



BUDAPEST FŐVÁROS
KORMÁNYHIVATALA

Ügyiratszám: BP/1502/01314-051/2017

Tárgy: Határozat kivonata

Ügyintéző: Besenyi László

Telefon: 06 (1) 4585-598

E-mail: besenyi.laszlo@bfkh.gov.hu

HATÁROZAT KIVONATA

A Budapest Főváros Kormányhivatala (továbbiakban: Felügyelet) a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (továbbiakban: Ket.) 80/A. § (1) bekezdésének i) pontjában előírt kötelezettségének eleget téve az alábbi határozat-kivonatot teszi közzé:

Eljáró hatóság megnevezése: Budapest Főváros Kormányhivatala
Kereskedelmi, Haditechnikai, Exportellenőrzési és
Nemesfémhitelesítési Főosztály
Idegenforgalmi és Közraktározás-felügyeleti Osztály

Határozat száma és tárgya: BP/1502/01314-049/2017
Korona Közraktár Zrt.-nél hivatalból lefolytatott 2017. évi általános ellenőrzés

A határozattal kötelezett neve és székhelye: **Korona Közraktár Zrt.** 1054 Budapest, Vértanúk tere 1.

Jogsabályi rendelkezések megjelölése:

A Budapest Főváros Kormányhivatalának egyes ipari és kereskedelmi ügyekben eljáró hatóságként történő kijelöléséről, valamint a területi mérésügyi és műszaki biztonsági hatóságokról szóló 365/2016. (XI. 29.) Kormányrendelet 10. §-a alapján a Kormányhivatal látja el a közraktározás-felügyeletet. A 1996. évi XLVIII. tv. (továbbiakban Krt.) 9. § (1) bekezdése szerint a közraktári piac ellenőrzését a felügyelet látja el. A Krt. 9. § (3) bekezdése szerint a felügyelet évente ellenőrzi a közraktári tevékenység törvényben előírt feltételeinek meglétét, a közraktározás és – az MNB-vel együttműködve a kölcsönnyújtás gyakorlatát (általános ellenőrzés).

A határozat rendelkező részének kivonata:

A Kormányhivatal a **Korona Közraktár Zrt.-nél** (1054 Budapest, Vértanúk tere 1. I/1. Cg.: 01-10-046370, adószáma: 14750698–2-41, továbbiakban: Közraktár) hivatalból lefolytatott 2017. évi általános ellenőrzést alábbi intézkedésekkel zárja le.

A Felügyelet kötelezi a Közraktárt, hogy:

- 1. a jövőben legyen figyelemmel arra, hogy éves beszámolójának kiegészítő melléklete kellő részletességgel tartalmazza a közraktározással, mint sajátos tevékenységgel kapcsolatos információkat és azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak, ugyanakkor a mérlegben nem jelennek meg;**
- 2. részvénykönyvébe haladéktalanul jegyezze be a változásokat és a jövőben maradéktalanul tartsa be a részvénykönyv vezetésére vonatkozó törvényi rendelkezéseket, a javított részvénykönyvet legkésőbb 2018. január 31-ig mutassa be a Felügyeletnek;**
- 3. Irataiban mindenkor helyesen és pontosan szerepeljenek cégadatai, valamint cégadataiban a zálogkölcson-nyújtási tevékenység, mint „egyéb hitelnyújtás besorolású tevékenység” bejegyzése ügyében haladéktalanul kezdje meg az eljárást;**
- 4. a Felügyelő Bizottsági (FB) Ügyrendben korrigálja a Felügyelet által kifogásolt pontokat, melyet legkésőbb 2018. január 31-ig a mutasson be a Felügyeletnek;**
- 5. belső szabályzatait a jövőben folyamatosan tartsa karban;**
- 6. jegyzőkönyveit a jogszabályi előírások betartásával vezesse;**
- 7. 2018. január 25. napjáig elektronikus úton küldje meg a Felügyelet részére a 2017. december 31-i fordulónapra készített végleges főkönyvi kivonatát.**

A határozat indokolásának kivonata:

A Kormányhivatal a közraktározásról szóló 1996. évi XLVIII. tv. (továbbiakban Krt.) 9. § rendelkezései alapján 2017. július 03. – szeptember 11. napja között a Közraktárnál éves általános ellenőrzést folytatott le. Az ellenőrzés a 2016. év II. félévtől a 2017. évnél a vizsgálat megkezdéséig eltelt időszakára terjedt ki.

