



NEMESKOLTA KÖZSÉG
POLGÁRMESTERE
9775 Nemeskolta, Szabadság u. 67.
Tel.: 94/379-182, Fax.: 94/556-038

A határozati javaslatot törvényességi
szempontból megvizsgáltam:

(: Dr. Varga Krisztina :)
jegyző

Tárgy: Javaslát szabályzat elfogadására

ELŐTERJESZTÉS

Nemeskolta Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2020. június 29-én tartandó nyilvános ülésére

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (6) bekezdés 2. (hitelviszonyt megtestesítő értékpapír) és 3. pontja (tulajdoni részesedést jelentő befektetés) szerinti befektetési tevékenységek, a megvalósított ingatlanberuházások, valamint egyes ingók és ingatlanok adásvétele kapcsán szükséges befektetési szabályzat megalkotása. Az elkészített szabályzat jelen előterjesztés mellékletét képezi.

A fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Nemeskolta, 2020. június 19.


Farkas Imre
polgármester

I. HATÁROZATI JAVASLAT

..../2020. (VI. 29.) képviselő-testületi határozat

1./ Nemeskolta Község Önkormányzatának Képviselő-testülete államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69.§-a, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti felhatalmazás alapján a Nemeskolta Község Önkormányzatának Befektetési Szabályzatát az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal, változtatás nélkül jóváhagyja.

2./ A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármester az 1. pontban írt Befektetési Szabályzat aláírására és a szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

**Nemeskolta Község Önkormányzat
Szabályzata
a befektetési tevékenység vonatkozásában
meghatározásra kerülő szervezeti célok teljesítése,
feladatmegosztása, valamint a teljesítés
nyomonkövetése vonatkozásában**

2020.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (a továbbiakban: Áht.) 69. §-ában, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Bkr.) foglaltakra figyelemmel, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (6) bekezdés 2. (hitelviszonyt megtestesítő értékpapír) és 3. pontja (tulajdoni részesedést jelentő befektetés) szerinti befektetési tevékenységek, a megvalósított ingatlanberuházások, valamint egyes ingók és ingatlanok adás-vétele ügyében az alábbi szabályzat alkalmazását rendelem el.

1. A szabályzat célja

A befektetésekre vonatkozó döntés-előkészítés, döntéshozatal, és a döntések végrehajtása folyamatának kellő részletességgel történő szabályozása, egyértelmű jogosultságok és felelősségek hozzárendelésével.

A befektetési döntéseket megelőzően tehát ki kell alakítani azon helyi szabályokat és eljárásrendeket, amelyekkel csökkenthető, illetve megelőzhető a vagyonvesztés kockázata

2. A szabályzat személyi hatálya

Jelen szabályzat személyi hatálya kiterjed a szervezetben foglalkoztatottakra (a továbbiakban: munkavállaló), meghatározva a szervezeten belüli feladatmegosztást.

3. Az önkormányzat befektetési politikájának összeállítása

Az önkormányzat befektetési politikájának összeállítása a Jegyző kötelezettsége.

A befektetési politika különösen az alábbi kérdésköröket tartalmazza:

- a befektetési célokat, alapelveket;
- a kockázatvállalási hajlandósága szintjének és a kockázatok kezelése érdekében elvégzendő feladatok meghatározását;
- szakértő részvételét a vagyonvesztés kockázatát magában hordozó piaci értékpapír ügyletek és pénzügyi befektetések döntés-előkészítésében;
- a befektetések nyomon követését.

4. Befektetésekre irányuló előterjesztések előkészítése

A befektetésekre irányuló előterjesztés vonatkozásában a Jegyzőnek gondoskodnia kell arról, hogy az önkormányzat befektetési döntéseire vonatkozó előterjesztések különösen az alábbiakat tartalmazza:

- az önkormányzat pénzügyi gazdálkodásának, vagyongazdálkodásának, valamint eladósodás kockázatának tárgyévi értékelését,
- a befektetési döntést megelőző három év pénzügyi állapotának elemzését,
- a befektetési döntést követő három év pénzügyi állapotára vonatkozó becsléseket, előrejelzéseket.

