



NHKV

NEMZETI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
KOORDINÁLÓ ÉS VAGYONKEZELŐ Zrt.

AJÁNLÁS

HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI-KÖZSZOLGÁLTATÓK SZÁMVITELI
SZÉTVÁLASZTÁSI SZABÁLYAIRÓL, JAVASOLT KÖLTSÉGFELOSZTÁSRÓL ÉS
ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSRÓL

Tartalomjegyzék

I. Az Ajánlás célja és tárgya	3
II. Alapelvek	4
III. Hulladékgazdálkodásban használt fogalomtár.....	5
IV. A Díjrendeletben meghatározott hulladékgazdálkodási közszolgáltatás tevékenységei	8
V. Hulladékgazdálkodási tevékenységek struktúrája	9
VI. Számviteli szétválasztásra vonatkozó általános alapelvek.....	15
VII. Hulladékgazdálkodási költségek tevékenységek szerinti felosztása	18
VIII. Ajánlás egységes önköltségszámításhoz	23
1. Kalkulációs séma, kalkulációs költségtényezők tartalma.....	24
2. Az önköltségszámítás módszere	26
IX. Egyéb szabályok	26
X. Az Ajánlás hatálya.....	26

A hulladékgazdálkodási-közzszolgáltatók számára az önköltségszámítás során 2021. július 1-jétől alkalmazni javasolt eljárásról, számviteli szétválasztási szabályok gyakorlati alkalmazásáról és javasolt költségfelosztásról, és önköltségszámításról.

A Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: NHKV Zrt.) az alábbi ajánlást fogalmazza meg az önköltségszámítási séma elkészítése vonatkozásában, valamint költségek számviteli nyilvántartásának egységes tartalmú tevékenységkategóriák szerinti nyilvántartásáról. A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (a továbbiakban: Ht.) 50. §-a alapján a közzszolgáltatás körébe nem tartozó tevékenységet is végző hulladékgazdálkodási közzszolgáltatást ellátó gazdasági társaság (a továbbiakban: Közzszolgáltató) az egyes tevékenységeire köteles olyan elkülönült nyilvántartást vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárja a keresztfinanszírozást.

A Közzszolgáltató az éves beszámoló kiegészítő mellékletében olyan módon mutatja be a közzszolgáltatási tevékenységet, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezték volna. A tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleget és eredménykimutatást jelent. A Közzszolgáltató a NHKV Zrt számára biztosítja, hogy a közzszolgáltató pénzügyi-számviteli kimutatásait, valamint az azokhoz kapcsolódó bizonylatokat és információkat megismerhesse, azokba betekinthessen.

Az NHKV Zrt. költség-nyilvántartási gyakorlatának, önköltségszámítási eljárásának, és az egyes tevékenységei elkülönült könyvviteli nyilvántartásának egységesítését elősegítendő a következő szakmai ajánlást (a továbbiakban: Ajánlás) adja ki:

I. Az Ajánlás célja és tárgya

1. Az Ajánlás elsődleges célja, hogy iránymutatással szolgáljon a hulladékgazdálkodási közzszolgáltató számára a költségeik számviteli nyilvántartásának egységes tartalmú tevékenységkategóriák szerinti nyilvántartásához, valamint a könyvviteli nyilvántartásaik részletes szétválasztásához. Ennek érdekében a következők válnak szükségessé:

- a) az adott hulladékgazdálkodási közzszolgáltatási tevékenységekhez rendelt, egységes rendszert alkotó tevékenységkategóriák pontos tartalmi meghatározása,
- b) az egyes tevékenységkategóriákhoz történő költség-hozzárendelési módszerek egységesítése
- c) a tevékenységkategóriák költségkimutatás-készítési szabályainak a rögzítése
- d) a költség hozzárendeléseknél használatos mennyiségi mutatók egységes tartalmú meghatározása
- e) új költségek megjelenése, illetve költségstruktúrák változása esetén az egységesített költség-hozzárendelési rendszerbe történő integrálás módszertanának meghatározása
- f) a díjelőkészítésnél külön figyelembevételre kerülő vagy egyedileg elbírálandó egyes költségek elkülönítését lehetővé tevő kiegészítő nyilvántartás megteremtése (lásd.: VI. fejezet 3. pontja)
- g) a követelésállományok és követeléskezelések egységes tartalmú és részletezettségű nyilvántartása.

2. A Közzszolgáltató önköltség-számítási tevékenysége során ajánlott egységes eljárások alkalmazása, ezzel biztosítva az egymás közötti jobb összehasonlíthatóságot és az erre épülő benchmarking tevékenységgel a szolgáltatás hatékonyságának folyamatos javítási lehetőségét.

Ezen ajánlásban foglaltakhoz hasonló, vagy a helyi sajátosságokhoz jobban igazodóan pontosabb módszer alkalmazása is támogatható, de célszerű az ajánlástól való eltérés okát rögzíteni a társaság önköltség-számítási szabályzatában.

3. Az Ajánlásban megfogalmazottak – a Közzolgáltató külső és belső adottságait, valamint ezek változását is figyelembe véve – a NHKV Zrt. hulladékgazdálkodási közszolgáltatással kapcsolatos feladatainak (pl.: hulladékgazdálkodási közszolgáltatási díjelőkészítés, indokolt többletköltség javaslat elkészítése, díjfelüglelet, közszolgáltatási tevékenységek pénzügyi elemzése) minél megalapozottabb elvégzését kívánják elősegíteni.

4. Figyelemmel az 1-3. pontokban leírtakra, a NHKV Zrt. a továbbiakban alappal feltételezi, hogy az érintett Közzolgáltató az Ajánlás szerint járnak el, ennek következtében adatkérései, a kért adatok feldolgozása, illetve ellenőrzése során maga is ezen Ajánlást veszi alapul.

5. Az Ajánlástól való eltérésből adódó kockázatokat a Közzolgáltató viselik.

6. Az NHKV Zrt fenntartja továbbá annak lehetőségét, hogy a költség-felülvizsgálat során az Ajánlás készítésének pillanatában előre nem látható szakmai kérdések kezelésére az Ajánlásban nem szereplő egyéb szempontokat is figyelembe vegyen.

7. Előre nem ismert, egyéb szempontok figyelembe vétele esetén a Közzolgáltató a korábbi adatszolgáltatásával kapcsolatban kiegészítéssel élhet.

8. A 2021. üzleti évtől a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szám. tv.) alapján egyszerűsített éves beszámoló készítésére jogosult Közzolgáltatótól az NHKV Zrt. az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletében előírt kötelező adattartalomtól az NHKV Zrt. azon adatok közlését is kéri, amelyeket az éves beszámolót készítő gazdasági társaságoknak közölniük kell a kiegészítő mellékletükben.

II. Alapelvek

A Szám. tv.-ben megfogalmazott alapelveken túl a NHKV az alábbiakban felsorolt elvek alkalmazását tartja szükségesnek:

1. Állandóság és rugalmasság elve: Az Ajánlásban és az Ajánlás figyelembevételével a Közzolgáltató belső szabályzataiban megfogalmazott szabályokra nézve olyan módon kell biztosítani az állandóságot, hogy amennyiben a külső körülményekben bekövetkezett változások, az Ajánlás alkalmazása során szerzett tapasztalatok vagy az alkalmazhatóság javítása ezt szükségessé teszik, az Ajánlás, illetve a hivatkozott belső szabályzatok módosításával az Ajánlásban megfogalmazott célok minél hatékonyabban és eredményesebben megvalósulhassanak.

2. Áttekinthetőség és egyszerűség elve: Az Ajánlás szabályait úgy kell alkalmazni, hogy az egyes lépések részeredményei, valamint a folyamat teljes menete nyomon követhető, áttekinthető és utólag is rekonstruálható legyen. Az Ajánlásnak megfelelően végrehajtott költség-hozzárendeléseket lehetőleg egyszerű szabályok szerint kell végrehajtani.

3. Célszerűség elve: Az Ajánlásban megfogalmazott követelményeket értelemszerűen úgy kell alkalmazni, hogy alkalmazásuk az Ajánlásban megfogalmazott célokat elősegítse. Amennyiben az Ajánlás egyes részletszabályai egymással ellentétes irányzatot adnának, akkor úgy kell eljárni, hogy a választott lépések minél jobban szolgálják az Ajánlásban meghatározott célok megvalósulását.

4. Együttműködés elve: Az Ajánlásban szükségessé váló módosításokról a NHKV és a Közzolgáltató kölcsönösen tájékoztatják egymást. A Közzolgáltató az Ajánlás értelmezését,

alkalmazását befolyásoló jogi, szervezeti, adminisztrációs stb. változásokról megfelelő idejű és tartalmú tájékoztatást adnak a NHKV-nak.

5. Összehasonlíthatóság elve: Az Ajánlás alkalmazásának eredményeképpen a Közzolgáltató költségstruktúráinak összehangoltá és közvetlenül is összehasonlíthatóvá kell válni.

6. Teljeskörűség elve: Az Ajánlásnak megfelelően végrehajtott költség-hozzárendeléseket követően a közzolgáltató gazdasági társaságnál **nem maradhat fel nem osztott, azaz tevékenységhez nem rendelt költség.**

III. Hulladékgazdálkodásban használt fogalomtár

1. *Átrakóállomás*: Olyan hulladékkezelő létesítmény, ahol a hulladékot a gyűjtőjárműből konténerbe ürítik, adott esetben tömörítik, és - ha az azonnali elszállítás nem lehetséges - a konténert további ürítés nélkül a továbbszállítási tárolják.

2. *Biohulladék*: A biológiailag lebomló, parkokból származó vagy kerti hulladék, háztartásokban, éttermekben, étkeztetőkben és kiskereskedelmi tevékenységet folytató létesítményekben képződő élelmiszer - és konyhai hulladék, valamint az ezekhez hasonló, élelmiszer-feldolgozó üzemekben képződő hulladék.

3. *Biológiailag lebomló hulladék*: Minden szervesanyag-tartalmú hulladék, amely aerob vagy anaerob úton biológiailag lebomlik vagy lebontható, ideértve a biohulladékot is.

4. *Építési-bontási (inert) hulladék*: Az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. törvény szerinti építési tevékenységből származó hulladék.

5. *Eseti (egyedi) megrendelés során felmerülő költségek*: Olyan közzolgáltatási költségek, amelyek esetenként és nem rendszeresen, hanem a hulladékgazdálkodási közzolgáltatást igénybe vevő egyedi (seti) megrendelése alapján merülnek fel.

6. *Éves átlagos létszám*: A tárgyévi időszakra vonatkozó átlagos statisztikai létszám egyszerű számtani átlaggal számított értéke. Egy adott szervezeti egység átlagos állományi létszámának a meghatározásakor a Központi Statisztikai Hivatal részére teljesített havi munkaügyi adatszolgáltatás előírásait kell irányadónak tekinteni.

7. *Futott kilométer*: A közzolgáltató által a közzolgáltatási tevékenység végzéséhez igénybe vett, és közzolgáltató által használt gépjárművek által az egyes tevékenységek ellátása során megtett távolság útnyilvántartásban vagy menetlevélben szereplő kilométerben mért értéke.

8. *Hulladék*: Bármely anyag vagy tárgy, amelytől birtokosa megválik, megválni szándékozik vagy megválni köteles.

9. *Hulladékgazdálkodás*: A hulladék gyűjtése, szállítása, kezelése, az ilyen műveletek felügyelete, a kereskedőként, közvetítőként vagy közvetítő szervezetként végzett tevékenység, a hulladékgazdálkodási létesítmények és berendezések üzemeltetése, valamint a hulladékkezelő létesítmények utógondozása.

10. *Hulladékgazdálkodási közzolgáltatás*: A közzolgáltatás körébe tartozó hulladék átvételét, gyűjtését, elszállítását, kezelését, valamint a hulladékgazdálkodási közzolgáltatással érintett hulladékgazdálkodási létesítmény fenntartását, üzemeltetését biztosító, kötelező jelleggel igénybe veendő szolgáltatás.

11. *Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás körébe tartozó hulladék*: a Ht. 42. § (1) bekezdés a)-d) pontjában meghatározottak szerint összegyűjtött, átvett, illetve elszállított hulladék, ideértve az ilyen hulladék kezeléséből származó másodlagos hulladékot is.

12. *Hulladékgazdálkodási létesítmény*: A hulladékgazdálkodási tevékenységek végzését biztosító telephely, ingatlan, továbbá a telephelyen, ingatlanon belül vagy közterületen kialakított elkülönített terület, amely magában foglalja a hulladékgazdálkodás végzéséhez szükséges építményeket, így különösen a környezet biztonságát szolgáló építményeket, kiszolgáló helyiségeket, gyűjtőhelyeket, valamint a hulladékkezelő létesítményeket.

13. *Hulladékgyűjtő pont*: A hulladékgyűjtő sziget és a speciális gyűjtőhely.

14. *Hulladékgyűjtő sziget*: Különböző fajtájú, hasznosításra alkalmas hulladék elkülönített gyűjtésére és a közszolgáltatónak történő átadására szolgáló, felügyelet nélküli, közterületen kialakított, folyamatosan a lakosság rendelkezésére álló hulladékgyűjtő pont, amelyre gyűjtődényt telepítettek.

15. *Hulladékgyűjtő udvar*: az egyes hulladékgazdálkodási létesítmények kialakításának és üzemeltetésének szabályairól 246/2014. (IX.29.) Korm. rendelet 1. számú mellékletben meghatározott hulladék átvételére és elszállításig történő tárolására szolgáló, közszolgáltató által üzemeltetett, felügyelettel biztosított telephely.

16. *Elektromos, elektronikus berendezés háztartásban képződő hulladéka*: Olyan hulladékká vált elektromos, elektronikus berendezés, amely a háztartásban képződik, továbbá amely kereskedelmi, ipari, intézményi vagy egyéb forrásból származik, ha jellegénél és mennyiségénél fogva az elektromos, elektronikus berendezések olyan hulladékához hasonló, amely háztartásból származik, továbbá az olyan hulladékká vált elektromos, elektronikus berendezés, amelyet feltehetően háztartások és egyéb felhasználók egyaránt használnak.

17. *Ingatlanhasználó*: Az ingatlan birtokosa, tulajdonosa, vagyonkezelője, valamint a társasház és a lakásszövetkezet, aki (amely) a hulladékgazdálkodási közszolgáltatást a Ht. szerinti szerződéses jogviszony keretében kötelező jelleggel igénybe veszi és akinek (amelynek) a közszolgáltató rendszeres időközönként rendelkezésére áll.

18. *Költség, ráfordítás*: A Szám.tv.-ben használt fogalmak

19. *Költségnemek*: A Szám. tv. 160. § (3a) bekezdése alapján az 5. számlaosztályban a következő költségnemek fordulnak elő:

- a. anyagköltség
- b. igénybe vett szolgáltatások költségei
- c. egyéb szolgáltatások költségei
- d. bérköltség
- e. személyi jellegű egyéb kifizetések
- f. bérjárulékok
- g. értékcsökkenési leírás

20. *Közszolgáltató*: Az a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység minősítéséről szóló törvény szerint minősített nonprofit gazdasági társaság, amely a települési önkormányzattal kötött hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződés alapján hulladékgazdálkodási közszolgáltatást lát el.

21. *Komposztáló telep*: Olyan hulladékhasznosító létesítmény, ahol a biológiailag lebomló hulladék komposztálását végzik.

22. *Költségarányosan tevékenységekre felosztandó költségek*: Olyan közvetett költségek, amelyek tevékenységekhez történő hozzárendelésére – a Közvetlenül tevékenységhez

rendelhető költségek és a Vetítési alap segítségével felosztott költségek felosztását követően – költségarányosan kerül sor.

23. *Közvetlenül tevékenységhez rendelhető költségek:* Olyan költségek, amelyek felmerülésükkor közvetlenül az adott tevékenységhez rendelhetőek.

24. *Lomhulladék:* Az ingatlanhasználótól a közszolgáltató által a lomtalanítás során átvett olyan háztartási hulladék, amely a közszolgáltatás keretében rendszeresített gyűjtőedény méreteit meghaladja

25. *Másodlagos hulladék:* A hulladékgazdálkodási közszolgáltatás körébe tartozó hulladék kezelése során képződő, további kezelést igénylő maradék hulladék.

26. *Munkaóra:* Az Ajánlásban meghatározott egyes tevékenységeket ellátó, adott szervezetben dolgozó munkavállalók adott tevékenységfajtára fordított munkaóráinak a száma. Az adatszolgáltatás során az éves munkaórát kell megadni.

27. *Rendszeres közszolgáltatással kapcsolatosan felmerülő költségek:* Olyan költségek, amelyek a rendszeresen végzett hulladékgazdálkodási közszolgáltatás során merülnek fel, és amelyért a hulladékgazdálkodási közszolgáltatást igénybe vevő rendszeres időközönként közszolgáltatási díjat fizet.

28. *Speciális gyűjtőhely:* A környezetre fokozott veszélyt jelentő, valamint a háztartásban képződő veszélyes hulladék elkülönített gyűjtésére szolgáló, jól látható és a lakosság számára könnyen megközelíthető helyen, környezetvédelmi és közegészségügyi érdekből kialakított hulladékgyűjtő pont, ahol kormányrendeletben vagy miniszteri rendeletben meghatározott hulladékfajta (így különösen elem- és akkumulátorhulladék, elektromos, elektronikus berendezés háztartásban képződő hulladéka, hulladékolaj, növényvédőszer vagy ezek csomagolása) a hulladékgyűjtő pontra telepített - az időjárás hatásainak ellenálló - gyűjtőedényben vagy konténerben térítésmentesen elhelyezhető.

29. *Számviteli politika:* A Szám. tv. 14 § (5) bekezdése alapján a közszolgáltató a számviteli politikája keretében elkészíti az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az eszközök és források értékelési szabályzatát, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot és a pénzkezelési szabályzatot.

30. *Személyi jellegű ráfordítások:* A Szám. tv. 79. § (1) bekezdése alapján személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabéreként, a szövetkezet tagjainak munkadíjként elszámolt összeg, a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéeként kivett összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.

31. *Társüzemek:* Azon költséghelyek, amelyek a főkönyvi számlarendben a 61-63. számlaosztályokba tartoznak, azaz a javító-karbantartó üzemek költségei, szolgáltatást végző üzemek (egységek) költségei és gépköltség.

32. *Társüzemi költségek:* Olyan költségek, amelyek a főkönyvi számlarend alapján 64-68. számlaosztályokba tartoznak, azaz az üzemi irányítás általános költségei, központi irányítás általános költségei, értékesítési forgalmazási költségek, elkülönített egyéb általános költségek.

33. *Vegyes hulladék:* A háztartási és a háztartási hulladékhoz hasonló hulladéknak az a különböző fajtájú és összetételű hulladékot tartalmazó része, amelyet az elkülönítetten gyűjtött hulladéktól eltérő külön gyűjtőedényben gyűjtenek.

34. *Veszélyes hulladék:* a Ht. 1. számú mellékletben meghatározott veszélyességi jellemzők legalább egyikével rendelkező hulladék.

35. *Vetítési alap segítségével felosztott költségek*: Olyan költségek, amelyek közvetlenül nem rendelhetők egy adott tevékenységhez, hanem az adott tevékenységekre utólag, jellemzően mennyiségi mutatók alapján kerülnek felosztásra.

36. *Vetítési alap*: A költségfelosztás során alkalmazott olyan mennyiségi mutató, amely a költségek arányát és nagyságát befolyásolja. A gépek és műszaki berendezések esetében az éves gépüzemóra, a személyi jellegű ráfordítások esetében az adott tevékenységre fordított éves munkaóra szolgálhat vetítési alapként. A gépjárművek esetében a vetítési alap lehet az útnyilvántartásban vagy menetlevélben szereplő gépjárművek által megtett éves távolság kilométerben kifejezve. A hulladékgazdálkodási tevékenységek esetében vetítési alapként használható a hulladékgazdálkodási tevékenységhez kapcsolódó hulladékmennyiség tonnában kifejezett értéke.

37. *Zöldhulladék*: Kertben vagy kertészeti tevékenység során képződő növényi eredetű települési hulladék.

IV. A Díjrendeletben meghatározott hulladékgazdálkodási közszolgáltatás tevékenységei

A hulladékgazdálkodási tevékenységet két fő alaptevékenységre bontjuk. A hulladék gyűjtésére és annak kezelésére.

- a) **Gyűjtés** : a hulladék összegyűjtése hulladékkezelő létesítménybe történő elszállítás céljából; a gyűjtés magában foglalja a hulladék előzetes válogatását és előzetes tárolását is.

Az NHKV Zrt. Díjrendeletében, a gyűjtési költségeket anyagáramonként az alábbi kategóriáknaként sorolja:

1. Vegyes hulladék gyűjtés,
2. Szerves hulladék elkülönített gyűjtés,
3. PMFÜ hulladék elkülönített gyűjtése,
4. Lomhulladék elkülönített gyűjtése,
5. Egyéb hulladék elkülönített gyűjtése.

- b) **Kezelés**: Hasznosítási vagy ártalmatlanítási műveletek, ideértve a hasznosítást vagy ártalmatlanítást megelőző előkészítést (előkezelést) is.

Az NHKV Zrt. Díjrendeletében, a kezelés költségek tevékenységenként az alábbi kategóriáknaként sorolja:

1. **Válogatás**: a hulladék hasznosítását vagy ártalmatlanítását megelőző művelet, az anyagában nem hasznosítható hulladék és a hulladékból kinyerhető hasznosítható összetevők szétválasztása. Az önköltség számításhoz kapcsolódó táblázatban a „Válogatás” funkció csak akkor rendelhető egy adott létesítményhez, ha az válogatósoron történik, ellenkező esetben „Egyéb előkezelés” választandó ki.
2. **Komposztálás**: olyan hasznosítási folyamat (ami magában foglalhatja az előkezelést is), melynek során a hulladékok, melléktermékek szerves anyagait humuszszerű anyaggá alakítják át.
3. **Mechanikai előkezelés**: a hulladék hasznosítását vagy ártalmatlanítását megelőző művelet. Mechanikai kezelési eljárásokkal történő (különösen: aprítás, osztályozás, dúsítási eljárások), az energiatermelés szempontjából értékes, magas fűtőértékű anyagok kiválogatása.

4. **Mechanikai-biológiai előkezelés:** a hulladék hasznosítását vagy ártalmatlanítását megelőző, kombinált művelet. Első lépésben mechanikai kezelés (különösen: aprítás, osztályozás, dúsítási eljárások), második lépésben pedig biológiai kezelés (eljárások: aerob kezelés, anaerob kezelés és biológiai szárítás) történik. Az eljárás célja másodlagos tüzelőanyagok előállítása, valamint a hulladék környezeti veszélyességének, térfogatának, tömegének csökkentése és stabilizálása lerakás előtt.
5. **Mobil mechanikai-biológiai előkezelés:** a hulladék további kezelését megelőző, kombinált művelet, ami áttelepíthető létesítményekben történik. Ez a kezelési mód az MH-MBH technológiák számos lépését nem tartalmazza, így az előállított anyag minőségben (fűtőérték, nedvességtartalom, hamutartalom, klórtartalom, stb...) alulmarad egy MH-MBH rendszeréből kijövő anyagtól, ezért nem helyezhető el semmilyen termikus kezelést nyújtó létesítményben.
6. **Lerakás:** ártalmatlanítási művelet a földtani közeg felszínén vagy a földtani közegben történő lerakással.
7. **Vegyes hulladék közvetlen energetikai hasznosítása:** a vegyes hulladék kommunális hulladéktüzelésű hőerőműben történő hasznosítási művelete, amelynek során a vegyes hulladék energiátartalmát kinyerik villamos energia és távhő előállítás céljából, ideértve a biológiailag lebomló hulladékból történő energia-előállítást is.
8. **Közvetlen hasznosítás/ártalmatlanítás:** hasznosítási, illetve ártalmatlanítási művelet, ami során a hulladék legfeljebb átrakó állomáson haladt át, kivéve a komposztálást és a hulladéklerakón történő ártalmatlanítást, valamint a vegyes hulladék közvetlen energetikai hasznosítását.
9. **Átrakás:** átrakóállomáson történő tevékenység, ahol a hulladékot a gyűjtőjárműből konténerbe ürítik, adott esetben tömörítik, és - ha az azonnali elszállítás nem lehetséges - a konténert ürítés nélkül a továbbszállításig tárolják.
10. **Egyéb előkezelés:** az 1-9. pontok közül egyikbe sem (vagy nem egyértelműen) besorolható előkezelési/kezelési művelet.

V. Hulladékgazdálkodási tevékenységek struktúrája

A hulladékgazdálkodási tevékenységek a következő struktúra alapján különítendőek el:

1. Gyűjtés

1.1 Házhoz menő gyűjtés

1.1.1 Vegyes hulladék gyűjtés

1.1.1.1 Rendszeres közszolgáltatással felmerülő költségek

1.1.1.1.1 Természetes személyek

1.1.1.1.2 Gazdálkodó szervezetek

1.1.1.1.3 Intézmények

1.1.1.2 Eseti (egyedi) megrendelés költségei

1.1.2 Elkülönített csomagolási (papír, fém, műanyag) hulladék gyűjtés

1.1.2.1 Rendszeres közszolgáltatással felmerülő költségek

1.1.2.1.1 Természetes személyek

- 1.1.2.1.2 Gazdálkodó szervezetek
- 1.1.2.1.3 Intézmények
- 1.1.2.2 Eseti (egyedi) megrendelés költségei
- 1.1.3 Elkülönített zöldhulladék gyűjtés
- 1.1.3.1 Rendszeres közszolgáltatással felmerülő költségek
- 1.1.3.1.1 Természetes személyek
- 1.1.3.1.2 Gazdálkodó szervezetek
- 1.1.3.1.3 Intézmények
- 1.1.3.2 Eseti (egyedi) megrendelés költségei
- 1.1.4 Elkülönített lom hulladék gyűjtés
- 1.1.4.1 Rendszeres közszolgáltatással felmerülő költségek
- 1.1.4.1.1 Természetes személyek
- 1.1.4.1.2 Gazdálkodó szervezetek
- 1.1.4.1.3 Intézmények
- 1.1.4.2 Eseti (egyedi) megrendelés költségei
- 1.1.5 Egyéb (a fentiekben nem nevesített: elektronikai,elektromos textil, stb.) hulladék gyűjtés
- 1.1.5.1 Rendszeres közszolgáltatással felmerülő költségek
- 1.1.5.1.1 Természetes személyek
- 1.1.5.1.2 Gazdálkodó szervezetek
- 1.1.5.1.3 Intézmények
- 1.1.6 Eseti (egyedi) megrendelés során felmerülő építési-bontási (inert) hulladékgyűjtési költségek

1.2 Hulladékgyűjtő udvar

- 1.2.1 Elkülönített csomagolási (papír, fém, műanyag) hulladék gyűjtés
- 1.2.1.1 Rendszeres közszolgáltatással felmerülő költségek
- 1.2.1.1.1 Természetes személyek
- 1.2.1.1.2 Gazdálkodó szervezetek
- 1.2.1.1.3 Intézmények
- 1.2.1.2 Eseti (egyedi) megrendelés költségei
- 1.2.2 Elkülönített üveg hulladék gyűjtés
- 1.2.2.1 Rendszeres közszolgáltatással felmerülő költségek
- 1.2.2.1.1 Természetes személyek
- 1.2.2.1.2 Gazdálkodó szervezetek
- 1.2.2.1.3 Intézmények
- 1.2.2.2 Eseti (egyedi) megrendelés költségei
- 1.2.3 Elkülönített zöld- és biológiailag lebomló hulladék gyűjtés
- 1.2.3.1 Rendszeres közszolgáltatással felmerülő költségek
- 1.2.3.1.1 Természetes személyek
- 1.2.3.1.2 Gazdálkodó szervezetek
- 1.2.3.1.3 Intézmények
- 1.2.3.2 Eseti (egyedi) megrendelés költségei
- 1.2.4 Elkülönített lom hulladék gyűjtés
- 1.2.4.1 Rendszeres közszolgáltatással felmerülő költségek
- 1.2.4.1.1 Természetes személyek
- 1.2.4.1.2 Gazdálkodó szervezetek
- 1.2.4.1.3 Intézmények
- 1.2.4.2 Eseti (egyedi) megrendelés költségei
- 1.2.5 Elkülönített építési-bontási (inert) hulladék gyűjtés

- 1.2.5.1 Rendszeres közszolgáltatással felmerülő költségek
 - 1.2.5.1.1 Természetes személyek
 - 1.2.5.1.2 Gazdálkodó szervezetek
 - 1.2.5.1.3 Intézmények
- 1.2.5.2 Eseti (egyedi) megrendelés költségei
- 1.2.6 Elkülönített gumi hulladék gyűjtés
 - 1.2.6.1 Rendszeres közszolgáltatással felmerülő költségek
 - 1.2.6.1.1 Természetes személyek
 - 1.2.6.1.2 Gazdálkodó szervezetek
 - 1.2.6.1.3 Intézmények
 - 1.2.6.2 Eseti (egyedi) megrendelés költségei
- 1.2.7 Elkülönített textil hulladék gyűjtés
 - 1.2.7.1 Rendszeres közszolgáltatással felmerülő költségek
 - 1.2.7.1.1 Természetes személyek
 - 1.2.7.1.2 Gazdálkodó szervezetek
 - 1.2.7.1.3 Intézmények
 - 1.2.7.2 Eseti (egyedi) megrendelés költségei
- 1.2.8 Elkülönített elektronikai hulladék gyűjtés
 - 1.2.8.1 Rendszeres közszolgáltatással felmerülő költségek
 - 1.2.8.1.1 Természetes személyek
 - 1.2.8.1.2 Gazdálkodó szervezetek
 - 1.2.8.1.3 Intézmények
 - 1.2.8.2 Eseti (egyedi) megrendelés költségei
- 1.2.9 Elkülönített veszélyes hulladék gyűjtés (elektronikai, elektromos hulladékot is ideértve)
 - 1.2.9.1 Rendszeres közszolgáltatással felmerülő költségek
 - 1.2.9.1.1 Természetes személyek
 - 1.2.9.1.2 Gazdálkodó szervezetek
 - 1.2.9.1.3 Intézmények
 - 1.2.9.2 Eseti (egyedi) megrendelés költségei
- 1.2.10 Egyéb hulladék gyűjtés
 - 1.2.10.1 Rendszeres közszolgáltatással felmerülő költségek
 - 1.2.10.1.1 Természetes személyek
 - 1.2.10.1.2 Gazdálkodó szervezetek
 - 1.2.10.1.3 Intézmények
 - 1.2.10.2 Eseti (egyedi) megrendelés költségei

1.3 Hulladékgyűjtő pont

- 1.3.1 Elkülönített csomagolási (papír, fém, műanyag) hulladékok gyűjtése
- 1.3.2 Elkülönített üveg hulladék gyűjtés
- 1.3.3 Elkülönített textil hulladék gyűjtés
- 1.3.4 Elkülönített egyéb hulladék gyűjtés

1.4 Átrakó állomás

- 1.4.1 Vegyes hulladék átrakás
- 1.4.2 Elkülönített csomagolási (papír, fém, műanyag) hulladékok átrakása
- 1.4.3 Elkülönített üveg hulladék átrakás
- 1.4.4 Elkülönített zöld-és biológiailag lebomló hulladék átrakás
- 1.4.5 Elkülönített lom hulladék átrakás
- 1.4.6 Elkülönített építési-bontási (inert) hulladék átrakás

1.4.7 Elkülönített egyéb hulladék átrakás

2. Szállítás

2.1 Hulladékgyűjtő udvarról előkezelőműbe történő szállítás

- 2.1.1 Elkülönített csomagolási (papír, fém, műanyag) hulladékok szállítása
- 2.1.2 Elkülönített üveg hulladék szállítás
- 2.1.3 Elkülönített zöld-és biológiailag lebomló hulladék szállítás
- 2.1.4 Elkülönített lom hulladék szállítás
- 2.1.5 Elkülönített építési-bontási (inert) hulladék szállítás
- 2.1.6 Elkülönített gumi hulladék szállítás
- 2.1.7 Elkülönített textil hulladék szállítás
- 2.1.8 Elkülönített elektronikai hulladék
- 2.1.9 Elkülönített veszélyes hulladék szállítás
- 2.1.10 Egyéb hulladék szállítás

2.2 Átrakó állomásról előkezelőműbe történő szállítás

- 2.2.1 Vegyes hulladék szállítás
- 2.2.2 Elkülönített csomagolási (papír, fém, műanyag) hulladékok szállítása
- 2.2.3 Elkülönített üveg hulladék szállítás
- 2.2.4 Elkülönített zöld –és biológiailag lebomló hulladék szállítás
- 2.2.5 Elkülönített lom hulladék szállítás
- 2.2.6 Elkülönített építési-bontási (inert) hulladék szállítás
- 2.2.7 Elkülönített egyéb hulladék szállítás

2.3 Szállítás hasznosításra

- 2.3.1 Elkülönített csomagolási (papír, fém, műanyag) hulladékok szállítása
- 2.3.2 Elkülönített üveg hulladék szállítás
- 2.3.3 Energetikai célú hasznosításra átadott hulladék szállítása
- 2.3.4 Komposzt vagy zöld hulladék szállítás
- 2.3.5 Fa hulladék szállítás
- 2.3.6 Elkülönített építési-bontási (inert) hulladék szállítás
- 2.3.7 Elkülönített gumi hulladék szállítás
- 2.3.8 Elkülönített textil hulladék szállítás
- 2.3.9 Elektronikai hulladék
- 2.3.10 Veszély hulladék szállítás
- 2.3.11 Egyéb hulladék szállítás

2.4 Ártalmatlanításra történő szállítás

- 2.4.1 Vegyes hulladék szállítás
- 2.4.2 Építési-bontási (inert) hulladék szállítás
- 2.4.3 Biostabilát szállítás
- 2.4.4 Előkezelést követően visszamaradt másodlagos hulladék szállítás
- 2.4.5 Veszélyes hulladék szállítás
- 2.4.6 Egyéb hulladék szállítás

2.5 Egyéb szállítási tevékenység (pl. előkezelőművek között)

- 2.5.1 Vegyes hulladék szállítás
- 2.5.2 Elkülönített csomagolási (papír, fém, műanyag) hulladékok szállítása
- 2.5.3 Elkülönített üveg hulladék szállítás
- 2.5.4 Elkülönített zöld-és biológiailag lebomló hulladék szállítás

- 2.5.5 Elkülönített lom hulladék szállítás
- 2.5.6 Előkezelést követően visszamaradt másodlagos hulladék szállítás
- 2.5.7 Építési-bontási (inert) hulladék szállítás
- 2.5.8 Energetikai hasznosításra átadott hulladék szállítás
- 2.5.9 Biostabilát hulladék szállítás
- 2.5.10 Fa hulladék szállítás
- 2.5.11 Gumi hulladék szállítás
- 2.5.12 Textil hulladék szállítás
- 2.5.13 Elektronikai hulladék szállítás
- 2.5.14 Veszélyes hulladék szállítás
- 2.5.15 Egyéb elkülönített hulladék szállítás

3. Kezelés

3.1 Előkezelés

- 3.1.1 Válogatás
 - 3.1.1.1 Közsolgáltatáson belül végzett válogatás
 - 3.1.1.2 Közsolgáltatáson kívül végzett válogatás
- 3.1.2 MBH előkezelés
 - 3.1.2.1 Közsolgáltatáson belül végzett MBH előkezelés
 - 3.1.2.2 Közsolgáltatáson kívül végzett MBH előkezelés
- 3.1.3 Egyéb mechanikai előkezelés
 - 3.1.3.1 Közsolgáltatáson belül végzett egyéb mechanikai előkezelés
 - 3.1.3.2 Közsolgáltatáson kívül végzett egyéb mechanikai előkezelés
- 3.1.4 Veszélyes hulladék előkezelés
 - 3.1.4.1 Közsolgáltatáson belül végzett veszélyes hulladék előkezelés
 - 3.1.4.2 Közsolgáltatáson kívül végzett veszélyes hulladék előkezelés
- 3.1.5 Egyéb hulladék előkezelés
 - 3.1.5.1 Közsolgáltatáson belül végzett egyéb hulladék előkezelés
 - 3.1.5.2 Közsolgáltatáson kívül végzett egyéb hulladék előkezelés

3.2 Hasznosítás

- 3.2.1 Csomagolási hulladék hasznosítás
 - 3.2.1.1 Papír hulladék hasznosítás
 - 3.2.1.1.1 Közsolgáltatáson belül végzett papír hulladék hasznosítás
 - 3.2.1.1.2 Közsolgáltatáson kívül végzett papír hulladék hasznosítás
 - 3.2.1.2 Műanyag hulladék hasznosítás
 - 3.2.1.2.1 Közsolgáltatáson belül végzett műanyag hulladék hasznosítás
 - 3.2.1.2.2 Közsolgáltatáson kívül végzett műanyag hulladék hasznosítás
 - 3.2.1.3 Fém hulladék hasznosítás
 - 3.2.1.3.1 Közsolgáltatáson belül végzett fém hulladék hasznosítás
 - 3.2.1.3.2 Közsolgáltatáson kívül végzett fém hulladék hasznosítás
- 3.2.2 Üveg hulladék hasznosítás
 - 3.2.2.1 Közsolgáltatáson belül végzett üveg hasznosítás
 - 3.2.2.2 Közsolgáltatáson kívül végzett üveg hasznosítás
- 3.2.3 Energetikai célú hulladék hasznosítás
 - 3.2.3.1 Közsolgáltatáson belül végzett energetikai célú hulladék hasznosítás
 - 3.2.3.2 Közsolgáltatáson kívül végzett energetikai célú hulladék hasznosítás
- 3.2.4 Komposzt vagy zöldhulladék hasznosítás
 - 3.2.4.1 Közsolgáltatáson belül végzett komposzt vagy zöldhulladék hasznosítás

- 3.2.4.2 Közsolgáltatáson kívül végzett komposzt vagy zöldhulladék hasznosítás
- 3.2.5 Fa hulladék hasznosítás
 - 3.2.5.1 Közsolgáltatáson belül végzett fa hasznosítás
 - 3.2.5.2 Közsolgáltatáson kívül végzett fa hasznosítás
- 3.2.6 Építési-bontási (inert) hulladék hasznosítás
 - 3.2.6.1 Közsolgáltatáson belül végzett építési-bontási (inert) hulladék hasznosítás
 - 3.2.6.2 Közsolgáltatáson kívül végzett építési-bontási (inert) hulladék hasznosítás
- 3.2.7 Gumi hulladék hasznosítás
 - 3.2.7.1 Közsolgáltatáson belül végzett gumi hulladék hasznosítás
 - 3.2.7.2 Közsolgáltatáson kívül végzett gumi hulladék hasznosítás
- 3.2.8 Textil hulladék hasznosítás
 - 3.2.8.1 Közsolgáltatáson belül végzett textil hulladék hasznosítás
 - 3.2.8.2 Közsolgáltatáson kívül végzett textil hulladék hasznosítás
- 3.2.9 Elektronikai hulladék hasznosítás
 - 3.2.9.1 Közsolgáltatáson belül végzett elektronikai hulladék hasznosítás
 - 3.2.9.2 Közsolgáltatáson kívül végzett elektronikai hulladék hasznosítás
- 3.2.10 Veszélyes hulladék hasznosítás
 - 3.2.10.1 Közsolgáltatáson belül végzett veszélyes hulladék hasznosítás
 - 3.2.10.2 Közsolgáltatáson kívül végzett veszélyes hulladék hasznosítás
- 3.2.11 Hulladékégetőben történő energetikai célú hulladék hasznosítás
 - 3.2.11.1 Közsolgáltatáson belül végzett energetikai célú hulladék hasznosítás
 - 3.2.11.2 Közsolgáltatáson kívül végzett energetikai célú hulladék hasznosítás
- 3.2.12 Biogáz üzemben történő hulladék hasznosítás
 - 3.2.12.1 Közsolgáltatáson belül biogáz üzemben végzett hulladék hasznosítás
 - 3.2.12.2 Közsolgáltatáson kívül biogáz üzemben végzett hulladék hasznosítás
- 3.2.13 Egyéb elkülönített hulladék hasznosítás
 - 3.2.13.1 Közsolgáltatáson belül végzett egyéb elkülönített hulladék hasznosítás
 - 3.2.13.2 Közsolgáltatáson kívül végzett egyéb elkülönített hulladék hasznosítás

3.3 Ártalmatlanítás

- 3.3.1 Vegyes hulladék ártalmatlanítás
 - 3.3.1.1 Közsolgáltatáson belül végzett vegyes hulladék ártalmatlanítás
 - 3.3.1.2 Közsolgáltatáson kívül végzett vegyes hulladék ártalmatlanítás
- 3.3.2 Építési-bontási (inert) hulladék ártalmatlanítás
 - 3.3.2.1 Közsolgáltatáson belül végzett építési-bontási (inert) hulladék ártalmatlanítás
 - 3.3.2.2 Közsolgáltatáson kívül végzett építési-bontási (inert) hulladék ártalmatlanítás
- 3.3.3 Veszélyes hulladék ártalmatlanítás
 - 3.3.3.1 Közsolgáltatáson belül végzett veszélyes hulladék ártalmatlanítás
 - 3.3.3.2 Közsolgáltatáson kívül végzett veszélyes hulladék ártalmatlanítás

VI. Számviteli szétválasztásra vonatkozó általános alapelvek

A számviteli szétválasztást egyszerűen, teljes körűen, áttekinthetően és az állandóság elvére tekintettel következetesen kell elvégezni.

A számviteli szétválasztást a korábban (a II. rész) ismertetett alapelvek és a Közzolgáltató által végzett tevékenységek szerint javasolt elvégezni. A szétválasztás során alkalmazott módszereket, vetítési alapokat részletesen meg kell határozni és dokumentálni szükséges. Fontos az alkalmazott módszerek és vetítési alapok állandósága, illetve változásuk esetén a változás számszerű hatásainak kiegészítő mellékletben történő részletes bemutatása. A szétválasztási módszereket és vetítési alapokat az üzleti év elején, a számviteli politika keretében elkészítendő önköltségszámítási szabályzatban javasolt meghatározni, és azok év közbeni változatlanságát – a körülmények jelentős megváltozásától eltekintve – biztosítani szükséges.

A Közzolgáltatónak a számviteli rendszerét (számlarend, egységes számlakeret) úgy kell kialakítania, hogy képes legyen az egyes tevékenységeiből származó költségeit, ráfordításait és bevételeit, elkülönítetten nyilvántartani.

Az eszközök, források, bevételek, költségek és ráfordítások tevékenységekhez történő hozzárendelése során **elsősorban a közvetlen hozzárendelés módszerével javasolt élni, ezzel is minimalizálva a közvetetten felosztandó tételeket.** Azon tételek esetében, ahol ez nem lehetséges, elsősorban a következőekben megfogalmazottak szerinti felosztási és módszertani megoldásokat javasolt alkalmazni. Az alkalmazott felosztási módszertannak.

A költség-nyilvántartás és költségfelosztás általános szabályai

- 1) Amennyiben a közzolgáltató kizárólag az 5. számlaosztályban könyveli a költségeit, javasolt a költségeiről olyan nyilvántartást vezetni, mely alapján az Ajánlásban foglaltaknak eleget tudjon tenni. A forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás elkészítéséhez ajánlott a költségek 6. és 7. számlaosztálynak megfelelő nyilvántartása.
- 2) Az értékcsökkenési leírások, a bérleti díjak és a vagyonhasználati díjak költségeinek megfelelően alátámaszthatónak kell lennie. Ezen költségek nagyságát a gazdasági társaságnál nyilván kell tartani pl.: transzferár nyilvántartással.
- 3) Az alábbiakban felsorolt költségek és ráfordítások közül a közvetlenül tevékenységhez rendelhető költségeket az adott tevékenységhez ajánlott rendelni. A közvetlenül tevékenységhez nem rendelhető költségeket pedig a közvetlen költségek arányában ajánlott felosztani:
 - a jogszabály által kötelezően elő nem írt illetékek és eljárási díjak,
 - bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok,
 - fejlesztésre átadott pénzeszközök,
 - térítésmentes eszközátadások,
 - támogatások,
 - elengedett követelések,

- átvállalt kötelezettségek,
- egyéb árbevétel eredményező tevékenységek költségei,
- felügyeleti díj,
- társasági adó,
- iparűzési adó,
- egyéb adók (pl. cégautó),
- egyéb biztosítások (pl.: menedzserbiztosítás),
- kártérítések, káreseménnyel kapcsolatos költségek,
- reklámköltség,
- értékvesztés,
- behajthatatlan követelés egyéb ráfordításként elszámolt összege,
- A szakértői díjak, tanácsadási díja, továbbképzés költségei, oktatás költségei, reklám és marketing díjak közvetlen (véleményes),
- a végkielégítés, a Korengedményes nyugdíj (véleményes),
- jutalom, prémium,
- kitüntetés, segély, reprezentáció, üzlet ajándék (véleményes),
- terven felüli értékcsökkenés,
- céltartalék képzése,
- faktorálás díja.

A felsorolásban szereplő költségeket és ráfordításokat az NHKV Zrt. felé történő adatszolgáltatás során a Közzolgáltatónak külön is be kell tudnia mutatni a kitöltési útmutató szerint.

- 4) A közzolgáltató a költségeket az Ajánlásban rögzítettek figyelembevételével rendeli hozzá és osztja fel az egyes tevékenységek között. A hozzárendelés, valamint a költségfelosztás, azaz a könyvvezetés az adott üzleti évben az 5. számlaosztályban rögzített tételekre vonatkozik.
- 5) A közzolgáltató az Ajánlásban megjelölt tevékenységeknél részletesebb bontásban is nyilvántarthatja a költségeit, de biztosítania kell, hogy azok egyértelműen megfigyelhetők legyenek az Ajánlásban foglaltaknak.
- 6) A költségek jelen Ajánlás szerinti felosztását célszerű negyedéves gyakorisággal (kumulálva), valamint év végén is elvégezni. Az év végi felosztást a korábban a negyedéves gyakorisággal elvégzett felosztás eredményeitől függetlenül ajánlott elkészíteni.
- 7) A közzolgáltatónak költség-elszámolási struktúrájában elkülönítetten be kell tudnia mutatni az alábbi költség típusokba tartozó költségeit (hozzárendelés módjával együtt):
 - a. közvetlenül tevékenységhez rendelt költségek,
 - b. vetítési alap segítségével felosztásra kerülő költségek,
 - c. költségarányosan felosztásra kerülő költségek.
- 8) A közzolgáltató a költségeit azok természete szerint az 4. pontban leírtak mellett a következő költség nemek szerinti csoportosításban is nyilván tartja:
 - a. anyagköltség (Üzemanyag költség, Anyagköltség, Ártalmatlanítási költség {lerakási járulék nélkül}, Fuvarozás, szállítás, rakodás és raktározás költségei, Javítás, karbantartás költsége, Hirdetés, reklám költségek),
 - b. igénybe vett szolgáltatások költségei,

- c. egyéb szolgáltatások költségei,
 - d. bérköltség,
 - e. személyi jellegű egyéb kifizetések,
 - f. bérjárulékok,
 - g. értékcsökkenési leírás.
- 9) A közszolgáltatónak a belső szabályzataiban az 1-6. pontok szerinti költség felosztási módszerét, folyamatát és a költségfelosztás során használt vetítési alapokat – az Ajánlásban megfogalmazott elveket is figyelembe véve – rögzítenie kell. A költségfelosztás során használt vetítési alapok számszerű értékét éves gyakorisággal célszerű meghatározni, és azt olyan módon nyilvántartani, hogy utólag is ellenőrizhető legyen.
 - 10) A közszolgáltatónak a kiszervezett szolgáltatások esetében (pl.: ügyfélszolgálat stb.) is biztosítania kell a felmerült költségek tevékenységhez való rendelését.
 - 11) Az Ajánlásban megfogalmazott vetítési alapoktól, módszerektől, - az I. rész 5. pontját is szem előtt tartva – el lehet térni, ha azáltal pontosabb költség-hozzárendelés valósítható meg, illetve, ha azáltal lényegesen könnyebben megvalósítható a költség-hozzárendelés és annak szakmai megalapozottsága nem csökken.
 - 12) Minden tevékenység esetében megállapíthatónak kell lennie, hogy az adott tevékenységre felosztott összes költségből mennyi
 - a. a közvetlenül hozzárendelt,
 - b. vetítési alap segítségével ráosztott,
 - c. költségarányosan hozzárendelt költségtömeg.
 - 13) Amennyiben a közszolgáltató a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás ellátására alvállalkozót vagy egyéb teljesítési segédet vesz igénybe, vagy a közszolgáltatást a közszolgáltató tagja látja el, a közszolgáltatónak ebben az esetben a nem közvetlenül általa végzett tevékenységek tekintetében is ajánlott biztosítania a költségeknek és ráfordításoknak az Ajánlásban leírt módon való felosztását.
 - 14) Abban a speciális esetben, ha a közszolgáltató más hulladékgazdálkodási közszolgáltató számára alvállalkozóként végez hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységet, akkor ajánlott a saját maga számára végzett és az úgynevezett idegen – azaz más hulladékgazdálkodási – közszolgáltató számára végzett hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység költségeit elkülönítenie. A közszolgáltató először végezze el a költségfelosztást az Ajánlásban megfogalmazottak alapján, majd a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás költségeit ossza fel a saját maga számára végzett és az idegen közszolgáltató részére végzett közszolgáltatás között a számviteli politikájában meghatározott módon illetve a jelen szabályzat ajánlása alapján. Az alvállalkozóként tevékenykedő hulladékgazdálkodási közszolgáltatónak célszerű átadnia az őt alvállalkozóként megbízó hulladékgazdálkodási közszolgáltatónak az alvállalkozási tevékenységre vonatkozó adatokat, hogy így az alvállalkozói megbízást adó közszolgáltató teljes mértékben eleget tudjon tenni a NHKV Zrt. felé történő adatszolgáltatásnak.
 - 15) A mérlegben és az eredménykimutatásban a tevékenységek szétválasztását a közszolgáltató számviteli politikájában rögzített módon ajánlott elvégezni. Az eredménykimutatás a Közszolgáltató számviteli politikájában rögzítetteknek megfelelően készülhet összköltség vagy forgalmi költség eljárással. A NHKV Zrt. a forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás alkalmazását javasolja. Az eredménykimutatás elkülönítését az adózás előtti eredmény szintjéig célszerű elvégezni.

- 16) Az összes felosztott költség esetében – figyelembe véve az 1-15. pontokban foglaltakat is – biztosítani kell a beszámolókkal történő végső egyezőség ellenőrizhetőségét.

Az egyes tevékenységekhez tartozó költségek és ráfordítások fogalmi és tartalmi meghatározását, a közvetlen és közvetett költségelszámolás szabályait, a költségfelosztás módszereit, a vetítési alapokat az önköltségszámítási szabályzatban javasolt rögzíteni. A közvetlen költségek arányában történő felosztás esetén ajánlott a nagy torzítást okozó tételeket kivenni a költségek közül. A költségfelosztásnál olyan vetítési alapot javasolt választani (lásd III. rész 35.-36. pont), amellyel az ok-okozatiság elvét a lehető legnagyobb mértékben megközelítve lehet a felosztást elvégezni.

A költségek felmerülésének pillanatában a tevékenységhez rendelhető költségeket az adott tevékenységhez kell rendelni. A közvetlenül tevékenységhez nem rendelhető költségek tevékenységekre történő felosztását vetítési alap segítségével ajánlott elvégezni. Az általános költségeket (üzemi általános költség, központi irányítás költsége) a közszolgáltató számviteli politikájában, önköltségszámítási szabályzatában, és/vagy számviteli szétválasztási szabályzatában meghatározott módon kell felosztani. Az általános költségek felosztásához a NHKV Zrt. a közvetlen költségek arányában történő felosztást ajánlja. A költségek felosztása után nem maradhat tevékenységre fel nem osztott költség.

VII. Hulladékgazdálkodási költségek tevékenységek szerinti felosztása

A hulladékgazdálkodási közszolgáltatáson kívül más tevékenységet is végző gazdasági társaságnak a közvetett költségeit (ráfordításait) először a hulladékgazdálkodási tevékenység és egyéb tevékenységei között ajánlott felosztani a VI./1. fejezetében ismertetett módszerek alapján. A továbbiakban a hulladékgazdálkodási tevékenység költségfelosztására vonatkozó ajánlások kerülnek ismertetésre tevékenység-kategóriánként, annak érdekében, hogy a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás költségeinek elkülönített nyilvántartása biztosított legyen:

Gyűjtés

A hulladék gyűjtésével kapcsolatban közvetlenül felmerülő költségeket közvetlenül a gyűjtéshez ajánlott rendelni az VI. fejezet 1. pontjában meghatározottak szerint. A gyűjtés közvetlenül fel nem osztható költségeit a hulladékgyűjtő gépjárművek menetleveleiben szereplő kilométerek alapján ajánlott felosztani a házhoz menő gyűjtés, a hulladékgyűjtő udvar, hulladékgyűjtő pont és az átrakóállomás között.

Házhoz menő gyűjtés

A házhoz menő gyűjtés közvetlenül tevékenységhez rendelhető tételeit a felmerülés pillanatában a házhoz menő gyűjtéshez ajánlott rendelni. A házhoz menő gyűjtés közvetlen költségeit a hulladékgyűjtő gépjárművek menetleveleiben szereplő kilométerek alapján ajánlott felosztani az összegyűjtött vegyes, elkülönített csomagolási, elkülönített zöld, elkülönített lom és az egyéb elkülönítetten gyűjtött hulladékfajták és az eseti megrendelés keretében elszállított építési-bontási (inert) hulladék között.

Az egyes hulladékfajtákra felosztott költségeket ezután ajánlott felosztani a rendszeres közszolgáltatás keretében végzett házhoz menő gyűjtés és az eseti (egyedi) megrendelésre történő házhoz menő gyűjtés között. A rendszeres közszolgáltatás keretében végzett házhoz

menő gyűjtés költségeit pedig ajánlott felosztani a természetes személyek, gazdálkodó szervezetek és intézmények részére végzett gyűjtés között.

A természetes személyek, gazdálkodó szervezetek és intézmények részére végzett rendszeres házhoz menő gyűjtés költségeit az analitikus nyilvántartások alapján, vagy a kiszámlázott közszolgáltatási díjak meghatározásához rendelkezésre álló analitikus nyilvántartás szerint ajánlott felosztani.

Az eseti (egyedi) megrendelésre eső költségeket pedig az egyéni megrendelések, vagy eseti szolgáltatást megrendelők részére kiállított számlák alapjául szolgáló analitikus nyilvántartás szerint javasolt felosztani.

Hulladékgyűjtő udvar

A hulladékgyűjtő udvar közvetlen költségeit a felmerülés pillanatában a hulladékgyűjtő udvarhoz ajánlott rendelni. Ezután a hulladékgyűjtő udvar költségeit ajánlott felosztani a hulladékgyűjtő udvarban összegyűjtött elkülönített csomagolási (papír, fém, műanyag), elkülönített üveg, elkülönített zöld-és biológiailag lebomló, elkülönített lom, elkülönített építési-bontási (inert), elkülönített gumi, elkülönített textil, elkülönített elektronikai, elkülönített veszélyes és elkülönített egyéb hulladékfajták mennyiségeinek arányában. A hulladékmennyiségek arányában felosztott költségek tovább bontandók a rendszeres közszolgáltatás keretében hulladékudvarban történő gyűjtésre és az eseti (egyedi) megrendelés keretében hulladékudvarban történő gyűjtésre. A rendszeres közszolgáltatás keretében a hulladékudvarban történő gyűjtést pedig ajánlott felosztani a természetes személyek, gazdálkodó szervezetek és intézmények részére hulladékgyűjtő udvarban végzett gyűjtés között. A természetes személyek, gazdálkodó szervezetek és intézmények részére a hulladékgyűjtő udvarban végzett gyűjtés költségeit az analitikus nyilvántartások alapján a kiszámlázott közszolgáltatási díjak meghatározásához rendelkezésre álló analitikus nyilvántartás szerint ajánlott felosztani.

Az eseti (egyedi) megrendelésre eső költségeket pedig az egyéni megrendelések, vagy eseti szolgáltatást megrendelők részére kiállított számlák alapjául szolgáló analitikus nyilvántartás szerint javasolt felosztani.

Hulladékgyűjtő pont

A hulladékgyűjtő pont közvetlenül felosztható költségeit ajánlott közvetlenül a hulladékgyűjtő ponthoz rendelni. A hulladékgyűjtő pont költségeit ezután a hulladékgyűjtő ponton összegyűjtött elkülönített csomagolási (papír, fém, műanyag), elkülönített üveg, elkülönített textil és egyéb hulladékfajták mennyiségeinek az arányában ajánlott felosztani. Amennyiben a közszolgáltató együttesen, azaz egy gyűjtőjáratral gyűjti össze az elkülönítetten gyűjtött hulladékot a házhoz menő rendszerben és a hulladékgyűjtő pontokról, akkor is ajánlott felosztania költségeket a házhoz menő rendszer és a hulladékgyűjtő pont között a saját szakmai információi és nyilvántartás alapján.

Átrakó állomás

Az átrakó állomás közvetlenül tevékenységhez rendelhető költségeit a felmerülés pillanatában ajánlott az átrakó állomáshoz rendelni. Az átrakó állomás költségeit ezután ajánlott az átrakó állomásra beszállított vegyes, elkülönített csomagolási, elkülönített üveg, elkülönített zöld-és biológiailag lebomló, elkülönített lom, elkülönített építési-bontási (inert) és egyéb hulladékfajták mennyiségeinek arányában felosztani.

Szállítás

A hulladék szállításával kapcsolatban közvetlenül felmerülő költségeket a felmerülés pillanatában közvetlenül a szállításhoz ajánlott rendelni az VI. fejezet 2. pontjában meghatározottak szerint. A szállítás közvetlenül fel nem osztható költségeit a hulladékgyűjtő gépjárművek menetleveleiben szereplő kilométerek alapján lehet az VI. fejezet 2. pontjában meghatározottak szerint a szállítási tevékenységek között felosztani.

Hulladékgyűjtő udvarból előkezelőműbe szállítás

A hulladékgyűjtő udvarból az előkezelőműbe szállítás közvetlen költségeit a felmerülés pillanatában ajánlott közvetlenül a hulladékgyűjtő udvarból az előkezelőműbe szállításhoz rendelni. Ezután ajánlott a hulladékgyűjtő udvarból az előkezelőműbe történő szállítás költségeit az előkezelőműbe beszállított elkülönített csomagolási (papír, fém, műanyag), elkülönített üveg, elkülönített zöld-és biológiailag lebomló, elkülönített építési-bontási (inert), elkülönített gumi, elkülönített textil, elkülönített elektronikai, elkülönített veszélyes és elkülönített egyéb hulladékfajták mennyiségeinek arányában felosztani.

Átrakó állomásról előkezelőműbe szállítás

Az átrakó állomásról az előkezelőműbe történő szállítás közvetlen költségeit a felmerülés pillanatában ajánlott az átrakó állomásról az előkezelőműbe történő szállításhoz rendelni. Ezután az átrakóállomásról az előkezelőműbe történő szállítás költségeit ajánlott az átrakóállomásról az előkezelőműbe szállított vegyes, elkülönített csomagolási (papír, fém, műanyag), elkülönített üveg, elkülönített zöld-és biológiailag lebomló, elkülönített lom, elkülönített építési-bontási (inert) és egyéb hulladékfajták mennyiségeinek az arányában felosztani.

Szállítás hasznosításra

A hasznosításra szállítás közvetlen költségeit a felmerülés pillanatában ajánlott a hasznosításra szállításhoz rendelni. Ezután hasznosításra szállítás költségeit ajánlott a hasznosításra beszállított elkülönített csomagolási (papír, fém, műanyag), elkülönített üveg, energetikai hasznosításra átadott hulladék, komposzt vagy zöld, fa, elkülönített építés-bontási (inert) elkülönített gumi, elkülönített textil, elektronikai, veszélyes és egyéb elkülönített hulladékfajták mennyiségének az arányában felosztani.

Szállítás ártalmatlanításra

Az ártalmatlanításra szállítás közvetlen költségeit ajánlott a felmerülés pillanatában az ártalmatlanításra szállításhoz rendelni. Ezután az ártalmatlanításra szállítás költségeit ajánlott felosztani az ártalmatlanításra szállított vegyes, építési-és bontási (inert), biostabilát, előkezelést követően visszamaradt másodlagos hulladék, veszélyes és egyéb hulladékfajták mennyiségeinek arányában.

Egyéb szállítás

Az egyéb szállítás (pl. kezelőművek között történő szállítás) közvetlen költségeit az egyéb szállításhoz ajánlott rendelni. Ezután az egyéb szállítás költségeit ajánlott az egyéb szállítás keretében szállított vegyes, elkülönített csomagolási (papír, fém, műanyag), elkülönített üveg, elkülönített zöld-és biológiailag lebomló, elkülönített lom, előkezelést követően visszamaradt másodlagos hulladék, építés-bontási (inert), energetikai hasznosításra átadott hulladék,

biostabilát, fa, gumi, textil, elektronikai, veszélyes és egyéb elkülönített hulladékfajták mennyiségeinek az arányában felosztani.

Kezelés tevékenység

A hulladék kezelésével kapcsolatban közvetlenül felmerülő költségeket a felmerülés pillanatában közvetlenül a kezeléshez ajánlott rendelni az VI. fejezet 3. pontjában meghatározottak szerint. A kezelés költségeit fel kell osztani az előkezelés, hasznosítás és az ártalmatlanítás között.

Előkezelés

Az előkezelés közvetlen költségeit a felmerülésük pillanatában ajánlott az előkezeléshez rendelni. Az előkezelés költségeit fel lehet osztani a válogatás, az MBH előkezelés, az egyéb mechanikai előkezelés, a veszélyes hulladék előkezelés és az egyéb hulladék előkezelés között. Az előkezelés költségét ajánlott a közszolgáltatás keretében és közszolgáltatáson kívül kezelésre kerülő hulladékmennyiségek arányában felosztani. A válogatás költségeit ajánlott a közszolgáltatás keretében válogatott és a közszolgáltatáson kívül válogatott hulladékmennyiségek arányában felosztani. Az MBH előkezelés költségeit ajánlott a közszolgáltatáson belül és közszolgáltatáson kívül MBH előkezelésre kerülő hulladékmennyiségek arányában felosztani. Az egyéb mechanikai előkezelés költségeit ajánlott a közszolgáltatáson belül és közszolgáltatáson kívül egyéb mechanikai előkezelésre kerülő hulladékmennyiségek arányában felosztani. A veszélyes hulladék-előkezelés költségeit ajánlott a közszolgáltatáson belül és közszolgáltatáson kívül előkezelésre kerülő veszélyes hulladékmennyiségek arányában felosztani. Az egyéb hulladék előkezelés költségeit ajánlott a közszolgáltatáson belül és közszolgáltatáson kívül előkezelésre kerülő egyéb hulladékmennyiségek arányában felosztani.

Hasznosítás

A hasznosítás közvetlen költségeit a felmerülés pillanatában ajánlott a hasznosításhoz rendelni. A hasznosítás költségei ajánlott a hasznosításra kerülő elkülönített papír, elkülönített fém, elkülönített műanyag, elkülönített üveg, energetikai célú hasznosításra átadott hulladék, komposzt vagy zöld, építési-bontási (inert), gumi, textil, elektronikai, veszélyes, hulladékégetőben történő energetikai célú, biogázüzemben történő hasznosítás és egyéb elkülönített hulladékfajták mennyiségének arányában felosztani. A hulladékfajták mennyiségeinek arányában felosztott költségeket ezután ajánlott a közszolgáltatáson belül és közszolgáltatáson kívül hasznosításra kerülő hulladékmennyiségek arányában felosztani.

Ártalmatlanítás

Az ártalmatlanítás közvetlen költségeit a felmerülésük pillanatában az ártalmatlanításhoz ajánlott rendelni. Az ártalmatlanítás költségeit ajánlott az ártalmatlanításra kerülő vegyes, építési-bontási (inert) és veszélyes hulladékfajták mennyiségeinek arányában felosztani. A költségek felosztása során a lerakási járulékot nem szabad beleszámolni a lerakási költségbe, hanem külön ajánlott nyilvántartani. A hulladékmennyiségek arányában felosztott ártalmatlanítási költséget ajánlott a közszolgáltatáson belül és közszolgáltatáson kívül ártalmatlanításra kerülő hulladékmennyiségek arányában felosztani.

Tárolás

A hulladék tárolásával kapcsolatban felmerülő költségeket közvetlenül arra a tevékenységre ajánlott terhelni, amelynek az érdekében a tárolás történik (pl: hasznosításra történő átadást megelőző tárolás esetében a hasznosítási tételekhez kapcsolódóan ajánlott a tárolási költségeket feltüntetni).

VIII. Ajánlás egységes önköltségszámításhoz

A kalkuláció tárgya a termék, szolgáltatás, amelyre az önköltség meghatározása irányul.

Az egységes kezelés érdekében javasolt az ajánlott számlatükör és számlarend kialakítása is a kalkulációs sémával összhangban.

Az **önköltségszámítás** egy olyan kalkulációs tevékenység, amelynek középpontjában a vállalkozás által létrehozott javakhoz felhasznált erőforrások pénzben kifejezett értékének meghatározása áll.

KALKULÁCIÓS EGYSÉG, amire az önköltségszámítás irányul:

- termék,
- termékcsoporthoz,
- technológiai folyamat, munkaművelet,
- szolgáltatás,
- rendelés,
- termelési egység, stb.

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység, mely maga az előállított termék, illetve a nyújtott szolgáltatás.

A Társaságnál jellemzően terméknek minősül a haszonanyag, szolgáltatásnak minősül a koordinációs tevékenység és a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás.

Az egyes kategóriáknál alkalmazott kalkulációs egységek a hulladékgazdálkodáshoz kapcsolódó bevételt eredményező tevékenység jellegéhez igazodva az alábbiak:

Tevékenységek:

Hulladékgazdálkodás: Ft/t

Haszonanyag gazdálkodás: Ft/t

Koordináció Ft/munkaóra

A Társaság kalkulációs egységenként határozza meg a következőket:

- külső szolgáltatások;
- belső szolgáltatások (a szervezeti egységek egymásnak végzett szolgáltatásai);
- közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés;
- a Társaság a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (Ht.) 32/A. § (1) bekezdésében foglalt valamennyi közfeladat ellátása érdekében költségvetési támogatásban részesül, amely meghatározott, behatárolt keretösszegek felhasználását (elköltségét) jelenti. Ezen támogatások elszámolása szerinti költségszámítás nem nevezhető tényleges költségkalkulációnak, inkább csak ráfordítás kimutatásnak;
- projektfeladatok.

Terméknek minősül a haszonanyag gazdálkodási folyamat során olyan jellemzően értékesíthető vagy bevételt eredményező egység, mely bevételszerzésre alkalmas, vagy alkalmassá tehető. A termék készültségi fok alapján lehet:

- befejezetlen,
- félkész,
- késztermék.

Befejezetlen termelés alatt értjük azokat a megmunkálás alatt lévő termékeket, teljesítményeket,

- amelyeken legalább egy lényeges munkaműveletet már elvégeztek,
- de teljes megmunkálási folyamaton még nem mentek keresztül,
- nem vehetők késztermékként raktárra,
- valamint befejezetlen termelésként kell kimutatni a fordulónapig ki nem számlázott szolgáltatások teljesítményeit.

Félkész terméknek minősül minden olyan termék, amely a vállalkozásnál **legalább egy teljes megmunkálási folyamaton végig ment, raktárra vehető, vagy ilyen címen raktárra vették**, de még nem késztermék, mert a vállalkozáson belül további megmunkálásra kerülhet (de el is adható).

Késztermékeknek minősül, ha a termék **valamennyi megmunkálási folyamaton végig ment** és megfelel a vele szemben támasztott előírásoknak, késztermékként raktárra vehető és értékesíthető.

A tárgyidőszaki **szolgáltatásokkal** kapcsolatosan felmerült költségeknek az a része, amelyekkel kapcsolatosan árbevétel még nem került kimutatásra, szintén **befejezetlen termelés**ként kerül a mérlegben kimutatásra.

A „befejezetlen termék” és a „félkész” termék és a „késztermék” a Társaság egységein belül nem értelmezhetők, mivel a haszonanyagok csekély mértékű kezelés után kerül tovább értékesítésre, azokat a Társaság piaci átlagáron tartja nyilván.

1. Kalkulációs séma, kalkulációs költségtényezők tartalma

1.1 Kalkulációs séma

Az önköltség levezetése általános séma szerint az alábbi módon határozható meg:

„egyből” közvetlen költségek

+ az előállítással szoros kapcsolatban lévő költségek

ELSZÁMOLT KÖZVETLEN ÖNKÖLTSÉG

+ felosztásra került korábban „közvetett” költségek

KALKULÁLT KÖZVETLEN ÖNKÖLTSÉG

+ értékesítési költségek, egyéb általános költségek,

felosztásra nem került igazgatási költségek

TELJES ÖNKÖLTSÉG

A kalkulációs egységek közvetlen önköltségét a Társaság a következő séma alapján határozza meg.

A koordinációs tevékenység közvetlen önköltségének levezetése:

+közvetlen anyagköltség

+ közvetlen bérköltség

+ közvetlen bérek járulékai

+ egyéb közvetlen költség

= elszámolt közvetlen önköltség

kalkulált közvetlen önköltség = elszámolt közvetlen önköltség + felosztható üzemi általános költség.

Teljes önköltség = kalkulált közvetlen önköltség + fel nem osztott üzemi általános, értékesítési és forgalmazási, igazgatási, egyéb általános költség.

1.2 Kalkulációs költségtényezők tartalma

A kalkulációs egység előállítására érdekében felhasznált anyagok beszerzési áron számított értéke a közvetlen anyagköltség.

Anyagköltségek körébe kell sorolni az előállítás során felhasznált:

- anyagokat,
- egy éven belül elhasználódó eszközöket,
- a kisértékű tárgyi eszközöket,
- üzemanyagot,
- egyéb anyagot (tisztítószer, vegyszerek stb.),
- energiát (gáz, villamos energia, távhő és melegvíz)

Az anyagok beszerzési árát a számviteli politika határozza meg.

Anyagköltségként csak a ténylegesen felhasznált készletérték számolható el.

A szolgáltatások közvetlen költségei:

- az igénybe vett szolgáltatások,
- alvállalkozói teljesítések díja,
- a bérszámlázás, ügyfélszolgálati tevékenység költsége,
- hulladék ártalmatlanítás költségei,
- a számlanyomtatási költség,
- a felügyeleti díj.
-

Közvetlen személyi juttatások költsége

Közvetlen személyi juttatások költségeként kell kimutatni a kalkulációs egység előállítására érdekében felmerült, kifizetett személyi juttatások összegét.

Közvetlen személyi juttatásként kell elszámolni:

- a rendszeres személyi juttatásokat,
- a nem rendszeres személyi juttatásokat,
- külső személyi juttatásokat.

Munkaadókat terhelő járulékok közvetlen költsége

Közvetlen személyi juttatások járulékai között számolandók el a munkaadót terhelő szociális hozzájárulási adó, szakképzési járulékok, rehabilitációs hozzájárulás, továbbá minden olyan, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi juttatások, vagy a foglalkoztatottak száma alapján kell megállapítani, függetlenül azok elnevezésétől.

A költségek könyvviteli elszámolása

A költségek könyvviteli elszámolása az 5 számlaosztályban történik. A költségek a felmerülésük helye, költséghelyek szerint kerülnek csoportosításra.

Igazgatási és egyéb általános költségek

Az igazgatási költségek közé elsősorban a központi irányítás (igazgatás) személyi és anyagi jellegű ráfordításai tartoznak, de ide sorolandók az anyag- és árubeszerzés, az anyag- és áruraktározás költsége is.

A teljes önköltség a termék, a tevékenység egysége szűkített önköltségének és a rá jutó, a rá osztott igazgatási, egyéb általános költségnek az együttes összege.

2. Az önköltségszámítás módszere

Az önköltségszámítás módszere alatt a közvetlen költségek elszámolásának, illetve az általános költségek felosztásának módját értjük.

A Társaság az általános és irányítási költségek felosztását pótlékoló kalkulációval végezi, pótlékkulcsok alapja lehet mennyiség (liter, kg, óra) és érték (közvetlen költség).

Pótlékkulcs = Felosztandó költség / Vetítési alap

Pótlékoló kalkuláció módszer keretében a tevékenységet terhelő:

- közvetlen költségeket már a felhasználás pillanatában elszámolja a Társaság a konkrét kalkulációs egységre, a kivételezett anyagok és a ráfordított munkaidő bizonylatai, illetve az azok alapján készített feladások szerint,
- a közvetett költségeket a felmerülés helyén (költséghely) gyűjti össze a Társaság és az igénybevételt kifejező mutatók alapján, pótlékolás útján osztja fel az egyes eszközökre, tevékenységekre, szolgáltatásokra,
- a költséghelyenként kialakított vetítési alappal osztja a költséghelyeken összegyűjtött és a termékekre (szolgáltatásokra) felosztandó költségek összegét, és így kapja meg az egyes termékekre, szolgáltatásfajtákra elszámolható költségek összegét.

IX. Egyéb szabályok

1. Amennyiben a közszolgáltató tevékenysége során olyan új költségtípus merül fel, amelyhez új főkönyvi szám nyitása válik szükségessé a közszolgáltatónak ezzel kapcsolatban ki kell alakítania vagy módosítania szükséges az analitikus nyilvántartását, továbbá a tevékenységi költség kimutatást rögzítő szabályozását. Ennek keretében meg kell határozni, hogy az adott költség mely tevékenységhez rendelhető hozzá. Amennyiben ez egyértelműen nem lehetséges, akkor a költséget másodlagosan, a költség besorolásának megfelelő vetítési alap segítségével ajánlott hozzárendelni a tevékenységekhez.
2. Amennyiben a cégcsoporton belül vagy szervezeti egységet érintő változás történik, illetve ha tevékenység kiszervezése vagy visszaszervezése történik, úgy az új struktúrában is biztosítani kell a költségek tevékenységhez való hozzárendelését. A változásokat szükség esetén a NHKV-val egyeztetve a társaság belső szabályzataiba is át kell vezetni.
3. Az NHKV-t a változást követő első adatszolgáltatással egy időben tájékoztatni szükséges a közszolgáltató költségstruktúrájában történt minden olyan változásról, amely a külön szabályzatban rögzített tevékenység költségek kimutatását érinti, a vetítési alap változásáról, illetve az új főkönyvi szám nyitásáról, annak költségfelosztásba való integrálásáról.

X. Az Ajánlás hatálya

Az Ajánlás személyi hatálya azokra a gazdasági társaságokra terjed ki, akik a Ht. alapján hulladékgazdálkodási közszolgáltatóknak minősülnek. Az Ajánlás a hulladékgazdálkodási közszolgáltatók könyvvizetésére, egyes tevékenységeik számviteli szétválasztására vonatkozóan tartalmaz útmutatást. Az Ajánlást először a 2021. évre vonatkozó költségnyilvántartásokkal és számviteli szétválasztással kapcsolatban ajánlott alkalmazni. Ez azonban nem zárja ki, hogy a NHKV Zrt. által kért adatszolgáltatás teljesítése során az adatszolgáltatásra kötelezettek a korábbi évek adataira vonatkozóan is figyelembe vegyék az Ajánlás tartalmát.