

M & SILVER
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft
1027 Budapest, Fazekas u.19-23.

Független Könyvvizsgálói Jelentés

az ADOSZT Adó-és Pénzügyi Ellenőrzési Dolgozók Önkéntes Kölcsönös Egészségpénztára Közgyűlése részére

Elvégeztük a **ADOSZT Adó-és Pénzügyi Ellenőrzési Dolgozók Önkéntes Kölcsönös Egészségpénztára (továbbiakban : ADOSZT Pénztár)** mellékelt 2009.évi pénztári beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves pénztári beszámoló a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg 821 990 E Ft, az alapok tárgyévi együttes eredménye -80.776 E Ft (veszteség) –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés (igazgatótanács) felelőssége az éves pénztári beszámolóért

Az éves pénztári beszámolóban a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az igazgatótanács elnökének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves pénztári beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves pénztári beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok - az önkéntes kölcsönös egészség-és önszegélyező pénztárak beszámoló készítési és könyvvezetési sajátosságairól többször módosított 252/2000.(XII.24.) Korm.rendelet alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves pénztári beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves pénztári beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves pénztári beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves pénztári beszámoló az igazgatótanács általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában

foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az igazgatótanács számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves pénztári beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során az **ADOSZT Pénztár** éves pénztári beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves pénztári beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves pénztári beszámoló az **ADOSZT Pénztár** 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Figyelemfelhívás

A közgyűlés/küldöttgyűlés elé terjesztett éves pénztári beszámolóról 2010. április 26-i dátummal könyvvizsgálói véleményt adtunk ki és a forduló nap utáni események hatását csak eddig a napig vizsgáltuk meg. Az éves pénztári beszámolót a közgyűlés/küldöttgyűlés az alapok tárgyévi együttes eredménye mértékében nem változtatta, így melynek hatására az alapok tárgyévi együttes eredménye nem csökkent.

Budapest, 2010. május 25.

Csányi Mihályné

ügyvezető

Kamarai tagsági szám:003088

M & Silver Könyvvizsgáló és Tanácsadó

1027 Budapest, Fazekas u.19-23.

Nyilvántartási szám.:000215