



**ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ
ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΠΡΟΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ,
ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ ΤΗΣ
«ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑΣ ΚΑΡΑΤΕ»**

Μάρτιος 2021



Περιεχόμενα

ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ	1
1. Εντολή και σκοπός της εργασίας μας.....	3
1.1 Σκοπός της εργασίας μας	4
1.2 Στοιχεία και πληροφορίες στα οποία βασίστηκε η εργασία μας.....	5
2. Επιτελική Σύνοψη – κυριότερα ευρήματα	6
2.1 Διαχειριστικά θέματα	6
2.2 Σύστημα εσωτερικού ελέγχου.....	9
2.3 Λογιστικές πρακτικές – τήρηση βιβλίων – οικονομικές καταστάσεις και απολογισμοί	10
2.4 Λοιπές Πληροφορίες	10
3. Παρουσίαση της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καράτε.	11
Ιστορικό Δημιουργίας	11
Εκπροσώπηση της Ομοσπονδίας – Διοικητικό Συμβούλιο – Εκτελεστική Επιτροπή.....	11
Γενική Συνέλευση.....	17
Τροποποίηση Καταστατικού-Διάλυση.....	19
4. Διαδικασίες που διενεργήθηκαν και σχετικά ευρήματα	20
4.1 Πάγια.....	20
4.2 Χρηματικά Διαθέσιμα (ταμείο και καταθέσεις όψεως)	20
4.3 Επισκόπηση της ύπαρξης και της τήρησης κανονισμού προμηθειών	21
4.4 Απαιτήσεις και υποχρεώσεις της ΕΛΟΚ.	23
4.4.1 Απαιτήσεις της ΕΛΟΚ – Διαδικασίες που διενεργήθηκαν	23
4.4.1 Απαιτήσεις της ΕΛΟΚ. – Ευρήματα	23
4.4.2 Υποχρεώσεις της ΕΛΟΚ – Διαδικασίες που διενεργήθηκαν	24
4.4.3 Υποχρεώσεις της ΕΛΟΚ. – Ευρήματα.....	24
4.5 Πιθανές εκκρεμείς αγωγές κατά της ΕΛΟΚ.....	26
4.6 Έσοδα της ΕΛΟΚ.	28





4.6.1	Έσοδα της ΕΛΟΚ – Διαδικασίες που διενεργήθηκαν	28
4.6.2	Έσοδα της ΕΛΟΚ. – Ευρήματα.....	28
4.7	Έξοδα της ΕΛΟΚ.....	30
4.8	Επισκόπηση των πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου και Συνέλευσης μελών της ΕΛΟΚ. 35	
4.9	Επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων, προϋπολογισμού και ταμειακού απολογισμού της χρήσης που έληξε τη 31 ^η Δεκεμβρίου 2020.....	35
4.9.1	Επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων, προϋπολογισμού και ταμειακού απολογισμού της χρήσης που έληξε τη 31 ^η Δεκεμβρίου 2020 – Διαδικασίες που διενεργήθηκαν.....	35
4.9.2	Επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων, προϋπολογισμού και ταμειακού απολογισμού της χρήσης που έληξε τη 31 ^η Δεκεμβρίου 2020 – Ευρήματα.....	35
5.	Προτάσεις	39
6.	Περιορισμός Χρήσης	40
7.	Παραρτήματα	41
7.1	Οικονομικές καταστάσεις	41
7.2	Απολογισμός 01/01/2020 – 31/12/2020	43
7.3	Προϋπολογισμός 01/01/2020 – 31/12/2020	44





24 Μαρτίου 2021

Προς:

Την Προσωρινή Διοίκηση της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καράτε
Λεωφόρο Κηφισίας 37 , Μαρούσι
Τ.Κ. 15 123

Αξιότιμοι Κύριοι/Κυρίες,

ΕΚΘΕΣΗ ΕΥΡΗΜΑΤΩΝ**Έκθεση ευρημάτων από την διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών, αναφορικά με τον Διαχειριστικό έλεγχο της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καράτε για την εξεταζόμενη περίοδο από την 1^η Ιανουαρίου 2020 έως την 31^η Δεκεμβρίου 2020**

Διενεργήσαμε τις διαδικασίες που συμφωνήθηκαν με την από 1^η Φεβρουαρίου 2021 σύμβαση ανάθεσης έργου της «ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑΣ ΚΑΡΑΤΕ» (εφεξής «η ΕΛΟΚ») όπως αναφέρονται στη Παράγραφο 4 «Διαδικασίες που διενεργήθηκαν και σχετικά ευρήματα» και παραθέτουμε τα σχετικά ευρήματά μας στην ίδια Παράγραφο αναλυτικά για την περίοδο από 1^η Ιανουαρίου 2020 έως την 31^η Δεκεμβρίου 2020. Διενεργήσαμε την εργασία αυτή σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 «Αναθέσεις για την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Αναφορικά με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση».

Κατά την εργασία μας εφαρμόστηκαν οι ελεγκτικές διαδικασίες, που κατά την κρίση μας, θεωρήθηκαν κατάλληλες για το σκοπό και την ολοκλήρωση του έργου αυτού, εφαρμόζοντας τις αρχές και τους κανόνες που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400.

Είμαστε ανεξάρτητοι από την ΕΛΟΚ, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με την διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας.





Με την παρούσα δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε κατωτέρω.

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων
Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25 Μαρούσι

Ανδρέα Μάρμορα 2
49 132, Κέρκυρα

Φράγκων 6-8
546 26 Θεσσαλονίκη
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Αθήνα, 24 Μαρτίου 2021
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841





1. Εντολή και σκοπός της εργασίας μας

Με βάση την από 1^η Φεβρουαρίου 2021 σύμβαση ανάθεσης εργασίας μεταξύ της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καράτε (εφεξής «ο Εντολέας») και της KSi Greece - Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές και Σύμβουλοι Επιχειρήσεων ΙΚΕ (εφεξής «η KSi»), αντικείμενο της εργασίας μας αποτέλεσε ο διαχειριστικός έλεγχος για την περίοδο από τη 1^η Ιανουαρίου 2020 έως την 31 Δεκεμβρίου 2020 της ΕΛΟΚ (ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΚΑΡΑΤΕ). Βάση για την εργασία μας αποτέλεσαν οι οικονομικές καταστάσεις για την ανωτέρω περίοδο, όπως αυτές μας προσκομίστηκαν από την Ομοσπονδία (βλέπε Παράρτημα 7.1 «Ισολογισμός & Αποτελέσματα χρήσης 2020»), η επισκόπηση του Απολογισμού για την ίδια περίοδο καθώς και ο εγκεκριμένος Προϋπολογισμός (βλέπε Παράρτημα 7.2 «Απολογισμός 2020» & Παράρτημα 7.3 «Προϋπολογισμός 2020»).

Όπως αναφέρεται ανωτέρω, διενεργήσαμε την εργασία αυτή σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 «Αναθέσεις για την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Αναφορικά με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση». Με βάση το πρότυπο αυτό, προσυμφωνήθηκαν με τον Εντολέα ο σκοπός της εργασίας και οι διαδικασίες που θα διενεργηθούν.

Στην Έκθεση αυτή παρατίθενται αναλυτικά οι διαδικασίες που διενεργήσαμε, η έκταση και το εύρος αυτών, τα ευρήματα από την εργασία μας και κάποιες σκέψεις και προτάσεις για την καλύτερη και αποτελεσματικότερη οργάνωση των Οικονομικών Υπηρεσιών της ΕΛΟΚ.

Οι διαδικασίες που διενεργήσαμε και το συμπέρασμα που καταγράφουμε είναι σύμφωνα πάντα με τα όσα στοιχεία τέθηκαν στη διάθεση μας για τους σκοπούς του ελέγχου και το χρονικό διάστημα κατά το οποίο ελάμβαναν χώρα ως οικονομικά γεγονότα τα στοιχεία αυτά και ο σκοπός της εργασίας μας αναλύεται παρακάτω:

- 1) να διαπιστώσουμε ότι η διαχειριστική λειτουργία της ΕΛ.Ο.Κ. για την περίοδο από τη 1^η Ιανουαρίου 2020 έως τη 31^η Δεκεμβρίου 2020 πραγματοποιείται από την Διοίκηση σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο καταστατικό της και την κείμενη νομοθεσία.
- 2) τον εντοπισμό τυχόν σφαλμάτων ή παραλείψεων κατά την διαχειριστική λειτουργία της ΕΛΟΚ για την ανωτέρω περίοδο.
- 3) την εκτίμηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και των δικλίδων διασφάλισης της ΕΛΟΚ
- 4) τη διαπίστωση της ορθής τήρησης των προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία όπως αυτή ισχύει,
- 5) τη διαπίστωση ότι οι οικονομικές καταστάσεις της και ο απολογισμός της για την εξεταζόμενη χρήση έχουν συνταχθεί - από κάθε ουσιώδη άποψη - σύμφωνα με το πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων των Ομοσπονδιών / Αθλητικών Σωματείων (Ν 2725/1999) και



συνεπώς απεικονίζουν με τρόπο ορθό και πλήρη την περιουσιακή διάρθρωση της ΕΛΟΚ κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020 (δηλαδή τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της ΕΛΟΚ κατά την ημερομηνία αυτή) και την χρηματοοικονομική της επίδοση για την χρήση που έληξε τη 31^η Δεκεμβρίου 2020 (αποτελέσματα χρήσης, ήτοι η διαφορά μεταξύ εσόδων και εξόδων για την χρήση 1^η Ιανουαρίου 2020 έως 31^η Δεκεμβρίου 2020)

- 6) την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και κανόνων που εφαρμόζει η ΕΛΟΚ.

1.1 Σκοπός της εργασίας μας

Η εκτέλεση των ελεγκτικών διαδικασιών μας έγινε στα πλαίσια του ανωτέρω σκοπού. Οι διαδικασίες αυτές πραγματοποιήθηκαν κατόπιν στατιστικής δειγματοληψίας και με βάση την επαγγελματική μας κρίση, καλύπτοντας μέρος των συναλλαγών για την ελεγχόμενη χρήση.

Επίσης, προς την υλοποίηση του σκοπού της εργασίας μας, αποκτούμε κατανόηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της ΕΛΟΚ και των συγκεκριμένων δικλίδων εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, τις διαδικασίες προμηθειών και πληρωμών, με σκοπό το σχεδιασμό των κατάλληλων ελεγκτικών διαδικασιών.

Τέλος, αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

Επισημαίνουμε ότι δεν αναλαμβάνουμε καμία ευθύνη για τυχόν διαχειριστικά ή άλλα θέματα που οφείλονται σε στοιχεία και πληροφορίες που δεν τέθηκαν υπόψη μας ή δεν αναφέρονται στο εύρος της εργασίας μας όπως αυτό συμφωνήθηκε κατά το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 «Αναθέσεις για την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Αναφορικά με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση».



1.2 Στοιχεία και πληροφορίες στα οποία βασίστηκε η εργασία μας

Τα δεδομένα στα οποία στηριχτήκαμε για να εκτελέσουμε το έργο μας ήταν:

- τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν από την ΕΛΟΚ για την χρήση που έληξε τη 31^η Δεκεμβρίου 2020, όπως παρουσιάζεται παρακάτω:
 - i. αναλυτικά καθολικά λογαριασμών Γενικής Λογιστικής
 - ii. εκδοθείσες αποδείξεις εισπραξης
 - iii. εκδοθείσες αποδείξεις πληρωμών
 - iv. συγκεντρωτικά γραμμάτια εισπραξης
 - v. παραστατικά εξόδων και αγορών από τρίτους
 - vi. αντίγραφα κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών
 - vii. Ισοζύγια Γενικής Λογιστικής
- Μισθοδοτικές καταστάσεις
- τα Πρακτικά των Γενικών Συνελεύσεων,
- τα Πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου,
- πληροφορίες που συλλέξαμε από τους υπεύθυνους της Οικονομικής Υπηρεσίας μέσω συνεντεύξεων που διενεργήθηκαν
- επιβεβαιωτικές επιστολές από αντισυμβαλλόμενους χρεώστες και προμηθευτές κατόπιν αιτήματος επιβεβαίωσης
- επιστολή χρηματοπιστωτικού ιδρύματος για επιβεβαίωση των Τραπεζικών Διαθεσίμων κατόπιν αιτήματος επιβεβαίωσης
- επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους της ΕΛΟΚ προς ενημέρωση μας για τις ανοικτές υποθέσεις της εξεταζόμενης οντότητας καθώς ποσό που τους οφείλεται κατά τη 31^η Δεκεμβρίου 2020





2. Επιτελική Σύνοψη – κυριότερα ευρήματα

2.1 Διαχειριστικά θέματα

- Η Ομοσπονδία κατά παρέκκλιση του άρθρου 6 του Ν.2725/1999 δεν τηρεί Βιβλίο με τη καταγραφή των Περιουσιακών της στοιχείων. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την εύλογη και ορθή παρουσίαση των Περιουσιακών στοιχείων της Ομοσπονδίας στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2020.
- Επιπροσθέτως διατηρούμε επιφύλαξη για τη σκοπιμότητα πραγματοποίησης δαπανών αξίας € 20.747,14 που διενεργήθηκαν στη εξεταζόμενη χρήση από την ΕΛΟΚ. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την εύλογη και ορθή παρουσίαση των απαιτήσεων και της καθαρής θέσης της Ομοσπονδίας.
- Για την υπό εξέταση χρήση που έληξε τη 31^η Δεκεμβρίου 2020 δεν έχει υποβληθεί στην Γενική Γραμματεία Αθλητισμού ο Προϋπολογισμός της ΕΛΟΚ, ο οποίος θα έπρεπε να είχε υποβληθεί έως την 31^η Οκτωβρίου 2019. Επίσης ο Απολογισμός και ο Ισολογισμός της Ομοσπονδίας για την υπό εξέταση χρήση που έληξε τη 31^η Δεκεμβρίου 2020 δεν έχει εγκριθεί από την ετήσια Γενική Συνέλευση της Ομοσπονδίας καθώς τη δεδομένη χρονική στιγμή δεν μπορεί να συγκληθεί Γενική Συνέλευση αλλά ούτε έχει υποβληθεί στην ανωτέρω εποπτεύουσα αρχή στα προβλεπόμενα χρονικά πλαίσια. Η Προσωρινή Διοίκηση της Ομοσπονδίας όπως έχει διορισθεί από το Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών την 16^η Νοεμβρίου 2020 διόρισε την KSi Greece για τον έλεγχο της χρήσης που έληξε τη 31^η Δεκεμβρίου 2020 λόγω των ανωτέρω καθυστερήσεων και ελλείψεων με σκοπό τη διαφάνεια των συναλλαγών και την ορθή τήρηση των διαδικασιών όπως ορίζεται από τη σχετική Νομοθεσία.

Επίσης αξίζει να αναφερθεί ότι από την επισκόπηση της Έκθεσης της Αρχής Διαφάνειας που επιδόθηκε την 18^η Ιουνίου 2020 στην Ομοσπονδία για τον έλεγχο που της διενεργήθηκε από την ανωτέρω αρχή, διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν υποβληθεί για έγκριση στην Γενική Γραμματεία Αθλητισμού ο Προϋπολογισμός, ο Απολογισμός και ο Ισολογισμός των χρήσεων που έληξαν τη 31^η Δεκεμβρίου 2014 έως και τη 31^η Δεκεμβρίου 2018.

Λόγω των ανωτέρω η Ομοσπονδία δεν ακολούθησε την εφαρμογή των διατάξεων οι οποίες προβλέπονται για όλες τις Ομοσπονδίες βάσει του άρθρου 51 του νόμου 2725/1999. Παρότι η ΕΛΟΚ δεν έχει λάβει κάποια επιχορήγηση από την Γενική Γραμματεία δεν απαλλάσσεται από την υποχρέωση να εφαρμόζει τα προβλεπόμενα που ορίζει ο νόμος 2725/1999.



- Στην ανωτέρω έκθεση της Αρχής Διαφάνειας αναφέρεται ότι δεν είχε αποσταλεί στην Γενική Γραμματεία Αθλητισμού ο κανονισμός λειτουργίας και λοιποί κανονισμοί όπως προβλέπονται από το άρθρο 27 του Ν. 2725/1999 και το άρθρο 30 του καταστατικού της ΕΛΟΚ. Κατά τη διάρκεια των διαδικασιών που διενεργήσαμε δεν τέθηκε υπόψιν μας ο κανονισμός λειτουργίας της Ομοσπονδίας, συνεπώς η ΕΛΟΚ δεν εναρμονίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 27 του νόμου 2725/1999 και του άρθρου 30 του Καταστατικού της, και ως εκ τούτου η Ομοσπονδία πιθανότατα α) να μην δύναται να αξιοποιεί και να εκμεταλλεύεται τα οικονομικά και εμπορικά δικαιώματα της από τις αθλητικές δραστηριότητες που διενεργούνται υπό την αιγίδα της β) να μην δύναται να λαμβάνει κρατικές επιχορηγήσεις στο πλαίσιο κάλυψης των λειτουργικών της δαπανών γ) να μην τυγχάνει κατάλληλη λήψης φορολογικών απαλλαγών και σχετικών ελαφρύνσεων.
- Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 6 του Ν.2725/1999 τα βιβλία και τα παραστατικά που εκδίδονται από την Ομοσπονδία, πρέπει υποχρεωτικά να έχουν θεωρηθεί από τον Περιφερειάρχη ή από άλλο εξουσιοδοτημένο όργανο. Κατά την επισκόπηση των γραμματίων είσπραξης διαπιστώθηκε η μη συμμόρφωση της Ομοσπονδίας στην εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων. Η μη ανωτέρω συμμόρφωση με τις ανωτέρω διατάξεις συνεπάγεται την ανάκληση της ειδικής αθλητικής αναγνώρισης του σωματείου, όπως αναφέρει η παράγραφος 3 του άρθρου 6 του Ν.2725/1999 δεδομένου του μεγάλου πλήθους εισπράξεων που διενεργήθηκαν στην εξεταζόμενη χρήση απευθείας με την χρήση μετρητών.
- Παρατηρήθηκε πως σε μεγάλο μέρος των αποδείξεων πληρωμών και αποδείξεων είσπραξης που εξετάσαμε έως την 17^η Νοεμβρίου 2020 , ημερομηνία κατά την οποία ανέλαβε τα καθήκοντα της η προσωρινή Διοίκηση της Ομοσπονδίας, η υπογραφή του Προέδρου, του Ταμία και του Γενικού Γραμματέα δεν είναι πρωτότυπες αλλά προτυπωμένες. Η συγκεκριμένη διαπίστωση φανερώνει σημαντική έλλειψη στις δικλίδες ασφαλείας της ΕΛΟΚ για την έγκριση και τον έλεγχο των δαπανών της καθώς και για την σχετική βεβαίωση και είσπραξη των εσόδων της (βλέπε παραγράφους 4.6, 4.7).



