

## 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.	<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 - hatásköreit 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 ruházza 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.	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 határoztak-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 hatáskörei 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 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 tekintetében rendelkezett befektetési politikával:	I/N		<p>A jegyző készítse elő az önkormányzat befektetési politikáját, amely tartalmazza az alábbi kérdéskörök mindegyikét:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a befektetési célokat, alapelveket;</li> <li>- a kockázatvállalási hajlandósága szintjének és a kockázatok kezelése érdekében elvégzendő feladatok meghatározását;</li> <li>- szakértő részvételét a vagyonvesztés kockázatát magában hordozó piaci értékpapír ügyletek és pénzügyi befektetések döntés-előkészítésében;</li> <li>- a befektetések nyomon követését.</li> </ul>
22.	Tartalmazta-e a befektetési politika szakértő részvételét a vagyonvesztés 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		<p>A jegyző gondoskodjon arról, hogy az önkormányzat befektetési döntéseire vonatkozó előterjesztések az alábbiak mindegyikét tartalmazzák:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a befektetési döntést megelőző három év pénzügyi állapotának elemzését;</li> <li>- a befektetési döntést követő három év pénzügyi állapotára vonatkozó becsléseket, előrejelzéseket.</li> </ul>
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 jelöltek 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 jelöltek ki felelős személyt a befektetések alakulásának nyomon követésére.
29.	Az önkormányzatnak volt-e a vagyonvesztés kockázatát magában hordozó piaci értékpapír ügylet és pénzügyi befektetése?	I/N		
30.	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-előkészítésénél vegyen igénybe befektetési szakértőt.
31.	Amennyiben az önkormányzat igénybe vett befektetési szakértőt:	I/N		<p>A polgármester biztosítsa, hogy az önkormányzat felé a vagyonvesztés kockázatát magában hordozó piaci értékpapír ügyletek és pénzügyi befektetések esetében a befektetési szakértő számoljon.</p> <p>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.</p>
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 alátámasszák.
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/ (X) Nem értelmez- hető	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, érték helyesbítése elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen.