

MÓDOSÍTOTT INTÉZKEDÉSI TERV

az Állami Számvérvőszék által Pomáz Város Önkormányzata gázdálkodási rendszerének 2011. évi ellenőrzéséről készített jelentésében megfoglalt megállapításokkal kapcsolatban

Az Állami Számvérvőszék javaslatai Pomáz Város Önkormányzat Polgármesterének

ÁSZ javaslat hiv.	ÁSZ jelentésben foglalt javaslat	A javaslat végrehajtásáért felelős	Határidő	Intézkedési terv elkészítéséig megtett intézkedés/teljesítés
1 a)	A Képviselő-testület elé kell terjeszteni a reorganizációs programot a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi helyzet gyors stabilizálására, és hosszú távú fenntarthatóságára.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. december 31.	
b)	Be kell mutatni a Képviselő-testületnek a fél éven belül esedékes kötelezettségeinek finanszírozási forrásait napra lebonthatott likviditási tervvel alátámasztottan.	Baloghné Berend Gabriella Viktória pénzügyi csoportvezető		Az Önkormányzat 2012. I. féléves gázdálkodását tárgyaló képviselő- testületi ülés
c)	Be kell mutatni az adósságot döntéskor a Képviselő-testületnek a jövőben várható – árfolyam,- kamat,- és törlesztési-kockázatot.	Baloghné Berend Gabriella Viktória pénzügyi csoportvezető		Folyamatos
d)	Intézkedést kell tenni arra, hogy a jövőben az adósságot keletkezettő kötelezettségvállalásokról szóló Képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait.	Baloghné Berend Gabriella Viktória pénzügyi csoportvezető		Folyamatos
e)	Be kell mutatni a Képviselő-testületnek évente a zárszámadási előterjesztésében a tárgyi eszközök értékcsökkenésének összegét, és ezzel összvetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását.	Baloghné Berend Gabriella Viktória pénzügyi csoportvezető		2012. évi, illerje az azt követő években a zárszámadási rendeletek benyújtásának az időponjára.
f)	Gondoskodni kell az Önkormányzat lejárt szállítói	Szabóné dr.		A 10/2012. (IV.25.) sz.

			Bartholomaei Krisztina, jegyző	beszámoló gyakorisága: negyedévente a gazzdálkodásról szóló beszámolás keretében	zárszámadási értelmében Önkormányzat kötelezettsége 15 %-kal csökkent.	rendelet az Önkormányzat szállítói kötelezettsége 15 %-kal csökkent.
g)	Intézkedni kell a peres eljárásokból/egyéb kiadási elmaradvásból adódó kötelezettségeinek teljesítése érdekében a szükséges fedezetek alkülönítéséről.	Baloghné Berend Gabriella Viktória pénzügyi csoportvezető	Az Önkormányzat 2012. évi költségvetésénél I. számú módosítása	A közvilágítás konszerválásával kapcsolatos peres eljárásból eredően az Önkormányzatnak jogerős bírósági döntésében kötelezettsége van, melynek teljesítésére a részletfizetési megállapodást a polgármester megköti.	Az Önkormányzat 2012. évi költségvetésénél I. számú módosítása	Az Önkormányzat 2012. évi költségvetésénél I. számú módosítása
2.	Biztosítani kell, hogy az ingó vagontárgy beszerzéséről 1 millió Ft összeghatár felett a Képviselő-testület döntsön a vagyongazzdálkodási rendelet 11.§.(3) bekezdés e) pontjában előírtaknak megfelelően.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. június 30-ig a szabályozás elkeszítése, majd a végrehajtás folyamatos.	Az Önkormányzat Beszerzési Szabályzata br. 1.000 E Ft értékű határ feletti felhalmozási esetén a képviselő-testülethez rendeli a döntési jogkört. A szabályzat előkészítése folyamatban van.	2012. június 30-ig a szabályozás elkeszítése, majd a végrehajtás folyamatos.	Az Önkormányzat Beszerzési Szabályzata br. 1.000 E Ft értékű határ feletti felhalmozási esetén a képviselő-testülethez rendeli a döntési jogkört. A szabályzat előkészítése folyamatban van.
3.	Be kell tartani az új Áht. 37.§ (1) bekezdéshben és az Ávt. 52. §(1) bekezdés c) pontjában előírtak, mely szerint kötelezettség vállalásra pénzügyi ellenjegyzést követően kerülhet sor, ezáltal biztosítva az Orv. 90. § (1) bekezdése alapján az önkormányzati vagyongazzdálkodási feladatok estében a szabályzserű gazzdálkodást.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. január 1-étől a végrehajtása folyamatos	Az új jogszabályok alapján felülvizsgálatra került a Polgármesteri Hivatal gázdálkodási jogkörök szóló szabályzata, mely kötelezettségvállalások ellenjegyzését a pénzügyi	2012. január 1-étől a végrehajtása folyamatos	Az új jogszabályok alapján felülvizsgálatra került a Polgármesteri Hivatal gázdálkodási jogkörök szóló szabályzata, mely kötelezettségvállalások ellenjegyzését a pénzügyi