- Από την διαπίστωση ότι ο Προϋπολογισμός της χρήσης που έληξε τη 31^η Δεκεμβρίου 2020 δεν έχει υποβληθεί για έγκριση στην ΓΤΑ (λόγω μη δυνατότητας σύγκλησης της Γενικής Συνέλευσης εξαιτίας της πανδημίας) , όπως ορίζεται από το άρθρο 51 του Ν.2725/1999 και σε συνδυασμό με το γεγονός ότι διαπιστώθηκαν δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν καθ' υπέρβαση των προϋπολογισμένων δαπανών χωρίς να μεσολαβήσει αναθεώρηση του προϋπολογισμού, διατηρούμε επιφυλάξεις ως προς την **νομιμότητα** των συγκεκριμένων πραγματοποιημένων δαπανών.
- Κατόπιν του ελέγχου των εξόδων της Ομοσπονδίας για την υπό εξέταση χρήση που έληξε τη 31^η Δεκεμβρίου 2020 διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την **σκοπιμότητα** πραγματοποίησης συγκεκριμένων δαπανών της Ομοσπονδίας οι οποίες ανέρχονται σε ποσό € 20.747,14 λόγω των παρακάτω σχολίων που αποτυπώνονται στον παρακάτω πίνακα.

Παρατίθεται συνοπτικός πίνακας (βλέπε αναλυτικά παράγραφο 4.7.4.9)

Περιγραφή	Ποσό	Σχόλια
Δαπάνες Νομικής φύσεως	7.656,77	Ανεπαρκής τεκμηρίωση
Οδοιπορικά μελών ΔΣ	2.040,30	Δεν προβλέπεται από το καταστατικό
Δαπάνες Διοικητικού Συμβουλίου	1.922,87	Δεν προβλέπεται από το καταστατικό
Δαπάνες αγώνων	8.817,20	Ανεπαρκής τεκμηρίωση
Οδοιπορικά διατιητών κλπ	310,00	Ανεπαρκής τεκμηρίωση
Σύνολο	20.747,14	



2.2 Σύστημα εσωτερικού ελέγχου

Λόγω της διαπίστωσης απουσίας δικλίδων ασφαλείας και διαδικασιών εγκρίσεων, όπως προκύπτει από την παράθεση των ευρημάτων μας κατωτέρω, εκφράζουμε την άποψη ότι το επίπεδο οργάνωσης και λειτουργίας της Οικονομικής Υπηρεσίας της ΕΛΟΚ και το επίπεδο οργάνωσης, ανάπτυξης και χρήσης του κυκλώματος της Γενικής Λογιστικής, χρήζουν βελτιώσεων. Για την ορθότερη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, ώστε να παρέχουν έγκυρες και έγκαιρες αναφορές σχετικά με την χρηματοοικονομική κατάσταση και επίδοσή της Ομοσπονδίας (συνολικά και ανά εκμετάλλευση/δραστηριότητα), τους οικονομικούς κινδύνους, τις δυνατότητες χάραξης αναπτυξιακής πολιτικής αλλά και την εξασφάλιση έναντι διαχειριστικών κινδύνων απαιτείται η δημιουργία ενός ποιοτικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου από ειδικευμένους ανεξάρτητους επαγγελματίες.

Ανεξαρτήτως των περιορισμών αυτών, οι βελτιώσεις θα πρέπει να επικεντρωθούν:

- στην κατανομή επιπλέον ανθρώπινου δυναμικού με ειδικά προσόντα, ή στην ανάθεση εργασιών σε εξειδικευμένους συνεργάτες οι οποίοι θα απασχολούνται με σχέση μονίμου προσωπικού στην Ομοσπονδία.
- στην οργάνωση και την περαιτέρω αξιοποίηση των δυνατοτήτων του διπλογραφικού συστήματος από το Λογιστήριο της Ομοσπονδίας - (βλέπε επόμενη παράγραφο).



2.3 Λογιστικές πρακτικές - τήρηση βιβλίων - οικονομικές καταστάσεις και απολογισμοί

Τα κυριότερα ευρήματά μας αφορούν συγκεκριμένες λογιστικές πρακτικές και χειρισμούς που ακολουθεί η ΕΛΟΚ αποτέλεσμα των οποίων είναι να μην αποτυπώνονται με πληρότητα και σαφήνεια συγκεκριμένες συναλλαγές.

- Δεν τηρείται το εκ του Νόμου προβλεπόμενο Μητρώο Παγίων με συνέπεια να είναι δύσκολη η εξακρίβωση της πραγματικής περιουσιακής κατάστασης της Ομοσπονδίας (βλέπε παράγραφο 4.1.2).
- Από την εξέταση του ισοζυγίου της Ομοσπονδίας για την χρήση που έληξε τη 31^η Δεκεμβρίου 2020 διαπιστώθηκε η χρησιμοποίηση ενδιάμεσου δοσοληπτικού λογαριασμού προκαταβολών και πιστώσεων, που απεικονίζεται την 31^η Δεκεμβρίου 2020 στα βιβλία της Ομοσπονδίας με πιστωτικό υπόλοιπο € 4.505,86. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι ο ανωτέρω λογαριασμός απεικονιζόταν με το ανωτέρω πιστωτικό υπόλοιπο € 4.505,86 στα βιβλία της Ομοσπονδίας και στην υπό εξέταση χρήση 2019. Το ανωτέρω υπόλοιπο αντιστοιχεί σε υποχρεώσεις σε διάφορα φυσικά πρόσωπα από δαπάνες που έχουν διενεργήσει για λογαριασμό της Ομοσπονδίας. Θα πρέπει να διερευνηθεί αν οι ανωτέρω υποχρεώσεις της Ομοσπονδίας υφίστανται και εάν ο σκοπός πραγματοποίησής τους αφορά την εύρυθμη λειτουργία της Ομοσπονδίας.
- Η Ομοσπονδία κατά παρέκκλιση των Λογιστικών αρχών δεν καταχωρεί τα έσοδα της βάσει της αρχής του δεδουλευμένου. Λόγω της ανωτέρω λογιστικής πολιτικής διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή καταχώρηση των εσόδων της Ομοσπονδίας και την αποτύπωση των απαιτήσεων της κατά τη 31^η Δεκεμβρίου 2020.

2.4 Λοιπές Πληροφορίες

- Θα πρέπει να σημειωθεί ότι τα έσοδα και τα έξοδα αντιστοίχως της Ομοσπονδίας παρουσιάζονται μειωμένα σε σημαντικό βαθμό σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2019 καθώς δεν διεξήχθησαν αγώνες υπό την αιγίδα της ΕΛΟΚ στην υπό εξέταση χρήση 2020 λόγω της παγκόσμιας πανδημίας (covid 19) που συντελέστηκε.



3. Παρουσίαση της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καράτε.

Ιστορικό Δημιουργίας

Η Ελληνική Ομοσπονδία Καράτε ιδρύθηκε τον Σεπτέμβριο του 1986 από 15 συλλόγους, με την επωνυμία Ε.Ο.Ε.Κ. (Ελληνική Ομοσπονδία Ερασιτεχνικού Καράτε) και σύμφωνα με την υπ' αριθμόν απόφαση 2890/1986 του Πρωτοδικείου Αθηνών αναγνωρίστηκε και εγκρίθηκε το αρχικό καταστατικό. Τον Νοέμβριο του 1987 η Ομοσπονδία έγινε μέλος της Ευρωπαϊκής Ομοσπονδίας Καράτε (EKF), καθώς και της Παγκόσμιας (WKF), η οποία είναι αναγνωρισμένη από την Διεθνή Ολυμπιακή Επιτροπή (ΔΟΕ) και την A.G.F.I.S.

Με την Γ/3800/7-2-1990 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αθλητισμού η Ε.Ο.Ε.Κ αναγνωρίζεται ως φιλαθλη αθλητική ομοσπονδία στην Γ.Γ.Α με έδρα την Αθήνα.

Η ομοσπονδία αλλάζει επωνυμία από Ε.Ο.Ε.Κ. (Ελληνική Ομοσπονδία Ερασιτεχνικού Καράτε) σε ΕΛ.Ο.ΚΑΡΑΤΕ (Ελληνική Ομοσπονδία Καράτε) το 1999. Με την υπ' αριθμόν 2527/2009 απόφαση του Πρωτοδικείου Αθηνών εγκρίθηκε το εν ισχύ μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας, τροποποιημένο καταστατικό της Ομοσπονδίας. Η Ομοσπονδία έχει αναγνωριστεί ως Σωματείο και το καταστατικό έχει καταχωρηθεί στην οικεία στήλη του βιβλίου αναγνωρισμένων σωματείων του Πρωτοδικείου Αθηνών με αύξων αριθμό 409 (ΟΜ).

Με βάση το αρ.2 του καταστατικού, έδρα της Ομοσπονδίας ορίζεται το Αμαρούσιον Αττικής, πλην όμως, οι Διοικητικές και Οικονομικές υπηρεσίες αυτής στεγάζονται σε χώρο επί του Ολυμπιακού Κέντρου Άνω Λιοσίων, παραχωρημένα από τα Ολυμπιακά Ακίνητα.

Εκπροσώπηση της Ομοσπονδίας - Διοικητικό Συμβούλιο - Εκτελεστική Επιτροπή.

Κατά το άρθρο 22 του Καταστατικού της ΕΛ.Ο.Κ. αναφέρονται επί της Εκπροσώπησης της Ομοσπονδίας τα κάτωθι:

1. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου εκπροσωπεί την Ομοσπονδία σε όλες τις σχέσεις της με κάθε τρίτο, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, σε κάθε Δικαστική, Διοικητική ή οποιαδήποτε άλλη Αρχή, σε οποιοδήποτε Δικαστήριο της χώρας, οποιουδήποτε βαθμού, σε κάθε Οργανισμό και Νομικό πρόσωπο Δημοσίου ή Ιδιωτικού δικαίου.
2. Ο Πρόεδρος μπορεί, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, που συνεδρίασε με την παρουσία των τριών τετάρτων (3/4) τουλάχιστον των Συμβούλων, να εκποιεί κινητά πράγματα της Ομοσπονδίας, εφ' όσον γι' αυτό δεν κωλύεται από άλλες διατάξεις.
3. Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, μπορεί, επίσης, να κάνει συμβιβασμούς κάθε φύσεως δικαστικούς ή εξώδικους, παραιτήσεις κάθε φύσεως δικαστικές ή εξώδικες, να δέχεται διαιτησίες και να



παρατείνεται από αυτές, να διορίζει και να ανακαλεί δικηγόρους και να διορίζει πληρεξούσιους με συγκεκριμένες εντολές.

4. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της ΕΛΟΚ, η οποία συγκαλείται για το σκοπό αυτό ορίζονται ο τακτικός εκπρόσωπος μαζί με τον αναπληρωτή του, που εκπροσωπούν την ομοσπονδία στην Ελληνική Ολυμπιακή Επιτροπή (ΕΟΕ). Οι εκπρόσωποι στην ΕΟΕ πρέπει να είναι μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

Η νόμιμη εκπροσώπηση της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καράτε, κατά την εξεταζόμενη περίοδο για το χρονικό διάστημα από την 1^η Ιανουαρίου 2020 έως την 28^η Φεβρουαρίου 2020 έχει ως ακολούθως, σύμφωνα και με το υπ' αριθμόν 375/06-12-2018 Πρακτικό της συνεδρίασης του Δ.Σ επί αναδιάρθρωσης του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο συγκροτήθηκε σε Σώμα σύμφωνα με το υπ' αριθμόν πρακτικό 371/21-04-2018.

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

ΠΡΟΕΔΡΟΣ:	ΠΟΝΤΙΔΑ ΕΜΜΑΝΟΥΕΛΑ
ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ:	ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ
ΤΑΜΙΑΣ:	ΚΑΡΑΠΛΙΑΓΤΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΕΔΡΟΣ:	ΜΠΑΛΑΣΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ:	ΤΣΑΡΤΣΙΤΑΛΙΔΗΣ ΚΙΜΩΝ
ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ:	ΧΟΝΔΡΟΜΑΤΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΕΙΔΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ:	ΣΙΑΨΑΛΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΕΦΟΡΟΣ ΥΛΙΚΟΥ:	ΓΙΑΚΟΥΜΙΔΗΣ ΙΑΚΩΒΟΣ
ΜΕΛΟΣ:	ΜΠΟΥΛΟΥΜΠΑΣΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
ΜΕΛΟΣ:	ΖΥΜΑΡΗ ΘΕΚΛΑ
ΜΕΛΟΣ:	ΣΑΓΙΑΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ

Η νόμιμη εκπροσώπηση της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καράτε, κατά την εξεταζόμενη περίοδο για το χρονικό διάστημα από την 3^η Μαρτίου 2020 έως την 9^η Μαρτίου 2020 έχει ως ακολούθως:

ΠΡΟΕΔΡΟΣ:	ΣΙΕΓΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ-ΜΑΡΓΑΡΙΤΗΣ
ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΕΔΡΟΣ:	ΚΛΑΔΑΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ:	ΜΗΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΤΑΜΙΑΣ:	ΒΑΛΑΣΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ:	ΠΑΝΕΛΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΜΕΛΟΣ	ΠΕΡΑΚΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ



Η νόμιμη εκπροσώπηση της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καράτε, κατά την εξεταζόμενη περίοδο για το χρονικό διάστημα από την 9^η Μαρτίου 2020 έως την 16^η Νοεμβρίου 2020 έχει ως ακολούθως:

ΠΡΟΕΔΡΟΣ:	ΚΟΥΛΟΥΡΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	ΣΙΜΩΣΗΣ ΠΕΡΙΚΛΗΣ
ΤΑΜΙΑΣ:	ΣΚΟΥΦΙΑΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ
ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ:	ΜΑΚΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ:	ΣΙΓΑΡΑΣ ΜΑΡΙΟΣ
ΜΕΛΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΑΚΗ ΠΗΝΕΛΟΠΗ
ΜΕΛΟΣ	ΣΙΕΤΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ-ΜΑΡΓΑΡΙΤΗΣ
ΜΕΛΟΣ	ΜΗΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΜΕΛΟΣ	ΒΑΛΑΣΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
ΜΕΛΟΣ	ΠΑΝΕΛΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΜΕΛΟΣ	ΠΕΡΑΚΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

Παρατίθεται πίνακας με τα μέλη της Προσωρινής διοίκησης της ΕΛΟΚ από την 17^η Νοεμβρίου 2020 έως την παρούσα περίοδο:

ΠΡΟΕΔΡΟΣ:	ΝΕΚΤΑΡΙΟΣ ΒΙΔΑΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ:	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΗΤΡΟΠΟΥΛΟΣ
ΤΑΜΙΑΣ:	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΦΥΛΑΚΤΟΣ
ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΕΔΡΟΣ:	ΘΕΟΔΩΡΟΣ- ΜΑΡΓΑΡΙΤΗΣ ΣΙΕΤΗΣ
ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ:	ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΝΝΕΛΗΣ
ΜΕΛΟΣ:	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΠΕΡΑΚΗΣ
ΜΕΛΟΣ:	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΕΥΑΓΓΕΛΑΚΟΥ
ΜΕΛΟΣ:	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΛΕΚΑΚΟΣ
ΜΕΛΟΣ:	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΛΑΜΙΑΣ
ΜΕΛΟΣ Ε.Ο.Ε.:	ΓΕΡΟΥΜΠΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 14 του καταστατικού της ΕΛ.Ο.Κ.:

- Μέσα σε δέκα (10) μέρες από την εκλογή του το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛ.Ο.Κ. συνέρχεται για να συγκροτηθεί σε Σώμα υπό την Προεδρία του πλειοψηφισαντος ή σε ισοψηφία υπό του μεγαλύτερου σε ηλικία Συμβούλου και αναδεικνύει από τα μέλη του τον Πρόεδρο, τον Αναπληρωτή Πρόεδρο, τους δύο Αντιπροέδρους, τον Γενικό Γραμματέα, τον Ειδικό Γραμματέα, τον Ταμία, τον Έφορο Υλικού της Ομοσπονδίας και τον Πρόεδρο της Τεχνικής Επιτροπής.
- Το Δ.Σ. επιμελείται και αποφασίζει για όλα τα ζητήματα που αφορούν τους σκοπούς και την εν γένει δραστηριότητα της ΕΛ.Ο.Κ. με εξαίρεση τα υπαγόμενα στην αρμοδιότητα της Γενικής Συνέλευσης.
- Το Δ.Σ. συνεδριάζει τακτικά τουλάχιστον κάθε δύο μήνες, έκτακτα δε συγκαλούμενο από τον πρόεδρο, όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο ή εφ' όσον ζητήσουν εγγράφως την σύγκληση του Δ.Σ. τέσσερις (4) τουλάχιστον σύμβουλοι.
- Το Δ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία, όταν παρίστανται τουλάχιστον τα μισά πλέον ενός μέλη του, παραλειπόμενου του κλάσματος.
- Οι αποφάσεις του Δ.Σ. λαμβάνονται με απλή πλειοψηφία και καταχωρούνται με κείμενο τυπωμένο σε ηλεκτρονικό υπολογιστή στο βιβλίο πρακτικών του Δ.Σ.



6. Σε περίπτωση ισοψηφίας επαναλαμβάνεται η ψηφοφορία και σε περίπτωση δεύτερης ισοψηφίας, αν μεν η ψηφοφορία είναι φανερή υπερισχύει η ψήφος του Προέδρου, εάν δε είναι μυστική επαναλαμβάνεται μέχρι να ληφθεί απόφαση.
7. Η ψηφοφορία είναι μυστική μόνο για προσωπικά θέματα ή εφ' όσον ζητηθεί αυτό από πέντε (5) τουλάχιστον μέλη.
8. Το Δ.Σ. της ΕΛ.Ο.Κ. υποχρεούται να τηρεί τα εξής βιβλία, τα οποία πριν από την χρήση τους θεωρούνται από τον Περιφερειάρχη ή άλλο εξουσιοδοτημένο όργανο:
 - α) Μητρώου Μελών.
 - β) Πρακτικών Συνεδριάσεων Γενικών Συνελεύσεων.
 - γ) Πρακτικών Συνεδριάσεων Διοικητικού Συμβουλίου.
 - δ) Λογιστικά βιβλία Γ' κατηγορίας.
 - ε) Περιουσιακών Στοιχείων.
 - στ) Πρωτοκόλλου εισερχομένων και εξερχομένων εγγράφων.
9. Επίσης, το Δ.Σ. υποχρεούται να τηρεί μητρώο αθλητών και μητρώο προπονητών του αθλήματος και κάθε Επιτροπή της ΕΛ.Ο.Κ. ξεχωριστό βιβλίο πρακτικών, όπου θα καταχωρούνται οι αποφάσεις της.

Τα καθήκοντα του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛ.Ο.Κ. όπως περιγράφονται στο άρθρο 17 του Καταστατικού, είναι τα εξής:

- α) Ο Πρόεδρος προεδρεύει του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛ.Ο.Κ. δίνοντας και αφαιρώντας το λόγο σε οποιοδήποτε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου.
- β) Υπογράφει και επικυρώνει τα πρακτικά του Διοικητικού Συμβουλίου.
- γ) Επιμελείται κι αυτός προσωπικά για την εκτέλεση των αποφάσεων που παίρνονται και για την εφαρμογή των διατάξεων του Καταστατικού.
- δ) Υπογράφει μαζί με τον Ταμία και το Γενικό Γραμματέα την εισπραξη μετρητών ή οποιασδήποτε άλλης αξίας.
- ε) Υπογράφει μαζί με τον Ταμία και το Γενικό Γραμματέα κάθε ανάληψη χρημάτων από το λογαριασμό της ΕΛ.Ο.Κ. ή από οποιαδήποτε Αρχή ή Οργανισμό.
- στ) Υπογράφει μαζί με τον Ταμία και το Γενικό Γραμματέα κάθε χορηγία ή ανάληψη ή διάθεση πάσης φύσεως υλικού.
- ζ) Μονογράφει όλα τα βιβλία και τα υπόλοιπα στοιχεία της Ομοσπονδίας.
- η) Εποπτεύει με κάθε μέσο όλες τις εργασίες της Ομοσπονδίας έχοντας το δικαίωμα να ελέγχει κάθε λειτουργία της Ομοσπονδίας των Υπηρεσιών και Επιτροπών της.



θ) Υπογράφει μαζί με τον Γενικό Γραμματέα τον Απολογισμό των πεπραγμένων της Διοίκησης και τον Προϋπολογισμό της Ομοσπονδίας, καθώς και κάθε έγγραφο που απευθύνεται είτε σε υπερκείμενη Αρχή είτε σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

Τα καθήκοντα του Αναπληρωτή Προέδρου και του Αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛ.Ο.Κ. όπως περιγράφονται στο άρθρο 18 του Καταστατικού, είναι τα εξής:

- α. Ο Αναπληρωτής Πρόεδρος αναπληρώνει τον πρόεδρο σε όλα του τα καθήκοντα, όταν αυτός κωλύεται ή απουσιάζει.
- β. Οι Αντιπρόεδροι κατά την σειρά της εκλογής τους αναπληρώνουν τον Αναπληρωτή Πρόεδρο, όταν αυτός κωλύεται ή απουσιάζει.

Τα καθήκοντα του Γενικού Γραμματέα του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛ.Ο.Κ. όπως περιγράφονται στο άρθρο 19 του Καταστατικού, είναι τα εξής:

- α) Ο Γενικός Γραμματέας υπογράφει μαζί με τον Πρόεδρο τα έγγραφα της Ομοσπονδίας και τον βοηθάει στην εκτέλεση της υπηρεσίας του.
- β) Ο Γενικός Γραμματέας διεξάγει την αλληλογραφία της Ομοσπονδίας και τηρεί τα πρακτικά των συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου. Σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος του Γενικού Γραμματέα, ο Ειδικός Γραμματέας ή και στην ανάγκη οποιοδήποτε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, τηρεί περιληπτικές σημειώσεις των πρακτικών της συνεδρίασης (θέμα, εισήγηση, συζήτηση, απόφαση και τυχόν σοβαρή διαφωνία όταν ζητηθεί). Τα πρακτικά καθαρογράφονται κανονικά αναπτυγμένα και υπογράφονται από τους παρόντες σε επόμενη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου και σε εύλογο χρόνο. Αυτόοσιο το περιεχόμενο του καθαρογραμμένου πρακτικού καταχωρείται σε ειδικό βιβλίο πρακτικών, που σε κάθε πράξη υπογράφουν οι παρόντες στη συνεδρίαση. Οι σχετικές με την τήρηση πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου διατάξεις εφαρμόζονται αναλόγως για τη σύνταξη πρακτικών και έκδοση αποφάσεων των Γενικών Συνελεύσεων και των διαφόρων Οργάνων της ΕΛ.Ο.Κ..
- γ) Έχει τον έλεγχο και την εποπτεία του υπαλληλικού προσωπικού της Ομοσπονδίας.
- δ) Διαβάζει στο Συμβούλιο τα πρακτικά της προηγούμενης συνεδρίασης καθώς και τα έγγραφα που εισέρχονται στην ΕΛ.Ο.Κ., τα οποία και καταχωρεί στο βιβλίο πρωτοκόλλου εισερχομένων εγγράφων.
- ε) Εισηγείται στο Διοικητικό Συμβούλιο τα θέματα της ημερησίας διατάξεως.
- στ) Έχει στην κατοχή του τα βιβλία, τα έγγραφα, την σφραγίδα της Ομοσπονδίας.
- ζ) Υπογράφει μαζί με τον Πρόεδρο τα διπλώματα, τις προκηρύξεις και τα λοιπά έγγραφα της Ομοσπονδίας.



η) Στέλνει στον Ταμία αντίγραφο αποσπάσματος των πρακτικών συνεδριάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου, με το οποίο εγκρίνονται διάφορες δαπάνες και έξοδα.

θ) Το Γενικό Γραμματέα βοηθάει στα καθήκοντά του ο Ειδικός Γραμματέας, ο οποίος τον αναπληρώνει σε όλες τις αρμοδιότητές του, όταν κωλύεται ή απουσιάζει.

Τα καθήκοντα του Ειδικού Γραμματέα του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛ.Ο.Κ. όπως περιγράφονται στο άρθρο 20 του Καταστατικού, είναι τα εξής:

1. Ο Ειδικός Γραμματέας εκλέγεται κατά τον καταρτισμό σε Σώμα του Διοικητικού Συμβουλίου με ψηφοφορία των μελών του. Σε περίπτωση ισοψηφίας η εκλογή επαναλαμβάνεται και σε περίπτωση και νέας ισοψηφίας, ο Ειδικός Γραμματέας εκλέγεται με κλήρο μεταξύ αυτών που ισοψήφησαν.
2. Ο Ειδικός Γραμματέας βοηθάει τον Γενικό Γραμματέα και τον αναπληρώνει σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην παράγραφο θ' του άρθρου 19.

Τα καθήκοντα του Ταμία του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΛ.Ο.Κ. όπως περιγράφονται στο άρθρο 21 του Καταστατικού, είναι τα εξής:

- α) Ο Ταμίας φροντίζει και εισπράττει με απόδειξη κάθε έσοδο και εισφορά, συνδρομή, δικαίωμα εγγραφής, κληροδότημα, χορηγία, δωρεά και, γενικά, κάθε απαίτηση της ΕΛ.Ο.Κ..
- β) Ο Ταμίας κάνει όλες τις πληρωμές με εντάλματα, που έχουν εκδοθεί, όπως απαιτείται και μόνο εφ' όσον η σχετική δαπάνη ή το έξοδο έχει καταχωρηθεί στο βιβλίο πρακτικών μετά από λήψη σχετικής αποφάσεως από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- γ) Ο Ταμίας κρατάει βιβλίο ταμείου, στο οποίο καταχωρεί όλες τις δοσοληψίες του και αποδίδει λογαριασμό στο Διοικητικό Συμβούλιο, όντας υπεύθυνος για την διαχείριση, που του έχει ανατεθεί. Αναλήψεις χρημάτων από την Τράπεζα γίνονται με υπογραφή του Προέδρου του Ταμία και του Γενικού Γραμματέα.
- δ) Καταθέτει στο όνομα της ΕΛ.Ο.Κ. σε Τράπεζα κάθε χρηματικό ποσό, πλην ενός ποσού για το οποίο αποφασίζει το Διοικητικό Συμβούλιο, καθώς και κάθε αξία και αναλαμβάνει καταθέσεις μόνο μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.
- ε) Οι πληρωμές γίνονται με ένταλμα υπογεγραμμένο από τον Πρόεδρο, το Γενικό Γραμματέα και τον Ταμία και πραγματοποιούνται με μετρητά ή επιταγές ή με την διαδικασία του e-Banking.
- στ) Τον Ταμία, που είναι προσωπικά υπεύθυνος για τη διαχείριση της περιουσίας της ΕΛ.Ο.Κ., όταν απουσιάζει ή κωλύεται, τον αναπληρώνει προσωρινά στα καθήκοντά του ο Έφορος Υλικού.



ζ) Επίσης, ο Ταμίας συντάσσει και υποβάλλει κατά τη λήξη κάθε οικονομικού έτους για έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο απολογισμό και προϋπολογισμό της Ομοσπονδίας, βοηθούμενος σε αυτό από τον Γενικό Γραμματέα.

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 15 του Καταστατικού της ΕΛ.Ο.Κ:

1. Ο Πρόεδρος, ο Αναπληρωτής Πρόεδρος, ο Γεν. Γραμματέας, ο Ταμίας και ο Πρόεδρος της Τεχνικής Επιτροπής της ΕΛ.Ο.Κ. αποτελούν την Εκτελεστική Επιτροπή αυτής.
2. Η εκτελεστική επιτροπή εκτελεί και υλοποιεί τις αποφάσεις του Δ.Σ. αναλαμβάνει δε και όσες άλλες αρμοδιότητες της εκχωρεί το Δ.Σ. με απόφασή του. Έκτακτες αποφάσεις εκτός των αρμοδιοτήτων της μπορεί να λάβει η εκτελεστική επιτροπή, εφόσον αυτή συνεδριάσει σε πλήρη απαρτία και λάβει ομόφωνη απόφαση και η απόφαση αυτή εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο στην αμέσως επόμενη συνεδρίαση του.
3. Η Εκτελεστική επιτροπή συνεδριάζει τουλάχιστον μία φορά το μήνα υπό την προεδρία του Προέδρου ή σε απουσία αυτού του Αναπληρωτή Προέδρου και βρίσκεται σε απαρτία εάν παρίστανται τουλάχιστον τρία (3) μέλη αυτής.

Αναζητήσαμε τα πρακτικά της εκτελεστικής επιτροπής αλλά δεν τέθηκαν υπόψιν μας.

Γενική Συνέλευση

1. Τη Γενική Συνέλευση της ΕΛ.Ο.Κ. αποτελούν οι αντιπρόσωποι των αθλητικών σωματείων που υπάγονται σε αυτή.
2. Οι Αθλητικές Ενώσεις - Μέλη δεν έχουν δικαίωμα ψήφου στις Γενικές Συνελεύσεις, αλλά μόνο όσα σωματεία - μέλη τους είναι παράλληλα και αυτοτελώς μέλη της ΕΛ.Ο.Κ. και πληρούν τις λοιπές προϋποθέσεις που θέτει ο εκάστοτε Εσωτερικός Κανονισμός και το παρόν καταστατικό.
3. Κάθε Σωματείο - Μέλος της ομοσπονδίας εκπροσωπείται στη γενική συνέλευση από έναν (1) μόνο αντιπρόσωπο, που ορίζεται με τον αναπληρωτή του, με απόφαση του Δ.Σ. ή της Γ.Σ. του σωματείου. Ως αντιπρόσωπος ορίζεται μέλος του σωματείου που έχει αποκτήσει κατά το χρόνο του ορισμού του δικαίωμα να εκλέγει και να εκλέγεται. Ο αναπληρωτής του μπορεί να μετέχει στην Γ.Σ., αλλά χωρίς δικαίωμα λόγου. Κάθε σωματείο - μέλος της ομοσπονδίας διαθέτει μία μόνο ψήφο στη γενική συνέλευση.
4. Κάθε Τακτικός ή Αναπληρωματικός αντιπρόσωπος ένα μόνο σωματείο - μέλος μπορεί να εκπροσωπεί. Επιτρέπεται ο ορισμός μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου ως αντιπροσώπου.



5. Στη Γ.Σ. της ΕΛ.Ο.Κ. συμμετέχουν δια του αντιπροσώπου τους με δικαίωμα λόγου, αλλά χωρίς δικαίωμα ψήφου τα σωματεία - μέλη, τα οποία δεν έχουν ακόμα αποκτήσει την ειδική αθλητική αναγνώριση.
6. Οι αντιπρόσωποι των σωματείων - μελών και των λοιπών μελών της ΕΛ.Ο.Κ. διορίζονται για μία διετία και αντικαθίστανται:
 - α) Λόγω παραιτήσεώς τους.
 - β) Λόγω ανακλήσεως της εντολής από το αντιπροσωπευόμενο σωματείο. Το έγγραφο της ανακλήσεως κοινοποιείται και στη Γραμματεία της ΕΛ.Ο.Κ.. Η ανάκληση αυτή ισχύει από την κοινοποίηση του σχετικού εγγράφου.
7. Στη Γ.Σ. της ΕΛ.Ο.Κ. συμμετέχουν δια του αντιπροσώπου τους με δικαίωμα λόγου, αλλά χωρίς δικαίωμα ψήφου τα σωματεία - μέλη, τα οποία δεν έχουν ακόμα αποκτήσει την ειδική αθλητική αναγνώριση.
8. Οι αντιπρόσωποι δεν επιτρέπεται να είναι αθλητές εν ενεργεία-διαιτητές, υπάλληλοι ή έμμισθοι Προπονητές του σωματείου για όσο χρόνο διαρκεί η σύμβαση εργασίας τους και για ένα έτος από τη λήξη αυτής, καθώς και οι συμβαλλόμενοι με το σωματείο για εκτέλεση έργου με αμοιβή για όσο χρόνο διαρκεί η εκτέλεση του έργου και για δύο (2) έτη μετά την παράδοση αυτού.
9. Έχει δικαίωμα ψήφου στις γενικές συνελεύσεις κάθε αθλητικό σωματείο - μέλος της ΕΛ.Ο.Κ., εφόσον είναι πριν την ψηφοφορία ταμειακώς εντάξει και εφόσον στο προ της γενικής συνέλευσης ημερολογιακό έτος είχε συμμετοχή σε αγώνες στο άθλημα του Καράτε, με δέκα (10) τουλάχιστον αθλητές με δελτίο αθλητικής ιδιότητας. Η συμμετοχή αποδεικνύεται από επίσημα φύλλα αγώνων που διοργανώνονται από αθλητικά σωματεία ή Ενώσεις και διεξάγονται με την έγκριση της ομοσπονδίας.
10. Η Γενική Συνέλευση αποφασίζει ιδίως:
 - α) Για εκλογή, παύση ή ανάκληση των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και της Εξελεγκτικής Επιτροπής.
 - β) Για τροποποιήσεις του Καταστατικού και του Εσωτερικού Κανονισμού σύμφωνα με όσα αναφέρονται αλλού.
 - γ) Για ψήφιση του προϋπολογισμού.
 - δ) Για έγκριση της εκθέσεως της Εξελεγκτικής Επιτροπής για την οικονομική διαχείριση.
 - ε) Για χορήγηση πιστώσεων, όπου κι όταν επιτρέπεται.
 - στ) Για λήψη αποφάσεων για κάθε θέμα που παραπέμπεται από το Διοικητικό Συμβούλιο στη Γενική Συνέλευση.
 - ζ) Για την έγκριση των πεπραγμένων της απερχόμενης Διοικήσεως και απαλλαγή του απερχόμενου Διοικητικού Συμβουλίου.
 - η) Για την έγκριση του απολογισμού δραστηριοτήτων της ΕΛ.Ο.Κ..



θ) Για την εκλογή εκπροσώπου της ΕΛΟΚ μαζί με το αναπληρωματικό στην Ελληνική Ολυμπιακή Επιτροπή (ΕΟΕ)

Τροποποίηση Καταστατικού-Διάλυση

Το καταστατικό της ΕΛ.Ο.Κ. μπορεί να τροποποιηθεί από τη Γενική Συνέλευση είτε με πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής ή μετά από έγγραφη αίτηση προς αυτό του μισού (1/2) των αντιπροσώπων των σωματείων- μελών, που έχουν δικαίωμα ψήφου με διατυπωμένες συγκεκριμένα τις υπό τροποποίηση διατάξεις. Η τροποποίηση αποφασίζεται σε Συνέλευση ειδικά συγκαλούμενη γι' αυτόν το σκοπό με απαρτία του μισού (1/2) τουλάχιστον των αντιπροσώπων των σωματείων - μελών, που έχουν δικαίωμα ψήφου και με πλειοψηφία των τριών τετάρτων (3/4) των παρόντων. Οι ψηφιζόμενες τροποποιήσεις του Καταστατικού ισχύουν από την καταχώρηση του τροποποιημένου Καταστατικού στα βιβλία Σωματείων του Πρωτοδικείου Αθηνών.

Σε περίπτωση διάλυσης της ΕΛ.Ο.Κ., αυτή τίθεται σε εκκαθάριση σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Αστικού Κώδικα, και του εκάστοτε ισχύοντος αθλητικού νόμου. Μετά το τέλος της εκκαθάρισης, αν τυχόν απομείνει περιουσία, περιέρχεται στη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού, άλλως διατίθεται όπως ορίζει ο εκάστοτε ισχύων νόμος. Ουδέποτε η περιουσία της ΕΛ.Ο.Κ. μετά τη διάλυσή της διανέμεται μεταξύ των μελών της. Η διάλυση της ΕΛ.Ο.Κ., πέραν των νόμιμων περιπτώσεων, μπορεί να αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση, ειδικά συγκαλούμενη γι' αυτό σε απαρτία των τριών τετάρτων (3/4) τουλάχιστον των αντιπροσώπων των σωματείων - μελών που έχουν δικαίωμα ψήφου και με πλειοψηφία των τριών τετάρτων (3/4) των παρόντων.



4. Διαδικασίες που διενεργήθηκαν και σχετικά ευρήματα

Οι διαδικασίες που διενεργήσαμε για την ελεγχόμενη χρήση 2020 και τα σχετικά ευρήματα που προέκυψαν, έχουν ως εξής:

4.1 Πάγια

4.1.1 Επιβεβαίωση των παγίων στοιχείων της ΕΛΟΚ

Ζητήσαμε από τους αρμόδιους το προβλεπόμενο από το καταστατικό της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καράτε Βιβλίο Περιουσιακών Στοιχείων (Μητρώο Παγίων) για την διαπίστωση της περιουσιακής κατάστασης Παγίων Στοιχείων της Ομοσπονδίας.

4.1.2 Πάγια στοιχεία - Ευρήματα

Μητρώο Παγίων

Η ΕΛΟΚ έχει υποχρέωση τήρησης Βιβλίου Μητρώου Παγίων, όπως προβλέπεται από το καταστατικό της και τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4308/2014, το οποίο θα πρέπει να εμπεριέχει την ημερομηνία κτήσης των παγίων της, την αξία κτήση τους, τις σωρευμένες αποσβέσεις προηγούμενων χρήσεων, τις αποσβέσεις χρήσης και την αναπόσβεστη αξία που προκύπτει στο τέλος κάθε έτους για κάθε πάγιο στοιχείο.

Στα πλαίσια της εργασίας μας διαπιστώσαμε ότι δεν τηρείται Μητρώο Παγίων.

Στα πλαίσια της εργασίας μας διαπιστώσαμε ότι δεν τηρείται Μητρώο Παγίων.

4.2 Χρηματικά Διαθέσιμα (ταμείο και καταθέσεις όψεως)

4.2.1 Χρηματικά Διαθέσιμα - Διαδικασίες που διενεργήθηκαν

- 1) Αποστείλαμε αίτημα επιβεβαίωσης στο συνεργαζόμενο με την ΕΛΟΚ Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, βάσει του οποίου αιτηθήκαμε την παροχή στοιχείων για την υπό εξέταση χρήση, αναφορικά με:
 - Τα υπόλοιπα όλων των λογαριασμών της ΕΛΟΚ
 - Λειπομέρειες τυχόν λογαριασμών που ανοίχθηκαν και έκλεισαν στην υπό εξέταση χρήση
 - Λειπομέρειες τυχόν παραχωρηθεισών υποθηκών, προσημειώσεων ή ενεχύρων,
 - Κατάσταση τίτλων και χρεογράφων ή άλλων περιουσιακών στοιχείων που τυχόν ευρίσκονταν στη διάθεση της Τράπεζας
 - Τη συνολική αξία των μη εξοφληθεισών υποσχετικών / επιταγών
 - Λειπομέρειες τυχόν υποχρεώσεων της ΕΛΟΚ από άνοιγμα ενέγγυων πιστώσεων ή εγγυητικών επιστολών προς τρίτους όπως και οποιαδήποτε άλλη υποχρέωσή της απέναντι στην Τράπεζα.



- Πίνακα προσώπων που δεσμεύουν την ΕΛΟΚ με την υπογραφή τους και ύψος ποσού για κάθε ένα από αυτά για την εξεταζόμενη χρήση.
- 2) Πραγματοποιήσαμε έλεγχο των Εισπράξεων και των Πληρωμών που έχουν διενεργηθεί μέσω των κινήσεων που έχουν αποτυπωθεί στο Βιβλίο Ταμείου της ΕΛΟΚ για την υπό έλεγχο χρήση.
 - 3) Πραγματοποιήσαμε έλεγχο της αντιστοίχισης των ταμειακών διαθεσίμων της Ομοσπονδίας σε σχέση με τον Ταμειακό Απολογισμό της για την χρήση που έληξε τη 31^η Δεκεμβρίου 2020.

4.2.2 Χρηματικά Διαθέσιμα - Ευρήματα

Παραθέτουμε πίνακα με το υπόλοιπο που εμφανίζεται στα βιβλία της ΕΛΟΚ την 31^η Δεκεμβρίου 2020 και αφορά το υπόλοιπο των ταμειακών της διαθεσίμων. Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού που απεικονίζεται στα Βιβλία της ΕΛΟΚ, τον αντιπαραβάλαμε με τον οικονομικό της απολογισμό.

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2020
38.00	Ταμείο Ομοσπονδίας	1.111,44
38.03	Εθνική όψεως 080/480723-52	158.313,02
Σύνολο		159.424,46

- 1) Από την επιβεβαιωτική επιστολή της Εθνικής Τράπεζας (κατάστημα Σταδίου 38, Αθήνα) προέκυψαν τα εξής:
 - Από την απαντητική επιστολή της Εθνικής Τράπεζας δεν παρουσιάστηκε διαφορά σε σχέση με το ποσό των καταθέσεων όψεως που απεικονίζεται στα βιβλία της Ομοσπονδίας.
- 2) **Εισπράξεις - Πληρωμές**

Λόγω του γεγονότος ότι η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε σε χρονική περίοδο μεταγενέστερη της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020 δεν μπορέσαμε να επιβεβαιώσουμε το υπόλοιπο του Ταμείου δια της φυσικής καταμέτρησης του.

 - Από τον έλεγχο των Εισπράξεων και των Πληρωμών που έχουν διενεργηθεί μέσω των κινήσεων που έχουν αποτυπωθεί στο Βιβλίο Ταμείου της ΕΛΟΚ για την υπό έλεγχο χρήση δεν προέκυψε κάποιο εύρημα που να χρήζει αναφοράς.
- 3) **Συμφωνία ταμειακών διαθεσίμων και αντιπαραβολή με τον ταμειακό απολογισμό της Ομοσπονδίας της**
 - Από την αντιστοίχιση των ταμειακών διαθεσίμων της Ομοσπονδίας σε σχέση με τον Ταμειακό Απολογισμό της για την χρήση που έληξε τη 31^η Δεκεμβρίου 2020 δεν παρουσιάστηκαν ευρήματα που να χρήζουν αναφοράς.



4.2.3 Επισκόπηση της ύπαρξης και της τήρησης κανονισμού προμηθειών – Διαδικασίες που διενεργήθηκαν

- Ζητήσαμε από τους υπευθύνους της ΕΛΟΚ να μας προσκομιστεί ο κανονισμός προμηθειών της Ομοσπονδίας

4.2.4 Επισκόπηση της ύπαρξης και της τήρησης κανονισμού προμηθειών – Ευρήματα

Παρατηρείται η έλλειψη κανονισμού προμηθειών σύμφωνα με τον οποίο θα έπρεπε να διενεργούνται οι δαπάνες της Ομοσπονδίας στο πλαίσιο της κάλυψης των λειτουργικών της αναγκών. Επιπροσθέτως, παρατηρείται η απουσία εγκεκριμένης διαδικασίας σύμφωνα με την οποία διενεργούνται οι δαπάνες της Ομοσπονδίας. Από την επισκόπηση των δαπανών της Ομοσπονδίας για την υπό εξέταση χρήση που έληξε τη 31^η Δεκεμβρίου 2020 δεν προκύπτει λόγω χάρη κάποιο πρωτογενές αρχικό αίτημα από κάποιο αρμόδιο υπάλληλο πριν γίνει η διενέργεια μιας δαπάνης, με το οποίο θα μπορούσε να τεκμηριωθεί η σκοπιμότητα της διενέργειας της εκάστοτε δαπάνης. Επίσης δεν προκύπτει μια μεταγενέστερη έγκριση της δαπάνης από κάποιο αρμόδιο όργανο ή υπάλληλο της Ομοσπονδίας. Τέλος δεν υπάρχει επιπλέον κάποιο πρωτόκολλο παραλαβής υπηρεσιών ή υλικού για την εκάστοτε ορθή επαλήθευση της παροχής υπηρεσίας ή των υλικών που έλαβε η Ομοσπονδία. Αντιθέτως παρατηρείται μόνο η μεταγενέστερη έγκριση των εκάστοτε δαπανών της Ομοσπονδίας από το Διοικητικό της Συμβούλιο. Η συγκεκριμένη διαπίστωση φανερώνει σημαντική έλλειψη στις δικλίδες ασφαλείας της ΕΛΟΚ για την έγκριση και τον έλεγχο των δαπανών της.

Επιπροσθέτως η Ομοσπονδία δεν προβαίνει στην σύναψη συμβάσεων με τους προμηθευτές της σύμφωνα με τους Νόμους 4821/2014 ΦΕΚ 160 Α'8/8/2014 και 4412/2016, ούτε προβαίνει στην ανάρτηση των εκάστοτε συμβάσεων και των πληρωμών οι οποίες απορρέουν από αυτές στον διαδικτυακό ιστότοπο της ΑΑΔΕ ή της Διαύγεια, καθώς και σε κάθε ανάληψη υποχρέωσης που απορρέει από διοικητικές πράξεις σύμφωνα με το Νόμο 3861/13.7.2010, ΦΕΚ 112/13.7.2010 και την σχετική 101751/27.2.2019 εγκύκλιο του ΥΠΠΟΑ.



4.3 Απαιτήσεις και υποχρεώσεις της ΕΛΟΚ.

4.3.1 Απαιτήσεις της ΕΛΟΚ - Διαδικασίες που διενεργήθηκαν

Προς την κατεύθυνση της επιβεβαίωσης των απαιτήσεων της ΕΛΟΚ, από αντισυμβαλλόμενους οφειλέτες κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, αποστείλαμε οκτώ επιστολές επιβεβαίωσης προς τους οφειλέτες, αιτούμενοι την απευθείας επιβεβαίωση της οφειλής τους και την επεξήγηση τυχόν διαφοράς σε σχέση με το υπόλοιπο των απαιτήσεων της ΕΛΟΚ.

Τα υπόλοιπα που επελέγησαν προς επιβεβαίωση κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020 ανέρχονται σε € 13.337,42 εκ του συνόλου των απαιτήσεων κατά την ως άνω ημερομηνία ποσού € 14.716,91 (ήτοι 90,6%). Σημειώτέο, ότι στην επιλογή των αντισυμβαλλομένων περιλήφθηκαν προμηθευτές που απεικονίζονταν στα βιβλία της Ομοσπονδίας με χρεωστικό υπόλοιπο.

4.3.1 Απαιτήσεις της ΕΛΟΚ. - Ευρήματα

Χρήση 2020

Περιγραφή	Ποσό
Χαρτόσημο και φόρος Χαρτοσήμου	8,73
Ογα Χαρτοσήμου	25,62
Προκαταβολές σε προμηθευτές	14.682,56
Σύνολο	14.716,91

Ο ανωτέρω πίνακας αφορά το υπόλοιπο που εμφανίζεται στα βιβλία της ΕΛΟΚ την 31^η Δεκεμβρίου 2020 και αφορά τις απαιτήσεις της ΕΛΟΚ.

Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης μας δεν λήφθηκε καμία απαντητική επιστολή από τους αντισυμβαλλόμενους οφειλέτες της Ομοσπονδίας στο πλαίσιο της διαπίστωσης της ορθότητας των απαιτήσεων της ΕΛΟΚ έναντι αυτών, οι οποίες εμφανίζονται στα βιβλία της 31^η Δεκεμβρίου 2020. Τα αποτελέσματα από την διαδικασία επιβεβαίωσης μέσω επιστολών απευθείας προς εμάς των ανωτέρω απαιτήσεων παρουσιάζονται αναλυτικά παρακάτω:

Οφειλέτης	Ποσό	Απάντηση	Σχόλια
ΚΟΣΜΟΤΕ-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛ/ΝΙΕΣ Α.Ε.	5.035,31	Δεν λήφθηκε	Ανεπιβεβαίωτο Ποσό
ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ ΓΑΒΙΗΛ του ΠΕΤΡΟΥ	2.418,15	Δεν λήφθηκε	Ανεπιβεβαίωτο Ποσό
ΑΡΧΟΝΤΑΚΗΣ Ε.& ΣΙΑ Ο.Ε	1.000,00	Δεν λήφθηκε	Ανεπιβεβαίωτο Ποσό
ΠΙΛΑΒΙΟΣ ΣΟΦΟΚΛΗΣ	1.200,00	Δεν λήφθηκε	Ανεπιβεβαίωτο Ποσό
ΚΑΡΑΙΣΚΑΚΗΣ ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.	2.450,00	Δεν λήφθηκε	Ανεπιβεβαίωτο Ποσό
ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	150,00	Δεν λήφθηκε	Ανεπιβεβαίωτο Ποσό
ΚΟΥΚΟΥΤΣΗ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ	283,96	Δεν λήφθηκε	Ανεπιβεβαίωτο Ποσό
ΜΑΣΤΡΑΝΔΡΕΑΣ ΗΛΙΑΣ	800,00	Δεν λήφθηκε	Ανεπιβεβαίωτο Ποσό
Σύνολο	13.337,42		



Θα πρέπει να διερευνηθεί αν οι ανωτέρω απαιτήσεις της Ομοσπονδίας (προκαταβολές σε προμηθευτές) υφίστανται κατόπιν επικοινωνίας του γραφείου που παρέχει τις υπηρεσίες λογιστικής υποστήριξης στην Ομοσπονδία με τους αντισυμβαλλόμενους (προμηθευτές της Ομοσπονδίας) και εφόσον είναι πραγματικές οι απαιτήσεις αυτές οι αντισυμβαλλόμενοι προμηθευτές θα πρέπει να προβούν στην έκδοση των τιμολογίων τους για τις υπηρεσίες που παρείχαν στην Ομοσπονδία.

Στο παρόν στάδιο δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε την πιθανή επίπτωση από την έκδοση των τιμολογίων των προμηθευτών στα κονδύλια των λοιπών απαιτήσεων και στην Καθαρή Θέση της Ομοσπονδίας.

4.3.2 Υποχρεώσεις της ΕΛΟΚ – Διαδικασίες που διενεργήθηκαν

Προς την κατεύθυνση της επιβεβαίωσης των υποχρεώσεων της ΕΛΟΚ από αντισυμβαλλόμενους δικαιούχους κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, αποστείλαμε δέκα επιστολές επιβεβαίωσης προς τους Πιστωτές, αιτούμενοι την απευθείας επιβεβαίωση της υποχρέωσης τους και την εξήγηση τυχόν διαφοράς σε σχέση με το υπόλοιπο των υποχρεώσεων της ΕΛΟΚ.

Τα υπόλοιπα που επελέγησαν προς επιβεβαίωση κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020 ανέρχονται σε € 54.846,87 εκ του συνόλου των υποχρεώσεων κατά την ως άνω ημερομηνία ποσού € 58.913,19 (ήτοι 93,09%).

4.3.3 Υποχρεώσεις της ΕΛΟΚ. – Ευρήματα

Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης μας δεν λήφθηκε κάποια απαντητική επιστολή από τους αντισυμβαλλόμενους προμηθευτές της Ομοσπονδίας στο πλαίσιο της διαπίστωσης της ορθότητας των υποχρεώσεων της ΕΛΟΚ έναντι αυτών, οι οποίες εμφανίζονται στα βιβλία της 31^η Δεκεμβρίου 2020.