A vizsgálat az eredeti dokumentumok bekérésével, illetve helyszíni ellenőrzéssel történt. A cégjogi és vagyongjogi adatok, valamint a számvittel kapcsolatos szabályzatok, utasítások és a konkrét ügyletek tételes vizsgálatra kerültek.

A vizsgálat célja az volt, hogy átfogóan ellenőrizze, hogy a Közraktár szabályozottsága megfelel-e a törvényi előírásoknak és a Felügyelet határozatainak. Napi gyakorlata során betartja-e a Krt. és a közraktár működésére vonatkozó, és tevékenységét érintő egyéb jogszabályok rendelkezéseit, valamint a Közraktár saját szabályzatában, utasításaiban foglaltakat.

A vizsgálat megállapításairól készült jelentést a Felügyelet a Krt. 9. § (5) bekezdése szerint észrevételezés végett megküldte a Közraktárnak. A Közraktár levelében közölte, hogy a vizsgálati jelentésben tett megállapításokat tudomásul veszi és elfogadja, továbbá a megállapított hiányosságok, ellentmondásos szabályozások, adminisztrációs hibák módosítása folyamatban van. A Kormányhivatal az ellenőrzés során feltárt tények alapján hozta meg határozatát.

1.) A 245/2000. (XII.24.) számú Korm. rendelet 5. § a-j. pontjai írják elő a Közraktár éves beszámolójának részét képező kiegészítő mellékletnek a közraktárakra vonatkozó, a számviteli törvény előírásain felüli speciális követelményeit.

A Közraktár éves beszámolójához kapcsolódó kiegészítő melléklet ellenőrzése során a Felügyelet megállapította, hogy a Közraktár a 2016. évi éves beszámolójának kiegészítő mellékletében nem tért ki a Kormányrendelet 5. § a-j. pontjaiban szabályozott speciális követelményekben leírt adatokra, ezért a Felügyelet az éves vizsgálat során felhívta a Közraktár figyelmét, hogy vegye figyelembe a Kormányrendelet ide vonatkozó előírásait, valamint a kiegészítő melléklet egységes értelmezését segítő felügyeleti ajánlást.

A Felügyelet észrevételét követően a Közraktár elkészítette és a Felügyelet rendelkezésére bocsátotta a közraktározással kapcsolatos tájékoztató adatokat, amelyben a Kormányrendelet minden pontjára kitért, ha az adott ponthoz kapcsolódóan gazdasági esemény nem történt, azt egyértelműen jelezte.

Mindezen túlmenően a kiegészítő mellékletben kell bemutatni **a közraktározással, mint sajátos tevékenységgel kapcsolatos információkat is, valamint azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak, de amelyek a mérlegben nem jelennek meg** (pl.: zálogjoggal vagy egyéb fedezettel biztosított függő kötelezettségek összegének bemutatása).

2.) A vizsgálat során a Felügyelet megállapította, hogy a Közraktár tulajdonosi szerkezetében az előző évi általános ellenőrzés lezárása óta nem történt változás. Az egyik részvényes állandó lakcíme módosult. A változást a Közraktár bejelentette a Felügyeletnek.

A Közraktár képviselője a helyszíni ellenőrzés során papír alapon átadta a Felügyeletnek az ... sorszámú részvényeket tartalmazó, ... részvényekre vonatkozó részvénykönyv lapját, a komplett részvénykönyvet pedig e-mailben küldte meg. A Közraktár képviselőjének tett nyilatkozata és a részvénykönyv adatai szerint a részvénykönyvbe ... óta nem történt bejegyzés.

A részvénykönyv ... napjáig visszamenően, ... dátumok szerinti bontásban tartalmaz adatokat:

- A részvények jelét, sorszámát, névértékét, fajtáját, a hozzá kapcsolódó szavazati jogot, a vásárlás időpontját, a részvénykönyvi bejegyzés dátumát és a bevonás dátumát.
- A részvényesek nevét, lakcímét (székhelyét) és állampolgárságát.
- A közvetett tulajdonos adatait: nevét, lakcímét (székhelyét) születési helyét, idejét és anyja nevét.

A részvénykönyvben nem került módosításra a fenti részvényes lakcíme és tartózkodási helye.

A Krt. 3. § (1) szerint „A részvénytársasági formában működő közraktár igazgatósága köteles olyan részvénykönyvet vezetni, amely a részvényekről tartalmazza

a) a részvénytulajdonosok nevét (cégét), lakcímét (székhelyét), a részvényes állampolgárságát;

b) a részvény jelét, sorszámát, névértékét, fajtáját és a részvényhez fűződő jogokat;

c) a részvényvásárlásnak és a részvénykönyvbe történő bejegyzésnek időpontját, a részvény bevonásának és törlésének időpontját;

d) közös tulajdonban lévő részvények esetén a közös képviselő nevét (cégét) és lakcímét (székhelyét)."

A Ptk. 3:246. § (4) bekezdése szerint „**A részvénykönyvből törölt adatoknak megállapíthatónak kell maradniuk.**”

A fentiek alapján a Felügyelet kötelezi a Közraktárt, hogy a javított részvénykönyvet legkésőbb 2018. január 31-ig mutassa be a Felügyeletnek.

3.) A Magyar Nemzeti Bank támogató szakhatósági állásfoglalása alapján a MKEH-KEH-KF/00033-0010/2016. számú határozatban a Felügyelet engedélyezte a Közraktár zálogkölcsön-nyújtási tevékenységének megkezdését, melynek folytatásához a Közraktár cégadataiban szerepelnie kell az „egyéb hitelnyújtás besorolású tevékenységnek”.

A Krt. 5. § (3) a) bekezdése szerint „*részvénytársaság létesítésével kapcsolatos adatok alapján a cég raktározás és tárolás besorolású főtevékenységet, záloghitelnyújtás esetén egyéb hitelnyújtás besorolású tevékenységet folytat,*”

E jogszabályi kötelezettségének a Közraktár eddig nem tett eleget.

A Felügyelet a vizsgálat során megállapította továbbá, hogy a 2016. évi éves beszámolóban megjelenő **váltóköveteléseken a Korona Közraktár Zrt. székhelye helytelenül került feltüntetésre**, mivel a Társaság székhelye 2017. április 6. napjától kezdődően, tehát a váltók kibocsátásának időpontját megelőzően, megváltozott.

4.) A Felügyeletnek a vizsgálat idején elektronikusan megküldött Ügyrend elavult adatokat, **az Alapszabállyal nem harmonizáló, illetve ellentmondásos rendelkezéseket tartalmaz.**

A fentiek alapján a Felügyelet kötelezi a Közraktárt, hogy az FB Ügyrendben korrigálja a Felügyelet által kifogásolt pontokat, melyet legkésőbb 2018. január 31-ig mutasson be a Felügyeletnek.

A Közraktár által megküldött IG Ügyrendben a Felügyelet Vizsgálati jelentésében kifogásolt ... törlésre került. Az intézkedést a Felügyelet elfogadja.

A Közraktár a Vizsgálati pontjára vonatkozóan tett észrevételét a Felügyelet elfogadja.

A Felügyeletnek megküldött Ügyrend nem áll összhangban a Ptk. 3:282. § (2) bekezdésével. Továbbá több pontja ellentmondásos, és a rendelkezés a Felügyelet tudomása szerint nem valósult meg a gyakorlatban az utolsó általános ellenőrzés lezárása, illetve az Ügyrend hatálybalépése óta.

Ptk. 3:282. § [Az igazgatóság összetétele, eljárása]

(1) A részvénytársaság ügyvezetését az igazgatóság látja el. Az igazgatóság három természetes személy tagból áll. Semmis az alapszabály azon rendelkezése, amely háromnál kevesebb tagú igazgatóság felállítását írja elő.

(2) Az igazgatóság elnökét maga választja tagjai közül.

A Közraktár észrevételét a Felügyelet elfogadja.

A Közraktár észrevételével együtt megküldött, javított IG Ügyrendben a kifogásolt pont törlésre került. Az intézkedést a Felügyelet elfogadja.

5.) A hatályos Work-flow és a hatályos SzMSz aktualizálása a Közraktár képviselőjének nyilatkozata szerint megtörtént, mindkét belső szabályzat összhangban áll a napi gyakorlattal.

Az SzmSz továbbra is tartalmaz elavult jogszabályi hivatkozásokat, az Alapszabállyal nem harmonizáló, illetve ellentmondásos rendelkezéseket.