5. Befektetésekkel kapcsolatos egyéb feladatok

a./ Polgármester feladatkörében (különösen, de nem kizárólagosan):

- A polgármesternek intézkednie kell, hogy a képviselő-testület átruházott hatáskörében meghozott befektetési döntéseiről az átruházott jogkört gyakorló számoljon be a képviselő-testületnek.
- A polgármester biztosítsa, hogy az önkormányzat felé a vagyonvesztés kockázatát magában hordozó piaci értékpapír ügyletek és pénzügyi befektetések esetében a befektetési szakértő beszámoljon.
- A befektetési tevékenységgel kapcsolatban folyamatosan figyelemmel kíséri az Állami Számvevőszék által összeállított, az önkormányzatok egyes befektetési tevékenységeinek feladatellátása támogatására irányuló állásfoglalásokat, iránymutatásokat.

b./ Jegyző feladatkörében (különösen, de nem kizárólagosan):

- A jegyzőnek a 2. sz. mellékletben foglaltak szerint intézkednie kell felelős személy **(folyamatgazda)** kijelöléséről a befektetések alakulásának nyomon követésére.
- A jegyzőnek gondoskodnia kell arról, hogy a befektetések alakulásának nyomon követésére kijelölt személy a feladatot hajtsa végre.
- A jegyzőnek gondoskodnia kell arról, hogy az önkormányzat a vagyonvesztés kockázatát magában hordozó piaci értékpapír ügyletek és pénzügyi befektetések esetében a döntéshozatalnál vegyen igénybe befektetési szakértőt.
- A jegyzőnek gondoskodnia kell arról, hogy az önkormányzat részére a vagyonvesztés kockázatát magában hordozó piaci értékpapír ügyletek és pénzügyi befektetései esetében a befektetési szakértő kockázat jelzési kötelezettségét foglalják szerződésbe.
- A jegyzőnek gondoskodnia kell arról, hogy a befektetések, illetve a befektetésekben bekövetkezett változások dokumentálása, számviteli nyilvántartásban rögzítése szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történjen.
- A jegyzőnek gondoskodnia kell arról, hogy az egyes befektetések számviteli elszámolása - besorolása - megfeleljen a jogszabályi előírásoknak.
- A jegyzőnek gondoskodnia kell arról, hogy az önkormányzat egyes befektetései számviteli elszámolása - bekerülési érték meghatározása - megfeleljen a jogszabályi előírásoknak.
- A jegyzőnek gondoskodnia kell arról, hogy a mérlegben befektetéseket leltárral alátámasszák.
- A jegyzőnek gondoskodnia kell arról, hogy a befektetések év végi értékelését végezzék el.
- A jegyzőnek gondoskodnia kell arról, hogy a befektetések értékvesztésének elszámolása, értékhelyesbítése elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen.

- A befektetési tevékenységgel kapcsolatban folyamatosan figyelemmel kíséri az Állami Számvevőszék által összeállított, az önkormányzatok egyes befektetési tevékenységeinek feladatellátása támogatására irányuló állásfoglalásokat, iránymutatásokat.

6. Záró rendelkezések

Jelen Szabályzat 2020. július 1. nappal lép hatályba.

Kelt: Nemeskolta, 2020. június 30.

.....
Farkas Imre
Polgármester

Jóváhagyom:

Kelt: Nemeskolta, 2020. június 30.

.....
Dr. Varga Krisztina
Jegyző

Záradék:

Nemeskolta Község Önkormányzata Képviselő-testülete a befektetési tevékenység vonatkozásában meghatározásra kerülő szervezeti célok teljesítése, feladatmegosztása, valamint a teljesítés nyomonkövetése vonatkozásában kiadott szabályzatát Nemeskolta Község Önkormányzatának Képviselő-testülete/2020. (VI. 29.) határozatával hagyta jóvá.

Kelt: Nemeskolta, 2020. június 30.

Dr. Varga Krisztina
jegyző

1. sz. melléklet

Megismerési záradék:

Aláírással igazolom, hogy Nemeskolta Község Önkormányzata a befektetési tevékenység vonatkozásában meghatározásra kerülő szervezeti célok teljesítéséről, feladatmegosztásáról, valamint a teljesítés nyomkövetéséről szóló szabályzatában foglaltakat megismertem, betartását rám nézve kötelezőnek ismerem el:

Név	Munkakör/Beosztás	Dátum	Aláírás

2. sz. melléklet

Szervezetem belüli feladatmegosztás a befektetési tevékenység vonatkozásában meghatározásra kerülő szervezeti célok teljesítésének
nyomkövetése ügyében

Szervezetten belüli feladatmegosztás a befektetési tevékenység vonatkozásában meghatározásra kerülő szervezeti célok teljesítésének nyomonkövetése vonatkozásában

Szervezeti célok	Jegyző	Folyamatgazdák	Munkatársak	Belső ellenőrzés
- a vonatkozó döntéshozatal és a döntések végrehajtásának megfelelő szabályozása (SZMSZ, számviteli politika, számlarend, stb.), - az egyes befektetések szabályszerű számviteli elszámolása, nyilvántartása - a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, ezek dokumentálása, különösen az alábbiak vonatkozásában a) a döntések dokumentumainak elkészítése, b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás), megfelelő nyilvántartás vezetése.	Munkatársak tájékoztatásának biztosítása az azonosított szervezeti célokról, a feladatokról és a megvalósítás pénzügyi forrásairól. Beszámoltatás.	Javaslatot tesz a szervezeti megvalósítására, a végrehajtására, a megvalósítás pénzügyi forrásaira, a közreműködik a végrehajtásban. Beszámol a szervezeti célok végrehajtásáról.	Közreműködik a végrehajtásban. Visszacsatolást ad az alkalmazott/ bevezetett intézkedések hatásosságáról.	A nyomonkövetési rendszer keretében hozzájárul a befektetések szabályszerű, kockázatokat minimalizáló végzéséhez. A belső ellenőrzés a befektetések kockázatait felméri, vizsgálja az önkormányzat gazdálkodásában, ezáltal mérlegeli a befektetések ellenőrzésének szükségességét.

e) A vagyonvesztés kockázatát is magában hordozó befektetések esetén a döntéshozókészítésbe befektetési ismeretekkel rendelkező, véleményéért felelősséggel tartozó szakember bevonása.				
---	--	--	--	--

Nyomon követhető célja: Meghatározott szervezeti célok nyomonkövetése.

Nyomonkövetés módja: Beszámoltatás/ok alapján, egyedi értékelések formájában megvalósuló monitoring.

- az operatív működéstől függetlenül, legkésőbb 6 havonta a Jegyző részéről valósul meg,
- az értékelő elkülönül az operatív működéstől,
- az értékelés eredményének végső címzettje így a Képviselő-testület

Szervezeti célok megvalósításának forrása: A szervezet tárgyévi költségvetése.

A szervezetre vonatkozó mutatószámokat a szervezet létesítő okirata, valamint tárgyévi költségvetése tartalmazza.

Kelt:

.....
Jegyző
aláírása

1. sz. függelék

Az önkormányzat egyes befektetési tevékenységeinek feladatellátása támogatására

Sorszám	Megnevezés	(I) Igen / (N) Nem / (X) Nem értelmezhető	Adott válasz	A NEM válasz esetén javasolt intézkedések:
1.	Szervezeti keretek, feladat- és hatáskörök			
2.	Az önkormányzat képviselő-testülete Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló rendelete tartalmazta-e a Képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolását? (Mótv. 53. § (1) bekezdés b) pont)	I/N		A jegyző készítse elő az SZMSZ módosítását annak érdekében, hogy az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló rendelete tartalmazza az Mótv. 53. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltaknak megfelelően a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolását.
3.	Amennyiben a képviselő-testület a befektetésekkel kapcsolatos, átruházható - az Mótv. 42. §-ban fel nem sorolt - hatásköröit átruházta, az átruházás az Mótv. 41. § (4) bekezdésében felsoroltakra (polgármester, bizottság, részönkormányzat testülete, jegyző, társulás) történt-e?	I/N		A jegyző készítse elő az SZMSZ módosítását annak érdekében, hogy a befektetésekkel kapcsolatos, átruházható hatásköröket a képviselő-testület az Mótv. 41. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kizárólag a polgármesterre, bizottságra, részönkormányzat testületére, jegyzőre, társulásra ruházza át.
4.	Az önkormányzat képviselő-testülete Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló rendelete tartalmazta-e az önkormányzat szerveit, azok jogállását, feladatait? (Mótv. 53. § (1) bekezdés j) pont)	I/N		A jegyző készítse elő, hogy az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló rendelete tartalmazza az Mótv. 53. § (1) bekezdés j) pontjában foglaltaknak megfelelően az önkormányzat szerveit, azok jogállását, feladatait.
5.	Amennyiben az önkormányzatnál meg a befektetési tevékenységgel kapcsolatos hatásköröket, feladatokat?	I/N		A jegyző gondoskodjon arról, hogy az önkormányzat rendelkezzen belső szabályozással, amely a befektetési tevékenységgel kapcsolatos hatásköröket, feladatokat tartalmazza.
6.	Jelölték-e ki az önkormányzatnál felelős személyt a befektetések alakulásának nyomon követésére?	I/N		A jegyző intézkedjen felelős személy kijelöléséről a befektetések alakulásának nyomon követésére.
7.	Szabályozás			
8.	A Képviselő-testület elfogadta-e az Önkormányzat gazdasági programját/ fejlesztési tervét? (Htv. 138. § (1) bek. a) pont, Mótv. 116. § (1), (5) bek.)	I/N		A polgármester intézkedjen, hogy a jegyző készítse el a helyi önkormányzat hosszú távú fejlesztési elképzeléseit tartalmazó gazdasági programtervezetét/ fejlesztési tervét.
9.	Amennyiben az Önkormányzat rendelkezett gazdasági programmal/ fejlesztési tervvel, a gazdasági programban/ fejlesztési tervben határozták-e meg a befektetésekkel kapcsolatban célokat?	I/N		
10.	Rendelkezett-e az önkormányzat a vagyonnal való gazdálkodás szabályaira vonatkozó rendelettel? (Htv. 138. § (1) bek., Mótv. 109. § (4) bekezdés)	I/N		A jegyző készítse elő az önkormányzat vagyonnal való gazdálkodására vonatkozó rendelet tervezetét.
11.	Rendelkezett-e az önkormányzat jóváhagyott számviteli politikával? (Számv. tv. 14. § (3)-(4), (11)-(12) bek., Áhsz. 50. § (1) bek.)	I/N		A jegyző készítse elő az önkormányzat számviteli politikáját.
12.	Rendelkezett-e az önkormányzat jóváhagyott számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával? (Számv. tv. 14. § (5) bek. a) pont, Áhsz. 50. § (1) bek.)	I/N		A jegyző készítse elő az önkormányzat eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát.
13.	Meghatározták-e az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában (Számv. tv. 14. § (5) bek. a) pont, Áhsz. 50. § (1) bek.) a befektetések leltározása módját és gyakoriságát?	I/N		A jegyző készítse elő az önkormányzat eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, amely tartalmazza a befektetések leltározása módját és gyakoriságát.
14.	Rendelkezett-e az önkormányzat jóváhagyott számviteli politika keretében elkészítendő eszközök és források értékelési szabályzatával? (Számv. tv. 14. § (5) bek. b) pont, Áhsz. 50. § (1) bek.)	I/N		A jegyző készítse elő az önkormányzat eszközök és források értékelési szabályzatát.
15.	Meghatározták-e az eszközök és források értékelési szabályzatában a befektetések értékelésének szabályait?	I/N		A jegyző készítse elő az önkormányzat eszközök és források értékelési szabályzatát, amely tartalmazza a befektetések értékelésének szabályait.
16.	Az önkormányzat gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzatában rögzítették-e a kötelezettségvállalás gyakorlására vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában szereplő valamennyi belső előírást: a gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat, feltételeket?	I/N		A jegyző intézkedjen, hogy a kötelezettségvállalás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzat tartalmazza.
17.	Az önkormányzat gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzatában rögzítették-e a a teljesítés igazolása gyakorlására vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában szereplő valamennyi belső előírást: a gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat, feltételeket?	I/N		A jegyző intézkedjen, hogy a teljesítés igazolása gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzat tartalmazza.

1. sz. függelék

Az önkormányzat egyes befektetési tevékenységeinek feladatellátása támogatására

Sorszám	Megnevezés	(I) Igen / (N) Nem / (X) Nem értelmezhető	Adott válasz	A NEM válasz esetén javasolt intézkedések:
18.	Előírták-e a vagyonnal való rendelkezési, döntési hatáskörök szabályozása során (Mótv. 107. §) a képviselő-testület átruházott hatáskörei gyakorlásának beszámolási kötelezettségét? (Mótv. 41. § (4) bekezdés)	I/N/X		A jegyző gondoskodik arról, hogy a képviselő-testület átruházott hatáskörei gyakorlása beszámolási kötelezettségét a vagyonnal való rendelkezési, döntési hatáskörök szabályozására vonatkozó belső előírás tartalmazza.
19.	Az önkormányzat a pénzügyi eszközei befektetési tekintetében rendelkezett-e befektetési politikával?	I/N		A jegyző készítse elő az önkormányzat befektetési politikáját.

1. sz. függelék

Az önkormányzat egyes befektetési tevékenységeinek feladatellátása támogatására

Sorszám	Megnevezés	I/Igen / (N) Nem / (X) Nem értelmezhető	Adott válasz	A NEM válasz esetén javasolt intézkedések:
20.	Tartalmazta-e a befektetési politika a befektetési célokat, alapelveket?	I/N		
21.	Amennyiben az önkormányzat a pénzügyi eszközei befektetési tevékenységében	I/N		A jegyző készítse elő az önkormányzat befektetési politikáját, amely tartalmazza az alábbi kérdéskörök mindegyikét: - a befektetési célokat, alapelveket; - a kockázatvállalási hajlandósága szintjének és a kockázatok kezelése érdekében elvégzendő feladatok meghatározását; - szakértő részvételét a vagyonvesztés kockázatát magában hordozó piaci értékpapír ügyletek és pénzügyi befektetések döntés-előkészítésében; - a befektetések nyomon követését.
22.	rendelkezett befektetési politikával:	I/N		
23.	Tartalmazta-e a befektetési politika a befektetések nyomon követését?	I/N		
24.	Döntés-előkészítés és a döntések végrehajtása			
25.	Az önkormányzat befektetési döntéseit	I/N		A jegyző gondoskodjon arról, hogy az önkormányzat befektetési döntéseire vonatkozó előterjesztések az alábbiak mindegyikét tartalmazzák: - a befektetési döntést megelőző három év pénzügyi állapotának elemzését; - a befektetési döntést követő három év pénzügyi állapotára vonatkozó becsléseket, előrejelzéseket.
26.	megalapozó előterjesztés tartalmazta-e:	I/N		
27.	a befektetési döntést megelőző három év pénzügyi állapotának elemzését?	I/N		
28.	a befektetési döntést követő három év pénzügyi állapotára vonatkozó becsléseket, előrejelzéseket?	I/N		
29.	A képviselő-testület átruházott hatáskörében meghozott befektetési döntéseiről az átruházott jogkört gyakorló beszámolt-e a képviselő-testületnek?	I/N/X		A polgármester intézkedjen, hogy a képviselő-testület átruházott hatáskörében meghozott befektetési döntéseiről az átruházott jogkört gyakorló számoljon be a képviselő-testületnek.
30.	Amennyiben jelölték ki felelős személyt a befektetések nyomon követésére, az erre a feladatra kijelölt felelős személy nyomon követte-e a befektetések alakulását?	I/N/X		A jegyző gondoskodjon arról, hogy a kijelölt személy a feladatot hajtja végre, amennyiben jelölték ki felelős személyt a befektetések alakulásának nyomon követésére.
31.	Az önkormányzatnak volt-e a vagyonvesztés kockázatát magában hordozó piaci értékpapír ügylete és pénzügyi befektetése?	I/N		
32.	Az önkormányzat a vagyonvesztés kockázatát magában hordozó piaci értékpapír ügyletek és pénzügyi befektetések esetében a döntés-előkészítésénél igénybe vett-e befektetési szakértőt?	I/N		A jegyző gondoskodjon arról, hogy az önkormányzat a vagyonvesztés kockázatát magában hordozó piaci értékpapír ügyletek és pénzügyi befektetések esetében a döntés-előkészítésnél vegyen igénybe befektetési szakértőt.
33.	Amennyiben az önkormányzat igénybe vett befektetési szakértőt:	I/N		A polgármester biztosítsa, hogy az önkormányzat felé a vagyonvesztés kockázatát magában hordozó piaci értékpapír ügyletek és pénzügyi befektetések esetében a befektetési szakértő beszámoljon. A jegyző gondoskodjon arról, hogy az önkormányzat részére a vagyonvesztés kockázatát magában hordozó piaci értékpapír ügyletek és pénzügyi befektetései esetében a befektetési szakértő kockázat jelzési kötelezettségét foglalják szerződésbe.
34.	a befektetési szakértő beszámolt-e az önkormányzatnak?	I/N		
35.	a befektetési szakértő jelezte-e a befektetést érintő kockázatokat?	I/N		
36.	A befektetések, illetve a befektetésekben bekövetkezett változások dokumentálása, számviteli nyilvántartásban rögzítése szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történt-e? (Számv. tv. 165.-166. §)	I/N		A jegyző gondoskodjon arról, hogy a befektetések, illetve a befektetésekben bekövetkezett változások dokumentálása, számviteli nyilvántartásban rögzítése szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történjen.
37.	Megfelelt-e az önkormányzat egyes befektetési besorolása a jogszabályi előírásoknak? (Számv. tv. 27. §, 28. §, 30. §, Áhsz. 10-13. §)	I/N		A jegyző gondoskodjon arról, hogy az egyes befektetések számviteli elszámolása - besorolása - megfeleljen a jogszabályi előírásoknak.
38.	Az önkormányzat egyes befektetési bekerülési értéke meghatározása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak? (Számv. tv. 47. §, Áhsz. 15. §)	I/N		A jegyző gondoskodjon arról, hogy az önkormányzat egyes befektetési számviteli elszámolása - bekerülési érték meghatározása - megfeleljen a jogszabályi előírásoknak.
39.	Az önkormányzat mérlegében szereplő befektetéseket az érintett években leltárral alátámasztották-e? (Számv. tv. 69. §, Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1) bekezdés)	I/N		A jegyző gondoskodjon arról, hogy a mérlegben befektetéseket leltárral alátámasszák.
40.	Az önkormányzat befektetési év végi értékelését elvégezték-e? (Számv. tv. 46. §, 57. §, 58. §, Áhsz. 21. § (1)-(4), (10) bekezdései)	I/N		A jegyző gondoskodjon arról, hogy a befektetések év végi értékelését végezzék el.

1. sz. függelék

Az önkormányzat egyes befektetési tevékenységeinek feladatellátása támogatására

Sorszám	Megnevezés	(I) Igen / (N) Nem / (X) Nem értelmezhető	Adott válasz	A NEM válasz esetén javasolt intézkedések:
38.	Az önkormányzat befektetési értékvesztésének elszámolása szabályszerű volt-e? (Áhsz. 18. § (1),(2), 21. § (3), (4) bek., Számv. tv. 54. §)	I/N		A jegyző gondoskodjon arról, hogy a befektetések értékvesztésének elszámolása, értékhelyesbítése elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen.