



4. számú Ellenőrzési jelentés

Tokod Nagyközség Önkormányzata
2531 Tokod, Kossuth Lajos 53.
Az ellenőrzés azonosító száma: 4/2025.
Iktatószám: Be. 34/2025.

Összeállította:	
Név:	Stamler Jánosné ellenőrzési vezető
Aláírás:	
Dátum:	2025. december 19.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	Robotka Julianna jegyző
Aláírás:	
Dátum:	2026. 01. 05.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az önkormányzat adóbevételeinek alakulása, az adóbevallások, adóbeszedések alakulása, a szakmai munka értékelése. (IV. negyedév)

2025. december 19.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	ASC Adószakértő és Pénzügyi-Gazdasági Tanácsadó Kft. nevében Stamler Jánosé belső ellenőr
A vizsgálat célja:	Az önkormányzat adóbevételeinek alakulása, az adóbevallások, adóbeszedések alakulása, a szakmai munka értékelése. (IV. negyedév)
Ellenőrzött szervezet:	Tokod Nagyközség Önkormányzat
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	<ul style="list-style-type: none"> • 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról • 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról • 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről • 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről. • az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény • az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény • az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017.évi CLIII. törvény • az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017.(XII.28.) Korm. rendelet • 1990. évi C. törvény, a helyi adókról • a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (továbbiakban: Gjt.),
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Az Önkormányzat 2025. évi adóbeszámolójának, az abban szereplő adatoknak ellenőrzése, az adóbehajtás helyzete, adóbevételek alakulása
Ellenőrzött időszak:	2025. január 01 -2025. december 19.-i adatok
Ellenőrzés időtartama:	2025. november 15. - 2025. december 19.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	4 nap
Vizsgálatvezető:	Stamler Jánosné
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Stamler Jánosné, nyilvántartási száma: 5114388
Az ellenőrzött időszakban hivatalban az adózás rendjéért felelős vezető:	Robotka Julianna jegyző

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

I.

Főbb megállapításaink a következők:

A 2025. évi „Belső ellenőrzési munkaterv” 4. pontjában biztosított belső ellenőrzési kapacitás terhére, a 2025. évi ellenőrzési munkaterv alapján vizsgáltam Tokod Nagyközség Önkormányzat helyi adózási rendjét, illetőleg ezen belül elsősorban az iparüzési adó bevallásainak kezelését, az adóbevételek figyelemmel kísérését, az elvégzett adóügyintézői feladatokat.

A jelentés szigorúan bizalmas adótitkot tartalmaz, ezért a belső ellenőri jelentés nem tehető közzé!

A belső ellenőri munkához az alábbi dokumentumok kerültek feldolgozásra:

1. 2025. évi testületi adóbeszámoló, a 2024. évi adózási tevékenységéről
2. Zárási összesítők
3. Kiválasztott iparüzési bevallások
4. Önkormányzat helyi adó rendelet

A belső ellenőrzés a kért határidőre, a kért kimutatásokat megkapta.

Az alábbi főbb feladatok kerültek végrehajtásra:

- Az önkormányzat helyi adó rendeleteinek áttekintése, a törvényi előírásokkal való összhangjának vizsgálata.
- Az Önkormányzat által vezetett adónyilvántartás adatainak vizsgálata, az adóbehajtás helyzete, az adóhátralék alakulása.
- A 4 db kiválasztott adózó iparüzési adóbevallásainak vizsgálata, az iparüzési adó számítása, egyeztetése a megjelentetett beszámoló adataival
- Az adóügyek állásáról készült 2024. évi beszámoló
- Javaslatok kialakítása.

II. Megállapítás:

Tokod Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény felhatalmazása alapján a helyi iparüzési adót, a kommunális jellegű adók közül a magánszemély kommunális adóját vezette be a településen. Az adóhatóság feladata az adózók nyilvántartása, az adónyilvántartás folyamatos karbantartása, az adó kivetése, beszedése, könyvelése, behajtás, az adó felderítése, adatszolgáltatások teljesítése. A helyi adóhatóság az átengedett központi adók közül a helyi jövedéki adó, a díjak közül a

talajterhelési díj adóztatási feladatait látja el. A településen, figyelembe véve a lakosság teherbíró képességét a vagyoni típusú és települési adó nincs bevezetve.

Az adóhatósági ügyintéző feladata az adóigazolások, az adó-és értékbizonyítványok kiállítása és más szervek által behajtásra kimutatott köztartozások nyilvántartása és behajtása is.

Az adóhatósági feladatokat egy fő látja el 2472 adózó vonatkozásában. Jelentős az adótárgyak száma is. Kommunális adóban 1652 lakóépület, helyi iparüzési adóban 433 vállalkozó adóztatását végzi számos más ügy mellett. Munkakörébe tartozik az adóhatósági iratok érkeztetése és iktatása is.

Az önkormányzat 2025. évi adóbevételek és ráfordítások tételes kimutatását az önkormányzat adóügyintézője folyamatosan az előírások szerint vezeti. Az egyes adónemekre vonatkozó bevételekről az ügyintéző részletes jelentést készített a Képviselő-testület felé. A Képviselő-testület a beszámolót elfogadta.

Ezen a beszámoló adatai az ASP program felhasználásával készült számszaki dokumentumokból készülnek, eltérést nem találtunk.

Az adóhátralék évek óta folyamatosan emelkedett. 2024-ben kérelemre vagy hivatalból **1886 db** eljárás, ügy indult. Hátralékos vagy késve intézett ügy nem volt. Képviselő-testület felé elkészített adóhátralék kimutatás 2025. április 10.-én az alábbi összegeket tartalmazta:

Helyi iparüzési adó bevétel alakulása 2023-ban

Magnevezés	Összeg/forint
Összes előírás	369.434.487
Befolyt adó	342.832.462
Hátralék	26.602.025

A belső ellenőr részére átadott I-III. negyedévi adóösszesítés szerint az iparüzési adóhátralék még jelentős összegben szerepel (összes adóhátralék 163.457.848 Ft. ebből nem esedékes 122.315.979 Ft), ami arra utal, hogy a befizetések áthúzódhattak a IV. negyedévre.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a fizetési felszólítások kiküldése mindennapos feladat kell, hogy legyen. Az ellenőrzés a 2025. évi behajtások számáról, annak hatékonyságáról az ellenőrzés nem kapott tájékoztatást.

Nem kaptunk nyilvántartást arról, hogy az elmaradt bevallások pótlására 2025-ben hány db. felszólítás került kiküldésre és ezen felszólításokra milyen válasz érkezett.

A bírság számlán tartják nyilván a mulasztási bírságot, adóbírságot, a végrehajtási költségátalányt, és az önellenőrzési pótlékot. A bírság számlára beszedett bevétel teljes egészében az önkormányzatot illeti meg. **Az Önkormányzat 2025. évi nyilvántartás alapján 6.428 Ft bírságot szabott ki.**

Nincs tudomásom arról, hogy az önkormányzat élt-e az adósok bankszámlája ellen beszedési megbízással. Javasoljuk, hogy 2026. évben a hátralékos adósok felé a fizetési felszólítások minden hátralékos esetében kerüljenek kiküldésre, és a behajtásról minél hamarabb intézkedni kell.

Az önkormányzatnak fontos figyelemmel lennie a megindult felszámolási eljárásokra. Ha az adós ellen felszámolási eljárás indul, akkor:

1. A végrehajtáshoz való jog elévülése megszakad – mégpedig a felszámolás kezdő időpontjában.
2. A felszámolás teljes időtartama nem számít bele az elévülési időbe.
3. Az elévülés újra kezdődik, nem a felszámolás befejezésének napján, hanem – a felszámolási eljárás befejezéséről hozott döntés jogerőre emelkedését követő napon.

A Követelés bejelentése a felszámolásban (elsődleges út)

- Az önkormányzatnak hitelezőként kell bejelentenie a követelését a felszámolónál.
- Ha ez megtörtént:
 - a kielégítés a Cstv. sorrendje szerint történik (jellemzően alacsony eséllyel),
 - a felszámolás jogerős befejezésével a cég megszűnik, végrehajtás vele szemben nem lehetséges.

Ha a követelést nem jelentették be

- A követelés érvényesítése főszabály szerint elveszett a megszűnt céggel szemben.
- Utólagos végrehajtás nem indítható, mert nincs jogalany.

Az önkormányzat pert indíthat a volt ügyvezető ellen, ha bizonyítható, hogy:

- a vezető a fizetéseképtelenséggel fenyegető helyzet beállta után
- nem a hitelezők érdekeit szem előtt tartva járt el, például:
 - vagyonkimentés,
 - szelektív kifizetések,
 - adó- és közterhek tudatos elhalmozása.

NAV útján történő behajtás – korlátozottan

- Ha a tartozás adó jellegű, az önkormányzat:
 - végrehajtást kérhet a NAV-tól,
 - de megszűnt céggel szemben ez már nem vezet eredményre.
- NAV magánszemélyre csak külön jogalap alapján terjesztheti ki a végrehajtást.

Túlfizetések, iparüzési adó: 10.822.482 Ft

Összefoglaló megállapításaink a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

- **Az adatfeldolgozás összességében biztosított, a Képviselő-testület felé 2024. évre elkészültek a zárlati elszámolások.**
- Az önkormányzatnál az iparüzési adóból ellenőrzésünkkor összes adóhátralék 163.457.848 Ft. ebből nem esedékes 122.315.979 Ft volt.
- **Az ellenőrzéskor a részünkre átadott összesítő lista szerint a teljes adóhátralék 187.752.542 Ft, amiből nem esedékes összeg 122.497.378 Ft. A nyilvántartásban szereplő jelentős összeg felülvizsgálatra szorul.**
- **Az iparüzési adó tételes ellenőrzésénél vizsgálatuk a Ressel-Építő Építőipari és Kereskedelmi Kft., a Mapex Bau Kft., a DIN 226 Színesfémöntő Kft., a Transtrade Hungary Kft. adómegállapításának helyességét. Az ellenőrzést a letöltött elektronikus beszámoló adatainak egyeztetésével végeztük el, eltérést nem találtunk.**
- **Az ellenőrzés az adóbehajtási tevékenység további fejlesztését javasolja. Javasolt az adótartozások inkasszóval történő behajtása, a felszámolás alá került cégek esetében a követelés határidőben való bejelentése a felszámolók felé.**

IV./

Javasolt intézkedések

Szakmai véleményem szerint az adóbehajtási tevékenység javítása érdekében az alábbi intézkedések megtétele javasolt:



- Belső utasítás kiadása az adózást végző részére, az egyes adónemekkel kapcsolatos bevallás ellenőrzése, feldolgozása, behajtási tevékenység tárgyában. Szükséges kidolgozni az egyes adónemek esetében az egyes határidőkben végrehajtandó feladatok rendjét, a mulasztási bírság kiszabásának rendjét, a behajtással kapcsolatos feladatokat, a végrehajtás rendjét.
- Szakmai véleményem szerint az egyes adónemek éves bevallását követően szükséges lenne, a bevallási határidőt be nem tartók esetében a mulasztási bírság azonnali kivetése.
- Az adóbevallást nem adó adózók esetében soron kívüli intézkedés javasolt, annak érdekében, hogy azon adózók, amelyek még működnek adjanak bevallást, fizessék meg tartozásukat. Javasolt valamennyi működő vállalkozások esetében a bevallást nem teljesítők részére a mulasztási bírság kiszabása.
- Az adóbehajtás során az önkormányzat éljen az inkasszó kibocsátás lehetőségével.
- Gazdasági társaság esetén éljen a NAV általi behajtás lehetőségével.

- A felszámolás alá került cégek esetében az önkormányzatnak **hitelezőként** kell bejelentenie a követelését a felszámoló felé.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló rendelet előírásainak megfelelően a jelentéshez kérem az érintettek észrevételét.

Mellékletek jegyzéke

1. Beszámoló a 2024. évi adóhatósági munkáról
2. Tokod Nagyközség Önkormányzatának 13/2015. (XI. 26.) számú határozata az önkormányzat helyi adó rendeletéről.
3. Tokod Nagyközség Önkormányzat időközi költségvetési jelentése 09. hó
4. Tokod Nagyközség Önkormányzatának időközi mérlegjelentése, 2025. III. negyedév
5. A kiválasztott adóbevallások és mellékletei

Keltezés: 2025.12.17.	Keltezés:2025.12.17.
Aláírás: 	Aláírás: 
Név: Stamler Jánosné vizsgálatvezető	Név: Stamler Jánosné belső ellenőr

ASC Adószakértő Kft.
2890 Tata, Országgyűlés tér 3.
Tel. 34 / 589-639
Adószám: 12186435-2-11

Záradék

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet értelmében a jelentés címzettjei kötelesek észrevételeiket a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldeni az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére.

Felhívjuk a jelentésben érintettek szíves figyelmét arra, hogy a fenti határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekintenünk.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet értelmében a jelentés címzettjei – az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján – a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével kötelesek az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül intézkedési tervet készíteni és azt haladéktalanul megküldeni az ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység belső ellenőrzési vezetőjének véleményezésre.

A Jelentés tervezetre nyitva álló észrevételezési határidő (8 munkanap) leteltét követően, amennyiben nem történt észrevétel a Jelentés tervezet elfogadott ELLENŐRZÉSI JELENTÉS -ként kezelendő.

Tatabánya, 2025. december 19.



Stamler Jánosné belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Robotka Julianna jegyző büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a belső ellenőrzési feladatokat ellátó, az ASC Adószakértő Kft. nevében eljáró Stamler Jánosné belső ellenőr (Nyilvántartási száma: 5114388) számára, - „Az önkormányzat adóbevételeinek alakulása, az adóbevallások, adóbeszedések alakulása, a szakmai munka értékelése.” tárgyában végzett ellenőrzési anyag vizsgálatához minden dokumentumot az ellenőrzéséhez átadtunk. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Tokod, 2025.....január.....5.....

.....
Robotka Julianna jegyző