

**SZENTENDRE VÁROS CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
ELNÖKE**

Az előterjesztés előkészítésében közreműködött:

Jegyzői koordinátor

A határozati javaslat elfogadásához
minősített többség szükséges!

ELŐTERJESZTÉS

a 2022. évi belső ellenőrzési tervről

(Készült: a Képviselő-testület 2021. december 13-i ülésére)

Vezetői összefoglaló:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. A költségvetési szervek belső ellenőrzésére éves belső ellenőrzési terv alapján kerül sor, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Részletes kifejtés:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Kormányrendelet) 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, és a 32. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének.

A Kormányrendelet 15. § (9) bekezdés a) pontja alapján a helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

2021. május 25. napján Szentendre Város Önkormányzata és Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) együttműködési megállapodást (továbbiakban: Megállapodás) kötött, amely szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) és a Kormányrendelet rendelkezései alapján a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal), mint a Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv látja el polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr útján, melynek költségeit a Hivatal viseli.

A Megállapodást Szentendre Város Önkormányzat Polgármestere a 140/2021. (V.12.) sz. határozatával, a Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke a 4/2021. (V.06.) sz. határozatával hagyta jóvá.

A Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal 2021. július 22. napján határozatlan időre szólóan megbízási szerződést kötött az iCont 2002. Tanácsadó és Szolgáltató Kft.-vel, mely alapján Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a belső ellenőrzési vezetői és belső ellenőrzési feladatokat az iCont 2002. Tanácsadó és Szolgáltató Kft. látja el.

Az iCont 2002. Kft. belső ellenőrzési vezetője elkészítette a 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tervet, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2022. évi belső ellenőrzési tervet a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Elnök

Határidő: azonnal

Végrehajtásért közvetlenül felelős: Jegyzői Iroda

Szentendre, 2021. december 6.

Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.
Szentendre, 2021. december 6.

Előkészítette:

dr. Tankó Zsuzsa
jegyzői koordinátor



Németh Vince
nemzetiségi önkormányzat elnöke

CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2000 Szentendre, Városháza tér 1-3.



dr. Schramm Gábor
jegyző

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
SZENTENDRE VÁROS CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2022. ÉV**

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatók, elemzések, egyéb dokumentumok az alábbiak:
- Létszám és erőforrás
 - Ellenőrzések
 - Tevékenységek
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést külön táblázat tartalmazza.
- c) A tervezett feladatok a 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	A pénzforgalom elszámolásainak ellenőrzése	<u>Cél:</u> Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiégi önkormányzatnál a pénztári és banki pénzforgalom könyvviteli elszámolásai a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történtek-e.	Kockázatelemzés alapján meghatározott vizsgálati terület	szabályszerűségi ellenőrzés	Szentendre Város Cigány Nemzetiégi Önkormányzat	III. negyedév	8 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		Módszer: Dokumentumok ellenőrzése Időszak: 2022. év					
Összesen:							8 nap

Az éves ellenőrzési terv mellékletei:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

Szentendre, 2021. november 19.

Készítette:



dr. Hamrani Sofiane
Belső ellenőrzési vezető

ICONT 2002 Kft.
1002 Budapest
Székhely: Bertalan u. 22. 1/1.
Adószám: 12946758-3-42

Jóváhagyta:



Jegyző



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szentendre Város Cigány Nevelési Önkormányzat																																											
Belső ellenőrző közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²				Külső szolgáltató ³				Külső erőforrás összesen ⁴				Bruttó Erőforrás összesen				Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)				Adminisztratív személyzet ⁵															
terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny														
beőlelő tervezett létszám (B) ⁶				rendelkezésre álló létszám (B) ⁷				ellenőrző nap				B				ellenőrző nap				ellenőrző nap				más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőrző nap				más szervezetenél az adott szervezetre fordított kapacitás (+)				ellenőrző nap				beőlelő tervezett létszám (B)				rendelkezésre álló létszám (B)			
0,00				0,00				0,00				2,00				8,00				8,00				0,00				0,00				8,00				0,00				0,00			
												2,00				8,00				8,00												8,00											
0,00				0,00				0,00				0,00				0,00				0,00				0,00				0,00				0,00				0,00				0,00			
1.																				0,00				0,00								0,00				0,00							
2.																				0,00				0,00								0,00				0,00							
3.																				0,00				0,00								0,00				0,00							
n.																				0,00				0,00								0,00				0,00							
Helyi önkormányzat (I.+II.)				0,00				0,00				2,00				8,00				8,00				0,00				0,00				8,00				0,00				0,00			
I. Önkormányzati hivatal összesen												2,00				8,00				8,00												8,00											
II. Intézményi szervek összesen				0,00				0,00				0,00				0,00				0,00				0,00				0,00				0,00				0,00				0,00			
1.																				0,00				0,00								0,00				0,00							
2.																				0,00				0,00								0,00				0,00							
3.																				0,00				0,00								0,00				0,00							
n.																				0,00				0,00								0,00				0,00							

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szendrői Csány Nemzetiség: Önkormányzat	Ellátások összesen ¹		Tanácsadás		Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellátás nap	külső ellátás nap	saját ellátás nap ⁵	külső ellátás nap ⁶	saját ellátás nap	külső ellátás nap ⁷	saját ellátás nap	külső ellátás nap	saját ellátás nap	külső ellátás nap	saját ellátás nap	külső ellátás nap	saját ellátás nap	külső ellátás nap	saját ellátás nap	külső ellátás nap	saját ellátás nap	külső ellátás nap
Hejty önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	8,00	0,00									0,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00
ab) Irányított szervezettel (frányítottként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellátások	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezettel (frányítottként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellátások	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervezet összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellátások	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat
2022. ÉV**

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1	Bruttó munkaidő	365	2	730
2	Kieső munkaidő	151		302
3	Fizetett ünnepek	111		222
4	Fizetett szabadság (átlagos)	25		50
5	Átlagos betegszabadság	15		30
6	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			428
7	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			8
8	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			
9	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			
10	Képzés (pl. 10%)			
11	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			
12	Összes tevékenység kapacitásigénye:			8
13	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			8
14	Tartalékidő			
15	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
16	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			

Kockázatelemzés

Sz.	Vizsgálandó terület	Kockázati tényezők												Kockázati érték	Prioritási szint (Alacsony (A), Középs (K), Magas (M))												
		Belső kontrollok értékelése	Változás / Átstrukturálás	A rendszer komplexitása	Külsőhatás más rendszerekkel	Belső/Külső zónák	szervezeti/ partnerrel által gyakorolt befolyás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség nagysága	Felsőfokú szabályozottság k. valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkafeltételek képszerűsége	Erőforrások rendelkezésre állása														
																Kockázati tényező befolyása											
																Alkalmazotti súly											
																1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3
																5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4
	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4														
1	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	2	72	A												
2	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	1	2	1	3	3	3	1	2	2	1	1	79	A												
3	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	1	2	1	1	1	1	3	1	1	2	3	1	60	A												
4	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	1	2	2	3	1	1	1	2	2	1	2	76	A												
5	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	3	1	2	1	3	1	1	1	1	2	2	2	76	A												
6	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	62	A												
7	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	1	2	1	3	2	1	1	1	2	1	2	73	A												
8	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	1	2	1	3	2	1	1	1	2	1	2	73	A												
9	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	2	53	A												
10	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	58	A												
11	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	65	A												
12	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	1	2	1	3	2	1	1	1	2	1	1	2	67	A												
13	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	1	1	1	3	2	1	1	1	2	1	1	2	63	A												
14	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	1	3	2	1	1	1	3	2	1	2	3	1	77	A												
15	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	3	3	3	1	1	1	1	3	3	1	2	2	90	K												
16	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	1	1	3	3	3	3	1	1	1	2	2	1	79	A												
17	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	50	A												
18	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	1	68	A												
19	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	1	2	2	2	2	1	1	1	1	3	2	76	A												
20	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	1	2	1	2	1	3	2	2	2	2	1	1	63	A												
21	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	3	2	2	1	2	1	1	2	1	2	1	2	77	A												
22	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	1	3	1	1	1	1	1	1	2	1	1	59	A												
23	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	75	A												
24	A kockázati és értékelési folyamatok és azok finanszírozásának célja, az értékelési folyamatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	1	1	2	3	1	1	2	1	1	1	1	64	A												

Kockázatelemzés

25	Információs rendszerek ellenőrzése	3	3	3	1	2	1	3	1	1	1	1	2	2	2	2	89	K
26	Ingeniárhazsai nyilvántartás ellenőrzése	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	43	A
27	Működési támogatás felhasználásának ellenőrzése	2	1	3	2	3	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	85	K
28	Költségvetési szerv működésének hatékonysági vizsgálata	1	1	2	2	2	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	60	A
29	Költségvetési szerv pénzügyi ellenőrzése - Bevételek, kiadások elszámolásának ellenőrzése	1	1	2	2	3	3	1	1	2	2	2	2	1	2	2	76	A
30	Költségvetési tervezés ellenőrzése	1	1	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	2	2	69	A
31	Költségvetési működés ellenőrzése	1	2	2	2	1	1	3	3	2	3	3	2	2	3	3	90	K
32	Közhöz felhasználási pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	2	1	1	2	2	2	3	2	2	2	2	2	1	2	2	77	A
33	Közzététel ellenőrzése	1	1	2	2	2	2	1	1	1	2	2	1	1	1	1	60	A
34	Lehetőségi nyelvi ellenőrzés, a szabályozottság és a gyakorlati megvalósítás összehasonlítása	2	2	1	3	3	3	2	1	2	1	1	2	2	1	1	78	A
35	Normatív nyelvi ellenőrzése	2	1	2	2	3	3	3	1	2	2	2	1	1	1	1	78	A
36	Pénzügyi működési jogi ellenőrzés	2	1	2	2	1	1	1	3	2	2	2	2	2	2	2	73	A
37	Pénzügyi működési jogi ellenőrzés	2	1	2	2	2	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	65	A
38	Pénzügyi működési jogi ellenőrzés	2	1	1	1	3	3	1	2	2	2	3	3	2	3	3	86	K
39	Pénzügyi működési jogi ellenőrzés	2	1	2	2	2	2	1	1	1	2	2	1	1	2	2	69	A
40	Pénzügyi működési jogi ellenőrzés	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	2	2	3	3	121	M
41	Széleskörű nyelvi ellenőrzés, a szabályozottság és a gyakorlati megvalósítás összehasonlítása	3	2	3	2	3	3	1	2	2	2	1	3	3	2	2	99	K
42	Szociális vizsgálat	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	3	3	3	3	3	70	A
43	Szociális ellátások megvalósításának és visszatérítési ellenőrzése	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	1	2	2	74	A
44	Tárgyi eszköz nyilvántartás ellenőrzése	3	1	3	3	3	3	1	1	1	2	3	1	1	2	2	93	K
45	Térítési díj rendelet betartásának ellenőrzése	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	1	2	2	76	A
46	Üdülési díjak	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	60	A
47																	0	A
48																	0	A

A. Kockázatok értékelési módszere:

1. Beírt követelmények értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- Gyenge

2. Választás / Átírási

- 1) Stabilitás, kis változások
- Kis változások, de nem rendszerek vagy jelentőségek
- rszok személyek, a szabályozás és a folyamatok értéke, jelentős változások

3. Átírási komplexitás

- 1) Nem komplex
- Közepesen komplex
- Nagyon komplex

4. Előzetesítés más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- Közepes mértékű
- Érték, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

7. Előzetesítés értékelési módszer

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

8. Vezetőség megítélése a rendszer működéséről

- 1) Alacsony szintű
- Közepes szintű
- Magas szintű

9. Pénzügyi szabályozottságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- Közepes
- Nagy

10. Szabályozottság és szabályozottság

- 1) Kicsi
- Közepes
- Jelenlét

A. Kockázati értékek a kockázati tényezők súlyozott értékeinek összegéből kerül kiszámításra.

Kockázati értékek/Próbák értéke:

- | | |
|--------------------|---------------------------|
| Alacsony kockázati | 43 - 79 kockázati érték |
| Közepes kockázati | 80 - 116 kockázati érték |
| Magas kockázati | 117 - 133 kockázati érték |

Kockázatelemzés

5. Bevételek/kiadások

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Külös szorzatok, illetve portfoliók által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

11. Munkaadónak igazgatónak és képzéséig

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalt és képzettség hiánya

12. Együttműködés rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