A Közraktár észrevételében előadta, hogy „adminisztrációs hiba miatt a módosítás nem került lementésre, ezért kinyomtatva és a Felügyeletnek átadásra a régi változat került.” A megküldött változatban a Felügyelet által kifogásolt pontok korrigálásra kerültek.

Az intézkedéseket a Felügyelet elfogadja, emellett hangsúlyozza a napi gyakorlat és a szabályzatokban rögzített felosztás egyezésének fontosságát.

6.) A Közraktár által átadott közgyűlési jegyzőkönyvek a Ptk. 3:278. § (1) és (2) bekezdésében előírt rendelkezések ellenére hiányosak voltak.

Ptk. 3:278. § [Jegyzőkönyv]

(1) A közgyűlésről jegyzőkönyvet kell készíteni, amely tartalmazza

a) a részvénytársaság cégnevét és székhelyét;

b) a közgyűlés megtartásának módját, helyét és idejét;

c) a közgyűlés levezető elnökének, a jegyzőkönyvvezetőnek, a jegyzőkönyv hitelesítőjének és a szavazatszámállólóknak a nevét;

d) a közgyűlésen lezajlott fontosabb eseményeket, az elhangzott indítványokat;

e) ⁵⁰ a határozati javaslatokat, minden határozat esetében azon részvények számát, amelyek tekintetében érvényes szavazat leadására került sor, az ezen szavazatok által képviselt alaptőke részesedés mértékét, a leadott szavazatok és ellenszavazatok, valamint a szavazástól tartózkodók számát.

(2) A jegyzőkönyvet a jegyzőkönyvvezető és a közgyűlés levezető elnöke írja alá, és egy erre megválasztott, jelen lévő részvényes hitelesíti.

(3) A részvénytársaság igazgatósága köteles a közgyűlési jegyzőkönyvet, valamint a jelenléti ívet saját dokumentumai között elhelyezni és megőrizni.

(4) A nyilvánosan működő részvénytársaság igazgatósága a közgyűlési jegyzőkönyvet és a jelenléti ívet a közgyűlés befejezését követő harminc napon belül köteles a nyilvántartó bíróságnak benyújtani.

(5) Bármely részvényes a közgyűlési jegyzőkönyv másolatának vagy a jegyzőkönyv egy részét tartalmazó kivonatának a kiadását kérheti az igazgatóságtól.

A 2016. évi éves általános vizsgálat során a Felügyelet által megfogalmazott észrevételek korrekcióját a Közraktár az eltelt időszakban csak részben teljesítette, mivel a **leltározás alapbizonylataként kezelt ellenőrzési jegyzőkönyvek több esetben nem feleltek meg a Leltározási Szabályzatban megfogalmazott követelményeknek.**

A határozat a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. tv. (a továbbiakban: Ket.). 73/A. § (1) bekezdés c) pontja és a (3) bekezdése értelmében a közzéléssel jogerős.

Hatáskörömet és illetékességemet a Krt. 9. §-a, és a Budapest Főváros Kormányhivatalának egyes ipari és kereskedelmi ügyekben eljáró hatóságként történő kijelöléséről, valamint a területi mérésügyi és műszaki biztonsági hatóságokról szóló 365/2016. (XI. 29.) Kormányrendelet 10. §-a, valamint fővárosi és megyei kormányhivatalok szervezeti és működési szabályzatáról szóló 39/2016. (XII. 30.) MvM utasítás 92. § (17) bekezdése határozza meg.

A határozat a Krt. 3.§ (1) bekezdése, az 5.§ (3), a 9.§, a Ket. 72.§, valamint a Ptk. 3:246. § (4) bekezdése, a 3:278. § (1) és (2) bekezdés, a 3:282. § (2) továbbá a jogorvoslatra vonatkozó rendelkezések a Ket. 100.§ (1) bekezdés a), d) - e) pontjai és (2) bekezdése, valamint a Krt. 9/A.§ (9) bekezdése, a polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. tv. 326. § (7) bekezdés, 330. § (2) bekezdés és a 338. § (1) és (2) bekezdések rendelkezésein alapul.

A fenti határozat 2017. november 10. napján jogerőre emelkedett.

Budapest, 2017. december 19.

Dr. György István
kormány megbízott
megbízásából



Békési Tamás
osztályvezető