



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Állami tulajdonú gazdasági társaságok

Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő
gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és
gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése –
Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft.
2017.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

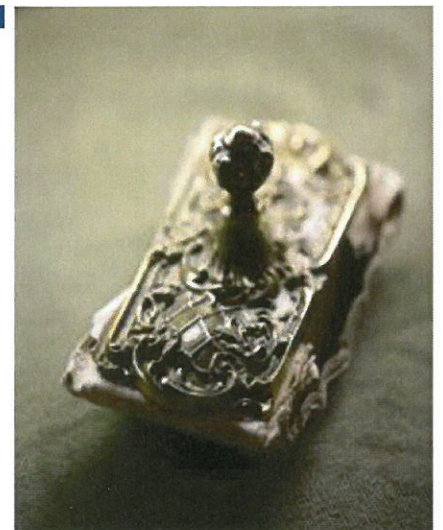
Állami tulajdonú gazdasági társaságok

Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő
gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és
gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése –
Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft.

2017. *október* hó *12.* nap



Domokos László
Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. NAGY IMRE felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SALAMIN VIKTOR ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1377-163/2016.

TÉMASZÁM: 2411

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075947

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	18
■ MELLÉKLETEK	19
I. sz. melléklet: Értelmező szótár	19
II. sz. melléklet: A Társaság főbb mérleg adatai (M Ft)	23
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	25
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	35

ÖSSZEGZÉS

A tulajdonosi jogokat a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt., az ATEV Fehérjefeldolgozó Zrt. és a Nemzeti Agrárkutatási és Innovációs Központ szabályszerűen gyakorolták. A Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. szabályozottsága, bevételei és ráfordításai, valamint a beruházások és felújítások elszámolása nem volt megfelelő, közzétételi kötelezettségének nem tett eleget, ezzel az átláthatóságot nem biztosította. A vagyongazdálkodás összességében szabályszerű volt.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek a nemzeti vagyon részét képezik. Az állami vagyon megőrzése, megóvása érdekében kiemelten fontos a vagyon átlátható, rendeltetésszerű és felelős felhasználásának biztosítása.

Az Állami Számvevőszék Stratégiájával összhangban ellenőrzésével hozzájárul a nemzeti vagyont használó gazdálkodó szervezetek tevékenységének átláthatóságához, elszámoltathatóságának javításához.

Az ellenőrzés eredményeképpen a jelentésben foglalt megállapítások és az ezek alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a feltárt hiányosságok orvoslását.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A Társaság részesedései felett az MNV Zrt., ATEV Zrt. és a NAIK tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta. Az MNV Zrt. kialakította a tulajdonosi jogok gyakorlásának rendjét, megalkotta a javadalmazási, juttatási rendszerről szóló szabályzatot és működtette monitoring rendszerét.

A Társaság egyes belső szabályzatait hiányosan, illetve nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítette el. Önköltség-számítási szabályzattal a jogszabályi előírás ellenére nem rendelkezett.

A Társaság pénzügyi-számviteli feladatainak ellátása összességében nem felelt meg az előírásoknak, a bevételek és ráfordítások, valamint a beruházások, felújítások elszámolása nem volt megfelelő. Az értékcsökkenés és személyi juttatások elszámolása megfelelt a jogszabályi és belső előírásoknak.

Éves beszámolóit a Társaság a 2012-2015. években a jogszabályban előírt határidőben elkészítette, azokat közzétette és letétbe helyezte. Tervezési, valamint ellenőrzési feladatait a tulajdonosi elvárásoknak megfelelően teljesítette, adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal azonban nem rendelkezett, közzétételi kötelezettségének nem tett eleget.

A Társaság vagyongazdálkodása összességében szabályszerű volt, a vagyon változását eredményező döntések megfeleltek az előírásoknak.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA annak értékelése volt, hogy a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e; a gazdálkodó szervezet szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak; a vagyonváltást eredményező döntések esetében a tulajdonosi jogok gyakorlója és a gazdálkodó szervezet szabályszerűen jártak-e el.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

A Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. valamint tulajdonosi joggyakorlói, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt., az ATEV Fehérjefeldolgozó Zrt. és a Nemzeti Agrárkutatási és Innovációs Központ



A MAGYAR TEJGAZDASÁGI KÍSÉRLETI INTÉZET KFT.-t

1993. január 1-jén az Állami Vagyonkezelő Rt. alapította mosonmagyaróvári székhellyel. Az Állami Vagyonkezelő Rt. jogutódja 1992-től az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt., majd 2008-tól a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. lett.

A Társaság részesedése feletti tulajdonosi jogokat az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter gyakorolta, aki e feladatát az MNV Zrt. útján látta el.

Az MNV Zrt. a Társaság részesedése feletti tulajdonosi jogok gyakorlására 2013. június 26-án az ATEV Fehérjefeldolgozó Zrt.-vel, szeptember 9-én a Mezőgazdasági Biotechnológiai Kutatóközponttal (2014. január 1-jétől elnevezése Nemzeti Agrárkutatási és Innovációs Központ – NAIK) megbízási szerződést kötött. Az MNV Zrt. az ATEV Zrt.-vel a megbízási szerződést 2013. augusztus 12-én megszüntette, a NAIK esetében a tulajdonosi jogok gyakorlására vonatkozó meghatalmazást a

2014. és a 2015. évre is kiadta.

A Társaság alaptevékenysége élelmiszeripari kutatás-fejlesztés, főtevékenysége „Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés.” volt. A kutatás-fejlesztés célja olyan eredmények létrehozása volt, amelyek a magyar tejgazdaságon túl más iparágakban is értéket képviselnek, piacképesek és eladhatóak. A Társaság laboratóriumi kapacitásaira alapozva építette ki szolgáltatási tevékenységét, akkreditált laboratóriumaiiban végezte a nyerstej minősítését, valamint élelmiszerek, gyógyszerek és állatgyógyászati-készítmények vizsgálatát. A Társaság tevékenysége 2003-tól kibővült tejhez köthető, az emberi szervezet számára kedvező élettani hatású étrend-kiegészítők, gyógyszernek nem minősülő gyógyhatású készítmények és speciális tápszerek gyártásával és forgalmazásával. A Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatallal kötött együttműködési megállapodás alapján a Társaság 2011. november 1-jétől 2015. március 31-éig a tejkvóta rendszer működtetésével kapcsolatos adminisztrációs feladatokat is végzett.

A Társaság által nyújtott szolgáltatások és értékesített termékek nem tartoztak a hatósági áras szolgáltatások körébe, közszolgáltatást nem végzett, közfeladatot nem látott el.

A Társaság jegyzett tőkéje 711,0 M Ft-ról 1100,0 M Ft-ra, mérlegfőösszege 1274,6 M Ft-ról 1361,5 M Ft-ra, értékesítésének nettó árbevétele 1080,6 M Ft-ról 1210,0 M Ft-ra, átlagos állományi létszáma 78 főről 80 főre nőtt a 2012-2015. évek között. A mérleg szerinti eredmény a 2014. év kivételével pozitív volt.

Az ügyvezető személye egy alkalommal változott, a jelenlegi ügyvezető 2012. május 16-ától látta el feladatait.

