MKEH Kereskedelmi Hatóság 2015. IV. negyedévi ellenőrzési jelentése

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőr-zések száma (db)	Az ellenőrzések eredményének összefoglaló értékelése	Megállapított jogsértések típusai
Utazási vállalkozók 2015. évre érvényes vagyoni biztosítékának vizsgálata	30 db (21 db, a III. negyedévről áthúzódó, most lezárt ell. + egy db, a IV. negyedévben indult ellenőrzés még folyamatban)	Az ellenőrzés kitért a 2015. évre érvényes vagyoni biztosíték megfelelésére; a Kereskedelmi Hatóság felé bejelentett, a számviteli törvény szerint elszámolt értékesítési nettó árbevétel összegeknek az irányadó és lezárt üzleti évek főkönyveivel való összevezethetőségére, alátámaszthatóságára; az előlegállomány alakulására, valamint az évközi vagyonibiztosíték-emelés jogszerűségére, határidőre történő teljesülésére. A III. negyedévben indult ellenőrzések mindegyike lezárásra került a IV. negyedévben. Az utazási vállalkozások nyári fokozott ellenőrzése kapcsán 1 db, a IV. negyedévben indult ellenőrzés még folyamatban van. Négy ellenőrzött utazási vállalkozó kapcsán került sor az engedély visszavonására. Két esetben azért került erre sor, mert a hatósági ellenőrzés azt igazolta, hogy az utazási vállalkozó nem képes az utasai el- és hazautaztatását önerőből biztosítani.	• az utazási vállalkozó a szerződésben meghatározott esedékességkor nem utaztatta el utasait és a részvételi díjakat sem fizette vissza, azok megtérítésére nem képes. (213/1996. (XII.23.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdés c)) • az utazási vállalkozó a hatósági ellenőrzéskor nem tudta hitelt érdemlően igazolni, hogy képes az utasok el-, illetve hazautaztatását biztosítani. • az ellenőrzött utazási vállalkozó a vagyoni biztosítékkal kapcsolatos kötelezettségét megszegte.
Közreműködökkel történő elszámolás ellenőrzése 2015. évi utazásszervezői tevékenységhez kapcsolódóan	3 db	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az utazási vállalkozó a vizsgált időszakban eleget tett-e, illetve miként tesz eleget az utazásszervezői tevékenységéhez kapcsolódóan igénybe vett külföldi és hazai közreműködőkkel történő elszámolási kötelezettségének. A vizsgálat szempontrendszere tehát arra irányul, hogy az utazási vállalkozó által kínált utak pénzügyileg rendezettek-e. A IV. negyedévben indított 3 db ellenőrzés közül egy esetben volt az igazolható, hogy az utazási vállalkozó minden esetben eleget tett a közreműködővel kapcsolatos fizetési kötelezettségeinek, az ellenőrzés időpontjában az volt látható, hogy utasai el- és hazautaztatását rendben képes biztosítani. Két vállalkozó vonatkozásában volt észlelhető, hogy nem képes utasai el- és hazautaztatását önerőből biztosítani. Esetükben a rendelkezésre álló vagyoni biztosíték felhasználásával teljesülhettek a megrendelt szolgáltatások, kerültek visszafizetésre a befizetett előlegek, részvételi díjak. Az érintett utazási vállalkozók engedélyét a Kereskedelmi Hatóság visszavonta és a vállalkozót a jogsértéssel összefüggésben a tevékenység további folytatásától 1 évre eltiltotta.	• az utazási vállalkozó a hatósági ellenőrzéskor nem tudta hitelt érdemlően igazolni, hogy képes az utasok el-, illetve hazautaztatását biztosítani (213/1996. (XII.23.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdés e))

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőr-zések száma (db)	Az ellenőrzések eredményének összefoglaló értékelése	Megállapított jogsértések típusai
Utazási vállalkozók 2014. évi vagyoni biztosítékának megfelelelésével kapcsolatos célellenőrzés, a 213/1996. (XII.23.) Korm.rend. 8. § (9) bekezdése szerinti jogszabályi kötelezettség megtartása vonatkozásában	30 db (21 db, a III. negyedévről áthúzódó ell. + egy db, a IV. negyedévben indult ellenőrzés még folyamatban)	Az ellenőrzés alá vont utazási vállalkozások vonatkozásában a Kereskedelmi Hatóság az utazásszervező- és közvetítő tevékenységről szóló 213/1996. (XII.23.) Korm. rendelet (továbbiakban: R.) 8. § (9) bekezdése szerinti azon kötelezettség teljesülését vizsgálta 2014. év tekintetében, hogy az érintett vállalkozások eleget tettek-e, illetve határidőre tettek-e eleget a vagyoni biztosíték emelésére vonatkozó kötelezettségüknek abban az esetben, ha a vonatkozó vagyoni biztosíték alapjául szolgáló összegnél 10 %-nál nagyobb mértékben nőtt a tényleges árbevételük az adott év folyamán. A IV. negyedévben lezárt ellenőrzések kapcsán 5 utazási irodánál volt megállapítható jogsértő körülmény. A Kereskedelmi Hatóság a jogsértő 5 vállalkozás közül 1 esetben azt állapította meg, hogy első esetben fordult elő jogsértés, így mivel az érintett vállalkozó kis- és középvállalkozásnak minősül, a jogsértéssel összefüggésben a figyelmeztetés intézményét alkalmazta. Az 5 vállalkozó kapcsán 4 esetben került sor bírság kiszabására. Vonatkozásukban a figyelmeztetés intézménye nem volt alkalmazható.	• a 213/1996. (XII.23.) Korm. rendelet 8. § (9) bekezdése szerinti - a vagyoni biztosíték emelésével kapcsolatos - kötelezettség megsértése az alábbiakra figyelemmel: az utazási vállalkozó nem tett eleget a R. 8. § (9) bekezdése szerinti kötelezettségének, nem igazította hozzá vagyoni biztosítékát a vonatkozó évben realizált nettó árbevételéhez.
Utazási vállalkozók 2015. október 31-i adatszolgáltatási és igazolási kötelezettségének célellenőrzése a 213/1996. (XII.23.) Korm.rend. 8. § (6) és (8) bekezdései szerinti jogszabályi kötelezettség megtartása vonatkozásában	620 db	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az utazási vállalkozó eleget tett-e, illetve határidőre tett-e eleget a 2016. évre érvényes vagyoni biztosíték igazolásával kapcsolatos kötelezettségének, valamint a 2016. évre tervezett biztosíték-köteles nettó árbevétel összegére vonatkozó adatszolgáltatásnak. A Kereskedelmi Hatóság ellenőrzi az igazolt biztosítékok összegének, mértékének megfelelőségét, valamint azt, hogy az igazolt vagyoni biztosíték szerződések tartalmazzák-e a 213/1996. (XII.23.) Korm. rendelet által meghatározott kötelező tartalmi elemeket, illetve a szerződések rendelkeznek-e a biztosíték céljának megfelelő, az utasok védelmét szolgáló garanciákról. Az adatszolgáltatásokhoz kapcsolódóan 33 szolgáltató vonatkozásában történt intézkedés még a 2015. évi vagyoni biztosíték megemeltetése kapcsán. A kötelezettségüket nem ill. nem megfelelően teljesítő vállalkozások kapcsán 4 esetben zárt le hatósági eljárást a kereskedelmi hatóság. Az érintett utazási vállalkozások engedélyét az MKEH visszavonta.	• a 213/1996 (XII.23.) Korm. rendelet 8. §. (6) bekezdése szerinti kötelezettség nem teljesítése. • a 213/1996. (XII.23.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdés b) ponta szerinti, vagyoni biztosítékkal kapcsolatos kötelezettség megszegése.

MKEH Kereskedelmi Hatóság 2015. IV. negyedévi ellenőrzési jelentése

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőr-zések száma (db)	Az ellenőrzések eredményének összefoglaló értékelése	Megállapított jogsértések típusai
Jogosulatlanul folytatott utazásszervezői tevékenység ellenőrzése	14 db (5 db, a III. n.évről áthúzódó ell. + 4 db ellenőrzés még folyamatban)	A IV. negyedévben lezárt 10 db ellenőrzésből 4 esetben került megállapításra jogsértés. Az érintett szolgáltatók számára a kereskedelmi hatóság megtiltotta a tevékenység további folytatását, a vállalkozókat 1 évre eltiltotta az utazásszervezői tevékenységtől, és valamennyi esetben pénzbírság megfizetésére kötelezte őket. Egy esetben más EGT-államban letelepedett, ott jogszerűen működő utazási vállalkozás kapcsán a vizsgálat eredményeként a szolgáltató megfelelő bejelentést tett a határon átnyúló jellegű szolgáltatásnyújtásról. A jogsértő megállapításokhoz kapcsolódó eljárásokon és a határon átnyúlást végző szolgáltató vonatkozásában tett intézkedéseken felül további egy esetben indult és került lezárásra hatósági eljárás, valamint egy, a III. negyedévben indult hatósági eljárás is lezárásra került. Ezek az eljárások jogsértést nem tártak fel, a hatóság rendelkezésére álló információk és adatok alapján az eljárás alá vont szolgáltatók üzletszerű gazdasági tevékenység keretében nem végeztek utazásszervezői tevékenységet. 2 db olyan bejelentést is vizsgált a vonatkozó időszakban a kereskedelmi hatóság, melyek megalapozottságát az ellenőrzések nem igazolták (a bejelentett tevékenység nem volt utazásszervezés, üzletszerű szolgáltatásnyújtás nem volt igazolt stb.), így a hatóság a bejelentett tevékenységek vizsgálatát követően még eljárás megindítása keretében történő tényállás tisztázását sem tartotta indokoltnak a jelzések kapcsán. Egy esetben a kereskedelmi hatóság illetékesség hiányában nem járt el.	• a vizsgált szolgáltatók a kereskedelmi hatóság engedélye nélkül, annak hiányában végeztek a kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. törvény hatálya alá tartozó és a 6/F. § (1) bekezdése szerint engedélyköteles utazásszervezői tevékenységet (4 esetben).

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőr-zések száma (db)	Az ellenőrzések eredményének összefoglaló értékelése	Megállapított jogsértések típusai
Lovas szolgáltatók nyilvántartásba vételéhez kapcsolódó ellenőrzés	30 db	Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy a lovas szolgáltató a szolgáltatási tevékenység folytatásához előírt jogszabályi feltételekkel rendelkezik-e, telephelye ténylegesen megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, valamint hogy a szolgáltatásba bevont, lóútlevéllel és alkalmassági vizsgával rendelkező lovak a telephelyen rendelkezésre állnak, tartásuk megfelel a rendelet előírásainak. A IV. negyedévben megkezdett és lezárt, helyszíni szemlével egybekötött hatósági ellenőrzések 2 db szolgáltató vonatkozásában, 2 telephely kapcsán állapították meg azt a körülményt, mely szerint a telephelyek nem feleltek meg a 14/2008. (XII.20.) ÖM rendelet 13. §-ában foglalt feltételeknek, ezért a kereskedelmi hatóság egy esetben elutasította a telephely nyilvántartásba vételét, egy korábban nyilvántartásba vett telephelyet pedig törölt a hatósági nyilvántartásából. Egy további ellenőrzött szolgáltató kapcsán az első ellenőrzést követően utóellenőrzésre is sor került, tekintve, hogy az első ellenőrzés alkalmával a telephelyen hiányosságok voltak megállapíthatóak, melyek helyreállítását a vállalkozó 2 héten belül vállalta. Az ismételt ellenőrzés szabálytalanságot már nem tárt fel. Az ellenőrzések a többi vizsgált szolgáltató kapcsán azt állapították meg, hogy a lovas szolgáltatók rendelkeznek a tevékenység folytatására előírt jogszabályi feltételekkel, telephelyük megfelel az irányadó szabályozásban foglaltaknak.	• a lovas szolgáltató a tevékenység folytatására vonatkozóan előírt valamely (a tevékenység folytatására szolgáló telephely vonatkozásában meghatározott) feltétellel nem rendelkezik, és azt a Hivatal által megjelölt határidőn belül nem pótolja (14/2008. (XII.20.) ÖM rendelet 7. § (1) bekezdés a) pont).
A Széchenyi Pihenő Kártya (SZÉP Kártya) felhasználásával kapcsolatos ellenőrzési feladatok	60 db	A SZÉP Kártya-elfogadóhelyek helyszíni hatósági ellenőrzésére a IV. negyedév folyamán is országos lefedettséggel került sor a nemzetgazdasági miniszter által meghatározott szempontrendszerre figyelemmel, kizárólag olyan tematikájú elfogadóhelyeknél, melyek a miniszter által kiadott ellenőrzési tervben szerepeltek. A IV. negyedévben helyszíni hatósági ellenőrzés keretében vizsgált 60 db elfogadóhely közül 28 helyszínen állapítottak meg a hatóság ellenőrei jogsértő elfogadási tevékenységet. A jogsértés során jellemzően olyan termékek értékesítésére fogadták el a szolgáltatóhelyek az utalványkártyát, mely termékek értékesítésére az irányadó szabályozás nem nyújt lehetőséget. Esetenként az elfogadás kapcsán nem is a jogosultságuknak megfelelő alszámlát terhelték a szolgáltatók, illetve az is előfordult, hogy az érintett elfogadóhely nem is rendelkezett olyan szolgáltatási tevékenységgel, melynek vonatkozásában SZÉP Kártya elfogadására egyáltalán lehetősége volna. A jogsértő vállalkozásokkal szemben a kereskedelmi hatóság eljárást indított és a SZÉP Kártya-elfogadás volumenével is összefüggő mértékű bírság kiszabása mellett döntött.	• a szolgáltató nem a SZÉP Kártya elektronikus utalvány funkciója szerinti felhasználásnak megfelelő belföldi szolgáltatást nyújtotta, • a szolgáltató nem a jogszerűen elfogadható belföldi szolgáltatásnak megfelelő, az 55/2011. (IV.12.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdése szerint meghatározott alszámla terhére fogadott el elektronikus utalványt, • a szolgáltató nem minősült az 55/2011. (IV.12.) Korm. rendelet 1. §-a szerinti szolgáltatónak, a SZÉP Kártya jogszerű elfogadására nem jogosult.

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőr-zések száma (db)	Az ellenőrzések eredményének összefoglaló értékelése	Megállapított jogsértések típusai
SZÉP Kártya elfogadásra szerződött szolgáltatók tevékenységi körének témavizsgálata	225 db (89 db ellenőrzés folyamatban)	A kereskedelmi hatóság 2015. IV. negyedévben kezdte meg 225 SZÉP Kártya-elfogadóhely adatszolgáltatás útján történő ellenőrzését, melynek során 89 szolgáltató esetében további adatok postai úton történő bekérésére és a kártyakibocsátó intézményektől forgalmi adatok igénylésére került sor. A vizsgálatok célja annak megállapítása, hogy szolgáltató rendelkezik-e a R. 5. § (1) bekezdésben megjelölt, valamely belföldi szolgáltatás nyújtására vonatkozó tevékenységi körrel, a tevékenység folytatásához kapcsolódó jogosultsággal. Az adatok bekerésére december hónapban került sor. A vizsgálatok lezárására, esetleges jogsértő helyzetek tényállásának megállapítására az adatok beérkezését követően, azok feldolgozása után kerülhet sor. A 89 db folyamatban lévő ügy lezárására így 2016. I. negyedévben kerülhet sor. A további adatbekérésben nem érintett 136 db szolgáltatónál a témavizsgálat szabálytalansággal összefüggő körülményt nem tárt fel, a szolgáltatók a megfelelő tevékenységi körrel rendelkeztek, az utalványkártya elfogadásával összefüggő, további tisztázandó körülmény esetükben nem merült fel.	-
SZÉP Kártya-kibocsátó intézmények ellenőrzése	3 db	Az ellenőrzések célja annak vizsgálata, hogy a SZÉP Kártya-kibocsátó intézmény az 55/2011. (IV.12.) Korm. rendelet (továbbiakban: R.) előírásaival összefüggően végzi-e tevékenységét. Ennek keretében a hatóság vizsgálta azt, hogy az intézménynél az utalványelfogadás a saját rendszeren túlmenően más gazdasági társaság által működtetett elektronikus elfogadóhelyi terminálon keresztül is biztosított-e. Az ellenőrzés kitért arra is, hogy a kártyaelfogadáshoz kapcsolódóan az intézmény által a szolgáltató felé felszámított költség az utalvány-beváltási forgalom 1,5 %-át meghaladja-e vagy sem, figyelemmel a 2012. november 25-től hatályos, tranzakciónkénti fix költségre is. A hatóság vizsgálta, hogy a társkártyák, valamint az ellopott, elvesztett, megrongálódott kártyák előállítási és kézbesítési költségeinek áthárítása és annak összege szabályszerű-e, illetve ellenőrizte azt is, hogy az intézmény a szolgáltató felé felszámított beváltási költséget valóban a kártyával közvetlenül összefüggő működési és marketing költségeire fordította-e. A kártyakibocsátó intézmények a vizsgálati szempontoknak megfelelően, a jogszabályi előírásokkal összhangban végzik a tevékenységüket, jogsértő körülményt az ellenőrzések nem tártak fel.	-

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőr-zések száma (db)	Az ellenőrzések eredményének összefoglaló értékelése	Megállapított jogsértések típusai
Az éves ellenőrzési tervben szereplő, 1., 2. és 3. kategóriájú kábítószer-prekurzorok forgalmazásával, felhasználásával, kivitelével kapcsolatos helyszíni hatósági ellenőrzés	3 db +3 megsemmisítés	Az éves ellenőrzési tervben szereplő 1. és 2. kategóriájú kábítószer-prekurzorok forgalmazásával, kivitelével, behozatalával, felhasználásával kapcsolatos helyszíni hatósági ellenőrzésekre került sor. A hatóság a kábítószer-prekurzorokról vezetett nyilvántartást, dokumentációt, vevői nyilatkozatokat vizsgálta. 3 db helyszíni ellenőrzésre került sor, melyek mind tervezett, szabályszerűségi ellenőrzések voltak, valamint 2 gazdasági szereplő 1. és 2. kategóriába tartozó kábítószer-prekurzorainak égetéssel történő megsemmisítését ellenőrizte a hatóság. Főbb megállapítások: 1.) A 2a alkategóriába tartozó ecetsavanhidrid felhasználása 2015. július 1-jétől bejelentés-köteles tevékenység. 2.) A vevői nyilatkozat kiállításával és továbbításával kapcsolatos ügymenet módosítása, pontosítása vált szükségessé. Az ellenőrző hatóság lehetőségként többszöri vevői nyilatkozat alkalmazására és ennek feltételeire hívta fel a forgalmazó figyelmét. 3.) Az első kategóriába tartozó kábítószer-prekurzorok tárolóedényein egyértelműen jelölni szükséges a tárolt bruttó/nettó mennyiségeket. A felhasznált tényleges anyagmérleg nem volt dokumentálva, így nem követhetőek nyomon a felhasznált mennyiségek. 3 esetben a megállapított hiány oka ismeretlen. A selejtanyagok gyűjtése és megsemmisítése szintén nem dokumentált, nem ellenőrzött módon történt, ezért szükséges a kábítószer-prekurzorokra vonatkozó belső szabályzat átdolgozása.	1.) A 273/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet 2. cikkében foglaltak be nem tartása. 2.) A 273/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet 4. cikkében előírt vevői nyilatkozattal kapcsolatos kötelezettségek, az 5. cikkében előírt dokumentációs kötelezettségek be nem tartása. A 273/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet III. számú mellékletében szereplő egyszeri ügyletekre vonatkozó nyilatkozatminta szerinti vevői nyilatkozatok eredeti példánya tekinthető a 273/2004/EK európai és parlamenti rendelet 4. cikkében meghatározottak szerint teljesítettnek. 3.) A szennyezett anyagok kezelése, összegyűjtése, tárolása , selejtezése és megsemmisítése során nem minden esetben vették figyelembe a 159/2005. (VIII.16.) Korm. rendelet 7. §-ában foglaltakat.
Közraktárak éves általános ellenőrzése	1 db	A közraktározási tevékenység végzéséhez szükséges feltételek ellenőrzése teljeskörűen, tételesen történt. Az ellenőrzött közraktárnál a törvényben meghatározott működési feltételek fennálltak. A közraktározás gyakorlatának ellenőrzése során a Közraktározás-felügyelet 5,1 milliárd forint értékű árut választott ki szúrópróbaszerűen tételes helyszíni ellenőrzésre. Ezzel a felügyelet közel 80 ezer tonna gabona és 3,2 millió db különféle konzerv tárolási körülményeit, valamint a közraktározással kapcsolatos teljes dokumentációját vizsgálta. Vizsgálta továbbá, hogy a közraktár a működése során betartotta-e a közraktározásról szóló 1996. évi XLVIII. törvényben, valamint a tevékenység végzésével kapcsolatos egyéb vonatkozó jogszabályokban előírt kötelezettségeit, a belső szabályzataiban foglaltakat és a felügyelet kötelezéseit.	• a közraktár megsértette a közraktározásról szóló tv. 29.§ (4) bekezdését, továbbá nem a felügyelet által jóváhagyott mintaszerződéseket használta, valamint az áru kiszolgáltatásáról szóló jegyzőkönyvet nem minden esetben a valóságnak megfelelően vette fel.