



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS

## Tulajdonosi joggyakorlás változása gazdasági társaságok beolvadása esetén

---

Országos Kórházi Főigazgatóság  
DUNAMENTI REK Reprodukciós Központ  
Korlátolt Felelősségű Társaság

2024.

24165

[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

## JELENTÉS

# Tulajdonosi joggyakorlás változása gazdasági társaságok beolvadása esetén

Országos Kórházi Főigazgatóság  
DUNAMENTI REK Reprodukciós Központ  
Korlátolt Felelősségű Társaság

2024.

24165



[www.asz.hu](http://www.asz.hu)

dr. Windisch László  
elnök

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ÁLLAMI VAGYONGAZDÁLKODÁST ELLENŐRZŐ  
IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

**HERCZEGH ZSOLT** igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

**PENCZ MÁRIA** ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-4015-003/2024

TÉMASORSZÁM: 42

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V1071

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK.....	7
■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETEI.....	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	11
■ JAVASLATOK.....	15
■ MELLÉKLETEK.....	16
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	16
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke.....	17
III. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok.....	18
III. sz. melléklet: Kimutatás az ellenőrzött időszakban meghozott taggyűlési határozatokról.....	19
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	22
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	23



# AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

---

## AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az állam tulajdonosi jogait gyakorló szervezet a tulajdonosi joggyakorlás kereteit a megváltozott helyzethez igazította-e és tulajdonosi joggyakorló tevékenységét annak megfelelően végezte-e, továbbá annak értékelése, hogy a jogutód gazdasági társaság által a beolvadást követően kialakított szabályozási és működési környezet és az adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése összhangban volt-e a tulajdonosi joggyakorló előírásaival.

## AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

---

Megfelelőségi ellenőrzés

## AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

---

A 2023. május 1. - 2023. december 31. közötti időszak. A számviteli törvény szerinti 2023. évi beszámoló elfogadását érintő döntések vonatkozásában a 2024. január 01-jétől 2024. május 31. napjáig tartó időszak volt.

## AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

---

Az ellenőrzés a beolvadással érintett jogutód gazdasági társaság felett tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet beolvadást követő tulajdonosi joggyakorlás kereteinek felülvizsgálatára, szükség szerinti módosításának megfelelőségére, valamint a jogutód gazdasági társaság beolvadást követő, a tulajdonosi joggyakorló által meghatározott keretek szerinti működése megfelelőségének értékelésére terjedt ki.

Az ÁSZ<sup>1</sup> a tulajdonosi joggyakorlás megfelelőségét egyrészt a tulajdonosi joggyakorló szervezet, másrészt a beolvadással érintett jogutód gazdasági társaság beolvadást követő tevékenységén keresztül értékelte.

Az ellenőrzés keretében az ÁSZ a tulajdonosi joggyakorlónál a tulajdonosi joggyakorlás kereteinek a beolvadást követő kialakítása, szükség szerinti módosítása és működtetése megfelelőségét, a jogutód gazdasági társaságnál a szervezeti és működési keretek tulajdonosi előírásoknak megfelelő kialakítását és működtetését, valamint az adatszolgáltatások megfelelő teljesítését vizsgálta.

Az ellenőrzés során értékelésre került az ellenőrzött szervezetek Infotv.<sup>2</sup> szerinti, beolvadással összefüggő közzétételi kötelezettségei teljesítésének megfelelőége.

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

## **AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA**

---

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.<sup>3</sup> 1. § (3) bekezdésének, az 5. § (4) bekezdésének, valamint a Vtv.<sup>4</sup> 3. § (4) bekezdésének előírásai képezték.

## **AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE**

---

Az ellenőrzés végrehajtása a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével történt.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezetek által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra és adatokra alapozva, továbbá megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), valamint elemző eljárás útján történt. Az ellenőrzés során mintavételi eljárás alkalmazására nem került sor.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezetek az ÁSZ által kért dokumentumok, adatok, információk megküldésével, és az ellenőrzés során szolgáltatott adatokat.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzéshez kért dokumentumok, adatforrások, másrészt adatforrás volt minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

# ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK

**AZ OKFŐ**<sup>5</sup> az egészségügyért felelős miniszter irányítása alá tartozó központi hivatalként működő központi költségvetési szerv, amelynek feladata az 506/2020. (XI. 17.) Korm. rendelet<sup>6</sup> 3. §-a alapján az egészségügyi ellátórendszer működésének figyelemmel kísérése, valamint a felülvizsgálatát érintő stratégiai kormányzati döntések megalapozása. Az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2022. (V. 26.) GFM rendelet<sup>7</sup> 2. § és a 2. melléklet XIV.1. pontja alapján az OKFŐ gyakorolja az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét a DUNAMENTI REK Kft.<sup>8</sup> felett. Az OKFŐ az ellenőrzött időszakban a Bkr.<sup>9</sup> hatálya alá tartozott.



**A DUNAMENTI REK KFT.** 1991. október 9-én "KAÁLI" Ambuláns Nőgyógyászati Intézet Kft. néven alakult. 2019. december 19-től a Magyar Állam 99,7%-os és a MENTOREX Ingatlanhasznosító Kft. 0,3%-os tulajdonában áll, 2021. december 15-től DUNAMENTI REK Kft. néven működik. Feladata szakorvosi járóbeteg-ellátás, biotechnológiai kutatás, fejlesztés, valamint egyéb humán-egészségügyi ellátás, amelynek keretében ellátja a humán reprodukciós eljárásokkal kapcsolatos tevékenységeket.

Magyarország demográfiai stabilitásának elérése érdekében Magyarország Kormánya kiemelt célként határozta meg a humán reprodukciós eljárásokhoz történő egyenlő hozzáférés megteremtését. Ezen kormányzati cél elérése érdekében a humán reprodukciós terület működtetése 2022. július 1-jétől állami keretek között történik. Az állami tulajdonba került gazdasági társaságok közül a Forgács Intézet Kft.<sup>10</sup>, a Róbert Károly Meddőségi Centrum Kft.<sup>11</sup>, a Pannon Reprodukciós Kft.<sup>12</sup>, a Várados Kft.<sup>13</sup> és a Sterilitas Kft.<sup>14</sup> 2023. április 30-val beolvadtak a DUNAMENTI REK Kft.-be, és ezzel jogutódlással megszűntek. Ezen időponttól a DUNAMENTI REK Kft. a beolvadással megszűnt gazdasági társaságok jogutódjaként látja el a humán reprodukciós eljárással kapcsolatos feladatokat.


A DUNAMENTI REK Kft. az ellenőrzött időszakban a beszámoló adatai alapján a Taktv.<sup>15</sup> 7/J. § (1) bekezdés szerint a Gbkr.<sup>16</sup> hatálya alá tartozott.



A beolvadás DUNAMENTI REK Kft. gazdálkodására gyakorolt hatását az 1. számú táblázat szemlélteti:

1. táblázat

**A 2022. ÉS 2023. ÉVI BESZÁMOLÓK ADATAI (EZER FT-BAN)**

Ellenőrzött szervezet	A 2022. és 2023. évi beszámolók kiemelt adatai (ezer Ft-ban)		
	2022.	2023.	
 DUNAMENTI REK Kft.	Jegyzett tőke	95 490	3 000 000
	Mérlegfőösszeg	1 662 197	5 534 520
	Értékesítés nettó árbevétele	2 464 535	5 335 596
	Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	71	142
	Telephelyek, fióktelepek száma (db)	2	9

*Forrás: A DUNAMENTI REK Kft. 2022. és 2023. évi beszámolója alapján ÁSZ szerkesztés*

# ÖSSZEFOGLALÁS

A humán reprodukciós területen végbement változások eredményeként a DUNAMENTI REK Kft. szervezeti struktúrája, gazdálkodásának jellemzői és volumene megváltozott. A beolvadás jelentős hatást gyakorolt a társasági vagyon nagyságára. A beolvadás következtében megszűnő gazdasági társaságok vagyona a jogutód gazdasági társaság vagyongazdálkodásának részévé vált. Ennek következtében a gazdálkodást érintő döntések volumene is jelentősen megváltozott. Az öt jogelőd gazdasági társaság bevételei és ráfordításai, valamint az azokkal összefüggő gazdálkodási döntések is a jogutód gazdasági társaságnál koncentráálódtak.

A megváltozott gazdálkodási körülmények – a beolvadásokat megelőző időszakhoz képest – eltérő gazdálkodási kockázatokat is eredményeztek. A gazdálkodási kockázatok kezelésében a megfelelő tulajdonosi joggyakorlásnak kiemelt szerepe van. Egy átalakulással érintett helyzetben akkor tekinthető megfelelőnek a tulajdonosi joggyakorlás kereteinek kialakítása és működtetése, ha az képes biztosítani a beolvadással együtt járó feladatok szabályszerű végrehajtását és kezeli a tulajdonosi joggyakorlással érintett gazdasági társaság működése során a megváltozott gazdálkodási kockázatokat.

**AZ OKFŐ** tulajdonosi joggyakorlása – az ellenőrzés megállapítása szerint – alapvetően alkalmas volt a Magyar Állam tulajdonosi érdekeinek érvényesítésére. Az ellenőrzött időszakban az OKFŐ tulajdonosi joggyakorlása keretében hozott döntései szabályszerűek voltak. Az OKFŐ tulajdonosi joggyakorló döntéseit az FB<sup>17</sup> véleményének figyelembevételével hozta. Az OKFŐ a beolvadást követően egy általa létrehozott munkacsoport bevonásával felmérte a tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó DUNAMENTI REK Kft. szervezetében és gazdálkodásában végbement lényeges változásokat, releváns kockázatokat, e vizsgálat eredményeit azonban a jogszabályi előírások ellenére nem dokumentálta. A felmérés alapján nem tartotta indokoltnak a belső szabályozási környezetének, továbbá joggyakorlóként a magához vont döntési jogkörök módosításának szükségességét.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzés az OKFŐ szabályozási környezetét érintő hiányosságként tárta fel, hogy a jogszabályi előírások ellenére az SZMSZ<sup>18</sup>-ét nem aktualizálta, továbbá a tulajdonosi joggyakorlás folyamatára vonatkozóan ellenőrzési nyomvonalal nem rendelkezett.

Az OKFŐ az általa kialakított tulajdonosi kontrollokat ugyan erősítette azzal, hogy a DUNAMENTI REK Kft. 1 millió forintértéket meghaladó beszerzéseit, megrendeléseit taggyűlési határozatban előzetes tulajdonosi engedélyhez kötötte, ugyanakkor a DUNAMENTI REK Kft. 1 millió forintot meghaladó beszerzéseire, megrendeléseire vonatkozó engedélykérési kötelezettségének elmulasztását nem tárta fel.

Az OKFŐ a 2023. évi rábizott vagyona vonatkozó beszámolója tekintetében a jogszabályban előírt közzétételi kötelezettségének nem tett eleget.

**A DUNAMENTI REK KFT.** a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezett a szervezeti és a számviteli kereteket meghatározó szabályzatokkal, azonban az átalakulást követően az SZMSZ<sub>2</sub>-t nem aktualizálta, az nem tartalmazta a beolvadáshoz kapcsolódó szervezeti változásokat. A DUNAMENTI REK Kft. az ellenőrzött időszakban határidőben teljesítette a tulajdonosi joggyakorló<sup>19</sup> által kért eseti adatszolgáltatásokat, tájékoztatásokat.

Az ellenőrzés azonban a tulajdonosi joggyakorló által előírtak betartása tekintetében lényeges hiányosságnak értékelte, hogy a DUNAMENTI REK Kft. a 2022. október 7-én kelt 20/2022. számú taggyűlési határozatban foglaltak ellenére több esetben nem kérte meg az OKFŐ engedélyét az egyösszegben 1 millió forintot elérő beszerzéseikhez, megrendeléseikhez.

A DUNAMENTI REK Kft. jogszabályban előírt közzétételi kötelezettségének az SZMSZ<sub>2</sub> vonatkozásában nem tett eleget.

# AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETEI

---

1. – *A tulajdonosi joggyakorló szervezet beolvadást követő tulajdonosi joggyakorló tevékenységének megfelelősége a beolvadásban érintett jogutód gazdasági társaság tekintetében.*

---

2. – *A gazdasági társaság tulajdonosi elvárásoknak megfelelő működése a beolvadást követően.*

---

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

---

## 1. A tulajdonosi joggyakorló szervezet beolvadást követő tulajdonosi joggyakorlási tevékenységének megfelelősége a beolvadásban érintett jogutód gazdasági társaság tekintetében.

---

**Összegző megállapítás:** Az OKFŐ a beolvadást követően alapvetően ellátta a tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos feladatait, azonban a tulajdonosi kontrollt nem működtette megfelelően.

---

**AZ OKFŐ** főigazgatójának nyilatkozata szerint a beolvadásra tekintettel, a DUNAMENTI REK Kft. szervezete és gazdálkodása volumenében bekövetkezett változások értékelése céljából létrehozott egy munkacsoportot, amelynek bevonásával felmérte a lehetséges kockázatokat. A vizsgálat eredményeként nem tartotta indokoltnak a tulajdonosi joggyakorlás kereteinek, szabályozási környezetének, joggyakorlóként a magához vont döntési jogköröknek, továbbá a kontrolltevékenységének módosítását. A kockázatok azonosításának folyamatát, annak eredményét és a kapcsolódó döntéseket az OKFŐ a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem dokumentálta.

Az OKFŐ az Áht.<sup>20</sup> előírásaival összhangban rendelkezett az ellenőrzött időszakban hatályos SZMSZ<sub>1</sub><sup>21</sup>-szel, amely tartalmazta a tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos feladatokat, felelősöket és hatásköröket.

Az SZMSZ<sub>1</sub>-ben foglaltak szerint a főigazgató gyakorolta többek között a tulajdonosi jogokat a jogszabályok által a hatáskörébe tartozó intézmények, valamint a joggyakorlásába tartozó vagyon tekintetében. A gazdasági főigazgató-helyettes felelősségi körébe tartozott egyebek mellett az OKFŐ tulajdonosi joggyakorlása alatt álló egészségügyi intézmények gazdálkodásának elemzése és időszakos értékelése, a kontrolling feladatok ellátása. Az SZMSZ<sub>1</sub> alapján a Vagyongazdálkodási és Beruházási Főosztály feladata volt az OKFŐ tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó gazdasági társaságok adatainak nyilvántartása, működésük és gazdálkodásuk folyamatos felügyelete és ellenőrzése, a társaságok számviteli beszámolóinak ellenőrzése, elfogadása, időszakos pénzügyi kontrolling jelentések feldolgozása, szükség esetén a tulajdonosi beavatkozások előkészítése és azok végrehajtásának ellenőrzése. A Szabályozásfelügyeleti Főosztály feladatkörébe tartozott a tulajdonosi joggyakorláshoz kapcsolódó jogi feladatok ellátása.

Az OKFŐ főigazgatója nem tett eleget az SZMSZ<sub>1</sub> 5. § (3) bekezdés f) pontjában foglalt kötelezettségének – amely szerint az OKFŐ főigazgatójának feladata volt gondoskodni az OKFŐ belső szervezetszabályozó dokumentumainak elkészítéséről, kiadásáról, azok folyamatos karbantartásáról – mivel az SZMSZ<sub>1</sub> módosítását az ellenőrzött időszakban a beolvadásra tekintettel nem készítette el. Az SZMSZ<sub>1</sub> 8. számú, az OKFŐ tulajdonosi joggyakorlásával érintett cégeket tartalmazó függelékéből nem került kivezetésre a tulajdonosi joggyakorlás körébe már nem tartozó, a DUNAMENTI REK Kft.-be 2023. április 30-ával beolvadt öt gazdasági társaság. Az OKFŐ SZMSZ<sub>1</sub>-e ezáltal nem felel meg az Ávr.<sup>22</sup> 13. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak, mivel nem azon társaságok részletes felsorolását tartalmazta, amelyek felett az ellenőrzött időszakban az OKFŐ tulajdonosi jogokat gyakorolt. Az OKFŐ főigazgatója az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltakkal ellentétben az 1/2022. (V. 26.) GFM rendelet módosításának 2023. június 17-i

hatályba lépését követő 30 napon belül a tulajdonosi joggyakorlásban bekövetkezett változásokat az SZMSZ<sub>1</sub>-en nem vezette át, és az Áht. 9. § b) pontjában előírt jóváhagyás érdekében az SZMSZ<sub>1</sub>-t a belügyminiszter részére nem küldte meg. Az ellenőrzött időszakot követően, 2024. június 21-től hatályos a 13/2024. (VI. 20.) BM utasítással kiadott SZMSZ<sub>3</sub><sup>23</sup>, amelynek 5. számú függelékében a beolvadással megszűnt gazdasági társaságok már nem szerepelnek.

Az OKFŐ a Bkr. 3. § c) pontjában és 8. §-ban előírtak ellenére az SZMSZ<sub>1</sub> 5. függelék 3.2.10 pontjában szerinti, a tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó gazdasági társaságok folyamatos felügyeletére vonatkozó kötelezettségét nem teljesítette, mivel a DUNAMENTI REK Kft.-nek a beolvadási folyamatra tekintettel fennálló SZMSZ<sub>2</sub> módosítási kötelezettségének elmaradását nem kifogásolta.

Az OKFŐ főigazgatója a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem alakította ki a tulajdonosi joggyakorlás folyamatára vonatkozóan az ellenőrzési nyomvonalat, ezzel nem tette lehetővé a tulajdonosi joggyakorlás folyamatának nyomon követhetőségét és ellenőrizhetőségét.

Az OKFŐ a DUNAMENTI REK Kft. Társasági szerződés<sub>1,2</sub><sup>24</sup>-ben a Ptk.<sup>25</sup>-ben előírt jogokon és kötelezettségeken felül saját hatáskörbe nem vont egyéb jogköröket. A 20/2022. számú taggyűlési határozat a DUNAMENTI REK Kft. egyösszegben 1 millió forintot elérő beszerzéseit, megrendeléseit az OKFŐ Vagyongazdálkodási és Beruházási Főosztály előzetes engedélyéhez kötötte. Az engedélyt az OKFŐ-nek a megkereséstől számított 5 munkanapon belül kellett elektronikusan megadnia. Az ellenőrzött időszakban a DUNAMENTI REK Kft. tekintetében az engedélyezések száma 16 db volt, azonban a DUNAMENTI REK Kft. 1 millió forintértéket meghaladó, engedélyköteles beszerzéseinek, megrendeléseinek száma az ellenőrzött időszakban ezt meghaladta. A rendelkezésre álló adatok alapján az ellenőrzött időszakban a DUNAMENTI REK Kft. legalább 21 esetben nem kérte meg az OKFŐ engedélyét az egyösszegben 1 millió forintot meghaladó beszerzéseikhez, megrendeléseikhez. Az OKFŐ által működtetett tulajdonosi kontroll az engedélykérések elmaradását nem tárta fel, ezzel nem tett eleget az SZMSZ<sub>1</sub> 5. függelék 3.2.10 pontjában előírt, a tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó gazdasági társaságok folyamatos felügyeletére vonatkozó kötelezettségének.

Az OKFŐ a Ptk. előírásainak megfelelően a DUNAMENTI REK Kft. legfőbb szervén, a taggyűlésen keresztül gyakorolta a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogait. Az OKFŐ a taggyűlés résztvevőjeként a Ptk. és a DUNAMENTI REK Kft. Társasági szerződés<sub>1,2</sub>-ében foglaltaknak megfelelően Taggyűlési határozatban döntött – többek között – a DUNAMENTI REK Kft. 2022. és 2023. évi számviteli beszámolóinak elfogadásáról az FB határozat és a könyvvizsgálói jelentés birtokában, a 2022. és 2023. évi adózott eredmények felhasználásáról, a társaság 2022. és 2023. évi üzleti terveinek jóváhagyásáról, valamint a Társasági szerződés módosításának elfogadásáról. A taggyűlés a DUNAMENTI REK Kft.-re vonatkozó határozatait az FB javaslatának figyelembevételével hozta meg. Az ellenőrzött időszakban meghozott 61 db Taggyűlési határozat közül 42 db a beolvadási folyamatra, 14 db a Társaság gazdálkodására vonatkozott, 5 esetben egyéb témában született döntés. A Taggyűlési határozatokról készített kimutatást a IV. számú melléklet tartalmazza.

A DUNAMENTI REK Kft.-nél az ellenőrzött időszakban a Taktv.-ben foglaltaknak megfelelően öt tagú FB működött. Az ellenőrzött időszakban az OKFŐ két új FB tag kijelöléséről döntött, amivel a Ptk. és az Alapszabály előírásainak megfelelően biztosította az FB szabályszerű működéséhez szükséges létszámot.

Az OKFŐ szabályzatban, utasításban, határozatban rendszeres adatszolgáltatási kötelezettséget a DUNAMENTI REK Kft. részére nem írt elő. Eseti jelleggel az ellenőrzött időszakban 29 esetben kért adatszolgáltatást, tájékoztatást a társaság gazdálkodásával és működésével kapcsolatosan. Az OKFŐ a

teljesített eseti adatszolgáltatáson keresztül a Bkr. előírásainak megfelelően nyomon követte a tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó DUNAMENTI REK Kft. gazdálkodását. Az OKFŐ Vagyongazdálkodási és Beruházási Főosztálya az adatszolgáltatások ellenőrzésével, értékelésével kapcsolatos feladatait ellátta.

Az OKFŐ az Infotv. 37. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a törvény 1. melléklet III.1. pontjában előírt közzétételi kötelezettségének – a 2023. évre vonatkozó rábízott vagyon tekintetében – nem tett eleget.

## **2. A gazdasági társaság tulajdonosi elvárásoknak megfelelő működése a beolvadást követően.**

---

**Összegző megállapítás:** **A DUNAMENTI REK Kft. beolvadást követő működése alapvetően megfelelt a tulajdonosi joggyakorló által előírtaknak, azonban az 1 millió forintértéket meghaladó beszerzések, megrendelések tulajdonosi joggyakorlóval történő engedélyeztetése részben történt meg.**

---

**A DUNAMENTI REK KFT.** a Ptk. előírásainak megfelelően rendelkezett az ellenőrzött időszakban hatályos Társasági szerződés<sub>1,2</sub>-sel, a Társasági Szerződés<sub>2</sub> a Ptk. előírásai szerint tartalmazta a beolvadáshoz kapcsolódó szervezeti változásokat. A DUNAMENTI REK Kft. Társasági szerződés<sub>2</sub>-e tartalmazta az újonnan létrejött telephelyeket és a fióktelepeket, a megemelt törzstőke összegét, valamint a két új FB tag kijelölését.

A DUNAMENTI REK Kft. rendelkezett az ellenőrzött időszakban hatályos SZMSZ<sub>2</sub>-szel, azonban az nem tartalmazta a beolvadáshoz kapcsolódó szervezeti változásokat. A DUNAMENTI REK Kft. ügyvezető igazgatója a Gbkr. 4. § (1) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem alakított ki olyan kontrollkörnyezetet, amelyben a szervezeti struktúra világos, a folyamatok átláthatóak. Az SZMSZ<sub>2</sub> I.1. pontjában a DUNAMENTI REK Kft. 2021. december 15-e előtti – "KAÁLI" Ambuláns Nőgyógyászati Intézet Kft. – elnevezése szerepelt, az SZMSZ<sub>2</sub> I/2. pontjában feltüntetett telephelyek, fióktelepek nem voltak összhangban a Társasági Szerződés<sub>2</sub> I/2. pontjában foglaltakkal, mivel az SZMSZ a telephelyeket nem, a fióktelepeket nem teljeskörűen tartalmazta. A DUNAMENTI REK Kft. ügyvezető igazgatója nem tett eleget a Ptk. 3:112. § (2) bekezdésében foglaltaknak, nem biztosította az Eütv. 155. § (1) bekezdés f) pontjában foglaltak érvényesülését, mivel nem készítette elő a társaság SZMSZ<sub>2</sub>-ének módosítását és annak OKFŐ részére történő megküldését jóváhagyás céljából.

A DUNAMENTI REK Kft. a Számv. tv.<sup>26</sup> előírásainak megfelelően rendelkezett a beolvadást követően módosított, és a DUNAMENTI REK Kft. ügyvezetője által jóváhagyott Számviteli politiká<sub>1,2</sub><sup>27</sup>-val, valamint annak keretében elkészített Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatá<sub>1,2</sub><sup>28</sup>-val, Eszközök és források értékelési szabályzatá<sub>1,2</sub><sup>29</sup>-val, Önköltségszámítási szabályzat<sup>30</sup>-tal, Pénzkezelési szabályzat<sub>1,2</sub><sup>31</sup>-tal, valamint Számlarend<sup>32</sup>-del.

A DUNAMENTI REK Kft. az ellenőrzött időszakban a társaság gazdálkodásáról, mérleg, eredménykimutatás adatairól havi rendszerességgel adatszolgáltatást teljesített a KAPOR<sup>33</sup> rendszerben. Az ellenőrzött időszakban a DUNAMENTI REK Kft. a Gbkr. előírásainak megfelelően eleget tett az OKFŐ által a társaság gazdálkodásával és működésével összefüggésben elektronikusan előírt adatszolgáltatási és tájékoztatási kötelezettségeinek.

Az ellenőrzött időszakban a DUNAMENTI REK Kft. ügyvezetőjének a 20/2022. számú taggyűlési határozat alapján az OKFŐ Vagyongazdálkodási és Beruházási Főosztályával előzetesen engedélyeztetnie kellett az 1 millió forintot elérő beszerzéseket, megrendeléseket. A DUNAMENTI REK Kft. ügyvezetője a 20/2022. számú taggyűlési határozatban foglaltak végrehajtását maradéktalanul nem biztosította. A DUNAMENTI REK Kft. ügyvezetője nyilatkozata értelmében ugyan az engedélykérési kötelezettségét 16 esetben teljesítette, azonban legalább 21 esetben nem kérte meg az OKFŐ engedélyét az egyösszegben 1 millió forintot elérő beszerzésekhez, megrendelésekhez. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján az engedélyeztetett beszerzések összértéke az ellenőrzött időszakban 43,5 millió Ft volt, míg a nem engedélyeztetett beszerzések összege elérte a 76,3 millió Ft-ot. A nem engedélyeztetett beszerzések túlnyomó része fogyóanyag beszerzés volt. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján az engedélyeztetés elmaradásának indoka a folyamatos, biztonságos betegellátás biztosítása volt. A DUNAMENTI REK Kft. ügyvezetője a Gbkr. 6. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nyilvántartást sem az engedélyköteles beszerzésekről, sem az engedélykéreésekről nem vezetett. A DUNAMENTI REK Kft. a 20/2022. számú taggyűlési határozatban foglalt, 1 millió forint értékhatár módosítását az ellenőrzött időszakban nem kezdeményezte.

A DUNAMENTI REK Kft. a Számv. tv. előírásainak megfelelően elkészítette a 2022. és a 2023. évi számviteli törvény szerinti éves beszámolóit és üzleti jelentéseit. A beszámolókat a könyvvizsgáló elfogadó záradékkal látta el.

A DUNAMENTI REK Kft. az Infotv. 37. § (1) bekezdés és Infotv. 1. melléklet II/1. pontjában foglaltak ellenére SZMSZ<sub>2</sub>-ét nem tette közzé.

# 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.*

## AZ OKFŐ FŐIGAZGATÓJA RÉSZÉRE

---

1. *Intézkedjen a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tulajdonosi joggyakorló tevékenységre vonatkozó ellenőrzési nyomvonal kialakítása, továbbá a 20/2022. számú taggyűlési határozatban foglaltak maradéktalan teljesítése érdekében.*
2. *Intézkedjen az Infotv. 37. § (1) bekezdésében és az I. melléklet III/1. pontjában foglaltak szerint a rábízott vagyon tekintetében elkészített éves költségvetési beszámoló honlapon történő közzétételéről.*

## A DUNAMENTI REK KFT. ÜGYVEZETŐJE RÉSZÉRE

---

1. *Tegyen intézkedéseket azon kontrolltevékenységek kialakítására és megfelelő működtetésére, amelyek a Gbkr. 4. § (3) bekezdése és a Taktv. 7/J. § (3) bekezdés e) pontja előírásainak megfelelően biztosítják az SZMSZ jogszabályi változást követő felülvizsgálatát.*
2. *Tegyen intézkedéseket azon kontrolltevékenységek kialakítására és megfelelő működtetésére, amelyek biztosítják a 20/2022. számú taggyűlési határozatban foglaltak maradéktalan teljesítését.*
3. *Intézkedjen az Infotv. 37. § (1) bekezdésében és az Infotv. 1. melléklet II/1. pontjában előírtak szerint a DUNAMENTI REK Kft. SZMSZ-ének honlapon történő közzétételéről.*



# MELLÉKLETEK

## ■ I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

átalakulás	Jogi személy más típusú jogi személlyé történő átalakulása esetén az átalakuló jogi személy megszűnik, jogai és kötelezettségei az átalakulással keletkező jogi személyre, mint általános jogutódra szállnak át. Forrás: Ptk. 3:39. § (1) bekezdés
beolvadás	Beolvadásnál a beolvadó jogi személy szűnik meg, általános jogutódja az egyesülésben részt vevő másik jogi személy. Forrás: Ptk. 3:44. § (1) bekezdés
KAPOR	A KAPOR egy, az MNV Zrt. által működtetett, tulajdonosi kontrollt segítő online web böngészőn keresztül működő adatszolgáltató rendszer, amely felületen az adatszolgáltató társaságok jelentések kitöltésével teljesítik a havi kontrolling adatszolgáltatásukat. Adatszolgáltatásra a közvetlen többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettek. Forrás: <a href="http://www.mnv.hu/gazdalkodas/mnvgazdalkodasa/informatikairendszerek/informatikai_rendszerek">www.mnv.hu/gazdalkodas/mnvgazdalkodasa/informatikairendszerek/informatikai_rendszerek</a>
köztulajdonban álló gazdasági társaság	Az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, nemzetiségi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat jogi személyiségű társulása, költségvetési szerv vagy közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva többségi befolyással rendelkezik. Forrás: Taktv. 1. § a) pont
gazdasági társaság	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. (Forrás: Ptk. 3:88. § (1) bekezdése)
tulajdonosi joggyakorló	Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pont)

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE

---

**ELLENŐRZÖTT SZERVEZET NEVE**

Országos Kórházi Főigazgatóság

DUNAMENTI REK Reprodukciós Központ Korlátolt Felelősségű Társaság

■ III. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

---

FÓKUSZTERÜLET	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
1. A tulajdonosi joggyakorló szervezet beolvadást követő tulajdonosi joggyakorló tevékenységének megfelelése a beolvadásban érintett jogutód gazdasági társaság tekintetében.	Ptk., Áht., Ávr., Bkr., Eütv., 516/2020. (XI. 25.) Korm. rend., Infotv., létesítő okirat, belső szabályzatok.
2. A gazdasági társaság tulajdonosi elvárásoknak megfelelő működése a beolvadást követően.	Ptk., Gbkr., Infotv., Számv.tv., Taktv., létesítő okirat, belső szabályzatok, tulajdonosi döntések

### ■ III. SZ. MELLÉKLET: KIMUTATÁS AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN MEGHOZOTT TAGGYŰLÉSI HATÁROZATOKRÓL

SORSZÁM	HATÁROZAT SZÁMA	DÁTUM	HATÁROZAT TÁRGYA	DÖNTÉS TERÜLETE
1.	25/2023	2023.05.09	Döntés az ügyvezető 2022. évről szóló beszámolójának elfogadásáról.	gazdálkodás
2.	26/2023	2023.05.09	Döntés az FB beszámolójának elfogadásáról	gazdálkodás
3.	27/2023	2023.05.09	Döntés a könyvvizsgálói beszámoló, könyvvizsgálói jelentés elfogadásáról	gazdálkodás
4.	28/2023	2023.05.09	Döntés a 2022 év gazdálkodásáról szóló beszámolóinak, mérlegnek és eredmény kimutatásnak elfogadásáról.	gazdálkodás
5.	29/2023	2023.05.09	Döntés az adózott eredmény teljes összegének eredménytartálékba kerüléséről.	gazdálkodás
6.	30/2023	2023.05.09	Döntés a könyvvizsgáló díjának a 2023 évi megállapításáról.	gazdálkodás
7.	31/2023	2023.05.09	Döntés az IVF társaságok egyesüléséről, a cégeljárásról és a még hátralévő teendőkről szóló beszámolójának elfogadásáról.	beolvadási folyamat
8.	32/2023	2023.05.09	Döntés a 2023 évi üzleti terv elfogadásáról.	gazdálkodás
9.	33/2023	2023.07.13	Döntés az ügyvezető Átalakulási törvény szerinti beszámolójának elfogadásáról.	beolvadási folyamat
10.	34/2023	2023.07.13	Döntés az FB-nek a FORGÁCS INTÉZET Kft. beszámolójáról szóló véleményének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
11.	35/2023	2023.07.13	Döntés az állandó könyvvizsgálónak a FORGÁCS INTÉZET Kft. beszámolójáról szóló jelentés elfogadásáról.	beolvadási folyamat
12.	36/2023	2023.07.13	Döntés a FORGÁCS INTÉZET Kft. 2023.04.30-i tevékenységet lezáró beszámolójának elfogadásáról.	beolvadási folyamat
13.	37/2023	2023.07.13	Döntés az FB-nek a FORGÁCS INTÉZET Kft. 2023.04.30-i végleges vagyonmérlegéről és vagyonleltáráról szóló véleményének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
14.	38/2023	2023.07.13	Döntés a független könyvvizsgálónak a FORGÁCS INTÉZET Kft. 2023.04.30-i vagyonmérlegéről és vagyonleltáráról szóló jelentés elfogadásáról.	beolvadási folyamat
15.	39/2023	2023.07.13	Döntés a FORGÁCS INTÉZET Kft. 2023.04.30-i végleges vagyonmérlegének és vagyonleltárának elfogadásáról.	beolvadási folyamat
16.	40/2023	2023.07.13	Döntés az FB-nek a VÁRANDÓS Kft. beszámolójáról szóló véleményének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
17.	41/2023	2023.07.13	Döntés az állandó könyvvizsgálónak a VÁRANDÓS Kft. beszámolójáról szóló jelentés elfogadásáról.	beolvadási folyamat
18.	42/2023	2023.07.13	Döntés a VÁRANDÓS Egészségügyi Szolgáltató Kft. 2023.04.30-i tevékenységet lezáró beszámolójának elfogadásáról.	beolvadási folyamat
19.	43/2023	2023.07.13	Döntés az FB-nek a VÁRANDÓS Egészségügyi Szolgáltató Kft. 2023.04.30-i végleges vagyonmérlegéről és vagyonleltáráról szóló véleményének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
20.	44/2023	2023.07.13	Döntés a független könyvvizsgálónak a VÁRANDÓS Egészségügyi Szolgáltató Kft. 2023.04.30-i vagyonmérlegéről és vagyonleltáráról szóló jelentésének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
21.	45/2023	2023.07.13	Döntés a VÁRANDÓS Egészségügyi Szolgáltató Kft. 2023.04.30-i végleges vagyonmérlegének és vagyonleltárának elfogadásáról.	beolvadási folyamat
22.	46/2023	2023.07.13	Döntés az FB-nek a STERILITÁS Kft. 2023.04.30-i beszámolójáról szóló véleményének elfogadásáról.	beolvadási folyamat

SORSZÁM	HATÁROZAT SZÁMA	DÁTUM	HATÁROZAT TÁRGYA	DÖNTÉS TERÜLETE
23.	47/2023	2023.07.13	Döntés az állandó könyvvizsgálónak a STERILITÁS Kft. 2023.04.30-i beszámolójáról szóló jelentésének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
24.	48/2023	2023.07.13	Döntés a STERILITÁS Egészségügyi Ellátó Kft. 2023.04.30-i tevékenységet lezáró beszámolójának elfogadásáról.	beolvadási folyamat
25.	49/2023	2023.07.13	Döntés az FB-nek a STERILITÁS Egészségügyi Ellátó Kft. 2023.04.30-i végleges vagyonmérlegéről és vagyonleltáráról szóló véleményének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
26.	50/2023	2023.07.13	Döntés a független könyvvizsgálónak a STERILITÁS Egészségügyi Ellátó Kft. 2023.04.30-i vagyonmérlegéről és vagyonleltáráról szóló jelentésének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
27.	51/2023	2023.07.13	Döntés a STERILITÁS Egészségügyi Ellátó Kft. 2023.04.30-i végleges vagyonmérlegének és vagyonleltárának elfogadásáról.	beolvadási folyamat
28.	52/2023	2023.07.13	Döntés az FB-nek a Pannon Reprodukciós Intézet Kft. 2023.04.30-i beszámolójáról szóló véleményének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
29.	53/2023	2023.07.13	Döntés az állandó könyvvizsgálónak a Pannon Reprodukciós Intézet Kft. 2023.04.30-i beszámolójáról szóló jelentésének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
30.	54/2023	2023.07.13	Döntés a Pannon Reprodukciós Intézet Kft. 2023.04.30-i tevékenységet lezáró beszámolójának elfogadásáról.	beolvadási folyamat
31.	55/2023	2023.07.13	Döntés az FB-nek a Pannon Reprodukciós Intézet Kft. 2023.04.30-i végleges vagyonmérlegéről és vagyonleltáráról szóló véleményének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
32.	56/2023	2023.07.13	Döntés a független könyvvizsgálónak a Pannon Reprodukciós Intézet Kft. 2023.04.30-i vagyonmérlegéről és vagyonleltáráról szóló jelentésének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
33.	57/2023	2023.07.13	Döntés a Pannon Reprodukciós Intézet Kft. 2023.04.30-i végleges vagyonmérlegének és vagyonleltárának elfogadásáról.	beolvadási folyamat
34.	58/2023	2023.07.13	Döntés az FB-nek a Róbert Károly Meddősségi Centrum Kft. 2023.04.30-i beszámolójáról szóló véleményének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
35.	59/2023	2023.07.13	Döntés az állandó könyvvizsgálónak a Róbert Károly Meddősségi Centrum Kft. 2023.04.30-i beszámolójáról szóló jelentésének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
36.	60/2023	2023.07.13	Döntés a Róbert Károly Meddősségi Centrum Kft. (2023.04.30-i tevékenységet lezáró beszámolójának elfogadásáról.	beolvadási folyamat
37.	61/2023	2023.07.13	Döntés az FB-nek a Róbert Károly Meddősségi Centrum Kft. 2023.04.30-i végleges vagyonmérlegéről és vagyonleltáráról szóló véleményének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
38.	62/2023	2023.07.13	Döntés a független könyvvizsgálónak a Róbert Károly Meddősségi Centrum Kft. 2023.04.30-i vagyonmérlegéről és vagyonleltáráról szóló jelentésének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
39.	63/2023	2023.07.13	Döntés a Róbert Károly Meddősségi Centrum Kft. 2023.04.30-i végleges vagyonmérlegének és vagyonleltárának elfogadásáról.	beolvadási folyamat
40.	64/2023	2023.07.13	Döntés az FB-nek a DUNAMENTIREK Reprodukciós Központ Kft. 2023.04.30-i mérlegéről szóló véleményének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
41.	65/2023	2023.07.13	Döntés a DUNAMENTI REK Reprodukciós Központ Kft. 2023.04.30-i alapul szolgáló mérlegének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
42.	66/2023	2023.07.13	Döntés az FB-nek a DUNAMENTI REK Reprodukciós Központ Kft. 2023.04.30-i végleges vagyonmérlegéről és vagyonleltáráról szóló véleményének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
43.	67/2023	2023.07.13	Döntés a független könyvvizsgálónak a DUNAMENTI REK Reprodukciós Központ Kft. 2023.04.30-i vagyonmérlegéről és vagyonleltáráról szóló jelentésének elfogadásáról.	beolvadási folyamat

SORSZÁM	HATÁROZAT SZÁMA	DÁTUM	HATÁROZAT TÁRGYA	DÖNTÉS TERÜLETE
44.	68/2023	2023.07.13	Döntés a DUNAMENTI REK Reprodukciós Központ Kft. 2023.04.30-i végleges vagyonmérlegének és vagyonleltárának elfogadásáról.	beolvadási folyamat
45.	69/2023	2023.07.13	Döntés az FB-nek a DUNAMENTI REK Reprodukciós Központ Kft. beszámolójának elfogadásáról, a 2023.05.01-i vagyonmérlegéről és vagyonleltáráról szóló véleményének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
46.	70/2023	2023.07.13	Döntés az a független könyvvizsgálónak a DUNAMENTI REK Reprodukciós Központ Kft. 2023.05.01-i vagyonmérlegéről és vagyonleltáráról szóló jelentésének elfogadásáról.	beolvadási folyamat
47.	71/2023	2023.07.13	Döntés a DUNAMENTI REK Reprodukciós Központ Kft. 2023.05.01-i vagyonmérlegének és vagyonleltárának elfogadásáról.	beolvadási folyamat
48.	72/2023	2023.07.13	Döntés arról, hogy a DUNAMENTI REK Reprodukciós Központ Kft. társasági szerződésének IV. pontja szerinti törzstőke és törzsbetétek nem változnak, a társasági szerződés módosítására nincs szükség.	beolvadási folyamat
49.	73/2023	2023.08.03	Döntés a taggyűlés levezető elnöknek és jegyzőkönyvvezetőnek és a jegyzőkönyv-hitelesítőnek a kijelöléséről.	egyéb
50.	74/2023	2023.08.03	Döntés a Társaság új ügyvezetőjének pályázati úton történő kiválasztásáról.	egyéb
51.	75/2023	2023.08.03	Döntés az ügyvezetői munkakör pályáztatásának a lefolytatásáról.	egyéb
52.	76/2023	2023.10.13	Döntés a taggyűlés levezető elnöknek és jegyzőkönyvvezetőnek és jegyzőkönyv-hitelesítőnek kijelöléséről.	egyéb
53.	77/2023	2023.10.13	Döntés a Társaság társasági szerződésének I. az új telephellyel és új fiókteleppel történő kiegészítéséről.	beolvadási folyamat
54.	78/2023	2023.10.13	Döntés az új telephelyre és fióktelepre vonatkozó bérleti szerződés megkötésére és aláírására vonatkozóan az ügyvezető felhatalmazásáról.	gazdálkodás
55.	2/2024	2024.05.28	Döntés a taggyűlés levezető elnöknek és jegyzőkönyvvezetőnek és a jegyzőkönyv-hitelesítőnek a kijelöléséről.	egyéb
56.	3/2024	2024.05.28	Döntés az ügyvezető 2023. évről szóló beszámolójának elfogadásáról.	gazdálkodás
57.	4/2024	2024.05.28	Döntés a Felügyelőbizottság beszámolójának elfogadásáról.	gazdálkodás
58.	5/2024	2024.05.28	Döntés a könyvvizsgáló beszámolójának, a könyvvizsgálói jelentésének elfogadásáról.	gazdálkodás
59.	6/2024	2024.05.28	Döntés a Társaság az előző évek eredménytartalékából történő lekötéssel és a lekötött tartalékba történő átvezetéséről és arról, hogy a Társaság osztalékot nem fizet.	gazdálkodás
60.	7/2024	2024.05.28	Döntés a Társaság 2023. év gazdálkodásáról szóló beszámolójának, mérleg és eredmény kimutatásának elfogadásáról, az adózott eredmény teljes összegének eredménytartalékba helyezéséről.	gazdálkodás
61.	8/2024	2024.05.28	Döntés a Társaság könyvvizsgálójának a Kaurik Könyvvizsgáló, Könyvelő, Adószakértő Kft.-nek a megválasztásáról, az ügyvezető felhatalmazásáról a szerződés megkötéséről és a megbízási díjának meghatározásáról.	gazdálkodás

Forrás: a Dunamenti REK Kft. határozatok könyve alapján ÁSZ szerkesztés

# FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---

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



*Az ellenőrzött szervezetek vezetői a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt nem tettek.*

---

\* 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.

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

<sup>1</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>2</sup> Infotv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
<sup>3</sup> ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
<sup>4</sup> Vtv.	2007. évi CVI. törvény az állami vagyronról
<sup>5</sup> OKFŐ	Országos Kórházi Főigazgatóság
<sup>6</sup> 506/2020. (XI. 17.) Korm. rendelet	506/2020. (XI. 17.) Korm. rendelet az Országos Kórházi Főigazgatóságról
<sup>7</sup> 1/2022. (V. 26.) GFM rendelet	1/2022. (V. 26.) GFM rendelet az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről
<sup>8</sup> DUNAMENTI REK Kft.	DUNAMENTI REK Reprodukciós Központ Korlátolt Felelősségű Társaság, mint jogutód gazdasági társaság
<sup>9</sup> Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
<sup>10</sup> Forgács Intézet Kft.	Forgács Intézet Egészségügyi és Szolgáltató Kft.
<sup>11</sup> Róbert Károly Meddősségi Centrum Kft.	Róbert Károly Meddősségi Centrum Kft.
<sup>12</sup> Pannon Reprodukciós Kft.	Pannon Reprodukciós Intézet Egészségügyi és Szolgáltató Kft.
<sup>13</sup> Várandós Kft.	VÁRANDÓS Egészségügyi Szolgáltató Kft.
<sup>14</sup> Sterilitas Kft.	STERILITAS Egészségügyi Ellátó Kft.
<sup>15</sup> Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
<sup>16</sup> Gbkr.	339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről
<sup>17</sup> FB	a DUNAMENTI REK Kft. Felügyelőbizottsága
<sup>18</sup> SZMSZ <sub>2</sub>	„KAÁLI” AMBULÁNS NŐGYÓGYÁSZATI INTÉZET KFT. Szervezeti és működési szabályzata (hatályos: 2021. február 22-től)
<sup>19</sup> tulajdonosi joggyakorló	OKFŐ
<sup>20</sup> Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
<sup>21</sup> SZMSZ <sub>1</sub>	31/2020. (XII.30.) BM utasítás az Országos Kórházi Főigazgatóság szervezeti és működési szabályzatáról (hatályos 2023. január 1-jétől 2024. június 20-ig)
<sup>22</sup> Ávr.	368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
<sup>23</sup> SZMSZ <sub>3</sub>	13/2024. (VI.20.) BM utasítás az az Országos Kórházi Főigazgatóság szervezeti és működési szabályzatáról
<sup>24</sup> Társasági szerződés <sub>1</sub>	DUNAMENTI REK Reprodukciós Központ Kft. Létesítő okirata (2023. május 1-től 2023. október 12-ig)
Társasági szerződés <sub>2</sub>	DUNAMENTI REK Reprodukciós Központ Korlátolt Felelősségű Társaság egységes szerkezetbe foglalt társasági szerződése (hatályos: 2023. október 13-tól)
<sup>25</sup> Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
<sup>26</sup> Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
<sup>27</sup> Számviteli politika <sub>1</sub>	„KAÁLI” Ambuláns Nőgyógyászati Intézet Kft. Számviteli politikája (hatályos: 2019. január 1.- 2023. október 31.)
Számviteli politika <sub>2</sub>	DUNAMENTI REK Reprodukciós Központ Kft. 16/2023. számú szabályzata Számviteli politika (hatályos: 2023. november 1-jétől)
<sup>28</sup> Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat <sub>1</sub>	„KAÁLI” Ambuláns Nőgyógyászati Intézet Kft. Leltárkészítési és leltározási szabályzata (hatályos: 2017. január 1.- 2023. október 31.)
Eszközök és források leltárkészítési és	DUNAMENTI REK Reprodukciós Központ Kft. Eszközök és források



leltározási szabályzat <sub>2</sub>	leltárkészítési és leltározási szabályzata (hatályos: 2023. november 1-jétől)
<sup>29</sup> Eszközök és források értékelési szabályzata <sub>1</sub>	„KAÁLI” Ambuláns Nőgyógyászati Intézet Kft. Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos: 2017. január 1.- 2023. október 31.)
Eszközök és források értékelési szabályzata <sub>2</sub>	DUNAMENTI REK Reprodukciós Központ Kft. Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos: 2023. november 1-jétől)
<sup>30</sup> Önköltségszámítási szabályzat	„KAÁLI” Ambuláns Nőgyógyászati Intézet Kft. Önköltségszámítási szabályzata (hatályos: 2017. január 1-jétől)
<sup>31</sup> Pénzkezelési szabályzat <sub>1</sub>	„KAÁLI” Ambuláns Nőgyógyászati Intézet Kft. Pénzkezelési szabályzata (hatályos: 2019. január 1.- 2023. október 31.)
Pénzkezelési szabályzat <sub>2</sub>	DUNAMENTI REK Reprodukciós Központ Kft. Pénzkezelési szabályzat (hatályos: 2023. november 1-jétől)
<sup>32</sup> Számlarend	DUNAMENTI REK Reprodukciós Központ Kft. Számlarend (hatályos: 2023. november 1-jétől)
<sup>33</sup> KAPOR	Kontrolling Adatgyűjtő Portál



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu) | [szamvevoszek@asz.hu](mailto:szamvevoszek@asz.hu)  
telefon: +36 1 484 9100