Τα αποτελέσματα από την διαδικασία επιβεβαίωσης μέσω επιστολών απευθείας προς εμάς των ανωτέρω υποχρεώσεων παρουσιάζονται αναλυτικά παρακάτω:

Πιστωτής	Ποσό	Απάντηση	Εναλλακτικές διαδικασίες	Σχόλια
ΓΕΡΟΥΜΠΟΣ	788,86	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαίωτο ποσό
ΚΟΣΜΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1.230,00	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαίωτο ποσό
ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	2.277,00	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαίωτο ποσό
ΗΛΙΑΣ ΕΛΤΑΟΥΙΛ & ΣΙΑ ΕΠΕ	4.079,53	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαίωτο ποσό
ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ	3.281,04	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαίωτο ποσό
Ο.Α.Κ.Α	28.356,10	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαίωτο ποσό
ΛΟΥΜΠΑΡΔΙΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	4.589,74	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαίωτο ποσό
ΑΚΤΩΡ FACILITY MANAGEMENT A.E	3.968,00	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαίωτο ποσό
ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ Α.Ε	5.000,00	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαίωτο ποσό
ΜΗΤΣΕΛΗΣ ΣΠΥΡΟΣ	1.276,60	Δεν λήφθηκε		Ανεπιβεβαίωτο ποσό
ΣΥΝΟΛΟ	54.846,87			



Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η υποχρέωση της Ομοσπονδίας προς το Ολυμπιακό Αθλητικό Κέντρο Αθηνών δεν έχει εξοφληθεί προς τον αντισυμβαλλόμενο προμηθευτή την 31^η Δεκεμβρίου 2020 διότι η Ομοσπονδία έχει δικαιωθεί από αρμόδιο Διοικητικό Όργανο σε πρώτη φάση για την μη ύπαρξη υφιστάμενης υποχρέωσης έναντι του Ο.Α.Κ.Α και έχει ασκηθεί έφεση σε δευτεροβάθμιο όργανο έναντι της πρωτόδικης απόφασης. Η σχετική επίπτωση από την ανωτέρω αντιδικία θα απεικονιστεί στα βιβλία της Ομοσπονδίας όταν τελεσιδικήσει η ανωτέρω υπόθεση από τα αρμόδια όργανα.

Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης δεν κατέστη εφικτό να επιβεβαιώσουμε τις υποχρεώσεις της Ομοσπονδίας ποσού € 54.846,87. Θα πρέπει να διερευνηθεί από τη Διοίκηση αν υφίστανται οι ανωτέρω υποχρεώσεις και εφόσον είναι πραγματικές θα πρέπει να αναζητηθούν τα αίτια για τα οποία παραμέναν ανεξόφλητες εφόσον τα ταμειακά διαθέσιμα της Ομοσπονδίας την 31^η Δεκεμβρίου 2020 ανέρχονταν σε ποσό € 159.424,46 και συνεπώς υπήρχε η δυνατότητα αποπληρωμής τους.

Υποχρεώσεις για φόρους Τέλη- Ασφαλιστικά ταμεία-Εξοδα χρήσεως Δεδουλευμένα

Από την εξέταση του κονδυλίου του Παθητικού «Λοιποί Φόροι Τέλη» διαπιστώθηκε ότι περιλαμβάνεται στον ανωτέρω λογαριασμό υποχρέωση της Ομοσπονδίας ποσό € 4.132,5 με περιγραφή «φόροι παρελθούσης χρήσης(παραγραφή) προς τακτοποίηση» η οποία παραμένει ακίνητη από προηγούμενες χρήσεις στα βιβλία της Ομοσπονδίας. Θα πρέπει να διερευνηθεί από τη Διοίκηση αν υφίσταται η ανωτέρω υποχρέωση και εφόσον δεν είναι πραγματική να υπάρξει η σχετική τακτοποίηση στα βιβλία της Ομοσπονδίας.

Από την εξέταση του λογαριασμού του Παθητικού «Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης» ποσού € 13.296,06 διαπιστώθηκε ότι η ανωτέρω υποχρέωση της Ομοσπονδίας για καταβολή ασφαλιστικών εισφορών προς τον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης αφορά το χρονικό διάστημα από την 1^η Μαρτίου 2020 έως την 31^η Δεκεμβρίου 2020. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις της ΕΛΟΚ τελούσαν υπό καθεστώς αναστολής πληρωμών την 31^η Δεκεμβρίου 2020 εξαιτίας των ενεργητικών μέτρων που έλαβε το Ελληνικό Κράτος στο πλαίσιο αντιμετώπισης της παγκόσμιας πανδημίας (covid) που έλαβε χώρα στην χρήση 2020. Κατά την ημερομηνία χορήγησης της παρούσης εκθέσεως θα πρέπει να επισημανθεί ότι η Ομοσπονδία είναι ενήμερη ασφαλιστικά και φορολογικά.

Από την εξέταση του λογαριασμού του Παθητικού «Εξοδα χρήσεως δουλευμένα» ποσού € 18.287,39 διαπιστώθηκε α) ποσό € 9.200 αφορά υποχρεώσεις της Ομοσπονδίας που δεν έχουν τιμολογηθεί για παροχή λογιστικών υπηρεσιών τις οποίες έλαβε η ΕΛΟΚ στις χρήσεις 2019 και 2020 αντιστοίχως, για



τις οποίες ο αντισυμβαλλόμενος προμηθευτής εξέδωσε τα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών του στην χρήση 2021 β) ποσό € 9.087,39 αφορά αποζημιώσεις προς υπαλλήλους της Ομοσπονδίας, που απασχολήθηκαν σε εκείνη σε προγενέστερες χρήσεις, και οι οποίες εκταμιεύθηκαν από τα ταμειακά διαθέσιμα της Ομοσπονδίας στην χρήση 2021.

4.4 Πιθανές εκκρεμείς αγωγές κατά της ΕΛΟΚ

4.4.1 Πιθανές εκκρεμείς αγωγές κατά της ΕΛΟΚ - Διαδικασίες που διενεργήθηκαν

- 1) Αποστείλαμε αίτημα επιβεβαίωσης σε τρεις συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους οι οποίοι παρείχαν νομικές υπηρεσίες στην ΕΛΟΚ βάσει του οποίου αιτηθήκαμε την παροχή στοιχείων για τις υπό εξέταση χρήση, αναφορικά με:
 - Κατάσταση όλων των αξιώσεων και δικαστικών υποθέσεων κατά τρίτων και τρίτων κατά της ΕΛΟΚ. Για κάθε υπόθεση της κατάστασης αυτής, ζητήθηκαν τα ακόλουθα στοιχεία:
 - α. Σύντομη περιγραφή της αξιώσεως.
 - β. Στάδιο εξελίξεως.
 - γ. Την πιθανολογούμενη, κατά τη γνώμη τους, τελική έκβαση της υπόθεσης.
 - Το ποσό οφειλής προς τους Νομικούς Συμβούλους

Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης μας δεν έχει ληφθεί καμία απαντητική επιστολή από τους συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους της Ομοσπονδίας και κατόπιν τούτου ανατρέξαμε στην επισκόπηση των τιμολογίων παροχής υπηρεσιών τα οποία έλαβε η Ομοσπονδία για τη χρήση που έληξε τη 31^η Δεκεμβρίου 2020.

4.4.2 Πιθανές εκκρεμείς αγωγές κατά της ΕΛΟΚ - Ευρήματα

Όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω, μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης μας δεν λήφθηκε κάποια απαντητική επιστολή από τους συνεργαζόμενους Νομικούς Συμβούλους της Ομοσπονδίας. Συνέπεια του ανωτέρω είναι να διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος ενδεχόμενων υποχρεώσεων από πιθανές επίδικες υποθέσεις κατά της ΕΛΟΚ από εκκρεμείς αγωγές τρίτων και αντίστοιχα αξιώσεων της Ομοσπονδίας για αγωγές της έναντι τρίτων, καθώς και για την σχετική επίπτωση τους στα κονδύλια των απαιτήσεων, υποχρεώσεων και της Καθαρής Θέσης των Χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Ομοσπονδίας την 31^η Δεκεμβρίου 2020.

Επιπλέον θα πρέπει να επισημάνουμε την απουσία σύναψης συμβάσεων με τους συνεργαζόμενους Νομικούς συμβούλους που παρείχαν τις υπηρεσίες τους στο ανωτέρω διάστημα που εξετάζουμε με συνέπεια να είναι δυοδιάκριτη η εξέταση της ορθότητας των συγκεκριμένων εξόδων που επιβάρυναν την ομοσπονδία στην χρήση που έληξε τη 31^η Δεκεμβρίου 2020. Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο των



τιμολογίων και των αποδείξεων πληρωμών της υπό εξέταση χρήση 2020 δεν κατέστη εφικτό να τεκμηριωθεί ο σκοπός πραγματοποίησης εξόδων νομικής φύσεως της Ομοσπονδίας ποσού € 2.402,97, εξαιτίας του γεγονότος ότι δεν υπάρχει κάποια σύμβαση που να περιγράφεται επακριβώς το είδος των νομικών υπηρεσιών που παρείχαν οι Νομικοί Σύμβουλοι.

Παρατίθεται σχετικός πίνακας για τις ανωτέρω δαπάνες :

Ημερομηνία	Παρ/κο	No	Συναλλασσόμενος/ Λογαριασμός	Κατηγορία	Ποσό πληρωμής	Παρατηρήσεις
23/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0048	ΒΙΒΛΙΟΠΩΛΕΙΟ ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ "ΤΟ ΜΑΘΗΤΙΚΟ"	ΝΟΜΙΚΑ	12,00	ΦΩΤΟΑΝΤΙΓΡΑΦΑ ΜΗΝΥΤΗΡΙΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (κατά ΔΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ, ΚΟΣΜΙΔΗ, ΠΕΡΣΙΔΗ κ.λπ.)
24/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0055	ΚΩΝ. ΜΠΑΛΤΖΗΣ (Δικαστικός Επιμελητής)	ΝΟΜΙΚΑ	68,20	ΕΠΙΔΟΣΗ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ 14204/2020 ΕΞΩΔΙΚΗ ΔΙΑΜΑΡΤΥΡΙΑ ΠΡΟΣ ΕΦΙΠΗΔ
28/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0060	ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Μ. (Υπάλληλος ΕΛΟΚ)	ΝΟΜΙΚΑ	13,50	ΕΞΟΔΑ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗΣ ΣΤΟ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ (ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΚΤΙΚΩΝ ΕΠΤΡΑΦΩΝ)
15/6/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ	40	ΧΑΤΖΗΧΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ ΑΙΜΙΛΙΑ	ΝΟΜΙΚΑ	74,92	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΝΟ 646/20-1-2020 - ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΝΟΡΚΗΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΥΠ ΑΡΙΘ. 1793
15/6/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ	41	ΧΑΤΖΗΧΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ ΑΙΜΙΛΙΑ	ΝΟΜΙΚΑ	74,92	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΝΟ 649/30-1-2020 - ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΝΟΡΚΗΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΥΠ ΑΡΙΘ. 1809
15/6/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ	44	ΜΟΥΡΝΙΑΝΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΝΟΜΙΚΑ	1.180,48	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ Ν071/31-1-2020 ΠΑΡΑΣΤΑΣΕΙΣ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΑ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ (ΧΡΗΣΤΟΥ, ΠΡ
9/11/2020	ΓΡ/ΤΙΟ	Π27886 84	ΔικΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΘΗΝΩΝ	ΝΟΜΙΚΑ	45,85	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΔΣΑ ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΥ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΜΠΑ
11/11/2020	ΤΠΥ	96	ΜΟΥΡΝΙΑΝΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΝΟΜΙΚΑ	384,80	ΑΜΟΙΒΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 370 ΦΠΑ 88,8 ΠΑΡ/ ΣΗ ΦΕ 74,00
12/11/2020	ΑΠΥ	8	ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΝΟΜΙΚΑ	496,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΜΕΤΡΩΝ
12/11/2020	ΓΡ/ΤΙΟ	Π27931 38	ΔικΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΘΗΝΩΝ	ΝΟΜΙΚΑ	52,30	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΔΣΑ ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΥ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΜΠΑ
Σύνολο					2.402,97	

Να σημειωθεί ότι ανωτέρω δαπάνες αφορούν δεδουλευμένα έξοδα της Ομοσπονδίας για την υπό εξέταση χρήση 2020.



4.5 Έσοδα της ΕΛΟΚ.

4.5.1 Έσοδα της ΕΛΟΚ - Διαδικασίες που διενεργήθηκαν

Τα έσοδα τα οποία λαμβάνει η ΕΛΟΚ, προέρχονται από τις κάτωθι δραστηριότητες.

- ✚ Συνδρομές μελών
- ✚ Επιχορηγήσεις
- ✚ Έκδοση αγωνιστικών δελτίων
- ✚ Χρηματοοικονομικά έσοδα

Για την επιβεβαίωση των παραπάνω εσόδων προβήκαμε στις παρακάτω διαδικασίες:

- δειγματοληπτική εξέταση των εσόδων της ΕΛΟΚ
- αποστολή επιστολή επιβεβαίωσης προς τον Δήμο Λαμιών σχετικά με την επιβεβαίωση της επιχορήγησης
- εξέταση της ορθής καταχώρησης των εσόδων της ΕΛΟΚ και την πλήρη αντιπαραβολή τους με τα βιβλία της.

4.5.2 Έσοδα της ΕΛΟΚ. - Ευρήματα

Ο ανωτέρω πίνακας αφορά τα υπόλοιπα που εμφανίζονται στα βιβλία της ΕΛΟΚ την 31^η Δεκεμβρίου 2020 και αφορούν τα έσοδά της.

Περιγραφή	Ποσό
Αποζημίωση Ειδικού Σκοπού	443,50
Έκτακτη Οικονομική Εισφορά	17.322,00
Έσοδα από διπλώματα(ΚΥΥ)	5.300,00
Εσοδα Εξέταστρών	10.310,00
Πιστωτικοί Τόκοι	359,67
Έσοδα Νέων Ταυτοτήτων	23.028,56
Έσοδα Συμμετοχής σε Αγώνες	1.960,00
Έσοδα Συνδρομών	7.705,00
Σύνολο	66.428,73

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι τα έσοδα της Ομοσπονδίας παρουσιάζονται μειωμένα σε σημαντικό βαθμό σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2019 καθώς στην υπό εξέταση χρήση 2020 δεν διεξήχθησαν αγώνες υπό την αιγίδα της ΕΛΟΚ λόγω της παγκόσμιας πανδημίας(covid 19) που συντελέστηκε.

Κατά την διαδικασία της επιβεβαίωσης του εσόδου της ΕΛΟΚ που αφορούν συνδρομές των μελών της (αθλητικά σωματεία) διαπιστώθηκε ότι η ΕΛΟΚ κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020 έχει κάτω από την εποπτεία της 251 ενεργά μέλη. Η ετήσια συνδρομή των μελών της ανερχόταν σε 100 ευρώ για το έτος 2020.



- Παρατηρήθηκε πως σε μεγάλο πλήθος Αποδείξεων Εισπραξέων που εξετάσαμε έως την 17^η Νοεμβρίου 2020, ημερομηνία κατά την οποία ανέλαβε τα καθήκοντα της η προσωρινή Διοίκηση της Ομοσπονδίας, η υπογραφή του Προέδρου, του Ταμία και του Γενικού Γραμματέα δεν ήταν πρωτότυπες αλλά προτυπωμένες. Συνεπώς δεν ήταν εφικτό να διαπιστώσουμε αν τα συγκεκριμένα πρόσωπα λαμβάνουν γνώση για τα πεπραγμένα της ΕΛΟΚ στα πλαίσια της ευθύνης τους. Η συγκεκριμένη διαπίστωση φανερώνει σημαντική έλλειψη στις δικλίδες ασφαλείας της ΕΛΟΚ για την έγκριση και τον έλεγχο των εσόδων της.
- Η ΕΛΟΚ δεν ακολουθεί την προβλεπόμενη και ορθή λογιστική πρακτική στα έσοδα από τις συνδρομές των μελών της (όπως ορίζεται από το Άρθρο 17 του Ν.4308/2014), καθώς βεβαιώνει τα έσοδα της από τις συνδρομές των μελών της σε ταμειακή βάση και όχι βάσει της αρχής του δεδουλευμένου. Συνέπεια του ανωτέρου λογιστικού χειρισμού για την διαχειριστική χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2020 είναι οι απαιτήσεις της ΕΛΟΚ από τις συνδρομές των μελών, τα αποτελέσματα της χρήσης και η Καθαρή Θέση της να είναι μειωμένες κατά περίπου € 17.395. Τέλος δεν κατέστη εφικτό να υπολογιστεί το ύψος των ανείσπρακτων απαιτήσεων της ΕΛΟΚ από τις συνδρομές των μελών της σε προγενέστερες χρήσεις και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την σχετική επίπτωση στο κονδύλι των εμπορικών απαιτήσεων της ΕΛΟΚ, στα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων καθώς και στην Καθαρή Θέση της Ομοσπονδίας την 31^η Δεκεμβρίου 2020.
- Η ΕΛΟΚ δεν ακολουθεί την προβλεπόμενη και ορθή λογιστική πρακτική αναφορικά με τα έσοδά της τα οποία προέρχονται από την έκδοση αγωνιστικών δελτίων, την πιστοποίηση διπλωμάτων DAN και KYU όπως ορίζεται από το Άρθρο 17 του Ν.4308/2014. Η αρχή του δεδουλευμένου αποτελεί θεμελιώδη βάση της λογιστικοποίησης των εσόδων, που όμως στην περίπτωση της Ελληνικής Ομοσπονδίας Καράτε δεν τηρείται αναφορικά με τα έσοδά της τα οποία προέρχονται από τις ανωτέρω κατηγορίες. Η αρχή του δεδουλευμένου προβλέπει την καταχώρηση των εσόδων στη χρήση που αυτά ανάγονται, ανεξαρτήτως της χρήσης που διευθετούνται (εισπράττονται).

Λογιστικοποιώντας τα έσοδα σε ταμειακή βάση, δεν αποτυπώνονται δουλεωμένα έσοδα και οι σχετικές απαιτήσεις, με συνέπεια τα αποτελέσματα χρήσης να μην περιλαμβάνουν έσοδα της χρήσης, αλλά να περιλαμβάνουν και έσοδα προηγούμενων και επόμενων χρήσεων που διευθετήθηκαν ή προεισπράχθηκαν, αντίστοιχα στην εκάστοτε χρήση.



4.6 Έξοδα της ΕΛΟΚ.

Ο ανωτέρω πίνακας αφορά το υπόλοιπο που εμφανίζεται στα βιβλία της ΕΛΟΚ την 31^η Δεκεμβρίου 2020 και αφορά τις δαπάνες της ΕΛΟΚ για τη χρήση που έληξε τη 31^η Δεκεμβρίου 2020.

Περιγραφή	Ποσό
Μισθοδοσία Προσωπικού	42.230,20
Αμοιβές σε Ελεύθερους Επαγγελματίες	19.630,16
Εργοδοτικές Εισφορές	9.397,29
Φόροι-Τέλη	441,22
Ταχυδρομικά Τέλη	94,10
Τηλεφωνία	4.850,08
Έξοδα Δ.Σ - Γ.Σ	3.111,65
Γραφική Ύλη και υλικά καθαριότητας	3.067,80
Έξοδα Δημοσίων Σχέσεων-Διεθνών Σχέσεων	747,00
Εξοπλισμός Γραφείων	341,14
Δημοσιεύσεις-Διαφημίσεις	1.227,09
Λοιπά Αναλώσιμα-Έξοδα Κυλικείου	920,09
Καθαρισμός Γραφείων	360,00
Σεμινάριο Προπονητών	3.028,54
Διοργάνωση Πρωταθλημάτων	6.353,92
Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	996,40
Σύνολο	96.796,68

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι τα έξοδα της Ομοσπονδίας παρουσιάζονται μειωμένα σε σημαντικό βαθμό σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2019 καθώς στην υπό εξέταση χρήση 2020 δεν διεξήχθησαν αγώνες υπό την αιγίδα της ΕΛΟΚ λόγω της παγκόσμιας πανδημίας (covid 19) που συντελέστηκε.

Τα ευρήματα τα οποία προέκυψαν κατά τον δειγματοληπτικό έλεγχο των εξόδων της Ομοσπονδίας αναφέρονται κάτωθι:

- Παρατηρήθηκε πως σε μεγάλο πλήθος Αποδείξεων Πληρωμών που εξετάσαμε έως την 17^η Νοεμβρίου 2020, ημερομηνία κατά την οποία ανέλαβε τα καθήκοντα της η προσωρινή Διοίκηση της Ομοσπονδίας, η υπογραφή του Προέδρου, του Ταμία και του Γενικού Γραμματέα δεν είναι πρωτότυπες αλλά προτυπωμένες. Συνεπώς δεν είναι εφικτό να διαπιστώσουμε αν τα ανωτέρω πρόσωπα λαμβάνουν γνώση για τα πεπραγμένα της ΕΛΟΚ στον τομέα της ευθύνης τους. Η συγκεκριμένη διαπίστωση φανερώνει σημαντική έλλειψη στις δικλίδες ασφαλείας της ΕΛΟΚ για την έγκριση και τον έλεγχο των δαπανών της.



- Από την εξέταση των εξόδων της Ομοσπονδίας τα οποία αφορούν οδοιπορικά διατητών, οδοιπορικά ιατρών αγώνων και οδοιπορικά μελών τεχνικής επιτροπής και ανέρχονται σε ποσό € 310 διαπιστώθηκε ότι δεν τηρείται κάποια συγκεκριμένη διαδικασία και δεν έχει υιοθετηθεί σχετική πολιτική αποζημιώσεων. Προτείνεται να προσκομίζονται τα σχετικά εξοδολόγια με την υπογραφή του εκάστοτε αντισυμβαλλόμενου μαζί με την επισύναψη των απαραίτητων δικαιολογητικών, καθώς και την υπογραφή του ταμία που καταβάλει το εκάστοτε ποσό. Μέσω της ύπαρξης μιας προεγκεκριμένης διαδικασίας θα ήταν εύκολο να εξαχθεί συμπέρασμα για την ορθή τεκμηρίωση του σκοπού πραγματοποίησης των ανωτέρω δαπανών καθώς και η ορθή ταυτοποίηση των αντισυμβαλλόμενων που αποζημιώνονται. Αντίθετα, παρατηρείται μόνο η προσκόμιση αποδείξεων με συνέπεια να εκφράζουμε επιφύλαξη σχετικά με την δυνατότητα της τεκμηρίωσης της πραγματοποίησης των ανωτέρων εξόδων της Ομοσπονδίας ποσού € 310.

Παρατίθεται σχετικός πίνακας κατωτέρω:

Ημερομηνία	Σειρά	Νο.	Ποσό
19/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0024	50,00
19/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0025	40,00
19/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0026	20,00
19/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0027	20,00
19/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0028	40,00
19/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0029	20,00
19/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0030	20,00
19/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0031	20,00
19/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0032	40,00
19/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0033	20,00
19/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0034	20,00
Σύνολο			310,00

- Από την εξέταση των εξόδων της Ομοσπονδίας που αφορούν οδοιπορικά μελών του Διοικητικού Συμβουλίου διαπιστώθηκε ότι ρητά απαγορεύεται από το καταστατικό η πραγματοποίηση τέτοιας κατηγορίας δαπανών στα πλαίσια των λειτουργικών αναγκών της Ομοσπονδίας πλην των εκτός Αθηνών κατοίκων. Τα έξοδα της Ομοσπονδίας για τα οδοιπορικά των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ανήλθαν σε ποσό € 2.040,30 στην υπό εξέταση χρήση. Ως εκ τούτου, διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την νομιμότητα της πραγματοποίησης της συγκεκριμένης κατηγορίας δαπανών της Ομοσπονδίας.



Παρατίθενται πίνακας με τις ανωτέρω δαπάνες :

Ημερομηνία	Παφ/κο	Νο	Κατηγορία	Ποσό	Παρατηρήσεις
13/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0014	ΟΔΟΠΟΡΙΚΑ ΔΣ	212,00	ΟΔΟΠΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΜΕΛΟΥΣ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ έως 12/2019
13/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0015	ΟΔΟΠΟΡΙΚΑ ΔΣ	206,00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΚΑΡΑΤΕ-ΜΕΛΟΥΣ Ε.Ο.Ε. έως 12/2019
23/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0047	ΟΔΟΠΟΡΙΚΑ ΔΣ	58,00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΣΤΙΣ 10/01 & 23/01 (ΧΑΛΚΙΔΑ>>ΑΘΗΝΑ)
23/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0049	ΟΔΟΠΟΡΙΚΑ ΔΣ	220,00	ΟΔΟΠΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΜΕΛΟΥΣ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ έως 01/2020
31/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0062	ΟΔΟΠΟΡΙΚΑ ΔΣ	200,00	ΟΔΟΠΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΜΕΛΟΥΣ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ έως 12/2019
31/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0063	ΟΔΟΠΟΡΙΚΑ ΔΣ	200,00	ΟΔΟΠΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΜΕΛΟΥΣ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ έως 01/2020
4/2/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0072	ΟΔΟΠΟΡΙΚΑ ΔΣ	252,00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ / ΣΠΙΣΗΣ ΤΑΜΙΑ (ΣΤΕΦΑΝΟΒΙΚΕΙΟ-ΑΘΗΝΑ) έως ΕΛΕΓΧΟΣ / ΚΑΤΑΜΕΤΡΗΣΗ ΤΑΜΕΙΟΥ 01/2020
28/7/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ. Α	26	ΟΔΟΠΟΡΙΚΑ ΔΣ	48,30	ΕΞΟΔΑ ΣΠΙΣΗΣ ΜΕΛΟΥΣ ΠΔ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΔΙΑΜΟΝΗ ΤΟΥ ΣΤΗΝ ΑΘΗΝΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ ΤΗΣ 9/6/2020
9/9/2020	ΑΠ	71	ΟΔΟΠΟΡΙΚΑ ΔΣ	244,00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ (ΔΙΟΔΙΑ/ΕΙΣΠΗΡΙΑ) ΓΕΝΙΚΟΥ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 3/2020-7/2020
30/10/2020	ΕΤΕ	81575235 2	ΟΔΟΠΟΡΙΚΑ ΔΣ	400,00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΔΙΑΜΟΝΗΣ Χ ΤΑΜΙΑ (ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΕΞΟΔΟΛΟΓΙΟ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ 09/06, 20-
Σύνολο				2.040,30	

- Από την εξέταση των εξόδων της Ομοσπονδίας τα οποία αφορούν δαπάνες μελών του Διοικητικού Συμβουλίου (τα οποία αφορούν κυρίως αφειρήματα και γεύματα) διαπιστώθηκε ότι δεν προβλέπονται από το καταστατικό της Ομοσπονδίας η διενέργεια των ανωτέρω δαπανών. Από την επισκόπηση των εξόδων της Ομοσπονδίας για την ανωτέρω κατηγορία εξόδων διαπιστώθηκε η επιβάρυνση της Ομοσπονδίας με ποσό € 1.922,87 στην υπό εξέταση περίοδο, για το οποίο δεν μπορεί να τεκμηριωθεί η ανάγκη της πραγματοποίησης των ανωτέρων δαπανών στο πλαίσιο κάλυψης των λειτουργικών αναγκών της Ομοσπονδίας.

Παρατίθενται πίνακας με τις ανωτέρω δαπάνες στην επόμενη σελίδα:



Ημερομηνία	Παρ/κο	No	Κατηγορία	Ποσό	Παρατηρήσεις
8/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0003	Νερό & Αλεύρι (ΚΑΦΕ - ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	14,80	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 8ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ
8/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0004	ΦΟΥΡΝΟΙ BENETH (ΑΡΤΟΠΟΙΕΙΟ)	16,66	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 8ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ
8/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0005	ΣΑΚΚΟΥΛΑ Ο.Ε. (ΒΙΒΛΙΟΠΩΛΕΙΟ-ΚΑΦΕ)	16,80	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΜΕ ΝΟΜΙΚΟΥΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥΣ ΤΗΣ ΕΛΟΚ ΕΝΟΨΕΙ ΔΙΚΑΣΙΜΟΥ ΜΗΝΥΣΗΣ ΚΑΤΑ ΗΛΙΑ ΧΡΗΣΤΟΥ
8/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0006	ΕΞΟΔΑ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΑΣ ΕΛΟΚ	397,00	ΕΠΙΣΗΜΗ ΣΥΝΑΝΤΗΣΗ ΜΕ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥΣ TKF (Turkish Karate Federation) ΠΑ ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΑΘΛΗΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΣΤΑ ΒΑΛΚΑΝΙΑ
9/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0009	Νερό & Αλεύρι (ΚΑΦΕ - ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	3,60	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 9ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ
10/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ		ASPIDA TRAVEL (ΓΑΞΙΔΙΩΤΙΚΗ-ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ)	375,00	ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΑ ΕΙΣΠΗΡΙΑ ΑΘΗΝΑ - CFU-ΑΘΗΝΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΙΣΠΗΡΩΝ 66926
10/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ	6	ASPIDA TRAVEL (ΓΑΞΙΔΙΩΤΙΚΗ-ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ)	200,00	ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΑ ΕΙΣΠΗΡΙΑ ΑΘΗΝΑ-ΙΣΤ - ΑΘΗΝΑ ΜΕ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΙΣΠΗΡΩΝ 61949
10/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0013	Νερό & Αλεύρι (ΚΑΦΕ - ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	21,20	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 10ης/13ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ
15/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0016	Νερό & Αλεύρι (ΚΑΦΕ - ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	17,90	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 14ης/15ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ
16/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0019	Νερό & Αλεύρι (ΚΑΦΕ - ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	7,90	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 16ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ
19/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0036	ΜΑΡΙΑ ΓΚΙΝΗ & ΣΙΑ (ΨΑΡΟΤΑΒΕΡΝΑ)	100,00	ΓΕΥΜΑ ΣΕ ΕΠΙΣΗΜΟΥΣ ΠΡΟΣΕΚΕΚΛΗΜΕΝΟΥΣ ΣΤΟΥΣ ΑΓΩΝΕΣ ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟΥ ΠΡΩΤΑΘΛΗΜΑΤΟΣ ΑΝΔΡΩΝ-ΓΥΝΑΙΚΩΝ (ΑΓ.ΘΕΟΔΩΡΟΙ,19/1/2020)
21/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0044	Γ.ΚΑΛΑΓΡΗΣ ΟΕ	24,31	COFFEE/LUNCH BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 21ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ (ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗΣ ΒΟΗΘΩΝ/ΣΥΝΟΔΩΝ)
23/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0046	Νερό & Αλεύρι (ΚΑΦΕ - ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	18,00	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 22ης-23ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ
24/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0053	Νερό & Αλεύρι (ΚΑΦΕ - ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	9,50	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 24ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ
26/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0056	Νερό & Αλεύρι (ΚΑΦΕ - ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	17,50	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΕΜΙΝΑΡΙΟ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗΣ 26ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ
26/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0057	ΕΣΠΑΤΟΡΙΟ ΑΝΑΧΙΤΑ	100,00	ΓΕΥΜΑ - ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ Δ.Σ.
27/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0058	ΜΥΘΟΣ ΠΑΛΟΥΡΗΣ ΒΑΣ. (ΚΑΦΕΤΕΡΙΑ)	21,10	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΔΙΚΑΣΙΜΟΣ 27ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ (ΕΛΟΚ ΚΑΤΑ ΚΟΣΜΙΑΔΗ, ΔΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ, ΠΕΡΣΙΑΗ, ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΥ, κλπ.)
28/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0061	Νερό & Αλεύρι (ΚΑΦΕ - ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	6,40	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 28ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ
31/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0067	Νερό & Αλεύρι (ΚΑΦΕ - ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	24,50	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 29ης/30ης/31ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ
4/2/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	No 0070	Νερό & Αλεύρι (ΚΑΦΕ - ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ)	5,20	COFFEE BREAK (καφέδες, νερά κλπ.) ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ 4ης ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ
9/6/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ	33	ΣΙΒΙΤΕΛ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ ΑΤΕ (CIVITEL OLYMPIC HOTEL)	275,50	ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΑΙΘΟΥΣΑΣ ΓΙΑ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ ΔΣ ΚΑΙ ΔΙΑΜΟΝΗ ΜΕΛΟΥΣ (ΣΚΟΥΦΙΑΣ)
28/7/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ. Α-	24	ΓΕΚΕ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ	250,00	ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΑΙΘΟΥΣΑΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ ΠΔ 10/3/2020 (ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΣΕ ΣΩΜΑ)
Σύνολο				1.922,87	



- Από την εξέταση των εξόδων της Ομοσπονδίας που αφορούν δαπάνες νομικής φύσεως διαπιστώθηκε η απουσία σύναψης συμβάσεων με τους συνεργαζόμενους Νομικούς συμβούλους που παρείχαν τις υπηρεσίες τους στο ανωτέρω διάστημα που εξετάζουμε με συνέπεια να είναι δυσδιάκριτη η εξέταση της ορθότητας των συγκεκριμένων εξόδων που επιβάρυναν την ομοσπονδία στην χρήση που έληξε τη 31η Δεκεμβρίου 2020. Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο των τιμολογίων και των αποδείξεων πληρωμών δεν κατέστη εφικτό να τεκμηριωθεί ο σκοπός πραγματοποίησης εξόδων νομικής φύσεως της Ομοσπονδίας ποσού € 2.402,97 , εξαιτίας του γεγονότος ότι δεν υπάρχει κάποια σύμβαση που να περιγράφεται επακριβώς το είδος των νομικών υπηρεσιών που παρείχαν οι Νομικοί Σύμβουλοι.

Παρατίθεται σχετικός πίνακας για τις ανωτέρω δαπάνες :

Ημερομηνία	Παγκό	Νο	Συναλλασσόμενος/ Λογαριασμός	Κατηγορία	Ποσό πληρωμής	Παρατηρήσεις
23/1/2020	ΑΠΠΛΗΡ.	No 0048	ΒΙΒΛΙΟΠΩΛΕΙΟ ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ "ΤΟ ΜΑΘΗΤΙΚΟ"	ΝΟΜΙΚΑ	12,00	ΦΩΤΟΑΝΤΙΓΡΑΦΑ ΜΗΝΥΤΗΡΙΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (κατά ΔΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ, ΚΟΣΜΙΔΗ, ΠΕΡΣΙΔΗ κλπ.)
24/1/2020	ΑΠΠΛΗΡ.	No 0055	ΚΩΝ. ΜΠΑΛΤΖΗΣ (Δικαστικός Επιμελητής)	ΝΟΜΙΚΑ	68,20	ΕΠΙΛΟΓΗ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ 14204/2020 ΕΞΩΔΙΚΗ ΔΙΑΜΑΡΤΥΡΙΑ ΠΡΟΣ ΕΦΗΠΗΔ
28/1/2020	ΑΠΠΛΗΡ.	No 0060	ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Μ (Υπάλληλος ΕΛΟΚ)	ΝΟΜΙΚΑ	13,50	ΕΞΟΔΑ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗΣ ΣΤΟ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ (ΔΙΑΒΒΑΣΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΚΤΩΝ ΕΠΤΡΑΦΩΝ)
15/6/2020	ΑΠΠΛΗΡ	40	ΧΑΤΖΗΧΑΝΑΝΩΣΤΟΥ ΑΙΜΙΛΙΑ	ΝΟΜΙΚΑ	74,92	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΝΟ 646/20-1-2020 - ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΝΟΡΚΗΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΥΠΙ ΑΡΙΘ. 1793
15/6/2020	ΑΠΠΛΗΡ	41	ΧΑΤΖΗΧΑΝΑΝΩΣΤΟΥ ΑΙΜΙΛΙΑ	ΝΟΜΙΚΑ	74,92	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΝΟ 649/30-1-2020 - ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΝΟΡΚΗΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΥΠΙ ΑΡΙΘ. 1809
15/6/2020	ΑΠΠΛΗΡ	44	ΜΟΥΡΝΙΑΝΑΚΗΣ ΓΙΩΑΝΝΗΣ	ΝΟΜΙΚΑ	1.180,48	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΝΟ 71/31-1-2020 ΠΑΡΑΣΤΑΣΕΙΣ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΑ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ (ΧΡΗΣΤΟΥ, ΠΡ
9/11/2020	ΓΡ/ΤΩ	Π27886 84	ΔικΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΘΗΝΩΝ	ΝΟΜΙΚΑ	45,85	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΔΕΛΑ ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΥ ΑΣΦΑΛΕΤΙΚΑ ΜΠΙΑ
11/11/2020	ΤΠΥ	96	ΜΟΥΡΝΙΑΝΑΚΗΣ ΓΙΩΑΝΝΗΣ	ΝΟΜΙΚΑ	384,80	ΑΜΟΙΒΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 370 ΦΠΑ 85,8 ΠΑΡ/ΣΗ ΦΕ 74,00
12/11/2020	ΑΠΥ	8	ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΝΟΜΙΚΑ	496,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΣΦΑΛΕΤΙΚΩΝ ΜΕΤΡΩΝ
12/11/2020	ΓΡ/ΤΩ	Π27931 38	ΔικΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΘΗΝΩΝ	ΝΟΜΙΚΑ	52,30	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΔΕΛΑ ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΥ ΑΣΦΑΛΕΤΙΚΑ ΜΠΙΑ
Σύνολο					2.402,97	

- Κατά την εξέταση των εξόδων της Ομοσπονδίας διαπιστώθηκε ότι δεν έχουν υποβληθεί οι δηλώσεις τριμηνιαίων καταστάσεων συμφωνητικών (συμβάσεις) όπου αναφέρονται αναλυτικά οι συμβάσεις της Ομοσπονδίας με τους αντισυμβαλλόμενους προμηθευτές στην αρμόδια φορολογική αρχή σύμφωνα την παράγραφο 16 του άρθρου 8 του νόμου 1882/1990, για την υπό εξέταση χρήση. Από σχετική γνωστοποίηση που λάβαμε από την εταιρεία παροχής λογιστικής υποστήριξης της Ομοσπονδίας δε έχουν υποβληθεί δηλώσεις και για τις χρήσεις 2014-2019. Επιπροσθέτως από την επισκόπηση των εξόδων της Ομοσπονδίας διαπιστώθηκε η μη ύπαρξη συμβάσεων με αντισυμβαλλόμενους προμηθευτές παροχής λογιστικών, νομικών και ηλεκτρονικών υπηρεσιών στους αγώνες της Ομοσπονδίας που αποτελούν τους κύριους προμηθευτές της.



4.7 Επισκόπηση των πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου και Συνέλευσης μελών της ΕΛΟΚ.

4.7.1 Επισκόπηση των πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου και Συνέλευσης μελών της ΕΛΟΚ. - Διαδικασίες που διενεργήθηκαν

Προβήκαμε σε επισκόπηση των Πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου και της Συνέλευσης των μελών της ΕΛΟΚ για την εξέταση σημαντικών πληροφοριών που τυχόν να προκύπτουν από τις αποφάσεις των εκάστοτε οργάνων.

4.7.2 Επισκόπηση των πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου και Συνέλευσης μελών της ΕΛΟΚ. - Ευρήματα

Από την επισκόπηση των Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων και του Διοικητικού Συμβουλίου δεν διαπιστώθηκε κάποιο εύρημα που να χρήζει αναφοράς σε σχέση με την οικονομική διαχείριση της ΕΛΟΚ.

4.8 Επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων, προϋπολογισμού και ταμειακού απολογισμού της χρήσης που έληξε τη 31^η Δεκεμβρίου 2020

4.9.1 Επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων, προϋπολογισμού και ταμειακού απολογισμού της χρήσης που έληξε τη 31^η Δεκεμβρίου 2020 - Διαδικασίες που διενεργήθηκαν

Προβήκαμε σε επισκόπηση των οικονομικών καταστάσεων της ΕΛΟΚ οι οποίες αποτελούνται από το ισολογισμό της Ομοσπονδίας την 31^η Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων της περιόδου από 1^η Ιανουαρίου 2020 έως τη 31^η Δεκεμβρίου 2020, καθώς και σε επισκόπηση του προϋπολογισμού και του ταμειακού απολογισμού της ανωτέρω περιόδου.

4.9.2 Επισκόπηση οικονομικών καταστάσεων, προϋπολογισμού και ταμειακού απολογισμού της χρήσης που έληξε τη 31^η Δεκεμβρίου 2020 - Ευρήματα

- Η μη υποβολή προς την εποπτεύουσα αρχή της ΓΤΑ του ταμειακού προϋπολογισμού της εξεταζόμενης χρήσης για έγκριση σύμφωνα με το άρθρο 51 του Ν.2725/1999, θέτει εν αμφιβόλω την νομιμότητα του συνόλου των πραγματοποιηθέντων δαπανών του ταμειακού Απολογισμού για την χρήση αυτή, κατά ανάλογων εφαρμογή του πορίσματος του ελέγχου που πραγματοποίησε η Εθνική Αρχή Διαφάνειας για τις χρήσεις 2014-2018, σύμφωνα με το οποίο η ένταξη του αθλήματος του καράτε στα αθλήματα ιδιωτικής πρωτοβουλίας που έγινε με τον Εθνικό Αθλητικό σχεδιασμό 2010 και η επακόλουθη μη χρηματοδότηση του από τον κρατικό προϋπολογισμό, δεν εξαιρεί την ΕΛ.Ο.Κ από το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο και δεν την απαλλάσσει από την υποχρέωση τήρησης των προβλεπόμενων στον Ν.2725/1999, στα οποία συμπεριλαμβάνεται η έγκριση των δαπανών του προϋπολογισμού πριν την πραγματοποίησή τους.



- Από την επισκόπηση του ταμειακού απολογισμού της κλειόμενης χρήσης προκύπτει υπέρβαση των δαπανών που διενεργήθηκαν για Δικαστικά έξοδα-Νομικές Υπηρεσίες σε σχέση με το ποσό της δαπάνης που δεν είχε προϋπολογιστεί κατά ποσό € 3.101,94.
- Από την επισκόπηση του ταμειακού απολογισμού της κλειόμενης χρήσης προκύπτει υπέρβαση των δαπανών που διενεργήθηκαν για οδοιπορικά μελών Διοικητικού Συμβουλίου σε σχέση με το ποσό της δαπάνης που δεν είχε προϋπολογιστεί κατά ποσό € 1.527,58.
- Από την επισκόπηση του ταμειακού απολογισμού της κλειόμενης χρήσης προκύπτει υπέρβαση των λοιπών δαπανών που διενεργήθηκαν σε σχέση με το ποσό της δαπάνης που δεν είχε προϋπολογιστεί κατά ποσό € 1.307,70.
- Από την επισκόπηση του ταμειακού απολογισμού της κλειόμενης χρήσης προκύπτει υπέρβαση των δαπανών προηγούμενης χρήσης που διενεργήθηκαν σε σχέση με το ποσό της δαπάνης που δεν είχε προϋπολογιστεί κατά ποσό € 18.549,71.
- Από την επισκόπηση του ταμειακού απολογισμού της κλειόμενης χρήσης προκύπτουν δαπάνες που αφορούν μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ποσού € 3.963,17 η οποία δεν τεκμηριώνεται επαρκώς σε σχέση με το ισχύον καταστατικό της Ομοσπονδίας. (βλέπε παράγραφο 4.7)
- Από την επισκόπηση του ταμειακού απολογισμού της κλειόμενης χρήσης προκύπτει δαπάνη για οδοιπορικά Διατιτητών αγώνων συνολικού ποσού € 310 η οποία δεν τεκμηριώνεται επαρκώς ως προς την φύση της αποζημίωσης και την συμμετοχή του αποζημιωόμενου στην διοργάνωση. (βλέπε παράγραφο 4.7)
- Από την επισκόπηση του ταμειακού απολογισμού της κλειόμενης χρήσης προκύπτει δαπάνη για νομικές υπηρεσίες, δικαστικά έξοδα και έξοδα επίδοσης δικογράφων, συνολικού ποσού € 7.656,77 η οποία δεν τεκμηριώνεται επαρκώς ως προς την φύση της υπηρεσίας και την σκοπιμότητα αυτής για το αθλητικό έργο της ΕΛ.Ο.Κ. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι για σκοπό ορθής κατανόησης, στον ταμειακό απολογισμό της Ομοσπονδίας περιλαμβάνονται δεδουλευμένες δαπάνες της Ομοσπονδίας για νομικές υπηρεσίες, δικαστικά έξοδα και έξοδα επίδοσης δικογράφων της υπό εξέταση χρήσης 2020 ποσού € 2.402,97 (βλέπε και παραγράφους 4.5, 4.7) και ποσό € 5.253,8 αφορά δαπάνες για νομικές υπηρεσίες, δικαστικά έξοδα και έξοδα επίδοσης δικογράφων προηγούμενων χρήσεων που εξοφλήθηκαν εντός της χρήσης 2020.



Παρατίθεται σχετικός πίνακας για τις ανωτέρω δαπάνες :

Ημερομηνία	Παρ/κο	Νο	Κατηγορία	Ποσό	Παρατηρήσεις	Λόγος Απόρριψης Δαπάνης
23/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0048	ΝΟΜΙΚΑ	12,00	ΦΩΤΟΑΝΤΙΓΡΑΦΑ ΜΗΝΥΤΗΡΙΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (κατά ΔΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ, ΚΟΣΜΙΔΗ, ΠΕΡΣΙΔΗ κλπ.)	Εκτός σκοπού
24/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0055	ΝΟΜΙΚΑ	68,20	ΕΠΙΔΟΣΗ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ 14204/2020 ΕΞΩΔΙΚΗ ΔΙΑΜΑΡΤΥΡΙΑ ΠΡΟΣ ΕΦΙΠΗΔ	Εκτός σκοπού
28/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0060	ΝΟΜΙΚΑ	13,50	ΕΞΟΔΑ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗΣ ΣΤΟ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ (ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΚΤΙΚΩΝ ΕΠΤΡΑΦΩΝ)	Ανεπαρκής τεκμηρίωση
15/6/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ	39	ΝΟΜΙΚΑ	136,20	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΝΟ 624/9-12-2019 - ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΝΟΡΚΩΝ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΝ ΥΠ ΑΡΙΘ. 172	Ανεπαρκής τεκμηρίωση
15/6/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ	40	ΝΟΜΙΚΑ	74,92	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΝΟ 646/20-1-2020 - ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΝΟΡΚΗΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΥΠ ΑΡΙΘ. 1793	Ανεπαρκής τεκμηρίωση
15/6/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ	41	ΝΟΜΙΚΑ	74,92	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΝΟ 649/30-1-2020 - ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΝΟΡΚΗΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΥΠ ΑΡΙΘ. 1809	Ανεπαρκής τεκμηρίωση
15/6/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ	44	ΝΟΜΙΚΑ	1.180,48	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ Ν071/31-1-2020 ΠΑΡΑΣΤΑΣΕΙΣ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΑ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ (ΧΡΗΣΤΟΥ, ΠΡ	Εκτός σκοπού
15/6/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ	46	ΝΟΜΙΚΑ	5.117,60	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΝΟ 68/31-12-2019 ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ (ΑΙΩΓΙΣΣ,ΛΣΕΑΔ ΤΖΑΝΟΣ,ΠΕ	Εκτός σκοπού
9/11/2020	ΓΡ/ΠΟ	Π2788684	ΝΟΜΙΚΑ	45,85	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΔΣΑ ΠΑΝΑΓΙΟΠΟΥΛΟΥ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΜΠΑ	Εκτός σκοπού
11/11/2020	ΠΠΥ	96	ΝΟΜΙΚΑ	384,80	ΑΜΟΙΒΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 370 ΦΠΑ 88,8 ΠΑΡ/ΣΗ ΦΕ 74,00	Εκτός σκοπού
12/11/2020	ΑΠΥ	8	ΝΟΜΙΚΑ	496,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΜΕΤΡΩΝ	Εκτός σκοπού
12/11/2020	ΓΡ/ΠΟ	Π2793138	ΝΟΜΙΚΑ	52,30	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΔΣΑ ΠΑΝΑΓΙΟΠΟΥΛΟΥ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΜΠΑ	Εκτός σκοπού
Σύνολο				7.656,77		

- Από την επισκόπηση του ταμειακού απολογισμού της κλειόμενης χρήσης προκύπτει δαπάνη για την διεξαγωγή αγώνων της Ομοσπονδίας ποσού € 8.817,2 για την οποία ελλείπει σύναψης συμβάσεων της Ομοσπονδίας με τους αντισυμβαλλόμενους προμηθευτές δεν δύναται να τεκμηριωθεί επαρκώς η φύση της υπηρεσίας και η σκοπιμότητα αυτής στα πλαίσια του αθλητικού έργου της ΕΛ.Ο.Κ.

Παρατίθεται σχετικός πίνακας για τις ανωτέρω δαπάνες :

Ημερομηνία	Παρ/κο	Νο	Συναλλασσόμενος	Κατηγορία	Υποκατ/ρία	Ποσό	Λογαριασμός	Παρατηρήσεις
9/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ	2	ΓΟΡΑΝΠΗΣ ΠΑΥΛΟΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	OpenSeries LAMIA	3.769,60	ΥΛΙΚΑ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ 1890 ΜΕΤΑΛΛΙΑ - ΚΥΠΕΛΛΑ - ΑΝΑΜΝΗΣΤΙΚΑ - ΠΛΑΚΕΤΕΣ ΣΤΗ ΔΙΟΡΤΑΝ
20/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ.	Νο 0042	ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ PULSE (Ηλεκτ. Υπηρεσίες - Διοργανώσεις)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	ΠΑΝΑΝΙΓΥ Ν	88,00	ΟΔΟΠΟΡΙΚΑ	ΟΔΟΠΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΓΙΑ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΥ ΧΩΡΟΥ & ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΣΤΟ ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟ ΠΡΩΤΑΘΛΗΜΑ ΑΝΔΡΩΝ-ΓΥΝΑΙΚΩΝ (ΑΓ.ΘΕΟΔΩΡΟΙ,19/1/2020)
31/1/2020	ΑΠ.ΠΛΗΡ	17	ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ PULSE (Ηλεκτ. Υπηρεσίες - Διοργανώσεις)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	OpenSeries LAMIA	3.273,60	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΕΧΟΦΛΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΝΟ 1755 ΑΝΑΛΟΣΙΜΑ-ΕΧΟΡΠΙΣΜΟΣ ΚΑΡΑΤΕ OPEN SERIES LAMIA APRIL
20/7/2020	ΑΠ	61	ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ PULSE (Ηλεκτ. Υπηρεσίες - Διοργανώσεις)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	OpenSeries LAMIA	372,00	ΟΔΟΠΟΡΙΚΑ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ 1756/16-7-2019 ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΗΣ - ΚΑΡΑΤΕ ΟΠΕΝ ΣΕΙΡΑ ΛΑΜΙΑ 2
20/7/2020	ΑΠ	62	ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ PULSE (Ηλεκτ. Υπηρεσίες - Διοργανώσεις)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	OpenSeries LAMIA	372,00	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ 1757 / 16-7-2019 ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΥ - ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ Γ
20/7/2020	ΑΠ	63	ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ PULSE (Ηλεκτ. Υπηρεσίες - Διοργανώσεις)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	OpenSeries LAMIA	359,60	ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ 1758 / 16-7-2019 ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ ΑΝΤΙΠΡΑΦΩΝ ΑΣΦΑΛΕ
20/7/2020	ΑΠ	64	ΣΚΟΠΕΛΙΤΗΣ PULSE (Ηλεκτ. Υπηρεσίες - Διοργανώσεις)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΩΝΩΝ	OpenSeries LAMIA	582,40	ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ	ΕΞΟΦ ΤΙΜ 1759/16-7-2019 ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ - ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΛΙΣΤΑΣ ΚΑΤΑΤΑΞΗΣ - ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΕΣ
Σύνολο						8.817,20		



- Από την επισκόπηση του προϋπολογισμού εσόδων της Ομοσπονδίας για την υπό εξέταση χρήση 2020 διαπιστώθηκε ότι αναφέρεται ως εκτιμώμενο ταμειακό υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2019 ποσό € 98.000 το οποίο έρχεται σε σημαντική αναντιστοιχία με το ταμειακό υπόλοιπο που εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις την 31η Δεκεμβρίου 2019 ποσού € 188.003,31. Πιθανώς να μην περιλήφθηκε στην εκτίμηση του συντάκτη το φυσικό ταμείο της Ομοσπονδίας το οποίο ανήλθε την 31η Δεκεμβρίου 2019 σε ποσό € 80.459,33.
- Τέλος στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής θέσης (Ισολογισμός) δεν εμφανίζεται η αξία κτήσης και οι αποσβέσεις του Παγίου εξοπλισμού της Ομοσπονδίας λόγω της μη τήρησης του προβλεπόμενου από τον νόμο Μητρώου Παγίων με αποτέλεσμα οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Ομοσπονδίας να μην παρουσιάζουν την πραγματική περιουσιακή κατάσταση του φορέα.





5. Προτάσεις

Κατόπιν της εργασίας μας και για την σύννομη λειτουργία της ΕΛΟΚ., συστήνουμε τα ακόλουθα:

- Για σκοπούς διαφάνειας και χρηστής Διοίκησης προτείνουμε την θέσπιση εγκεκριμένης διαδικασίας για την διενέργεια της εκάστοτε δαπάνης η οποία θα συμβάλει στην δημιουργία σημαντικών δικλίδων ασφαλείας. Η συγκεκριμένη διαδικασία είναι απαραίτητο να εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο και από την Γενική της Συνέλευση της Ομοσπονδίας με απόλυτο στόχο να τεκμηριώνεται η ορθότητα της πραγματοποίησης κάθε δαπάνης στο πλαίσιο των λειτουργικών της αναγκών ώστε να μην τίθενται θέματα αξιοπιστίας της χρηστής διοίκησης από τους ασκούντες στην Διοίκηση.
- Το σύστημα λογιστικής παρακολούθησης χρήζει βελτιώσεων και αλλαγών καθώς η βεβαίωση των εσόδων της ΕΛΟΚ που προέρχονται από τις συνδρομές των μελών, από την έκδοση αγωνιστικών δελτίων και από την πιστοποίηση Εξετάσεων δεν διεξάγεται με βάση την αρχή του δεδουλευμένου αλλά σε ταμειακή βάση. Η χρησιμοποίηση εμπορικού συστήματος από την Ομοσπονδία με την ταυτόχρονη ρύθμιση των παραμέτρων του θα διευκολύνει την Ομοσπονδία να βεβαιώνει τα έσοδα της στον πραγματικό χρόνο πραγματοποίησης τους στο πλαίσιο της ορθής τήρησης της αυτοτέλειας των χρήσεων (όπως ορίζεται στο Άρθρο 17 του Ν.4308/2014) και θα ήταν ουσιώδης ώστε οι χρηστές των οικονομικών καταστάσεων να τυγχάνουν ορθής πληροφόρησης της οικονομικής θέσης της ΕΛΟΚ και της επίδοσής της για κάθε διαχειριστική της χρήση.
- Προτείνεται να συσταθεί αρμόδια ομάδα για την απογραφή των παγίων στοιχείων της ΕΛΟΚ. ώστε να καταγράψει η περιουσιακή θέση της Ομοσπονδίας. Η εργασία αυτή μπορεί να ανατεθεί σε ορκωτούς εκτιμητές για την ορθότερη εκτίμηση της αξίας των περιουσιακών της στοιχείων. Η συγκεκριμένη διαδικασία είναι απαραίτητη για την δημιουργία βιβλίου Μητρώου Παγίων και την εναρμόνιση της ΕΛΟΚ με αυτά που ορίζει η νομοθεσία για τη τήρηση λογιστικών αρχείων (Άρθρο 4 Ν.4308/2014) και το καταστατικό της.
- Προτείνεται η εκτελεστική επιτροπή της ΕΛΟΚ να διαδραματίζει πιο σημαίνοντα ρόλο στην οργανωτική δομή της Ομοσπονδίας, καθώς παρατηρήθηκε η μη ενεργή συμμετοχή της στην λειτουργία της Ομοσπονδίας.



6. Περιορισμός Χρήσης

Η Έκθεσή μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς την Προσωρινή Διοίκηση της ΕΛΟΚ για κάθε νόμιμη χρήση κατόπιν σχετικής εγκρίσεως μας.

Η Έκθεσή μας χορηγείται στο πλαίσιο του διαχειριστικού ελέγχου των κινήσεων της ΕΛΟΚ για την υπό εξέταση χρήση και δεν επεκτείνεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ΕΛΟΚ στο σύνολό τους. Η εργασία μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται από το υπ' αριθμό 4400 Διεθνές Πρότυπο της Παγκόσμιας Ομοσπονδίας Λογιστών, το οποίο ισχύει σε Αναθέσεις για την εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Αναφορικά με Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση

Επιπροσθέτως θα πρέπει να τονιστεί για λόγους πληροφόρησης των χρηστών της Έκθεσης, διενεργήθηκε συζήτηση με τα μέλη της Προσωρινής Διοίκησης της ΕΛΟΚ στο πλαίσιο της ενημέρωσης τους για τα σημαντικά θέματα που ανέκυψαν από την ελεγκτική μας εργασία.

Δεδομένου ότι η διενεργηθείσα εργασία δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και τα Διεθνή Πρότυπα Αναθέσεων Επισκόπησης, δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε γνώμη ελέγχου ή επισκόπησης, πέραν των όσων αναφέρονται ανωτέρω.

Τέλος θέλουμε να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το Προσωπικό της ΕΛΟΚ για την βοήθεια που προσέφεραν στο έργο μας.

Είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε επεξήγηση, σχετικά με το περιεχόμενο αυτής της έκθεσης.

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία
Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25 Μαρούσι

Ανδρέα Μάρμορα 2
49 132, Κέρκυρα

Φράγκων 6-8
546 26 Θεσσαλονίκη
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Αθήνα, 24 Μαρτίου 2021
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841



7. Παραρτήματα

7.1 Οικονομικές καταστάσεις

 Ισολογισμός της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020

<i>ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΚΑΡΑΤΕ</i>		
<i>ΑΦΜ: 090068586 ΧΡΗΣΗ 01/01/2020 ΕΩΣ 31/12/2020</i>		
Υπόδειγμα Β.1.1: Ισολογισμός – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις - (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)		
Ποσά σε μονάδες (ή χιλιάδες αναλόγως) νομίσματος παρουσίασης		
Σημείωση	2020	2019
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		
Εμπορικές απαιτήσεις	0,00 €	0,00 €
Δουλεωμένα έσοδα περιόδου	0,00 €	0,00 €
Λοιπές απαιτήσεις	14.716,91 €	20.198,07 €
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	0,00 €	0,00 €
Προπληρωμένα έξοδα	0,00 €	0,00 €
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	159.424,46 €	188.003,31 €
Σύνολο	174.141,37 €	208.201,38 €
Σύνολο κυκλοφορούντων	174.141,37 €	208.201,38 €
Σύνολο ενεργητικού	174.141,37 €	208.201,38 €
Καθαρή θέση		
Καταβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	0,00 €	0,00 €
Σύνολο	0,00 €	0,00 €
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	0,00 €	0,00 €
Αφορολόγητα αποθεματικά	0,00 €	0,00 €
Αποτελέσματα εις νέο	71.457,57 €	101.825,52 €
Σύνολο	71.457,57 €	101.825,52 €
Σύνολο καθαρής θέσης	71.457,57 €	101.825,52 €
Υποχρεώσεις		
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Εμπορικές υποχρεώσεις	58.913,19 €	71.394,07 €
Λοιποί φόροι και τέλη	5.524,57 €	7.854,18 €
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	13.296,06 €	5.642,75 €
Λοιπές υποχρεώσεις	6.662,59 €	7.997,47 €
Έξοδα δεδουλευμένα	18.287,39 €	13.487,39 €
Σύνολο	102.683,80 €	106.375,86 €
Σύνολο υποχρεώσεων	102.683,80 €	106.375,86 €
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	174.141,37 €	208.201,38 €



Αποτελέσματα χρήσης 1/1/2020-31/12/2020

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΚΑΡΑΤΕ		
ΑΦΜ: 090068586 ΧΡΗΣΗ 01/01/2020 ΕΩΣ 31/12/2020		
Υπόδειγμα Β.2.1: Κατάσταση Αποτελεσμάτων κατά λειτουργία – Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις		
Σημείωση	2020	2019
Έσοδα Ομοσπονδίας	65.545,00 €	382.755,09 €
Σύνολο εσόδων	<u>65.545,00 €</u>	<u>382.755,09 €</u>
Έξοδα διοίκησης	71.698,87 €	148.317,66 €
Έξοδα λειτουργικά	14.717,75 €	39.200,25 €
Έξοδα σκοπού	10.378,86 €	221.065,32 €
Λοιπά έκτακτα έξοδα και ζημιές	1,20 €	2.306,91 €
Λοιπά έκτακτα έσοδα και κέρδη	80,56 €	0,00 €
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	<u>-31.171,12 €</u>	<u>-28.135,05 €</u>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	803,17 €	366,44 €
Αποτέλεσμα προ φόρων	<u>-30.367,95 €</u>	<u>-27.768,61 €</u>
	0,00 €	0,00 €
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	<u>-30.367,95 €</u>	<u>-27.768,61 €</u>





7.2 Απολογισμός 01/01/2020 - 31/12/2020



ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑΣ ΚΑΡΑΤΕ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1/1/2020 - 31/12/2020)



		Έσοδα	Έξοδα
1. Διαθέσιμα την 1/1/2020 (εκ των οποίων 107.543,98 € σε Τραπεζικούς λογαριασμούς) (Πλεον Προσαρμογές διαφορών Έκθεσης ΣΟΛ)	190.310,06	188.003,15	
2. Έσοδα χρήσης ως ανάλυση	-2.306,91	66.798,17	
3. Δαπάνες χρήσης (Α. έως Ε.) ως ανάλυση			95.376,79
4. Διαθέσιμα την 31/12/2020 (εκ των οποίων 158.313,02 € σε Τραπεζικούς λογαριασμούς) (Μειον Προσαρμογές διαφορών Έκθεσης ΣΟΛ)		159.424,53	159.424,53
Σύνολα :		254.801,32	254.801,32

0100 - Ι.ΕΣΟΔΑ

Κ.Α	ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 1/1/2020 - 31/12/2020	Απόκλιση από Π/Υ
0103	Έσοδα από επιχορηγήσεις Γ.Γ.Α. (τακτικός προϋπολογισμός)			
0104	Έσοδα Τρίτων (Ελληνική Ολυμπιακή Επιτροπή)	15.000,00		-15.000,00
0105	Έσοδα από Χορηγίες	10.000,00	443,50	-9.556,50
0107	Έσοδα από τόκους καταθέσεων	500,00	359,67	-140,33
0108	Έσοδα από συνδρομές μελών	18.000,00	11.600,00	-6.400,00
0114	Λοιπά έσοδα (Ανάλυση ανα κατηγορία)	268.000,00	54.395,00	-213.605,00
0116	Απατήσεις από πρώην Υπάλληλους (Εκτιμώμενο)	12.000,00		-12.000,00
	ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ	323.500,00	66.798,17	-256.701,83

0200 - ΙΙ.ΕΞΟΔΑ

Κ.Α	ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 1/1/2020 - 31/12/2020	Απόκλιση από Π/Υ
0210	Α. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ			
0211	Μισθοδοσία μόνιμου προσωπικού (Βασικός Μισθός-χρονοπέρασμα- επίδομα οικογενειακών βαρών	50.000,00	44.410,17	-5.589,83
0213	Δικαστικά έξοδα-Νομικές υπηρεσίες		3.101,94	3.101,94
0214	Αμοιβές σε ελεύθερους επαγγελματίες για προσφορά υπηρεσιών (Λογιστής-Ελεγκτές ...κ.τ.λ.)	20.000,00		-20.000,00
0215	Εισφορές σε Ι.Κ.Α. - Τ.Ε.Α.Μ. κ.λ.π.	11.000,00		-11.000,00
0216	Φόροι - Τέλη	4.000,00		-4.000,00
0218	Οδοιπορικά ΔΣ		1.527,58	1.527,58
	ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	85.000,00	49.039,69	-35.960,31

0230	Β. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ			
0231	Καθαριότητα γραφείων- Κοινόχρηστα	12.000,00	300,00	-11.700,00
0232	Φως - Νερό - Ταχυδρομικά Τέλη	9.000,00		-9.000,00
0233	Τηλέφωνα: α) Ο.Τ.Ε., β) Κινητά	8.000,00	4.616,97	-3.383,03
0234	Συνεδριάσεις Δ.Σ. - Γεν. Συνελεύσεις	9.000,00	1.922,87	-7.077,13
0235	Συνέδρια	4.000,00		-4.000,00
0236	Γραφική ύλη	8.000,00	2.083,72	-5.916,28
0237	Δημόσιες σχέσεις - Διεθνείς σχέσεις	5.000,00		-5.000,00
0238	Εξοπλισμός Γραφείων	3.000,00		-3.000,00
0239	Δημοσιεύσεις - Διαφημίσεις - Εκδόσεις - Συνδρομές	3.500,00		-3.500,00
0240	Μηχανογράφηση (Εξοπλισμός - Πρόγραμμα)	10.000,00	576,79	-9.423,21
0241	Λοιπά Αναλώσιμα Υλικά	3.000,00		-3.000,00
0249	Λοιπές Δαπάνες		1.307,70	1.307,70
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	74.500,00	10.808,05	-63.691,95

0250	Γ. ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΘΝΙΚΩΝ ΟΜΑΔΩΝ			
0251	Αμοιβές Προπονητών - Τεχνικών Συμβουλών	3.000,00		-3.000,00
0252	Παροχές αθλητών (οδοιπορικά-επιβραβεύσεις)	8.000,00		-8.000,00
0253	Προετοιμασία εθνικών ομάδων	20.000,00		-20.000,00
0254	Επιστημονική υποστήριξη (Γιατροί ντόπιοι)	7.000,00		-7.000,00
0255	Επίσημες Εκδηλώσεις Εξωτερικού	90.000,00	4.356,34	-85.643,66
0257	Ασφάλιστρα αθλητών-τριών Λοιπά	4.000,00		-4.000,00
0258	Αθλητικό υλικό	10.000,00		-10.000,00
0259	Ενοίκιαση ή χρήση αθλητικών χώρων	6.000,00		-6.000,00
	ΣΥΝΟΛΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΘΝΙΚΩΝ ΟΜΑΔΩΝ	148.000,00	4.356,34	-143.643,66

0270	Δ. ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ			
0271	Αμοιβές Προπονητών - Τεχνικών Συμβουλών	2.000,00		-2.000,00
0272	Διοργάνωση Περιφερειακών - Διασυλλογικών - Πανελληνίων Πρωταθλημάτων (ανάλυση ανά κατηγορία)	102.000,00	12.623,00	-89.377,00
0273	Επιμόρφωση προπονητών - στελεχών	2.000,00		-2.000,00
0275	Αθλητικό υλικό	6.000,00		-6.000,00
0276	Αναπτυξιακά προγράμματα	2.000,00		-2.000,00
0277	Σχολή Προπονητών			
	ΣΥΝΟΛΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	114.000,00	12.623,00	-101.377,00

0280	Ε. ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ			
0281	Δαπάνες Διοίκησης		10.067,50	10.067,50
0282	Δαπάνες Λειτουργικές		120,00	120,00
0283	Δαπάνες Εθνικών Ομάδων			
0284	Δαπάνες Ανάπτυξης		8.362,21	8.362,21
	ΣΥΝΟΛΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ		18.549,71	18.549,71

ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ 421.500,00 95.376,79 -326.123,21



**7.3 Προϋπολογισμός 01/01/2020 - 31/12/2020**

Προϋπολογισμός Εσόδων		
Κ.Α	ΚΑΤ' ΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΈΓΚΡΙΣΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
103	Έσοδα από επιχορηγήσεις Γ.Γ.Α (Τακτικός προϋπολογισμός)	0,00
104	Έσοδα από Ελληνική Ολυμπιακή Επιτροπή	15.000,00
105	Έσοδα από χορηγίες	10.000,00
106	Έσοδα από Διεθνείς Ομοσπονδίες	0,00
107	Έσοδα από τόκους καταθέσεων	500,00
108	Έσοδα από συνδρομές μελών	18.000,00
114	Λοιπά έσοδα	268.000,00
115	Ταμειακό Υπόλοιπο 31/12/2019 (εκτιμώμενο)	98.000,00
116	Απαιτήσεις (εκτιμώμενο)	12.000,00
	Σύνολα	421.500,00





Προϋπολογισμός Εξόδων		
211	Μισθοδοσία μονίμου προσωπικού	50.000,00
214	Αμοιβές σε ελεύθερους επαγγελματίες για προσφορά υπηρεσιών	20.000,00
215	Εισφορές σε ΙΚΑ	11.000,00
216	Φόροι - Τέλη	4.000,00
	Total	85.000,00
231	Ενοίκια	12.000,00
232	Φως - Νερό - Ταχυδρομικά Τέλη	9.000,00
233	Τηλέφωνα , Fax	8.000,00
234	Συνεδριάσεις Δ.Σ	9.000,00
235	Συνέδρια	4.000,00
236	Γραφική Ύλη	8.000,00
237	Δημόσιες σχέσεις - Διεθνείς σχέσεις	5.000,00
238	Εξοπλισμός γραφείων	3.000,00
239	Δημοσιότητες - Διαφημίσεις - Εκδόσεις - Συνδρομές	3.500,00
240	Μηχανογράφηση (Εξοπλισμός - Προγράμματα)	10.000,00
241	Λοιπά αναλώσιμα υλικά	3.000,00
	Total	74.500,00
251	Αμοιβές Προπονητών	3.000,00
252	Παροχές αθλητών (Οδοιπορικό - Επιβραβεύσεις)	8.000,00
253	Αθλητική Προετοιμασία (πλήρης ανάλυση)	20.000,00
254	Επιστημονική Υποστήριξη (Γιατροί κτλ)	7.000,00
255	Επίσημες εκδηλώσεις Εξωτερικού	90.000,00
257	Ασφάλιστρα αθλητών	4.000,00
258	Αθλητικό Υλικό Όργανα	10.000,00
259	Ενοικίαση ή χρήση αθλητικών χώρων	6.000,00
	Total	148.000,00
271	Αμοιβές Προπονητών	2.000,00
272	Διοργάνωση Περιφερειακών Διασυλλογικών	102.000,00
273	Επιμόρφωση Προπονητών Στελεχών	2.000,00
275	Αθλητικό Υλικό	6.000,00
276	Αναπτυξιακά Προγράμματα	2.000,00
	Total	114.000,00
283	Υποχρεώσεις προηγ. Χρήσεων	0,00