A Társaság kezelésében, használatában nemzeti vagyon nem volt, kapcsolatos vállalkozásban lévő részesedéssel nem rendelkezett, kormányzati szektorba nem volt besorolva.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



AZ ÁLLAMI TULAJDONÚ GAZDÁLKODÓ SZERVEZETEK ellenőrzése kiemelten fontos a nemzeti vagyon megőrzése, megóvása érdekében. Gazdálkodásuk jellemzően a közérdeklődés és a média figyelmének középpontjában áll, amihez hozzájárul a gazdálkodásuk körébe tartozó – közvetlen vagy közvetett állami tulajdonú – vagyon nagysága, illetve az általuk ellátott közszolgáltatások minősége és hatékonysága. A szolgáltatási/közszolgáltatási árképzés megalapozottsága és az éves elszámoltatás feltételeinek kialakítása az ellenőrzés során nagy hangsúlyt kap. A szolgáltatás/közszolgáltatás árában és annak támogatásában meg kell jelennie az önköltségszámítás szempontjainak, amely biztosítja a működés fenntarthatóságát (eszközpótlást) is. Az ellenőrzés rámutathat az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek gazdálkodási tevékenységével jó gyakorlatokra és szabálytalanságokra. Felhívhatja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges feltételek hiányosságaira, hozzájárulhat az államháztartáson kívüli, de (közvetlenül vagy közvetve) állami vagyont használó gazdálkodó szervezetek tevékenységének átláthatóságához. Ellenőrzésünk eredményeképpen javaslatainkkal, megállapításainkkal hozzájárulhatunk a nemzeti vagyonnal való gazdálkodás átláthatóságának, elszámoltathatóságának javításához.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e?*

2. – *A társaság működésének szabályozottsága megfelelt-e az előírásoknak?*

3. – *A társaságnál a pénzügyi-számviteli, adatszolgáltatási és ellenőrzési feladatok ellátása szabályszerű volt-e?*

4. – *A társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| Az ellenőrzött időszak 2012. január 1-jétől 2015. december 31-ig tartott.

Az ellenőrzés tárgya

| Állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdasági társaság gazdálkodása, kiemelten vagyongazdálkodási tevékenysége, a tulajdonosi jogok gyakorlása volt.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ¹ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

Az ellenőrzött szervezet

| Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft., valamint a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt., ATEV Fehérjefeldolgozó Zrt. és Nemzeti Agrárkutatási és Innovációs Központ.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv.² 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)-(5) bekezdése képezte.

Az ellenőrzés módszerei

| Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ Szervezeti és Működési Szabályzatának vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az ellenőrzésre a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon körébe tartozó gazdálkodó szervezeteknél és a többségi állami tulajdonban álló gazdálkodó szervezeteknél került sor. A program szerinti feladatokat a kiválasztott gazdálkodó szervezeteknél (társaságoknál) és azok többségi tulajdonban lévő leányvállalatainál, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlójánál kellett végrehajtani. Az ellenőrzés szempontjai és az ellenőrzés alá vont gazdálkodó szervezetek köre az ellenőrzés tapasztalatai alapján – indokolt esetben – változhat. Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak egyrészt az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás lehetett még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint a megjelölt adatforrások, a csatolt tanúsítványok felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le.

A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonyilvántartás terén, a szabályszerű működést véletlen mintavétellel és irányított kiválasztással ellenőriztük. A mintatételek értékelése alapján egyrészt a sokaságban előforduló hibás tételek arányát becsültük, másrészt az irányítottan kiválasztott tételeket értékeltük. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek, azaz szabályszerűnek tekintettük az adott területet, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibaarány a 10%-ot meghaladta. A ráfordítások elszámolására és a vagyonyilvántartásra vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során évente a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki.

1. A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS RENDJÉT az MNV Zrt.³ a Gt.⁴, a Ptk.^{2.5}, az Nvtv.⁶ és a Vtv. előírásainak megfelelően SZMSZ⁷-ében, vezérigazgatói utasításokban, valamint az Alapító Okirat⁸-ban rögzítette. Az MNV Zrt. kiadta tervezési irányelv^{1,2,3,4}⁹-eit a portfóliójába tartozó gazdasági társaságok éves üzleti tervének tartalmi elemeire vonatkozóan. Tulajdonosi ellenőrzési szabályzat^{1,2}¹⁰-ában az MNV Zrt. előírta az FB¹¹ Gt. és Ptk.² előírásai szerinti jelentéstételi kötelezettségét.

A TULAJDONOSI JOGOKAT az MNV Zrt. Igazgatósága és vezérigazgatója az SZMSZ-ben és az Alapító Okiratban foglaltaknak megfelelően, szabályszerűen gyakorolta. Az ATEV Zrt. és a NAIK a megbízási szerződés^{1,2}¹²-ben foglaltak szerint gyakorolta tulajdonosi jogait. A tulajdonosi joggyakorlás az FB és a könyvvizsgáló tevékenységéhez kapcsolódóan szabályszerű volt. Az FB a Gt. 34. § (1) bekezdésében és a Ptk.² 3:121 § (1) bekezdésében előírtak szerint három főből állt. Az MNV Zrt. a megbízási szerződés^{1,2}-ben foglaltak alapján az FB egy tagját delegálta. A könyvvizsgálót a Gt. 19. § (4) bekezdése, illetve a Ptk.² 3:130. §-ának megfelelően megválasztották.

A GAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A FELADATELLÁTÁSRÓL a 2012. évet érintően az MNV Zrt., a 2013-2015. éveket érintően az MNV Zrt. és a NAIK a Gt., Ptk.², Alapító Okirat és a megbízási szerződés² előírásai szerint beszámoltatta a Társaságot¹³. Az MNV Zrt. kialakította és működtette monitoring rendszerét, az ATEV Zrt. és a NAIK a megbízási szerződés^{1,2} szerint közreműködött a kontrolling adatszolgáltatásban.

ÜZLETI TERV készítésének kötelezettségét az Alapító Okiratban és a tervezési irányelv^{1,2,3,4}-ben előírták. A Társaság által elkészített 2012-2013. évi üzleti tervet a Gt. 19. § (3) bekezdése szerint az MNV Zrt. határozatával¹⁴ jóváhagyta. A 2014-2015. évre vonatkozó üzleti tervet a Ptk.² 3:109. § (2) bekezdése és a megbízási szerződés² alapján a NAIK hagyta jóvá határozatával¹⁵.

A TÁRSASÁG ÉVES EREDMÉNYÉNEK eredménytartalékban történő elhelyezéséről a 2012. évet érintően az MNV Zrt. a Gt. 141. § (2) bekezdése, a 2013-2015. évek tekintetében a NAIK a Gt. 141. § (2) bekezdése, illetve a Ptk.² 3:109. § (2) bekezdése alapján döntött a Számv. tv.¹⁶ 19. § (1) szerinti éves beszámoló jóváhagyásakor. Döntését – a Gt., illetve a Ptk.² előírása szerint – a könyvvizsgáló, valamint az FB véleményének birtokában hozta.

A JEGYZETT TŐKE 711,0 M Ft-ról 1100,0 M Ft-ra (389,0 M Ft-tal) nőtt a 2015. évben a Társaság eredménytartaléka terhére. A tőkeemelés a Ptk.-ban foglaltaknak megfelelt. A NAIK 2014. december 8-án – a megbízási szerződés²-ben rögzítetteknek megfelelően – a tőkeemeléshez kikerítte az MNV Zrt. előzetes hozzájárulását, amely arról a Ptk.² 3:201. § (1) bekezdése, az Alapító Okirat és a SZMSZ előírása szerint döntött. A saját tőke és jegyzett tőke arányának Gt.-ben, illetve Ptk.²-ben előírt szintje biztosított volt a 2012-2015. években.

A JAVADALMAZÁSI SZABÁLYZAT¹⁷-ot a Társaság legfőbb szerve a Taktv.¹⁸ 5.§ (3) bekezdésében foglaltak szerint megalkotta és határozattal jóváhagyta.

2. A társaság működésének szabályozottsága megfelelt-e az előírásoknak?

Összegző megállapítás

A Társaság működésének szabályozottsága nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Társaság egyes belső szabályzatait késve, illetve hiányosan készítette el, önköltség-számítási szabályzattal nem rendelkezett.

SZÁMVITELI POLITIKÁVAL a Társaság 2012. évre vonatkozóan nem rendelkezett, megsértve ezzel a Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdéseit. A 2013. január 1-jétől, illetve 2015. január 1-jétől hatályos Számviteli politika^{19,20} a Számv. tv. előírásainak megfelelt.

A Társaság eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, valamint értékelési szabályzattal a Számv. tv. előírásainak megfelelően rendelkezett. A pénzkezelési szabályzat^{21,22} a Számv. tv. 14. § (8) bekezdése előírásának megfelelt.

ÖNKÖLTSÉG-SZÁMÍTÁSI SZABÁLYZATTAL a Társaság a Számv. tv. 14. § (7) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett. A Társaság éves beszámolóinak adatai alapján a költségnemek szerinti költségek együttes összege az 500,0 M Ft-ot meghaladta a 2012-2015. évben, ezért szabályzat készítésére kötelezett volt.

SZÁMLARENDEL a Társaság a 2012. január 1. és 2015. május 6. közötti időszakban nem rendelkezett, ezzel megsértette a Számv. tv. 161. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltakat. A 2015. május 7-étől hatályos Számlarend²³ a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés a) pontjának előírása ellenére nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését.

KÉPVISELETI JOGKÖRÖKKEL kapcsolatos előírását a Társaság SZMSZ^{24,25}-ében és a Képviselési, kötelezettségvállalási, utalványozási és engedélyezési jog szabályzat^{26,27}-ában rögzítette, amely az ügyvezető hatáskörébe utalta a szerződések kötését és a nettó 0,5 M Ft vagy azt meghaladó megrendelések kötelezettségvállalását.

3. A társaságnál a pénzügyi-számviteli, adatszolgáltatási és ellenőrzési feladatok ellátása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság pénzügyi-számviteli feladatainak ellátása nem felelt meg az előírásoknak, tervezési, adatszolgáltatási valamint ellenőrzési feladatait a tulajdonosi elvárásoknak megfelelően teljesítette. Közzétételi kötelezettségének nem tett eleget.

3.1. számú megállapítás

A bevételek és ráfordítások elszámolása, a vagyon nyilvántartása nem volt megfelelő. Az értékcsökkenés és a személyi juttatások elszámolása megfelelt a Társaság belső szabályzatainak és a jogszabályi előírásoknak.

AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELÉNEK ÉS AZ ANYAGJELLEGŰ ÉS EGYÉB RÁFORDÍTÁSAINAK

elszámolása nem volt megfelelő. Egyes könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylatok a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás tekintetében nem feleltek meg a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés h) pontjában foglalt előírásoknak.

A SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK elszámolása megfelelő volt. A személyi jellegű ráfordítások kifizetését munkaszerződéssel, munkaidő elszámolással alátámasztották. A számfejtett bruttó bér összege megfelelt a munkaszerződésben foglaltaknak.

A BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK elszámolása nem volt megfelelő. Egyes könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylatok a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás tekintetében nem feleltek meg a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés h) pontjában foglalt előírásoknak. Előfordult, hogy az eszköz besorolása nem volt szabályszerű, mivel vagyoni értékű jogot a szellemi termékek közé sorolta be a Társaság, ezzel nem tett eleget a Számv. tv. 25. § (6) bekezdésében foglaltaknak.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS elszámolása megfelelő volt. Terven felüli értékcsökkenést a 2012-2013. és a 2015. évben számolt el a Társaság a Számv. tv. előírásainak megfelelően.

A KÖVETELÉSÁLLOMÁNY csökkentése érdekében a Társaság intézkedett, fizetési és ügyvédi felszólításokat küldött, illetve benyújtotta hitelezői igényét. A Társaság határidőn túli vevőköveteléseinek állománya 2,8 M Ft-tal csökkent a 2015. év végére a 2012. év végéhez képest. A követelésállomány alakulását az 1. táblázat mutatja be.

1. táblázat

KÖVETELÉSÁLLOMÁNY ALAKULÁSA (ADATOK M FT-BAN)

Vevőkövetelés	2012.	2013.	2014.	2015.
Összes	129,1	191,2	168,5	189,9
- határidőn belüli	62,6	122,7	110,1	126,2
- határidőn túli	66,5	68,5	58,4	63,7

Forrás: A Társaság adatszolgáltatása

3.2. számú megállapítás

A Társaság a tulajdonosi elvárások és belső előírásai szerint teljesítette tervezési, beszámolási kötelezettségét, közzétételi kötelezettségének azonban nem tett eleget.

TERVEZÉSI FELADATAIT a Társaság a tulajdonosi elvárásoknak megfelelően, az Alapító Okirat és a tervezési irányelv^{1,2,3,4} előírásai szerint teljesítette.

ÉVES BESZÁMOLÓJÁT a Társaság a Számv. tv. 19. § (1) bekezdése szerint elkészítette és jóváhagyásra benyújtotta. Az MNV Zrt. a 2012. évi, a NAIK a 2013-2015. évi beszámolót határozatával elfogadta, döntése előtt az FB és a könyvvizsgáló véleményét megismerte. A könyvvizsgáló hitelesítő záradékkal látta el a beszámolókat, megállapítást nem tett. Közzétételi, letétbe helyezési kötelezettségét a Számv. tv. 153. § (1) bekezdése szerinti határidőre, a 154. § (7) bekezdésében előírtak szerint a Társaság teljesítette.

KÖZZÉTÉTELI KÖTELEZETTSÉGÉNEK a Társaság nem tett eleget, ezzel megsértette a Taktv. 2. § (1) bekezdésének a)-dc) előírásait. A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó szabályzattal a 2012. január 1. és 2013. január 7. közötti időszakban nem rendelkezett a Társaság, megsértve ezzel az Infotv. 35. § (3) bekezdésében foglaltakat. A Társaság adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot az Infotv. 24 § (3) bekezdésének előírása ellenére nem készített.

3.3. számú megállapítás

A Társaság belső ellenőrzés működtetésére nem volt kötelezett, külső szakértők bevonásával világította át működését.

BELSŐ ELLENŐRZÉS működtetésére a Társaság nem volt kötelezett. Az FB a 2012. évben elrendelte a Társaság teljes körű átvilágítását, melynek külső szakértő bevonásával eleget tett és javaslatait hasznosította. A termékei forgalmazásához kapcsolódó ellenőrzés alapján a Társaság átszervezte értékesítési folyamatait és integrált rendszert vezetett be. Ügyvédi iroda által végzett jogi és gazdasági átvilágítás szabálytalanságot nem tárt fel.

4. A társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság vagyongazdálkodása összességében szabályszerű volt.

4.1. számú megállapítás

A Társaság szabályozta a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó feladat- és hatásköröket, éves beruházási terveit elkészítette.

BERUHÁZÁSI-FEJLESZTÉSI TERVEIT a Társaság éves üzleti terveinek részeként az MNV Zrt., illetve NAIK határozatával jóváhagyta.

A VAGYONGAZDÁLKODÁS FELADAT- ÉS HATÁSKÖREIT a Társaság SZMSZ_{1,2}-ében, valamint a Képviselési, kötelezettségvállalási, utalványozási és engedélyezési jog szabályzat_{1,2}-ban szabályozta.

4.2. számú megállapítás

A Társaság a 2013-2015. évi beszámolóit leltárral alátámasztotta, azonban a 2012. évben nem végzett az előírásoknak megfelelő leltározást.

LELTÁRRAL a Társaság a 2013-2015. évi beszámolóit az előírásoknak megfelelően alátámasztotta. A Társaság a 2012. évben leltározási jegyzőkönyvet nem készített, a készletek kivételével leltározást nem végzett, ezzel nem tett eleget a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében és az Eszközök, források leltározási szabályzata²⁸ 1.1.6 pontjában foglaltakat.

4.3. számú megállapítás

A Társaság eszközei értékének, állagának megőrzéséről gondoskodott.

A TÁRSASÁG ÖSSZES VAGYONA 86,9 M Ft-tal (6,8%-kal) nőtt 2015. év végére a 2012. évhez képest. Jelentős változás az immateriális javak eszközcsoportban történt, azon belül az alapítás és átszervezés aktivált értéke növekedett jelentős mértékben.

Összességében a Társaság saját tulajdonú eszközeinek pótlására fordított összeg meghaladta az elszámolt értékcsökkenés összegét a 2012-2015. években.

A Társaság eszközeinek átlagos életkorát a 2. táblázat mutatja be.

2. táblázat

A TÁRSASÁG ESZKÖZEINEK ÁTLAGOS ÉLETKORA (ÉV)

	2012.	2013.	2014.	2015.
Ingtatlanok	6,0	6,5	7,1	7,6
Szám.tech- nikai eszk.	2,4	2,5	2,3	2,5
Gépek, be- rendezések	6,1	6,3	5,7	5,8
Járművek	2,9	2,2	2,1	2,7

Forrás: A Társaság adatszolgáltatása

4.4. számú megállapítás

A Társaságnál a saját vagyon változását eredményező döntések megfeleltek az előírásoknak.

A VAGYONNAL KAPCSOLATOS DÖNTÉSEK során a Társaság betartotta az Alapító Okirat, a megbízási szerződés_{1,2} és a tervezési irányelv_{1,2,3,4} előírását. Az Alapító Okirat és a megbízási szerződés₁ előírása szerint a Társaság kikérte törzstőkéjének egynegyedét meghaladó értékű ügyben a tulajdonosi jogokat gyakorló hozzájárulását, melyet az ATEV Zrt. határozat²⁹-val jóváhagyott.

A Társaság a tőkeemelés fedezetének igazolására a Ptk.₂ 3:201. § (1) bekezdése szerint 2014. szeptember 30-i fordulónappal elkészítette közbenső mérlegét, melyet a könyvvizsgáló véleményezett.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. Ügyvezetőjének

- 1. Intézkedjen az önköltségszámítási szabályzat elkészítéséről a jogszabályi rendelkezésnek megfelelően.*

(2. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)
- 2. Intézkedjen, hogy a számlarend tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését.*

(2. sz. megállapítás 4. bekezdés 2. mondata alapján)
- 3. Intézkedjen a számviteli elszámolások szabályszerű végrehajtására, ezen belül az értékesítés nettó árbevétele, az anyagjellegű és egyéb ráfordítások, valamint a beruházások, felújítások elszámolása tekintetében a jogszabályi előírások betartására.*

(3.1 sz. megállapítás 1. bekezdés és 3. bekezdés 1-2. mondatai alapján)
- 4. Intézkedjen annak érdekében, hogy a Társaság a jogszabályban foglalt közzétételi kötelezettségének eleget tegyen.*

(3.2 sz. megállapítás 3. bekezdése 1. mondata alapján)
- 5. Intézkedjen az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészítéséről.*

(3.2 sz. megállapítás 3. bekezdése 3. mondata alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állami vagyon	<p>a) Az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,</p> <p>b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti,</p> <p>c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,</p> <p>d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.</p> <p>Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése</p> <p>2012. november 10-től az állami vagyon fogalma kiegészül a következő ponttal:</p> <p>e) az állam tulajdonában lévő pénzügyi eszközök</p> <p>Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése</p>
állami vagyon hasznosítása	<p>2013. június 27-ig:</p> <p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.</p> <p>Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése</p> <p>2013. június 28-ától:</p> <p>Az állami vagyonnal az MNV Zrt. maga gazdálkodik, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi, illetőleg vagyonkezelésbe, hasznélvezetbe adja.</p> <p>Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése</p>
gazdasági társaság	<p>A Ptk.₂. 3:88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”.</p>
állami vagyon hasznosítására kötött szerződés	<p>Az állami vagyon hasznosítására kötött szerződések elsődleges célja az állami vagyon hatékony működtetése, állagának védelme, értékének megőrzése, illetve gyarapítása, az állami és közfeladatok ellátásának elősegítése.</p> <p>Forrás: Vtv. 23. § (2) bekezdése</p>
gazdálkodó szervezet	<p>2014. március 14-ig:</p> <p>A Ptk.₁³⁰ 685. § c) pontja szerint gazdálkodó szervezet: „az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.”</p> <p>2014. március 15-től:</p> <p>A gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a vízgazdálkodási társulat, az erdőbirtokossági</p>

	<p>társulat, az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a közös vállalat, a végrehajtói iroda, a közjegyzői iroda, az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó. Az állam, a helyi önkormányzat, a költségvetési szerv, az egyesület, a köztisztület, valamint az alapítvány gazdálkodó tevékenységével összefüggő polgári jogi kapcsolataira is a gazdálkodó szervezetre vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.</p> <p>Forrás: Ppt³¹. 396. §</p>
kapcsolt vállalkozás	<p>Az anyavállalat és a leányvállalat és a közös vezetésű vállalkozások (főlérendelt anyavállalat esetében a minősítést a főlérendelt anyavállalat szempontjából kell elvégezni)</p> <p>Forrás: Számv. tv. 3. § (2) 7. pont</p>
kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	<p>Az a szervezet, amely az Áht. alapján nem része az államháztartásnak, azonban az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet szerint a kormányzati szektorba tartozik. A nemzetgazdasági miniszter 2013. június 26-án megjelent Közleményben tette közé ezen szervezetek listáját</p>
MNV Zrt.	<p>Az állami vagyon felett, a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét – a hatályos szabályozás szerint – az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (jelenleg a nemzeti fejlesztési miniszter) gyakorolja. A miniszter feladatát nagy részben az MNV Zrt., mint tulajdonosi joggyakorló szervezet útján látja el.</p>
nemzeti vagyon	<p>a) az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok,</p> <p>b) az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog,</p> <p>c) az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések,</p> <p>d) az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít,</p> <p>e) Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér,</p> <p>f) az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerint kibocsátási egység és légiközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlatváltozási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység,</p> <p>g) állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény (muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak körébe tartozó dolog, kivéve, ha az állami vagy önkormányzati tulajdon jogszerű létrejötté kétséget kizáró módon nem bizonyítható és a dologra nézve más a tulajdonjogát bizonyítja vagy a kulturális javakra vonatkozó jogszabályokban meghatározott eljárás keretében valószínűsíti (g. pont módosult 2013. december 7-től),</p> <p>h) a régészeti lelet,</p> <p>i) a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások fokozottabb védelméről szóló törvény szerinti nemzeti adatvagyon.</p> <p>Forrás: Nvtv. 1. § (2)</p>
nemzeti vagyon hasznosítása	<p>A tulajdonosi joggyakorló vagy a nemzeti vagyon használója által a nemzeti vagyon birtoklásának, használatának, hasznok szedése jogának bármely - a tulajdonjog átruházását nem eredményező - jogcímen történő átengedése, ide nem értve a vagyonkezelésbe adást, valamint a haszonélvezeti jog alapítását.</p> <p>Forrás: Nvtv. 3. § (1) 4. pont</p>

rábízott vagyon	<p>Egyrészt minden a Vtv. alkalmazásában állami vagyonnak minősülő vagyon, amit az MNV Zrt. kezel és nyilvántart.</p> <p>Másrészt az a vagyon, amely felett a Magyar Állam nevében az MFB Zrt. gyakorolja a tulajdonosi jogokat.</p> <p>Forrás: MFB tv. 3. § (9)</p> <p>A rábízott vagyon a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek saját vagyonától elkülönítendő.</p> <p>Forrás: Vtv. 22. § (6)</p>
tulajdonosi ellenőrzés	<p>2014. március 14-ig:</p> <p>Az állami vagyon kezelőjét, hasznélvezőjét, használóját megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, célszerűségét az MNV Zrt. – szükség szerint területi szervei útján – ellenőrzi.</p> <p>2014. március 15-től:</p> <p>Az állami vagyon használóját, vagyonkezelőjét és hasznélvezőjét megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, a kötelezettségek teljesítését, valamint a vagyon rendeltetése szerinti célszerűségét a tulajdonosi joggyakorló rendszeresen ellenőrzi.</p> <p>Forrás: Vhr. 20. § (1)</p>
tulajdonosi jogok gyakorlója	<p>1.</p> <p>2013. június 27-ig:</p> <p>Az állami vagyon felett a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét - ha törvény eltérően nem rendelkezik - az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) gyakorolja, aki e feladatát a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: MNV Zrt.), a Magyar Fejlesztési Bank, illetve a tulajdonosi joggyakorló szervezet útján látja el. A miniszter miniszteri rendeletben, a törvényben meghatározott állami vagyon kör tekintetében, meghatározott időtartamra, a joggyakorlás egyes szabályainak meghatározásával - az őt megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének, illetve azok meghatározott részének gyakorlóját az Áht. szerinti központi költségvetési szervek, ezek intézménye, továbbá a 100%-ban állami tulajdonban álló gazdasági társaságok közül kijelölheti.</p> <p>Forrás: Vtv. 3. § (1) és (2)</p> <p>2013. június 28-ától:</p> <p>A rábízott állami vagyon felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét tulajdonosi joggyakorlóként:</p> <p>a) ha törvény vagy miniszteri rendelet eltérően nem rendelkezik, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: MNV Zrt.),</p> <p>b) törvényben kijelölt személy vagy</p> <p>c) az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) által rendeletben kijelölt személy gyakorolja.</p> <p>[...] A miniszter e törvény felhatalmazása alapján - a meghatározott célok hatékonyabb elérése érdekében, miniszteri rendeletben, az ott meghatározott állami vagyon kör tekintetében, meghatározott időtartamra - e törvény keretei között, a joggyakorlás egyes szabályainak meghatározásával - az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének, illetve azok meghatározott részének gyakorlóját az Áht. szerinti központi költségvetési szervek, ezek intézménye, továbbá a 100%-ban állami tulajdonban álló gazdasági társaságok közül kijelölheti.</p> <p>Forrás: Vtv. 3. § (1) és (2)</p>

2.

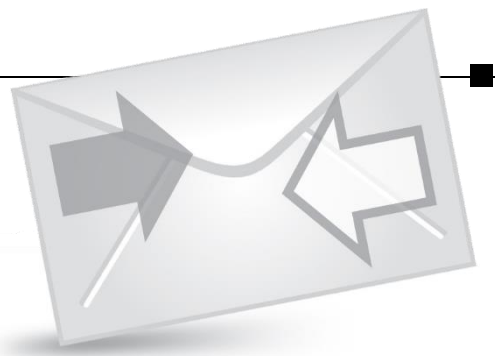
Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult

Forrás: Nvtv. 3. § (1) 17. pontja

■ II. SZ. MELLÉKLET: A TÁRSASÁG FŐBB MÉRLEG ADATAI (M FT)

Megnevezés	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.	2015.12.31.
Befektetett eszközök	566,5	604,0	695,2	824,2
- ebből: Tárgyi eszközök	550,9	518,5	621,4	684,0
Forgóeszközök	648,0	833,6	654,7	524,5
- ebből: Követelések	139,9	194,4	174,3	200,4
Aktív időbeli elhatárolások	60,1	40,6	7,6	12,8
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 274,6	1 478,2	1 357,5	1 361,5
Saját tőke	1 146,9	1 255,0	1 210,9	1 211,2
- ebből: Jegyzett tőke	711,0	711,0	711,0	1 100,0
- ebből: Mérleg szerinti eredmény	67,3	108,1	-44,0	0,3
Céltartalékok	2,1	0,0	22,0	0,0
Kötelezettségek	88,1	96,1	99,2	101,9
Passzív időbeli elhatárolások	37,5	127,1	25,4	48,4
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 274,6	1 478,2	1 357,5	1 361,5

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. ügyvezetőjének, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának, ATEV Fehérjefeldolgozó Zrt. vezérigazgatójának, valamint a Nemzeti Agrárkutatási és Innovációs Központ mb. főigazgatójának.

A Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. ügyvezetőjének észrevételét és az arra adott választ, valamint a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának és a Nemzeti Agrárkutatási és Innovációs Központ mb. főigazgatójának nemleges észrevételét a függelék alább tartalmazza. Az ATEV Fehérjefeldolgozó Zrt. vezérigazgatója az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a törvényes határidőn belül észrevételt nem tett.

* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

MAGYAR TEJGAZDASÁGI
HUNGARIAN DAIRY RESEARCH INSTITUTE
Ltd.



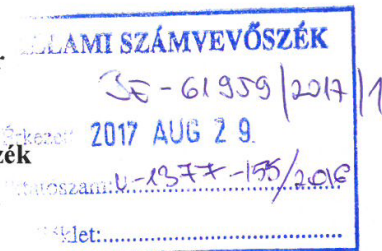
KÍSÉRLETI INTÉZET KFT.
UNGARISCHES MILCHFORSCHUNGSINSTITUT
GmbH.

Nagy I.
07

M17/003631.

Domokos László úr
elnök részére

Állami Számvevőszék
Budapest 4.
Pf. 54.
1364



Tárgy: Számvevőszéki jelentéstervezet
vonatkozásában tett észrevételek

Hivatkozási szám: V-1377-146/2016.

Tisztelt Elnök Úr!

Hivatkozva az „Állami tulajdonú gazdasági társaságok – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft.” című számvevőszéki jelentéstervezet (a továbbiakban: jelentéstervezet) megküldésére, mely postai úton 2017. augusztus 15-én érkezett meg a Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. (a továbbiakban: MTKI Kft.) székhelyére, az abban foglalt megállapítások vonatkozásában az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdése szerint a jelentés lényeges kérdésköreinek tagolása szerint, alábontásokkal, a következő észrevételeket tesszük:

1. KÉRDÉSKÖR: A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e?

Az összegző megállapítást és annak részletezését **elfogadjuk, észrevételt nem kívánunk tenni.**

2. KÉRDÉSKÖR: A társaság működésének szabályozottsága megfelelt-e az előírásoknak?

2.1 Számviteli politika

A jelentéstervezet részletezi, hogy „Számviteli politikával a Társaság 2012. évre vonatkozóan nem rendelkezett, megsértve ezzel a Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdéseit.”

A 2012. évre vonatkozó Számviteli Politikával kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük:

2017. április 7. napján M17/001594 iktatószámon az MTKI Kft. az Állami Számvevőszék felé kérelmet nyújtott be az eredeti dokumentumok befogadása iránt. A kérelem 1. pontjában kértük a 2012. január 1. napjától hatályos Számviteli Politika befogadását, az alábbi indoklással:

– 2 –

„Az MTKI Kft. a 2017. február 17. napján tartott helyszíni ellenőrzésen a 2012. január 1. napjától hatályos Számviteli Politikából **eredetiben** aláírt példányt nem tudott bemutatni, ezzel azt a látszatot keltve, hogy nem rendelkezett a dokumentummal.

Az MTKI Kft. az Állami Számvevőszék ellenőrzésének „Dokumentumbeküldés” szakaszában megküldte a 2012. augusztus 17-én kelt igazságügyi magánszakértői véleményt, mely az MTKI Kft. gazdálkodásának vizsgálatára vonatkozott. Ezen szakértői vélemény 4. oldalán olvasható, hogy a szakértő a 2012. január 1. napjától hatályos aláírt Számviteli Politikát átvette, tehát az MTKI Kft. rendelkezett eredetiben aláírt példánnyal.

Az Állami Számvevőszék általi ellenőrzés „Mintabeküldés” szakaszában az MTKI Kft. az irattárában történő dokumentumgyűjtések során fellelte az igazságügyi szakértő által visszaküldött dokumentumok között az eredetiben aláírt 2012. január 1. napjától hatályos Számviteli Politikát.”

Az Állami Számvevőszék a 2017. július 7. napján kelt, V-1377-142/2016 iktatószámú levelében jelezte az MTKI Kft. felé, hogy ezen eredeti dokumentum befogadására az ellenőrzési eljárás keretében már nincs lehetőség.

Az MTKI Kft. összegzése, észrevétele a 2012. évi Számviteli Politikára vonatkozóan:

Álláspontunk szerint az MTKI Kft. nem sértette meg a Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdéseit, mert – a 2012. augusztus 17. napján kelt igazságügyi magánszakértői jelentéssel is bizonyíthatóan – rendelkezett Számviteli Politikával a 2012. évre vonatkozóan. Azon tényállást azonban elfogadjuk, hogy az Állami Számvevőszék az adatszolgáltatás módját és határidejét rögzítő előírásai szerint a késedelmes megküldés miatt a dokumentumot nem fogadhatta be.

2.2 Önköltség-számítási szabályzat

A jelentéstervezet részletezi, hogy „*önköltség-számítási szabályzattal a Társaság a Számv. tv. 14. § (7) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett*”.

Az önköltség-számítási szabályzattal kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük:

2017. április 7. napján M17/001594 iktatószámon az MTKI Kft. az Állami Számvevőszék felé kérelmet nyújtott be az eredeti dokumentumok befogadása iránt. A kérelem 2. pontjában kértük az önköltség-számítási szabályzat befogadását, az alábbi indoklással:

„Az MTKI Kft. a 2017. február 17. napján tartott helyszíni ellenőrzésen a 2012. január 1. napjától hatályos önköltség-számítási szabályzatból **eredetiben** aláírt példányt nem tudott bemutatni, ezzel azt a látszatot keltve, hogy nem rendelkezett a dokumentummal.

Az MTKI Kft. az Állami Számvevőszék ellenőrzésének „Dokumentumbeküldés” szakaszában megküldte a 2012. augusztus 17-én kelt igazságügyi magánszakértői véleményt, mely az MTKI Kft. gazdálkodásának vizsgálatára vonatkozott. Ezen szakértői vélemény 8. oldalán olvasható, hogy a szakértő a 2012. január 1. napjától hatályos aláírt önköltség-számítási szabályzatot átvette, tehát az MTKI Kft. rendelkezett eredetiben aláírt példánnyal.

– 3 –

Az Állami Számvevőszék általi ellenőrzés „Mintabeküldés” szakaszában az MTKI Kft. az irattárában történő dokumentumgyűjtések során fellelte az igazságügyi szakértő által visszaküldött dokumentumok között az eredetiben aláírt 2012. január 1. napjától hatályos önköltségszámítási szabályzatot.”

Az Állami Számvevőszék a 2017. július 7. napján kelt, V-1377-142/2016 iktatószámú levelében jelezte az MTKI Kft. felé, hogy ezen eredeti dokumentum befogadására az ellenőrzési eljárás keretében már nincs lehetőség.

Az MTKI Kft. összegzése, észrevétele az önköltség-számítási szabályzatra vonatkozóan:

Álláspontunk szerint az MTKI Kft. nem sértette meg a Számv. tv. 14. § (7) bekezdését, mert – a 2012. augusztus 17. napján kelt igazságügyi magánszakértői jelentéssel is bizonyíthatóan – rendelkezett önköltség-számítási szabályzattal. Azon tényállást azonban elfogadjuk, hogy az Állami Számvevőszék az adatszolgáltatás módját és határidejét rögzítő előírásai szerint a késedelmes megküldés miatt a dokumentumot nem fogadhatta be.

2.3 Számlarendre és képviseleti jogkörre vonatkozó észrevételek

A megállapításokat **elfogadjuk, észrevételt nem kívánunk tenni.**

3. KÉRDÉSKÖR: A társaságnál a pénzügyi-számviteli, adatszolgáltatási és ellenőrzési feladatok ellátása szabályszerű volt-e?

3.1. számú megállapítás

A jelentéstervezet szerint „a bevételek és ráfordítások elszámolása, a vagyon nyilvántartása nem volt megfelelő”.

A részletezésben az értékesítés nettó árbevételénél, az anyagjellegű ráfordításoknál, a beruházásoknál és a felújításoknál „egyes könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylatok nem feleltek meg a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés h) pontjában foglalt előírásoknak”.

Szeretnénk jelezni, hogy az „egyes könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylatok” megfogalmazás nem teszi lehetővé, hogy érdemben tegyen az MTKI Kft. észrevételt. Ezúton kérjük, hogy legyenek szívesek megadni a kifogásolt bizonylatok listáját, hogy az érdemi észrevételeket megtehessek.

A személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenés és a követelésállomány tekintetében a megállapításokat **elfogadjuk, észrevételt nem kívánunk tenni.**

3.2. számú megállapítás

A megállapításokat **elfogadjuk, észrevételt nem kívánunk tenni.**

3.3. számú megállapítás

A megállapításokat **elfogadjuk, észrevételt nem kívánunk tenni.**

– 4 –

4. KÉRDÉSKÖR: A társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

A 4.1. és 4.3. számú megállapításokat **elfogadjuk, észrevételt nem kívánunk tenni.**

A 4.2. számú megállapításnál észrevételezzük, hogy a 2012. évben is történt teljes körű leltározás (nem csak a készletek tekintetében), de a leltározás záró jegyzőkönyve nem áll rendelkezésre.

JAVASLATOK

A jelentéstervezetben megfogalmazott javaslatokat elfogadjuk, az intézkedési tervet határidőre elkészítjük.

Mosonmagyaróvár, 2017. augusztus 24.

Tisztelettel!



dr. Kocsis Róbert
ügyvezető

MAGYAR TEJGAZDASÁGI KÍSÉRLETI INTÉZET KFT.
9200 Mosonmagyaróvár, Lucsony u. 24.
Adószám: 11128210-2-08
igazgató



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-1377-160/2016.

Dr. Kocsis Róbert úr
ügyvezető

Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft.

Mosonmagyaróvár

Tisztelt Ügyvezető Úr!

Az „Állami tulajdonú gazdasági társaságok– Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyron-megőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Ügyvezető urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2017. 09. hó 22. nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Melléklet
Ikt.szám: V-1377-160/2016.

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Az „Állami tulajdonú gazdasági társaságok – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenörzése – Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft.” című számvevörseki jelentéstervezetre 2017. augusztus 24-én kelt észrevételeit áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a követező tájékoztatót adom.

A jelentéstervezet 1. lényeges kérdéskörének összegző megállapításaira vonatkozó észrevételek kapcsán

Az észrevételben jelezte, hogy a megállapításban foglaltakat észrevételezés nélkül elfogadják. Az észrevétel a megállapítást nem vitatta, ezért azt nem módosítja.

A jelentéstervezet 2. lényeges kérdéskörének megállapításaira vonatkozó észrevételek kapcsán

1. A 2. megállapítás 1. bekezdése megállapításával („Számveteli politikával a Társaság 2012. évre vonatkozóan nem rendelkezett, megsértve ezzel a Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdéseit.”) kapcsolatban észrevételében jelezte, hogy 2017. április 7. napján az Állami Számvevörseki (továbbiakban: ÁSZ) felé benyújtásra került a 2012. január 1-jétől hatályos Számveteli politika, amelyet a 2017. február 17. napján tartott helyszíni adatbetekintés során nem mutattak be. A helyszíni adatbetekintés során készített és az ügyvezető úr által aláírt jegyzőkönyv tanúsága szerint „Az ellenörzött szervezet képviselője tudomásul veszi, hogy a kért és a helyszínen be nem mutatott dokumentumok tekintetében további pótlásra, megküldésre a mai napot követően nincs további lehetőség.” Az ÁSZ-hoz beérkezett dokumentumot a számvevörseki ellenörzés során már nem tudtuk figyelembe venni, tekintettel arra, hogy az adatszolgáltatás 2 hónappal korábban, 2017. február 17-én lezárult, továbbá a beküldött dokumentumok hitelességéről nem állt módunkban meggyőződni. Ezúton tájékoztatom, hogy az ügyvezető úr által kiállított teljességi és hitelességi nyilatkozat sem tartalmazta a 2012. január 1-jétől hatályos Számveteli politikát. Az előzőekre tekintettel az észrevételben foglaltakat nem fogadom el, ezért megállapítást nem módosít.
2. A 2. megállapítás 2. bekezdése megállapításával („Önköltség-számítási szabályzattal a Társaság a Számv. tv. 14. § (7) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett..”) kapcsolatban észrevételében jelezte, hogy 2017. április 7. napján az Állami Számvevörseki (továbbiakban: ÁSZ) felé benyújtásra került a 2012. január 1-jétől hatályos Önköltség-számítási szabályzat, amelyet a 2017. február 17. napján tartott helyszíni adatbetekintés során nem mutattak be. A helyszíni adatbetekintés során készített és az ügyvezető úr által aláírt jegyzőkönyv tanúsága szerint „Az ellenörzött szervezet képviselője tudomásul veszi, hogy a kért és a helyszínen be nem mutatott dokumentumok tekintetében további pótlásra, megküldésre a mai napot követően nincs további lehetőség.” Az ÁSZ-hoz beérkezett dokumentumot a számvevörseki ellenörzés során már nem tudtuk figyelembe venni, tekintettel arra, hogy az adatszolgáltatás 2

hónappal korábban, 2017. február 17-én lezárult, továbbá a beküldött dokumentumok hitelességéről nem állt módunkban meggyőződni. Ezúton tájékoztatom, hogy az ügyvezető úr által kiállított teljességi és hitelességi nyilatkozat sem tartalmazta a 2012. január 1-jétől hatályos Önköltségszámítási szabályzatot. Az előzőekre tekintettel az észrevételben foglaltakat nem fogadom el, ezért megállapítást nem módosít.

3. A 2. megállapítás 3. és 5. bekezdése megállapításait („Számclarenddel a Társaság a 2012. január 1. és 2015. május 6. közötti időszakban nem rendelkezett... A 2015. május 7-étől hatályos Számclarend ... nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését. ... Képviselési jogkörökkel kapcsolatos előírását a Társaság SZMSZ_{1,2}-ében és a Képviselési, kötelezettségvállalási, utalványozási és engedélyezési jog szabályzat_{1,2}-ában rögzítette, amely az ügyvezető hatáskörébe utalta a szerződések kötését és a nettó 0,5 M Ft vagy azt meghaladó megrendelések kötelezettségvállalását.”) észrevételezés nélkül elfogadják. Az észrevétel a megállapítást nem vitatta, ezért azt nem módosítja.

A jelentéstervezet 3. lényeges kérdéskörének megállapításaira vonatkozó észrevételek kapcsán

1. A 3.1. számú megállapítással („A bevételek és ráfordítások elszámolása, a vagyon nyilvántartása nem volt megfelelő.”), valamint a 3.1. számú megállapítás 1. bekezdés 2. megállapításával és a 3. bekezdés 2. megállapításával („Egyes könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylatok a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás tekintetében nem feleltek meg a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés h) pontjában foglalt előírásoknak.”) kapcsolatban észrevételében kérte a kifogásolt bizonylatok listájának megadását, hogy az érdemi észrevételeket megtehessek.

A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonnyilvántartás terén, a szabályszerű működést véletlen mintavétellel és irányított kiválasztással ellenőriztük, amelynek kiértékelését a számvevőszéki jelentéstervezet „Az ellenőrzés módszerei” című fejezet részletesen tartalmazza. A megállapításokat az Önök által az ÁSZ részére rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján ellenőriztük és ezen dokumentumokra alapozva állapítottuk meg, hogy a bevételek és ráfordítások elszámolása, a vagyon nyilvántartása nem volt megfelelő. Az észrevétel a megállapítást nem vitatta, ezért azt nem módosítja.

2. A 3.1. számú megállapítás 2. bekezdés megállapításait („A személyi jellegű ráfordítások elszámolása megfelelő volt. A személyi jellegű ráfordítások kifizetését munkaszerződéssel, munkaidő elszámolással alátámasztották. A számfejtett bruttó bér összege megfelelt a munkaszerződésben foglaltaknak.”), a 4. bekezdés megállapításait („Az értékcsökkenés elszámolása megfelelő volt. Terven felüli értékcsökkenést a 2012-2013. és a 2015. évben számolt el a Társaság a Számv. tv. előírásainak megfelelően.”) és az 5. bekezdés megállapításait („A követelésállomány csökkentése érdekében a Társaság intézkedett, fizetési és ügyvédi felszólításokat küldött, illetve benyújtotta hitelezői igényét. A Társaság határidőn túli vevőköveteléseinek állománya 2,8 M Ft-tal csökkent a 2015. év végére a 2012. év végéhez képest.”) észrevételezés nélkül elfogadják. Az észrevétel a megállapításokat nem vitatta, ezért azokat nem módosítja.
3. A 3.2. számú megállapítást („A Társaság a tulajdonosi elvárások és belső előírásai szerint teljesítette tervezési, beszámolási kötelezettségét, közzétételi kötelezettségének azonban nem

1432.

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
VEZÉRIGAZGATÓ

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
BE-62799/2017/1
Állam: 2017. SZEPTEMBER 1.
Államnév: V-1377-156/2016.
M. Jéki:

Nagy Imre

lett. 09.01.

Állami Számvevőszék

Domokos László
elnök

1052 Budapest
Apáczai Cs. J. u. 10.

Ikt. sz.: MNV/01/3995/ 9 /2017.

Hiv. sz.: V-1377-147/2016.

Tisztelt Elnök Úr!

Tájékoztatom, hogy az MNV Zrt. a 2017. augusztus 16. napján az „Állami tulajdonú gazdasági társaságok - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft.” tárgyában kézhez vett, V-1377-147/2016. ikt. sz. Jelentés-tervezetre nem kíván észrevételt tenni.

Budapest, 2017. augusztus „29.”

Üdvözlettel:

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.

Vezérigazgató

dr. Szivék Norbert
vezérigazgató





2100 Gödöllő, Szent-Györgyi Albert u. 4.

Levél cím: 2100 Gödöllő, Pf. 411

Telefon: (28) 526-100

Fax: (28) 526-101

Web: <http://www.naik.hu>

Magg. l.
Eg
Iktatószám: *NAIK 627-6/2017*

Hiv. szám:

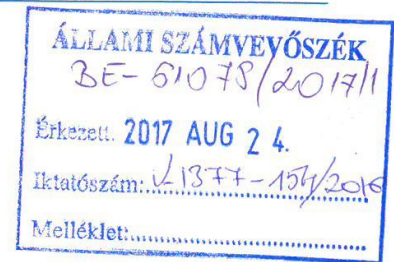
Ügint.:

Főigazgató

Domokos László részére
elnök

Állami Számvevőszék

1052 Budapest
Apáczai Csere János utca 10.



Tisztelt Elnök Úr!

„Az állami tulajdonú gazdasági társaságok - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft.” című, V-1377-149/2016. iktatószámú jelentéstervezetet megkaptam, arra észrevételt nem teszek.

Gödöllő, 2017. augusztus 21.

Üdvözlettel:


Dr. Gyuricza Csaba



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
³ MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
⁴ Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan 2014. március 15-étől)
⁵ Ptk. ₂	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (hatályos 2014. március 15-étől)
⁶ Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
⁷ SZMSZ	A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. Szervezeti és Működési Szabályzatáról hozott 301/2011.(V.30.) IG. sz. határozat (hatályos 2011.május 30-ától), illetve módosításai 180/2012.(IV.23.) IG. sz. határozat (hatályos 2012.április 23-ától) 508/2012.(X.08.) IG. sz. határozat (hatályos 2012.október 08-ától) 430/2013.(VI.17.) IG. sz. határozat (hatályos 2013.július 01-étől)
⁸ Alapító Okirat	Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. 1993. január 1-étől hatályos Alapító Okirata és annak módosításai
⁹ tervezési irányelvek ₁	Az MNV Zrt. Igazgatósága Tervezési irányelvek a 2012. üzleti évre az MNV Zrt. portfóliójába tartozó, többségi állami tulajdonú cégek részére kiadott 513/2011.(XI.07.) IG. sz. határozat
tervezési irányelvek ₂	Az MNV Zrt. Igazgatósága Tervezési irányelvek a 2013. üzleti évre az MNV Zrt. portfóliójába tartozó, többségi állami tulajdonú cégek részére kiadott 558/2012.(X.24.) IG. sz. határozat
tervezési irányelvek ₃	Az MNV Zrt. Igazgatósága Tervezési irányelvek a 2014. üzleti évre az MNV Zrt. portfóliójába tartozó, többségi állami tulajdonú cégek részére kiadott 774/2013.(X.21.) IG. sz. határozat
tervezési irányelvek ₄	Az MNV Zrt. Igazgatósága Tervezési irányelvek a 2015. üzleti évre az MNV Zrt. portfóliójába tartozó, többségi állami tulajdonú cégek részére kiadott 4/2015.(I.12.) IG. sz. határozat
¹⁰ Tulajdonosi ellenőrzési szabályzat ₁	46/2011. számú vezérigazgatói utasítás A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. Tulajdonosi ellenőrzési szabályzata és módosítása (hatályos 2011. október 05-étől)
Tulajdonosi ellenőrzési szabályzat ₂	39/2014. számú vezérigazgatói utasítás A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. Tulajdonosi ellenőrzési szabályzata (hatályos 2014. szeptember 10-étől)
¹¹ FB	Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. felügyelőbizottsága
¹² megbízási szerződés ₁	SZT-40.128 számú szerződés az MNV Zrt. és az ATEV Fehérjefeldolgozó Zrt. között (hatályos 2013. június 26-tól 2013. augusztus 12-ig)
¹² megbízási szerződés ₂	SZT-40.891 számú szerződés az MNV Zrt. és a Mezőgazdasági Biotechnológiai Kutatóközpont között (hatályos 2013. szeptember 9-étől)
¹³ Társaság	Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft.
¹⁴ MNV Zrt. határozat	Az MNV Zrt. 166/2012.(V.14.) sz. Alapítói Határozata a Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. 1. Az ügyvezető igazgató 2011. évi prémiumfeladatainak kiértékelése 2. A 2011. évi beszámoló elfogadása 3. A Társaság 2012. évi üzleti tervének jóváhagyása 4. A Társaság Javadalmazási Szabályzatának hatályon kívül helyezése, új Javadalmazási Szabályzat elfogadása Az MNV Zrt. 188/2013.(V.22.) sz. Alapítói Határozata a Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. 1. 2012. évi beszámolójának jóváhagyásáról, 2. Első számú

	vezető prémiumfeladatainak értékeléséről, 3.2013. évi üzleti terv jóváhagyásáról, 4. Felügyelő Bizottság tagjainak megválasztásáról, 5.Felhatalmazás szabadság engedélyezéséről 6.Alapító Okirat módosításáról, 7. Javadalmazási Szabályzat jóváhagyásáról
¹⁵ NAIK határozat	A NAIK 1/2014.(IV.8.) Alapítói Határozata a Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. 2014. évi üzleti tervének jóváhagyásáról és a módosítására kiadott NAIK 1/2014.(X.06.) Alapítói Határozata a Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. 2014. évi módosított üzleti tervének jóváhagyásáról A NAIK 1/2015.(V.27.) Alapítói Határozata a Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. 1. A Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. 2014. évi éves beszámolójának elfogadása 2. A 2015. évi üzleti terv elfogadása
¹⁶ Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
¹⁷ Javadalmazási Szabályzat	A Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. Javadalmazási Szabályzata az MNV Zrt. 38/2011.(III.07.) sz. Alapítói Határozatának melléklete (hatályos 2011. március 7-étől 2012. május 13-áig.) A Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. Javadalmazási Szabályzata az MNV Zrt. 166/2012.(V.14.) sz. Alapítói Határozatának melléklete (hatályos 2012. május 15-étől 2013. május 22-éig.) A Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. Javadalmazási Szabályzata az MNV Zrt. 188/2013.(V.22.) sz. Alapítói Határozatának melléklete (hatályos 2013. május 23-ától)
¹⁸ Taktv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
¹⁹ Számviteli politika ₁	A Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. Számviteli Politikája (hatályos 2013. január 1-jétől-2014. december 31-éig)
²⁰ Számviteli politika ₂	A Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. Számviteli Politikája (hatályos 2015. január 1-jétől)
²¹ Pénzkezelési szabályzat ₁	A Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. Pénzkezelési (Pénztár és bankforgalom) Szabályzata (hatályos 2011. január 5-étől)
²² Pénzkezelési szabályzat ₂	A Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. Pénzkezelési Szabályzata (hatályos 2013. január 1-jétől)
²³ Számlarend	A Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. Számlarendje (hatályos 2015. május 7-étől)
²⁴ Társaság SZMSZ ₁	A Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2011. július 1-jétől 2012. május 16-áig)
²⁵ Társaság SZMSZ ₂	A Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2012. május 17-étől)
²⁶ Képviselési, kötelezettségvállalási, utalványozási és engedélyezési jog szabályzat ₁	A Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. Képviselési, kötelezettségvállalási, utalványozási és engedélyezési jog szabályzata (hatályos 2012. szeptember 18-ától 2014. május 25-éig)
²⁷ Képviselési, kötelezettségvállalási, utalványozási és engedélyezési jog szabályzat ₂	A Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. Képviselési, kötelezettségvállalási, utalványozási és engedélyezési jog szabályzata (hatályos 2014. május 26-ától)
²⁸ Eszközök, források leltározási szabályzata	A Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft. Eszközök, források leltározási szabályzata (hatályos 2001. március 1-jétől)
²⁹ ATEV Zrt. határozat	Az ATEV Zrt. 1/2013.(VIII.02.) sz. Határozata a Kerry Ingredients licenzhasznosítási szerződés módosítására
³⁰ Ptk. ₁	a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (hatálytalan 2014. március 15-étől)
³¹ Ppt.	a polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu