



MAGYAR NEMZETI VAGYONKEZELŐ ZRT.

**46/2008. számú
vezérigazgatói utasítás**

**a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. Vagyonnyilvántartási
Szabályzatáról**

**(Egységes szerkezetben a 8/2009. számú vezérigazgatói
utasítással)**

2009. április

1. Preambulum

1.1. A Vagyonnyilvántartási Szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat) célja, hatálya

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (továbbiakban MNV Zrt.) jogszabályi kötelezettsége a rábízott vagyon nyilvántartásának hiteles vezetése.

Vonatkozó jogszabályok:

- 2007. évi CVI. törvény az állami vagyonról (továbbiakban Vtv);
- 254/2007 (X.4.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vhr.).

A Szabályzat célja a fenti jogszabályok figyelembe vételével az állami vagyon – az adott vagyontárgy sajátosságainak megfelelő – nyilvántartása, az azonosítást lehetővé tevő - a Központi Statisztikai Hivatallal egyeztetett – módon, naturáliában (mennyiségben) és értékben, a keletkezés (aktiválás) időpontját is feltüntetve.

Az MNV Zrt. vagyonnyilvántartásának alapját a három elődszervezet (Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Zrt., Kincstári Vagyoni Igazgatóság, Nemzeti Földalapkezelő Szervezet) által 2007. december 31. napjáig kezelt vagyonelemekre vonatkozó nyilvántartások képezik. E vagyonelemek közül jelen Szabályzat nem rendelkezik a külön szabályzat tárgyát képező társasági részesedések nyilvántartásáról.

A Szabályzat hatálya kiterjed az MNV Zrt.-re, továbbá az MNV Zrt.-re bízott, a Vtv. 1.§ (2) bekezdésében meghatározott állami vagyon vagyonkezelőire és az állami vagyont használókra.

Jelen Szabályzat átmeneti időszakra, az MNV Zrt. egységes vagyonnyilvántartási rendszerének teljeskörű kialakításáig, majd annak szabályozásáig érvényes.

1.2. A vagyonnyilvántartás általános alapelvei

1.2.1. Fogalmak

Főkönyvi nyilvántartás

Az MNV Zrt. számviteli politikájának megfelelően a vagyonelemek főkönyvi nyilvántartása.

Tranzakciós nyilvántartás

Az egységes vagyonnyilvántartási rendszer (EVEREST) részét képező, a három elődszervezettől (Kincstári Vagyoni Igazgatóság – KVI, Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Zrt. – ÁPV, valamint Nemzeti Földalapkezelő Szervezet – NFA) átvett, egyedi szabályok és igények szerint fejlesztett gazdálkodást támogató vagyonelem nyilvántartás. Tartalmazza a vagyongazdálkodási feladatokhoz szükséges vagyonelemenként specifikus többletinformációkat is.

Egységes Vagyonnyilvántartási Rendszer (EVEREST)

Az MNV egyedi fejlesztésű vagyonnyilvántartási rendszere.

Business Assistant (BA)

Az ÁPV pénzügyi, számviteli, vagyonnyilvántartási integrált rendszere.

Vagyonkezelési Információs Rendszer (VIR)

Az ÁPV vagyonnyilvántartási informatikai rendszere.

ForrásSQL

A KVI vagyonnyilvántartási informatikai rendszere.

Falap

Az NFA vagyonnyilvántartási informatikai rendszere.

Ügyfélkapu

Az Ügyfélkapu a magyar kormányzat elektronikus ügyfélbeléptető és azonosító rendszere.

Vagyonkezelő

A Vhr. 1.§ (7) b) bekezdésében meghatározottak szerint az a központi költségvetési szerv, illetve központi költségvetési szervnek nem minősülő természetes vagy jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság (a továbbiakban együtt: egyéb vagyonkezelő), amellyel állami vagyon vagyonkezelésére az MNV Zrt. vagy annak jogelődje szerződést kötött, továbbá amely törvény alapján vagyonkezelőnek minősül.

Állami vagyon használója

A Vhr. 1.§ (7) a) bekezdésében meghatározottak szerint az a természetes személy, jogi személy, illetve jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság, amely a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársasággal (a továbbiakban: MNV Zrt.) kötött szerződés alapján, bármely jogcímen (bérlet, haszonbérlet, vagyonkezelés, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, hasznosít.

Felelősségi Mátrix (FM)

A vagyonelemek típusonkénti (mérleg szerinti tagozódásban szerepeltetett) felsorolását és a hozzájuk rendelt felelősök megnevezését tartalmazó – mellékletként csatolt – táblázat, melynek tartalma az MNV Zrt. működése során belső rendeletek és utasítások függvényében változhat.

Vhr

Az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007 (X.4.) Korm. rendelet.

Áht

1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról.

Avtv

1992. évi LXIII. törvény a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról.

1.2.2. A vagyonyilvántartás feladata

A vagyonyilvántartás feladata, hogy a hatályos jogszabályoknak megfelelően biztosítsa az MNV Zrt.-re bízott állami vagyon felelős gazdálkodásához szükséges adatok

- tárolását,
- elérését,
- feldolgozását.

Ennek érdekében a rábízott vagyon nyilvántartásának

- aktuálisnak,
- hitelesnek,
- idősorosnak,
- teljesnek,
- biztonságosnak és
- elkülönültnek kell lennie.

1.2.3. Rendszerei és a kapcsolódó szervezetek

Az MNV Zrt. vagyonyilvántartása kétszintű:

Főkönyvi nyilvántartás

Az MNV Zrt. főkönyvi nyilvántartását a BA rendszer valósítja meg.

Tranzakciós nyilvántartás

Az MNV Zrt. főkönyvi nyilvántartásának analitikus alátámasztását az EVEREST rendszerben kialakított, közös adatbázisra épített, elődszervezeteknél bevezetésre került informatikai rendszerek valósítják meg (Falap, ForrásSQL, VIR).

A vagyonyilvántartás adattartalmáért a **Felelősségi Mátrix (I. számú melléklet)** szerint megjelöltek felelnek.

Az Informatikai és Nyilvántartási Igazgatóság felel az informatikai rendszerek adatbiztonságáért, elérhetőségéért és fejlesztéséért.

1.2.4. Külső kapcsolatai

A vagyonyilvántartás feladatainak ellátása érdekében, a Vhr 14.§ (10) bekezdésben foglaltak szerint: részletezett intézményekkel és szervezetekkel (megyei földhivatalokkal, a Mezőgazdasági Szakigazgatási Hivatallal, a Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatallal, az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatallal, a Földmérési és Távérzékelési Intézettel, valamint az Országos Erdőállomány Adattárral) információt cserél.

1.2.5. A vagyonyilvántartás adattartalma

A vagyonyilvántartásba beletartozik a társasági-, ingatlan-, földalapba tartozó vagyon, az egyéb vagyonelemek, a vagyonhoz fűződő jogok, jogi szempontból jelentős tények, a számviteli adatok, a vagyongazdálkodáshoz szükséges többlet információk illetve a vagyonkezelők és használók adatai.

A főkönyvi nyilvántartás szintetikusán tartja nyilván a vagyonelemek értékét, a főkönyvet érintő mozgásokat, valamint tartalmazza a vagyonelemek záró főkönyvi értékét. A tranzakciós nyilvántartás analitikusan alátámasztja a főkönyvet.

1.2.6. Működése

A vagyonyilvántartásért FM szerint felelős, az 1.2.2-ben meghatározott követelmények teljesülése érdekében az alábbi feladatokat látja el:

- kezeli az MNV vagyonyilvántartását: bizonylatok alapján adatokat rögzít, módosít, ellenőriz, illetve lekérdez,
- a vagyonyilvántartás hitelességének biztosítása érdekében a hivatalosan tudomására jutott, illetőleg hitelt érdemlően igazolt változásokat a vagyonyilvántartásba 30 napon belül átvezeti, ha jelen szabályzat vagy vonatkozó jogszabályok másképp nem rendelkeznek,
- meghatározza az adatok elérésének, módosításának, törlésének, stb. jogosultsági rendjét,
- a rendszer külső kapcsolatait (ideértve az adatszolgáltatásra kötelezetteket is) szakmailag meghatározza, rögzíti az adatcsere adattartalmát, az adatforgalmat felügyeli,
- szakmailag előkészíti a rendszer kezeléséhez szükséges oktatásokat.

A vagyonkezelők, vagyonhasználók feladata:

- Az állami vagyon használóját és kezelőjét a vagyonyilvántartás hiteles vezetése érdekében adatszolgáltatási kötelezettség terheli, melynek érdekében a vagyon használója és kezelője számviteli politikáját, valamint nyilvántartásait köteles úgy kialakítani és vezetni, hogy azok biztosítsák az adatszolgáltatás pontosságát és ellenőrizhetőségét. A nyilvántartás egységessége, pontossága és az adatellenőrzések biztosítása érdekében az érintettek kötelesek az MNV Zrt.-vel mindenben együttműködni. Az együttműködést a Vhr. és jelen szabályzat szabályozza.

1.2.7. A vagyonyilvántartás nyilvánossága

- A vagyonyilvántartás adatai az Áht. 105. § (1) bekezdése alapján – az államtitok kivételével – nyilvánosak.
- A nyilvánosság alkalmazása (igénybevétele) során az MNV Zrt.-nek és a betekintésre jogosultaknak be kell tartaniuk az Avtv. szerint a vagyonkezelő személyiségi jogaira, az adatvédelemre és a titokvédelemre vonatkozó jogszabályi előírásait.
- Az MNV adatszolgáltatással kapcsolatos kötelezettségét az Avtv. 19. és 20. §-ban, valamint az MNV Zrt. „A közérdekű adatok szolgáltatásáról és közzétételének rendjéről” szóló utasításában előírtak szerint teljesíti.

- Az adatszolgáltatás költségeit az MNV Zrt. az Avtv. 20. § (3) bekezdése alapján határozza meg.

2. Business Assistant rendszer (BA)

2.1. Feladata

A BA rendszer feladata:

- az MNV Zrt. gazdasági folyamatainak teljes körű, integrált kiszolgálása (vevő-szállítói bizonylat és folyószámla kezelés, főkönyv szintetikus kezelése, stb.);
- az MNV Zrt. beszámolási kötelezettségének (mérleg, eredménykimutatás, mellékletek) főkönyvi alátámasztása.

2.2. Moduljai és kapcsolódó szervezetek

A BA rendszer moduljai:

- pénzügyi-folyószámlakezelés (vevői, szállítói és egyéb követelések és egyéb kötelezettségek, banki és pénztári forgalom bonyolítása, könyvelése, fizetési felszólításokat, egyenlegközlőket, késedelmi kamatterhelések kezelése),
- főkönyvi modul,
- belső kontrolling modul,
- rendszeradminisztrációs modul.

2.3. A rendszer kapcsolatai

A BA fogadja a tranzakciós vagyonyilvántartási rendszerektől érkező adatokat (főkönyvi analitikák feladásait, számlázási utasításokat) és azt ellenőrzés után a főkönyvi, valamint pénzügyi nyilvántartásokban szerepelteti, azokból papíralapú kimutatások és elektronikus adatszolgáltatások formájában adatokat szolgáltat a tranzakciós vagyonyilvántartások, egyéb rendszerek, valamint az 1.2.4-ben felsorolt szervezetek részére.

2.4. Adattartalma

A BA főkönyvi rendszere a rábízott vagyonelemek mindenkori főkönyvi értékét tartalmazza a vagyonelemek tranzakciós nyilvántartásokból érkező főkönyvet érintő mozgásai, valamint a BA belső főkönyvi mozgásainak megfelelően. A BA főkönyvi rendszere lehetővé teszi az MNV Zrt. beszámolási kötelezettségének teljesítését. Az MNV Zrt.-nek a hatályos törvényi előírások szerint a rábízott vagyon állományában és értékében bekövetkező változásokat naprakészen nyilván kell tartania, amely az analitikus nyilvántartásokból érkező adatok függvénye.

2.5. Működése

Az MNV Zrt. rábízott vagyonának állományában, értékében – tranzakciók, jogi és gazdasági események, stb. következtében – bekövetkezett, hivatalosan tudomására jutott, illetőleg hitelt érdemlően igazolt változások átvezetése a nyilvántartáson kizárólag elektronikus úton

történhet. Bármely vagyonszereléssel kapcsolatos információt és adatot a FM-ben meghatározott tranzakciós vagyonyilvántartási felelős köteles a vagyonszerelés hatálybalépésétől számított három munkanapon belül a tranzakciós rendszerben rögzíteni, a kapcsolódó dokumentumokat – cégbírósági végzés, szerződés, a tárgyban született legfelsőbb szintű határozat, auditált éves / konszolidált mérleg és eredménykimutatás, az ezeket alátámasztó közgyűlési/taggyűlési jegyzőkönyv, Alapítói Határozat stb. – megőrizni. Amennyiben a rögzített esemény az MNV Zrt. főkönyvi nyilvántartását érinti, úgy a tranzakciós rendszer a BA felé történő főkönyvi feladást automatikusan megvalósítja.

A BA-ban a főkönyvi vagyonyilvántartási adatváltozás akkor kerül végleges rögzítésre az MNV Zrt. könyveiben, ha a Gazdasági Igazgató írásban felhatalmazott munkatársa az adatváltozást a BA rendszeren belül naplózottan érvényesíti.

2.6. Felügyeleti, ellenőrzési rend

A BA főkönyvi rendszerének a tranzakciós nyilvántartásokkal való szintetikus-analitikus egyezőségét negyedévente a Gazdasági Igazgatóság az FM szerint meghatározott felelősökkel ellenőrzi és szükség esetén dokumentáltan helyesbíti.

3. ForrásSQL rendszer

3.1. Feladata

A ForrásSQL rendszer feladata:

- a Kincstári Vagyonkaszter működtetése;
- lehetővé tenni a Vagyonkezelők számára a vagyonkaszteri jelentést;
- az MNV Zrt. vagyonkezelésében lévő, a ForrásSQL-ben rögzített vagyonelemek tranzakciós nyilvántartása.

3.2. Moduljai

A ForrásSQL rendszer moduljai:

- Befektetett Eszközök nyilvántartása (BEF)

Az eszköznyilvántartás és kaszteri nyilvántartás munkaeszköze. A kezelt és nem kezelt vagyonelemek számviteli, valamint KVK jelentés szerinti egységes nyilvántartási rendszere. Alkalmas az immateriális javak, a tárgyi eszközök mennyiségi és értékbeli nyilvántartására, az eszközök állományában bekövetkezett változások követésére. A BEF modul fő funkciói az eszközök nyilvántartása, az állományban bekövetkezett változások regisztrálása (események), értékcsökkenés elszámolása, állományváltozás és értékcsökkenés kontírozása és főkönyvi feladása, leltározás, évvárlati és évnnyitási tevékenységek. Az eszközök, mint vagyonelemek élettörténetének nyilvántartása, a kötelező kaszteri jelentéseknek megfelelő adatok és adatkapcsolatok biztosítása, a kaszteri jelentés elkészítése.

- Érték nélküli készletek nyilvántartása

Az érték nélkül nyilvántartott készletek mennyiségi és értékbeli nyilvántartása, főkönyvi feladása, leltározás és leltárkiértékelés, évvárlás és következő év nyitása.

- Vagyongazdálkodási modul (Szerződés-nyilvántartás, Állami örökség, Kikerülési modul, Műszaki modul)

A vagyongazdálkodási modulon belül valósul meg a szerződések nyilvántartása, a kikerülési/hasznosítási tevékenység, valamint az állami örökléssel kapcsolatos tevékenység és a műszaki tevékenység egyes fázisaihoz tartozó nyilvántartás. A teljesség és zárttság követelménye az egyes modulok közötti kapcsolatban, valamint az adatbázis szemléletben valósul meg. A Vagyongazdálkodási modul közvetett kapcsolatban áll a befektetett eszközök, a pénzügyi, valamint a költségvetés tervező modullal. A BEF eszköznyilvántartási állományán keresztül történik a szerződések kalkulációs tételeiben az eszközre történő hivatkozás. A költségvetés tervező modulból a kapcsolat a részleírányzati nyilvántartáson keresztül valósul meg. A műszaki modulban levő munkák szerződéshez kötése a munkaszámok alapján történik. A szerződés modul kétfunkciós kapcsolatot valósít meg, egyrészt a munkák szerződéshez kötésén keresztül, másrészt a keretgazdálkodási tevékenységen keresztül. A keretek felhasználásának figyelési lehetősége a szerződés

modulban levő kötelezettségvállalás munkákra történő bontásán, a kalkulációs tételek korrekt kitöltésével valósul meg.

- Kincstári Vagyonkataszter modulok, Vagyongazdálkodási Terv és Tény jelentő rendszer

A Kincstári vagyonkataszter modul célja a vagyont kezelők adataiban bekövetkezett változásoknak, a vagyonban történt változásoknak a nyomon követése, a mindenkori vagyonállapotnak megfelelően, valamint állami vagyongazdálkodási feladatok végrehajtása és a nyilvánosság részére adatok szolgáltatása. Az adatszolgáltatás számítástechnikai módszerei lehetővé teszik az elektronikus adatkapcsolatot, és az Ügyfélkapun keresztüli adatszolgáltatással biztosított a kapcsolat a vagyonkezelők, az MNV Zrt. területi irodák, valamint az MNV Zrt. központ között. A módszer biztosítja az adatszolgáltatások átvezetését, a korábbi adatok archiválást és az adatok visszanyerési lehetőségét.

3.3. A rendszer kapcsolatai

A vagyonkezelők kötelesek a szabályzatban meghatározott módon, időben és adattartalommal a központi nyilvántartás részére adatszolgáltatási kötelezettségüknek eleget tenni, számviteli politikájukat és nyilvántartásukat úgy kialakítani, hogy azok biztosítsák az adatszolgáltatás pontosságát és ellenőrizhetőségét. A központi vagyonkataszter létrehozása, karbantartása a vagyonkezelők tranzakciós nyilvántartásaiból a központilag biztosított adatgyűjtő szoftverrel az MNV Zrt.-nek az Ügyfélkapun keresztül, vagy adathordozón küldött jelentései alapján történik.

Az MNV Zrt. által a Forrás-SQL rendszerben kezelt állami vagyon kincstári vagyonkataszterbe történő feladása a Befektetett Eszköz modulból történik.

3.4. Adattartalma

A ForrásSQL vagyonnyilvántartási rendszere kétszintű:

- A vagyonkataszter az állami vagyonhoz fűződő jogok és törvényes érdekek védelmében, a tényleges állapotnak megfelelően tartalmazza a vagyonkezelők és a vagyonkörbe tartozó összes vagyonelem főbb azonosító adatait, a kapcsolódó jogokat és jogi szempontból jelentős tényeket, valamint számviteli adatokat a **II. számú melléklet** szerint. A vagyonkataszter adattartalma a különféle szervezeti formában működő vagyonkezelőkre előírt műszaki és számviteli nyilvántartásokból átvett adatok halmaza, amely alapját képezi a vagyonkataszter létrehozásának és működtetésének, az állami vagyonnal történő felelős és rendeltetésszerű gazdálkodásnak és a tulajdonosi ellenőrzéseknek. A vagyonkataszter adatainak felhasználása során az adathalmaz bővíthető a vagyonkezelő teljes körű analitikus nyilvántartásának igénybevételével.
- A vagyonkataszterben nyilvántartott vagyonelemek teljes körű és részletes adatait a vagyonkezelők főkönyvi könyvelése és analitikus nyilvántartása tartalmazza.

3.5. Működése

A központi aggregált vagyonszázter karbantartása (frissítése) a vagyongazdálkodónál vezetett analitikus nyilvántartásokból központilag biztosított szoftverrel előállított, az Ügyfélkapun keresztül történő adatszolgáltatás útján valósul meg.

Értéktől függetlenül tételesen kell jelenteni a földterületet, az épületet, a lakás és egyéb helyiséget, a részesedést és a közgyűjteményeken kívül elhelyezett, védelem alá eső műtárgyakat és alkotásokat. Tételesen kell jelenteni továbbá az értékhatárt meghaladó immateriális javakat, építményeket, gép-eszköz-berendezés-felszereléseket, járműveket, és tenyészállatokat, az értékhatár alattiak összességében is jelenthetők. Ez az értékhatár, –a további módosításig– könyv szerinti bruttó 5 MFt/db egyedi érték, kivéve a tenyészállatokat, ahol ez a könyv szerinti bruttó 50eFt/db egyedi érték. Egyéb vagyonszázportokat értékhatártól függetlenül összességében kell jelenteni.

A vagyongazdálkodói sajátosságokat figyelembe véve az MNV Zrt. jogosult az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos igényeit a vagyongazdálkodási szerződésben meghatározni.

A főkönyvet és számvitelt érintő tranzakciók BA felé történő feladása az FM-ben meghatározott felelősök révén elektronikusan történik.

3.5.1. Adatszolgáltatási határidők

Az adatszolgáltatásra kötelezett vagyongazdálkodók kötelezettségét az alábbiak szerint kell teljesíteni:

- A kezelt állami vagyon tárgyév december 31-i állományáról évente egyszer, a tárgyévet követő év május 31-ig;
- Azon vagyonelemek (részesedések) esetében, ahol a használó a tárgyévet követő május 31-ig, egyéb jogszabályban előírt határidő betartása miatt tényadat szolgáltatására nem lenne képes, ott az adatközlés határideje a tárgyévet követő év szeptember 30-a;
- Minden tételesen nyilvántartott vagyonelem állami vagyon-körbe kerülését (beruházás, beszerzés, esetleges fellelés, stb.), a kikerülését (értékesítés, káresemény miatti megsemmisülés, selejtezés, térítés nélküli tulajdonba adás vagyongazdálkodói körön kívülre, stb.), a vagyongazdálkodók közötti mozgását, vagyongazdálkodói jogának átruházását, valamint a vagyongazdálkodásban lévő vagyonyilvántartott adataiban bekövetkezett változásokat 30 naptári napon belül, kivéve a vagyon-elem hivatalos értékbecslése esetén a forgalmi értéket azonnal, tételesen kell jelenteni. Az értékhatár alatt és az értékhatártól függetlenül összességében nyilvántartott vagyonelemeket a felsorolt határidőket figyelembe véve összesítve kell jelenteni;
- Új vagyongazdálkodói jogviszony létesítésekor a szerződés megkötésétől számított 30 naptári napon belül;
- Megszűnő vagyongazdálkodói jogviszony esetén: haladéktalanul;

- Ha ellene csőd- vagy felszámolási eljárás, helyi önkormányzatnál adósságrendezési eljárás indul: haladéktalanul;
- Végelszámolási eljárás kezdeményezésére, vagy a jogutód nélküli megszűntetésre irányuló bírósági vagy hatósági intézkedésre kerül sor: haladéktalanul;
- Ha köztartozása esedékessége több mint 6 hónapja lejárttá vált: haladéktalanul;
- Ha vagyongazdálkodói törzsadataiban változás következik be: 8 munkanapon belül.

Az MNV Zrt. az állami vagyon sajátosságaihoz igazodóan eltérő adatszolgáltatási kötelezettséget is megállapíthat a vagyongazdálkodási szerződésben vagy eseti intézkedésében.

3.6. Felügyeleti, ellenőrzési rend

Amennyiben az adatszolgáltatásra kötelezett személy az előírt határidőre nem tesz eleget a 3.5 pont szerinti kötelezettségének, az MNV Zrt. tizenöt napos határidő tűzésével felhívja az elmulasztott kötelezettség teljesítésére. E határidő újbóli elmulasztása a szerződés szempontjából a Vhr.12. § (3) bekezdésének c) pontjában említett lényeges kötelezettségzegésnek minősül.

Ha a vagyongazdálkodó központi költségvetési szervek körébe tartozik és az adatszolgáltatási kötelezettségének a Szabályzatban előírt határidőre nem tesz eleget, az MNV Zrt. a Korm. rendelet 14. § (9) bekezdése szerint jár el.

4. FALAP rendszer

4.1. Feladata

A Földalap vagyonyilvántartásának célja, a Nemzeti Földalapba tartozó ingatlanok a vonatkozó jogszabályoknak (Nemzeti Földalapról szóló 2001. évi CXVI. törvény, az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. Törvény, valamint a Vhr.) megfelelő nyilvántartása, valamint az MNV Zrt., mint tulajdonosi joggyakorló felelős gazdálkodásának a támogatása.

4.2. Moduljai

A FALAP egységes földnyilvántartási rendszer, tartalmazza az

- ingatlanokat,
- szerződéseket,
- ügyfeleket,
- a szerződésekhez kapcsolódó számlázási rendszert, valamint
- a gazdálkodáshoz szükséges egyéb adatokat.

4.3. A rendszer kapcsolatai

A vagyonyilvántartás alapja az ingatlan-nyilvántartás és a földhasználati nyilvántartás, erdő esetében az ingatlan-nyilvántartás és az Országos Erdőállomány Adattár adatállománya. A vagyonyilvántartás számítógépes rendszere az Országos Erdőállomány Adattárral, illetve az ingatlan-nyilvántartással áll kapcsolatban.

4.4. Adattartalma

A Nemzeti Földalapba tartozó vagyonelemek vagyonyilvántartását megvalósító informatikai rendszer önálló nyilvántartás (Nemzeti Földalap vagyonyilvántartás), amely egyrészt adatkapcsolatok segítségével adatokat cserél külső nyilvántartásokkal, másrészt magában foglalja a harmadik személyekkel létrejövő szerződések és egyéb jogviszonyok típusát, fajtáját, a jogviszony keletkezését, megszűnését és a hozzá kapcsolódó számlázási és egyéb adatokat.

A vagyonyilvántartás elkülönítetten tartalmazza a Nemzeti Földalapba tartozó ingatlanokat, ezen belül az erdőt, az egyéb termőföldet és a művelés alól kivett területet. A vagyonyilvántartáson belül elkülönítésre alkalmas módon, e jellegének feltüntetésével tartja nyilván a védett természeti területet, a védelemre tervezett területet, illetve a Natura 2000 területet.

A vagyonyilvántartásnak - összhangban az agrárstatisztikai elemzés céljaival - a vagyon egészéről, valamint ezen belül a földrészletekről részletes adatokat tartalmazza. A vagyonyilvántartás tartalmazza a tulajdoni lapon szereplő valamennyi adatot, bejegyzett jogot, feljegyzett tényt, az egyes földrészletek adatait, valamint az azokhoz kapcsolódó okiratokat, erdő esetében pedig az érvényben levő üzemtervi adatokat is.

A vagyonyilvántartás részletes adattartalma, a vonatkozó jogszabályoknak, valamint a Földalap gazdálkodásának megfelelően került meghatározásra (**III. számú melléklet**).

4.5. Működése

A főkönyvet és számvitelt érintő tranzakciók BA felé történő feladása az FM-ben meghatározott felelősök révén elektronikusan történik.

4.6. Felügyeleti, ellenőrzési rend

A Nemzeti Földalap vagyonyilvántartásában tárolt adatok hitelességét a közhiteles földhivatali ingatlan-nyilvántartás, földhasználati nyilvántartás, valamint az Országos Erdőállomány Adattár alapján az FM-ben megjelölt felelősök folyamatosan ellenőrzik és aktualizálják.

5. VIR

5.1. Feladata

Megvalósítja az MNV Zrt. privatizációs, vagyonkezelési, illetve utógondozási tevékenységéhez kapcsolódó információk nyilvántartását, karbantartását, valamint a társasági részesedések vagyonnyilvántartásának analitikáját.

5.2. Moduljai

A VIR rendszer moduljai:

- Partner alrendszer

Az MNV Zrt.-vel kapcsolatba került természetes vagy jogi személyek, jogi személyiséggel nem rendelkező társaságok azonosító, kapcsolati és egyéb szükséges alapadatainak nyilvántartása, karbantartása. A VIR felhasználói jogosultságok, illetve a külső rendszerekhez szükséges kapcsolatok kezelése.

- Tranzakciós alrendszer

Az MNV Zrt. kezelésébe tartozó (rábízott) vagyonelemekkel kapcsolatos tranzakciók nyilvántartása.

- Humánpolitikai alrendszer

Az MNV Zrt. hatókörébe tartozó gazdálkodó szervezetek tisztségviselőinek nyilvántartása.

- Felszámolási alrendszer

Az MNV Zrt. érdekkörébe tartozó (különösen: tulajdonos, hitelező, kötelezett) – felszámolási eljárás alatt álló cégekhez kapcsolódó adatok nyilvántartása.

- Kontrolling alrendszer

Az MNV Zrt. vagyonkezelésébe tartozó társaságoktól származó kontrolling információk nyilvántartása és elemzése.

5.3. A rendszer kapcsolatai

Kapcsolat a BA-val:

Az analitikus vagyonnyilvántartási adatokból a szükséges főkönyvi adatok feladása.

Kapcsolat az MNV Zrt. feladatainak ellátásához kialakított egyéb rendszerekkel:

A DOCS dokumentumkezelő rendszerrel, a DocuWare dokumentumarchiváló rendszer által szolgáltatott képi archívummal, valamint a Kontrolling rendszerrel.

5.4. Adattartalma

Az MNV Zrt. vagyonkezelésébe tartozó társaságok főbb azonosító adatainak, valamint az éves beszámoló részét képező kimutatások (mérleg, eredmény-kimutatás, cash-flow jelentés), üzleti tervek, gazdálkodási mutatók, az ágazat, illetve az MNV Zrt. tulajdoni arányának függvényében, havi, negyedéves, illetve éves adatoknak a nyilvántartása.

A társasághoz kapcsolódó tisztségek, illetve a tisztségeket betöltő személyek azonosításához, valamint a humánpolitikai döntések meghozatalához szükséges szakmailag indokolt minimális adatok nyilvántartása.

Az MNV Zrt. kezelésébe tartozó, a társasági portfóliót érintő (rábízott) vagyonelemek adatainak, valamint a hozzájuk tartozó gazdasági események analitikus nyilvántartása.

5.5. Működése

A főkönyvet és számvitelt érintő tranzakciók BA felé történő feladása az FM-ben meghatározott felelősök révén elektronikusan történik.

5.6. Felügyeleti, ellenőrzési rend

A VIR vagyonyilvántartásában szereplő adatok hitelességéért az adat keletkezési helyén lévő menedzserek felelnek. Az adatok rögzítését, illetve az azokban bekövetkező változások átvezetését a tranzakciók hatálybalépését követő három munkanapon belül kell rögzíteni a VIR-ben. A VIR-be kerülő adatok ellenőrzése, illetve összevetése az MNV Zrt. döntési fórumain született határozatokkal folyamatosan történik.

Jelen szabályzat az aláírása napján lép hatályba, és hatályon kívül helyezi a 270/2007. (XII.19.) NVT határozattal ideiglenesen elfogadott „Az állami vagyon nyilvántartásáról szóló szabályzat”-ot.

Budapest, 2008. június 11.

Tátrai Miklós
vezérigazgató

Mellékletek:

[I.sz. melléklet \(Felelősségi Mátrix fedlap\)](#)

[I.sz. melléklet \(Felelősségi Mátrix\)](#)

[II.sz. melléklet \(a Vagyonkataszterhez\)](#)

[III.sz. melléklet \(a Földalapnyilvántartáshoz\)](#)