

**Bozzai Község Önkormányzata és költségvetési szervei  
2022. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat</i>
Az Önkormányzat beruházási tevékenységének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a beruházási tevékenység megfelelően szabályozott-e, és a gyakorlat megfelelően alkalmazott-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük az Önkormányzat beruházási tevékenysége szabályozottságának és gyakorlatának rendjét. Az ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy a beruházási tevékenység megfelelően szabályozott-e, s az alkalmazott gyakorlat a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelel-e.</p> <p>Bozzai Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) pénzügyi, gazdasági feladatait a Vépi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el.</p> <p>A beruházási tevékenység ellenőrzése szűrőpróbaszerűen a 2021. évi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p><b>Főbb megállapításaink a következők:</b></p> <p>Az Ávr. 13. § (2) értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Bozzai Község Önkormányzata beruházás-előkészítési, valamint megvalósítási folyamatainak kialakítása és működtetése hiányos, így a jelentésben rögzített javaslatok tekintetében intézkedéseket kell</p>

		<p>teni, mivel hiányos dokumentálás alapján az egyes beruházások eredményessége, hatékonysága és gazdaságossága teljes bizonyossággal nem állapítható meg.</p> <p>Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet értelmében a tárgyi eszköz beszerzést megfelelően rögzítették a főkönyvben. Az egyéb állományváltozásokat és az értékesítés főkönyvi elszámolását szintén a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet szerint kell végrehajtani.</p> <p>Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni, mely követelmény a főkönyv és az éves beszámoló adatai alapján, érvényesült.</p> <p>A 2021. évi mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök mérleg szerinti értékét főkönyvvel alátámasztották.</p> <p>A pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangja a 2021. évi éves beszámoló 15. és 01. úrlap adatai alapján megállapítható, de kiemelten fontos feladat a csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások tételes dokumentálása is.</p> <p>Minden vizsgált gazdasági esemény tekintetében megállapítható, hogy a beszerzések teljesítése számla alapján történt, így a főkönyvi nyilvántartásba való rögzítéshez az alapbizonylatok minden esetben rendelkezésre álltak.</p> <p>Az Önkormányzat beruházási tevékenységének helyessége megállapítható volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.</p>
--	--	---

			<b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat megfogalmazására nem került sor.</b>
--	--	--	---