



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Tolna Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Nagykőnyi Község Roma
Nemzetiségi Önkormányzata
Nagykőnyi
Nagy utca 108.
7092

Iktatószám: ÖPSZEF/1156-11/2021.
Ellenőrzés száma: 340/2021.
Ügyintéző: Keresztes Katalin
Telefonszám: 74/416-411

Szőnyi Csabáné részére
elnök

Tárgy: Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése

Tisztelt Elnök Asszony!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Nemzetiségi önkormányzatra** vonatkozó közbenső ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott **2021.** évi kincstári ellenőrzéssel összefüggésben.

A kincstári ellenőrzés ebben a szakaszában a belső kontrollrendszer, a 2021. évi 06. havi Időközi költségvetési jelentés, illetve a 2021. évi II. negyedévi Időközi mérlegjelentés ellenőrzését végeztük el. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait levelünk 1. számú mellékletében fogalmaztuk meg.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött szerv vezetője köteles a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján intézkedni. A hibák kijavítása ellenőrzésre kerül az ellenőrzés későbbi szakaszaiban, de legkésőbb az ellenőrzési jelentés elkészítése során.

Kérem, a levelemben foglaltakról a Jegyző tájékoztatását és az ellenőrzés lefolytatása érdekében további együttműködését.

Szekszárd, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Réti Gabriella
osztályvezető

Melléklet: 1db
1. számú melléklet: Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata –
Nagykónyi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár

Közbeneső megállapítások és javaslatok táblázata

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nagykönyvi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 828594

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
1.) Belső kontrollrendszer értékelése			
Kontrollkörnyezet			
1.	Nagykönyvi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat) SZMSZ-ét a 26/2019. (XII.10.) számú határozatával fogadta el a Képviselő-testület. Az SZMSZ nem tartalmazza a Nektv. 88/A. § k) pontjának megfelelően a helyi önkormányzattal vagy annak szerveivel való kapcsolattartás módját. (2020.07.01-től hatályos)	Az SZMSZ-t ki kell egészíteni a Nektv. 88/A. § k) pontja alapján a helyi önkormányzattal vagy annak szerveivel történő kapcsolattartás módjának szabályozásával.	Nagykönyvi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2.	A Nemzetiségi önkormányzat a 25/2019.(XII.10.) számú határozatával elfogadott Megállapodást kötött. A Megállapodásban nem szabályozták a Nektv. 80. § (3) bekezdés a) pontjának megfelelően a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásba vételével és az adószám igénylésével kapcsolatos határidőket, és együttműködési kötelezettségeket a felek között konkrét kijelölésével. Nem került rögzítésre a Nektv. 80. § (4) bekezdése szerint, hogy a Jegyző vagy annak - a Jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő - megbízottja a Nemzetiségi önkormányzat kérésére szakmai segítséget nyújt annak ülésén és azon kívül is a Nemzetiségi önkormányzat működését érintően.	A Megállapodásban kerüljenek rögzítésre a Nemzetiségi önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidők és együttműködési kötelezettségek, a felek között konkrét kijelölésével a Nektv. 80. § (3) bekezdés a) pontja szerint. A Megállapodásban rögzíteni kell a Nektv. 80. § (4) bekezdésének megfelelően a Jegyző illetve megbízottja szakmai segítségnyújtásának szabályozását a Nemzetiségi önkormányzat működését érintően.	Nagykönyvi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
3.	A Nemzetiségi önkormányzat rendelkezik 2021.02.01-től hatályos Számviteli politikával, Leltározási és leltárképzési szabályzattal, Eszközök és Források értékelési szabályzatával, Önköltségszámítási szabályzattal és Pénzkezelési szabályzattal.		
4.	A Nemzetiségi önkormányzat rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § előírásainak megfelelő Számlarenddel.		
5.	A Nemzetiségi önkormányzat rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelő Gazdálkodási szabályzattal, amely 2021.02.01-től hatályos. A Gazdálkodási szabályzat mellékletei az operatív gazdálkodási jogkörökre vonatkozó felhatalmazások, kijelölések, valamint az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartás. A felhatalmazásokat, kijelöléseket helyesen az arra jogosult személyek adták. A pénzügyi ellenjegyzésre felhatalmazott személyek a pénzügyi ellenjegyzést a felhatalmazásban megjelölt értékhatárig (1 000 000,-Ft) gyakorolhatják. Ez a szabályozás nem biztosította minden gazdasági eseményre vonatkozóan teljeskörűen a pénzügyi ellenjegyzést. 2021. szeptember 1-től új felhatalmazások kerültek kiállításra az előző felhatalmazások visszavonásával egyidejűleg, amelyek alapján a pénzügyi ellenjegyzésre felhatalmazott személyek értékhatár nélkül gyakorolhatják a pénzügyi ellenjegyzést.		

Sorszám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
6.	<p>A Nemzetiségi önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján belső szabályzatban nem rendezte:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos kérdéseket, - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikájában nem szabályozott kérdéseit, - a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, - a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét, - a vezeték- és mobiltelefonok használatát, és a - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. 	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján belső szabályzatban szükséges rendezni a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján belső szabályzatban szükséges rendezni a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket.</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján belső szabályzatban szükséges rendezni az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikájában nem szabályozott kérdéseit.</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján belső szabályzatban szükséges rendezni a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait.</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján belső szabályzatban szükséges rendezni a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét.</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján belső szabályzatban szükséges rendezni a vezeték- és mobiltelefonok használatát.</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján belső szabályzatban szükséges rendezni a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.</p>	Nagykönyi Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzata
7.	A Nemzetiségi önkormányzat rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomonlallal.		
8.	A Nemzetiségi önkormányzat rendelkezik a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdése szerinti Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.		
Integrált kockázatkezelési rendszer			
1.	A Jegyző a Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján szabályozta a Nemzetiségi önkormányzat integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.		
Kontrolltevékenységek			
1.	<p>A Jegyző a kontrolltevékenységek részeként a szervezet nem minden tevékenységére biztosította megfelelően a kontrolleljárást a Bkr. 8. § (2) bekezdés rendelkezései alapján.</p> <p>A gazdálkodási jogköörök gyakorolása terén az alábbi hiányosságot tárta fel az ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A miniatűr ellenőrzése során megállapításra került, hogy az utalványrendeletek nyomtatásánál a Nemzetiségi önkormányzat olyan szerkesztési beállításokat alkalmaz szabálytalanul, amelynél nem jelenik meg a nyomtatás dátuma, így az utalványrendelet előállításának időpontja nem meghatározható. 	<p>Az utalványrendelet jogszabályoknak megfelelő előállításához az ASP gazdálkodási szakrendszer eredeti beállításának visszaállítása, valamint az utalványozás és érvényesítés Áht. 38.§ (1) bekezdés, az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (3) bekezdésének megfelelő elvégzése szükséges.</p>	Nagykönyi Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
2.	<p>Megállapítás</p> <p>A gazdasági események elszámolásának kontrollja nem minden esetben valósult meg a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján, mivel a könyvvezetés nem minden esetben az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet alapján történt.</p>	<p>Szükséges intézkedés</p> <p>A kontrolltevékenység részeként a Jegyző köteles a gazdasági események elszámolásának kontrollját kiépíteni és folyamatosan működtetni a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján.</p>	<p>Nagykőnyi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata</p>
1.	<p>Információs és kommunikációs rendszer</p> <p>A Nemzetiségi önkormányzat nem alakította ki a közérdekű adatok közzétételét biztosító felületet.</p>	<p>A Nemzetiségi Önkormányzat gondoskodik a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének teljesítéséről az Info tv. 1. melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatok közzétételével, az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. § -ban foglalt rendelkezések alapján.</p>	<p>Nagykőnyi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata</p>
<p>Nyomon követési rendszer (monitoring)</p>			
1.	<p>A Jegyző kialakította a Bkr. 10. § rendelkezése alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amelynek keretében gondoskodott az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatok és eseti nyomon követésről.</p>		
2.	<p>Az Áht. 70. § (1) bekezdése, valamint a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján a Jegyző biztosította az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés működési feltételeit, valamint a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét.</p> <p>A Nemzetiségi önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenységét külső szolgáltató bevonásával biztosítja.</p> <p>A Nemzetiségi önkormányzat rendelkezik a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdései által előírt Belső ellenőrzési kézikönyvvel.</p>		
<p>2.) A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai</p>			
<p>Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vizsgálata:</p>			
1.	<p>A Nemzetiségi önkormányzat az Áhsz. 39. § (3) bekezdése szerinti, az Áhsz. 14. melléklete által előírt releváns részletező nyilvántartások vezetéséről gondoskodott.</p> <p>A Nemzetiségi önkormányzat az alábbi releváns részletező nyilvántartásokat vezeti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - immateriális javak, - tárgyi eszközök, - pénzeszközök, - követelések, - kötelezettségek, - előirányzatok nyilvántartását. 		
<p>Eredeti előirányzatok vizsgálata:</p>			
2.	<p>A Nemzetiségi önkormányzat 2021. évi költségvetését a Képviselő-testület az 1/2021. (III.12.) számú határozatával fogadta el.</p> <p>Az elemi költségvetésben, így a költségvetési jelentés 4. oszlopában megjelenő eredeti előirányzatok megegyeznek a költségvetési határozatban szereplő eredeti előirányzatokkal.</p> <p>A Nemzetiségi önkormányzat elemi költségvetését az Ávr. 33. § (1) bekezdésének megfelelően az Elnök hagyta jóvá.</p> <p>A költségvetési számvitelben rögzített eredeti előirányzatok megegyeznek a költségvetési határozatban szereplő eredeti előirányzatokkal.</p>		

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
3.	<p>Módosított előirányzatok vizsgálata: A 2021. évi 06. havi időközi költségvetési jelentésben az 5. módosított előirányzat oszlop adatai szerint előirányzat átcsoportosításokra került sor a könyvelésben.</p> <p>A Nemzeti önkormányzat költségvetési határozata nem teszi lehetővé az Elnök számára a Nemzeti önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításokat az Áht. 34. § (5) bekezdése alapján a 34. § (2) bekezdésének megfelelően. Azonban a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése és a Nektv. 153. § (1) és (2) bekezdései alapján a Nemzeti önkormányzat képviselő-testületének feladatait és hatáskörét a veszélyhelyzetben az Elnök gyakorolja. A Nemzeti önkormányzat Elnöke ennek megfelelően az elvégzett előirányzat átcsoportosításokat írásbeli dokumentumokkal alátámasztotta.</p>		
4.	<p>Az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott egyezőségek vizsgálata: Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontjai, valamint a 4. pont a) és b) alpontjai szerinti kötelező egyezőségek 2021. június 30-án fennálltak.</p>		
5.	<p>Havi és negyedéves zárlati feladatok elvégzésének vizsgálata: A Nemzeti önkormányzat a 2021. évi II. negyedéves adatszolgáltatásához mellékelt főkönyvi kivonata alapján az első félévben nem végezte el a terv szerinti értékesítkés elszámolását, hanem a II. negyedéves adatszolgáltatás benyújtása után.</p>	<p>A terv szerinti értékesítkés elszámolása negyedévente, a negyedéves könyvviteli zárlat keretében legyen elvégezve az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerint.</p>	<p>Nagykönyvi Község Roma Nemzeti önkormányzata</p>
6.	<p>A 2021. évi nyitó tételek vizsgálata: Az időközi mérlegjelentés 3. oszlopában szerepelnek a 2021. évi nyitó mérleg adatok, amelyek megegyeznek a 2020. évi Beszámoló zárómérleg adataival, így a folytonosság elve érvényesül a Nemzeti önkormányzatnál.</p> <p>A Nemzeti önkormányzat 2020. évi beszámolóját a Jegyző nem hagyta jóvá az Áhsz. 31. § (1) bekezdésének megfelelően.</p> <p>A 2020. évi zárómérleg adatokat leltárral (alaphibajonylatok, részletező nyilvántartások, egyéb dokumentumok) a Nemzeti önkormányzat teljeskörűen alátámasztotta, így a 2021. évi nyitó mérleg adatok alátámasztottak.</p> <p>Az utolsó mennyiségi leltárfelvétel a Nemzeti önkormányzat nyilatkozata alapján a 2020. évben történt, így a mennyiségi leltárfelvétel a 2021. évben nem esedékes.</p>	<p>A Nemzeti önkormányzatnál az éves költségvetési beszámoló a beszámolási feladatokat az Áht. 6/C §-a alapján ellátó Közös Hivatal vezetője (Jegyző) által kerüljön jóváhagyásra az Áhsz. 31. § (1) bekezdésének előírása alapján.</p>	<p>Nagykönyvi Község Roma Nemzeti önkormányzata</p>
7.	<p>A nyitás utáni könyvelési feladatok elvégzésének vizsgálata: A nyitás utáni könyvelési feladatok elvégzése az Áhsz. 54. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően történt.</p>		
8.	<p>Könyvvizetés dokumentumokkal való alátámasztása: A kiválasztott mintatételek dokumentumokkal (bizonylatokkal) való alátámasztása teljes körűen megtörtént.</p>		

Sor-szám	Meggallapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
9.	<p>A kiválasztott mintatípusok főkönyvi könyvelésének vizsgálata:</p> <p>A Nemzetiségi önkormányzatnál a gazdasági események könyvelése nem minden esetben felel meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, mivel a terv szerinti értéksókkénes összeget tévesen a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára könyveli. (EV 28, 29 minták)</p> <p>Az Áhsz. 54/A.§ alapján a beszámolóval le nem zárt időszakokkal kapcsolatos hibákat a könyvelés keretében, a hibát okozó tétel visszakönyvelésével és a helyes tétel e rendelethez megfelelő könyvelésével kell javítani.</p>	<p>Valamennyi értéksókkénes leírás könyvelésének helyesbítését végezze el a Nemzetiségi önkormányzat a 2021. évre vonatkozóan, az Áhsz. 54/A. § hibák javítására vonatkozó előírásai alapján.</p>	<p>Nagykónyi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata</p>
10.	<p>A kormányzati funkciók alkalmazásának vizsgálata:</p> <p>A Nemzetiségi önkormányzat a könyvelése során alkalmazza a 062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk kormányzati funkcióit, azonban annak közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba vételéről nem gondoskodott az Ávt. 167/A. § (1) bekezdés 4. pontja szerint.</p>	<p>A Nemzetiségi önkormányzat a 15/2019. PM rendelet 2-4.§ rendelkezéseit figyelembe véve a könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciók törzskönyvi nyilvántartásba történő felvételéről gondoskodjon az Ávt. 167/A. § (1) bekezdés 4. pontja alapján.</p>	<p>Nagykónyi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata</p>
11.	<p>Mintatértelek során talált egyéb feltárt hibák:</p> <p>A Nemzetiségi önkormányzat által kiállított bevételi pénztárbizonylaton a pénz befizetőjeként nem az összeget befizető neve lett feltüntetve ügyfélként és nem történt meg a befizető által a pénztárbizonylat aláírása sem. (B-2021/28594/1/1 bizonylatszám)</p> <p>A Közös Hivatal által megrendelt és a Nemzetiségi önkormányzatnak továbbszámlázott szolgáltatást tartalmazó számlákhoz kapcsolódóan nem rendelkezik szerződéssel a Közös Hivatallal. (KS-810869S-2020/127, KS-810869S-2021/1, KS-810869S-2021/11, KS-810869S-2021/20, KS-810869S-2021/29 számu számlák)</p>	<p>A Nemzetiségi önkormányzat a bevételi pénztárbizonylaton a pénzüsszeg befizetőjeként annak a személynek a nevét tüntesse fel, aki a pénz befizetését aláírásával igazolja, valamint a bevételi bizonylatot a befizetővel alá kell írni a Pénzkezelési szabályzat IV. 3. a) pontja alapján.</p> <p>A Nemzetiségi önkormányzat gondoskodjon a továbbszámlázás alapjául szolgáló szerződés megkötéséről az Áhsz. 15. melléklete és az Szt. 3. § (4) bekezdése alapján.</p>	<p>Nagykónyi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata</p>
12.	<p>A pénzügyi számvitel szerinti költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitel szerinti kiadások összehasonlító elemzése az Áhsz. 26-27. § alapján:</p> <p>A Nemzetiségi önkormányzat által a pénzügyi számvitelben elszámolt költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kiadások az Áhsz. 26-27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2021. év 1-6. hónapjában.</p>		
13.	<p>A pénzügyi számvitel szerinti bevételek és a költségvetési számvitel bevételi rovataim elszámolt követelések összehasonlító elemzése az Áhsz. 25. § és 27. § alapján:</p> <p>A Nemzetiségi önkormányzat által a pénzügyi számvitelben elszámolt bevételek és a költségvetési számvitelben követeléseket nyilvántartásba vett összegek az Áhsz. 25. § és 27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2021. év 1-6. hónapjában.</p>		

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
14.	<p>Megállapítás</p> <p>A 2021. évi 06. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ adatszolgáltatások vizsgálata: A 2021. évi II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ teljesítése jogszabályi határidőre megtörtént. Az adatszolgáltatásokban szereplő összegek teljesen megegyeznek az adatszolgáltatáshoz elektronikus úton mellékelt főkönyvi kivonattal.</p> <p>A rendelkezésünkre álló pénzányajelentés, bankszámlakivonat és az adatszolgáltatásban szereplő 2021.06.30.-i pénzeszközök záró egyenlegének egyezősége alapján megállapítható, hogy a gazdasági események főkönyvi könyvelésben történő rögzítése az adatszolgáltatás időpontjában naprakész volt.</p> <p>Az adatszolgáltatások adattartalma megfelelő, a gazdasági események elszámolása - a terv szerinti értékoszköntes könyvelése kivételével - Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján történt.</p> <p>Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.</p>	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése

A Közbenlévő megállapítások és javaslatok táblázatában alkalmazott rövidítések:

- Nagykönyvi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Nagykönyvi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Nagykönyvi Község Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Nagykönyvi Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- A Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áhsz.),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- Az információs önrendkezelési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Infó. tv.),
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- A kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztiályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.)