek</i>
4	Nakłady odtworzeniowe (za nakłady odtworzeniowe rozumie się nakłady związane ze zużyciem aparatury cept oraz zakup nowszych wersji posiadanych urządzeń, maszyn, licencji itp. w których zmiana nie polega na zasadniczej zmianie procesowej a jedynie niewielkim polepszeniu parametrów procesów produkcji, zarządzania, sprzedaży itp.) bez amortyzacji	pośrednie	Dział aparatury w uzgodnieniu z Kwesturą	Obowiązek odpowiedniego rozliczania kosztów usług dokonywanych na aparaturze cept na dokumentach księgowych (faktury lub dokumenty równoważne)
5	Zmiany w kapitale obrotowym netto	pośrednie	Kwestura	Sprawozdanie finansowe
6	Podatki dochodowe i inne podatki bezpośrednie jeżeli stanowią rzeczywisty wydatek beneficjenta	pośrednie	Kwestura	Wg. obciążenia jeśli dotyczą cept