

**Bozzai Község Önkormányzata és költségvetési szervei  
2025. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
Bozzai Község Önkormányzata vonatkozásában az elektronikus számlák kezelésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az elektronikus számlák nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.	pénzügyi ellenőrzés	<p>Az elektronikus dokumentumkezelésnek nincs hagyománya Magyarországon, különösen az államháztartási szektorban. Tekintettel azonban arra, hogy az elektronikus számla olyan technikai megoldás, amely nagyon gyorsan és látványosan csökkenti a gazdasági szereplők költségeit, terheit, ezért kezelésével foglalkozni szükséges.</p> <p><b>A vizsgált szervezet tekintetében a bizonylatkezelés rendje számviteli szabályzatban nem rögzített.</b></p> <p><b>A vizsgált szervezet tekintetében elektronikus számla kiállítására nem kerül sor.</b></p> <p><b>A vizsgált szervezet tekintetében elektronikus számla befogadására jellemzően közüzemi szolgáltatások, üzemeltetési kiadások - tárgykörökben kerül sor.</b></p> <p><b>Az elektronikus számlák befogadásának kezelése érdekében az ellenőrzött szervezet nem jelölt meg e-mail címet.</b></p> <p><b>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a vizsgált terület szabályozására nem került sor, a gyakorlatban az elektronikus számlák kezelése során hiányosságok vannak.</b></p> <p><b>Kiemelt jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</b></p> <p>1. Az elektronikus számlakezelés rendje nem szabályozott.</p>

			<p>2. Az elektronikus számla befogadását követő archiválás módszere felülvizsgálandó.</p> <p><b>Csekély jelentőségű és alacsony kockázatú/hatású megállapítás:</b></p> <p>1. Az elektronikus számlák befogadásának kezelése érdekében az ellenőrzött szervezet nem jelölt meg e-mail címet.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</b></p> <p>1. Gondoskodni kell az elektronikus számlakezelés rendjének szabályozásáról.</p> <p>2. Gondoskodni kell az elektronikus számlák megfelelő archiválásáról.</p>
--	--	--	---