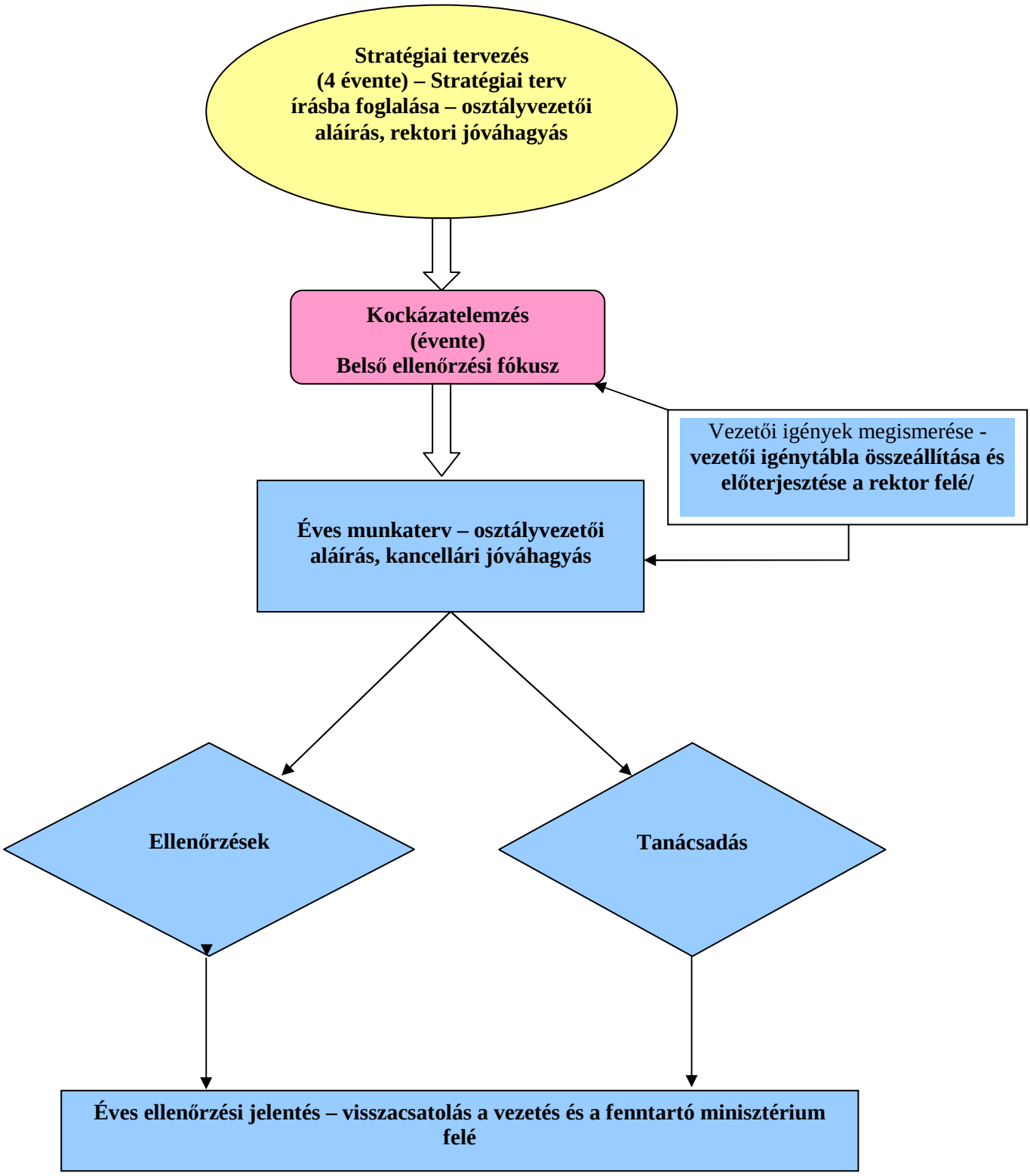
3. számú melléklet

Belső ellenőrzési tervezés