



Szám: BEL/18-11/2026.

Veszprém Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

IKTATVA:

2026 FEBR 27.

**A Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda 2025. évi
összefoglaló ellenőrzési jelentése**

Ugyirat száma: BEL/18-11/2026

Előadó:

Harsányi

Előírat:

Melléklet:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. §-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48 §-a (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Veszprémi Ringató Körzeti Óvodánál 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A VMJV Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda által végzett tevékenység bemutatása -Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A VMJV Önkormányzat Képviselő testülete által elfogadott 397/2025 (XII.12) éves ellenőrzési terv alapján az Intézménynél 2025 évben **kettő ellenőrzési feladat teljesült**, egy intézményi belső ellenőrzés és egy felügyeleti rendszer ellenőrzés.

1. Intézményi belsőellenőrzés

Az ellenőrzés címe: Az intézményi belső kontrollrendszer vizsgálata a Veszprémi Ringató Körzeti Óvodánál

Az ellenőrzés célja: Annak értékelése, hogy az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki és működteti a belső kontrollrendszerét.

Az ellenőrzés időtartama: 2025. február 13-tól – 2025. február 28-ig (7 ellenőrinap megszakítással)

Az ellenőrzés megállapításai:

A belső kontrollrendszer öt főeleménél az ellenőrzés a kontrollkörnyezet kialakítását, az integrált kockázatkezelési rendszert, valamint a monitoring tevékenységet szűrőpróba módszerrel vizsgálta.

Az intézménynél a *kontrollkörnyezet kialakítása* az ellenőrzött időszakban megtörtént, de az ellenőrzési jelentésben részletezett hiányosságokat pótolni szükséges, és módosításokat el kell végezni. Az intézmény a tevékenység ellátásához, működéséhez – jogszabályban kötelezően előírt - Alapító Okirat, SZMSZ, számviteli politika és annak részeként eszközök-források értékelési, pénzkezelési szabályzatot, valamint a leltározási, selejtezési, beszerzési, gépjármű használati, kötelezettségvállalási, beszerzési, kiküldetési, adatvédelmi hatályos szabályzatok (a jelentésben leírt hiányosságok figyelembevételével) rendelkezésre állnak. A szabályzatok egyrészt a szolgáltató szervezet (VeInSzol) intézményre kiterjesztett szabályzataként, másrészt az ezeket kiegészítő saját szabályzások formájában. Az ellenőrzési nyomvonal a belső kontroll szabályzat keretén belül rögzítésre került, a gazdasági folyamatok mellett számos szakmai folyamatra vonatkozó előírást is tartalmaz.

A szabályzatok átvizsgálása során egyes szabályzatok személyi, illetve jogszabályi változások miatt kiegészítést, aktualizálást javasolt az ellenőrzés. A szabályzatokra vonatkozó részletes megállapításokat a jelentés tartalmazza.

Az *integrált kockázatkezelési rendszert* az intézmény szabályozta. A belső kontroll szabályzata az integrált kockázatkezelésre vonatkozó főbb előírásokat tartalmazza. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a belső kontrollrendszer szabályzat 3. pontjába szabályozzák.

A munkaköri leírások kiadásra kerültek, az ellenőrzés által vizsgált munkaköri leírások tartalmában, formájában (aláírások megléte) nem tapasztaltunk hiányosságot. A munkaköri leírások tartalmilag részletesek, többségében tartalmazzák a dolgozók feladatait, alapvető jogait, a kötelezettségeket.

Az Intézmény elkészítette a „Panaszkezelés, belső visszaélés eljárásrendje” szabályzatot, mely a 2023. évi XXV. tv szerint 2025 január 1-től kötelező szabályzat az 50 főt meghalód foglalkoztatási létszámmal rendelkező közintézmények esetében.

Az intézmény belső kontroll szabályzata 6. fejezetében szabályozza az *eseti és folyamatos nyomon követési tevékenységet*, de részletes előírásokat a monitoring témaköreire, folyamataira, a nyomon követés módjára nem tartalmaz. A monitoring rendszer működése a gyakorlatban az éves költségvetés, és annak végrehajtása, az erről szóló beszámolók, az éves munkatervek, a munkatervekről szóló beszámolók, önértékelések, dolgozók vezetői értékelései, a belső és külső ellenőrzések intézkedési terveinek megvalósítása, a továbbképzési tervek és végrehajtásuk, az esélyegyenlőségi terv és végrehajtása stb. révén megvalósul, az ezeknek megfelelő szabályozást is ki kell alakítani, a kialakított mutatószámrendszert működtetni szükséges.

Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait az alábbi táblázat mutatja:

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kock./hatás	Intézkedést igényel
1.	Az Intézmény honlapján nem teljeskörűen találhatóak meg a „Közérdekű adatok” Az Info tv. 37. §. (1) bekezdésében és 1. sz.	Közepes jelentőségű	Az Intézmény nem követi nyomon a Közérdekű adatok megjelenítését, vagy nem jelöli	Az Intézmény honlapján kötelezően megjelenítendő adattartalmakat felül kell vizsgálni, a megtalálható adatokat	Közepes	igen

	mellékletében meghatározottak szerint		meg, hogy hol található az meg.	aktualizálni szükséges. A feltöltésért felelős személyt meg kell jelölni		
2	A Kötelezettségvállalási Szabályzathoz csatolt aláírási minták (VeInSzol aláírásai) elavultak, nincs aktualizálva	Közepes jelentőségű	A szabályzattal nem összevethetőek a pénzügyi ellenjegyzői jogkörből adódó aláírások	A VeInSzolól évente (változások esetén azonnal) be kell kérni az aktuális aláírási mintákat, melyet a szabályzathoz kell csatolni	közepes	igen

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **megfelelő.**

2. Átfogó rendszer ellenőrzés – felügyeleti ellenőrzés

Ellenőrzés címe: Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda 2019-2024. évi átfogó rendszerellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: Számot adni arról, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda az államháztartási pénzeszközökkel és vagyonnal a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodik-e.

A vizsgálat időtartama: 2025. május-június, 20 ellenőrinap megszakítással.

Az ellenőrzés megállapításai:

A Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda gazdálkodásához, folyamatos működéséhez a feltételek biztosítva voltak, a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, működése megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felölelő belső szabályzatokkal, melyek – többségében - megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, és összhangban vannak a végzett tevékenységekkel. Több szabályzatot a VeInSzol kiterjesztett a partner intézményeire, ezeket a szabályzatokat az Óvoda vezetője elfogadott, de aláírásával nem minden esetben hitelesített. Mivel korábban az intézmény is rendelkezett saját szabályzatokkal, a közös szabályzatok elfogadását követően a saját szabályzatokat részben hatályon kívül helyezték, illetve kiegészítő szabályzatokat helyeztek hatályba. A szabályzatokat a jogszabályi változásoknak, valamint a Belső ellenőrzés javaslatainak megfelelően folyamatosan módosították.

Az ellenőrzés megállapításai alapján néhány saját szabályzat, illetve VeInSzol-al közös szabályzatok esetén az intézményi sajátosságok miatt azonban további kiegészítés, pontosítás szükséges, illetve a párhuzamosságok megszüntetése szükséges.

Az intézmény a költségvetési terveit az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az ellenőrzés részletesen a 2024. évi költségvetés tervezést és hozzá kapcsolódóan a módosításokat, valamint a teljesítést vizsgálta. A költségvetés kidolgozása részletes, az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, valamint a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze.

Az intézmény 2024. évi bevételi főösszege az eredeti előirányzatban 605.464.000 Ft, módosított előirányzata 642.452.000 Ft, a teljesítés 642.451.943 Ft, mely az eredeti előirányzat 106,1 %-a, a módosított előirányzat közel 100 %-a. Az intézmény saját működési bevételeinek teljesítési összege 13.546.401 Ft, mely a költségvetési bevételek 2,1 %-át tették ki 2024. évben.

A Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda 2024. évi költségvetésében a kiadások eredeti előirányzata 616.909.000 Ft, módosított előirányzata 653.897.000 Ft, a teljesítés 604.048.082 Ft, az eredeti előirányzat 97,9 %-a, a módosított előirányzat 92,37 %-a.

Az óvodában a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása megfelelő, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, a jogosultságok alkalmazása a Ávr Kormányrendelet 55-59. §. előírásainak megfelel. Az ellenőrzés a szűrőpróba szerűen kiválasztott 2024. március havi pénzforgalmi bizonylatokat vizsgálta teljeskörűen. Korábban – 2025 februárban – céllenőrzés kapcsán szintén vizsgáltuk ezt a területet (jelentős hibát nem találtunk).

A kiválasztott bizonylatok esetében a bizonylatok kiállítása szabályos, a gazdálkodási jogkörök jogosultjainak aláírása szerepel. A hatályos szabályzat szerinti beszerzések esetében írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (szerződés, megrendelés) készültek. Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok pénzügyi ellenjegyzése is megtörtént. A 200.000 Ft feletti beszerzések és szolgáltatás igénybevétel esetében 3 árajánlat bekérési kötelezettséget írtak elő. A vizsgált bizonylatok esetében a 3 árajánlat bekérési kötelezettség teljesült.

Az óvoda 2024. évi költségvetési beszámolóját a VeInSzol a 2011. évi CXCV. törvény 108. §, az Ávr Korm. rendelet 169. § 169.§, 170.§., továbbá a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 32.§, 33.§. szerinti tartalommal, és határidőben elkészítette.

A főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. Az intézmény beszámolójában 2024. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 55.196.943 Ft, mely az előző évihez képest 103,9 %-ra emelkedett. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették leltárnak megfelelő kimutatásokat, de ezek nem egységesek.

A 4/2011.(I.11). Korm. rendeletben, valamint az intézmény és a VeInSzol között létrejött munkamegosztási megállapodásban előírt analitikus nyilvántartási kötelezettségének az óvoda eleget tesz. Az analitikus nyilvántartások vezetése szabályszerű, a főkönyvi könyveléssel dokumentáltan egyeztetett, alkalmasak a könyvelés, illetve a fenntartó felé történő adatszolgáltatásra.

Az intézmény a munkaerő és bér gazdálkodás területén az előirányzatain belül gazdálkodott. A dolgozók az előírt iskolai végzettséggel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek. Az illetmények megállapítása a vizsgált időszakra megfelel a különböző foglalkoztatási jogviszonyokban alkalmazott besorolásoknak. Az ellenőrzött munkaköri leírások megfelelőek. A dolgozók erkölcsi bizonyítvánnyal rendelkeznek, a személyi anyagok rendezettek. A munkáltatói döntésen alapuló bérkiegészítéssel, pótlékkal, címpótlékkal rendelkező dolgozók minősítése megtörtént. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta egyes kifizetések szabályosságát, hibát hiányosságot nem állapított meg.

A számviteli szabályok szerint értékkel, a tárgyi eszközök nyilvántartásában szereplő eszközöket, valamint a főzőkonyha élelmiszer készletét a gyakorlatban évente leltározzák, az éves beszámoló mérlegének jogszabályban meghatározott alátámasztása érdekében. A leltározás megtörtént, de a Készletek leltárfelvétele során (kis összegű) leltár hiányt és leltár többletet is megállapítottak, mely felveti a készlet ellenőrzések gyakoribbá tételét, valamint a bizonylat és leltár fegyelemre nagyobb odafigyelés szükségességét.

A leltározások elrendelése az Intézmény vezető felelőssége. Az ellenőrzés javasolja az egységes Leltározási utasítások (több utasítás) összevonását, egységesítését.

Az Intézmény jól követhető Monitoring mutatószám rendszerrel rendelkezik, melyet évek óta egységesen vezetnek.

A különböző kontrolltevékenységeket használják, alkalmazzák. Belső Kontroll Szabályzattal rendelkeznek.

A vizsgált időszakban Európai uniós forrásból megvalósított projekt az Óvodában nem volt. Az intézménynél közbeszerzési eljárást nem indítottak. A készletbeszerzések, valamint az egyes szolgáltatások megrendelése, igénybevételeinek összege a vizsgált évek vonatkozásában nem érte el a jogszabályban megállapított közbeszerzési értékhatárt.

A vagyonnyilatkozat-tételt az intézménynél az SZMSZ 6.15. pontjában szabályozzák. A vagyonnyilatkozatok nyilvántartásának vezetése átlátható, teljes körű.

Az ellenőrzési időszakban az intézmény vezetője a 2020-2024. évek költségvetési beszámoló részeként nyilatkozott a belső kontrollrendszer szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes működéséről.

Az ellenőrzés időpontjában a Magyar Államkincstár (MÁK) is végez az Intézménynél - a gazdálkodás szabályosságát érintő - ellenőrzést. A MÁK ellenőrzés is megfogalmaz több hiányosságot, elsősorban szabályozottsági és könyvvezetés problémát. Az Intézménynek 2025 novemberéig kell a MÁK ellenőrzésre tett Intézkedési Tervét végrehajtania. Jelen ellenőrzési jelentésben mi is megállapítjuk ugyanazon hiányosságokat, de szükségtelenül már nem emeljük ki, csak hivatkozunk a MÁK ellenőrzésre. A MÁK ellenőrzés során feltárt hiányosságokat is meg kell szüntetni.

Jelen ellenőrzési jelentésünk mellékletét képezi a MÁK ellenőrzési jelentésre tett, a Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda Igazgatója által készített Intézkedési Terv.

A javaslatokat, valamint a megállapítások rangsorolását az alábbi táblázat tartalmazza:

Sor sz.	Megállapítás	Rang-sor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézkedést igényel
1.	A szabályzatok több esetben hiányosak. Az intézmény egyedi folyamataira vonatkozóan kiegészítésre szorulnak. Párhuzamos szabályzatok találhatók. A hiányosságokat a MÁK ellenőrzés is leírta.	Magas jelentőségű	A szabályzatok nem egyértelműen határozzák meg az Intézmény működési folyamatait	A szabályzatokat felül kell vizsgálni. Az Intézmény specifikus vonatkozásokat meg kell jeleníteni. A párhuzamos szabályzatokat egységesíteni kell. A MÁK ellenőrzésben leírt hiányosságokat meg kell szüntetni	közepes	igen
2.	A készletek nyilvántartása, felhasználása nem történik minden esetben szabályosan. Az évvégi leltár leltárkülönbséget tart fel.	Átlagos jelentőségű	A készletnyilvántartás nem egyértelmű (nem megbízható).	A raktárkészletek nyilvántartását, az áruk bevételezését-kiadását nagy precizitással kell végezni, a bizonylati fegyelmet be kell tartani.	Közepes	igen
3.	A leltározás elrendelése nem egységes, nem terjed ki egységesen minden Mérleg tételre	Átlagos jelentőségű	Az éves beszámolóhoz kapcsolódó Mérleg sorainak alátámasztása leltárral nem teljeskörűen biztosított	Az éves zárási folyamatok megkezdése előtt egységes (1 db) Leltár Utasítást kell készíteni, mely az összes Mérleg tétel leltározás elrendelőjét tartalmazza	Alacsony	igen
4.	A VeInszol által az Intézményre kiterjesztett szabályzatok egy része nincs az Intézményvezető által aláírva	Átlagos jelentőségű	A kiterjesztett szabályzatok az aláírás ténye nélkül nem érvényesek az Intézményre.	A kiterjesztett szabályzatokat felül kell vizsgálni (az SzMSZ-ben is elkülönítetten kell nyilvántartani), amelyek valós kiterjesztett	Alacsony	Igen

				szabályzat azt az Intézményvezetőnek aláírásával hitelesíteni kell.		
5	Az ellenőrzési Nyomvonalban a folyamatgazdák (munkakörök) nem találhatók meg	Átlagos	Az egyes folyamatokban résztvevő személyek nem tudják, hogy mely ellenőrzési pontok tartoznak hozzájuk.	Az ellenőrzési nyomvonal soraihoz munkaköröket, folyamatgazdákat kell rendelni. A folyamatgazda munkaköri leírásában ellenőrizni szükséges, hogy a tevékenység megfelelően szerepel-e.	Alacsony	igen

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **megfelelő**.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2025. évben is igény szerint tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés-, elemzés területén, valamint a szabályzatok felülvizsgálata során.

III. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

A 2025. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az intézménynél nem kezdeményezett.

IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2025. évben 3 fő. Irodavezetői feladatok ellátására Varsányi Attila kapott megbízást. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a belső ellenőrzési vezetői feladatok mellett, konkrét belső ellenőrzési feladatokat is ellátott.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr 24. § (1), az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével.

A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek, 2025-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett.

Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Községi Szolgálati Egyetem által szervezett közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzéseiben, és a 2025. évi képzési követelményeknek eleget tettek.

A belső ellenőrök további - a Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - továbbképzéseken részt vettek.

Egy fő a közigazgatási szakvizsgát sikeresen letette.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ban előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr. 20. §

alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2025. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db notebook. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít az Új Jogtár-hoz.

Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

Az ellenőrzés tárgyi feltételei az elmúlt évekhez képest nem változtak.

VI. Az ellenőrzéseket segítő, illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól, a számviteli szolgáltatást végző szervezettől kapott adatok, információk, eredeti dokumentumok az ellenőrzött intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2025. évi ellenőrzések jellemzően dokumentumok bekérése és helyszíni betekintés formában történtek.

A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.

VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az intézményvezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

2025-ban a 2026. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata

A belső ellenőrzés 2025-ban a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2026-ben is sort fogunk keríteni a külső és a korábbi belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2026. február 27.

Veszprém, 2026. február 27.

Készítette:

Jóváhagyta:

157
Varsányi Attila
belső ellenőrzési vezető



Balogh Livia
intézményvezető