			csoportvezetőhöz és a pénzügyi dolgozókhoz rendeli. A 2012. évi gyakorlat ennek megfelel.
4.	Kezdeményezni kell, hogy a Képviselő-testület írja elő a vagyonértekesítéssel és hasznosítással kapcsolatban, a döntés- előkészítés folyamatában a számvitelben, a költség-haszonelemzés készítésének kötelezettségét, továbbá az Önkormányzat érdekeit védi garanciális elemek szerződésben való rögzítésének kötelezettségét.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. június 30.
5.	Folytani kell az Ász által – korábbi ellenőrzések során – feltárt hiányosságok felszámolására tett intézkedéseket. Intézkedni kell a számvevőszéki jelentésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében a felelősséggel kapcsolatos köriülmények kivizsgálása iránt, és indokolt esetben kezdeményezni kell a Képviselő- testületnél, az új Áht. 69. § (2) bekezdésében és a közszolgálati tisztrviselőkről szóló 2011. évi CXXIX. törvény 156. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a belső kontrollok működtetésének elmulasztása miatt a felelős elleni fegyelmi eljárást.	Vicsi László polgármester, és Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	folyamatos A belső kontrollok és a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos kötelezettségek teljesítése megtörtént, ezért felelősségre vonás nem indokolt.
6. a)	Gondoskodni kell az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok éves beszámolónak Képviselő-testület elő terjesztéséről.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. augusztus 31., majd ezt követően minden év július 30., de legkésőbb a beszámolót jóváhagyó taggyűlést követő ülés
			A Képviselő-testület 2012. február 28-i ülésén döntött a Pomáz Tájékoztatási, Információs és Koordinációs Közhasznú Nonprofit Kft. és a Pomáz Városüzemeltetési Nonprofit Kft. 2012. éven a Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft. működik, mely 2011. évi gazdálkodásának vizsgálata belső ellenőrzés keretében

				folyamatban van.
b)	Be kell számlálni és kezdeményezni kell, hogy az Önkormányzat többségi tulajdonában levő gazdasági társaságok felügyelőbizottságaiban az Önkormányzat által delegált bizottsági tagok az Önkormányzat tulajdonosi érdekeinek érvényesítéséről rendszeresen számoljanak be a Képviselő – testület részére.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. augusztus 31.	A Képviselő-testület 2012. február 28-i ülésén döntött a Pomáz Tájékoztatási, Információs és Koordinációs Közhasznú Nonprofit Kft. és a Pomáz Városüzemeltetési Nonprofit Kft. végezszámolásáról.
c)	Kezdeményezni kell a gazdasági társaságokkal kötött feladat ellátási szerződésekben a feladat ellátási kötelezettség, és a teljesítendő mennyiség konkrét meghatarozását.	dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	Végrehajtás: folyamatos	A Képviselő-testület 2012. február 28-i ülésén döntött a Pomáz Tájékoztatási, Információs és Koordinációs Közhasznú Nonprofit Kft. és a Pomáz Városüzemeltetési Nonprofit Kft. végezszámolásáról.
d)	El kell végezni a közzolgáltatási szerződés megkötését megelőzően a szerződés átátámasztására szolgáló szakmai és gazdaságossági számításokat, kezdeményezni kell a közfeladat-ellátás szervezeti formájának és kiadásainak rendszeres felülvizsgálatát.	dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	Indokolt esetben a közzolgáltatási szerződés megkötését megelőzően, illetve a felülvizsgálat évente végezszámolásáról.	A Képviselő-testület 2012. február 28-i ülésén döntött a Pomáz Városüzemeltetési Nonprofit Kft. végezszámolásáról.

e)	Ellenőriztetni kell a közzeladat-ellátását, és az üzemetetésre átadott vagyon szinten tartását, fejlesztését.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	A gazdasági társaság(ok) éves beszámolójával egyidőben.	A Képviselő-testület 2012. február 28-i ülésén döntött a Pomáz Tájékoztatási, Információs és Koordinációs Közhasznú Nonprofit Kft. és a Pomáz Városüzemeltetési Nonprofit Kft. végeiszámlásáról.
7.	A Gt. 51. § (1) bekezdésében és a 143. §(3) bekezdésében foglaltakra figyelemmel intézkedési tervet kell előterjeszteni a Képviselő-testület elé a kizárolagos tulajdonú gazdasági társasága pénzügyi helyzetének stabilitása érdekében, mivel a társaság vagyoni helyzetének rendezése tulajdonosi kötelezettség. A társaság további működítésére irányuló döntése esetén kezdeményezni kell a közszolgáltati szerződés megkötését, mely tartalmazza a támogatás objektív és átlátható, előre meghatározott paramétereket.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	Kizárolagos tulajdonú gazdasági társaság vagyoni helyzetének rendezése esetén.	A Képviselő-testület 2012. február 28-i ülésén döntött a Pomáz Városüzemeltetési Nonprofit Kft. végeiszámlásáról.
8.	Javaslatot kell tenni a Vagonon tv. 5.§ (2) bekezdésében c) pontjában és a 6. § (6) bekezdésében foglaltak alapján a korlátozottan forgalomképes nemzeti vagyon besorolására.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. június 30.	A vagyonrendelet előkészítése folyamatban van, mely a jogszabály szerinti besorolásról rendelkezik.
9.	Gondoskodni kell az Önkormányzat gazzalákkodási rendszerének 2009. évi ellenőrzése során az ÁSZ által részére tett és részben teljesült, illetve nem teljesült szabályszerűségi javaslatok végrehajtásáról.	Vicsi László polgármester	2012. december 31.	

Az Állami Számvevőszék javaslatai Pomáz Város Önkormányzat Jegyzőjének

ÁSZ javaslat hiv.	ÁSZ jelentésben foglalt javaslat	A javaslat végrehajtásáért felelős	Határidő	Intézkedési terv elkészítéséig megtett intézkedés/teljesítés
1	Intézkedni kell a fizetőképesség biztosítása érdekében az Ávt. 122. § (3) bekezdése alapján az évente készített likviditási terv aktualizásáról.	Baloghné Berend Gabriella Víktória pénzügyi csoportvezető	2012. szeptember 30.	
2.	Intézkedni kell a mérlegadatok valódisága érdekében, hogy a beszámoló készítés során a közzivilágítás korszerűségevel összefüggő kötelezettség egyedi értékelése megörökítjen a Számv. tv. 16 § (1) bekezdése és a 46. § (3) bekezdése alapján.	Baloghné Berend Gabriella Víktória pénzügyi csoportvezető	2012. beszámoló készítése, legkésőbb 2013. február 28.	A 2012. évi költségvetés módosítása során a peres eredményként, a bíróság által megállapított kötelezettség az I. számú rendeletmódosításban rögzítésre kerül.
3.	Biztosítani kell a Stabilitási tv. 10. § (3) bekezdése alapján, hogy az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyekből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az Önkormányzat adott évi saját bevételének 50 %-át.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	folyamatos	
4.	Folytatni kell az új Áht. 69. § (2) bekezdésében, valamint az új ber. 3. § -ában az a 8. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének kialakítását, ennek keretében ki kell építeni a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezető ellenőrzést, és biztosítani kell a kontrollok előírás szerinti működését.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. augusztus 31.	
5.	Számadási kötelezettséget kell előírni az új Áht. 53. § (1) bekezdés és az új Ber. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak alapján, az államháztartáson kívüli szervezetek részére történő működési célú pénzeszközátadások során a támogatások cél szerinti felhasználásáról, valamint ellenőrizni kell a támogatások cél szerinti felhasználását és elszámolását.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. december 31.	A non-profit szervezetek részére történő működési célu péneszközátadásokkal kapcsolatos megállapodások tartalmazzák a

			számadási kötelezettséget, melyek ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal részéről volt biztosított. Soron kívül belső ellenőrzés keretében a 2011. évi pénzeszközátadások elszámolásának vizsgálatára sor fog kerülni.	A Képviselő-testület 2012. február 28-i ülésén döntött a Pomáz Tájékoztatási, Információs és Koordinációs Közhasznú Nonprofit Kft. és a Pomáz Városüzemeltetési Nonprofit Kft. vegelszámolásáról.	Az új jogszabályok alapján felülvizsgálatra került a Polgármesteri Hivatal Operatív gazdálkodási jogkörfök gyakorlásáról szóló szabályzata, mely szakmai teljesítés igazolás módját rögzíti.	Az új jogszabályok alapján felülvizsgálatra került a Polgármesteri
6.	a)	Gondoskodni kell arról, hogy a szakmai teljesítés igazolásokra kijelölt személyek az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési kötelezettségüknek a gazdálkodási szabályzatban foglalt módon kell eleget tenni.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	folyamatos	Az új jogszabályok alapján felülvizsgálatra került a Polgármesteri Hivatal Operatív gazdálkodási jogkörfök gyakorlásáról szóló szabályzata, mely szakmai teljesítés igazolás módját rögzíti.	Az új jogszabályok alapján felülvizsgálatra került a Polgármesteri
	b)	Biztosítani kell, hogy az érvényesítő az Ávt. 58. § (2) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatok elvégzését követően az utalványozónak jelezze, ha a gazdálkodásra vonatkozó	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	folyamatos		

	szabályok megsérítését tapasztalja.		Hivatal gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szabályzata, mely az érvényesítők számára az észrevételek lehetőségét és módját rögzíti.	Operatív szolgáltató
c)	Kezdeményezni kell az éves ellenőrző terv módosítását annak érdekében, hogy az ingatlanértékesítés és az ingatlanok, helyiségek bérbeadás 2007-2011. év I. félévé között teljesített bevételéi, valamint az épületek vásárlásával, letesítéssel, ingatlanok felújításával, valamint az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok részére nyíjtott működési célú pénzeszköz átadásokkal kapcsolatos 2007-2011. I. félév között teljesített kifizetései tekintetében a belső ellenőrzés keretében ellenőrizzék, hogy a kijelölt, illetve felhatalmazott személyek – kiemelten a bevételket megalapozó szerződések ellenőrzésére kijelölt személy, a kötelezettségvállás ellenjegyzője, az utalványt ellenjegyzők és a szakmai teljesítést igazolók – valamennyi bevétel és kifizetés estében elvégezték-e az előírt ellenőrzési feladatokat.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. augusztus 31.	
7.	El kell készíteni a vagyongazdálkodás külső és belső ellenőrzési terv összeállításánál valamennyi magas kockázatnak értékelt terület, így a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó területek ellenőrzését is.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. december 31.	
8.	Gondoskodni kell a 2006. évi és a 2009. évi átfogó ellenőrzés során az ASZ által tett, de nem teljesítettnek, illetve részben teljesítettnek minősített – a jelentésben részletezett – szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok hasznosításáról.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. december 31.	

Módosított Intézkedési terv

Pomáz Város Önkormányzata gázdálkodási rendszerének 2009. évi ellenőrzéséről készített Állami Számvevőszék jelentésében megfogalt megállapításokkal kapcsolatban

Az Állami Számvevőszék javaslatai Pomáz Város Önkormányzat Polgármesterének

ÁSZ jelentésben foglalt javaslat		A javaslat előkészítéséért felelős	Határidő	Intézkedési terv elkészítéséig megtett intézkedés/teljesítés
1	A Képviselő-testület elé kell terjeszteni az Önkormányzat által kötelezően ellátandó feladatok ellátásának mértékét és módját.		2012. október 31.	A várható jogszabályok és végrehajtási rendeleteik pontos ismeretében.
2.	Valamennyi nemzetiségi önkormányzat véleményét csatolni kell a költségvetési koncepcióhoz.	Baloghné Berend G. Viktória	2012. november 30.	2012. 01.01. –től hatályos Áht. és Ávr. erről nem rendelkezik.
3.	Biztosítani kell, hogy az önkormányzat vagyonra az önkormányzati célok megvalósulását szolgálja (pártok számára az ingatlanok használatának kedvezményes biztosítását meg kell szüntetni.)			Meg kell vizsgálni, hogy jelenleg fennáll-e az ingatlanhásznosítás ezen módja.

Az Állami Számvevőszék javaslatai Pomáz Város Önkormányzat Jegyzőjének

ÁSZ jelentésben foglalt javaslat		A javaslat végrehajtásáért felelős	Határidő	Intézkedési terv elkészítéséig megtett intézkedés/teljesítés
1	A több éves kihatással járó döntések szöveges indokolását a zárszámadással egyidejűleg a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.	Baloghné Berend G. Viktória péncügyi csportvezető	2013. április 30.	
2.	A köztisztviselők munkaköri leírását ki kell egészíteni az ellenőrzési és egyeztetési feladatok ellátásának kötelezettségevel.	Baloghné Berend G. Viktória péncügyi	2012. augusztus 31.	

		csoporthoz köthető	csoporthoz köthető	
3.	A költségvetés elfogadásakor be kell mutatni a bevételek és kiadások teljesüléséről az előirányzat felhasználási ütemtervet, illetve a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatás szöveges indokolását.	Baloghné Berend G. Viktória péntügyi csportvezető	2012. évi költségvetés módosításkor	A 2012. évi költségvetési rendelet tartalmazza a bevételek és kiadások előirányzat felhasználási ütemtervét. A közvetett támogatások szöveges indokolását elkeszíteni kell
4.	Gondoskodni kell róla, hogy a költségvetési rendelet módosításra legkésőbb a költségvetési beszámoló elkeszítéséig, azaz február 28-ig sor kerüljön.	Baloghné Berend G. Viktória	folyamatos	
5.	Gondoskodni kell róla, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott pénzeszközátadások teljesítése előtt sor kerüljön a szakmai teljesítés igazolásra.	Baloghné Berend G. Viktória péntügyi csportvezető	A végrehajtásról folyamatosan gondoskodni kell.	Jelenleg az Operatív gazdálkodási jogköörök szabályzata alapján történik a gazdálkodás teljes körére kiterjesztve a szakmai teljesítés igazolás.
6.	Gondoskodni kell róla, hogy az utalványrendeleten feltüntetésre kerüljön a kötelezettségvállalás nyilvántartása vételének a sorrendjére.	Baloghné Berend G. Viktória péntügyi csportvezető	A végrehajtásról folyamatosan gondoskodni kell.	2012. évi gyakorlat során biztosított.
7.	Gondoskodni kell a nem normatív, céljellegű működési és fejlesztési célú támogatások előírt tartalmú közzétételéről.		informatikus	2012. szeptember 30.
8.	A likviditási terv aktualizálásáról gondoskodni kell.	Baloghné Berend G. Viktória	folyamatos	
9.	Az öt millió Ft értékhatárt elérő vagy azt meghaladó szerződések közzétételéről gondoskodni kell.		informatikus	2012. szeptember 30. Jogszáhály: 2011. évi CXII. T.v.
10.	Gondoskodni kell róla, hogy a finanszírozási célú péntügyi műveleteket a költségvetési rendelet készítése során ne vegyék figyelembe költségvetési hiányt módosító költségvetési bevétellekkel, valamint költségvetési kiadásként.	Baloghné Berend G. Viktória péntügyi csportvezető	A végrehajtásról folyamatosan gondoskodni kell.	2012. évi költségvetés készítése során biztosított volt.
11.	Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok alapján az Intézkedési terv készítéséről gondoskodni kell.	Baloghné Berend G. Viktória péntügyi	folyamatos	

			esportvezető		
12.	Ellenőrizni kell a Polgármesteri Hivatal és az Intézmények költségvetési javaslatainak megalapozottságát.	Baloghné Berend G. Viktória pénzügyi csportvezető	2012. augusztus 31. majd a 2013. évi költségvetési tervezéstől folyamatos végrehajtás.	A tervezési vizsgádata.	megalapozottság
13.	Ellenőrzési nyomvonali kiegészítéséről gondoskodni kell.	Baloghné Berend G. Viktória pénzügyi csportvezető	2012. augusztus 31.		
14.	Gondoskodni kell róla, hogy a költségvetési bevételek között figyelembe vegyék az előző évi pénzmaradvány igénybevételét az athúzódó kötelezettségek forrásaként.	Baloghné Berend G. Viktória			
15.	Operatív gazzálkodás során megfogalmazott működési problémák megszüntetéséről gondoskodni kell.	Baloghné Berend G. Viktória pénzügyi csportvezető	A végrehajtásról folyamatosan gondoskodni kell.	A 2012. évi gyakorlat során a hibák, hiányosságok megtörtént.	
16.	Eszköözök és források szabályzatának kiegészítése az értékelésért felelős munkakörök megjelölésével.	Baloghné Berend G. Viktória pénzügyi csportvezető	2012. augusztus 31.		
17.	Informatikai és feladatok elküllöntésének szabályozása, illetve az ellenőrzési napló elkeszítésének és ellenőrzési kötelezettségének szabályozása.	Baloghné Berend G. Viktória pénzügyi csportvezető	2012. szeptember 30.		
18.	Informatikai fejlesztők hozzáférési rendjével.	Baloghné Berend G. Viktória pénzügyi csportvezető.	2012. szeptember 30.		
19.	Kockázatelemzést ki kell ferjeszteni az Európai Uniós forrással támogatott fejlesztési feladatakre.	Baloghné Berend G. Viktória pénzügyi csportvezető	2012. szeptember 30.	A 2012. évi kockázatelemzést esszerint módosítom.	

20.	Gondoskodni kell az Informatikai stratégia elkészítéséről és jóváhagyásáról, melyben az e-közgazgatásról is rendelkezni kell.	Baloghné Berend G. Viktória péntügyi csoporthoztató.	2012. szeptember 30.
21.	Gondoskodni kell a változás kezelési eljárások ellenőrzésének dokumentálásáról és intézkedni kell a szoftverfejlesztésekhez kapcsolódóan az ellenőrzési lista elkészítéséről.	Baloghné Berend G. Viktória péntügyi csoporthoztató	2012. szeptember 30.
22.	Tájékoztatni kell a Képviselő-testületet a hosszú lejáratú, adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások péntügyi teljesítéséről.	Baloghné Berend G. Viktória péntügyi csoporthoztató	Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás megalapozását szolgáló döntés előkészítése, majd ezt követően folyamatos végrehajtás.