

7411-162/2009.

**Emlékeztető**  
**a költségkalkulációs munkacsoport**  
**2009. április 16-ai üléséről**

**Napirendi pont:**

|    | <b>Téma</b>  | <b>Előterjesztő</b> |
|----|--|---------------------|
| 1. | OSAP adatgyűjtések költségkalkulációja a Központi Statisztikai Hivatalban – a kalkuláció kiterjesztése | Kárpáti József      |

**Az ülésen részt vettek**

Csete Ildikó, Szilágyiné Borsos Ágnes, Mezősiné Rozsár Erika, Franczen Lajos

**a mellékelt jelenléti íven szereplő meghívottak**

**előterjesztőként:**

Kárpáti József

Az értekezlet célja egy olyan ajánlás közösen történő megfogalmazása volt, amely a hivatalos statisztikai szolgálat tagjaira vonatkozóan egy egységes költségtervezési gyakorlatot fogalmaz meg.

Szervezeti és egyéb okokból a hivatalos statisztikai szolgálat tagjainál nem lehet teljes egészében megvalósítani a KSH-nál meglévő költségkalkulációs rendszert. A cél azon kulcs területek kijelölése, amelyek mentén az eddigieknél homogénebb költségtervet lehet bemutatni az OSAP összeállításakor.

## **1. téma: Lényeges tervezési dimenziók a hivatalos statisztikai szolgálatnál való létjogosultságuk és az OSAP összeállításánál mutatkozó jelentőségük alapján**

A KSH tervezési feladatainak havi bontásban tesz eleget, de az értekezlet konszenzusra jutott abban, hogy a hivatalos statisztikai szolgálat tagjainál elegendő az éves költségtervezés.

A KSH-ban tevékenységalapú tervezés van, de a hivatalos statisztikai szolgálat tagjainál csak a programokra fognak tervezni erőforrásokat, azok egyes lépéseire nem.

Statisztikai szervezet nem minden intézményben létezik. Ahol van önálló szervezeti egysége, ott az SZMSZ szerinti szervezetet értjük rajta a továbbiakban, beleértve a területi egységeknél működő statisztikai szervezeti egységeket is. A hivatalos statisztikai szolgálatnál nem egységes a statisztikai szervezetek költségeinek számbavétele. Ezért célszerű e kérdés egységes értelmezése.

Az adatlapok munkafolyamatokba épített kitöltését nem célszerű beleszámolni a költségekbe, mert az adatszolgáltatói teher. Csak a statisztikai szervezet munkáját számoljuk bele (beleértve a regionális szervek statisztikai szervezeteket is) a költségekbe. Olyan feladatokat kell csak beszámítani a tervezési folyamatba, amelyek az OSAP végrehajtására irányulnak. Ezen feladatokat arányosítással tudjuk kiszűrni a többi statisztikai feladat közül. Az irodai-ügyviteli feladatokat nem célszerű beletenni az OSAP költségtervébe, mert nehéz kimutatni és nem kapcsolódnak közvetlenül hozzá. Pl. a megyei bíróságok és ítélőtáblák statisztikai szervezetei nem kerülnek ki a költségtervezés köréből, de az azokat segítő irodai-ügyviteli feladatok nem részei az OSAP költségtervének.

Ha ki van szervezve egy statisztikai feladat, akkor azt dologi kiadásként kell figyelembe venni, és a hivatalon belüli munkaráfördítést is tervezni kell, ami a kiszervezett statisztikai tevékenységhez kapcsolódik.

A statisztikai adatgyűjtések technológiai háttérének biztosítását figyelembe kell venni a költség tervekben. Ezzel párhuzamosan, ha az élő munka csökken, akkor ezt költség csökkenésként kell realizálni.

A költségek tervezése OSAP azonosítóként külön kell, hogy történjen.

## **2. téma: Az emberi erőforrásokat embernappban vagy költségben célszerű-e kifejezni?**

A hivatalos statisztikai szolgálat szervezetei esetében az emberi erőforrás-felhasználást kizárólag pénzben célszerű kimutatni a béradatok felhasználásával és a munkaerő-felhasználás becslésével. Nincsenek egzakt adatok a ráfordítások embernappban való kimutatásához.

## **3. téma: Egyéb személyi és dologi illetve beruházási kiadások számbavételi kérdései**

A KSH-ban osztályonként elkészül egy átlagbér adat, amely magában foglalja a munkaadói járulékot is. Felmerül az igény arra vonatkozóan, hogy a KSH kalkuláljon a központi költségvetési intézményekre vonatkozóan egy átlagbért, azonban jelentős eltérés is lehet a KSH által kalkulált értékek és egy-egy hivatalos statisztikai szolgálatnál dolgozó szakember fizetése között az eltérő nyelvtudás, életkor stb. miatt.

Amelyik szervezet pontosan képes kimutatni dolgozói átlagbérét, az tegye, amelyik nem, az pedig használja fel a bruttó átlagkereset adatot. Utóbbi megközelítés azonban kevésbé fogadható el, mivel jelentősen torzítani fog. Erre az ajánlásban fel kell hívni a figyelmet.

Az egyéb személyi jellegű kiadásoknál a megbízási jogviszony illetve egyéb jogviszony (nem számlás dologi kiadás) alapján statisztikai munkára kifizetett összegeket is be kell tervezni az összköltségbe.

A KSH a papíralapú kérdőívek és kiadványok költségeire vonatkozóan fajlagos mutatókat határoz meg az évente aktuális tervezési időszakra (évre) vonatkozóan.

A telefonköltségeknél szakértői becslést alkalmaz a KSH az adott szervezetre vonatkozóan a létszámadatok alapján, más szervezetek nem képesek ilyen típusú kalkulációra, illetve van ahol a telefonköltség nem is releváns. Létezik olyan szervezet, ahol jelentős a nyomtatási költség és van, ahol az adatszolgáltatók interneten töltik le a szükséges nyomtatványokat, tehát az intézmény nem nyomtatja ki azokat. A költségeket e heterogén gyakorlat miatt az adott szervezet sajátosságainak megfelelően kell figyelembe venni, nem lehet egységes ajánlást megfogalmazni a költségtervezés kalkulált tételeire vonatkozóan (pl. kérdőívek nyomtatási költsége, expedálás költsége, telefonköltség, postaköltség).

Ha rendelkezésre áll az adatszolgáltatói szám, előző évi ügyszám stb., akkor ezek alapján kell a fentebb megnevezett költségeket számítani. Ha ilyen adatok nem állnak rendelkezésre, akkor arányosítást kell alkalmazni, vagy a közvetett költségeknél kell valamilyen százalékos arányt megállapítani.

A reklám, propaganda és reprezentációs kiadásokkal várhatóan nem kell számolni a statisztikai költségek körében, mivel nem igazán jellemzőek.

Az egyéb statisztikai célú dologi kiadásokat (folyamatos rendszerüzemeltetés, licenzek, statisztikai célú szoftverek költsége, olyan terem - és eszközbérlet, ami nem az intézmény saját elhelyezését biztosítja, egyéb külső szolgáltatók által számla ellenében végzett szolgáltatások) egyetlen tervezési tételként kell szerepeltetni. Amikor az intézmény feladatainak ellátásához egyébként ingatlant bérel, azt az általános költségeknél kell figyelembe venni, amennyiben lehetséges.

Az általános informatikai rendszerek üzemeltetési, licenzelési, szoftverkövetési költségeiből a statisztikai tevékenységet érintő részt meg kell határozni és a költségkalkulációnál figyelembe kell venni.

Ha egy számla ellenében megvalósult szolgáltatás kapcsolódik a statisztikai tevékenységhez, akkor annak értékét a költség tervben szerepeltetni kell.

Amennyiben egy beruházási költség egyértelműen statisztikai célt szolgál, akkor a statisztikai költségkalkulációban szerepeltetni kell, egyébként pedig ott nem kell figyelembe venni.

Az általános költségek kimutatásánál a hivatalos statisztikai szolgálat tagjai esetében a heterogén gyakorlat torzító lehet. Ezért a lehetőséget biztosítani kell az intézmények számára a közvetett költségek kimutatására, de azok mértékét, arányát fenntartással kell kezelni. Amely szervezet kimutatja általános költségeit, annak az alkalmazott számítási módszert is be kell mutatnia.

Budapest, 2009. április 22.

Mészáros Árpád s.k.  
az OST titkára

*Az emlékeztetőt kapják:*

*Mészáros Árpád az OST titkára*

*az ülésen résztvevők*