



**SORKIFALUD KÖZSÉG  
ÖNKORMÁNYZATA**

9774. Sorkifalud, Kossuth Lajos u. 30.  
Tel./Fax: 94/556-038; 556-039

A határozati javaslatot törvényességi szempontból megvizsgáltam.

( Dr. Varga Krisztina )  
jegyző

Tárgy: Javaslát szabályzat elfogadására

**ELŐTERJESZTÉS**

Sorkifalud 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.

Sorkifalud, 2020. június 19.

  
Erős Zoltán  
polgármester



**I. HATÁROZATI JAVASLAT**

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

1./ Sorkifalud 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 Sorkifalud 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

**Sorkifalud 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 döntés-előkészítésnél 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: Sorkifalud, 2020. június 30.

.....  
Erős Zoltán  
Polgármester

Jóváhagyom:

Kelt: Sorkifalud, 2020. június 30.

.....  
Dr. Varga Krisztina  
Jegyző

### Záradék:

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

Kelt: Sorkifalud, 2020. június 30.

Dr. Varga Krisztina  
jegyző




**2. sz. melléklet**

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

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

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

e) A vagyonszétválás kockázatait is magában hordozó befektetések esetén a döntéshozatalba befektetési ismeretekkel rendelkező, véleményéért felelősséggel tartozó szakember bevonása.				
---	--	--	--	--

**Nyomon követés 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 / Értelmezhető	Adott válasz	A NEM válasz esetén javasolt intézkedések:
1.	<b>Szervezeti keretek, feladat- és hatáskörök</b>			
2.	Az önkormányzat képviselő-testülete Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló rendelete tartalmazta-e a Képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolását? (Mötv. 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 Mötv. 53. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltaknak megfelelően a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolását.
3.	Amennyiben a képviselő-testület a befektetésekkel kapcsolatos, átruházható - az Mötv. 42. §-ban fel nem sorolt - hatásköröit átruházta, az átruházás az Mötv. 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 Mötv. 41. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kizárólag a polgármesterre, bizottságára, részönkormányzat testületére, jegyzőre, társulására ruhazza át.
4.	Az önkormányzat képviselő-testülete Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló rendelete tartalmazta-e az önkormányzat szerveit, azok jogállását, feladatait? (Mötv. 53. § (1) bekezdés j) pont)	I/N		A jegyző készítse elő, hogy az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló rendelete tartalmazza az Mötv. 53. § (1) bekezdés j) pontjában foglaltaknak megfelelően az önkormányzat szerveit, azok jogállását, feladatait.
5.	Amennyiben az önkormányzatnál volt befektetési tevékenység:	I/N		A jegyző gondoskodjon arról, hogy az önkormányzat rendelkezzen belső szabályozással, amely a befektetési tevékenységgel kapcsolatos hatásköröket, feladatokat tartalmazza.
6.	Az önkormányzat képviselő-testülete határozott-e meg a befektetési tevékenységgel kapcsolatos hatásköröket, feladatokat? 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.	<b>Szabályozás</b>			
8.	A Képviselő-testület elfogadta-e az Önkormányzat gazdasági programját/ fejlesztési tervét? (Htv. 138. § (1) bek. a) pont, Mötv. 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 határozta-e meg a befektetésekkel kapcsolatban célokat?	I/N		
10.	Rendelkezett-e az önkormányzat a vagyonnal való gazdálkodás szabályaira vonatkozó rendelettel? (Htv. 138. § (1) bek., Mötv. 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 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 (Mötv. 107. §) a képviselő-testület átruházott hatásköre) gyakorlójának beszámolási kötelezettségét? ( Mötv. 41. § (4) bekezdés)	I/N/X		A jegyző gondoskodjon arról, hogy a képviselő-testület átruházott hatáskörei gyakorlója beszámolási kötelezettségét a vagyonnal való rendelkezési, döntési hatáskörök szabályozására vonatkozó belső előírás tartalmazza.
19.	Az önkormányzat a pénzügyi eszközei befektetéseit 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 tekintetében rendelkezett befektetési politikával:	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 vagyonesztés kockázatát magában hordozó piaci értékpapír ügyletek és pénzügyi befektetések döntés-előkészítésében; - a befektetések nyomon követését.
22.	Tartalmazta-e a befektetési politika szakértő részvételét a vagyonesztés kockázatát magában hordozó piaci értékpapír ügyletek és pénzügyi befektetések döntés-előkészítésében?	I/N		
23.	Tartalmazta-e a befektetési politika a befektetések nyomon követését?	I/N		
24.	<b>Döntés-előkészítés és a döntések végrehajtása</b>			
25.	Az önkormányzat befektetési döntéseit megalapozó előterjesztés tartalmazta-e:	I/N		A jegyző gondoskodjon arról, hogy az önkormányzat befektetési döntéseire vonatkozó előterjesztések az alábbiak mindegyikét tartalmazsák: - a befektetési döntést megelőző három év pénzügyi állapotának elemzését; - a befektetési döntést követő három év pénzügyi állapotára vonatkozó becsléseket, előrejelzéseket.
26.	a befektetési döntést megelőző három év pénzügyi állapotának elemzését?	I/N		
27.	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.
28.	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 hajtsa végre, amennyiben jelölték ki felelős személyt a befektetések alakulásának nyomon követésére.
29.	Az önkormányzatnak volt-e a vagyonesztés kockázatát magában hordozó piaci értékpapír ügylete és pénzügyi befektetése?	I/N		
30.	Az önkormányzat a vagyonesztés 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 vagyonesztés kockázatát magában hordozó piaci értékpapír ügyletek és pénzügyi befektetések esetében a döntés-előkészítésnél vegyen igénybe befektetési szakértőt.
31.	Amennyiben az önkormányzat igénybe vett befektetési szakértőt:	I/N		A polgármester biztosítsa, hogy az önkormányzat felé a vagyonesztés kockázatát magában hordozó piaci értékpapír ügyletek és pénzügyi befektetések esetében a befektetési szakértő beszámoljon.  A jegyző gondoskodjon arról, hogy az önkormányzat részére a vagyonesztés kockázatát magában hordozó piaci értékpapír ügyletek és pénzügyi befektetések esetében a befektetési szakértő kockázat jelzési kötelezettségét foglalják szerződésbe.
32.	a befektetési szakértő beszámolt-e az önkormányzatnak?	I/N		
33.	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.
34.	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.
35.	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.
36.	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 alátámaszák.
37.	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 értelmezhető	Adott válasz	A NEM válasz esetén javasolt intézkedések:
38.	Az önkormányzat befektetései 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, érték helyesbítése elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen.