A Kereskedelmi Hatóság 2016. IV. negyedévi ellenőrzési jelentése

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzések száma (db)	Az ellenőrzések eredményének összefoglaló értékelése	Megállapított jogsértések típusai
Utazási vállalkozók 2016. évre érvényes vagyoni biztosítékának témavizsgálata	18 db (11 db a III. negyedévről áthúzódó és IV. negyedévben lezárt ellenőrzés)	Az ellenőrzés kitért a 2016. 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. A IV. negyedévben 2 db olyan, 20 %-os vagyoni biztosítékkal rendelkező utazási vállalkozónál végzett utóellenőrzést a kereskedelmi hatóság, amely vállalkozások tekintetében a II. negyedévben is volt mát átfogó vizsgálat, de esetükben a nyári utaztatási főszezon alatti folyamatos kontrolltevékenység volt indokolt, így vonatkozásukban a III. negyedév egészében is zajlott ellenőrzés, mely a IV. negyedévben került lezárásra. Jogsértés ezen vizsgált vállalkozások kapcsán nem volt megállapítható. A lezárt ellenőrzések vonatkozásában két esetben kellett a kereskedelmi hatóságnak intézkednie a 2016. évi vagyoni biztosíték megemeltetése miatt. Az érintett utazási vállalkozók a biztosítékukat megemelték az irányadó árbevételi összeg figyelembevételével, ezáltal a jogszerű állapot helyreállítására került. A lezárt ellenőrzések közül egy esetben a hatóság az ellenőrzés akadályoztatása miatt törölte az utazási vállalkozót a vonatkozó hatósági nyilvántartásából és eljárási bírság kiszabásáról is rendelkezett.	• Az ellenőrzött utazási vállalkozó a vagyoni biztosítékkal kapcsolatos kötelezettségét megszegte, vagyoni biztosítékát 2016. évre nem 213/1996. (XII.23.) Korm. rendelet 8. § (4) bekezdésére figyelemmel irányadó árbevétel alapján igazolta. • Az ellenőrzött utazási vállalkozó az ellenőrzést akadályozta (213/1996. (XII.23.) Korm. rendelet 11. § (1) bek h) pont, Ket. 61. § (1), (2), és (4) bekezdés)
Utazási vállalkozók 2015. évi vagyoni biztosítékának megfelelelésével kapcsolatos célellenőrzés, a 213/1996. (XII.23.) Korm.rend. 8. § (9) bekezdése szerinti jogszabályi kötelezettség megtartása vonatkozásában	16 db (9 db a III. negyedévről áthúzódó és IV. negyedévben lezárt ellenőrzés)	Az ellenőrzés alá vont utazási vállalkozások vonatkozásában a kereskedelmi hatóság az utazásszervező- és közvetítő tevékenységről szóló 213/1996. (XII.23.) Korm. rendelet 8. § (9) bekezdése szerinti azon kötelezettség teljesülését vizsgálta 2015. 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. Az II. negyedévben lezárt ellenőrzések közül két esetben volt igazolható az, hogy az utazási vállalkozó nem tett eleget a vagyoni biztosíték emelésével összefüggő kötelezettségének, azaz a 2015. évben - figyelemmel az irányadó szabályozási környezet előírásaira - alulbiztosított volt.	2 utazási vállalkozó vonatkozásában a 213/1996. (XII.23.) Korm. rendelet (továbbiakban: R.) 8. § (9) bekezdése szerinti - 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.
Közreműködőkkel történő elszámolás ellenőrzése a 2016. évi utazásszervezői tevékenységhez kapcsolódóan	6 db	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az utazási vállalkozó a vizsgált időszakban eleget tett-e, illetve miként tett 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 folytatott 6 db tárgybeli ellenőrzés közül 2 db a II. és III. negyedévben már vizsgált, 20 %-os vagyoni biztosítékkal rendelkező utazási vállalkozót érintette utóellenőrzés keretében. Esetükben a vizsgálat kitért az utazási vállalkozó érdekkörében felmerült okból visszamondott utazásokhoz kapcsolódó előleg, ill. részvételi díj visszafizetési kötelezettségek teljesülésére is. Valamennyi érintett ellenőrzés a IV. negyedévben lezárásra került. Egy ellenőrzés során az volt igazolható, hogy a vizsgált utazási vállalkozó az ellenőrzés során nem volt képes hitelt érdemlően igazolni azt, hogy képes az utasai el- és hazautaztatását biztosítani. Vonatkozásában a kereskedelmi hatóság a tevékenység további folytatásának megtiltása mellett az utazási vállalkozót törölte a hatósági nyilvántartásából. A lezárt további ellenőrzések kapcsán megállapítható volt, hogy a vizsgált charter szerződések, illetve garantált szerződések (jellemzően lekötött szálláskontingensek) kapcsán esedékes fizetési kötelezettségeiknek, valamint egyéb esedékes és releváns pénzügyi teljesítéseknek a vizsgált vállalkozások az ellenőrzések időpontjáig maradéktalanul eleget tettek. Ezek az érintett utazási vállalkozók az ellenőrzés során vizsgált, már lezárt, illetve induló utazásaikhoz kapcsolódóan is minden esetben eleget tettek a közreműködőikkel kapcsolatos egyéb fizetési kötelezettségeiknek, valamennyi vállalkozás esetében az ellenőrzés időpontjában az volt látható, hogy utasaik el- és hazautaztatását képesek 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 vállakozó 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.

Utazási vállalkozók 2016. 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	633 db	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az utazási vállalkozó eleget tett-e, illetve határidőre tett-e eleget a 2017. naptári évre vonatkozó vagyoni biztosíték igazolásával és a szükséges adatszolgáltatással összefüggő kötelezettségének, valamint hogy az ekként a következő évre igazolt vagyoni biztosíték összege és mértéke megfelel-e az irányadó szabályozásban foglalt követelményeknek. A kötelezettségüket nem ill. nem megfelelően teljesítő vállalkozások vonatkozásában 6 esetben zárt le hatósági eljárást a kereskedelmi hatóság. A jogsértések kapcsán a hatóság valamennyi esetben jogerősen törölte az érintett vállalkozásokat a hatósági nyilvántartásából.	A vizsgált vállalkozók vonatkozásában a jogsértések az alábbiakban foglalhatóak össze: • az utazási vállalkozó a 213/1996 (XII.23.) Korm. rendelet 8. §. (6) és (8) bekezdések szerinti kötelezettségét nem teljesítette; • a 213/1996. (XII.23.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdés b) ponta szerinti, vagyoni biztosítékkal kapcsolatos kötelezettségét megszegte.
Jogosulatlanul folytatott utazásszervezői tevékenység ellenőrzése	16 db (9 db a III. negyedévről áthúzódó, 1 db ellenőrzés még folyamatban)	A IV. negyedévben lezárt 15 db ellenőrzésből 3 esetben került megállapításra jogsértés. Az érintett szolgáltatók számára a kereskedelmi hatóság megtiltotta tevékenység további folytatását, 1 évre eltiltotta őket az utazásszervezői tevékenységtől, és valamennyi esetben pénzbírság megfizetésére kötelezte őket. A lezárt ellenőrzések kapcsán a jogsértő megállapításokhoz kapcsolódó eljárásokon felül további 5 esetben indult és került lezárásra hatósági eljárás. Ezek az érintett 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. A 15 db lezárt ellenőrzésből 2 esetben igazolódott be az, hogy a tényleges utazásszervezői tevékenységet egy regisztrált, jogosultsággal rendelkező utazási vállalkozó nyújtja, további 1 esetben pedig a vizsgált vállalkozó a jogszerű állapot helyreállításával korrigálta a folytatott tevékenységével összefüggő korábbi bejelentését (utazásközvetítői tevékenységről utazásszervezőire módosított). 2 db olyan bejelentést is vizsgált a vonatkozó időszakban a kereskedelmi hatóság, melyek megalapozottságát az ellenőrzések nem igazolták (a bejelentett tevékenység nem volt utazásszervezés) így a hatóság a bejelentett tevékenységek vizsgálatát követően még eljárás megindítása keretében történő tényállás tisztázását sem tartotta indokoltnak. Egy vizsgált weboldal kapcsán az igazolódott be, hogy egy más EGT-államban letelepedett, ott jogszerűen működő utazási vállalkozó nyújtott határon átnyúlás keretében utazásszervezést a vonatkozó bejelentés megtétele nélkül. A kereskedelmi hatóság ellenőrzésének hatására a vizsgált szolgáltató eleget tett a határon átnyúló szolgáltatásnyújtással összefüggő bejelentési kötelezettségének, igazolta, hogy rendelkezik a szükséges fizetésképtelenség elleni védelemmel, valamint azt, hogy szabad szolgáltatásnyújtás jogával rendelkező vállalkozónak minősül.	A kereskedelmi hatóság 4 esetben tárta fel azt a jogsértő helyzetet, miszerint a vizsgált szolgáltató a kereskedelmi hatóság felé tett bejelentés nélkül, annak hiányában végzett a kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. törvény hatálya alá tartozó és a 6/F. § (1) bekezdése szerint bejelentés-köteles utazásszervezői tevékenységet.
Lovas szolgáltatók nyilvántartásba vételéhez kapcsolódó ellenőrzés	43 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-e, tartásuk megfelel-e a rendelet előírásainak. A IV. negyedévben megkezdett és lezárt ellenőrzések közül egy helyszíni szemle során az volt igazolható, hogy a lovas szolgáltató a bejelentett telephelyén nem rendelkezik a vendég lovagoltatásával járó lovas szolgáltató tevékenység folytatásához szükséges jogszabályi feltételekkel. A kereskedelmi hatóság a lovas szolgáltató tevékenység folytatását a szükséges feltételek megfelelő igazolásáig vonatkozásában megtiltotta. A kereskedelmi hatóság a IV. negyedév során vizsgált lovas szolgáltatók kapcsán 29 esetben döntött a hatósági nyilvántartásból való törlésről és a lovas szolgáltató tevékenység további folytatásának megtiltásáról. 10 esetben a helyszíni szemlével is egybekötött hatósági ellenőrzések kapcsán az volt megállapítható, hogy a tevékenység folytatására előírt jogszabályi feltételekkel a lovas szolgáltatók rendelkeznek, telephelyük megfelel az irányadó szabályozásban foglaltaknak. Egyes esetekben az ellenőrzések feltártak ugyan apróbb hiányosságokat (pl. lóútlevelek hiánya, figyelmeztető felirat kihelyezésének elmulasztása, lovas pálya hiányosságai), de azok vagy már a helyszíni szemle során, vagy azt követően pótlásra és igazolásra kerültek.	• Az ellenőrzött lovas szolgáltató telephelye nem felelt meg a 14/2008. (XII.20.) ÖM rendelet 13. § (1) bekezdésében meghatározott feltételeknek. • A vendég lovagoltatásával is járó lovas szolgáltató tevékenységet folytató lovas szolgáltató nem rendelkezett a 14/2008. (XII.20.) ÖM rendelet 1. mellékletében meghatározott alkalmassági szempontoknak megfelelő ló egyeddel. • A vendég lovagoltatásával nem járó tevékenységet folytató lovas szolgáltató nem tett eleget a 14/2008. (XII.20.) ÖM rendelet 14. § (1) bekezdés b) pontjában foglalt kötelezettségének.

Az éves ellenőrzési tervben szereplő, 1. kategóriájú kábítószer-prekurzorok forgalmazásával, felhasználásával, és megsemmisítésével kapcsolatos helyszíni hatósági ellenőrzés	4 db + 1 db égetés	Az éves ellenőrzési tervben szereplő 1. kategóriájú kábítószer-prekurzorok forgalmazásával, felhasználásával kapcsolatos helyszíni hatósági ellenőrzésekre került sor. A hatóság a kábítószer-prekurzorokról vezetett nyilvántartást, dokumentációt, vevői nyilatkozatokat vizsgálta. A 4 db helyszíni ellenőrzés tervezett, szabályszerűségi helyszíni ellenőrzés volt, továbbá 1 db ellenőrzött módon történő megsemmisítésen/égetésen vett részt a hatóság. Főbb megállapítások: Egy ellenőrzött gazdasági szereplő esetében változott a vezető személye, melyet jelentett a felelős tisztviselő. Az éves összes felhasznált és tárolt mennyiségben nem volt eltérés. Jellemzően a vizsgált gazdasági szereplők kutatásokhoz használták fel az 1. kategóriába tartozó prekurzorokat, évente csekély mennyiséget. Az esetlegesen felhasznált mennyiségek jól dokumentáltak, nyomonkövethetőek voltak, megegyeztek a vezetett és megküldött nyilvántartással. Egy esetben pénzmozgás nélküli átadás-átvétel történt, ami forgalmazásnak minősül, azonban a cégnek forgalmazásra nem volt engedélye, utólag - felszólításra - kért engedélyt.	A Bizottság (EU) 2015/1011 felhatalmazáson alapuló rendelet 3. cikkének (2) bekezdése b) pontja szerinti hatályos adatokat az MKEH felé be kell jelenteni. A 273/2004/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet 2. cikk c) pontjában meg van adva a "forgalomba hozatal" definiciója is, mely szerint a térítésmentes átadás is forgalomba hozatalnak minősül. A cég vegye figyelembe az uniós jogszabályok előírásait, és az engedély- és bejelentésköteles tevékenység megkezdése előtt kérelmezze azt a kijelölt nemzeti hatóságnál.
Közraktárak éves általános ellenőrzése	2	A felügyelet vizsgálta, hogy a közraktárak a működésük során betartották-e a közraktározásról szóló 1996. évi XLVIII. törvényben, valamint a tevékenység végzésével kapcsolatos egyéb vonatkozó jogszabályokban előírt kötelezettségeiket, a belső szabályzataikban foglaltakat és a felügyelet kötelezéseit. A közraktározási tevékenység végzéséhez szükséges feltételek ellenőrzése teljeskörűen, tételesen történt. A közraktározás gyakorlatának ellenőrzés során a felügyelet a szerződéses állomány átlagosan 47 %-át választotta ki szúrópróbaszerűen ellenőrzésre. Ezen ügyletek kapcsán az ellenőrzés kitért a közraktározott áru tárolási körülményeinek helyszíni ellenőrzésére, valamint az ügyletekkel kapcsolatos dokumentációk teljeskörű vizsgálatára. A vizsgálat megállapította, hogy a közraktáraknál a törvényben meghatározott működési feltételek fennálltak.	Az ellenőrzés a bejelentési kötelezettség elmaradását, a részvénykönyv vezetésével kapcsolatos hiányosságokat, a belső szabályozatok aktualizálásának szükségességét, a közraktári jegy bevonásával és érvénytelenítésével kapcsolatos adminisztratív pontatlanságokat, az éves beszámoló kiegészítő mellékletének hiányosságát és a kényszerértékesítés lebonyolításával kapcsolatos hiányosságokat állapított meg.